INFORME DEL TRIBUNAL DE COMPTES SOBRE LES LIQUIDACIONS DE COMPTES DELS COMUNS DE CANILLO, ENCAMP, ORDINO, LA MASSANA, ANDORRA LA VELLA I ESCALDES-ENGORDANY, CORRESPONENTS A L'EXERCICI 2016

Informe 7/2017

Andorra la Vella, abril de 2018

Índex

Informe relatiu al Comú de Canillo 3
Informe relatiu al Comú d'Encamp 75
Informe relatiu al Comú d'Ordino 165
Informe relatiu al Comú de La Massana 245
Informe relatiu al Comú d'Andorra la Vella 317
Informe relatiu al Comú d'Escaldes-Engordany 389

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 2016, del
COMÚ DE CANILLO

Març de 2018

ÍNDEX

1. INTRODUCCIÓ 4
1.1. Objecte i abast 4
1.2. Metodologia 4
1.3. Marc jurídic 6
1.4. Organització i control intern 7
1.5. Limitacions a l'abast 8
2. FISCALITZACIÓ REALITZADA 9
2.1. Pressupost de l'exercici 9
2.1.1. Pressupost inicial 9
2.1.2. Modificacions pressupostàries 10
2.2. Liquidació del pressupost 13
2.2.1. Impostos directes 15
2.2.2. Impostos indirectes 15
2.2.3. Taxes i altres ingressos 15
2.2.4. Transferències corrents d'ingressos 16
2.2.5. Ingressos patrimonials 16
2.2.6. Alienació d'inversions reals 17
2.2.7. Transferències de capital d'ingressos 17
2.2.8. Actius financers d'ingressos 17
2.2.9. Despeses de personal 18
2.2.10. Consum de béns corrents i serveis 19
2.2.11. Transferències corrents de despeses 20
2.2.12. Inversions reals 21
2.2.13. Transferències de capital de despeses 22
2.3. Comptes anuals 23
2.3.1. Immobilitzat 29
2.3.2. Immobilitzat financer i variació d'actius 30
2.3.3. Deutors 31
2.3.4. Inversions financeres temporals 31
2.3.5. Tresoreria i comptes financers 32
2.3.6. Fons propis 34
2.3.7. Ingressos a distribuir en diferents exercicis 35
2.3.8. Provisions per a riscos i despeses 36
2.3.9. Endeutament i passius financers 37
2.3.10. Creditors a curt termini 43
2.3.11. Resultats extraordinaris 43
2.4. Estat del romanent de tresoreria 44
2.5. Contractació pública 45
2.6. Sostenibilitat de les finances públiques i estabilitat pressupostària i fiscal ... 46
2.7. Altres aspectes a destacar 46
2.8. Evolució de les magnituds i ratis principals 49
3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS 56
4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS 57
5. CONCLUSIONS 60
6. ENTITATS PÚBLIQUES COMUNALS 61
6.1. PALAU DE GEL D'ANDORRA 61
6.2. ESPORTS DE NEU SOLDEU-INCLES, SA (ENSISA) 66
7. AL·LEGACIONS 72
8. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES 72

Abreviacions

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

1. INTRODUCCIÓ

1.1. Objecte i abast

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

La fiscalització del Comú forma part dels treballs de fiscalització per a l'exercici 2016, 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 2016.

La liquidació de comptes del Comú de Canillo corresponent a l'exercici 2016 objecte d'aquesta fiscalització va ser lliurada al Tribunal de Comptes en data 30 de març de 2017, i consta entre altres de la documentació següent: gestió comptable d'ingressos i despeses (liquidació del pressupost), gestió comptable de tresoreria, gestió comptable de l'endeutament, balanç, compte del resultat economicopatrimonial i memòria, que inclou el quadre de finançament i l'estat del romanent de tresoreria.

En data 22 de juny de 2017 el Comú va lliurar al Tribunal de Comptes, l'informe d'auditoria dels estats financers tancats a 30 d'abril de 2016 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 2016 d'aquesta entitat, que constaven de balanç, compte de pèrdues i guanys, estat de canvis del patrimoni net, estat de flux d'efectiu i memòria.

En data 25 d'octubre de 2017 el Comú va lliurar al Tribunal de Comptes, l'informe d'auditoria de regularitat (financera i de compliment) de l'activitat economicofinancera de l'exercici 2016 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 2016 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 2016 (participada directament 50,11%).
- PALAU DE GEL D'ANDORRA a 31 de desembre de 2016.
- NEUS DEL VALIRA, SA (NEVASA) a 31 de maig de 2016. Aquesta informació, sobre la qual no corresponia fiscalització complementària per part del Tribunal, ha estat analitzada per tal de computar els efectes que se'n deriven en el càlcul de l'endeutament del Comú (participada indirectament a través d'ENSISA 50%, participació del Comú del 25,06%).

El treball de camp a les dependències del Comú fiscalitzat va concloure el 29 de setembre de 2017.

1.3. Marc jurídic

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

- Llei qualificada de transferències als comuns, de 4 de novembre de 1993.
- Llei qualificada de delimitació de competències dels comuns, de 4 de novembre de 1993.
- Decret de 27 de gener de 1999 pel qual s'aprova el Pla general de comptabilitat pública.
- Llei del Tribunal de Comptes, de 13 d'abril de 2000.
- Llei de contractació pública, de 9 de novembre de 2000.
- Llei de la funció pública, aprovada pel Consell General en la seva sessió del 15 de desembre de 2000.
- Ordinació de la funció pública del Comú de Canillo, aprovada en sessió de consell del 20 de desembre de 2002 i les seves modificacions posteriors.
- Llei 10/2003, del 27 de juny, de les finances comunals.
- Llei qualificada 11/2003, del 27 de juny, de modificació de l'article 7 de la LQTC.
- Llei 6/2005, del 21 de febrer, de modificació de l'article 14 de la Llei general de les finances públiques i de l'article 63 de la Llei 10/2003, del 27 de juny, de les finances comunals.
- Llei 7/2007, del 17 de maig, qualificada de modificació de l'article 9 de la LQTC, de 4 de novembre de 1993.
- Llei 10/2007, del 17 de maig, qualificada de modificació de la Llei qualificada 11/2003, de modificació de l'article 7 de la LQTC del 27 de juny.
- Llei 14/2007, del 20 de setembre, de modificació de la Llei 10/2003 de les finances comunals, del 27 de juny.
- Ordinació de 29-11-2011 d'organització i funcionament dels comuns.
- Llei 32/2012, del 22 de novembre, de modificació de la Llei 10/2003, de les finances comunals.
- Llei 32/2014, del 27 de novembre, de sostenibilitat de les finances públiques i d'estabilitat pressupostària i fiscal.
- Decret legislatiu del 29-04-2015 de publicació del text refós de la Llei 21/2014, del 16 d'octubre, de bases de l'ordenament tributari.
- Decret legislatiu del 20-5-2015 de publicació del text refós de la Llei general de les finances públiques, del 19 de desembre de 1996.
- Decret legislatiu, del 15-7-2015, de publicació del text refós del Codi de l'Administració, del 29 de març de 1989.
- Llei 15/2015, del 3 de desembre, qualificada de modificació de la Llei 10/2007, del 17 de maig, qualificada de modificació de la Llei qualificada 11/2003, de

modificació de l'article 7 i de supressió dels articles 8 i 9 de la Llei qualificada de transferències als comuns, del 27 de juny.

- Ordinació de 10-02-2016 pressupostària de l'exercici 2016 aprovada en sessió del Consell de Comú del 3 de febrer de 2016.
- Ordinació de 10-2-2016 tributària de l'exercici 2016, aprovada en sessió de consell de Comú de 3 de febrer de 2016.
- Ordinació de 10-2-2016 de preus públics de l'exercici 2016, aprovada en sessió de consell de Comú de 3 de febrer de 2016 i les seves modificacions posteriors.
- Llei 2/2016, del 10 de març, del pressupost per a l'exercici del 2016.
- Ordinació de 12-9-2016 de creació del fons de reserva del Comú de Canillo.

1.4. Organització i control intern

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

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

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

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

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

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

El Comú utilitza una aplicació de gestió pressupostària i comptable pel registre de les operacions econòmiques. A banda d'aquesta també s'utilitzen aplicacions

informàtiques de gestió auxiliars, la majoria d'elles interconnectades a l'aplicació de gestió pressupostària i comptable. El quadre de comptes utilitzat és el del Pla general de comptabilitat pública.

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

1.5. Limitacions a l'abast

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

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

2. FISCALITZACIÓ REALITZADA

2.1. Pressupost de l'exercici

2.1.1. Pressupost inicial

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

CAPÍTOL	IMPORT	CAPÍTOL	IMPORT
DESPESES		**INGRESSOS**	
1 Despeses de personal	3.189.207,00	1 Impostos directes	311.970,00
2 Consum de béns corrents i serveis	2.512.192,00	2 Impostos indirectes	280.000,00
3 Despeses financeres	128.435,00	3 Taxes i altres ingressos	1.834.750,00
4 Transferències corrents	878.301,00	4 Transferències corrents	1.460.679,00
		5 Ingressos patrimonials	1.533.415,00
Despeses corrents	***6.708.135,00***	***Ingressos corrents***	***5.420.814,00***
6 Inversions reals	3.591.238,00	6 Alienació d'inversions	482.050,00
7 Transferències de capital	369.683,00	7 Transferències de capital	5.510.716,00
8 Actius financers	357.915,00	8 Actius financers	4.093.142,00
9 Passius financers	4.479.751,00	9 Passius financers	-
Despeses de capital	***8.798.587,00***	***Ingressos de capital***	***10.085.908,00***
Total pressupost despeses	**15.506.722,00**	**Total pressupost ingressos**	**15.506.722,00**

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

De la revisió efectuada es desprenen les següents observacions:

Finançament del pressupost inicial

El Comú ha incorporat com a font de finançament, el capítol VIII Actius financers d'ingressos, romanent de tresoreria al pressupost inicial de l'exercici per un import de 4.093.142 euros.

Atès que el romanent de tresoreria no afectat de 2015 era positiu únicament en un import de 3.691.410 euros, no podia finançar la totalitat del pressupost inicial per la qual cosa les previsions inicials eren deficitàries en un import de 401.732 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, i elabora algunes fitxes relacionades amb equipament informàtic, el projecte de pressupost no disposa de la informació requerida per la norma a què fem esment.

Aprovació del pressupost del Comú sense aplicació dels mecanismes de pròrroga pressupostària

El pressupost del Comú corresponent a l'exercici 2016 ha estat aprovat en data 3 de febrer de 2016, per tant, en posterioritat a la finalització de l'exercici 2015, no havent-se aplicat els mecanismes de pròrroga pressupostària previstos en l'article 70 de la LFC des de l'1 de gener de 2016 fins a la data d'aprovació del mateix.

2.1.2. Modificacions pressupostàries

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

Estat d'ingressos del pressupost

CAPÍTOL	Pressupost inicial	Modificacions de crèdit	Pressupost final
INGRESSOS			
1 Impostos directes	311.970,00	-	311.970,00
2 Impostos indirectes	280.000,00	-	280.000,00
3 Taxes i altres ingressos	1.834.750,00	-	1.834.750,00
4 Transferències corrents	1.460.679,00	-	1.460.679,00
5 Ingressos patrimonials	1.533.415,00	-	1.533.415,00
Ingressos corrents	***5.420.814,00***	**-**	***5.420.814,00***
6 Alienació d'inversions	482.050,00	-	482.050,00
7 Transferències de capital	5.510.716,00	-	5.510.716,00
8 Actius financers	4.093.142,00	974.617,13	5.067.759,13
9 Passius financers	-	-	-
Ingressos de capital	***10.085.908,00***	***974.617,13***	***11.060.525,13***
Total pressupost ingressos	**15.506.722,00**	**974.617,13**	**16.481.339,13**

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

Estat de despeses del pressupost

CAPÍTOL	Pressupost inicial	Reconducció	Ampliacions i baixes 2016	Suplements i crèdits extr.	Transferències de crèdit		Pressupost final
					Augment	Disminució	
DESPESES							
1 Despeses de personal	3.189.207,00	-	1.634,00	21.541,00	12.241,00	-12.241,00	3.212.382,00
2 Consum de béns corrents i serveis	2.512.192,00	202.976,39	-	52.300,00	29.100,00	-29.100,00	2.767.468,39
3 Despeses financeres	128.435,00	-	-	-	39.000,00	-39.000,00	128.435,00
4 Transferències corrents	878.301,00	2.020,76	-	-	-	-	880.321,76
Despeses corrents	***6.708.135,00***	***204.997,15***	***1.634,00***	***73.841,00***	***80.341,00***	***-80.341,00***	***6.988.607,15***
6 Inversions reals	3.591.238,00	634.144,98	-	-	587.598,48	-587.598,48	4.225.382,98
7 Transferències de capital	369.683,00	-	-	-	-	-	369.683,00
8 Actius financers	357.915,00	-	-	60.000,00	-	-	417.915,00
9 Passius financers	4.479.751,00	-	-	-	-	-	4.479.751,00
Despeses de capital	***8.798.587,00***	***634.144,98***	***-***	***60.000,00***	***587.598,48***	***-587.598,48***	***9.492.731,98***
Total pressupost despeses	**15.506.722,00**	**839.142,13**	**1.634,00**	**133.841,00**	**667.939,48**	**-667.939,48**	**16.481.339,13**

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

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

Modificacions pressupostàries no tramitades d'acord amb la LFC

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

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

Programa	Transferències positives	Transferències negatives
504	100.000	-
404	-	-100.000
Total	**100.000**	**-100.000**

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

b) S'han detectat transferències de crèdit per un import total de 39.000 euros que afecten a despeses financeres.

2.2. Liquidació del pressupost

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

Resum de la liquidació del pressupost d'ingressos

CAPÍTOL		(1) PRESSUPOST FINAL	(2) LIQUIDAT 2016	% EXECUCIÓ (3)=(2)/(1)	COBRAT 2016	(4) LIQUIDAT 2015	(5) VARIACIÓ 2016/2015 (5)=(2)-(4)	% VARIACIÓ 2016/2015 (6)=(5)/(4)
1	Impostos directes	311.970,00	394.175,19	126,35%	371.106,62	317.537,68	76.637,51	24,13%
2	Impostos indirectes	280.000,00	814.326,52	290,83%	406.157,63	437.649,16	376.677,36	86,07%
3	Taxes i altres ingressos	1.834.750,00	2.311.552,96	125,99%	1.954.146,32	2.227.319,61	84.233,35	3,78%
4	Transferències corrents	1.460.679,00	1.453.246,75	99,49%	1.453.246,75	1.460.886,00	-7.639,25	-0,52%
5	Ingressos patrimonials	1.533.415,00	2.561.496,01	167,05%	2.561.496,01	2.339.924,32	221.571,69	9,47%
	Ingressos corrents	***5.420.814,00***	***7.534.797,43***	***139,00%***	***6.746.153,33***	***6.783.316,77***	***751.480,66***	***11,08%***
6	Alienació d'inversions reals	482.050,00	482.050,45	100,00%	482.050,45	482.050,45	-	-
7	Transferències de capital	5.510.716,00	5.470.523,98	99,27%	5.470.523,98	5.510.716,04	-40.192,06	-0,73%
8	Actius financers	5.067.759,13	-	-	-	-	-	-
9	Passius financers	-	-	-	-	-	-	-
	Ingressos de capital	***11.060.525,13***	***5.952.574,43***	***53,82%***	***5.952.574,43***	***5.992.766,49***	***-40.192,06***	***-0,67%***
Total pressupost ingressos		**16.481.339,13**	**13.487.371,86**	**81,83%**	**12.698.727,76**	**12.776.083,26**	**711.288,60**	**5,57%**

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 2016	COMPROMÈS 2016	(2) LIQUIDAT 2016	% EXECUCIÓ (3)=(2)/(1)	PAGAT 2016	(4) LIQUIDAT 2015	(5) VARIACIÓ 2016/2015 (5)=(2)-(4)	% VARIACIÓ 2016/2015 (6)=(5)/(4)
1	Despeses de personal	3.212.382,00	3.091.453,96	3.091.453,96	3.091.453,96	96,24%	3.084.647,96	3.040.988,92	50.465,04	1,66%
2	Consum de béns corrents i serveis	2.767.468,39	2.487.439,45	2.487.439,45	2.257.892,95	81,59%	2.068.285,77	2.305.205,34	-47.312,39	-2,05%
3	Despeses financeres	128.435,00	115.355,69	115.355,69	115.355,69	89,82%	107.680,99	205.073,68	-89.717,99	-43,75%
4	Transferències corrents	880.321,76	862.675,65	862.675,65	862.675,65	98,00%	861.275,65	757.799,54	104.876,11	13,84%
	Despeses corrents	***6.988.607,15***	***6.556.924,75***	***6.556.924,75***	***6.327.378,25***	***90,54%***	***6.121.890,37***	***6.309.067,48***	***18.310,77***	***0,29%***
6	Inversions reals	4.225.382,98	3.917.171,45	3.820.716,10	2.181.336,37	51,62%	1.770.624,00	1.351.072,95	830.263,42	61,45%
7	Transferències de capital	369.683,00	323.249,88	323.249,88	323.249,88	87,44%	264.309,88	329.058,25	-5.808,37	-1,77%
8	Actius financers	417.915,00	417.915,00	417.915,00	417.915,00	100,00%	60.000,00	-	417.915,00	-
9	Passius financers	4.479.751,00	4.415.067,52	4.415.067,52	4.415.067,52	98,56%	4.396.380,68	1.670.648,30	2.744.419,22	164,27%
	Despeses de capital	***9.492.731,98***	***9.073.403,85***	***8.976.948,50***	***7.337.568,77***	***77,30%***	***6.491.314,56***	***3.350.779,50***	***3.986.789,27***	***118,98%***
Total pressupost despeses		**16.481.339,13**	**15.630.328,60**	**15.533.873,25**	**13.664.947,02**	**82,91%**	**12.613.204,93**	**9.659.846,98**	**4.005.100,04**	**41,46%**

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

2.2.1. Impostos directes

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

IMPOSTOS DIRECTES		PRESSUPOST INICIAL 2016	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2016	(2) LIQUIDAT 2016	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
10	**Impostos directes sobre la residència**	**66.970,00**	**-**	**66.970,00**	**71.327,74**	**4.357,74**	**106,51%**
100	Foc i lloc	66.970,00	-	66.970,00	71.327,74	4.357,74	106,51%
11	**Sobre el capital**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**
115	Rendiments arrendataris	-	-	-	-	-	-
13	**Impostos directes sobre activitats**	**205.000,00**	**-**	**205.000,00**	**207.109,46**	**2.109,46**	**101,03%**
130	Comerç i indústria	205.000,00	-	205.000,00	207.109,46	2.109,46	101,03%
14	**Impostos directes sobre la construcció**	**40.000,00**	**-**	**40.000,00**	**115.737,99**	**75.737,99**	**289,34%**
140	Impost de construcció	40.000,00	-	40.000,00	115.737,99	75.737,99	289,34%
1	**Impostos directes**	**311.970,00**	**-**	**311.970,00**	**394.175,19**	**82.205,19**	**126,35%**

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 2016	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2016	(2) LIQUIDAT 2016	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
20	**Impostos ind. sobre transmissions patrimonials**	**280.000,00**	**-**	**280.000,00**	**814.326,52**	**534.326,52**	**290,83%**
200	Dret de compra	280.000,00	-	280.000,00	814.326,52	534.326,52	290,83%
2	**Impostos indirectes**	**280.000,00**	**-**	**280.000,00**	**814.326,52**	**534.326,52**	**290,83%**

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 I ALTRES INGRESSOS		PRESSUPOST INICIAL 2016	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2016	(2) LIQUIDAT 2016	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
31	**Taxes i altres ingressos**	**807.000,00**	**-**	**807.000,00**	**1.060.986,44**	**253.986,44**	**131,47%**
310	Taxes per prestacions de serveis generals	773.000,00	-	773.000,00	1.022.022,94	249.022,94	132,22%
311	Taxes sobre activitats econòmiques	4.000,00	-	4.000,00	5.891,55	1.891,55	147,29%
312	Taxes sobre la propietat immobiliària	30.000,00	-	30.000,00	33.071,95	3.071,95	110,24%
34	**Preus públics per prestacions de serveis**	**712.150,00**	**-**	**712.150,00**	**836.473,07**	**124.323,07**	**117,46%**
340	Preus públics per serveis de caràcter general	712.150,00	-	712.150,00	836.473,07	124.323,07	117,46%
35	**Preus públics ut. privativa aprov. dom.**	**222.000,00**	**-**	**222.000,00**	**260.137,80**	**38.137,80**	**117,18%**
350	Preus públics ut. privativa aprov. dom. públic	4.000,00	-	4.000,00	8.063,31	4.063,31	201,58%
352	Preus públics sobre la propietat immobiliària.	198.000,00	-	198.000,00	229.193,19	31.193,19	115,75%
353	Altres preus públics	20.000,00	-	20.000,00	22.881,30	2.881,30	114,41%
39	**Altres ingressos**	**93.600,00**	**-**	**93.600,00**	**153.955,65**	**60.355,65**	**164,48%**
391	Sancions	9.000,00	-	9.000,00	21.676,45	12.676,45	240,85%
392	Recàrrecs de constrenyiment	10.000,00	-	10.000,00	23.118,48	13.118,48	231,18%
399	Altres ingressos diversos	74.600,00	-	74.600,00	109.160,72	34.560,72	146,33%
3	**Taxes i altres ingressos**	**1.834.750,00**	**-**	**1.834.750,00**	**2.311.552,96**	**476.802,96**	**125,99%**

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 2016	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2016	(2) LIQUIDAT 2016	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
42	**Transferències de l'Estat**	**1.460.679,00**	**-**	**1.460.679,00**	**1.453.246,75**	**-7.432,25**	**99,49%**
420	Transferències de l'Estat	1.460.679,00	-	1.460.679,00	1.453.246,75	-7.432,25	99,49%
4	**Transferències corrents**	**1.460.679,00**	**-**	**1.460.679,00**	**1.453.246,75**	**-7.432,25**	**99,49%**

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

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

Descripció	Import 2016
Transferències de l'Estat (Llei qualificada)	1.367.631,00
Taxa tinença de vehicles	85.615,75
Total	**1.453.246,75**

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

2.2.5. Ingressos patrimonials

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

INGRESSOS PATRIMONIALS		PRESSUPOST INICIAL 2016	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2016	(2) LIQUIDAT 2016	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
52	**Interessos de dipòsits**	**-**	**-**	**-**	**1.293,61**	**1.293,61**	**-**
520	Comptes bancaris	-	-	-	1.293,61	1.293,61	-
53	**Dividends i participacions en beneficis**	**1.528.215,00**	**-**	**1.528.215,00**	**2.552.590,92**	**1.024.375,92**	**167,03%**
536	Ingressos d'empreses parroquials	1.528.215,00	-	1.528.215,00	2.552.590,92	1.024.375,92	167,03%
54	**Rendes de béns immobles**	**3.500,00**	**-**	**3.500,00**	**3.750,00**	**250,00**	**107,14%**
540	Producte del lloguer de finques urbanes	3.500,00	-	3.500,00	3.750,00	250,00	107,14%
541	Producte del lloguer de finques rústiques	-	-	-	-	-	-
55	**Productes de concessions i aprofitament**	**1.700,00**	**-**	**1.700,00**	**3.861,48**	**2.161,48**	**227,15%**
550	Concessions administratives	1.700,00	-	1.700,00	3.861,48	2.161,48	227,15%
5	**Ingressos patrimonials**	**1.533.415,00**	**-**	**1.533.415,00**	**2.561.496,01**	**1.028.081,01**	**167,05%**

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

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

Imputació comptable dels ingressos per la concessió d'una parcel·la al Solà d'Incles a Forces Elèctriques d'Andorra (FEDA)

El Comú va atorgar una concessió demanial a FEDA (per 30 anys a comptar des de la data de signatura del contracte 30/11/2012), d'un terreny comunal situat a la zona del Solà d'Incles amb la finalitat de que la parapública construís una central de cogeneració d'electricitat i calor amb gas natural liquat. La contraprestació de l'operació va ser de 1.400.000 euros, a satisfer en dos pagaments, un de 700.000 euros a la data en que es va signar el contracte i un altre del mateix import a la data

en què FEDA adjudiqués les obres de la central, o no més enllà d'un any després de la signatura del contracte, més un 5% de la facturació anual de la planta en concepte de distribució de calor des de la data de posada en funcionament.

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

Arrel del comentat en el paràgraf anterior l'import de les reserves generades pels resultats acumulats d'exercicis anteriors estan sobrevalorades per un import de 1.256.110 euros, el resultat de l'exercici 2016 està infravalorat per un import de 46.667 euros i els ingressos pendents de distribuir en diversos exercicis del passiu estan infravalorats per un import de 1.209.443 euros.

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

2.2.6. Alienació d'inversions reals

El detall a 31 de desembre és el següent:

ALIENACIÓ D'INVERSIONS REALS		PRESSUPOST INICIAL 2016	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2016	(2) LIQUIDAT 2016	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:

TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL		PRESSUPOST INICIAL 2016	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2016	(2) LIQUIDAT 2016	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
72	**Transferències de l'Estat**	**5.510.716,00**	**-**	**5.510.716,00**	**5.470.523,98**	**-40.192,02**	**99,27%**
720	Transferències de l'Estat	5.510.716,00	-	5.510.716,00	5.470.523,98	-40.192,02	99,27%
7	**Transferències de capital**	**5.510.716,00**	**-**	**5.510.716,00**	**5.470.523,98**	**-40.192,02**	**99,27%**

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:

ACTIUS FINANCERS		PRESSUPOST INICIAL 2016	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2016	(2) LIQUIDAT 2016	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
87	**Romanent de tresoreria**	**4.093.142,00**	**974.617,13**	**5.067.759,13**	**-**	**-5.067.759,13**	**-**
870	Modificacions pressupostàries	4.093.142,00	974.617,13	5.067.759,13	-	-5.067.759,13	-
8	**Actius financers**	**4.093.142,00**	**974.617,13**	**5.067.759,13**	**-**	**-5.067.759,13**	**-**

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 2016	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2016	(2) LIQUIDAT 2016	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
10	**Despeses de gratificació**	**257.250,00**	**-**	**257.250,00**	**253.810,64**	**-3.439,36**	**98,66%**
100	Despeses de gratificació	257.250,00	-	257.250,00	253.810,64	-3.439,36	98,66%
11	**Personal fix**	**2.179.220,00**	**7.800,00**	**2.187.020,00**	**2.137.052,08**	**-49.967,92**	**97,72%**
110	Remuneracions bàsiques i altres personal fix	2.179.220,00	7.800,00	2.187.020,00	2.137.052,08	-49.967,92	97,72%
13	**Persona eventual**	**230.905,00**	**5.947,00**	**236.852,00**	**200.880,85**	**-35.971,15**	**84,81%**
130	Remuneracions bàsiques i altres personal eventual	230.905,00	5.947,00	236.852,00	200.880,85	-35.971,15	84,81%
14	**Altre personal**	**61.818,00**	**6.800,00**	**68.618,00**	**63.438,02**	**-5.179,98**	**92,45%**
140	Altre personal	61.818,00	6.800,00	68.618,00	63.438,02	-5.179,98	92,45%
16	**Despeses socials a càrrec de l'empleat**	**460.014,00**	**2.628,00**	**462.642,00**	**436.272,37**	**-26.369,63**	**94,30%**
160	Quotes Seguretat Social	416.939,00	2.628,00	419.567,00	399.387,19	-20.179,81	95,19%
163	Despeses socials	43.075,00	-	43.075,00	36.885,18	-6.189,82	85,63%
1	**Despeses de personal**	**3.189.207,00**	**23.175,00**	**3.212.382,00**	**3.091.453,96**	**-120.928,04**	**96,24%**

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 2016 el Comú ha contractat personal per temps determinat en el marc d'un conveni amb el Govern de lluita contra l'atur. El cost de l'actuació ha estat íntegrament a càrrec del Govern. El Comú no ha donat reflex pressupostari a l'ingrés i la despesa del conveni, contravenint el principi d'universalitat regulat a l'article 62 de la LFC, a la vegada que no ho ha enregistrat en el compte del resultat economicopatrimonial. L'import de l'operació ha estat de 13.402 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 des de la data de la contractació de la persona.

- Assegurança de vida.
- Complementària de la Caixa Andorra de Seguretat Social (CASS) de les despeses mèdiques.

Tanmateix la Junta de Govern va acordar no estendre la cobertura del complement de la CASS als agents de l'Administració de caràcter eventual encara que superin els 4 mesos d'antiguitat.
El cost de l'externalització d'aquestes prestacions és assumit pel Comú al 100%, ja que no utilitza cap mecanisme per finançar part d'aquest cost a través dels empleats beneficiaris. Aquest fet contravé l'article 79.2 de l'Ordinació comunal de la funció pública, en el qual s'estableix que el Comú pot establir millores a les prestacions passives de la CASS, però que en tot cas els funcionaris beneficiats han d'aportar almenys part del finançament d'aquests fons mutuals.

2.2.10. Consum de béns corrents i serveis

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

CONSUM DE BÉNS CORRENTS I SERVEIS		PRESSUPOST INICIAL 2016	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2016	(2) LIQUIDAT 2016	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
20	**Lloguers**	**256.303,00**	**75.934,99**	**332.237,99**	**267.948,93**	**-64.289,06**	**80,65%**
200	Lloguers	124.184,00	100,00	124.284,00	124.281,02	-2,98	100,00%
202	Lloguers ed. i altres construccions	41.119,00	-	41.119,00	41.118,96	-0,04	100,00%
203	Lloguer maquinària, instal. i altres	63.000,00	71.994,75	134.994,75	71.994,75	-63.000	53,33%
204	Lloguer material de transport	28.000,00	3.840,24	31.840,24	30.554,20	-1.286,04	95,96%
21	**Rep., mant. i conservacions**	**775.500,00**	**116.944,84**	**892.444,84**	**729.933,39**	**-162.511,45**	**81,79%**
210	Rep. i cons. de terrenys i altres	12.000,00	-2.508,85	9.491,15	3.925,04	-5.566,11	41,35%
212	Rep. i conservació d'edificis i altres	104.000,00	-3.119,44	100.880,56	71.366,21	-29.514,35	70,74%
213	Rep. de màquines, instal. i altres	40.000,00	19.680,92	59.680,92	46.527,96	-13.152,96	77,96%
214	Rep. i conservació de material de t	56.000,00	6.887,27	62.887,27	39.968,37	-22.918,90	63,56%
216	Equips informàtics	77.000,00	-750,00	76.250,00	63.243,41	-13.006,59	82,94%
217	Rep. i cons. de béns destinats	434.500,00	88.747,07	523.247,07	456.774,74	-66.472,33	87,30%
219	Rep. i cons. d'altre immobilitzat	52.000,00	8.007,87	60.007,87	48.127,66	-11.880,21	80,20%
22	**Material, subministraments i altres**	**1.453.989,00**	**62.396,56**	**1.516.385,56**	**1.238.897,18**	**-277.488,38**	**81,70%**
220	Material d'oficina	28.000,00	372,65	28.372,65	17.880,67	-10.491,98	63,02%
221	Subministraments	376.436,00	22.568,58	399.004,58	331.104,45	-67.900,13	82,98%
222	Comunicacions	37.050,00	3.000,00	40.050,00	29.285,16	-10.764,84	73,12%
223	Transport	20.000,00	-	20.000,00	16.180,00	-3.820,00	80,90%
224	Primes d'assegurances	58.000,00	1.000,00	59.000,00	58.190,96	-809,04	98,63%
225	Tributs	1.700,00	-	1.700,00	1.553,70	-146,30	91,39%
226	Altres serveis	339.100,00	15.697,93	354.797,93	240.574,42	-114.223,51	67,81%
227	Treballs realitzats per altres empreses	590.703,00	19.757,40	610.460,40	544.127,82	-66.332,58	89,13%
229	Imprevistos o insuficiències	3.000,00	-	3.000,00	-	-3.000,00	-
23	**Indemnitzacions per servei**	**6.400,00**	**-**	**6.400,00**	**1.113,45**	**-5.286,55**	**17,40%**
231	Locomoció i desplaçaments	6.400,00	-	6.400,00	1.113,45	-5.286,55	17,40%
24	**Nous serveis**	**20.000,00**	**-**	**20.000,00**	**20.000,00**	**-**	**100,00%**
242	Nous serveis	20.000,00	-	20.000,00	20.000,00	-	100,00%
2	**Consum de béns corrents i serveis**	**2.512.192,00**	**255.276,39**	**2.767.468,39**	**2.257.892,95**	**-509.575,44**	**81,59%**

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 2016	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2016	(2) LIQUIDAT 2016	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
226000	Atencions protocol·làries	30.000,00	1.301,09	31.301,09	23.527,62	-7.773,47	75,17%
226100	Subscripció i abonament	13.000,00	-	13.000,00	2.980,88	-10.019,12	22,93%
226200	Tercera edat	116.600,00	-	116.600,00	59.443,35	-57.156,65	50,98%
226210	Promoció cultural	-	-	-	-	-	-
226260	Esdeveniments populars	-	973,85	973,85	935,18	-38,67	96,03%
226300	Activitats escolars	21.000,00	1.606,32	22.606,32	17.140,34	-5.465,98	75,82%
226410	Esdeveniments tradicionals	20.500,00	38,67	20.538,67	20.124,86	-413,81	97,99%
226420	Promoció de la parròquia	75.000,00	6.368,39	81.368,39	71.825,86	-9.542,53	88,27%
226470	Agermanament amb Arès	10.000,00	5.000,00	15.000,00	7.533,86	-7.466,14	50,23%
226480	Cursa de BTT	-	-	-	-	-	-
226500	Activitats esportives	11.000,00	106,59	11.106,59	2.891,89	-8.214,70	26,04%
226600	Esdeveniments agricultur	42.000,00	303,02	42.303,02	34.170,58	-8.132,44	80,78%
226600	Esdeveniments medi ambient	-	-	-	-	-	-
226610	Promoció, org i comunicació	-	-	-	-	-	-
226	**Altres serveis**	**339.100,00**	**15.697,93**	**354.797,93**	**240.574,42**	**-114.223,51**	**67,81%**

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

TREBALLS REALITZATS PER ALTRES EMPRESES		PRESSUPOST INICIAL 2016	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2016	(2) LIQUIDAT 2016	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
227100	Treta de neu	60.000,00	-	60.000,00	70.945,04	10.945,04	118,24%
227200	Control de plagues	6.000,00	-	6.000,00	5.381,75	-618,25	89,70%
227500	Recollida selectiva	123.418,00	6.941,54	130.359,54	116.444,77	-13.914,77	89,33%
227510	Recollida escombraries	226.000,00	18.759,56	244.759,56	223.421,08	-21.338,48	91,28%
227520	Manteniment de la deixalleria	17.000,00	-	17.000,00	16.577,28	-422,72	97,51%
227600	Treballs realitzats per altres emp.	137.000,00	-6.092,36	130.907,64	95.885,11	-35.022,53	73,25%
227610	Treballs realitzats per altres emp.	2.000,00	-	2.000,00	-	-2.000,00	-
227900	Professionals externs	19.285,00	148,66	19.433,66	15.472,79	-3.960,87	79,62%
227	**Treballs realitzats per altres empreses**	**590.703,00**	**19.757,40**	**610.460,40**	**544.127,82**	**-66.332,58**	**89,13%**

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

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

Manca de suport documental de dos contractes de lloguer

El Comú ha enregistrat en el capítol II Béns corrents i serveis la liquidació d'uns imports de 41.149 i 33.718 euros corresponents als lloguers del local Sant Joan del Comú i del terreny Camp de l'Hortal respectivament, sense disposar de la factura acreditativa de la despesa.

2.2.11. Transferències corrents de despeses

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

TRANSFERÈNCIES CORRENTS		PRESSUPOST INICIAL 2016	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2016	(2) LIQUIDAT 2016	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
48	**A famílies i institucions sense ànim de lucre**	**878.301,00**	**2.020,76**	**880.321,76**	**862.675,65**	**-17.646,11**	**98,00%**
482	A famílies i institucions sense ànim de lucre	878.301,00	2.020,76	880.321,76	862.675,65	-17.646,11	98,00%
4	**Transferències corrents**	**878.301,00**	**2.020,76**	**880.321,76**	**862.675,65**	**-17.646,11**	**98,00%**

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

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

Justificació de les subvencions atorgades

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

Informe control financer de subvencions

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

2.2.12. Inversions reals

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

INVERSIONS REALS		PRESSUPOST INICIAL 2016	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2016	(2) LIQUIDAT 2016	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
60	**Inversions noves**	**2.894.100,00**	**443.160,45**	**3.337.260,45**	**1.838.602,39**	**-1.498.658,06**	**55,09%**
602	Edificis i altres construccions	923.000,00	56.123,59	979.123,59	843.646,46	-135.477,13	86,16%
603	Maquinària, instal·lacions i equipament	137.000,00	19.605,00	156.605,00	93.939,64	-62.665,36	59,99%
604	Material de transport	230.000,00	3.000,00	233.000,00	135.352,87	-97.647,13	58,09%
605	Mobiliari i estris	83.000,00	14.461,19	97.461,19	41.666,31	-55.794,88	42,75%
606	Equips per a processos d'informació	174.000,00	23.866,44	197.866,44	64.701,76	-133.164,68	32,70%
607	Infraestructures i béns destinats a l'ús general	1.153.600,00	288.918,44	1.442.518,44	494.558,13	-947.960,31	34,28%
608	Altre immobilitzat material	43.500,00	-10.528,48	32.971,52	23.672,28	-9.299,24	71,80%
609	Estudis i projectes d'inversió	150.000,00	47.714,27	197.714,27	141.064,94	-56.649,33	71,35%
61	**Inversions de reposició**	**697.138,00**	**190.984,53**	**888.122,53**	**342.733,98**	**-545.388,55**	**38,59%**
612	Reposició edificis i altres construccions	65.000,00	250,80	65.250,80	23.188,61	-42.062,19	35,54%
613	Reposició maquinària, instal·lacions i equipament	7.300,00	-	7.300,00	2.595,12	-4.704,88	35,55%
615	Reposició mobiliari i estris	4.500,00	-	4.500,00	-	-4.500,00	-
616	Reposició equipaments informàtics	10.800,00	-	10.800,00	183,95	-10.616,05	1,70%
617	Reposició béns destinats a l'ús general	603.538,00	168.335,25	771.873,25	315.086,30	-456.786,95	40,82%
618	Reposició béns mobles hist. art. o culturals	6.000,00	22.398,48	28.398,48	1.680,00	-26.718,48	5,92%
6	**Inversions reals**	**3.591.238,00**	**634.144,98**	**4.225.382,98**	**2.181.336,37**	**-2.044.046,61**	**51,62%**

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

2.2.13. Transferències de capital de despeses

TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL		PRESSUPOST INICIAL 2016	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2016	(2) LIQUIDAT 2016	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
74	**Transferències de capital a empreses de l'entitat**	**369.683,00**	**-**	**369.683,00**	**323.249,88**	**-46.433,12**	**87,44%**
740	Transferències de capital a empreses de l'entitat	369.683,00	-	369.683,00	323.249,88	-46.433,12	87,44%
7	**Transferències de capital**	**369.683,00**	**-**	**369.683,00**	**323.249,88**	**-46.433,12**	**87,44%**

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

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

Principi d'especialitat qualitativa

El Comú ha enregistrat en el capítol VII Transferències de capital la liquidació i pagament d'un import de 51.855 euros corresponent al dèficit de funcionament del camp de golf dels Espiolets de la temporada 2015-2016. Atesa la seva naturalesa, les despeses descrites d'aquestes operacions s'haurien d'haver enregistrat en el capítol IV Transferències corrents de la liquidació del pressupost de despeses.

Subvencions no aplicades al tancament de l'exercici

El Comú va enregistrar en exercicis anteriors en el capítol VII Transferències de capital imports liquidats relacionats amb el Palau de Gel que restaven pendents d'aplicar al tancament de l'exercici. En aquest sentit, resta pendent d'aplicar la transferència de l'any 2015 per import de 9.092 euros, la transferència de l'any 2014 per import de 21.596 euros i la transferència de l'any 2013 per import de 91.943 euros.

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

2.3. Comptes anuals

Balanç

Núm. de comptes	ACTIU		EXERCICI 2016	EXERCICI 2015
	A)	**Immobilitzat**	**108.299.875,33**	**108.813.631,51**
	I.	**Inversions destinades a l'ús general**	**32.771.095,11**	**32.385.948,21**
200		1. Terrenys i béns naturals	-	-
201		2. Infraestructures i altres béns destinats a l'ús general	44.275.491,16	42.503.076,53
202		3. Béns comunals	-	-
208		4. Béns del patrimoni històric, artístic i cultural	247.894,33	234.786,73
(292)		5. Provisions	-11.752.290,38	-10.351.915,05
	II.	**Immobilitzacions immaterials**	**300.189,50**	**303.473,96**
210		1. Despeses de recerca i desenvolupament	80.315,10	56.500,00
212		2. Propietat industrial	-	-
215		3. Aplicacions informàtiques	1.604.287,33	1.485.469,99
216		4. Propietat intel·lectual	367.663,54	367.663,54
217		5. Drets sobre béns en règim d'arrendament financer	-	-
(281)		6. Amortitzacions	-1.752.076,47	-1.606.159,57
	III.	**Immobilitzacions materials**	**60.922.900,42**	**61.754.183,59**
220,221		1. Terrenys i construccions	69.209.731,17	68.983.722,75
222,223		2. Instal·lacions tècniques i maquinària	2.709.752,13	2.630.341,72
224,226		3. Utillatge i mobiliari	647.914,94	627.009,69
227,228,229		4. Altre immobilitzat	1.206.609,52	1.016.218,96
(282)		5. Amortitzacions	-12.851.107,34	-11.503.109,53
23	**IV.**	**Inversions gestionades**	**-**	**-**
	V.	**Inversions financeres permanents**	**14.305.690,30**	**14.370.025,75**
250,251,256		1. Cartera de valors a llarg termini	11.717.817,20	11.717.817,20
252,253,257		2. Altres inversions i crèdits a llarg termini	2.410.252,25	2.892.302,70
260,265		3. Fiances i dipòsits constituïts a llarg termini	417.915,00	200,00
(297)		4. Provisions	-240.294,15	-240.294,15
27	**B)**	**Despeses a distribuir en diversos exercicis**	**-**	**-**
	C)	**Actiu circulant**	**6.345.386,12**	**6.686.266,12**
	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**	**984.203,63**	**640.141,12**
43		1. Deutors pressupostaris	1.563.934,50	1.110.883,56
44		2. Deutors no pressupostaris	16.512,63	-12.955,21
45		3. Deutors per administració de recursos per compte d'altres ens públics	-	-
470,471		4. Administracions públiques	1,19	-
550,555,558		5. Altres deutors	-77.007,42	-59.273,16
(490)		6. Provisions	-519.237,27	-398.514,07
	III.	**Inversions financeres temporals**	**482.050,45**	**482.050,45**
540,541,546,(549) 542,543,544,545		1. Cartera de valors a curt termini	482.050,45	482.050,45
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**	**4.879.132,04**	**5.564.074,55**
480,580	**V.**	**Ajustaments per periodificació**	**-**	**-**
	TOTAL GENERAL ACTIU (A+B+C)		**114.645.261,45**	**115.499.897,63**

Núm. dels comptes	PASSIU	EXERCICI 2016	EXERCICI 2015
	A) Fons propis	**107.272.696,31**	**104.077.557,03**
	I. Patrimoni	**61.574.072,61**	**61.304.739,67**
100	1. Patrimoni	91.010.794,43	90.741.461,49
101	2. Patrimoni rebut en adscripció	-	-
103	3. Patrimoni rebut en cessió	188.551,09	188.551,09
(107)	4. Patrimoni lliurat en adscripció	-	-
(108)	5. Patrimoni lliurat en cessió	-29.625.272,91	-29.625.272,91
11	**II. Reserves**	**42.469.950,92**	**40.254.638,47**
	III. Resultats d'exercicis anteriors	**-**	**-**
120	1. Resultats positius d'exercicis anteriors	-	-
(121)	2. Resultats negatius d'exercicis anteriors	-	-
129	**IV. Resultats de l'exercici**	**3.228.672,78**	**2.518.178,89**
13	**B) Ingressos a distribuir en diversos exercicis**	**1.415.876,67**	**1.113.010,23**
14	**C) Provisions per a riscos i despeses**	**1.271.957,45**	**1.171.001,97**
	D) Creditors a llarg termini	**3.138.167,17**	**6.153.811,92**
	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	**3.138.167,17**	**6.153.811,92**
170,176	1. Deutes amb entitats de crèdit	3.053.748,30	6.075.572,25
171,173,177	2. Altres deutes	-	-
178,179	3. Deutes en moneda estrangera	-	-
180,185	4. Fiances i dipòsits rebuts a llarg termini	84.418,87	78.239,67
259	**III. Desemborsaments pendents sobre accions no exigits**	**-**	**-**
	E) Creditors a curt termini	**1.546.563,85**	**2.984.516,48**
	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	**294.756,38**	**1.687.999,95**
520	1. Préstecs i altres deutes	294.756,38	1.687.999,95
526	2. Deutes per interessos	-	-
	III. Creditors	**1.251.807,47**	**1.296.516,53**
40	1. Creditors pressupostaris	1.051.742,09	861.709,97
41	2. Creditors no pressupostaris	262.059,10	459.368,55
45	3. Creditors per administració de recursos per compte d'altres ens públics	-	-
475,476	4. Administracions públiques	-	-1.115,70
521,523,527,528 529,550,554,559	5. Altres creditors	-287.809,45	-207.960,55
560,561	6. Fiances i dipòsits rebuts a curt termini	225.815,73	184.514,26
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)	**114.645.261,45**	**115.499.897,63**

Font: Comú de Canillo
(Imports en euros)

Compte del resultat economicopatrimonial

Núm. de comptes	DEURE	EXERCICI 2016	EXERCICI 2015
	A) Despeses		
71	**1. Reducció d'existències de productes acabats i en curs de fabricació**	**-**	**-**
	2. Aprovisionaments	**649.415,24**	**705.068,02**
600,(608),(609),610	a) Consum de mercaderies	-	-
601,602,611,612	b) Consum de primeres matèries i d'altres materials co	105.287,42	102.900,95
607	c) Altres despeses externes	544.127,82	602.167,07
	3. Despeses de gestió ordinària, de funcionament dels serveis i de prestacions socials	**7.845.289,08**	**7.879.050,36**
	a) Despeses de personal	3.091.453,96	3.040.988,92
640,641	a1) Sous, salaris i similars	2.655.181,59	2.626.623,18
642,644	a2) Càrregues socials	436.272,37	414.365,74
645	b) Prestacions socials	-	-
	c) Dotacions per amortitzacions d'immobilitzat i variacions de fons de provisió per a reparacions	2.895.792,09	2.811.788,42
68	c1) Dotacions per a amortitzacions	1.495.416,76	1.427.774,85
692,(792)	c2) Variació de provisió per a reparacions	1.400.375,33	1.384.013,57
	d) Variació de provisions de tràfic	135.127,95	222.156,86
693,(793)	d1) Variació de provisions d'existències	-	-
675,694,(794),(795)	d2) Variació de provisions i pèrdues de crèdits incobr	135.127,95	222.156,86
	e) Altres despeses de gestió	1.608.478,88	1.599.703,46
62	e1) Serveis exteriors	1.606.924,01	1.597.549,76
63	e2) Tributs	1.553,70	1.553,70
676	e3) Altres despeses de gestió corrent	1,17	600,00
	f) Despeses financeres i assimilables	114.436,20	204.406,68
661,662,663,665,669	f1) Per deutes	114.436,20	204.406,68
666,667	f2) Pèrdues per inversions financeres	-	-
696,698,699, (796),(798),(799)	g) Variació de les provisions de les variacions financeres	-	-
668	h) Diferències negatives de canvi	-	6,02
	4. Transferències corrents	**1.185.925,53**	**1.086.857,79**
650	a) Transferències corrents	411.780,00	421.229,00
651	b) Subvencions corrents	450.895,65	336.570,54
655	c) Transferències de capital	323.249,88	329.058,25
656	d) Subvencions de capital	-	-
	5. Pèrdues i despeses extraordinàries	**4.807,64**	**4.993,86**
670,671	a) Pèrdues procedents de l'immobilitzat	4.497,95	-
674	b) Pèrdues per operacions d'endeutament	-	-
678	c) Despeses extraordinàries	218,49	1.042,49
679	d) Despeses i pèrdues d'altres exercicis	91,20	3.951,37
	Total Deure	**9.685.437,49**	**9.675.970,03**
	RESULTAT DE L'EXERCICI ESTALVI	**3.228.672,78**	**2.518.178,89**

Núm. de comptes	HAVER	EXERCICI 2016	EXERCICI 2015
	B) Ingressos		
	1. Vendes i prestacions de serveis	**1.096.610,87**	**1.006.628,19**
700,701,702,703,704	a) Vendes	-	-
705,741,742	b) Prestacions de serveis	1.096.610,87	1.006.628,19
(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	**2.269.488,15**	**1.840.593,18**
	a) Ingressos tributaris	2.269.488,15	1.840.593,18
720	a1) Impostos estatals	-	-
725	a2) Impostos locals	394.175,19	317.537,68
730	a3) Impostos sobre transmissions i actes jurídics documentats	814.326,52	437.649,16
732	a4) Impostos especials	-	-
733	a5) Impost sobre construcció instal·lacions i obres	-	-
734	a6) Impost sobre mercaderies indirecte	-	-
735	a7) Cànon STA/FEDA	-	-
739	a8) Altres impostos	-	-
740	a9) Taxes per prestació de serveis o realització d'activitats	1.060.986,44	1.085.406,34
743	a10) Taxes fiscals	-	-
744	a11) Contribucions especials	-	-
729	b) Cotitzacions socials	-	-
	4. Altres ingressos en gestió ordinària	**2.614.526,48**	**2.374.253,92**
773	a) Reintegraments	-	-
78	b) Treballs realitzats per a l'entitat	-	-
	c) Altres ingressos de gestió	161.597,43	141.096,56
775,776,777	c1) Ingressos accessoris i altres de gestió corrent	161.597,43	141.096,56
790	c2) Excés de provisions de riscos i despeses	-	-
760	d) Ingressos de participacions en capital	2.451.635,44	2.232.248,23
761,762	e) Ingressos per valors negociables i de crèdits de l'actiu immobilitzat	-	-
	f) Altres ingressos i ingressos assimilats	1.293,61	909,13
763,765,769	f1) Altres interessos	1.293,61	909,13
766	f2) Beneficis per inversions financeres	-	-
768	g) Diferències positives de canvi	-	-
	5. Transferències i subvencions	**6.923.770,73**	**6.971.602,04**
750	a) Transferències corrents	1.453.246,75	1.460.886,00
751	b) Subvencions corrents	-	-
755	c) Transferències de capital	5.470.523,98	5.510.716,04
	6. Beneficis i ingressos extraordinaris	**9.714,04**	**1.071,59**
770,771	a) Beneficis procedents de l'immobilitzat	-	-
772	b) Subvencions de capital traspassades al resultat de l'exercici	-	-
774	c) Benefici per operacions d'endeutament	-	-
778	d) Ingressos extraordinaris	0,01	-
779	e) Ingressos i beneficis d'altres exercicis	9.714,03	1.071,59
	Total Haver	**12.914.110,27**	**12.194.148,92**

Font: Comú de Canillo
(Imports en euros)

Quadre de finançament

Fons aplicats	EXERCICI 2016	EXERCICI 2015	Fons obtinguts	EXERCICI 2016	EXERCICI 2015
1. Recursos aplicats en operacions de gestió	**6.775.240,65**	**6.842.304,65**	**1. Recursos procedents d'operacions de gestió**	**7.429.181,54**	**6.661.555,92**
a) Reducció d'existències de productes acabats i en curs de	-	-	a) Vendes	-	-
b) Aprovisionaments	649.415,24	705.068,02	b) Augments d'existències de productes acabats i en curs de fabricació	-	-
c) Serveis exteriors	1.606.924,01	1.597.549,76	c) Impostos directes i cotitzacions socials	394.175,19	317.537,68
d) Tributs	1.553,70	1.553,70	d) Impostos indirectes	814.326,52	437.649,16
e) Despeses de personal	3.091.453,96	3.040.988,92	e) Taxes, preus públics i contribucions	2.157.597,31	2.092.034,53
f) Prestacions socials especials	-	-	f) Transferències i subvencions	1.453.246,75	1.460.886,00
g) Transferències i subvencions	1.185.925,53	1.086.857,79	g) Ingressos financers	2.452.929,05	2.233.157,36
h) Despeses financeres	114.436,20	204.412,70	h) Altres ingressos de gestió corrent i ingressos excepciona	171.311,47	142.168,15
i) Altres pèrdues de gestió corrent i despeses excepcionals	4.808,81	5.593,86	i) Provisions aplicades d'actius circulants	-14.404,75	-21.876,96
j) Dotació per a les provisions d'actius circulants	120.723,20	200.279,90			
			2. Aportacions a fons patrimonial	**-**	**-**
2. Pagaments pendents d'aplicació	**-**	**-**	a) Ampliacions a l'aportació	-	-
3. Despeses de formalització de deutes	**-**	**-**	**3. Subvencions de capital**	**5.470.523,98**	**5.510.716,04**
4. Adquisicions i altres altes d'immobilitzat	**2.609.906,36**	**1.351.072,95**	**4. Cobraments pendents d'aplicació**	**-**	**-**
a) Destinats a l'ús general	1.517.255,15	796.687,26	**5. Increments directes de patrimoni**	**-**	**-**
b) Immobilitzacions immaterials	142.632,44	187.933,34	a) En adscripció	-	-
c) Immobilitzacions materials	532.103,77	366.452,35	b) En cessió	-	-
d) Inversions gestionades	-	-	c) Altres aportacions d'ens matrius	-	-
e) Immobilitzacions financeres	417.915,00	-	**6. Deutes a llarg termini**	**5.978.673,21**	**18.920,69**
5.Disminucions directes del patrimoni	**-**	**-**	a) Emprèstits i passius anàlegs	-	-
a) En adscripció	-	-	b) Préstecs rebuts	5.978.673,21	-
b) En cessió	-	-	c) Altres conceptes	-	18.920,69
6. Cancel·lació o traspàs a curt de deutes a llarg	**8.501.613,71**	**1.657.486,04**	**7. Alienacions i altres baixes d'immobilitzat**	**4.497,95**	**482.050,45**
a) Emprèstits i altres passius	-	-	a) Destinades a l'ús general	-	-
b) Per préstecs rebuts	8.501.613,71	1.686.945,53	b) Immobilitzacions immaterials	-	-
c) Altres conceptes	-	-29.459,49	c) Immobilitzacions materials	4.497,95	-
7. Provisions per riscos i despeses	**-100.955,48**	**-100.955,48**	d) Immobilitzacions financeres	-	482.050,45
			8. Cancel·lació anticipada o traspàs a curt termini d'immobilitzacions financeres	**-**	**-**
TOTAL APLICACIONS	**17.785.805,24**	**9.749.908,16**	**TOTAL ORÍGENS**	**18.882.876,68**	**12.673.243,10**
EXCÉS D'ORÍGENS SOBRE APLICACIONS (Augment del capital circulant)	**1.097.071,44**	**2.923.334,94**	**EXCÉS D'APLICACIONS SOBRE ORÍGENS (Disminució del capital circulant)**		

Font: Comú de Canillo
(Imports en euros)

VARIACIÓ CAPITAL CIRCULANT	Exercici 2016		Exercici 2015	
	Augments	Disminucions	Augments	Disminucions
1. Existències	**-**	**-**	**-**	**-**
2. Deutors	**361.533,64**	**-**	**-**	**149.633,12**
a) Pressupostaris	332.327,74	-	-	136.721,70
b) No pressupostaris	29.205,90	-	-	12.911,42
c) Per administració de recursos d'altres ens	-	-	-	-
3. Creditors	**196.193,75**	**190.032,12**	**-**	**132.265,65**
a) Pressupostaris	-	190.032,12	-	132.179,33
b) No pressupostaris	196.193,75	-	-	86,32
c) Per administració de recursos d'altres ens	-	-	-	-
4. Inversions financeres temporals	**-**	**-**	**-**	**-**
5. Emprèstits i altres deutes curt termini	**1.393.243,57**	**-**	**-**	**16.297,23**
a) Emprèstits i altres emissions	-	-	-	-
b) Préstecs rebuts i altres conceptes	1.393.243,57	-	-	16.297,23
6. Altres comptes no bancaris	**21.075,11**	**-**	**14.404,78**	**-**
7. Tresoreria	**-**	**684.942,51**	**3.207.126,16**	**-**
8. Ajustaments per periodificació	**-**	**-**	**-**	**-**
TOTAL	**1.972.046,07**	**874.974,63**	**3.221.530,94**	**298.196,00**
TOTAL VARIACIÓ CAPITAL CIRCULANT	**1.097.071,44**		**2.923.334,94**	

Font: Comú de Canillo
(Imports en euros)

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

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

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

2.3.1. Immobilitzat

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

Inversions destinades a ús general	Saldo a 31/12/2015	Altes	Baixes	Altes derivades de regularització	Baixes derivades de regularització	Saldo a 31/12/2016
Infraestructures i altres béns destinats a l'ús general	42.503.076,53	2.888.718,18	-	-	-1.116.303,55	44.275.491,16
Béns del patrimoni històric, artístic i cultural	234.786,73	13.107,60	-	-	-	247.894,33
Provisions immobilitzat material	-10.351.915,05	-1.400.375,33	-	-	-	-11.752.290,38
Total	**32.385.948,21**	**1.501.450,45**	**-**	**-**	**-1.116.303,55**	**32.771.095,11**

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

Immobilitzat immaterial	Saldo a 31/12/2015	Altes	Baixes	Altes derivades de regularització	Baixes derivades de regularització	Saldo a 31/12/2016
Recerca i desenvolupament	56.500,00	23.815,10	-	-	-	80.315,10
Aplicacions informàtiques	1.485.469,99	118.817,34	-	-	-	1.604.287,33
Propietat industrial	367.663,54	-	-	-	-	367.663,54
Amort. acum. immob. immaterial	-1.606.159,57	-145.916,90	-	-	-	-1.752.076,47
Total	**303.473,96**	**-3.284,46**	**-**	**-**	**-**	**300.189,50**

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

Immobilitzat material	Saldo a 31/12/2015	Altes	Baixes	Altes derivades de regularització	Baixes derivades de regularització	Saldo a 31/12/2016
Terrenys i béns naturals	1.941.740,69	-	-	-	-	1.941.740,69
Construccions	67.041.982,06	230.855,66	-	-	-4.847,24	67.267.990,48
Instal·lacions varies	2.144.224,30	12.553,61	-	-	-	2.156.777,91
Maquinària	486.117,42	66.856,80	-	-	-	552.974,22
Utillatge	1.300,24	-	-	-	-	1.300,24
Mobiliari	625.709,45	20.905,25	-	-	-	646.614,70
Equips procés informació	458.550,52	64.885,71	-	-	-4.849,97	518.586,26
Elements transport	529.424,98	135.352,87	-	-	-7.000,00	657.777,85
Altre immobilitzat material	28.243,46	2.001,95	-	-	-	30.245,41
A. A. immobilitzat material	-11.503.109,53	-1.347.997,81	-	-	-	-12.851.107,34
Total	**61.754.183,59**	**-814.585,96**	**-**	**-**	**-16.697,21**	**60.922.900,42**

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

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

Gestió comptable del patrimoni

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

Béns destinats a l'ús general

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

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

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

2.3.2. Immobilitzat financer i variació d'actius

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

Descripció	Saldo a 31/12/2015	Altes	Baixes	Traspassos	Saldo a 31/12/2016
IFP en capital d'empreses públiques	11.717.817,20	-	-	-	11.717.817,20
Crèdits a ll/t per alienació d'immobilitzat	2.892.302,70	-	-	-482.050,45	2.410.252,25
Provisió per depreciació de valors negociables a ll/t	-240.294,15	-	-	-	-240.294,15
Fiances i dipòsits constituïts a ll/t	200,00	417.715,00	-	-	417.915,00
Total	**14.370.025,75**	**417.715,00**	**-**	**-482.050,45**	**14.305.690,30**

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 la següent composició, neta de provisions:

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

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

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

Inversió financera donada de baixa

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

Teleesquí d'Incles

Una de les entitats bancàries circularitzades ha respòs que el Comú té 1.800 títols de valors custodiats de la societat Teleesquí d'Incles, valorats a 31 de desembre de 2016 a 6,0101 euros per títol. De la informació facilitada se'n desprèn que aquesta societat està inoperativa, pel que es recomana la regularització d'aquesta situació.

2.3.3. Deutors

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

Descripció	Saldo a 31/12/2016	Saldo a 31/12/2015	Variació
Deutors pressupostaris	1.563.934,50	1.110.883,56	453.050,94
Deutors no pressupostaris	16.512,63	-12.955,21	29.467,84
Administracions públiques	1,19	-	1,19
Altres deutors	-77.007,42	-59.273,16	-17.734,26
Provisions per insolvències	-519.237,27	-398.514,07	-120.723,20
Total	**984.203,63**	**640.141,12**	**344.062,51**

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

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

Creditors no pressupostaris comptabilitzats com a altres deutors

El Comú utilitza com a mesura de control intern pel seguiment de pagaments i cobraments de tresoreria pendents de liquidar un compte de deutors no pressupostaris. Aquest compte a tancament d'exercici presenta un saldo creditor de 77.007 euros que correspon en la seva totalitat a creditors no pressupostaris.

2.3.4. Inversions financeres temporals

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

Descripció	Saldo a 31/12/2015	Altes	Baixes	Traspassos	Saldo a 31/12/2016
Crèdits a c/t per alienació d'immobilitzat	482.050,45	-	-	-	482.050,45
Total	**482.050,45**	**-**	**-**	**-**	**482.050,45**

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

2.3.5. Tresoreria i comptes financers

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

SEGONA PART. ESTAT DE SITUACIÓ D'EXISTÈNCIES EN TRESORERIA

CTE. PGCP.	DESCRIPCIÓ	IMPORTS			
		E. INICIALS	COBRAMENTS	PAGAMENTS	E. FINALS
57000	* Caixa Casa Comuna - 1	1.348,14	205.097,93	205.978,51	467,56
57001	* Caixa Manual Arenyeta	109,85	434,75	335,05	209,55
57002	* Caixers 1-2 Arenyeta	1.862,35	25.409,80	25.494,10	1.778,05
57003	* Caixa Valls de Canillo	395,65	9.124,39	8.748,20	771,84
57004	* Caixa Servei de Circulació	440,35	12.770,25	12.815,95	394,65
57005	* Caixa Museu de les Dues Rodes	100,00	22.936,91	22.936,91	100,00
57006	* Caixa Finances	895,76	3.537,44	3.701,49	731,71
57007	* Caixa Sales Polivalents + Biblioteca	527,19	3.586,01	3.290,82	822,38
57008	* Caixa casa comuna - 2	310,00	31.244,32	31.244,32	310,00
57009	* Caixa casa comuna - 3	1.577,44	364.699,87	365.583,31	694,00
57010	* Caixa Manual Els Arenys	122,85	583,90	625,40	81,35
57011	* Caixer Els Arenys	2.516,60	19.294,40	20.286,10	1.524,90
57012	* Caixa Manual Prat del Riu	105,45	474,70	386,90	193,25
57013	* Caixer Prat del Riu	2.356,75	13.196,90	14.641,80	911,85
57015	* Caixa Restaurant Telecabina Canillo	-	-	-	-
57016	* Caixa Fiances	67.116,08	-13.837,18	-	53.278,90
57100	* Crèdit Andorrà	3.650.074,76	10.252.191,14	10.512.177,96	3.390.087,94
57101	* Morabanc	1.216.416,52	6.697.385,92	6.993.813,39	919.989,05
57102	* Andbank	329.405,40	2.368.420,96	2.422.231,81	275.594,55
57103	* Crèdit Andorrà - E80456	-	-	-	-
57104	* Crèdit Andorrà – E01403	-	-	-	-
57105	* Banca Privada d'Andorra - NUL	4.906,45	23.959,70	28.866,15	-
57106	* Banc Sabadell d'Andorra	282.835,87	253.813,64	325.605,24	211.044,27
57108	* Andbanc/Valls de Canillo	-	-	-	-
57109	* Crèdit Andorrà - Cybertargeta	651,09	9.901,00	10.406,17	145,92
57115	* Vallbanc	-	29.197,66	9.197,34	20.000,32
57800	* Moviments interns de Tresoreria	-	14.201.916,17	14.201.916,17	-
57801	* Moviments interns de Xecs, efectes i varis	-	7.525.535,86	7.525.535,86	-
57802	* Moviments interns diversos	-	-	-	-
57803	* Tràmits de Govern	-	65.327,42	65.327,42	-
57804	* Viatge Tercera Edat	-	-	-	-
57805	* Dia de la dona treballadora	-	-	-	-
57806	* Acotat de pesca	-	4.799,07	4.799,07	-
57807	* Setmanes Joves d'Esports	-	-	-	-
57808	* Activitats diverses	-	-	-	-
57809	* Tràmits Palau de Gel d'Andorra	-	480,00	480,00	-
57816	* Garanties bancàries	-	60.707,85	60.707,85	-
5790	* Formalització	-	-	-	-
5791	* Sense sortida material de fons	-	-	-	-
5796	* Formalització nòmina	-	3.089.666,32	3.089.666,32	-
5798	* Formalització IGI (Impost General Indirecte)	-	35.393,65	35.393,65	-
5799	* Compte control pagaments agrupats	-	3.536.945,86	3.536.945,86	-
	TOTAL GENERAL	**5.564.074,55**	**48.854.196,61**	**49.539.139,12**	**4.879.132,04**

Font: Comú de Canillo
(Imports en euros)

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

Descripció	Saldo a 31/12/2016	Saldo a 31/12/2015	Variació
Caixa	62.269,99	79.724,46	-17.454,47
BPA	-	4.906,45	-4.906,45
Banc Sabadell d'Andorra	211.044,27	282.835,87	-71.791,60
Crèdit Andorrà	3.390.087,94	3.650.074,76	-259.986,82
Morabanc	919.989,05	1.216.416,52	-296.427,47
Andbank	275.594,55	329.405,40	-53.810,85
Cybertargeta - Crèdit Andorrà	145,92	726,09	-580,17
Vallbanc	20.000,32	-	20.000,32
Total	**4.879.132,04**	**5.564.089,55**	**-684.957,51**

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 extra pressupostaris, 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. Per a la liquidació de l'exercici 2016 la despesa líquida afectada per aquest fet ha estat de 189.603 euros.

2.3.6. Fons propis

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

Descripció	Saldo a 31/12/2015	Resultat	Traspassos	Altes derivades de regularització	Baixes derivades de regularització	Saldo a 31/12/2016
Patrimoni	90.741.461,49	-	-	275.382,91	-6.049,97	91.010.794,43
Patrimoni lliurat en cessió	-29.625.272,91	-	-	-	-	-29.625.272,91
Patrimoni rebut en cessió	188.551,09	-	-	-	-	188.551,09
Reserves	40.254.638,47	-	2.518.178,89	-	-302.866,44	42.469.950,92
Resultat de l'exercici	2.518.178,89	3.228.672,78	-2.518.178,89	-	-	3.228.672,78
Total	**104.077.557,03**	**3.228.672,78**	-	**275.382,91**	**-308.916,41**	**107.272.696,31**

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

2.3.7. Ingressos a distribuir en diferents exercicis

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

Descripció	Saldo a 31/12/2015	Altes	Baixes	Traspassos	Saldo a 31/12/2016
Subv. de capital del sector públic	2.500,00	-	-	-	2.500,00
Concessió terrenys Planells del Forn	1.110.510,23	302.866,44	-	-	1.413.376,67
Total	**1.113.010,23**	**302.866,44**	**-**	**-**	**1.415.876,67**

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

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

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

El Comú enregistra cada exercici sota el concepte "Concessió terrenys Planells del Forn" un import de 100.955 euros la periodificació de les quotes cobrades relacionades amb aquesta concessió en funció de la seva meritació. No obstant, en els exercicis 2014 i 2015 aquesta periodificació es va enregistrar en l'epígraf provisions per a riscos i despeses sota el concepte "provisió restitució fons propis PGA".

En l'exercici 2016 l'entitat ha enregistrat un abonament en l'epígraf d'ingressos a distribuir en diversos exercicis un import total de 302.866 euros per tal de regularitzar la periodificació dels exercicis 2014 i 2015 així com per comptabilitzar la periodificació corresponent a l'exercici 2016, amb càrrec a l'epígraf de reserves dels fons propis, quan s'hauria d'haver enregistrat amb càrrec als ingressos a distribuir per un import de 100.955 euros i amb càrrec a l'epígraf de provisions per a riscos i despeses per un import de 201.911 euros.

Addicionalment, en l'exercici 2016 l'entitat ha enregistrat un altre abonament en l'epígraf de provisions per a riscos i despeses per un import de 100.955 euros, quan s'hauria d'haver enregistrar amb abonament als ingressos a distribuir.

Per tant, a 31 de desembre de 2016, l'epígraf de reserves dels fons propis es troba infravalorat en un import de 302.866 euros i la provisió per a riscos i despeses es troba sobrevalorada en un import de 302.866 euros.

2.3.8. Provisions per a riscos i despeses

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

Descripció	Saldo a 31/12/2015	Altes	Baixes	Traspassos	Saldo a 31/12/2016
Provisió restitució fons propis PGA	1.171.001,97	100.955,48	-	-	1.271.957,45
Fons reserva rebut Cessió del Forn	-	-	-	-	-
Total	**1.171.001,97**	**100.955,48**	**-**	**-**	**1.271.957,45**

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

Veure nota 2.3.7.

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

Provisió restitució de fons del Palau de Gel d'Andorra

Durant l'exercici 2012 el Comú ja va reconèixer una provisió per a la restitució dels fons propis del Palau de Gel d'Andorra d'un import de 969.091 euros, amb tot, els fons propis al tancament de l'exercici 2016 eren positius en 211.649 euros, el que provoca que les provisions per a riscos i despeses estiguin sobrevalorades en 969.091 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.

Contenciosos amb tercers

A data 31 de desembre de 2016, el Comú manté oberts diversos contenciosos amb tercers, els quals es troben pendents de sentència definitiva per les autoritats de justícia, els quals no es troben provisionats en el passiu del balanç dels estats i comptes anuals fiscalitzats i/o no s'ha informat d'aquestes contingències en la memòria dels estats i comptes anuals. De l'anàlisi de la resposta rebuda dels assessors legals del Comú es desprèn que existeixen demandes d'un import com a mínim de 125.000 euros que podrien resoldre's en contra de l'Ens.

La pràctica habitual del Comú es enregistrar els contenciosos a la comptabilitat en el moment del pagament dels mateixos. En base a la informació proporcionada pels advocats, on es relacionen les causes administratives i civils pendents de resolució i es valoren els imports aproximats a fer efectius en cas de sentència desfavorable, s'hauria de preparar un estudi fonamentat a fi d'identificar les possibles sentències desfavorables i procedir a l'adequada provisió comptable i/o informar en la memòria de les contingències existents, amb independència de la seva resolució final.

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 2016	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2016	(2) LIQUIDAT 2016	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
31	**Despeses financeres de préstecs**	**67.435,00**	**39.000,00**	**106.435,00**	**105.784,72**	**-650,28**	**99,39%**
310	Interessos de préstecs	67.435,00	39.000,00	106.435,00	105.784,72	-650,28	99,39%
33	**Despeses financeres de comptes corrents**	**10.000,00**	**-**	**10.000,00**	**2.429,12**	**-7.570,88**	**24,29%**
330	Interessos de comptes corrents	10.000,00	-	10.000,00	2.429,12	-7.570,88	24,29%
34	**De dipòsits, fiances i altres**	**51.000,00**	**-39.000,00**	**12.000,00**	**7.141,85**	**-4.858,15**	**59,52%**
349	Altres despeses financeres	51.000,00	-39.000,00	12.000,00	7.141,85	-4.858,15	59,52%
3	**Despeses financeres**	**128.435,00**	**-**	**128.435,00**	**115.355,69**	**-13.079,31**	**89,82%**

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

PASSIUS FINANCERS		PRESSUPOST INICIAL2016	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2016	(2) LIQUIDAT 2016	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
91	**Amortització de préstecs**	**4.479.751,00**	**-**	**4.479.751,00**	**4.415.067,52**	**-64.683,48**	**98,56%**
913	Amortització de préstecs	4.479.751,00	-	4.479.751,00	4.415.067,52	-64.683,48	98,56%
9	**Passius financers**	**4.479.751,00**	**-**	**4.479.751,00**	**4.415.067,52**	**-64.683,48**	**98,56%**

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

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

	Any 2016
Ingressos liquidats Comú anys anteriors (mitja 2013, 2014 i 2015)	12.798.000
- Capítol 9 d'ingressos	-
- Capítol 6 Venda patrimoni	-482.050
Total base de càlcul	**12.315.950**
Endeutament Comú ll/t	3.348.505
Endeutament Comú c/t	-
Endeutament ENSISA ll/t (50,11%) 30/04/2013	1.613.058
Endeutament ENSISA c/t (50,11%) 30/04/2013	240.046
Endeutament NEVASA ll/t (25,06%) 31/05/2013	-
Endeutament NEVASA c/t (25,06%) 31/05/2013	195.234
Endeutament PGA ll/t (100%)	266.134
Endeutament PGA c/t (100%)	-
Endeutament total	**5.662.978**
% sobre la base de càlcul (màx. 200% ingressos)	**46%**
Capítol 3 despeses Comú	115.356
Capítol 9 despeses Comú	4.415.068
Amortització préstec ENSISA (50,11%)	1.036.316
Despeses financeres ENSISA (50,11%)	255.932
Amortització préstec NEVASA (25,06%)	-
Despeses financeres NEVASA (25,06%)	10.844
Amortització préstec PGA (100%)	157.664
Despeses financeres PGA (100%)	14.561
Càrrega financera	**6.005.741**
% sobre base de càlcul (màx. 20% ingressos)	**49%**
Endeutament Comú c/t	-
Endeutament ENSISA c/t (50,11%) 30/04/2013	240.046
Endeutament NEVASA c/t (25,06%) 31/05/2013	195.234
Endeutament PGA c/t (100%)	-
Endeutament a curt termini	**435.280**
% sobre base de càlcul (màx. 40% ingressos)	**4%**

Font: Comú de Canillo
(Imports en euros)

Nota:
El quadre anterior retut pel Comú presenta una errada en les dates de tancament d'exercici de les societats ENSISA i NEVASA que haurien de ser 30/04/2016 i 31/05/2016 respectivament.

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

Endeutament comunal

Es presenta a continuació l'estat de l'endeutament a 31 de desembre de 2016, 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	2013	2014	2015
Ingressos totals liquidats	13.362.770	12.255.806	12.776.083
- Capítol IX Passius financers (ingressos)	-800.000	-	-
- Capítol VI Alienació d'inversions reals	-482.050	-482.050	-482.050
Ajustaments	85.607	322.228	88.843
Total	12.166.327	12.095.984	12.382.876
Mitjana base de càlcul	**12.215.062**		

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	***12.215.062***	***12.215.062***	
Endeutament bancari del Comú	3.367.194	6.067.194	
Endeutament entitats participades	2.233.097	2.889.663	
Endeutament total	**5.600.291**	**8.956.857**	
% sobre base de càlcul	**45,85%**	**73,33%**	**Màxim 200%**
Càrrega financera del Comú	765.327	765.327	
Càrrega financera entitats participades	1.498.425	1.498.425	
Càrrega financera total	**2.263.752**	**2.263.752**	
% sobre base de càlcul	**18,53%**	**18,53%**	**Màxim 20%**
Endeutament a curt termini del Comú	-	2.700.000	
Endeutament a curt termini entitats participades	113.723	770.289	
Endeutament a curt termini	**113.723**	**3.470.289**	
% sobre base de càlcul	**0,93%**	**28,41%**	**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	3.367.194	3.367.194
- Comptabilitzat a llarg termini	3.053.748	3.053.748
- Comptabilitzat a curt termini	313.446	313.446
Endeutament del Comú a curt termini	-	2.700.000
Proveïdors d'immobilitzat	-	-
Endeutament d'ENSISA a llarg termini a 30/04/16 (50,11%)	1.853.240	1.853.240
- Comptabilitzat a llarg termini	1.613.194	1.613.194
- Comptabilitzat a curt termini	240.046	240.046
Endeutament d'ENSISA a curt termini a 30/04/16 (50,11%)	-	-
Endeutament de NEVASA a llarg termini a 31/05/16 (25,06%)	-	-
- Comptabilitzat a llarg termini	-	-
- Comptabilitzat a curt termini	-	-
Endeutament de NEVASA a curt termini a 31/05/16 (25,06%)	113.723	670.289
Endeutament del Complex Esportiu i Social del Palau de Gel d'Andorra a llarg termini (100%)	266.134	266.134
- Comptabilitzat a llarg termini	189.550	189.550
- Comptabilitzat a curt termini	76.584	76.584
Endeutament del Complex Esportiu i Social del Palau de Gel d'Andorra a curt termini (100%)	-	100.000
Total endeutament	**5.600.291**	**8.956.857**
Comú, capítol 3 liquidació despeses interessos préstecs i comptes	119.447	119.447
Comú, capítol 9 liquidació despeses préstecs	633.881	633.881
Quotes d'arrendament financer	11.999	11.999
Despeses financeres d'ENSISA a 30/04/16 (50,11%)	255.932	255.932
Amortització préstecs d'ENSISA a 30/04/16 (50,11%)	1.035.979	1.035.979
Despeses financeres de NEVASA a 31/05/16 (25,06%)	10.844	10.844
Amortització préstecs de NEVASA a 31/05/16 (25,06%)	-	-
Despeses financeres del Complex Esportiu i Social del Palau de Gel d'Andorra (100%)	14.561	14.561
Amortització préstecs del Complex Esportiu i Social del Palau de Gel d'Andorra (100%)	181.109	181.109
Total càrrega financera	**2.263.752**	**2.263.752**
Endeutament del Comú a curt termini	-	2.700.000
Endeutament d'ENSISA a curt termini a 30/04/16 (50,11%)	-	-
Endeutament de NEVASA a curt termini a 31/05/16 (25,06%)	113.723	670.289
Endeutament del Complex Esportiu i Social del Palau de Gel d'Andorra a curt termini (100%)	-	100.000
Total endeutament a curt termini	**113.723**	**3.470.289**

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

De l'anàlisi anterior en resulten les incidències següents:

Periodificacions enregistrades en la comptabilitat pressupostària

El capítol III de la liquidació del pressupost de despeses presenta un import liquidat pendent de pagament de 7.675 euros en els conceptes 310 (Interessos de préstecs) i 330 (Interessos de comptes corrents). Així mateix, el capítol IX de la liquidació del pressupost de despeses inclou un import liquidat pendent de pagament que ascendeix a 18.687 euros. Aquests imports obeeixen a periodificacions enregistrades a 31 de desembre de 2016 en la comptabilitat economicopatrimonial les quals no s'haurien d'haver enregistrat pressupostàriament fins al moment de la seva liquidació.

Càlcul de l'endeutament

L'endeutament que mostra el Comú, recollit en el seu compte d'endeutament, en relació al que resultaria d'aplicar els conceptes previstos a la LFC, és superior en 62.686 euros prenent com a base els imports disposats i inferior en 3.293.880 euros si es compara amb les quantitats formalitzades. Aquesta diferència és deguda a que el Comú no elabora els càlculs de l'endeutament d'acord amb els imports formalitzats.

La càrrega financera que mostra el Comú recollida en el seu quadre d'endeutament és superior en 3.741.989 euros a la que resultaria d'aplicar els conceptes previstos en la LFC.

El Comú presenta un endeutament a curt termini superior en 321.557 euros prenent com a base els imports disposats, el motiu deriva del fet de considerar el préstec a curt termini de la participada ENSISA. Així mateix, l'endeutament a curt termini presentat pel Comú és inferior en 3.035.009 euros si es compara amb les quantitats formalitzades.

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

2.3.10. Creditors a curt termini

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

Descripció	Saldo a 31/12/2016	Saldo a 31/12/2015	Variació
Creditors pressupostaris	1.051.742,09	861.709,97	190.032,12
Creditors no pressupostaris	262.059,10	459.368,55	-197.309,45
Administracions públiques	-	-1.115,70	1.115,70
Altres creditors	-287.809,45	-207.960,55	-79.848,90
Fiances i dipòsits rebut a c/t	225.815,73	184.514,26	41.301,47
Total	**1.251.807,47**	**1.296.516,53**	**-44.709,06**

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

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

Passius no enregistrats en els estats i comptes anuals

L'entitat ha enregistrat durant l'exercici 2017 determinades despeses per serveis rebuts per un import total de 102.416 euros i inversions per un import total de 260.912 euros, que meriten en l'exercici 2016 quan, atenent als principis comptables establerts en el PGCP, s'haurien d'haver enregistrat en els comptes anuals de l'exercici 2016, fet que provoca l'existència d'un passiu no enregistrat a 31 de desembre de 2016 de 363.328 euros.

Per tant, a 31 de desembre de 2016, sense considerar l'efecte de la seva amortització, l'immobilitzat del Comú es troba infravalorat en 260.912 euros, el resultat de l'exercici es troba sobrevalorat en 102.416 euros i el passiu a curt termini es troba infravalorat en 363.328 euros.

Enregistrament de la cotització quota Caixa Andorrana de Seguretat Social (CASS) pendent de pagament

L'entitat manté la pràctica d'enregistrar les quotes patronals pendents de pagar així com l'import pendent de pagament corresponent a les quantitats retingudes als treballadors en el compte 5550 Partides pendents d'aplicació.

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

2.3.11. Resultats extraordinaris

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

Descripció	Saldo 2016	Saldo 2015	Variació
Pèrdues i despeses extraordinàries	4.807,64	4.993,86	-186,22
Beneficis i ingressos extraordinaris	9.714,04	1.071,59	8.642,45
Total	**14.521,68**	**6.065,45**	**8.456,23**

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 2016		
1 (+) Drets pendents de cobrament		**1.344.453,16**	
(+) del pressupost corrent	788.644,10		
(+) de pressupostos tancats	775.290,40		
D'OPERACIONS COMERCIALS (*)	-		
DE RECURSOS D'ALTRES ENS PÚBLICS	-		
(+) d'operacions no pressupostàries	11.946,48		
(-) de cobrament dubtós	-519.237,27		
(-) drets cobrats pendents d'aplicació definitiva	287.809,45		
2 (-) Obligacions pendents de pagament		**1.616.623,15**	
(+) del pressupost corrent	1.051.742,09		
(+) de pressupostos tancats	-		
DE PRESSUPOST D'INGRESSOS	-		
D'OPERACIONS COMERCIALS (*)	-		
DE RECURSOS D'ALTRES ORGANISMES PÚBLICS	-		
(+) d'operacions no pressupostàries	487.873,64		
(-) obligacions pagades pendents d'aplicació definitiva	77.007,42		
3 (+) Fons líquids		**4.879.132,04**	
I Romanent de tresoreria afectat			**-**
II Romanent de tresoreria no afectat			**4.606.962,05**
III Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(I+II)		**4.606.962,05**	**4.606.962,05**

(*) NOMÉS ORGANISMES AUTÒNOMS NO ADMINISTRATIUS
Font: Comú de Canillo
(Imports en euros)

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

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

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

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

Romanent de tresoreria afectat

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

Romanents afectats	Import
Ingressos POUP fins exercici 2014	1.486.415
Ingressos POUP exercici 2015	73.113
Ingressos POUP exercici 2016	50.000
Total	**1.609.528**

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

Romanent de tresoreria no afectat

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

Ajustos romanent de tresoreria	Deutors	Creditors	Fons líquids	Efecte sobre el RT total	Afectat	Efecte sobre el RT no afectat
Ingressos POUP no aplicats a inversions	-	1.609.528	-	-	1.609.528	-1.609.528
Total	**-**	**1.609.528**	**-**	**-**	**1.609.528**	**-1.609.528**

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

Per l'anterior, el romanent de tresoreria afectat del Comú, a 31 de desembre de 2016, seria de 1.609.528 euros i el romanent de tresoreria no afectat seria de 2.997.434 euros.

2.5. Contractació pública

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

Registre de contractes

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

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

Classificació administrativa de contractistes

De la mostra realitzada en adjudicacions d'obres, no es disposa del certificat del ministeri de finances d'adequada classificació administrativa com empresa contractista en adjudicacions a TP La Coma per 409.328 euros i LOCUBSA per 880.812 euros, incomplint 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 regulats al Capítol primer i quart dels delictes contra la funció pública de la Llei qualificada del codi penal, i implantar procediments que garanteixin que no es donen els supòsits previstos a l'article 115 del Codi de l'Administració i els relatius als delictes contra la funció pública regulats a la Llei qualificada del codi penal en allò que afecten a la legitimació per a contractar, així com dur a terme consultes en registres públics.

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

En aplicació del que disposa l'article 11 de la LSEPF, en data 16 de maig de 2016 el Comú va aprovar el marc pressupostari general relatiu al mandat de 2016 a 2019.

En relació al compliment dels aspectes formals i materials de la Llei, no s'han observat incidències significatives. No obstant l'anterior, cal indicar que el Comú no va retre els informes sobre l'execució del pressupost corresponents al segon i quart trimestre de 2016 al qual l'obliga l'article 21.2 de la LSEPF.

2.7. Altres aspectes a destacar

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

Economicitat i eficiència de la despesa pública

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

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

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

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

Polítiques i pràctiques mediambientals

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

Igualment, en el marc de l'avaluació del compliment de les normes que li són d'aplicació, pertoca al Tribunal conèixer i analitzar les iniciatives per a prevenir, minorar o pal·liar els efectes mediambientals de les seves activitats.
En aquest sentit, el Comú, atenent a les competències legalment atribuïdes que gestiona, desenvolupa activitats que poden tenir efectes rellevants sobre el medi ambient.

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

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

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

2.8. Evolució de les magnituds i ratis principals

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

Resum pressupost inicial d'ingressos

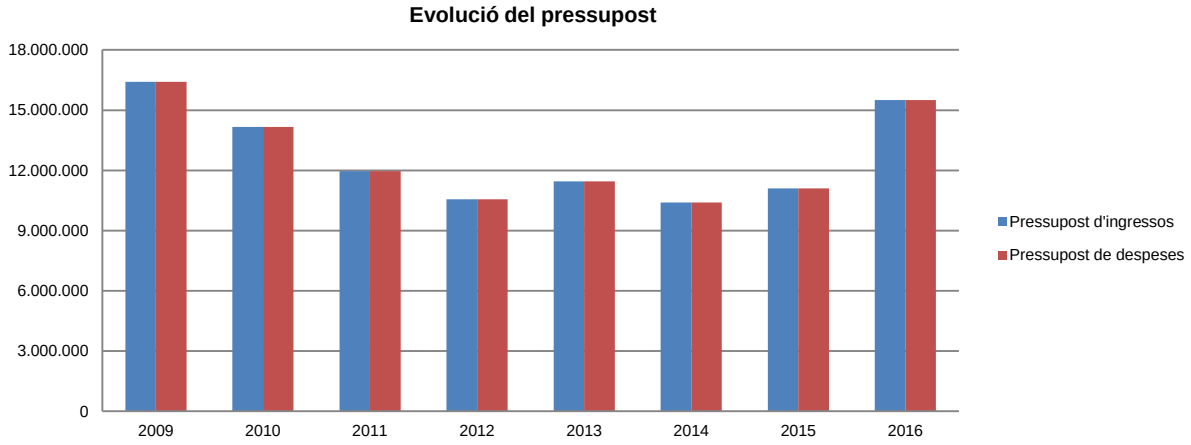
Pressupost d'ingressos	Pressupost 2009	Pressupost 2010	Pressupost 2011	Pressupost 2012	Pressupost 2013	Pressupost 2014	Pressupost 2015	Pressupost 2016
1. Impostos directes	2.173.000	1.295.000	850.000	659.648	302.000	245.000	295.000	311.970
2. Impostos indirectes	1.380.000	992.152	626.460	494.448	200.000	140.000	260.000	280.000
3. Taxes i altres ingressos	2.551.880	2.679.000	1.699.772	1.935.555	1.868.041	1.629.887	1.851.965	1.834.750
4. Transferències corrents	1.482.200	1.430.392	1.372.987	1.191.882	1.370.598	1.368.000	1.405.796	1.460.679
5. Ingressos patrimonials	2.790.215	1.975.215	1.775.215	1.375.978	2.076.492	1.378.160	1.532.483	1.533.415
Ingressos corrents	***10.377.295***	***8.371.759***	***6.324.434***	***5.657.511***	***5.817.131***	***4.761.047***	***5.345.244***	***5.420.814***
6. Alienació d'inversions	482.050	482.050	482.050	482.050	482.050	482.050	482.050	482.050
7. Transferències de capital	5.556.800	5.309.568	5.150.346	4.425.520	5.152.000	5.152.000	5.283.183	5.510.716
8. Actius financers	-	-	-	-	-	-	-	4.093.142
Ingressos de capital	***6.038.850***	***5.791.618***	***5.632.396***	***4.907.570***	***5.634.050***	***5.634.050***	***5.765.233***	***10.085.908***
Total ingressos	**16.416.145**	**14.163.377**	**11.956.830**	**10.565.081**	**11.451.181**	**10.395.097**	**11.110.477**	**15.506.722**

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

Resum pressupost inicial de despeses

Pressupost de despeses	Pressupost 2009	Pressupost 2010	Pressupost 2011	Pressupost 2012	Pressupost 2013	Pressupost 2014	Pressupost 2015	Pressupost 2016
1. Despeses de personal	3.491.502	3.595.836	3.472.698	3.322.301	3.233.781	3.159.556	3.226.127	3.189.207
2. Consum de béns corrents i serveis	2.984.513	2.757.070	2.690.575	2.402.381	2.622.310	2.543.054	2.512.633	2.512.192
3. Despeses financeres	1.052.000	279.378	317.780	408.700	276.543	231.000	191.666	128.435
4. Transferències corrents	820.000	968.701	848.535	786.736	726.031	767.309	765.015	878.301
Despeses corrents	***8.348.015***	***7.600.985***	***7.329.588***	***6.920.118***	***6.858.665***	***6.700.919***	***6.695.441***	***6.708.135***
6. Inversions reals	6.288.714	4.329.345	3.454.275	2.026.500	920.335	1.163.058	1.794.100	3.591.238
7. Transferències de capital	-	300.000	494.000	96.013	216.000	281.120	340.936	369.683
8. Actius financers	-	-	1.015	-	-	-	-	357.915
9. Passius financers	1.779.416	1.933.047	677.952	1.522.450	3.456.181	2.250.000	2.280.000	4.479.751
Despeses de capital	***8.068.130***	***6.562.392***	***4.627.242***	***3.644.963***	***4.592.516***	***3.694.178***	***4.415.036***	***8.798.587***
Total despeses	**16.416.145**	**14.163.377**	**11.956.830**	**10.565.081**	**11.451.181**	**10.395.097**	**11.110.477**	**15.506.722**

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

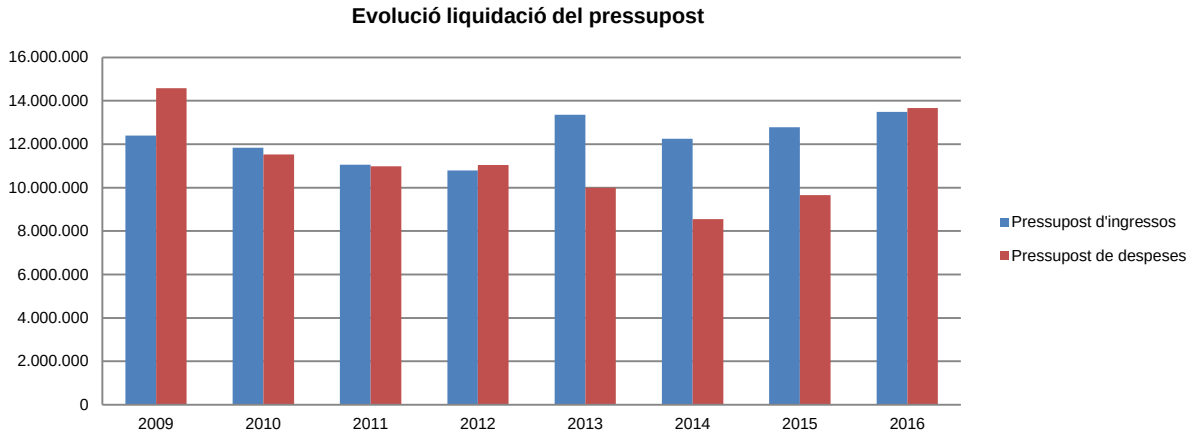
Pressupost d'ingressos	Liquidat 2009	Liquidat 2010	Liquidat 2011	Liquidat 2012	Liquidat 2013	Liquidat 2014	Liquidat 2015	Liquidat 2016 (*)
1. Impostos directes	581.220	829.604	341.090	274.038	313.012	276.577	317.538	394.175
2. Impostos indirectes	1.242.400	728.067	481.569	567.771	156.302	507.652	437.649	814.327
3. Taxes i altres ingressos	2.106.300	1.643.919	1.848.370	1.819.580	2.406.263	2.105.770	2.227.320	2.311.553
4. Transferències corrents	1.367.136	1.369.738	1.370.678	1.189.155	1.400.847	1.403.135	1.460.886	1.453.247
5. Ingressos patrimonials	1.469.650	1.624.700	1.374.936	2.032.066	2.526.138	2.197.439	2.339.924	2.561.496
Ingressos corrents	***6.766.706***	***6.196.028***	***5.416.643***	***5.882.610***	***6.802.562***	***6.490.573***	***6.783.317***	***7.534.798***
6. Alienació d'inversions	482.050	482.050	482.050	482.050	482.050	482.050	482.050	482.050
7. Transferències de capital	5.150.346	5.152.846	5.153.846	4.426.225	5.278.157	5.283.182	5.510.716	5.470.524
9. Passius financers	-	-	-	-	800.000	-	-	-
Ingressos de capital	***5.632.396***	***5.634.896***	***5.635.896***	***4.908.275***	***6.560.207***	***5.765.232***	***5.992.766***	***5.952.574***
Total ingressos	**12.399.102**	**11.830.924**	**11.052.539**	**10.790.885**	**13.362.769**	**12.255.805**	**12.776.083**	**13.487.372**

(*) Durant aquest exercici el Comú ha finançat parcialment el seu pressupost amb incorporació de romanents d'exercicis anteriors
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)

Resum de la liquidació del pressupost de despeses

Pressupost de despeses	Liquidat 2009	Liquidat 2010	Liquidat 2011	Liquidat 2012	Liquidat 2013	Liquidat 2014	Liquidat 2015	Liquidat 2016
1. Despeses de personal	3.397.794	3.316.743	3.267.572	3.209.063	3.087.475	3.072.421	3.040.989	3.091.454
2. Consum de béns corrents i serveis	2.693.367	2.506.244	2.115.191	2.397.834	2.207.943	2.022.515	2.305.205	2.257.893
3. Despeses financeres	439.009	288.441	487.280	361.008	238.595	150.275	205.074	115.356
4. Transferències corrents	774.946	961.925	838.016	764.243	718.386	748.871	757.800	862.676
Despeses corrents	***7.305.116***	***7.073.353***	***6.708.059***	***6.732.148***	***6.252.399***	***5.994.082***	***6.309.068***	***6.327.379***
6. Inversions reals	5.802.166	2.461.803	2.844.332	2.424.519	1.816.385	631.327	1.351.073	2.181.336
7. Transferències de capital	-	300.000	494.000	96.013	311.000	272.059	329.058	323.250
8. Actius financers	242.546	258.291	260.811	266.224	-	-	-	417.915
9. Passius financers	1.225.195	1.440.766	676.362	1.524.881	1.617.497	1.647.039	1.670.648	4.415.068
Despeses de capital	***7.269.907***	***4.460.860***	***4.275.505***	***4.311.637***	***3.744.882***	***2.550.425***	***3.350.779***	***7.337.569***
Total despeses	**14.575.023**	**11.534.213**	**10.983.564**	**11.043.785**	**9.997.281**	**8.544.507**	**9.659.847**	**13.664.948**

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

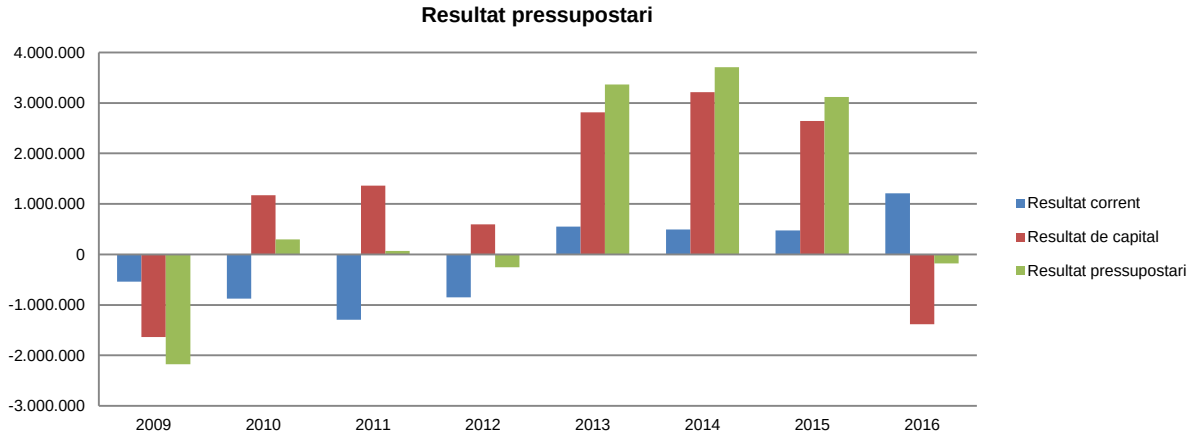


Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)

Resultat pressupostari

Descripció	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016
Ingressos corrents	6.766.706	6.196.028	5.416.643	5.882.610	6.802.562	6.490.573	6.783.317	7.534.798
Despeses corrents	7.305.116	7.073.353	6.708.059	6.732.148	6.252.399	5.994.082	6.309.068	6.327.379
Resultat corrent	**-538.410**	**-877.325**	**-1.291.416**	**-849.538**	**550.163**	**496.491**	**474.249**	**1.207.419**
Ingressos de capital	5.632.396	5.634.896	5.635.896	4.908.275	6.560.207	5.765.232	5.992.766	5.952.574
Despeses de capital	7.269.907	4.460.860	4.275.505	4.311.637	3.744.882	2.550.425	3.350.779	7.337.569
Resultat de capital	**-1.637.511**	**1.174.036**	**1.360.391**	**596.638**	**2.815.325**	**3.214.807**	**2.641.987**	**-1.384.995**
Resultat pressupostari	**-2.175.921**	**296.711**	**68.975**	**-252.900**	**3.365.488**	**3.711.298**	**3.116.236**	**-177.576**

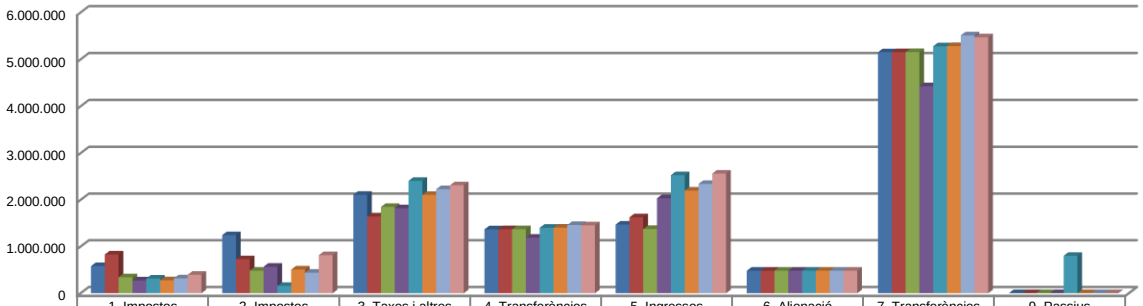
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)



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:

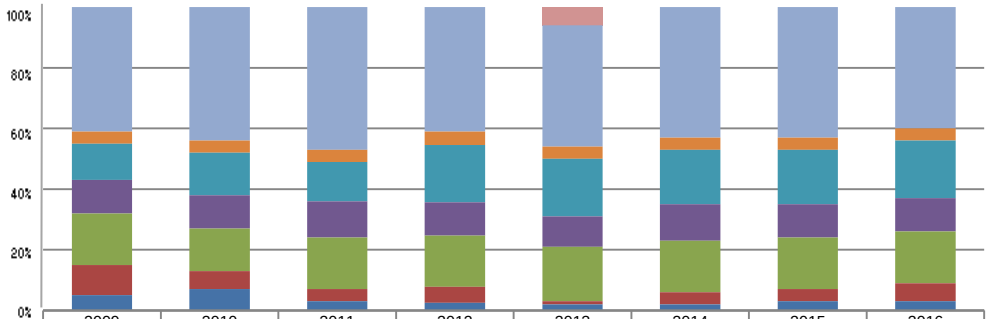
Liquidació pressupost ingressos valor absolut



	1. Impostos directes	2. Impostos indirectes	3. Taxes i altres ingressos	4. Transferències corrents	5. Ingressos patrimonials	6. Alienació d'inversions	7. Transferències de capital	9. Passius financers
2009	581.220	1.242.400	2.106.300	1.367.136	1.469.650	482.050	5.150.346	-
2010	829.604	728.067	1.643.919	1.369.738	1.624.700	482.050	5.152.846	-
2011	341.090	481.569	1.848.370	1.370.678	1.374.936	482.050	5.153.846	-
2012	274.038	567.771	1.819.580	1.189.155	2.032.066	482.050	4.426.225	-
2013	313.012	156.302	2.406.263	1.400.847	2.526.138	482.050	5.278.157	800.000
2014	276.577	507.652	2.105.770	1.403.135	2.197.439	482.050	5.283.182	-
2015	317.538	437.649	2.227.320	1.460.886	2.339.924	482.050	5.510.716	-
2016	394.175	814.327	2.311.553	1.453.247	2.561.496	482.050	5.470.524	-

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

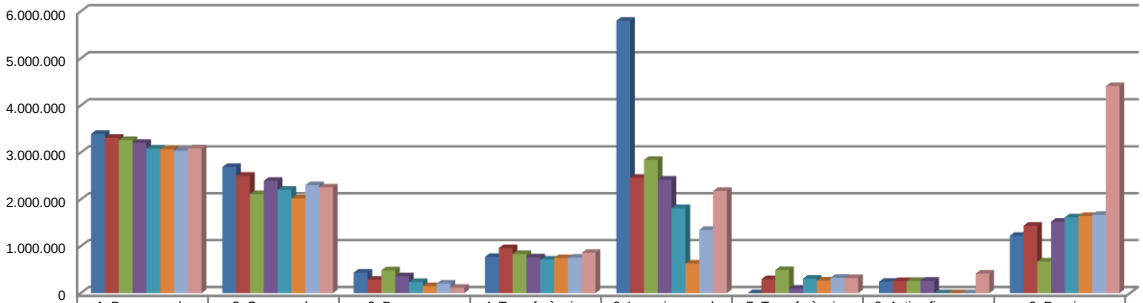
Liquidació pressupost ingressos valor relatiu



	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016
1. Impostos directes	5%	7%	3%	3%	2%	2%	3%	3%
2. Impostos indirectes	10%	6%	4%	5%	1%	4%	4%	6%
3. Taxes i altres ingressos	17%	14%	17%	17%	18%	17%	17%	17%
4. Transferències corrents	11%	11%	12%	11%	10%	12%	11%	11%
5. Ingressos patrimonials	12%	14%	13%	19%	19%	18%	18%	19%
6. Alienació d'inversions	4%	4%	4%	4%	4%	4%	4%	4%
7. Transferències de capital	41%	44%	47%	41%	40%	43%	43%	40%
9. Passius financers	0%	0%	0%	0%	6%	0%	0%	0%

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú

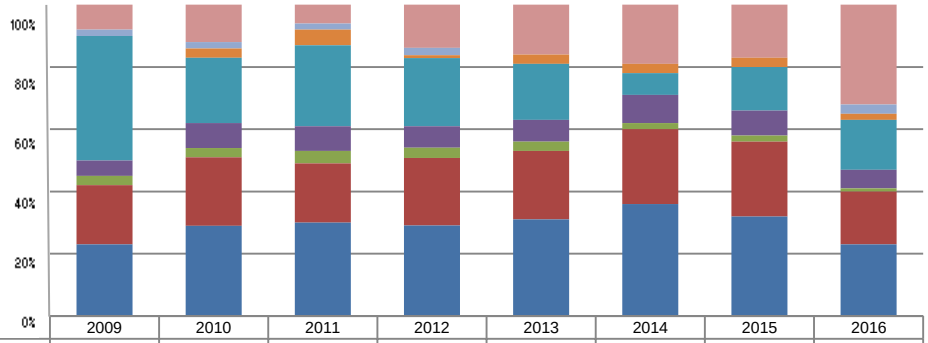
Liquidació pressupost despeses valor absolut



	1. Despeses de personal	2. Consum de béns corrents i serveis	3. Despeses financeres	4. Transferències corrents	6. Inversions reals	7. Transferències de capital	8. Actius financers	9. Passius financers
2009	3.397.794	2.693.367	439.009	774.946	5.802.166	-	242.546	1.225.195
2010	3.316.743	2.506.244	288.441	961.925	2.461.803	300.000	258.291	1.440.766
2011	3.267.572	2.115.191	487.280	838.016	2.844.332	494.000	260.811	676.362
2012	3.209.063	2.397.834	361.008	764.243	2.424.519	96.013	266.224	1.524.881
2013	3.087.475	2.207.943	238.595	718.386	1.816.385	311.000	-	1.617.497
2014	3.072.421	2.022.515	150.275	748.871	631.327	272.059	-	1.647.039
2015	3.040.989	2.305.205	205.074	757.800	1.351.073	329.058	-	1.670.648
2016	3.091.454	2.257.893	115.356	862.676	2.181.336	323.250	417.915	4.415.068

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

Liquidació pressupost despeses valor relatiu



	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016
1. Despeses de personal	23%	29%	30%	29%	31%	36%	32%	23%
2. Consum de béns corrents i serveis	19%	22%	19%	22%	22%	24%	24%	17%
3. Despeses financeres	3%	3%	4%	3%	3%	2%	2%	1%
4. Transferències corrents	5%	8%	8%	7%	7%	9%	8%	6%
6. Inversions reals	40%	21%	26%	22%	18%	7%	14%	16%
7. Transferències de capital	0%	3%	5%	1%	3%	3%	3%	2%
8. Actius financers	2%	2%	2%	2%	0%	0%	0%	3%
9. Passius financers	8%	12%	6%	14%	16%	19%	17%	32%

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú

Resultat pressupostari i romanent de tresoreria

Es presenta a continuació l'evolució del resultat pressupostari:

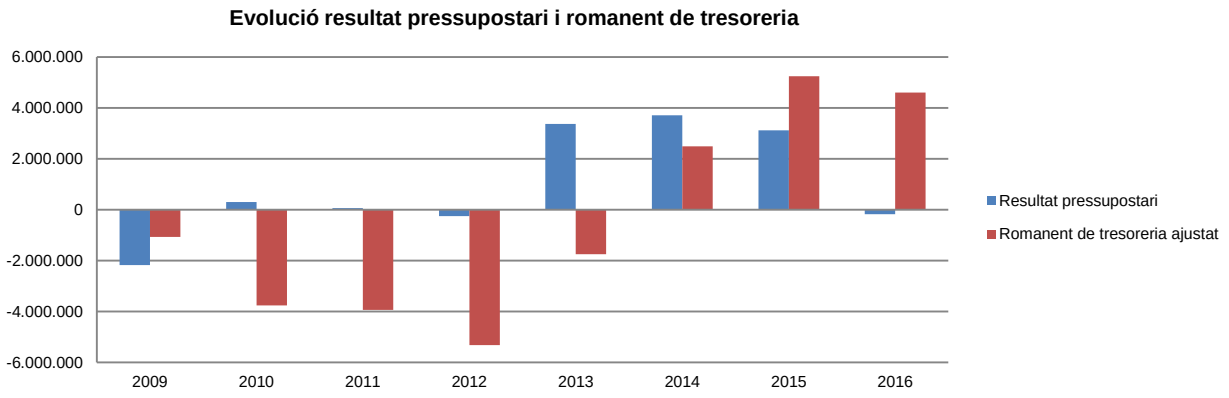
Descripció	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016
Total ingressos liquidats	12.399.102	11.830.924	11.052.539	10.790.885	13.362.769	12.255.805	12.776.083	13.487.372
Total despeses liquidades	14.575.023	11.534.213	10.983.564	11.043.785	9.997.281	8.544.507	9.659.847	13.664.948
Resultat pressupostari	**-2.175.921**	**296.711**	**68.975**	**-252.900**	**3.365.488**	**3.711.298**	**3.116.236**	**-177.576**

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

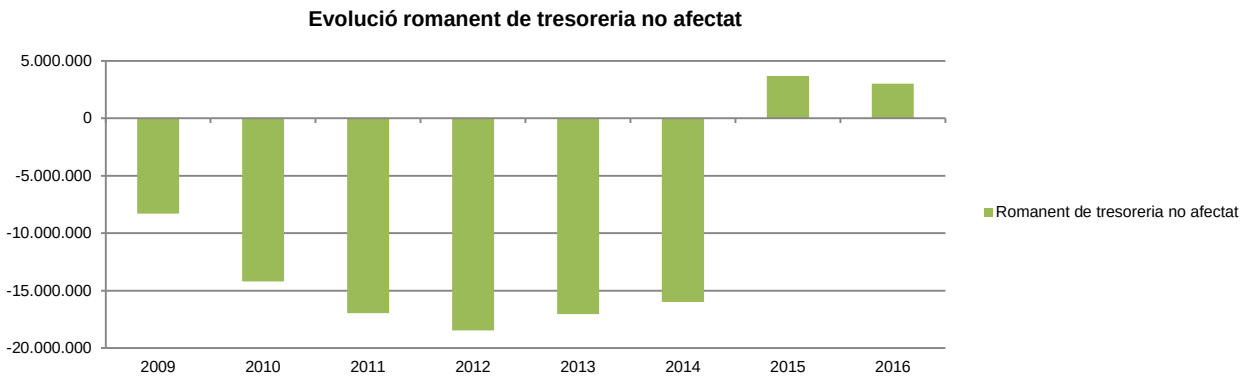
La variació i evolució del romanent de tresoreria considerant, en cas que n'hi hagi, aquelles incidències més significatives detectades i indicades en els corresponents informes de fiscalització presenta el següent detall:

Descripció	RT Ajustat 2009	RT Ajustat 2010	RT Ajustat 2011	RT Ajustat 2012	RT Ajustat 2013	RT Ajustat 2014	RT Ajustat 2015	RT Ajustat 2016
1. (+) Drets pendents de cobrament	1.420.499	683.092	508.243	596.911	873.423	957.014	901.062	1.344.453
2. (-) Obligacions pendents de pagament	-2.508.991	-4.481.033	-4.451.673	-5.941.996	-3.683.247	-825.069	-1.214.199	-1.616.623
3. (+) Fons líquids	14.188	40.970	13.363	25.567	1.065.389	2.356.948	5.564.075	4.879.132
Romanent de tresoreria total (1-2+3)	**-1.074.304**	**-3.756.971**	**-3.930.067**	**-5.319.518**	**-1.744.435**	**2.488.893**	**5.250.938**	**4.606.962**
I. Romanent de tresoreria afectat	7.234.676	10.453.657	13.013.965	13.136.159	15.289.274	18.468.738	1.559.528	1.609.528
II. Romanent de tresoreria no afectat	-8.308.980	-14.210.628	-16.944.032	-18.455.677	-17.033.709	-15.979.845	3.691.410	2.997.434
Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(I+II)	**-1.074.304**	**-3.756.971**	**-3.930.067**	**-5.319.518**	**-1.744.435**	**2.488.893**	**5.250.938**	**4.606.962**

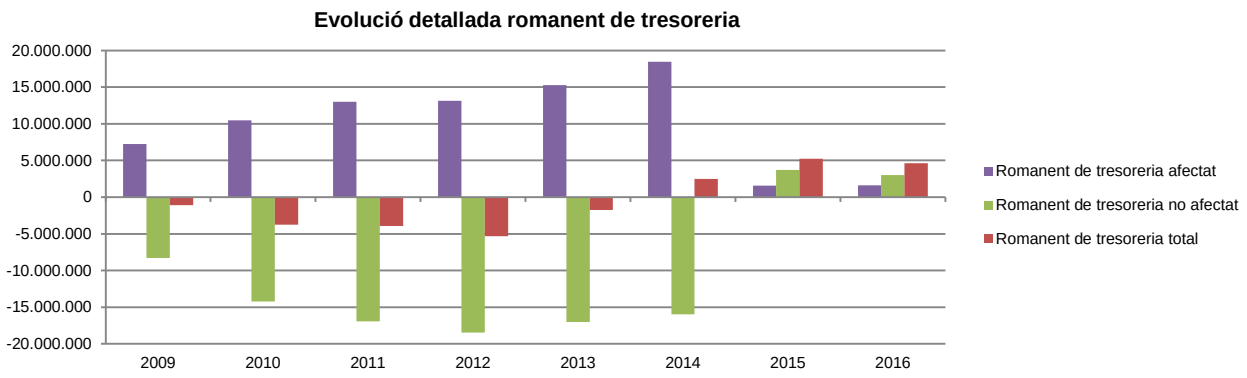
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)



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



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

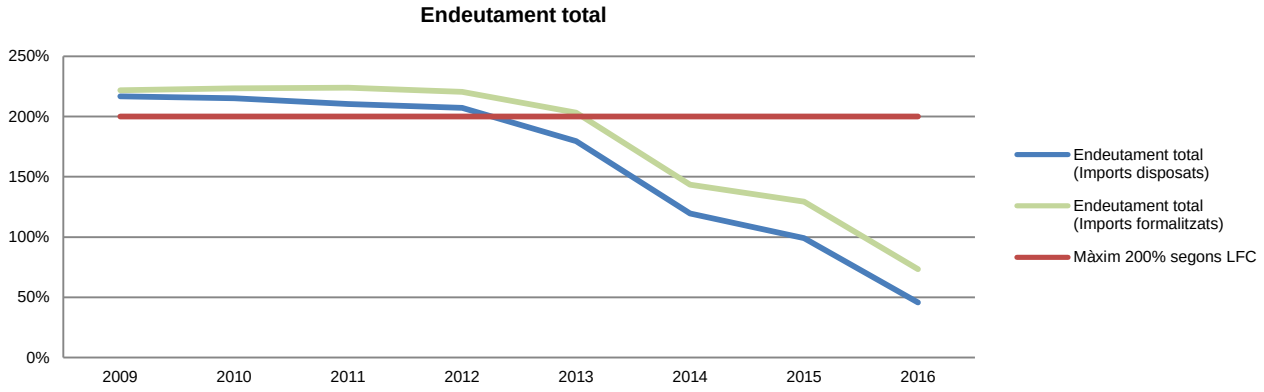


Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)

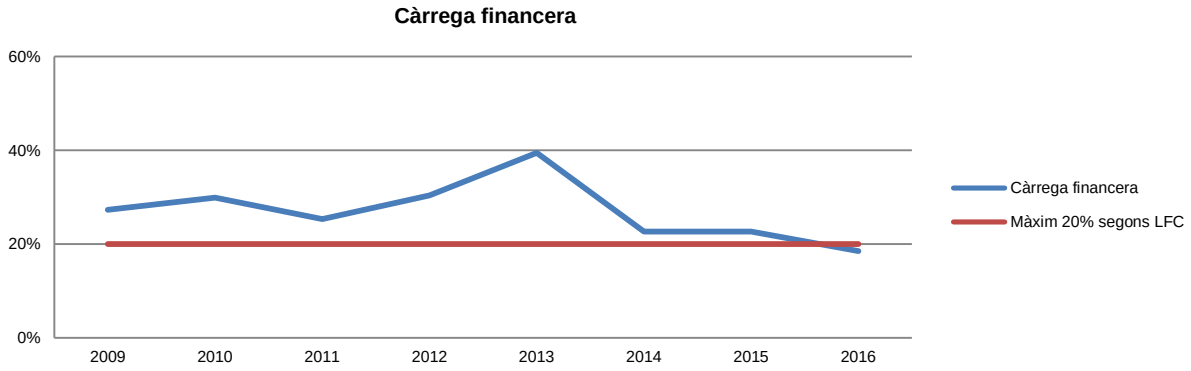
Quadre d'endeutament

	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016
Total base de càlcul	***13.296.648***	***11.917.052***	***11.348.875***	***11.278.806***	**10.742.733**	**11.042.857**	**11.551.355**	**12.215.062**
Endeutament bancari del Comú	19.640.431	18.251.578	17.647.953	16.581.891	12.991.167	9.810.684	8.106.213	3.367.194
Endeutament entitats participades	9.195.172	7.390.510	6.223.951	6.784.521	6.303.935	3.385.465	3.336.463	2.233.097
Endeutament total	**28.835.603**	**25.642.088**	**23.871.904**	**23.366.412**	**19.295.102**	**13.196.149**	**11.442.676**	**5.600.291**
% sobre base de càlcul. Màxim 200%	**216,86%**	**215,17%**	**210,35%**	**207,17%**	**179,61%**	**119,50%**	**99,06%**	**45,85%**
Càrrega financera del Comú	1.652.714	1.980.007	1.420.513	2.183.551	1.525.361	1.837.488	1.903.765	765.327
Càrrega financera entitats participades	1.975.897	1.581.661	1.454.869	1.248.115	2.716.035	663.509	717.750	1.498.425
Càrrega financera total	**3.628.611**	**3.561.668**	**2.875.382**	**3.431.666**	**4.241.396**	**2.500.997**	**2.621.515**	**2.263.752**
% sobre base de càlcul. Màxim 20%	**27,29%**	**29,89%**	**25,34%**	**30,43%**	**39,48%**	**22,65%**	**22,69%**	**18,53%**
Endeutament a curt termini del Comú	3.327.032	3.024.543	3.167.211	4.242.743	1.502.379	-	-	-
Endeutament a curt termini entitats participades	-	-	19.600	748.533	187.286	2.848	-	113.723
Endeutament a curt termini	**3.327.032**	**3.024.543**	**3.186.811**	**4.991.276**	**1.689.665**	**2.848**	**-**	**113.723**
% sobre base de càlcul. Màxim 40%	**25,02%**	**25,38%**	**28,08%**	**44,25%**	**15,73%**	**0,03%**	**-**	**0,93%**

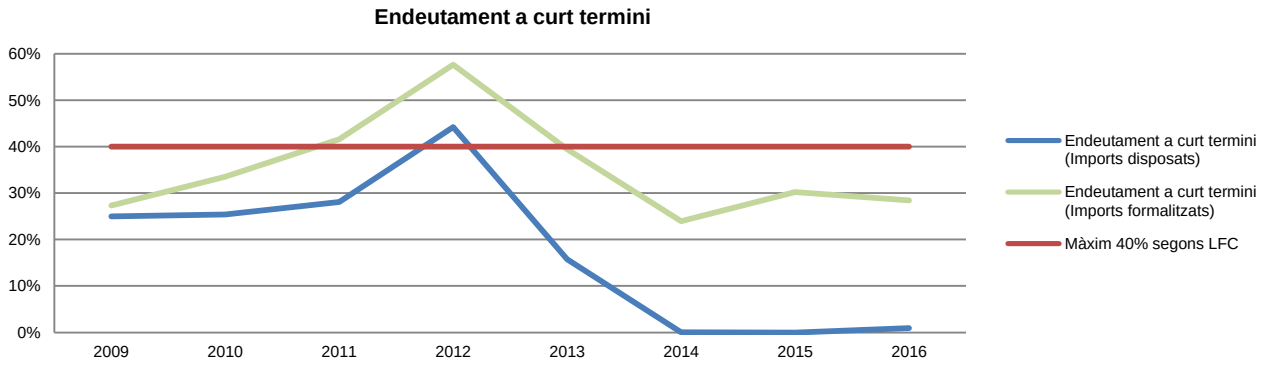
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)



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 2012	Exercici 2013	Exercici 2014	Exercici 2015	Exercici 2016
Grau de modificacions del pressupost (La proximitat al 0% mostra una menor necessitat de modificar les previsions inicials estimades)	=	Modificacions del pressupost / Previsions inicials	27,1%	20,4%	7,7%	8,0%	6,3%
Grau de liquidació de drets (Mostra el grau de realització dels ingressos previstos. La proximitat al 100% indica una bona previsió d'ingressos)	=	Drets liquidats / Previsions definitives d'ingressos - Incorporació del romanent de tresoreria	102,1%	116,7%	117,9%	115,0%	118,2%
Grau de liquidació d'obligacions (Mostra el grau de realització de les despeses previstes. No hauria d'excedir el 100%)	=	Obligacions liquidades / Previsions definitives de despeses	82,2%	72,5%	76,3%	80,5%	82,9%
% 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)	=	Obligacions liquidades capítol 1 / Obligacions liquidades totals	29,1%	30,9%	36,0%	31,5%	22,6%
% 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)	=	Obligacions liquidades capítol 2 / Obligacions liquidades totals	21,7%	22,1%	23,7%	23,9%	16,5%
% que representa les despeses per transferències corrents	=	Obligacions liquidades capítol 4 / Obligacions liquidades totals	6,9%	7,2%	8,8%	7,8%	6,3%
Esforç inversor (% de despeses que corresponen a la realització d'inversions en l'exercici. La realització d'inversions es troba relacionada amb l'adquisició, ampliació, conservació o millora de les infraestructures i béns de capital)	=	Obligacions liquidades capítol 6 / Obligacions liquidades totals	22,0%	18,2%	7,4%	14,0%	16,0%
Estalvi brut (El seu valor ha de ser positiu. Capacitat dels ingressos corrents per finançar despeses de capital)	=	(Drets liquidats operacions corrents - obligacions liquidades op. corrents) / Drets liquidats operacions corrents	-14,4%	8,1%	7,6%	7,0%	16,0%
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)	=	(Drets liquidats operacions corrents - obligacions liquidades op. corrents - passius financers) / Drets liquidats operacions corrents	-40,4%	-15,7%	-17,7%	-17,6%	-42,6%
Autonomia (Capacitat de finançament sense transferències externes. No inclosos capítols 4 i 7)	=	Drets liquidats totals - transferències / Drets liquidats totals	48,0%	50,0%	45,4%	45,4%	48,7%
Autonomia fiscal (Capacitat de finançament amb els tributs liquidats)	=	Drets liquidats tributs (cap. 1, 2 i 3) / Drets liquidats totals	24,7%	21,5%	23,6%	23,3%	26,1%
Ratis per habitants			**Exercici 2012**	**Exercici 2013**	**Exercici 2014**	**Exercici 2015**	**Exercici 2016**
Població: nombre d'habitants		Segons departament d'Estadística	4.133	4.151	4.270	4.124	4.360
Ingressos tributaris per habitant	=	Drets liquidats tributs (cap. 1, 2 i 3) / Població	644	693	677	723	807
Despeses per habitant	=	Obligacions reconegudes / Població	2.672	2.408	2.001	2.342	3.134
Endeutament per habitant (Comú més entitats participades)	=	Endeutament total / Població	5.654	4.648	3.090	2.775	1.284
Càrrega financera per habitant (Comú més entitats participades)	=	Despesa financera total / Població	176	117	111	123	92
Ratis de liquiditat			**Exercici 2012**	**Exercici 2013**	**Exercici 2014**	**Exercici 2015**	**Exercici 2016**
Fons de maniobra (Hauria de tenir valor positiu)	=	Actiu corrent - Passiu corrent	-5.965.360	-2.841.899	778.415	3.701.750	4.798.822
Rati de liquiditat (El valor hauria de fluctuar entre el 150% i 200%)	=	Actiu corrent / Passiu corrent	17,4%	45,7%	127,3%	224,0%	410,3%
Rati de tresoreria (Valor pròxim al 100%)	=	Efectiu i altres actius líquids equivalents / Passiu corrent	0,4%	20,3%	82,7%	186,4%	315,5%

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

3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

Relatives a la comptabilitat pública

- El Comú ha incorporat com a font de finançament, el capítol VIII Actius financers d'ingressos, romanent de tresoreria al pressupost inicial de l'exercici per un import de 4.093.142 euros. Atès que el romanent de tresoreria no afectat de 2015 era positiu únicament en un import de 3.691.410 euros, no podia finançar la totalitat del pressupost inicial per la qual cosa les previsions inicials eren deficitàries en un import de 401.732 euros. (nota 2.1.1)
- El pressupost del Comú corresponent a l'exercici 2016 ha estat aprovat en data 3 de febrer de 2016, per tant, en posterioritat a la finalització de l'exercici 2015, no havent-se aplicat els mecanismes de pròrroga pressupostària previstos en l'article 70 de la LFC des de l'1 de gener de 2016 fins a la data d'aprovació del mateix. (nota 2.1.1)
- S'han aprovat transferències de crèdit que afecten a despeses de capital per un import de 100.000 euros així com transferències de crèdit de despesa financera per 39.000 euros, quan d'acord amb el que disposa l'article 74 de la LFC i l'article 5 de l'ordinació del pressupost s'haurien d'haver tramitat com ordinació pressupostària. (nota 2.1.2)
- A data 31 de desembre de 2016, el Comú manté oberts diversos contenciosos amb tercers, els quals es troben pendents de sentència definitiva per les autoritats de justícia, els quals no es troben provisionats en el passiu del balanç dels estats i comptes anuals fiscalitzats i/o no s'ha informat d'aquestes contingències en la memòria dels estats i comptes anuals. De l'anàlisi de la resposta rebuda de l'assessor legal del Comú es desprèn que existeixen demandes d'un import com a mínim de 125.000 euros que podrien resoldre's en contra de l'Ens. (nota 2.3.8)
- L'entitat ha enregistrat durant l'exercici 2017 determinades despeses per serveis rebuts per un import total de 102.416 euros i inversions per un import total de 260.912 euros, que meriten en l'exercici 2016 quan, atenent als principis comptables establerts en el PGCP, s'haurien d'haver enregistrat en els comptes anuals de l'exercici 2016, fet que provoca l'existència d'un passiu no enregistrat a 31 de desembre de 2016 de 363.328 euros. Per tant, a 31 de desembre de 2016, sense considerar l'efecte de la seva amortització, l'immobilitzat del Comú es troba infravalorat en 260.912 euros, el resultat de l'exercici es troba sobrevalorat en 102.416 euros i el passiu a curt termini es troba infravalorat en 363.328 euros. (nota 2.3.10)

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 superior en 62.686 euros prenent com a base els imports disposats i inferior en 3.293.880 euros si es compara amb les quantitats formalitzades. Per la seva part, la càrrega financera que mostra el Comú és superior en 3.741.989 euros al que derivaria de l'aplicació dels criteris de la LFC i l'endeutament a curt termini és superior en 321.557 euros prenent com a base els imports

disposats i inferior en 3.035.009 euros si es compara amb les quantitats formalitzades. (nota 2.3.9)

Relatives a la contractació pública

- En determinades adjudicacions, no es disposa del document certificat del ministeri de finances i l'adequada classificació administrativa d'empresa contractista incomplint l'article 55 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

- El Comú, en el seu retiment de comptes, no presenta l'estat relatiu a la gestió comptable del patrimoni tal i com ho requereix l'article 97 de la LFC, així com tampoc inclou la nota al quadre de finançament, regulada a l'apartat 8 de la Quarta part del PGCP. (notes 1.5, 2.3 i 2.3.1)
- L'entitat enregistra la correcció valorativa per les inversions destinades a l'ús general, a raó d'entre un 3,33% i un 12,70% anyal, sense efectuar els càlculs tècnics previstos per la norma de valoració 4a del PGCP. (notes 1.5 i 2.3.1)
- El cànon percebut per la concessió demanial a Forces Elèctriques d'Andorra (FEDA) d'un terreny comunal a la zona del Solà d'Incles, s'ha enregistrat com ingrés dels exercicis 2012 i 2013 en la comptabilitat economicopatrimonial, quan s'hauria d'haver distribuït l'ingrés d'acord amb la durada de la concessió. Per tant, les reserves estarien sobrevalorades per un import de 1.256.110 euros, el resultat de l'exercici 2016 està infravalorat per un import de 46.667 euros i els ingressos pendents de distribuir en diversos exercicis del passiu estan infravalorats per un import de 1.209.443 euros. Igualment, el Comú hauria d'haver donat de baixa del seu actiu el terreny amb contrapartida a patrimoni lliurat en cessió. (nota 2.2.5)
- No s'ha donat compliment al principi d'universalitat regulat a l'article 62 de la LFC en la contractació de persones per temps determinat en el marc d'un conveni amb el Govern de lluita contra l'atur, en no haver reflectit pressupostàriament l'ingrés i la despesa derivats del conveni per import de 13.402 euros. (nota 2.2.9)
- No s'ha respectat el principi d'especialitat qualitativa, recollit a l'article 64 de la LFC, en registres d'operacions de transferències de capital per import de 51.855 euros. (nota 2.2.13)
- El Comú va enregistrar en exercicis anteriors en el capítol VII Transferències de capital imports liquidats relacionats amb el Palau de Gel que restaven pendents d'aplicar al tancament de l'exercici. En aquest sentit, resta pendent d'aplicar la transferència de l'any 2015 per import de 9.092 euros, la transferència de l'any

2014 per import de 21.596 euros i la transferència de l'any 2013 per import de 91.943 euros. (nota 2.2.13)

- Durant l'exercici 2014 el Comú va donar de baixa inversions financeres que figuraven en el balanç entre les que es troba la participació en la societat Semtee per un import de cost de 60.193 euros sense que es coneguin els motius que justifiquen aquesta baixa. (nota 2.3.2)
- En l'estat de tresoreria, no es diferencien els moviments pressupostaris dels extrapressupostaris, tal i com ho requereix l'article 97 de la LFC. (nota 2.3.5)
- El Comú enregistra cada exercici sota el concepte "Concessió terrenys Planells del Forn" un import de 100.955 euros la periodificació de les quotes cobrades relacionades amb aquesta concessió en funció de la seva meritació. No obstant, en els exercicis 2014 i 2015 aquesta periodificació es va enregistrar en l'epígraf provisions per a riscos i despeses sota el concepte "provisió restitució fons propis PGA". En l'exercici 2016 l'entitat ha enregistrat un abonament en l'epígraf d'ingressos a distribuir en diversos exercicis un import total de 302.866 euros per tal de regularitzar la periodificació dels exercicis 2014 i 2015 així com per comptabilitzar la periodificació corresponent a l'exercici 2016, amb càrrec a l'epígraf de reserves dels fons propis, quan s'hauria d'haver enregistrat amb càrrec als ingressos a distribuir per un import de 100.955 euros i amb càrrec a l'epígraf de provisions per a riscos i despeses per un import de 201.911 euros. Addicionalment, en l'exercici 2016 l'entitat ha enregistrat un altre abonament en l'epígraf de provisions per a riscos i despeses per un import de 100.955 euros, quan s'hauria d'haver enregistrat amb abonament als ingressos a distribuir. Per tant, a 31 de desembre de 2016, l'epígraf de reserves dels fons propis es troba infravalorat en un import de 302.866 euros i la provisió per a riscos i despeses es troba sobrevalorada en un import de 302.866 euros. (nota 2.3.7)
- Durant l'exercici 2012 el Comú va reconèixer una provisió per a la restitució dels fons propis del Palau de Gel d'Andorra d'import de 969.091 euros, amb tot, els fons propis al tancament de l'exercici 2016 eren positius en 211.649 euros pel que les provisions per riscos i despeses estan sobrevalorades en 969.091 euros. Amb tot, cal tenir en consideració les observacions expressades en l'informe d'auditoria adjuntat a l'apartat 6.1. (nota 2.3.8)
- L'entitat manté la pràctica d'enregistrar les quotes patronals pendents de pagar així com l'import pendent de pagament corresponent a les quantitats retingudes als treballadors en el compte 5550 *Partides pendents d'aplicació.* El PGCP estipula que les quotes patronals pendents de pagar s'han d'enregistrar en el compte comptable 400 *Creditors per obligacions reconegudes. Pressupost de despeses corrents* i les quantitats retingudes als treballadors pendents de pagament en el compte comptable 476 *Organismes de previsió social, creditors*. (nota 2.3.10)
- El romanent de tresoreria no afectat que presenta el Comú és superior en 1.609.528 euros al que resulta d'aplicar els criteris del PGCP. (nota 2.4)

Altres observacions

- El projecte de pressupost no disposa de tota la informació requerida d'acord amb l'establert als articles 67 i 68.2 de la LFC, en relació amb els programes d'actuació i finançament de les entitats participades i les principals variacions respecte el pressupost de l'exercici anterior, no incloent tampoc un pressupost consolidat tal i com requereixen els articles 61.2 i 61.3 de la LFC. (nota 2.1.1)
- El Comú no disposa d'un registre de la funció pública on s'inscriguin els llocs de treball, els funcionaris, els agents de l'Administració i el personal de relació especial, tal com preveu l'article 10 de l'Ordinació de la funció pública del propi Comú. (nota 2.2.9)
- En la mostra efectuada sobre les subvencions atorgades pel Comú, s'ha detectat que no es compleixen per la totalitat de supòsits, els requisits d'atorgament i control fixats en el reglament del propi Comú, en especial pel que fa a la presentació de la documentació que permeti el control de les activitats subvencionades. (nota 2.2.11)
- D'acord amb els articles 87 i 91 de la LFC el control financer de les entitats privades que reben subvencions recau sobre la intervenció almenys una vegada a l'any mitjançant procediments d'auditoria que substitueixen la fiscalització prèvia. Com a resultat de l'anterior, la intervenció comunal ha d'elaborar un informe escrit amb totes les observacions i conclusions que se'n dedueixin. Si bé s'han efectuat determinats procediments de control normatiu, no tenim constància que s'hagi realitzat l'informe de control financer per escrit per la totalitat d'entitats a les que la Llei fa referència. (nota 2.2.11)
- 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 2.7)

5. CONCLUSIONS

De les verificacions efectuades d'acord amb procediments d'auditoria es desprèn que, excepte per les conseqüències que es deriven de les observacions contingudes en els apartats 3 i 4, 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 2016, 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 2016.

6. ENTITATS PÚBLIQUES COMUNALS

6.1. PALAU DE GEL D'ANDORRA

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

Es transcriuen a continuació els apartats Limitacions a l'abast i 4. Fonaments de l'opinió amb excepcions de l'*"Informe d'auditoria de les liquidacions dels comptes corresponents a l'exercici 2016 del COMPLEX ESPORTIU I SOCIAL DEL PALAU DE GEL D'ANDORRA"*, així com les seves conclusions:

audria

Limitacions a l'abast

Durant la realització del nostre treball, s'han posat de manifest les següents limitacions:

- Fins la data de constitució del COMPLEX ESPORTIU I SOCIAL DEL PALAU DE GEL D'ANDORRA, S.A.U. com a societat anònima i el traspàs de la totalitat d'actius i passius, l'Entitat **COMPLEX ESPORTIU I SOCIAL DEL PALAU DE GEL D'ANDORRA** estava sotmesa al règim de comptabilitat pública i, per tant, els seus comptes anuals s'han de formular segons el Decret del 27 de gener de 1999, pel qual s'aprova el Pla General de Comptabilitat Pública (PGCP). No obstant, l'Entitat els ha formulat segons el Decret del 23 de juliol de 2008, per qual s'aprova el Pla general de Comptabilitat. En conseqüència, 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 incorpora cap dels documents determinats en els articles 34, 35 i 48 de la LGFP, així com la memòria, el quadre de finançament i l'estat de romanent de tresoreria definits al Pla General de Comptabilitat Pública.

- L'Entitat no efectua un seguiment pressupostari d'acord amb la LGFP, atès que durant l'exercici no enregistra les diferents fases d'execució dels pressupostos d'ingressos i de despeses, contràriament al requerit en els articles 30 i 31 de la LGFP.

- Els comptes anuals de l'exercici 2016 no estan signats per la comissió rectora.

- Durant l'exercici 2016 l'Entitat **COMPLEX ESPORTIU I SOCIAL DEL PALAU DE GEL D'ANDORRA** no té una forma jurídica definida i el seu funcionament no es regeix sobre els seus Estatuts. En certs àmbits de gestió els Estatuts no permeten discernir clarament la normativa a aplicar. D'acord amb la disposició addicional de dits Estatus, 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 Llei de Contractació Pública en la contractació de béns i serveis, no la Ordinació de Funció Pública del Comú de Canillo vigent, en la contractació de personal. Tal com hem comentat en l'apartat d'**organització**, des de la seva constitució com a societat anònima, el Palau de Gel es regirà per la Llei 20/2007, del 18 d'octubre, de Societats anònimes i de responsabilitat limitada, i pels seus Estatuts.

- Igualment, l'Entitat **COMPLEX ESPORTIU I SOCIAL DEL PALAU DE GEL D'ANDORRA**, com a marc normatiu laboral hauria d'aplicar la Ordinació de la funció pública del Comú de Canillo, aprovada en la sessió del Consell del 20 de desembre de 2002. En canvi, l'Entitat utilitza com a marc normatiu la Llei 35/2008, del 18 de desembre, del Codi de relacions laborals.

- Degut a que la nostra adjudicació es posterior a la data de tancament de l'exercici, no vam assistir als recomptes físics d'existències a 31 de desembre de 2016 i tampoc hem pogut obtenir evidència, mitjançant altres procediments d'auditoria, de l'import de les existències a data de tancament.

COMÚ DE LA PARRÒQUIA DE CANILLO

4. FONAMENT DE L'OPINIÓ AMB EXCEPCIONS

Relatives a la comptabilitat pública

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

L'Entitat no efectua un seguiment pressupostari d'acord amb la LGFP.

Els comptes de l'Entitat de l'exercici 2016 no han estat aprovats a la data d'emissió del present informe incomplint, per tant, els terminis d'aprovació.

Relatives a la legalitat

l'Entitat no ha aplicat la Llei de contractació pública per cap de les seves relacions contractuals, tant les que tenen per objecte l'execució d'obres, com la gestió dels serveis públics, la realització de subministraments i els encàrrecs de treballs d'assistència tècnica, assessorament i similars.

L'Entitat, com a marc normatiu laboral, hauria d'aplicar l'Ordinació de la funció pública del Comú de Canillo, aprovada en la sessió del Consell del 20 de desembre de 2002.

COMÚ DE LA PARRÒQUIA DE CANILLO

No existeixen contractes escrits en la majoria d'acords amb les entitats en les quals el Palau de Gel manté algun tipus de col·laboració o acord en referència a utilització de les instal·lacions, descomptes o promocions.

L'Entitat no ha formalitzat, mitjançant un contracte laboral, la contractació de personal eventual o per hores. sinó que es realitza verbalment.

5. OPINIÓ

Segons la nostra opinió, excepte pels fets descrits en els paràgrafs de "limitacions" i "fonaments de l'opinió amb excepcions" els comptes anuals i la gestió de fons públics per part de **COMPLEX ESPORTIU I SOCIAL DEL PALAU DE GEL D'ANDORRA** durant l'exercici acabat el 31 de desembre de 2016 s'ha realitzat, de forma generalitzada, de conformitat amb la normativa aplicable.

Francisco Javier Sapetti Tabuenca
Soci - AUDRIA AUDITORS, S.L.
Membre del Col·legi Oficial d'Economistes d'Andorra

Andorra la Vella, 26 de setembre de 2017

COMÚ DE LA PARRÒQUIA DE CANILLO

PALAU DE GEL D'ANDORRA
Balanç
(Imports en euros)

2. COMPTES ANUALS

El balanç de situació de l'Entitat comparatiu a 31 de desembre de 2016 és el següent (expressat en euros):

Capítol	ACTIU	2016	2015
A)	**Actius no corrents**	**757.425,37**	**934.970,08**
I	Immobilitzat intangible	16.385,75	19.156,10
II	Immobilitzat tangible	741.039,62	915.813,98
B)	**Actius corrents**	**478.272,57**	**383.839,55**
II	Existències	32.660,92	43.837,92
III	Crèdits i comptes per cobrar a curt termini	156.440,88	83.612,33
V	Tresoreria	289.055,30	256.273,83
VI	Ajustaments per periodificació	115,47	115,47
	TOTAL ACTIU	**1.235.697,94**	**1.318.809,63**

Capítol	PASSIU	2016	2015
A)	**Patrimoni net**	**211.648,72**	**(34.222,07)**
V	Resultats d'exercicis anteriors	(23.583,58)	(280.658,28)
VI	Resultat de l'exercici	235.232,30	246.436,21
B)	**Passiu no corrents**	**723.916,46**	**914.739,11**
II	Deutes a llarg termini	189.550,08	266.134,34
IV	Subvencions	534.366,38	648.604,77
C)	**Passius corrents**	**300.132,76**	**438.292,59**
II	Provisions a curt termini	34.250,52	0,00
III	Deutes a curt termini	104.868,57	181.109,20
V	Creditors comercials i altres comptes a pagar	161.013,67	257.183,39
	TOTAL PATRIMONI NET I PASSIU	**1.235.697,94**	**1.318.809,63**

COMÚ DE LA PARRÒQUIA DE CANILLO

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

El compte del resultat economicopatrimonial és el següent (expressat en euros):

Capítol		2016	2015
I	**Ingressos d'explotació**		
1	Import net de la xifra de negocis	801.667,38	724.990,23
2	Altres ingressos d'explotació	768.881,58	786.482,02
	Total ingressos d'explotació	**1.570.548,96**	**1.511.472,25**
II	**Despeses d'explotació**		
1	Consum de mercaderies, mat. primes i altres materials	(60.080,56)	(57.436,15)
2	Despeses de personal	(578.863,08)	(531.153,63)
	a) Sous i salaris	(501.287,92)	(458.804,82)
	b) Càrregues socials	(68.254,53)	(62.762,25)
	c) Aportacions i dotacions per pensions	(9.320,63)	(9.586,56)
3	Amortització, deteriorament i resultats per venda o baixa dels immobilitzats intangibles i tangibles	(208.042,73)	(176.806,27)
5	Altres despeses d'explotació	(473.538,55)	(488.992,71)
	Total despeses d'explotació	**(1.320.524,92)**	**(1.254.388,76)**
	Resultat d'explotació	**250.024,04**	**257.083,49**
III	**Resultat financer**		
1	Ingressos financers	172,47	92,04
	Despeses financeres	(14.560,70)	(9.178,56)
	Resultat financer	**(14.388,23)**	**(9.086,52)**
	Resultat de les operacions	**235.635,81**	**247.996,97**
IV	**Altres ingressos i despeses no recurrents**		
1	Altres ingressos i despeses no recurrents	(403,51)	(1.560,76)
	Total altres ingressos i despeses no recurrents	**(403,51)**	**(1.560,76)**
	Resultat abans d´impostos	**235.232,30**	**246.436,21**
	Resultat de l´exercici	**235.232,30**	**246.436,21**

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.

Crowe Horwath.
Alfa Capital

Avinguda Meritxell 79, 4a planta
AD500 Andorra la Vella
Principat d'Andorra
Tel: +376 800.480
Fax: +376 869.666
andorra@crowehorwath.ad
www.crowehorwath.ad

Informe d'Auditoria de l'Auditor Independent

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

Informe d'auditor de Comptes Anuals

Hem auditat els comptes anuals adjunts d'Esports de Neu Soldeu-Inclés, SA (d'ara endavant Ensisa o la Societat) que comprenen el balanç de situació a 30 d'abril de 2016, el compte de pèrdues i guanys, l'estat de canvis en el patrimoni net, l'estat de fluxos de tresoreria i la memòria corresponents a l'exercici anual acabat en la data esmentada.

Responsabilitat dels administradors sobre els comptes anuals

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

Responsabilitat de l'auditor

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

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

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

Opinió d'Auditoria

En la nostra opinió, els comptes anuals adjunts expressen, en tots els aspectes significatius la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera d'Ensisa al 30 d'abril de 2016, dels resultats de les seves operacions, dels canvis en el seu patrimoni net i dels fluxos de tresoreria corresponents a l'exercici anual finalitzat en aquesta data, de conformitat amb els principis i normes comptables generalment acceptats establerts en el Pla General de Comptabilitat d'Andorra.

ALFA CAPITAL ASSESSORS I AUDITORS, SL

Vladimir Fernàndez Armengol
Soci Director

3 d'octubre de 2016

COMÚ DE LA PARRÒQUIA
DE CANILLO

ENSISA
Balanç
(Imports en euros)

ESPORTS DE NEU SOLDEU-INCLES, SA
(ENSISA)

Balanç de Situació a 30 d'abril de 2016 i 30 d'abril de 2015

(Expressats en euros)

Actiu	30/04/2016	30/04/2015
Actius no corrents	**56.270.746**	**53.929.849**
Immobilitzat intangible (nota 5)	5.225.889	5.579.406
Despeses d'establiment	-	-
Despeses d'investigació i desenvolupament	135.092	132.732
Fons de comerç	-	-
Altres actius intangibles	5.090.797	5.446.674
Immobilitzat tangible (notes 6)	50.911.158	48.217.410
Terrenys, Construccions i Ginys mecànics	40.303.417	37.734.769
Instal·lacions tècniques i altre immobilitzat material	10.496.179	10.376.760
Immobilitzacions materials en curs i bestretes	111.562	105.881
Inversions immobiliàries (nota 7)	-	-
Immobilitzat financer (nota 8 (a))	133.699	133.033
Empreses del grup i associades	66.539	66.539
Instruments de patrimoni	66.539	66.539
Crèdits i comptes a cobrar	-	-
Altres	-	-
Altres empreses	67.160	66.494
Instruments de patrimoni	-	-
Crèdits i comptes a cobrar	-	-
Altres	67.160	66.494
Actius corrents	**3.665.457**	**3.357.765**
Altres actius no corrents en venda (nota 10)	-	-
Existències (nota 9)	717.650	581.786
Matèries primeres i consumibles	-	-
Productes en curs i fabricació	-	-
Productes acabats i mercaderies	-	-
Bestretes a proveïdors	69.365	13.775
Altres	648.285	568.011
Crèdits i comptes per cobrar a curt termini (nota 8 (b))	2.632.948	2.617.969
Clients per vendes i prestacions de serveis	541.727	44.599
Crèdits i comptes a cobrar amb empreses del grup i associades	1.772.113	2.491.056
Resta de crèdits i comptes a cobrar	319.108	82.314
Inversions financeres a curt termini (nota 8 (c))	-	-
En empreses del grup i associades	-	-
Resta d'actius financers	-	-
Tresoreria (nota 8 (d))	257.898	98.835
Ajustaments per periodificació (nota 11)	56.961	59.175
Total actiu	**59.936.203**	**57.287.614**

Passiu	30/04/2016	30/04/2015
Patrimoni net (nota 12)	**43.426.165**	**39.496.514**
Capital	23.384.910	23.384.910
Capital	23.384.910	23.384.910
Prima d'emissió	-	-
Reserves	15.211.605	12.509.946
Reserva legal	4.676.986	4.676.986
Reserva de revalorització	1.615.527	1.615.527
Reserves estatutàries	-	-
Altres reserves	8.919.092	6.217.433
Instruments de capital propis	-	-
Resultats d'exercicis anteriors	-	-
Romanent	-	-
Resultats negatius d'exercicis anteriors	-	-
Resultat de l'exercici	4.829.650	3.601.658
Dividend a compte	-	-
Passius no corrents	**8.819.426**	**9.875.768**
Provisions a llarg termini (nota 14 (a))	-	-
Deutes a llarg termini (nota 13 (a))	3.219.305	3.698.343
Obligacions i altres valors negociables	-	-
Deutes amb entitats de crèdit	3.219.305	3.698.343
Altres	-	-
Deutes amb empreses del grup i associades a llarg termini (nota 13 (b))	3.938.234	4.509.134
Subvencions (nota 17)	1.661.887	1.668.291
Passius corrents	**7.690.612**	**7.915.332**
Passius vinculats amb altres actius no corrents en venda	-	-
Provisions a curt termini (nota 14 (b))	331.608	331.608
Deutes a curt termini (nota 13 (c))	1.100.106	2.440.003
Obligacions i altres valor negociables	-	-
Deutes amb entitats de crèdit	479.039	2.068.083
Derivats financers a curt termini	-	-
Altres	621.067	371.920
Deutes amb empreses del grup i associades a curt termini (nota 13 (d))	2.289.339	2.351.761
Creditors comercials i altres comptes a pagar (nota 13 (e))	3.969.559	2.791.960
Proveïdors	3.392.837	2.361.799
Empreses del grup i associades, creditores	191.987	108.130
Creditors varis	-	-
Bestretes de clients	-	-
Altres	384.735	322.031
Ajustaments per periodificació (nota 15)	-	-
Total patrimoni net i passiu	**59.936.203**	**57.287.614**

COMÚ DE LA PARRÒQUIA DE CANILLO

La memòria adjunta forma part integrant dels comptes anuals de l'exercici anual acabat el 30 d'abril de 2016.

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 2016 i el 30 d'abril de 2015

(Expressats en euros)

	30/04/2016	30/04/2015
Ingressos d'explotació		
Import net de la xifra de negocis	35.510.019	30.630.799
Variació d'existències de productes acabats i en curs de fabricació	-	-
Treballs realitzat per l'empresari per al seu immobilitzat	42.636	66.317
Altres ingressos d'explotació	-	-
Total ingressos d'explotació (nota 16 (a))	35.552.655	30.697.116
Despeses d'explotació		
Consum de mercaderies, matèries primeres i altres materials (nota 16 (b))	(3.715.210)	(2.919.004)
Despeses de personal (nota 16 (c))	(10.328.881)	(9.504.978)
Sous, salaris i assimilats	(9.008.400)	(8.286.965)
Càrregues socials	(1.265.614)	(1.162.821)
Altres despeses de personal	(54.867)	(55.192)
Amortització, deteriorament, i resultats per venda o baixa de l'immobilitzat intangible i de l'immobilitzat tangible (notes 5 i 6)	(5.461.847)	(5.152.471)
Amortització	(5.470.927)	(5.149.412)
Deteriorament	-	-
Resultats per venda o baixa	9.080	(3.059)
Deteriorament del circulant	-	(331.488)
Existències	-	-
Crèdits i comptes a cobrar (nota 8 (b))	-	120
Altres (nota 14 (b))	-	(331.608)
Altres despeses d'explotació (nota 16 (d))	(10.692.324)	(8.628.762)
Arrendaments i cànons	(2.968.210)	(2.571.463)
Reparacions i conservació	(927.973)	(736.044)
Serveis professionals independents	(103.772)	(90.804)
Subministraments	(1.620.237)	(1.554.942)
Tributs	(140.992)	(131.991)
Altres serveis exteriors	(4.931.140)	(3.543.518)
Total despeses d'explotació	(30.198.262)	(26.536.703)
Resultat d'explotació	5.354.393	4.160.413
Ingressos i despeses financeres (nota 16 (e))		
Ingressos financers	-	-
De participacions en instruments de patrimoni	-	-
D'altres actius financers	-	-
Despeses financeres	(510.740)	(593.044)
Per deutes amb parts vinculades	(510.740)	(593.044)
Altres deutes	-	-
Variació de valor raonable en instruments financeres de negociació	-	-
Diferències de canvi	-	-
Deteriorament i resultats per venda o baixa d'actius financers	-	-
Deteriorament	-	-
Resultats per venda o baixa	-	-
Resultat financer	(510.740)	(593.044)
Resultat de les operacions	4.843.653	3.567.369
Altres ingressos i despeses no recurrents (nota 16 (f))		
Altres ingressos no recurrents	30.742	33.353
Altres despeses no recurrents	-	-
Total altres ingressos i despeses no recurrents	30.742	33.353
Resultat abans d'impostos	4.874.395	3.600.722
Impost sobre beneficis (nota 18)	(44.745)	936
Resultat de l'exercici	4.829.650	3.601.658

La memòria adjunta forma part integrant dels comptes anuals de l'exercici anual acabat el 30 d'abril de 2016.

COMÚ DE LA PARRÒQUIA
DE CANILLO

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

ESPORTS DE NEU SOLDEU-INCLES, SA
(ENSISA)

Estat de canvis en el patrimoni net per a l'exercici anual acabat el 30 d'abril de 2016 i 30 d'abril de 2015

(Expressats en euros)

	Euros					
	Capital	Reserva Legal	Reserva Revalorització	Altres Reserves	Resultat de l'exercici	Total Patrimoni Net
Saldos a 30 d'abril de 2014	23.384.910	4.676.986	1.615.527	4.173.637	2.791.460	36.642.520
Ajustaments canvi en el patrimoni net	-	-	-	-	2.336	2.336
Saldos ajustats a 30 d'abril de 2014	23.384.910	4.676.986	1.615.527	4.173.637	2.793.796	36.644.856
Resultat de l'exercici 2014/15	-	-	-	-	3.601.658	3.601.658
Distribució del resultat:	-	-	-	2.043.796	(2.793.796)	(750.000)
Reserves	-	-	-	2.043.796	(2.043.796)	-
Dividends	-	-	-	-	(750.000)	(750.000)
Saldos a 30 d'abril de 2015	23.384.910	4.676.986	1.615.527	6.217.433	3.601.658	39.496.514
Ajustaments canvi en el patrimoni net	-	-	-	-	-	-
Saldos ajustats a 30 d'abril de 2015	23.384.910	4.676.986	1.615.527	6.217.433	3.601.658	39.496.514
Resultat de l'exercici 2015/16	-	-	-	-	4.829.650	4.829.650
Distribució del resultat:	-	-	-	2.701.658	(3.601.658)	(900.000)
Reserves	-	-	-	2.701.658	(2.701.658)	-
Dividends	-	-	-	-	(900.000)	(900.000)
Saldos a 30 d'abril de 2016	23.384.910	4.676.986	1.615.527	8.919.092	4.829.650	43.426.165

COMÚ DE LA PARRÒQUIA DE CANILLO

La memòria adjunta forma part integrant dels comptes anuals de l'exercici anual acabat el 30 d'abril de 2016.

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

ESPORTS DE NEU SOLDEU-INCLES, SA
(ENSISA)

Estat de Fluxos de Tresoreria per als exercicis anuals acabats

el 30 d'abril de 2016 i 30 d'abril de 2015

(Expressats en euros)

	30/04/2016	30/04/2015
FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'EXPLOTACIÓ		
Resultat de l'exercici abans impostos	4.874.395	3.601.658
Ajustaments del resultat		
Amortització d'immobilitzat intangible i tangible	5.470.927	5.234.118
Correccions valoratives per deteriorament	-	-
Variació de provisions	-	331.608
Imputació subvencions	(76.283)	(61.014)
Resultats per baixes i alienacions d'immobilitzat tangible/intangible	(9.081)	9.719
Resultats per baixes i alienacions d'instruments financers	-	-
Ingressos financers	-	-
Despeses financeres	510.740	595.668
Diferències de canvi	-	-
Variació de valor raonable en instruments financers	-	-
Altres ingressos i despeses	(44.745)	936
Canvis en el capital corrent		
Existències	(135.864)	(24.154)
Deutors i altres comptes a cobrar	(14.979)	(1.563.889)
Altres actius corrents	2.214	7.232
Creditors i altres comptes a pagar	1.426.746	7.469
Altres passius corrents	-	(6.676)
Altres actius i passius no corrents	-	-
Altres fluxos d'efectiu de les activitats d'explotació		
Pagaments d'interessos	(510.740)	(595.668)
Cobraments de dividends	-	-
Cobraments d'interessos	-	-
Altres pagaments (cobraments)	-	-
Existències	-	-
Fluxos d'efectiu de les activitats d'explotació	11.493.330	7.537.007
FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'INVERSIÓ		
Pagaments per inversions		
Empreses del grup i associades	-	-
Immobilitzat tangible	(7.708.273)	(5.825.989)
Immobilitzat intangible	(106.120)	(72.968)
Inversions immobiliàries	-	-
Altres actius financers	(666)	-
Altres actius no corrents en venda	-	-
Altres actius	-	
Cobrament per desinversions		
Empreses del grup i associades	-	-
Immobilitzat tangible	12.316	-
Immobilitzat intangible	-	-
Inversions immobiliàries	-	-
Altres actius financers	-	654
Altres actius no corrents en venda	-	-
Altres actius	-	-
Fluxos d'efectiu de les activitats d'inversió	(7.802.743)	(5.898.303)
FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS DE FINANÇAMENT		
Cobraments i pagaments per instruments de patrimoni		
Subvencions, donacions i llegats rebuts	69.879	-
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	479.038	(1.978.085)
Deutes amb empreses del grup i associades	(62.421)	225.018
Altres (aportacions accionistes)	-	-
Devolució i amortització de:		
Obligacions i valors similars	-	-
Deutes amb entitats de crèdit	(2.547.120)	1.564.712
Deutes amb empreses del grup i associades	(570.900)	(680.813)
Altres	-	-
Pagaments per dividends i remuneracions d'altres instruments de patrimoni		
Dividends	(900.000)	(750.000)
Remuneracions d'altres instruments de patrimoni	-	-
Fluxos d'efectiu de les activitats de finançament	(3.531.524)	(1.619.168)
EFECTE DE LES VARIACIONS DE TIPUS DE CANVI		
AUGMENT / DISMINUCIÓ NETA DE L'EFECTIU O EQUIVALENTS	159.063	19.536
Efectiu o equivalents a l'inici del període	98.835	79.299
Efectiu o equivalents al final del període	257.898	98.835

La memòria adjunta forma part integrant dels comptes anuals de l'exercici anual acabat el 30 d'abril de 2016.

COMÚ DE LA PARRÒQUIA
DE CANILLO

7. AL·LEGACIONS

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

8. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES

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

TRIBUNAL DE COMPTES D'ANDORRA

Informe relatiu als treballs de fiscalització
corresponents al tancament de l'exercici 2016, del
COMÚ D'ENCAMP

Març de 2018

ÍNDEX

1. INTRODUCCIÓ 5
1.1. Objecte i abast 5
1.2. Metodologia 6
1.3. Marc jurídic 7
1.4. Organització i control intern 8
1.5. Limitacions a l'abast 9
2. FISCALITZACIÓ REALITZADA 10
2.1. Pressupost de l'exercici 10
2.1.1. Pressupost inicial 10
2.1.2. Modificacions pressupostàries 11
2.2. Liquidació del pressupost 14
2.2.1. Impostos directes 17
2.2.2. Impostos indirectes 18
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 reals 19
2.2.7. Transferències de capital d'ingressos 20
2.2.8. Actius financers d'ingressos 20
2.2.9. Passius financers d'ingressos 20
2.2.10. Despeses de personal 21
2.2.11. Consum de béns corrents i serveis 22
2.2.12. Transferències corrents de despeses 24
2.2.13. Transferències de capital de despeses 24
2.2.14. Actius financers de despeses 25
2.2.15. Inversions reals 25
2.3. Comptes anuals 26
2.3.1. Immobilitzat 33
2.3.2. Immobilitzat financer i variació d'actius 34
2.3.3. Existències 35
2.3.4. Deutors 35
2.3.5. Tresoreria i comptes financers 36
2.3.6. Fons propis 37
2.3.7. Ingressos a distribuir en diferents exercicis 37
2.3.8. Endeutament i passius financers 39
2.3.9. Creditors a curt termini 44
2.4. Estat del romanent de tresoreria 44
2.5. Contractació pública 45
2.6. Sostenibilitat de les finances públiques i estabilitat pressupostària i fiscal 46
2.7. Altres aspectes a destacar 47
2.8. Evolució de les magnituds i ratis principals 49
3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS 56
4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS 56
5. CONCLUSIONS 58

6. ENTITATS PÚBLIQUES COMUNALS 59
6.1. Serveis Comunals d'Encamp, SA (SERCENSA) 59
6.2. Gasolinera Pas de la Casa, SA (GASOPAS,SA) 66
6.3. Funitel d'Encamp, SAU (FUNICAMP,SAU) 75
7. AL·LEGACIONS 82
8. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES 89

Abreviacions

LGFP:	Llei general de les finances públiques
LFC:	Llei de les finances comunals
LCP:	Llei de contractació pública
LQDCC:	Llei qualificada de delimitació de competències dels comuns
LQTC:	Llei qualificada de transferències als comuns
LFP:	Llei de la funció pública
LGOTU:	Llei general d'ordenació del territori i urbanisme
PGCP:	Pla general de comptabilitat pública
LSEPF	Llei de sostenibilitat de les finances públiques i d'estabilitat pressupostària i fiscal
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 2016, 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 2016.

La liquidació de comptes del Comú d'Encamp corresponent a l'exercici 2016 objecte d'aquesta fiscalització va ser lliurada al Tribunal de Comptes en data 31 de març de 2017 i consta entre altres de la documentació següent: gestió comptable d'ingressos i despeses (liquidació del pressupost), gestió comptable del patrimoni, gestió comptable de l'endeutament, gestió comptable de tresoreria, balanç, compte del resultat economicopatrimonial i memòria, que inclou el quadre de finançament, amb la nota conciliant el resultat comptable de l'exercici amb els recursos procedents de les operacions, i l'estat del romanent de tresoreria.

En data 13 de juliol de 2017 va ser lliurat l'informe d'auditoria de data 29 de juny de 2017 corresponent als estats financers tancats a 31 de desembre de 2016 de l'entitat pública comunal FUNITEL D'ENCAMP, SAU (FUNICAMP, SAU). Aquest informe d'auditoria anava acompanyat dels estats financers a 31 de desembre 2016 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 13 de juliol de 2017 va ser lliurat l'informe d'auditoria de data 5 d'abril de 2017 corresponent als estats financers tancats a 31 de desembre de 2016 de l'entitat pública comunal SERVEIS COMUNALS D'ENCAMP, SA (SERCENSA). Aquest informe d'auditoria anava acompanyat dels estats financers a 31 de desembre 2016 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 13 de juliol de 2017 va ser lliurat l'informe d'auditoria de data 3 d'abril de 2017 corresponent als estats financers tancats a 31 de desembre de 2016 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 2016 d'aquesta societat, que constaven de balanç, compte de pèrdues i guanys, estat de canvis del patrimoni net i estat de flux d'efectiu així com d'una memòria.

1.2. Metodologia

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

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

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

Han estat objecte de la present fiscalització els fets generats pel Comú en l'exercici 2016 encara que, quan ha calgut per tenir incidència en l'exercici fiscalitzat, també ho han estat els d'exercicis anteriors i posteriors, abordant tant els aspectes comptables i pressupostaris com els patrimonials, així com els d'organització i control intern existents. Al mateix temps, també s'ha verificat si es compleix amb la legalitat vigent en la gestió dels recursos públics.

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

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

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

- FUNITEL D'ENCAMP, SAU (FUNICAMP, SAU) a 31 de desembre de 2016 (participada directament 100%).
- SERVEIS COMUNALS D'ENCAMP, SA (SERCENSA) a 31 de desembre de 2016 (participada directament 99,87%).
- GASOLINERA PAS DE LA CASA, SA (GASOPAS, SA) a 31 de desembre de 2016 (participada directament 51%).

- Comptes consolidats de SOCIETAT ANÒNIMA D'EQUIPAMENT TURÍSTIC-ESPORTIU DE LA PARRÒQUIA D'ENCAMP (SAETDE) a 31 de maig de 2016 (participada directament 34,12%).

La informació relativa a la darrera, sobre la qual 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 30 de juny de 2017.

1.3. Marc jurídic

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

- Llei qualificada de transferències als comuns, de 4 de novembre de 1993.
- Llei qualificada de delimitació de competències dels comuns, de 4 de novembre de 1993.
- Decret de 27 de gener de 1999 pel qual s'aprova el Pla general de comptabilitat pública.
- Llei del Tribunal de Comptes, de 13 d'abril de 2000.
- Llei de contractació pública, de 9 de novembre de 2000.
- Llei de la funció pública, aprovada pel Consell General en la seva sessió del 15 de desembre de 2000.
- Ordinació de la funció pública del Comú 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 9-11-2011 de modificació del reglament d'organització i funcionament dels comuns
- Llei 32/2012, del 22 de novembre, de modificació de la Llei 10/2003, de les finances comunals.

- Llei 32/2014, del 27 de novembre, de sostenibilitat de les finances públiques i d'estabilitat pressupostària i fiscal.
- Decret legislatiu del 29-04-2015 de publicació del text refós de la llei 21/2014, del 16 d'octubre, de bases de l'ordenament tributari.
- Decret legislatiu del 20-5-2015 de publicació del text refós de la Llei general de les finances públiques, del 19 de desembre de 1996.
- Decret legislatiu, del 15-7-2015, de publicació del text refós del Codi de l'Administració, del 29 de març de 1989.
- Llei 15/2015, del 3 de desembre, qualificada de modificació de la Llei 10/2007, del 17 de maig, qualificada de modificació de la Llei qualificada 11/2003, de modificació de l'article 7 i de supressió dels articles 8 i 9 de la Llei qualificada de transferències als comuns, del 27 de juny.
- Ordinació del pressupost per a l'exercici 2016, aprovada en la sessió de consell celebrada el dia 17 de desembre de 2015 i les seves modificacions posteriors.
- Ordinació de preus públics del Comú d'Encamp per a l'exercici 2016, aprovada en la sessió de consell celebrada el dia 17 de desembre de 2015 i les seves modificacions posteriors.
- Ordinació tributaria del Comú d'Encamp per a l'exercici 2016, aprovada en la sessió de consell celebrada el dia 17 de desembre de 2015 i les seves modificacions posteriors.
- Llei 2/2016, del 10 de març, del pressupost per a l'exercici de 2016.

1.4. Organització i control intern

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

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

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

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

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

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

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

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

1.5. Limitacions a l'abast

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

- A la data del nostre informe, dos dels advocats circularitzats no han respost a la nostra sol·licitud d'informació, pel que desconeixem l'existència de possibles litigis no provisionats.
- El Comú no disposa dels càlculs tècnics previstos per la norma de valoració 4a del PGCP, als efectes de determinar la correcció valorativa per les inversions destinades a l'ús general.

2. FISCALITZACIÓ REALITZADA

2.1. Pressupost de l'exercici

2.1.1. Pressupost inicial

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

CAPÍTOL	IMPORT	CAPÍTOL	IMPORT
DESPESES		**INGRESSOS**	
1 Despeses de personal	9.250.389,74	1 Impostos directes	3.098.000,00
2 Consum de béns corrents i serveis	7.831.035,73	2 Impostos indirectes	500.000,00
3 Despeses financeres	459.800,00	3 Taxes i altres ingressos	4.786.861,00
4 Transferències corrents	564.049,96	4 Transferències corrents	1.952.717,04
		5 Ingressos patrimonials	6.813.597,00
Despeses corrents	***18.105.275,43***	***Ingressos corrents***	***17.151.175,04***
6 Inversions reals	1.141.817,00	6 Alienació d'inversions	-
7 Transferències de capital	25.000,00	7 Transferències de capital	6.717.384,16
8 Actius financers	2.067.294,00	8 Actius financers	84,00
9 Passius financers	2.518.718,00	9 Passius financers	60,00
Despeses de capital	***5.752.829,00***	***Ingressos de capital***	***6.717.528,16***
Total pressupost despeses	**23.858.104,43**	**Total pressupost ingressos**	**23.868.703,20**

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

De la revisió efectuada es desprenen les següents observacions:

Adopció de mesures relatives a corregir el romanent de tresoreria negatiu

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

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

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

A la data de formació del pressupost de 2016 el darrer romanent de tresoreria no afectat, el de l'exercici 2014, era negatiu en 3.095.257 euros - considerant els canvis normatius incorporats a la LQTC per la Llei 15/2015 - i el romanent de tresoreria no afectat de l'exercici 2015 fou finalment negatiu de 2.418.679 euros. El pressupost de l'exercici 2016 fou aprovat amb un superàvit de 10.599 euros pel que no s'han acordat mesures eficaces de les indicades anteriorment.

Es posa de manifest, d'aquesta manera, que no s'ha donat compliment a l'establert en el referit article 82 de la LFC.

Projectes d'inversió

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

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

2.1.2. Modificacions pressupostàries

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

Estat d'ingressos del pressupost

CAPÍTOL	Pressupost inicial	Modificacions	Pressupost final
1 Impostos directes	3.098.000,00	-	3.098.000,00
2 Impostos indirectes	500.000,00	-	500.000,00
3 Taxes i altres ingressos	4.786.861,00	149.988,00	4.936.849,00
4 Transferències corrents	1.952.717,04	17.858,50	1.970.575,54
5 Ingressos patrimonials	6.813.597,00	200.000,00	7.013.597,00
Ingressos corrents	***17.151.175,04***	***367.846,50***	***17.519.021,54***
6 Alienació d'inversions	-	-	-
7 Transferències de capital	6.717.384,16	-	6.717.384,16
8 Actius financers	84,00	2.284.058,52	2.284.142,52
9 Passius financers	60,00	-	60,00
Ingressos de capital	***6.717.528,16***	***2.284.058,52***	***9.001.586,68***
Total pressupost ingressos	**23.868.703,20**	**2.651.905,02**	**26.520.608,22**

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

Estat de despeses del pressupost

CAPÍTOL		Pressupost inicial	Reconducció pressupost 2015	Ampliacions i baixes	Suplements i crèdits extra.	Transferències de crèdit		Pressupost final
						Augment	Disminució	
1	Despeses personal	9.250.389,74	-	-	-	-	-	9.250.389,74
2	Consum de béns corrents i serveis	7.831.035,73	139.275,19	-117.822,28	115.777,28	213.768,95	-213.768,95	7.968.265,92
3	Despeses financeres	459.800,00	421,83	-35.359,22	-	-	-	424.862,61
4	Transferències corrents	564.049,96	112.672,72	-5.000,00	15.265,76	-	-	686.988,44
	Despeses corrents	***18.105.275,43***	***252.369,74***	***-158.181,50***	***131.043,04***	***213.768,95***	***-213.768,95***	***18.330.506,71***
6	Inversions reals	1.141.817,00	523.179,78	-	1.849.615,00	-	-	3.514.611,78
7	Transferències de capital	25.000,00	-	-	-	-	-	25.000,00
8	Actius financers	2.067.294,00	-	-	-	-	-	2.067.294,00
9	Passius financers	2.529.316,77	-	-	53.878,96	-	-	2.583.195,73
	Despeses de capital	***5.763.427,77***	***523.179,78***	***-***	***1.903.493,96***	***-***	***-***	***8.190.101,51***
Total pressupost despeses		**23.868.703,20**	**775.549,52**	**-158.181,50**	**2.034.537,00**	**213.768,95**	**-213.768,95**	**26.520.608,22**

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

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

Modificació de les previsions inicials de l'estat de despeses

La liquidació del pressupost de 2016 que ha estat retuda pel Comú presenta modificacions en les previsions inicials de l'estat de despeses del capítol IX Passius financers en la quantia de 10.599 euros, la qual es correspon amb el superàvit inicial aprovat. Aquesta modificació no ha estat aprovada per cap òrgan de govern comunal. Aquesta consignació modificada ha estat posteriorment compromesa i liquidada i s'ha contravingut el principi d'especialitat quantitativa que regula l'article 64.2 de la LFC.

Finançament inadequat de les modificacions de crèdit

El Comú incorpora al pressupost de l'exercici consignacions pressupostàries d'exercicis anteriors corresponents a crèdits pressupostaris pel finançament de compromisos de despesa reconduïts que ascendeixen a un import de 775.550 euros, dels quals 252.370 euros eren despesa corrent. Aquesta incorporació s'ha finançat amb romanent de tresoreria quan, en ser aquest negatiu l'any anterior i no disposar, les despeses corrents, de romanents de tresoreria afectats, s'ha produït un dèficit en les previsions pressupostàries per import de la darrera quantia indicada.

Igualment, el Comú ha dut a terme modificacions pressupostàries per suplements de crèdit i crèdits extraordinaris per un conjunt de 2.034.537 euros, dels quals s'ha previst finançar mitjançant endeutament l'import de 1.329.349 euros. Atès que l'endeutament no s'ha formalitzat s'ha provocat un dèficit en les previsions definitives del pressupost per la quantia abans indicada. L'increment de les previsions d'ingressos derivada d'aquest acord s'ha enregistrat al capítol VIII actius financers de l'estat d'ingressos del pressupost quan corresponia enregistra-ho al capítol IX Passius financers.

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 2016

Capítol	Descripció	Ingressos Pressupostats	Drets Reconeguts	Ingressos Cobrats
1	Impostos directes	3.098.000,00	3.215.247,13	3.028.181,04
2	Impostos indirectes	500.000,00	825.006,11	554.488,75
3	Taxes i altres ingressos	4.936.849,00	4.749.509,37	4.251.829,64
4	Transferències corrents	1.970.575,54	1.978.944,10	1.953.438,10
5	Ingressos patrimonials	7.013.597,00	7.384.931,26	7.033.983,46
6	Alienació d'inversions reals	-	5.263,16	5.263,16
7	Transferències de capital	6.717.384,16	7.246.006,35	7.093.937,23
8	Actius financers	2.284.142,52	-	-
9	Passius financers	60,00	-	-
TOTAL PRESSUPOST D'INGRESSOS		**26.520.608,22**	**25.404.907,48**	**23.921.121,38**

Font: Comú d'Encamp
(Imports en euros)

Liquidació de l'estat de despeses. Pressupost 2016

Capítol	Descripció	Import Pressupostat	Import Autoritzat	Import Compromès	Import Liquidat	Import Pagat
1	Despeses personal	9.250.389,74	9.126.885,10	9.126.885,10	9.126.885,10	9.121.837,10
2	Consums de béns corrents	7.968.265,92	7.140.704,47	7.140.604,35	6.969.788,05	5.959.337,23
3	Despeses financeres	424.862,61	392.371,39	392.371,39	392.371,39	392.203,08
4	Transferències corrents	686.988,44	632.309,04	626.635,55	551.068,10	485.997,94
6	Inversions reals	3.514.611,78	2.531.812,45	2.337.204,22	708.816,77	415.295,55
7	Transferències de capital	25.000,00	-	-	-	-
8	Actius financers	2.067.294,00	2.067.246,00	2.067.246,00	2.067.246,00	2.067.246,00
9	Passius financers	2.583.195,73	2.582.552,43	2.582.552,43	2.582.552,43	2.582.552,43
TOTAL PRESSUPOST DE DESPESES		**26.520.608,22**	**24.473.880,88**	**24.273.499,04**	**22.398.727,84**	**21.024.469,33**

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 2016	% EXECUCIÓ (3)=(2)/(1)	COBRAT 2016	(4) LIQUIDAT 2015	(5) VARIACIÓ 2016-2015 (5)=(2)-(4)	% VARIACIÓ 2016-2015 (6)=(5)/(4)
1	Impostos directes	3.098.000,00	3.215.247,13	103,78%	3.028.181,04	3.069.691,34	145.555,79	4,74%
2	Impostos indirectes	500.000,00	825.006,11	165,00%	554.488,75	678.497,53	146.508,58	21,59%
3	Taxes i altres ingressos	4.936.849,00	4.749.509,37	96,21%	4.251.829,64	4.904.725,98	-155.216,61	-3,16%
4	Transferències corrents	1.970.575,54	1.978.944,10	100,42%	1.953.438,10	2.033.616,06	-54.671,96	-2,69%
5	Ingressos patrimonials	7.013.597,00	7.384.931,26	105,29%	7.033.983,46	6.726.165,83	658.765,43	9,79%
	Ingressos corrents	***17.519.021,54***	***18.153.637,97***	**103,62%**	***16.821.920,99***	***17.412.696,74***	***740.941,23***	***4,26%***
6	Alienació d'inversions reals	-	5.263,16	-	5.263,16	-	5.263,16	-
7	Transferències de capital	6.717.384,16	7.246.006,35	107,87%	7.093.937,23	8.050.209,37	-804.203,02	-9,99%
8	Actius financers	2.284.142,52	-	-	-	-	-	-
9	Passius financers	60,00	-	-	-	2.000.000,00	-2.000.000,00	-100,00%
	Ingressos de capital	***9.001.586,68***	***7.251.269,51***	***80,56%***	***7.099.200,39***	***10.050.209,37***	***-2.798.939,86***	***-27,85%***
Total pressupost ingressos		**26.520.608,22**	**25.404.907,48**	**95,79%**	**23.921.121,38**	**27.462.906,11**	**-2.057.998,63**	**-7,49%**

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 2016	COMPROMÈS 2016	(2) LIQUIDAT 2016	% EXECUCIÓ (3)=(2)/(1)	PAGAT 2016	(4) LIQUIDAT 2015	(5) VARIACIÓ 2016-2015 (5)=(2)-(4	% VARIACIÓ 2016-2015 (6)=(5)/(4)
1	Despeses de personal	9.250.389,74	9.126.885,10	9.126.885,10	9.126.885,10	98,66%	9.121.837,10	8.937.149,03	189.736,07	2,12%
2	Consum de béns corrents i serveis	7.968.265,92	7.140.704,47	7.140.604,35	6.969.788,05	87,47%	5.959.337,23	7.066.881,73	-97.093,68	-1,37%
3	Despeses financeres	424.862,61	392.371,39	392.371,39	392.371,39	92,35%	392.203,08	416.579,18	-24.207,79	-5,81%
4	Transferències corrents	686.988,44	632.309,04	626.635,55	551.068,10	80,22%	485.997,94	526.111,73	24.956,37	4,74%
	Despeses corrents	***18.330.506,71***	***17.292.270,00***	***17.286.496,39***	***17.040.112,64***	***92,96%***	***15.959.375,35***	***16.946.721,67***	***93.390,97***	**0,55%**
6	Inversions reals	3.514.611,78	2.531.812,45	2.337.204,22	708.816,77	20,17%	415.295,55	4.495.122,85	-3.786.306,08	-84,23%
7	Transferències de capital	25.000,00	-	-	-	-	-	2.077.004,68	-2.077.004,68	-100,00%
8	Actius financers	2.067.294,00	2.067.246,00	2.067.246,00	2.067.246,00	100,00%	2.067.246,00	-	2.067.246,00	-
9	Passius financers	2.583.195,73	2.582.552,43	2.582.552,43	2.582.552,43	99,98%	2.582.552,43	2.428.957,26	153.595,17	6,32%
	Despeses de capital	***8.190.101,51***	***7.181.610,88***	***6.987.002,65***	***5.358.615,20***	***65,43%***	***5.065.093,98***	***9.001.084,79***	***-3.642.469,59***	***-40,47%***
Total pressupost despeses		**26.520.608,22**	**24.473.880,88**	**24.273.499,04**	**22.398.727,84**	**84,46%**	**21.024.469,33**	**25.947.806,46**	**-3.549.078,62**	**-13,68%**

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

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

Incompliment del principi pressupostari d'anualitat

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

- Els drets i les obligacions liquidats durant l'exercici encara que procedeixin d'ingressos i despeses autoritzats en exercicis anteriors, podent-se efectuar actes administratius de liquidació fins el 31 de gener de 2017, sempre que corresponguin a ingressos i despeses generades fins a 31 de desembre de 2016.
- Igualment, preveu incloure els drets cobrats i les obligacions pagades fins al 31 de gener de 2017, sempre que corresponguin a ingressos i despeses generades fins a 31 de desembre de 2016.

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 2016 només hi figuren els cobraments i pagaments efectuats fins a 31 de desembre de 2016 quan, d'acord amb la LFC hauria d'incloure també els cobraments i els pagaments efectuats fins a 31 de gener de 2017 que han estat originats per operacions generades abans del 31 de desembre de 2016. Segons es desprèn de la informació a 31 de gener de 2017 s'havien recaptat drets liquidats a 31 de desembre de 2016 per un import de 584.697 euros i s'havien realitzat pagaments per import de 840.731 euros.

2.2.1. Impostos directes

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

IMPOSTOS DIRECTES		PRESSUPOST INICIAL 2016	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2016	(2) LIQUIDAT 2016	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
10	**Sobre la Residència**	**195.000,00**	**-**	**195.000,00**	**200.450,25**	**5.450,25**	**102,79%**
100	Foc i Lloc	195.000,00	-	195.000,00	200.450,25	5.450,25	102,79%
11	**Impostos directes sobre el capital**	**1.150.000,00**	**-**	**1.150.000,00**	**1.196.113,96**	**46.113,96**	**104,01%**
112	Impost sobre béns immobles	650.000,00	-	650.000,00	637.186,57	-12.813,43	98,03%
115	Impost sobre els rendiments arrendataris	500.000,00	-	500.000,00	558.927,39	58.927,39	111,79%
13	**Impostos directes sobre activitats econòmiques**	**1.553.000,00**	**-**	**1.553.000,00**	**1.533.198,43**	**-19.801,57**	**98,72%**
130	Impost sobre activitats econòmiques	1.553.000,00	-	1.553.000,00	1.533.198,43	-19.801,57	98,72%
14	**Impostos directes sobre la construcció**	**200.000,00**	**-**	**200.000,00**	**285.484,49**	**85.484,49**	**142,74%**
140	Impost sobre la construcció	200.000,00	-	200.000,00	285.484,49	85.484,49	142,74%
1	**Impostos directes**	**3.098.000,00**	**-**	**3.098.000,00**	**3.215.247,13**	**117.247,13**	**103,78%**

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 2016	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2016	(2) LIQUIDAT 2016	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
20	**Transmissions patrimonials**	**500.000,00**	**-**	**500.000,00**	**825.006,11**	**325.006,11**	**165,00%**
200	Adquisició de béns immobles	500.000,00	-	500.000,00	825.006,11	325.006,11	165,00%
2	**Impostos indirectes**	**500.000,00**	**-**	**500.000,00**	**825.006,11**	**325.006,11**	**165,00%**

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

2.2.3. Taxes i altres ingressos

El resum dels imports retuts en el període fiscalitzat és:

TAXES I ALTRES INGRESSOS		PRESSUPOST INICIAL 2016	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2016	(2) LIQUIDAT 2016	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
30	**Vendes**	**17.000,00**	**-**	**17.000,00**	**14.345,99**	**-2.654,01**	**84,39%**
300	Vendes de material	17.000,00	-	17.000,00	14.345,99	-2.654,01	84,39%
31	**Taxes**	**1.494.000,00**	**10.000,00**	**1.504.000,00**	**1.433.677,86**	**-70.322,14**	**95,32%**
310	Taxes prestació serveis generals	1.319.000,00	-	1.319.000,00	1.344.633,79	25.633,79	101,94%
312	Serveis d'aigua	25.000,00	10.000,00	35.000,00	25.201,31	-9.798,69	72,00%
313	Taxes autorització d'obra	150.000,00	-	150.000,00	63.842,76	-86.157,24	42,56%
34	**Preus públics per prestació de serveis**	**989.462,00**	**-**	**989.462,00**	**1.014.483,73**	**25.021,73**	**102,53%**
340	Serveis de caràcter general	989.462,00	-	989.462,00	1.014.483,73	25.021,73	102,53%
35	**Preus públics utilització privativa**	**1.846.752,00**	**89.988,00**	**1.936.740,00**	**1.951.680,77**	**14.940,77**	**100,77%**
350	Serveis de caràcter general	1.571.428,00	70.000,00	1.641.428,00	1.653.284,29	11.856,29	100,72%
352	Que beneficien o afecten la prop. immobiliària.	275.312,00	19.988,00	295.300,00	298.396,48	3.096,48	101,05%
359	Altres serveis	12,00	-	12,00	-	-12,00	-
36	**Contribucions especials**	**143.012,00**	**-**	**143.012,00**	**18.988,57**	**-124.023,43**	**13,28%**
360	Per a l'execució d'obres	143.012,00	-	143.012,00	18.988,57	-124.023,43	13,28%
38	**Reintegraments**	**12,00**	**-**	**12,00**	**-**	**-12,00**	-
380	Reintegraments	12,00	-	12,00	-	-12,00	-
39	**Altres ingressos**	**296.623,00**	**50.000,00**	**346.623,00**	**316.332,45**	**-30.290,55**	**91,26%**
391	Sancions	36.012,00	-	36.012,00	68.718,01	32.706,01	190,82%
392	Recàrrega de constrenyiment	25.500,00	-	25.500,00	27.804,18	2.304,18	109,04%
393	Interessos de demora	4.500,00	-	4.500,00	4.559,38	59,38	101,32%
399	Altres ingressos diversos	230.611,00	50.000,00	280.611,00	215.250,88	-65.360,12	76,71%
3	**Taxes i altres ingressos**	**4.786.861,00**	**149.988,00**	**4.936.849,00**	**4.749.509,37**	**-187.339,63**	**96,21%**

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 2016	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2016	(2) LIQUIDAT 2016	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
42	**De l'Estat**	**1.931.867,04**	**-**	**1.931.867,04**	**1.935.912,58**	**4.045,54**	**100,21%**
420	Govern	1.931.867,04	-	1.931.867,04	1.935.912,58	4.045,54	100,21%
47	**D'empreses privades**	**20.850,00**	**-**	**20.850,00**	**25.506,00**	**4.656,00**	**122,33%**
470	Remuneracions Consell d'Administ.	20.850,00	-	20.850,00	25.506,00	4.656,00	122,33%
48	**De persones i institucions sense ànim de lucre**	**-**	**17.858,50**	**17.858,50**	**17.525,52**	**-332,98**	**98,14%**
480	Aportacions membres del Consell d'administració	-	17.858,50	17.858,50	17.525,52	-332,98	98,14%
4	**Transferències corrents**	**1.952.717,04**	**17.858,50**	**1.970.575,54**	**1.978.944,10**	**8.368,56**	**100,42%**

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

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

Descripció	Import
Transferències de Govern (Llei qualificada)	1.677.056,08
Taxa tinença de vehicles	258.856,50
Total	**1.935.912,58**

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

2.2.5. Ingressos patrimonials

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

INGRESSOS PATRIMONIALS		PRESSUPOST INICIAL 2016	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2016	(2) LIQUIDAT 2016	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
52	**Interessos de dipòsits**	**12,00**	**-**	**12,00**	**-**	**-12,00**	**-**
520	Interessos de comptes bancaris	12,00	-	12,00	-	-12,00	-
53	**Dividends i participacions en beneficis**	**1.963.474,00**	**-**	**1.963.474,00**	**2.011.260,00**	**47.786,00**	**102,43%**
534	Caldea	12,00	-	12,00	-	-12,00	-
536	D'empreses públiques patrimonials	1.451.662,00	-	1.451.662,00	1.328.860,00	-122.802,00	91,54%
537	D'empreses privades	511.800,00	-	511.800,00	682.400,00	170.600,00	133,33%
54	**Rendes de béns immobles**	**2.372.027,00**	**200.000,00**	**2.572.027,00**	**2.754.400,14**	**182.373,14**	**107,09%**
541	Producte de lloguer de finques rústiques	101.322,00	-	101.322,00	100.433,46	-888,54	99,12%
543	Adjudicació i subhasta de locals de negoci	120.705,00	-	120.705,00	116.351,84	-4.353,16	96,39%
544	Cens emfitèutic	2.150.000,00	200.000,00	2.350.000,00	2.537.614,84	187.614,84	107,98%
55	**Productes de concessions i aprofitament**	**2.478.072,00**	**-**	**2.478.072,00**	**2.619.271,12**	**141.199,12**	**105,70%**
550	Concessions administratives	2.478.072,00	-	2.478.072,00	2.619.271,12	141.199,12	105,70%
59	**Altres ingresso patrimonials**	**12,00**	**-**	**12,00**	**-**	**-12,00**	**-**
590	Altres ingressos patrimonials	12,00	-	12,00	-	-12,00	-
5	**Ingressos patrimonials**	**6.813.597,00**	**200.000,00**	**7.013.597,00**	**7.384.931,26**	**371.334,26**	**105,29%**

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

2.2.6. Alienació d'inversions reals

Presenten el següent detall a 31 de desembre:

ALIENACIÓ D'INVERSIONS REALS		PRESSUPOST INICIAL 2016	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2016	(2) LIQUIDAT 2016	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
61	**Mes inversions reals**	**-**	**-**	**-**	**5.263,16**	**5.263,16**	**-**
619	Altres inversions	-	-	-	5.263,16	5.263,16	-
6	**Alienació d'inversió reals**	**-**	**-**	**-**	**5.263,16**	**5.263,16**	**-**

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

2.2.7. Transferències de capital d'ingressos

Presenten el següent detall a 31 de desembre:

TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL		PRESSUPOST INICIAL 2016	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2016	(2) LIQUIDAT 2016	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
72	**De l'Estat**	**6.707.372,16**	**-**	**6.707.372,16**	**6.708.224,30**	**852,14**	**100,01%**
720	Govern d'Andorra	6.707.372,16	-	6.707.372,16	6.708.224,30	852,14	100,01%
77	**D'empreses privades o particulars**	**10.012,00**	**-**	**10.012,00**	**537.782,05**	**527.770,05**	**5.371,37%**
771	Del plantejament derivat POUPE	10.012,00	-	10.012,00	537.782,05	527.770,05	5.371,37%
7	**Transferències de capital**	**6.717.384,16**	**-**	**6.717.384,16**	**7.246.006,35**	**528.622,19**	**107,87%**

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

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

Descripció	Import
Transferències de Govern (Llei qualificada)	6.708.224,30
Total	**6.708.224,30**

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

2.2.8. Actius financers d'ingressos

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

ACTIUS FINANCERS		PRESSUPOST INICIAL 2016	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2016	(2) LIQUIDAT 2016	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
86	**Reintegraments de dipòsit i fiances**	**48,00**	**-**	**48,00**	**-**	**-48,00**	**-**
860	Reintegrament de dipòsits a llarg termini	24,00	-	24,00	-	-24,00	-
861	Reintegrament de dipòsits a llarg termini	24,00	-	24,00	-	-24,00	-
87	**Romanent de tresoreria**	**36,00**	**2.284.058,52**	**2.284.094,52**	**-**	**-2.284.094,52**	**-**
870	Aplicació finançament de crèdit	36,00	2.284.058,52	2.284.094,52	-	-2.284.094,52	-
8	**Actius financers**	**84,00**	**2.284.058,52**	**2.284.142,52**	**-**	**-2.284.142,52**	**-**

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

2.2.9. Passius financers d'ingressos

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

PASSIUS FINANCERS		PRESSUPOST INICIAL 2016	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2016	(2) LIQUIDAT 2016	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
91	**Préstecs rebuts de l'interior**	**12,00**	**-**	**12,00**	**-**	**-12,00**	**-**
913	Préstecs llarg termini	12,00	-	12,00	-	-12,00	-
94	**Dipòsits i fiances rebuts**	**48,00**	**-**	**48,00**	**-**	**-48,00**	**-**
940	Dipòsits	24,00	-	24,00	-	-24,00	-
941	Fiances	24,00	-	24,00	-	-24,00	-
9	**Passius financers**	**60,00**	**-**	**60,00**	**-**	**-60,00**	**-**

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

2.2.10. Despeses de personal

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

DESPESES DE PERSONAL		PRESSUPOST INICIAL 2016	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2016	(2) LIQUIDAT 2016	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
10	**Despeses de retribucions**	**319.200,00**	**-**	**319.200,00**	**318.233,33**	**-966,67**	**99,70%**
100	Retribucions bàsiques	319.200,00	-	319.200,00	318.233,33	-966,67	99,70%
11	**Personal funcionari**	**4.757.763,39**	**-423.364,35**	**4.334.399,04**	**4.333.279,19**	**-1.119,85**	**99,97%**
110	Remuneracions personal funcionari	4.757.763,39	-423.364,35	4.334.399,04	4.333.279,19	-1.119,85	99,97%
12	**Personal agents administració permanent**	**1.756.342,91**	**-63.800,00**	**1.692.542,91**	**1.642.048,28**	**-50.494,63**	**97,02%**
120	Personal agents administració permanent	1.756.342,91	-63.800,00	1.692.542,91	1.642.048,28	-50.494,63	97,02%
13	**Personal agents administració eventual**	**898.873,65**	**438.557,68**	**1.337.431,33**	**1.320.495,96**	**-16.935,37**	**98,73%**
130	Personal agents administració eventual	898.873,65	438.557,68	1.337.431,33	1.320.495,96	-16.935,37	98,73%
14	**Personal de relació especial**	**247.867,16**	**-**	**247.867,16**	**204.662,59**	**-43.204,57**	**82,57%**
140	Personal de relació especial	247.867,16	-	247.867,16	204.662,59	-43.204,57	82,57%
16	**Quotes, prestacions, despeses socials**	**1.270.342,63**	**48.606,67**	**1.318.949,30**	**1.308.165,75**	**-10.783,55**	**99,18%**
160	Quotes seguretat social	1.172.946,91	41.006,67	1.213.953,58	1.206.015,82	-7.937,76	99,35%
161	Prestacions socials	82.227,72	7.600,00	89.827,72	89.804,23	-23,49	99,97%
163	Despeses socials de personal	15.168,00	-	15.168,00	12.345,70	-2.822,30	81,39%
1	**Despeses de personal**	**9.250.389,74**	**-**	**9.250.389,74**	**9.126.885,10**	**-123.504,64**	**98,66%**

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 per a l'exercici de 2016, a l'article 13, preveu la possibilitat d'agrupar fases de despesa, donat que a l'inici de l'exercici el Comú té compromeses les despeses de personal per aquelles persones les quals presten els seus serveis a l'entitat per a tot l'exercici o, en el seu cas, fins a l'extinció del contracte, cal comptabilitzar a l'obertura de l'exercici el corresponent compromís de la despesa. Igualment, al formalitzar un contracte amb un treballador, el Comú adquireix un compromís de despesa amb el mateix el qual pressupostàriament ha de ser objecte de registre.

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

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

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

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

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

2.2.11. Consum de béns corrents i serveis

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

CONSUM DE BÉNS CORRENTS I SERVEIS		PRESSUPOST INICIAL 2016	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2016	(2) LIQUIDAT 2016	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
20	**Lloguers**	**440.038,67**	**-5.185,94**	**434.852,73**	**404.866,89**	**-29.985,84**	**93,10%**
200	Terrenys i béns naturals	252.000,00	-	252.000,00	246.169,49	-5.830,51	97,69%
202	Edificis i altres construccions	54.500,00	1.296,17	55.796,17	55.370,78	-425,39	99,24%
203	Maquinària, instal·lacions i utillatge	37.292,07	666,00	37.958,07	34.525,61	-3.432,46	90,96%
204	Material de transport	81.246,60	-7.148,11	74.098,49	54.776,31	-19.322,18	73,92%
205	Mobiliari i aparells	15.000,00	-	15.000,00	14.024,70	-975,30	93,50%
21	**Reparació, manteniment i conservació**	**1.351.390,18**	**205.872,75**	**1.557.262,93**	**1.195.105,59**	**-362.157,34**	**76,74%**
212	Edificis i altres construccions	141.636,00	39.822,82	181.458,82	126.408,92	-55.049,90	69,66%
213	Maquinària, instal·lacions i equipaments	488.000,00	10.748,58	498.748,58	389.272,59	-109.475,99	78,05%
214	Material de transport	112.100,00	67.988,70	180.088,70	143.771,33	-36.317,37	79,83%
215	Mobiliari i aparells	41.724,00	-16000	25.724,00	13.483,17	-12.240,83	52,41%
216	Equipaments informàtics	127.574,93	8633,43	136.208,36	108.201,38	-28.006,98	79,44%
217	Béns destinats a l'ús general	440.355,25	94.679,22	535.034,47	413.968,20	-121.066,27	77,37%
22	**Material, subministraments i altres**	**6.039.606,88**	**-63.456,62**	**5.976.150,26**	**5.369.815,57**	**-606.334,69**	**89,85%**
220	Material d'oficina	114.444,00	15.715,29	130.159,29	88.204,93	-41.954,36	67,77%
221	Subministraments	1.596.122,00	-108.245,03	1.487.876,97	1.337.029,33	-150.847,64	89,86%
222	Comunicacions	108.364,00	-	108.364,00	96.474,57	-11.889,43	89,03%
223	Transports	27.462,00	7.505,00	34.967,00	30.876,22	-4.090,78	88,30%
224	Primes d'assegurances	144.513,46	-	144.513,46	137.258,23	-7.255,23	94,98%
225	Tributs	4.697,00	20,51	4.717,51	3.342,28	-1.375,23	70,85%
226	Altres serveis	971.986,00	107.387,86	1.079.373,86	986.566,07	-92.807,79	91,40%
227	Treballs realitzats per altres empreses	3.069.018,42	-85.840,25	2.983.178,17	2.689.163,92	-294.014,25	90,14%
229	Imprevistos o insuficiències	3.000,00	-	3.000,00	900,02	-2.099,98	30,00%
2	**Consum de béns corrents i serveis**	**7.831.035,73**	**137.230,19**	**7.968.265,92**	**6.969.788,05**	**-998.477,87**	**87,47%**

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 2016	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2016	(2) LIQUIDAT 2016	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
22601	Atencions protocol·làries	34.162,00	-8.681,96	25.480,04	18.505,15	-6.974,89	72,63%
22602	Publicitat i propaganda	42.550,00	4.244,56	46.794,56	22.597,46	-24.197,10	48,29%
22605	Atencions i obsequis empleats	46.000,00	-	46.000,00	41.988,31	-4.011,69	91,28%
22610	Representació consellers societats de part. comunal	20.000,00	-	20.000,00	20.382,34	382,34	101,91%
22620	Publicacions i mitjans de comunicació	37.000,00	1.320,68	38.320,68	42.070,95	3.750,27	109,79%
22680	Activitats comunals	173.000,00	301,70	173.301,70	164.948,29	-8.353,41	95,18%
22681	Promoció educativa	4.000,00	-	4.000,00	2.122,12	-1.877,88	53,05%
22682	Activitats promoció cultural	436.312,00	120.365,18	556.677,18	514.009,91	-42.667,27	92,34%
22683	Promoció esportiva	73.312,00	-12.522,00	60.790,00	66.557,33	5.767,33	109,49%
22684	Promoció social	71.200,00	2.269,80	73.469,80	68.498,68	-4.971,12	93,23%
22685	Promoció en medi ambient	21.550,00	-	21.550,00	12.916,13	-8.633,87	59,94%
22687	Promoció museus	900,00	89,90	989,90	453,16	-536,74	45,78%
22688	Secció d'acció esportiva	12.000,00	-	12.000,00	11.516,24	-483,76	95,97%
226	**Altres serveis**	**971.986,00**	**107.387,86**	**1.079.373,86**	**986.566,07**	**-92.807,79**	**91,40%**

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

TREBALLS REALITZATS PER ALTRES EMPRESES		PRESSUPOST INICIAL 2016	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2016	(2) LIQUIDAT 2016	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
22700	Treballs de neteja i sanejament	464.883,40	-7.990,60	456.892,80	438.412,71	-18.480,09	95,96%
22701	Treballs de recollida d'escombraries	415.000,00	-52.600,00	362.400,00	340.583,76	-21.816,24	93,98%
22702	Treballs de recollida de vidre	60.000,00	-	60.000,00	65.547,47	5.547,47	109,25%
22703	Treballs de recollida de paper	260.000,00	-	260.000,00	222.459,07	-37.540,93	85,56%
22704	Treballs de recollida selectiva	25.887,02	-	25.887,02	21.668,97	-4.218,05	83,71%
22705	Treballs de recollida d'envasos	90.000,00	-	90.000,00	83.594,45	-6.405,55	92,88%
22710	Treballs de treta de neu	455.000,00	-	455.000,00	425.873,20	-29.126,80	93,60%
22720	Treballs de seguretat i vigilància	16.786,00	-	16.786,00	6.909,42	-9.876,58	41,16%
22730	Treballs jurídics i contenciós	150.000,00	1.121,34	151.121,34	152.366,45	1.245,11	100,82%
22740	Treballs tècnics d'estudis administratius	285.194,00	-11.879,22	273.314,78	178.102,38	-95.212,40	65,16%
22743	Treballs d'aixecaments topogràfics	3.000,00	-	3.000,00	-	-3.000,00	-
22747	Treballs d'assessorament tècnic d'urbanisme	15.000,00	-10.000,00	5.000,00	4.600,00	-400,00	92,00%
22748	Treballs d'inspecció d'obres amb llicència	5.000,00	-3.000,00	2.000,00	-	-2.000,00	-
22749	Assessorament empresarial	30.000,00	-	30.000,00	-	-30.000,00	-
22750	Treballs d'auditoria i assessorament	20.000,00	870,83	20.870,83	5.538,50	-15.332,33	26,54%
22760	Treballs prestació de serveis temporals	3.144,00	752,40	3.896,40	3.136,26	-760,14	80,49%
22761	Prestació serveis activitats culturals	381.000,00	3.250,00	384.250,00	386.459,62	2.209,62	100,58%
22764	Treballs d'empreses esportives	120.000,00	-6.005,00	113.995,00	110.447,24	-3.547,76	96,89%
22770	Servei mèdic i psicològic	39.112,00	-	39.112,00	34.097,23	-5.014,77	87,18%
22780	Treballs tractament d'aigua	10.000,00	5.640,00	15.640,00	8.502,22	-7.137,78	54,36%
22782	Treballs manteniment vàlvules reductores de pressió	3.000,00	-	3.000,00	-	-3.000,00	-
22783	Treballs manteniment cloració	52.000,00	3.000,00	55.000,00	48.800,44	-6.199,56	88,73%
22790	Servei trenet	140.000,00	-	140.000,00	138.544,00	-1.456,00	98,96%
22795	Serveis trenet d'estiu i hivern	15.000,00	-	15.000,00	13.326,02	-1.673,98	88,84%
22796	Servei transport públic intern	12,00	-	12,00	-	-12,00	-
22798	Treballs adequació abocador Maià	10.000,00	-9.000,00	1.000,00	194,51	-805,49	19,45%
227	**Treballs realitzats per altres empreses**	**3.069.018,42**	**-85.840,25**	**2.983.178,17**	**2.689.163,92**	**-294.014,25**	**90,14%**

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

2.2.12. Transferències corrents de despeses

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

TRANSFERÈNCIES CORRENTS		PRESSUPOST INICIAL 2016	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2016	(2) LIQUIDAT 2016	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
41	**A organismes autònoms administratius**	**23.900,00**	**1.665,76**	**25.565,76**	**25.565,76**	**-**	**100,00%**
414	A altres ens públics (aportacions al compte de compensació)	23.900,00	1.665,76	25.565,76	25.565,76	-	100,00%
46	**A entitats locals**	**351.449,96**	**101.886,22**	**453.336,18**	**365.034,17**	**-88.302,01**	**80,52%**
463	A entitats que agrupen comuns	42.000,00	8.600,00	50.600,00	50.600,00	-	100,00%
467	A entitats en general	36,00	-	36,00	-	-36,00	0,00%
468	A entitats parroquials	298.113,96	89.686,22	387.800,18	303.546,17	-84.254,01	78,27%
469	A entitats no parroquials	11.300,00	3.600	14.900,00	10.888,00	-4.012,00	73,07%
48	**A famílies i institucions sense fins de lucre**	**188.700,00**	**19.386,50**	**208.086,50**	**160.468,17**	**-47.618,33**	**77,12%**
480	Atencions benèfiques i assistencials	150.700,00	19.386,50	170.086,50	122.671,81	-47.414,69	72,12%
489	Altres transferències	38.000,00	-	38.000,00	37.796,36	-203,64	99,46%
4	**Transferències corrents**	**564.049,96**	**122.938,48**	**686.988,44**	**551.068,10**	**-135.920,34**	**80,22%**

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

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

Informe control financer de subvencions

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

2.2.13. 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 2016	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2016	(2) LIQUIDAT 2016	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
76	**A entitats locals**	**25.000,00**	**-**	**25.000,00**	**-**	**-25.000,00**	**-**
763	A mancomunitats	25.000,00	-	25.000,00	-	-25.000,00	-
7	**Transferències de capital**	**25.000,00**	**-**	**25.000,00**	**-**	**-25.000,00**	**-**

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

2.2.14. Actius financers de despeses

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

ACTIUS FINANCERS		PRESSUPOST INICIAL 2016	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2016	(2) LIQUIDAT 2016	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
82	**Adquisició d'accions**	**2.067.246,00**	**-**	**2.067.246,00**	**2.067.246,00**	**-**	100,00%
824	A empreses públiques i altres ens públics	2.067.246,00	-	2.067.246,00	2.067.246,00	-	100,00%
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**	**2.067.294,00**	**-**	**2.067.294,00**	**2.067.246,00**	**-48,00**	**100,00%**

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

2.2.15. 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 2016	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2016	(2) LIQUIDAT 2016	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
60	**Inversions reals**	**1.141.817,00**	**2.372.794,78**	**3.514.611,78**	**708.816,77**	**-2.805.795,01**	**20,17%**
602	Edificis i altres construccions	760.000,00	325.786,51	1.085.786,51	56.129,45	-1.029.657,06	5,17%
603	Maquinària, instal·lacions i equipament	32.588,00	485.639,81	518.227,81	115.231,65	-402.996,16	22,24%
604	Material de transport	10.048,00	57.948,00	67.996,00	9.144,91	-58.851,09	13,45%
605	Mobiliari i estris	52.096,00	1.264,00	53.360,00	9.657,49	-43.702,51	18,10%
606	Equips per a processos d'informació	172.730,00	34.795,80	207.525,80	109.687,95	-97.837,85	52,86%
607	Béns destinats a l'ús general	114.331,00	1.467.360,66	1.581.691,66	408.965,32	-1.172.726,34	25,86%
608	Altre immobilitzat material	24,00	-	24,00	-	-24,00	-
6	**Inversions reals**	**1.141.817,00**	**2.372.794,78**	**3.514.611,78**	**708.816,77**	**-2.805.795,01**	**20,17%**

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

2.3. Comptes anuals

Balanç

Núm. de Comptes	ACTIU	EXERCICI 2016	EXERCICI 2015
	A) Immobilitzat	**94.598.929,10**	**97.078.971,78**
	I. Inversions destinades a l'ús general	**21.898.927,04**	**23.909.658,46**
200	1. Terrenys i béns naturals	1.163.169,63	1.162.056,70
201	2. Infraestructures i altres béns destinats a l'ús general	57.055.099,29	56.647.246,90
(292)	5. Provisions	-36.319.341,88	-33.899.645,14
	II. Immobilitzacions immaterials	**300.560,72**	**230.804,14**
215	3. Aplicacions informàtiques	1.282.278,80	1.195.742,44
(281)	6. Amortitzacions	-981.718,08	-964.938,30
	III. Immobilitzacions materials	**67.590.767,42**	**69.614.835,42**
220,221	1. Terrenys i construccions	89.086.513,02	89.030.383,57
222,223	2. Instal·lacions tècniques i maquinària	14.839.113,11	14.725.190,37
224,226	3. Utillatge i mobiliari	1.666.643,28	1.656.985,79
225,227,228,229	4. Altre immobilitzat	5.435.755,79	5.447.735,95
(282)	5. Amortitzacions	-43.437.257,78	-41.245.460,26
	V. Inversions financeres permanents	**4.808.673,92**	**3.323.673,76**
250,251,256	1. Cartera de valors a llarg termini	5.390.519,76	3.323.273,76
260,265	3. Fiances i dipòsits constituïts a llarg termini	400,00	400,00
(297)	4. Provisions	-582.245,84	-
	C) Actiu circulant	**5.004.556,07**	**3.620.549,73**
	I. Existències	**193.484,24**	**215.041,03**
31,32	2. Primeres matèries i altres aprovisionaments	257.406,23	278.963,02
(39)	6. Provisions	-63.921,99	-63.921,99
	II. Deutors	**2.388.835,69**	**3.087.544,26**
43	1. Deutors pressupostaris	4.473.596,44	6.606.244,45
44	2. Deutors no pressupostaris	5.891,15	2.751,20
470,471	4. Administracions públiques	67.727,82	333.595,87
550,555,558,559	5. Altres deutors	129.393,62	62.766,50
(490)	6. Provisions	-2.287.773,34	-3.917.813,76
	III. Inversions financeres temporals	**-**	**-**
565,566	3. Fiances i dipòsits constituïts a curt termini	-	-
57	**IV. Tresoreria**	**2.422.236,14**	**317.964,44**
480,580	**V. Ajustaments per periodificació**	**-**	**-**
	TOTAL GENERAL ACTIU (A+C)	**99.603.485,17**	**100.699.521,51**

Núm. de Comptes	PASSIU	EXERCICI 2016	EXERCICI 2015
	A) Fons propis	**76.691.340,35**	**74.011.987,30**
	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	**74.096.029,48**	**72.741.245,55**
120	1. Resultats positius d'exercicis anteriors	106.469.862,74	105.115.078,81
(121)	2. Resultats negatius d'exercicis anteriors	-32.373.833,26	-32.373.833,26
129	**IV. Resultats de l'exercici**	**2.679.353,05**	**1.354.783,93**
	C) Provisions per a riscos i despeses	**-**	**-**
	D) Creditors a llarg termini	**17.353.588,43**	**19.964.402,73**
	II. Altres deutes a llarg termini	**17.353.588,43**	**19.964.402,73**
170,176	1. Deutes amb entitats de crèdit	17.263.788,66	19.887.777,77
180,185	4. Fiances i dipòsits rebuts a llarg termini	89.799,77	76.624,96
	E) Creditors a curt termini	**5.558.556,39**	**6.723.131,48**
	II. Deutes amb entitats de crèdit	**3.494.640,32**	**2.916.842,89**
520	1. Préstecs i altres deutes	3.403.568,05	2.807.958,96
526	2. Deutes per interessos	91.072,27	108.883,93
	III. Creditors	**2.063.916,07**	**3.806.288,59**
40	1. Creditors pressupostaris	1.598.460,90	3.432.140,81
41	2. Creditors no pressupostaris	357.096,22	290.659,06
475,476	4. Administracions públiques	99.716,16	76.381,22
521,523,527,528	5. Altres creditors	147,93	131,76
560,561	6. Fiances i dipòsits rebuts a curt termini	8.494,86	6.975,74
	TOTAL GENERAL PASSIU (A+C+D+E)	**99.603.485,17**	**100.699.521,51**

Font: Comú d'Encamp
(Imports en euros)

Compte del resultat economicopatrimonial

Núm. de Comptes	DEURE	EXERCICI 2016	EXERCICI 2015
	A) Despeses		
	2. Aprovisionaments	**430.525,88**	**464.837,79**
600,(608)	a) Consum de mercaderies	21.556,79	8.355,43
601,602,611,612	b) Consum de primeres matèries i d'altres materials consumibles	408.969,09	456.482,36
	3. Despeses de gestió ordinària, de funcionament dels serveis i de prestacions socials	**19.688.360,44**	**21.033.605,73**
	a) Despeses de personal	9.037.080,87	8.865.598,51
640,641	a1) Sous, salaris i similars	7.818.719,35	7.727.234,29
642,644	a2) Càrregues socials	1.218.361,52	1.138.364,22
645	b) Prestacions socials	89.804,23	71.550,52
	c) Dotacions per amortitzacions d'immobilitzat i variacions de fons de provisió per a reparacions	4.673.859,61	4.599.861,18
68	c1) Dotacions per a amortitzacions	2.254.162,87	2.263.874,68
692,(792)	c2) Variació de provisió per a reparacions	2.419.696,74	2.335.986,50
	d) Variació de provisions de tràfic	-1.630.040,42	432.662,24
675,694,(794),(795)	d2) Variació de provisions i pèrdues de crèdits incobrables	385.958,42	432.662,24
	d3) Provisions aplicades	-2.015.998,84	-
	e) Altres despeses de gestió	6.560.850,58	6.609.456,69
62	e1) Serveis exteriors	6.557.508,30	6.605.031,29
63	e2) Tributs	3.342,28	4.425,40
	f) Despeses financeres i assimilables	374.559,73	454.476,59
661,662,663,665,669	f1) Per deutes	374.559,73	454.476,59
696,698,699, (796),(798),(799)	g) Variació de les provisions de les variacions financeres	582.245,84	-
	4. Transferències i subvencions	**551.068,10**	**2.603.116,41**
650	a) Transferències corrents	551.068,10	526.111,73
655	c) Transferències de capital	-	2.077.004,68
	5. Pèrdues i despeses extraordinàries	**2.016.898,86**	**7.767,33**
670,671	a) Pèrdues procedents de l'immobilitzat	-	-
678	c) Despeses extraordinàries	900,02	11,04
679	d) Despeses i pèrdues d'altres exercicis	2.015.998,84	7.756,29
	Total Deure	**22.686.853,28**	**24.109.327,26**
	RESULTAT DE L'EXERCICI - ESTALVI	**2.679.353,05**	**1.354.783,93**

Núm. de Comptes	HAVER	EXERCICI 2016	EXERCICI 2015
	B) Ingressos		
	1. Vendes i prestacions de serveis	**2.982.960,70**	**2.789.526,93**
700,701,702,	a) Vendes	14.345,99	17.239,11
705,741,742	b) Prestacions de serveis	2.968.614,71	2.772.287,82
	2. Augments d'existències de productes acabats i en curs de fabricació	**-**	**1.330,15**
	3. Ingressos de gestió ordinària	**5.512.567,60**	**5.099.046,48**
	a) Ingressos tributaris	5.512.567,60	5.099.046,48
725	a2) Impostos locals	3.200.879,69	2.935.114,49
730	a3) Impostos sobre transmissions i actes jurídics documentats	825.006,11	678.497,53
740	a9) Taxes per prestació de serveis o realització d'activitats	1.467.693,23	1.485.434,46
744	a11) Contribucions especials	18.988,57	-
	4. Altres ingressos en gestió ordinària	**7.639.714,42**	**7.350.389,59**
	c) Altres ingressos de gestió	5.628.454,42	5.712.352,34
775,776,777	c1) Ingressos accessoris i altres de gestió corrent	5.628.454,42	5.712.352,34
790	c2) Excés de provisions de riscos i despeses	-	-
760	d) Ingressos de participacions en capital	2.011.260,00	1.638.014,00
	f) Altres ingressos i ingressos assimilats	-	23,25
763,765,769	f1) Altres interessos	-	23,25
	5. Transferències i subvencions	**9.224.950,45**	**10.218.773,86**
750	a) Transferències corrents	1.961.418,58	2.033.616,06
751	b) Subvencions corrents	17.525,52	-
755	c) Transferències de capital	7.246.006,35	8.185.157,80
696			
	6. Beneficis i ingressos extraordinaris	**6.013,16**	**5.044,18**
770,771	a) Beneficis procedents de l'immobilitzat	5.263,16	-
778	d) Ingressos extraordinaris	-	-
779	e) Ingressos i beneficis d'altres exercicis	750,00	5.044,18
	Total Haver	**25.366.206,33**	**25.464.111,19**
	RESULTAT DE L'EXERCICI - DESESTALVI		

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 2016	**3.006.179,64**
Més:	**7.485.313,69**
Inversions reals	708.816,77
Passius financers	2.582.552,43
Actius financers	2.067.246,00
Augment d'existències	-
Beneficis per modificació d'obligacions de pressupostos tancats	-
Beneficis per modificació de drets de pressupostos tancats	-
Anul·lació periodificació despeses financeres 2015	108.883,93
Excés de provisió per insolvència aplicada	2.015.998,84
Pagaments pendents de justificar	-
Devolució d'ingressos d'exercicis tancats	1.815,72
Menys:	**7.812.140,28**
Reducció d'existències de mercaderies i altres aprovisionaments	21.556,79
Pèrdues per la modificació de drets de pressupostos tancats	2.015.998,84
Dotació de l'amortització de l'immobilitzat immaterial	16.779,78
Dotació de l'amortització de l'immobilitzat material	2.237.383,09
Dotació provisió reparacions inversions de béns cedits a l'ús general	2.419.696,74
Dotació provisió per insolvències aplicades	385.958,42
Dotació provisió per valors negociables ll/t	582.245,84
Periodificació despeses financeres 2017	91.072,27
Ordre devolució ingrés exercici tancat	40.516,87
Justificació de pagaments d'exercicis anteriors	931,64
Passius financers (ingressos pressupostaris) - formalització préstecs	-
Resultat financer del compte economicopatrimonial de l'exercici 2016	**2.679.353,05**

Font: Comú d'Encamp
(Imports en euros)

Quadre de finançament

Fons aplicats	Exercici 2016	Exercici 2015	Fons obtinguts	Exercici 2016	Exercici 2015
1. Recursos aplicats en operacions de gestió	**19.446.746,67**	**19.509.466,08**	**1. Recursos procedents d'operacions de gestió**	**27.376.942,01**	**25.464.111,19**
a) Reducció d'existències de prod. acabats i en curs de fabricació	21.556,79	-	a) Vendes	14.345,99	-
b) Aprovisionaments	408.969,09	464.837,79	b) Augment d'existències de productes acabats i en curs de fabricació	-	1.330,15
c) Serveis exteriors	6.557.508,30	6.605.031,29	c) Impostos directes i cotitzacions socials	3.200.879,69	2.935.114,49
d) Tributs	3.342,28	4.425,40	d) Impostos indirectes	825.006,11	678.497,53
e) Despeses de personal	9.037.080,87	8.865.598,51	e) Taxes, preus públics i contribucions	4.455.296,51	4.274.961,39
f) Prestacions socials especials	89.804,23	71.550,52	f) Transferències i subvencions	9.224.950,45	10.218.773,86
g) Transferències i subvencions	551.068,10	2.603.116,41	g) Ingressos financers	2.011.260,00	1.638.014,00
h) Despeses financeres	374.559,73	454.476,59	h) Altres ingressos de gestió corrent i ingressos excepcionals	5.629.204,42	5.717.419,77
i) Altres pèrdues de gestió corrent i despeses excepcionals	2.016.898,86	7.767,33	i) Provisions aplicades d'actius circulants	2.015.998,84	-
j) Dotació per a les provisions d'actius circulants	385.958,42	432.662,24	**2. Aportacions a fons patrimonial**	**-**	**-**
2. Pagaments pendents d'aplicació	**-**	**-**	a) Ampliacions a l'aportació	-	-
3. Despeses de formalització de deutes	**-**	**-**	**3. Subvencions de capital**	**-**	**-**
4. Adquisicions i altres altes d'immobilitzat	**2.776.062,77**	**9.754.060,31**	**4. Cobraments pendents d'aplicació**	**-**	**-**
a) Destinats a l'ús general	408.965,32	4.090.658,61	**5. Increments directes de patrimoni**	**-**	**5.258.937,46**
b) Immobilitzacions immaterials	86.536,36	33.582,38	a) En adscripció	-	-
c) Immobilitzacions materials	213.315,09	5.629.819,32	b) En cessió	-	-
d) Inversions gestionades	-	-	c) Altres aportacions d'ens matrius	-	5.258.937,46
e) Immobilitzacions financeres	2.067.246,00	-	**6. Deutes a llarg termini**	**13.174,81**	**2.022.850,68**
5. Disminucions directes del patrimoni	**-**	**-**	a) Emprèstits i passius anàlegs	-	-
a) En adscripció	-	-	b) Préstecs rebuts	-	2.000.000,00
b) En cessió	-	-	c) Altres conceptes	13.174,81	22.850,68
			7. Alienacions i altres baixes d'immobilitzat	**5.263,16**	**-**
6. Cancel·lació o traspàs a curt de deutes a llarg	**2.623.989,11**	**2.583.051,84**	a) Destinats a l'ús general	-	-
a) Emprèstits i altres passius	-	-	b) Immobilitzacions immaterials	-	-
b) Per préstecs rebuts	2.623.989,11	2.583.051,84	c) Immobilitzacions materials	5.263,16	-
c) Altres conceptes	-	-	d) Immobilitzacions financeres	-	-
7. Provisions per riscos i despeses	**-**	**-**	**8. Cancel·lació anticipada o traspàs a curt termini d'immobilitzacions financeres**	**-**	**-**
TOTAL APLICACIONS	**24.846.798,55**	**31.846.578,23**	**TOTAL ORÍGENS**	**27.395.379,98**	**32.745.899,33**
EXCÉS D'ORÍGENS SOBRE APLICACIONS (Augment del capital circulant)	**2.548.581,43**	**899.321,10**	**EXCÉS D'APLICACIONS SOBRE ORÍGENS (Disminució del capital circulant)**		

Font: Comú d'Encamp
(Imports en euros)

Variació del capital circulant	Exercici 2016		Exercici 2015	
	Augments	Disminucions	Augments	Disminucions
1. Existències	**-**	**21.556,79**	**-**	**7.025,28**
2. Deutors	**3.139,95**	**768.475,64**	**826.537,85**	**-**
a) Pressupostaris	-	502.607,59	605.631,47	-
b) No pressupostaris	3.139,95	-	51.419,80	-
c) Per administració de recursos d'altres ens	-	265.868,05	169.486,58	-
3. Creditors	**1.833.679,91**	**89.788,27**	**10.181,42**	**1.616.854,14**
a) Pressupostaris	1.833.679,91	-	-	1.572.208,62
b) No pressupostaris	-	66.437,16	240,07	44.645,52
c) Per administració de recursos d'altres ens	-	23.351,11	9.941,35	-
4. Inversions financeres temporals	**-**	**-**	**-**	**-**
5. Emprèstits i altres deutes curt termini	**66.627,12**	**579.316,55**	**1.455.159,70**	**-**
a) Emprèstits i altres emissions	-	-	-	-
b) Préstecs rebuts i altres conceptes	66.627,12	579.316,55	1.455.159,70	-
6. Altres comptes no bancaris	**-**	**-**	**-**	**-**
7. Tresoreria	**2.104.271,70**	**-**	**231.321,55**	**-**
8. Ajustaments per periodificació	**-**	**-**	**-**	**-**
TOTAL	**4.007.718,68**	**1.459.137,25**	**2.523.200,52**	**1.623.879,42**
TOTAL VARIACIÓ CAPITAL CIRCULANT	**-**	**2.548.581,43**	**-**	**899.321,10**

Font: Comú d'Encamp
(Imports en euros)

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

Fons aplicats	Exercici 2016	Exercici 2015	Fons obtinguts	Exercici 2016	Exercici 2015
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	21.556,79	-	a) Vendes	14.345,99	-
b) Aprovisionaments	408.969,09	464.837,79	b) Augment d'existències de productes acabats i en curs de fabricació	-	1.330,15
c) Serveis exteriors	6.557.508,30	6.605.031,29	c) Impostos directes i cotitzacions socials	3.200.879,69	2.935.114,49
d) Tributs	3.342,28	4.425,40	d) Impostos indirectes	825.006,11	678.497,53
e) Despeses de personal	9.037.080,87	8.865.598,51	e) Taxes, preus públics i contribucions	4.455.296,51	4.274.961,39
f) Prestacions socials especials	89.804,23	71.550,52	f) Transferències i subvencions	9.224.950,45	10.218.773,86
g) Transferències i subvencions	551.068,10	2.603.116,41	g) Ingressos financers	2.011.260,00	1.638.014,00
h) Despeses financeres	374.559,73	454.476,59	h) Altres ingressos de gestió corrent i ingressos excepcionals	5.628.454,42	5.712.352,34
i) Altres pèrdues de gestió corrent i despeses excepcionals	2.016.898,86	7.767,33	i) Provisions aplicades d'actius circulants	-	-
j) Dotació per a les provisions d'actius circulants	-1.630.040,42	432.662,24			
k) Dotació per a les provisions d'actius financers	582.245,84	-			
Total fons aplicats	**18.012.993,67**	**19.509.466,08**	**Total fons obtinguts**	**25.360.193,17**	**25.459.043,76**
			Recursos Generats	**7.347.199,50**	**5.949.577,68**
			Menys:		
			Amortització de l'immobilitzat immaterial	-16.779,78	-19.783,42
			Amortització de l'immobilitzat material	-2.237.383,09	-2.244.091,26
			Dotació provisió reparacions béns cedits a l'ús general (692)	-2.419.696,74	-2.335.986,50
			Dotació provisió valors negociables	-	-
			Més:		
			Beneficis procedents de l'immobilitzat material	5.263,16	-
			Ingressos extraordinaris	-	-
			Ingressos i beneficis d'exercicis anteriors	750,00	5.067,43
			Dotació provisió per responsabilitats	-	-
			Resultat exercici compte economicopatrimonial	**2.679.353,05**	**1.354.783,93**

Font: Comú d'Encamp
(Imports en euros)

2.3.1. Immobilitzat

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

Gestió comptable del patrimoni

Compte	Descripció	Patrimoni inicial 01/01/2016	Altes	Baixes	Patrimoni final 31/12/2016
200	Terrenys i béns naturals	1.162.056,70	1.112,93	-	1.163.169,63
201	Infraestructures viàries diverses	23.615.339,22	306.632,21	-	23.921.971,43
202	Parcs i jardins diversos	942.083,45	12.896,37	-	954.979,82
203	Senyalitzacions diverses	1.343.815,51	11.564,12	-	1.355.379,63
204	Infraestructures de serveis diversos	7.186.333,77	44.251,78	-	7.230.585,55
205	Àrees urbanes i rústiques	23.559.674,95	32.507,91	-	23.592.182,86
215	Aplicacions informàtiques	1.195.742,44	86.536,36	-	1.282.278,80
220	Terrenys	9.928.949,96	-	-	9.928.949,96
221	Edificis	79.101.433,61	56.129,45	-	79.157.563,06
222	Instal·lacions tècniques diverses	13.406.593,40	71.424,74	-	13.478.018,14
223	Maquinària	1.318.596,97	42.498,00	-	1.361.094,97
225	Altres equipaments diversos	2.179.793,73	1.308,91	-	2.181.102,64
226	Mobiliari	1.656.985,79	9.657,49	-	1.666.643,28
227	Equips per a proc. d'informació	1.212.363,02	23.151,59	-	1.235.514,61
228	Elements de transport	1.480.941,11	9.144,91	-45.585,57	1.444.500,45
229	Altre immobilitzat	574.638,09	-	-	574.638,09
250	Inversions financeres permanents	3.323.273,76	2.067.246,00	-	5.390.519,76
260	Dipòsits constituïts a llarg termini	400,00	-	-	400,00
	TOTAL VALOR DE COST	**173.189.015,48**	**2.776.062,77**	**-45.585,57**	**175.919.492,68**
281	Amortitz. Acum. d'immo. immaterial	-964.938,30	-16.779,78	-	-981.718,08
282	Amortitz. Acum. d'immo. material	-41.245.460,26	-2.237.383,09	45.585,57	-43.437.257,78
292	Prov. d'immo. destinat a l'ús general	-33.899.645,14	-2.419.696,74	-	-36.319.341,88
297	Provisió per valors negociables a II/t.	-	-582.245,84	-	-582.245,84
	TOTAL AMORTITZ. I PROVISIÓ ACUM.	**-76.110.043,70**	**-5.256.105,45**	**45.585,57**	**-81.320.563,58**
	TOTAL VALOR NET	**97.078.971,78**	**-2.480.042,68**	-	**94.598.929,10**

Font: Comú d'Encamp
(Imports en euros)

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

Béns destinats a l'ús general

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

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

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

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

2.3.2. Immobilitzat financer i variació d'actius

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

Descripció	Saldo a 31/12/2015	Altes	Baixes	Saldo a 31/12/2016
1. Cartera de valors a llarg termini	3.323.273,76	2.067.246,00	-	5.390.519,76
3 Fiances i dipòsits constituïts a LL/T	400,00	-	-	400,00
4. Provisions	-	-582.245,84	-	-582.245,84
Total	**3.323.673,76**	**1.485.000,16**	**-**	**4.808.673,92**

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

L'epígraf d'inversions financeres inclou a 31 de desembre de 2016 la següent composició:

Entitat	% participació	Import participació
Sercensa	99,87%	90.031,61
Funicamp, SAU	100,00%	4.482.246,00
Gasopas, SA	51,00%	643.683,96
Saetde, SA	34,12%	102.532,67
Semtee, SA	<5,00%	72.022,21
Unió Elèctrica d'Encamp	2,00%	3,31
Total		**5.390.519,76**

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

Les aportacions efectuades a la societat FUNICAMP durant el 2016 presenten la següent composició:

Concepte	Import
Aportació socis per compensar pèrdues	1.100.000,00
Aportació socis per amortit. préstec	937.841,00
Aportació socis per interessos préstecs	29.401,00
Total	**2.067.242,00**

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

Tot i l'anterior, la societat presenta en la seva darrera formulació de comptes un patrimoni net de 4.096.714 euros, inferior en 385.532 euros a l'import pel qual el té enregistrat a l'actiu el Comú, així com un fons de maniobra negatiu de 1.678 milers d'euros a la vegada que està suportant pèrdues continuades, de 1.900 milers d'euros l'exercici 2016, de 2.078 milers d'euros l'exercici 2015, de 2.162 milers d'euros l'exercici 2014 i de 2.015 milers d'euros l'exercici 2013, 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 l'epígraf d'existències presenta el següent desglossament:

Descripció	Saldo a 31/12/2016	Saldo a 31/12/2015	Variació
Primeres matèries i altres aprovisionaments	257.406,23	278.963,02	-21.556,79
Provisions	-63.921,99	-63.921,99	-
Total	**193.484,24**	**215.041,03**	**-21.556,79**

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 31/12/2016	Saldo a 31/12/2015	Variació
Deutors pressupostaris	4.473.596,44	6.606.244,45	-2.132.648,01
Deutors no pressupostaris	5.891,15	2.751,20	3.139,95
Administracions públiques	67.727,82	333.595,87	-265.868,05
Altres deutors	129.393,62	62.766,50	66.627,12
Provisió per insolvències	-2.287.773,34	-3.917.813,76	1.630.040,42
Total	**2.388.835,69**	**3.087.544,26**	**-698.708,57**

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

2.3.5. Tresoreria i comptes financers

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

GESTIÓ COMPTABLE DE TRESORERIA. EXERCICI 2016			
Saldo entitats financeres i caixa a 31/12/2015			**-22.377.772,29**
Tresoreria	**317.964,44**		
Pòlisses curt termini	**-224.907,12**		
Préstec curt termini	**-2.583.051,84**		
Préstec llarg termini	**-19.887.777,77**		
Total cobraments executats durant l'exercici 2016			**28.414.341,96**
Pressupost corrent		**23.921.121,38**	
Impostos directes	3.028.181,04		
Impostos indirectes	554.488,75		
Taxes i altres ingressos	4.251.829,64		
Transferències corrents	1.953.438,10		
Ingressos patrimonials	7.033.983,46		
Alienació d'inversions	5.263,16		
Transferències de capital	7.093.937,23		
Passius financers (formalització préstec)	-		
Operacions no pressupostaris		**2.892.648,62**	
Pressupostos tancats		**1.600.571,96**	
Total pagaments realitzats durant l'exercici 2016			**24.281.690,24**
Pressupost corrent		**21.024.469,33**	
Despeses de personal	9.121.837,10		
Consums de béns corrents i serveis	5.959.337,23		
Despeses financeres	392.203,08		
Transferències corrents	485.997,94		
Inversions reals	415.295,55		
Transferències de capital	-		
Actius financers	2.067.246,00		
Passius financers (amortització préstec)	2.582.552,43		
Pressupostos tancats		**3.257.220,91**	
Saldo entitats financeres i caixa a 31/12/2016			**-18.245.120,57**
Tresoreria		**2.422.236,14**	
Pòlisses curt termini		**-779.584,56**	
Préstec curt termini		**-2.623.983,49**	
Préstec llarg termini		**-17.263.788,66**	

Font: Comú d'Encamp
(Imports en euros)

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

Descripció	Saldo a 31/12/2016	Saldo a 31/12/2015	Variació
Caixa	50.111,32	88.196,98	-38.085,66
Bancs i institucions de crèdit	2.372.124,82	229.767,46	2.142.357,36
Total	**2.422.236,14**	**317.964,44**	**2.104.271,70**

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

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

Mecanismes de control de les caixes en metàl·lic

El Comú té detallades comptablement fins a 21 caixes on es gestionen fons en metàl·lic en 20 d'elles.

Del treball efectuat s'ha detectat que una d'elles, l'anomenada *caixa de l'aparcament Prat les Bons,* no existeix físicament, donat que aquest parquímetre és gestionat per tercers, pel que es produiria una diferència en els fons líquids comunals de 900 euros.

Cal indicar que l'únic mecanisme de control que s'aplica sobre la gestió d'aquests fons són els arquejos trimestrals que s'exigeixen als seus responsables. Es recomana implantar altres mesures de gestió o de control que minimitzin els riscos que deriven de la gestió d'efectiu.

Despeses amb domiciliació bancària dels pagaments

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

2.3.6. Fons propis

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

Descripció	Saldo a 31/12/2015	Altes	Traspassos	Saldo a 31/12/2016
Patrimoni lliurat en adscripció	-84.042,18	-	-	-84.042,18
Resultats positius d'exercicis anteriors	105.115.078,81	-	1.354.783,93	106.469.862,74
Resultats negatius d'exercicis anteriors	-32.373.833,26	-	-	-32.373.833,26
Resultat de l'exercici	1.354.783,93	2.679.353,05	-1.354.783,93	2.679.353,05
Total	**74.011.987,30**	**2.679.353,05**	**-**	**76.691.340,35**

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

2.3.7. Ingressos a distribuir en diferents exercicis

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

Cens emfitèutic

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

Pel que fa a les adjudicacions de les subhastes, l'entitat utilitza el criteri indicat anteriorment en entendre que les quantitats rebudes són compensació de les obres

d'urbanització suportades pel Comú en períodes anteriors. Amb tot, donat que els imports rebuts no estan directament vinculats amb els costos d'urbanització esmentats, i que les quanties a percebre es fixen per subhasta, aquests ingressos s'han d'entendre com a cànon anticipat per la cessió del domini útil del Comú, i en conseqüència han de ser periodificats en base a la totalitat del període previst en el contracte.

En aquest sentit, en els exercicis 2001 i 2005 el Comú va enregistrar els imports de 14.664.695 euros i 11.750.000 euros respectivament que corresponen a l'adjudicació de la subhasta per la cessió pública de domini útil de determinades parcel·les de la urbanització Sant Pere del Pas de la Casa. D'aquesta manera, i d'efectuar per tant els càlculs estimatius en funció del període de duració dels citats contractes, que esdevé de 70 anys, la rúbrica d'ingressos a distribuir s'hauria d'incrementar en 21.844.824 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 2016	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2016	(2) LIQUIDAT 2016	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
31	**Despeses financeres de préstecs de l'interior**	**424.300,00**	**-35.359,22**	**388.940,78**	**359.196,79**	**-29.743,99**	**92,35%**
310	Interessos	424.300,00	-35.359,22	388.940,78	359.196,79	-29.743,99	92,35%
34	**Despeses financeres de dipòsits, fiances i altres**	**35.500,00**	**421,83**	**35.921,83**	**33.174,60**	**-2.747,23**	**92,35%**
349	Altres despeses financeres	35.500,00	421,83	35.921,83	33.174,60	-2.747,23	92,35%
3	**Despeses financeres**	**459.800,00**	**-34.937,39**	**424.862,61**	**392.371,39**	**-32.491,22**	**92,35%**

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

PASSIUS FINANCERS		PRESSUPOST INICIAL 2016	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2016	(2) LIQUIDAT 2016	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
91	**Amortització de préstecs de l'interior**	**2.529.268,77**	**53.878,96**	**2.583.147,73**	**2.582.552,43**	**-595,30**	**99,98%**
913	Amort. préstecs a mig ll/t. d'ens fora sec. públic	2.529.268,77	53.878,96	2.583.147,73	2.582.552,43	-595,30	99,98%
94	**Devolució de dipòsits i fiances**	**48,00**	**-**	**48,00**	**-**	**-48,00**	**-**
940	Devolució de dipòsits	24,00	-	24,00	-	-24,00	-
941	Devolució de fiances	24,00	-	24,00	-	-24,00	-
9	**Passius financers**	**2.529.316,77**	**53.878,96**	**2.583.195,73**	**2.582.552,43**	**-643,30**	**99,98%**

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 2016	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2016	(2) LIQUIDAT 2016	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
91	**Préstecs rebuts de l'interior**	**12,00**	**-**	**12,00**	**-**	**-12,00**	**-**
913	Préstecs llarg termini	12,00	-	12,00	-	-12,00	-
94	**Dipòsits i fiances rebuts**	**48,00**	**-**	**48,00**	**-**	**-48,00**	**-**
940	Dipòsits	24,00	-	24,00	-	-24,00	-
941	Fiances	24,00	-	24,00	-	-24,00	-
9	**Passius financers**	**60,00**	**-**	**60,00**	**-**	**-60,00**	**-**

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

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

Gestió comptable de l'endeutament de l'exercici anual acabat el 31.12.2016

COMÚ D'ENCAMP

	Situació a 31/12/2015			Amortitzat en l'exercici	Regul.	Formalitzat en l'exercici	Traspàs a curt	Situació a 31/12/2016			Interessos Meritats
	Llarg termini compte 170	Curt Termini compte 520	Total					Llarg termini compte 170	Curt Termini compte 520	Total	
Préstecs	19.887.777,77	2.583.051,84	22.470.829,61	2.582.552,43	505,03		2.623.983,49	17.263.788,66	2.623.983,49	19.887.772,15	330.311,25
Pòlisses		224.907,12	224.907,12			554.677,44			779.584,56	779.584,56	11.073,88
TOTALS	**19.887.777,77**	**2.807.958,96**	**22.695.736,73**	**2.582.552,43**	**505,03**	**554.677,44**	**2.623.983,49**	**17.263.788,66**	**3.403.568,05**	**20.667.356,71**	**341.385,13**

FUNITEL D'ENCAMP, SAU (100,00%)

	Situació a 31/12/2015			Amortitzat en l'exercici	Regul.	Formalitzat en l'exercici	Traspàs a curt	Situació a 31/12/2016			Interessos Meritats
	Llarg termini compte 170	Curt Termini compte 520	Total					Llarg termini compte 170	Curt Termini compte 520	Total	
Préstecs	2.887.137,54	937.840,26	3.824.977,80	937.873,60	0,15		947.522,37	1.939.581,69	947.522,37	2.887.104,05	24.810,30
Pòlisses		751.556,06	751.556,06	10.371,61					741.184,45	741.184,45	15.044,30
TOTALS	**2.887.137,54**	**1.689.396,32**	**4.576.533,86**	**948.245,21**	**0,15**		**947.522,37**	**1.939.581,69**	**1.688.706,82**	**3.628.288,50**	**39.854,60**
TOTAL GENERAL CORPORACIÓ	**22.774.915,31**	**4.497.355,28**	**27.272.270,59**	**3.531.807,70**	**505,18**	**554.677,44**	**3.571.505,86**	**19.203.370,35**	**5.092.274,87**	**24.295.645,21**	**381.239,73**

Font: Comú d'Encamp
(Imports en euros)
Nota: El quadre anterior retut pel Comú presenta una errada aritmètica. Així, el sumatori de l'amortització en l'exercici del total general corporació hauria de ser de 3.530.797,64 euros. Als efectes de l'anàlisi posterior, serà aquesta la xifra que es prendrà en consideració.

Descripció	Imports disposats	Imports contractats	Paràmetres de control segons la LFC
Base de càlcul (mitja ingressos 3 anys)	***24.828.554,42***	***24.828.554,42***	
Endeutament bancari Comú d'Encamp Endeutament entitats participades	20.667.356,71 3.628.288,50	26.487.772,15 3.887.104,05	
Endeutament total **% sobre base de càlcul**	**24.295.645,21** **97,85%**	**30.374.876,20** **122,34%**	**Màxim 200%**
Càrrega financera del Comú Càrrega financera entitats participades	2.924.947,62 977.728,20	2.924.947,62 977.728,20	
Càrrega financera total **% sobre base de càlcul**	**3.902.675,82** **15,72%**	**3.902.675,82** **15,72%**	**Màxim 20%**
Endeutament a curt termini del Comú Endeutament c. t. entitats participades	779.584,56 741.184,45	6.600.000,00 1.000.000,00	
Endeutament total a curt termini **% sobre base de càlcul**	**1.520.769,01** **6,13%**	**7.600.000,00** **30,61%**	**Màxim 40%**

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 2016, 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 casos els càlculs s'han fet tenint en compte els darrers comptes consolidats 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	2013	2014	2015
Ingressos totals liquidats	27.159.634	28.063.123	27.462.906
- Capítol IX Passius financers (ingressos)	-2.200.000	-4.000.000	-2.000.000
- Capítol VI Alienació d'inversions reals	-	-	-
Ajustaments	-639.238	-	-
Total	24.320.396	24.063.123	25.462.906
Mitjana base de càlcul	**24.615.475**		

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	***24.615.475***	***24.615.475***	
Endeutament bancari del Comú	20.649.671	26.488.356	
Endeutament entitats participades	3.628.286	3.887.102	
Endeutament total	**24.277.957**	**30.375.458**	
% sobre base de càlcul	**98,63%**	**123,40%**	**Màxim 200%**
Càrrega financera del Comú	2.941.749	2.941.749	
Càrrega financera entitats participades	979.973	979.973	
Càrrega financera total	**3.921.722**	**3.921.722**	
% sobre base de càlcul	**15,93%**	**15,93%**	**Màxim 20%**
Endeutament a curt termini del Comú	761.315	6.600.000	
Endeutament a curt termini entitats participades	741.184	1.000.000	
Endeutament a curt termini	**1.502.499**	**7.600.000**	
% sobre base de càlcul	**6,10%**	**30,87%**	**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	19.888.356	19.888.356
- Comptabilitzat a llarg termini	17.263.789	17.263.789
- Comptabilitzat a curt termini	2.624.567	2.624.567
Endeutament del Comú a curt termini	761.315	6.600.000
Endeutament del FUNICAMP, SAU a llarg termini (100%)	2.887.102	2.887.102
- Comptabilitzat a llarg termini	1.939.580	1.939.580
- Comptabilitzat a curt termini	947.522	947.522
Endeutament del FUNICAMP, SAU a curt termini (100%)	741.184	1.000.000
Endeutament de GASOPAS, SA a llarg termini (51%)	-	-
- Comptabilitzat a llarg termini	-	-
- Comptabilitzat a curt termini	-	-
Endeutament de GASOPAS, SA a curt termini (51%)	-	-
Endeutament de SAETDE a llarg termini a 31/05/16 (34,12%)	-	-
- Comptabilitzat a llarg termini	-	-
- Comptabilitzat a curt termini	-	-
Endeutament de SAETDE a curt termini a 31/05/16 (34,12%)	-	-
Endeutament de SERCENSA a llarg termini (99,86%)	-	-
- Comptabilitzat a llarg termini	-	-
- Comptabilitzat a curt termini	-	-
Endeutament de SERCENSA a curt termini (99,86%)	-	-
Total endeutament	**24.277.957**	**30.375.458**
Comú, capítol 3 liquidació despeses interessos préstecs i comptes	359.197	359.197
Comú, capítol 9 liquidació despeses préstecs	2.582.552	2.582.552
Despeses financeres del FUNICAMP, SAU (100%)	42.097	42.097
Amortització préstecs del FUNICAMP, SAU (100%)	937.876	937.876
Despeses financeres de GASOPAS, SA (51%)	-	-
Amortització de préstecs de GASOPAS, SA (51%)	-	-
Despeses financeres de SAETDE a 31/05/16 (34,12%)	-	-
Amortització préstecs de SAETDE a 31/05/16 (34,12%)	-	-
Despeses financeres de SERCENSA (99,86%)	-	-
Amortització de préstecs de SERCENSA (99,86%)	-	-
Total càrrega financera	**3.921.722**	**3.921.722**
Endeutament del Comú a curt termini	761.315	6.600.000
Endeutament del FUNICAMP, SAU a curt termini (100%)	741.184	1.000.000
Endeutament de GASOPAS, SA a curt termini (51%)	-	-
Endeutament de SAETDE a curt termini a 31/05/16 (34,12%)	-	-
Endeutament de SERCENSA a curt termini (99,86%)	-	-
Total endeutament a curt termini	**1.502.499**	**7.600.000**

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

De l'anàlisi anterior en resulten les incidències següents:

Càlcul de l'endeutament

L'endeutament que mostra el Comú, recollit en el seu quadre d'endeutament, en relació al que resultaria d'aplicar els conceptes previstos a la LCP, és superior en 17.688 euros prenent com a base els imports disposats i inferior en 581 euros si es compara amb les quantitats formalitzades.

2.3.9. Creditors a curt termini

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

Descripció	Saldo a 31/12/2016	Saldo a 31/12/2015	Variació
Préstecs i altres deutes	3.403.568,05	2.807.958,96	595.609,09
Deutes per interessos	91.072,27	108.883,93	-17.811,66
Creditors pressupostaris	1.598.460,90	3.432.140,81	-1.833.679,91
Creditors no pressupostaris	357.096,22	290.659,06	66.437,16
Administracions públiques	99.716,16	76.381,22	23.334,94
Altres creditors	147,93	131,76	16,17
Fiances i dipòsits rebuts	8.494,86	6.975,74	1.519,12
Total	**5.558.556,39**	**6.723.131,48**	**-1.164.575,09**

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

2.4. Estat del romanent de tresoreria

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

CONCEPTES	IMPORTS		
1 (+) Drets pendents de cobrament		**2.380.811,27**	
(+) del pressupost corrent	1.483.786,10		
(+) de pressupostos tancats	2.989.810,34		
(+) d'operacions no pressupostàries	194.988,17		
(-) de cobrament dubtós	-2.287.773,34		
(-) Drets cobrats pendents d'aplicació definitiva			
2 (-) Obligacions pendents de pagament		**2.866.833,42**	
(+) del pressupost corrent	1.488.248,72		
(+) de pressupostos tancats	8.185,22		
(+) d'operacions no pressupostàries	1.338.423,90		
(-) obligacions pagades pendents d'aplicació definitiva	-8.024,42		
3 (+) Fons líquids		**2.422.236,14**	
I Romanent de tresoreria afectat a despeses amb finançament afectat			**128.816,73**
II Romanent de tresoreria per a despeses generals			**1.847.397,26**
III Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(I+II)		**1.976.213,99**	**1.976.213,99**

Font: Comú d'Encamp
(Imports en euros)
Nota: El total de les obligacions pendents de pagament hauria de ser de 2.826.833,42 euros i no de 2.866.833,42 euros.

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

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

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

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

Romanent de tresoreria afectat

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

Descripció	Import
POUP Encamp 2016	537.782,05
Inversions en béns destinats a l'ús general 2016	-408.965,32
Total	**128.816,73**

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

Durant l'exercici, el Comú ha considerat aplicat el romanent de tresoreria afectat de l'exercici de 2015 l'import del qual era de 1.484.342 euros. Les inversions sobre les que s'aplica el romanent anterior s'havien finançat amb recursos procedents de les transferències del Govern, pel que s'ha de considerar incorrecta aquesta aplicació.
Derivat de l'observació anterior el romanent de tresoreria afectat s'hauria d'incrementar en 1.484.342 euros i el romanent de tresoreria no afectat s'hauria de minorar en el mateix import; pel que la quantia retuda hauria de ser de 363.055 euros.

2.5. Contractació pública

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

Registre de contractes

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

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

Mancances formals

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

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

- La LCP a l'article 20.4 estableix la necessitat de publicar al BOPA les adjudicacions definitives, amb indicació de l'òrgan contractant, la data de

l'adjudicació definitiva, la identitat de l'adjudicatari, la denominació i la localització de l'obra, el preu cert del contracte i el termini d'execució. En base a la mostra efectuada, s'ha pogut constatar que el Comú en els següents casos, no inclou el termini d'execució:

- Treballs relatius a la realització de reductors de velocitat a diversos carrers de la parròquia d'Encamp, per import de 7.703 euros.
- Subministrament i col·locació d'una illa de contenidors soterrats al Tremat d'Encamp, per import de 36.523 euros.
- Servei de manteniment dels sistemes de detecció i seguretat contra incendis dels edificis del Comú d'Encamp, per import de 49.198 euros.
- Realització del servei de transport de passatgers per a la temporada d'hivern al Pas de la Casa, per import de 14.695 euros.

- La fiança definitiva es constitueix amb posterioritat a la data del contracte contravenint l'article 67.1 de la LCP, en els següents contractes:
  - Subministrament d'un vehicle tipus camió de baldeig, mitjançant compra amb finançament, per import de 151.200 euros.

Verificació de la legitimació per a contractar amb l'entitat

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

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

En aplicació del que disposa l'article 11 de la LSEPF, en data 30 de juny de 2016 el Comú va aprovar el marc pressupostari general relatiu al mandat de 2016 a 2019.

En relació al compliment dels aspectes formals i materials de la Llei, no s'han observat incidències significatives.

2.7. Altres aspectes a destacar

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

Economicitat i eficiència de la despesa pública

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

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

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

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

Intervenció formal i material del pagament

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

Polítiques i pràctiques mediambientals

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

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

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

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

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

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

Procediments de control intern en l'administració dels cens emfitèutics

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

2.8. Evolució de les magnituds i ratis principals

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

Resum pressupost inicial d'ingressos

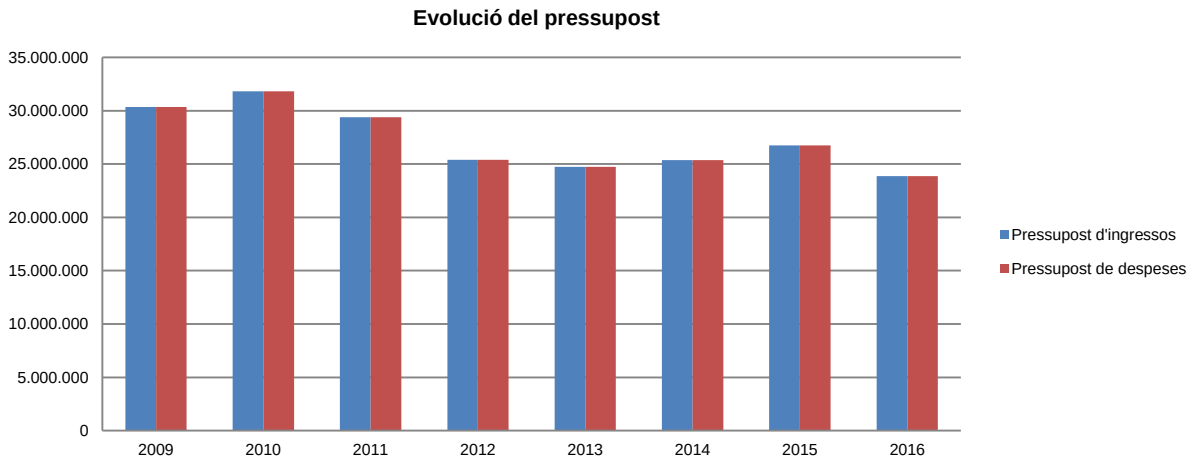
Pressupost d'ingressos	Pressupost 2009	Pressupost 2010	Pressupost 2011	Pressupost 2012	Pressupost 2013	Pressupost 2014	Pressupost 2015	Pressupost 2016
1. Impostos directes	5.381.000	4.364.783	3.970.000	4.035.000	3.305.000	3.310.000	3.105.000	3.098.000
2. Impostos indirectes	600.000	400.000	350.000	400.000	200.000	400.000	300.000	500.000
3. Taxes i altres ingressos	5.963.574	6.708.972	6.464.927	6.312.895	5.826.517	5.578.080	4.855.980	4.786.861
4. Transferències corrents	2.840.024	1.700.024	1.581.837	1.768.373	1.947.618	1.908.131	1.948.073	1.952.717
5. Ingressos patrimonials	8.669.893	11.572.423	10.237.976	6.012.383	5.895.506	6.455.816	6.890.924	6.813.597
Ingressos corrents	***23.454.491***	***24.746.202***	***22.604.740***	***18.528.651***	***17.174.641***	***17.652.027***	***17.099.977***	***17.151.175***
6. Alienació d'inversions	12	12	338.204	-	-	-	-	-
7. Transferències de capital	6.880.036	7.067.286	6.433.139	6.879.236	7.575.265	7.703.715	7.639.533	6.717.384
8. Actius financers	84	84	84	84	84	84	84	84
9. Passius financers	48	48	48	48	48	60	2.000.048	60
Ingressos de capital	***6.880.180***	***7.067.430***	***6.771.475***	***6.879.368***	***7.575.397***	***7.703.859***	***9.639.665***	***6.717.528***
Total ingressos	**30.334.671**	**31.813.632**	**29.376.215**	**25.408.019**	**24.750.038**	**25.355.886**	**26.739.642**	**23.868.703**

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

Resum pressupost inicial de despeses

Pressupost de despeses	Pressupost 2009	Pressupost 2010	Pressupost 2011	Pressupost 2012	Pressupost 2013	Pressupost 2014	Pressupost 2015	Pressupost 2016
1. Despeses de personal	10.692.064	9.651.881	9.951.496	9.960.080	9.776.705	9.314.049	9.254.183	9.250.390
2. Consum de béns corrents i serveis	10.577.919	9.197.806	8.210.515	7.670.539	7.552.770	7.932.774	7.808.409	7.831.035
3. Despeses financeres	1.504.323	775.213	721.870	855.700	625.362	453.562	504.150	459.800
4. Transferències corrents	1.298.026	1.048.982	951.427	1.035.851	1.014.343	937.652	530.046	564.050
Despeses corrents	***24.072.332***	***20.673.882***	***19.835.308***	***19.522.170***	***18.969.180***	***18.638.037***	***18.096.788***	***18.105.275***
6. Inversions reals	3.113.776	5.891.534	3.538.541	525.608	1.312.040	1.981.628	4.046.666	1.141.817
7. Transferències de capital	2.150.414	2.273.209	1.846.000	1.841.000	1.893.667	2.169.711	2.077.005	25.000
8. Actius financers	48	48	48	48	48	48	48	2.067.294
9. Passius financers	998.101	2.974.959	4.156.318	3.519.193	2.575.103	2.566.462	2.519.135	2.529.317
Despeses de capital	***6.262.339***	***11.139.750***	***9.540.907***	***5.885.849***	***5.780.858***	***6.717.849***	***8.642.854***	***5.763.428***
Total despeses	**30.334.671**	**31.813.632**	**29.376.215**	**25.408.019**	**24.750.038**	**25.355.886**	**26.739.642**	**23.868.703**

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

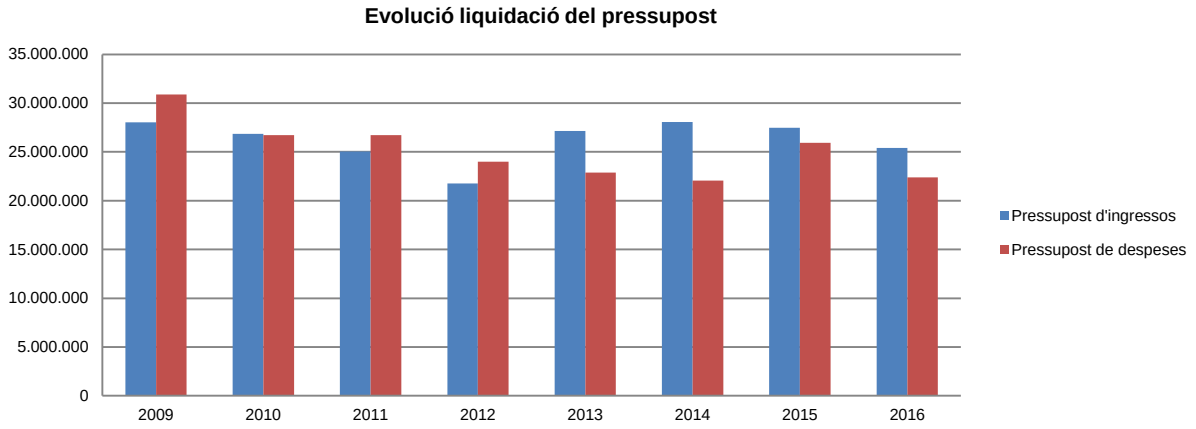
Pressupost d'ingressos	Liquidat 2009	Liquidat 2010	Liquidat 2011	Liquidat 2012	Liquidat 2013	Liquidat 2014	Liquidat 2015	Liquidat 2016
1. Impostos directes	3.997.894	4.152.152	4.173.100	2.771.003	2.994.223	2.868.166	3.069.691	3.215.247
2. Impostos indirectes	4.864.335	427.576	925.648	336.301	553.232	723.135	678.498	825.006
3. Taxes i altres ingressos	5.806.427	7.192.039	6.253.215	5.377.157	5.675.493	4.799.528	4.904.726	4.749.509
4. Transferències corrents	1.844.888	1.850.923	1.852.363	1.701.878	1.975.879	1.950.197	2.033.616	1.978.944
5. Ingressos patrimonials	5.124.029	6.565.452	5.452.192	6.051.409	7.220.927	7.286.778	6.726.166	7.384.931
Ingressos corrents	***21.637.573***	***20.188.142***	***18.656.518***	***16.237.748***	***18.419.754***	***17.627.804***	***17.412.697***	***18.153.637***
6. Alienació d'inversions	-	-	-	-	-	-	-	5.263
7. Transferències de capital	6.383.928	6.675.203	6.376.145	5.517.022	6.539.880	6.435.320	8.050.209	7.246.006
9. Passius financers	-	-	-	-	2.200.000	4.000.000	2.000.000	-
Ingressos de capital	***6.383.928***	***6.675.203***	***6.376.145***	***5.517.022***	***8.739.880***	***10.435.320***	***10.050.209***	***7.251.269***
Total ingressos	**28.021.501**	**26.863.345**	**25.032.663**	**21.754.770**	**27.159.634**	**28.063.124**	**27.462.906**	**25.404.906**

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

Resum de la liquidació del pressupost de despeses

Pressupost de despeses	Liquidat 2009	Liquidat 2010	Liquidat 2011	Liquidat 2012	Liquidat 2013	Liquidat 2014	Liquidat 2015	Liquidat 2016
1. Despeses de personal	10.098.844	10.020.384	9.867.567	9.671.238	9.429.850	9.094.317	8.937.149	9.126.885
2. Consum de béns corrents i serveis	9.220.298	8.648.665	8.507.760	7.436.050	6.964.063	7.050.759	7.066.882	6.969.788
3. Despeses financeres	1.519.569	649.433	737.397	966.866	613.092	506.933	416.579	392.371
4. Transferències corrents	1.511.094	1.226.138	1.180.645	1.115.843	1.433.468	443.263	526.112	551.068
Despeses corrents	***22.349.805***	***20.544.620***	***20.293.369***	***19.189.997***	***18.440.473***	***17.095.272***	***16.946.722***	***17.040.112***
6. Inversions reals	2.484.939	2.447.482	2.661.498	1.064.944	474.954	624.059	4.495.123	708.817
7. Transferències de capital	4.550.414	1.830.618	1.846.000	1.839.259	1.893.667	2.169.711	2.077.005	-
8. Actius financers	-	11.921	-	-	-	-	-	2.067.246
9. Passius financers	1.512.231	1.887.590	1.913.289	1.894.078	2.058.831	2.179.445	2.428.957	2.582.552
Despeses de capital	***8.547.584***	***6.177.611***	***6.420.787***	***4.798.281***	***4.427.452***	***4.973.215***	***9.001.085***	***5.358.615***
Total despeses	**30.897.389**	**26.722.231**	**26.714.156**	**23.988.278**	**22.867.925**	**22.068.487**	**25.947.807**	**22.398.727**

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

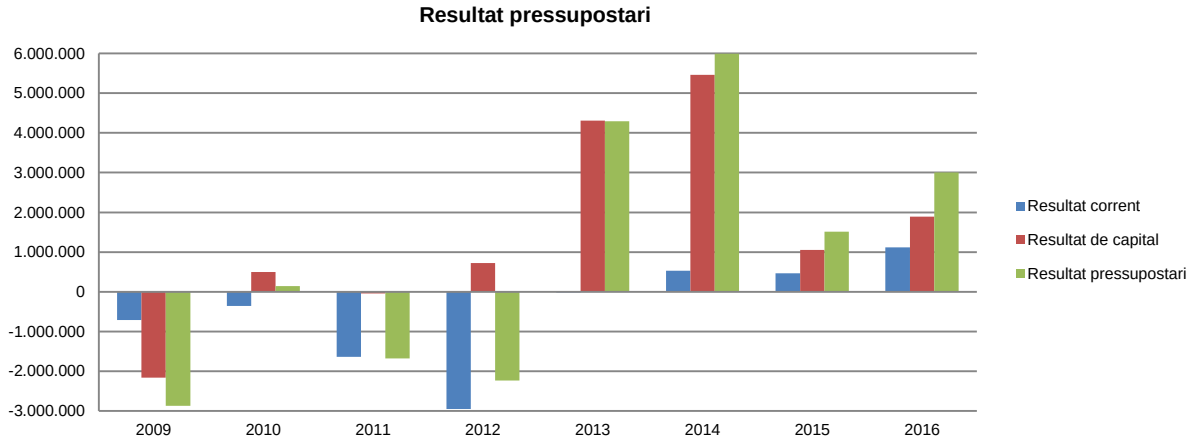


Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)

Resultat pressupostari

Descripció	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016
Ingressos corrents	21.637.573	20.188.142	18.656.518	16.237.748	18.419.754	17.627.804	17.412.697	18.153.637
Despeses corrents	22.349.805	20.544.620	20.293.369	19.189.997	18.440.473	17.095.272	16.946.722	17.040.112
Resultat corrent	**-712.232**	**-356.478**	**-1.636.851**	**-2.952.249**	**-20.719**	**532.532**	**465.975**	**1.113.525**
Ingressos de capital	6.383.928	6.675.203	6.376.145	5.517.022	8.739.880	10.435.320	10.050.209	7.251.269
Despeses de capital	8.547.584	6.177.611	6.420.787	4.798.281	4.427.452	4.973.215	9.001.085	5.358.615
Resultat de capital	**-2.163.656**	**497.592**	**-44.642**	**718.741**	**4.312.428**	**5.462.105**	**1.049.124**	**1.892.654**
Resultat pressupostari	**-2.875.888**	**141.114**	**-1.681.493**	**-2.233.508**	**4.291.709**	**5.994.637**	**1.515.099**	**3.006.179**

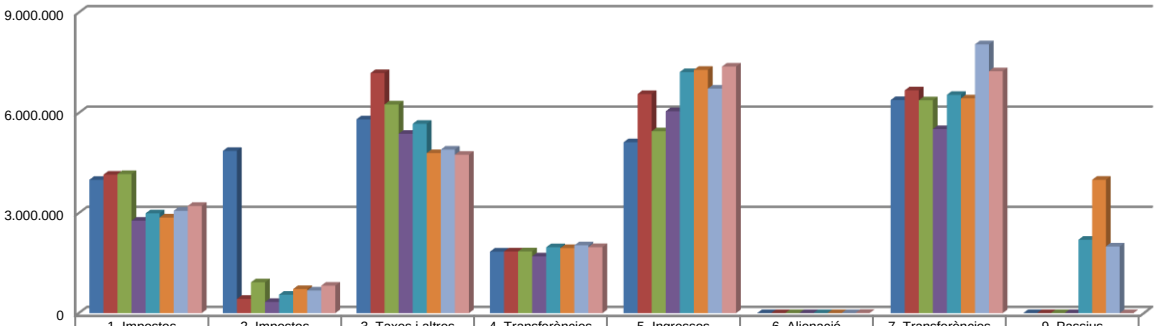
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)



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:

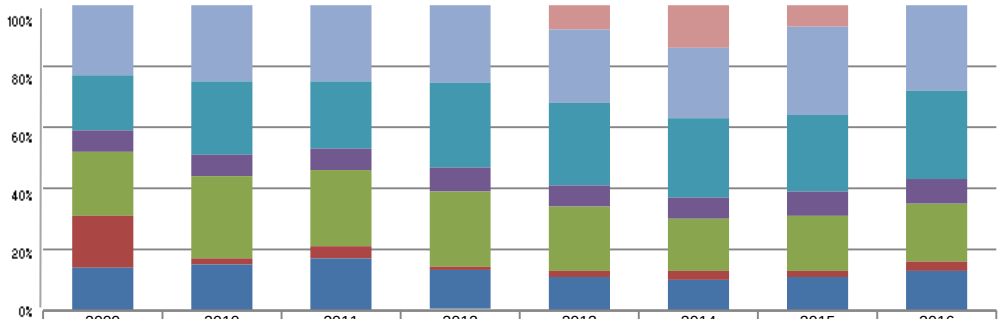
Liquidació pressupost ingressos valor absolut



	1. Impostos directes	2. Impostos indirectes	3. Taxes i altres ingressos	4. Transferències corrents	5. Ingressos patrimonials	6. Alienació d'inversions	7. Transferències de capital	9. Passius financers
2009	3.997.894	4.864.335	5.806.427	1.844.888	5.124.029	-	6.383.928	-
2010	4.152.152	427.576	7.192.039	1.850.923	6.565.452	-	6.675.203	-
2011	4.173.100	925.648	6.253.215	1.852.363	5.452.192	-	6.376.145	-
2012	2.771.003	336.301	5.377.157	1.701.878	6.051.409	-	5.517.022	-
2013	2.994.223	553.232	5.675.493	1.975.879	7.220.927	-	6.539.880	2.200.000
2014	2.868.166	723.135	4.799.528	1.950.197	7.286.778	-	6.435.320	4.000.000
2015	3.069.691	678.498	4.904.726	2.033.616	6.726.166	-	8.050.209	2.000.000
2016	3.215.247	825.006	4.749.509	1.978.944	7.384.931	5.263	7.246.006	-

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

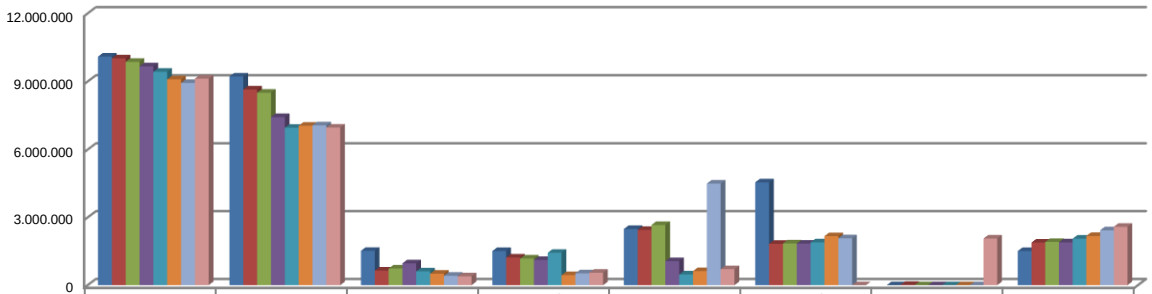
Liquidació pressupost ingressos valor relatiu



	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016
1. Impostos directes	14%	15%	17%	13%	11%	10%	11%	13%
2. Impostos indirectes	17%	2%	4%	1%	2%	3%	2%	3%
3. Taxes i altres ingressos	21%	27%	25%	25%	21%	17%	18%	19%
4. Transferències corrents	7%	7%	7%	8%	7%	7%	8%	8%
5. Ingressos patrimonials	18%	24%	22%	28%	27%	26%	25%	29%
6. Alienació d'inversions	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%
7. Transferències de capital	23%	25%	25%	25%	24%	23%	29%	28%
9. Passius financers	0%	0%	0%	0%	8%	14%	7%	0%

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú

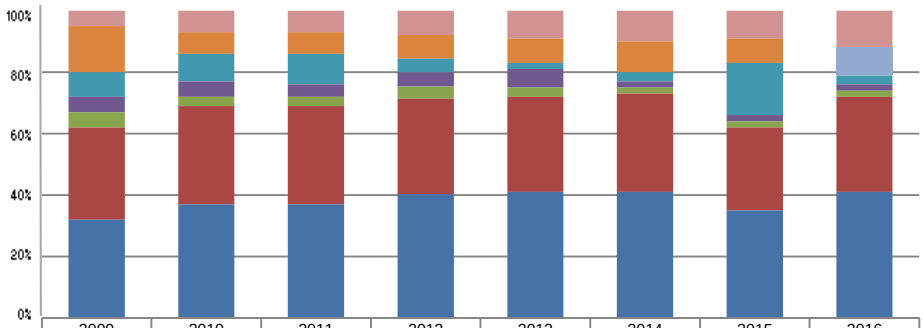
Liquidació pressupost despeses valor absolut



	1. Despeses de personal	2. Consum de béns corrents i serveis	3. Despeses financeres	4. Transferències corrents	6. Inversions reals	7. Transferències de capital	8. Actius financers	9. Passius financers
2009	10.098.844	9.220.298	1.519.569	1.511.094	2.484.939	4.550.414	-	1.512.231
2010	10.020.384	8.648.665	649.433	1.226.138	2.447.482	1.830.618	11.921	1.887.590
2011	9.867.567	8.507.760	737.397	1.180.645	2.661.498	1.846.000	-	1.913.289
2012	9.671.238	7.436.050	966.866	1.115.843	1.064.944	1.839.259	-	1.894.078
2013	9.429.850	6.964.063	613.092	1.433.468	474.954	1.893.667	-	2.058.831
2014	9.094.317	7.050.759	506.933	443.263	624.059	2.169.711	-	2.179.445
2015	8.937.149	7.066.882	416.579	526.112	4.495.123	2.077.005	-	2.428.957
2016	9.126.885	6.969.788	392.371	551.068	708.817	-	2.067.246	2.582.552

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

Liquidació pressupost despeses valor relatiu



	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016
1. Despeses de personal	32%	37%	37%	40%	41%	41%	35%	41%
2. Consum de béns corrents i serveis	30%	32%	32%	31%	31%	32%	27%	31%
3. Despeses financeres	5%	3%	3%	4%	3%	2%	2%	2%
4. Transferències corrents	5%	5%	4%	5%	6%	2%	2%	2%
6. Inversions reals	8%	9%	10%	4%	2%	3%	17%	3%
7. Transferències de capital	15%	7%	7%	8%	8%	10%	8%	0%
8. Actius financers	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	9%
9. Passius financers	5%	7%	7%	8%	9%	10%	9%	12%

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú

Resultat pressupostari i romanent de tresoreria

Es presenta a continuació l'evolució del resultat pressupostari:

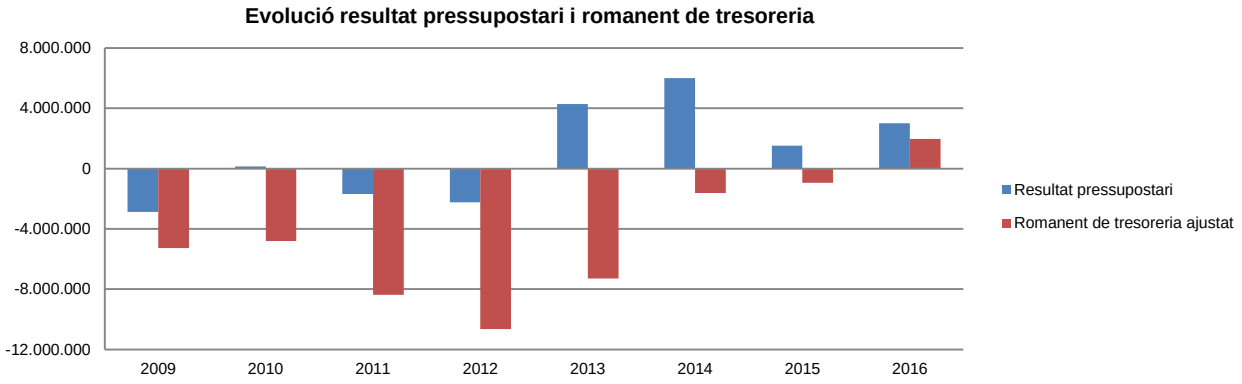
Descripció	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016
Total ingressos liquidats	28.021.501	26.863.345	25.032.663	21.754.770	27.159.634	28.063.124	27.462.906	25.404.906
Total despeses liquidades	30.897.389	26.722.231	26.714.156	23.988.278	22.867.925	22.068.487	25.947.807	22.398.727
Resultat pressupostari	**-2.875.888**	**141.114**	**-1.681.493**	**-2.233.508**	**4.291.709**	**5.994.637**	**1.515.099**	**3.006.179**

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

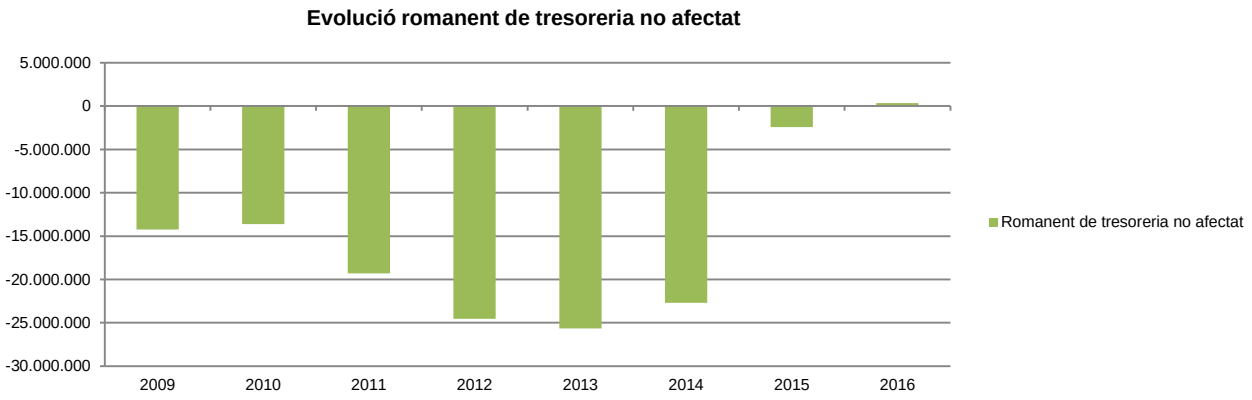
La variació i evolució del romanent de tresoreria considerant, en cas que n'hi hagi, aquelles incidències més significatives detectades i indicades en els corresponents informes de fiscalització presenta el següent detall:

Descripció	RT Ajustat 2009	RT Ajustat 2010	RT Ajustat 2011	RT Ajustat 2012	RT Ajustat 2013	RT Ajustat 2014	RT Ajustat 2015	RT Ajustat 2016
1. (+) Drets pendents de cobrament	3.975.362	4.182.203	3.587.902	2.887.762	2.332.083	2.253.661	3.025.901	2.380.811
2. (-) Obligacions pendents de pagament	-9.437.791	-9.140.594	-12.039.133	-13.585.239	-9.679.412	-3.967.089	-4.278.202	-2.826.833
3. (+) Fons líquids	178.856	155.043	64.535	43.887	51.379	86.643	317.964	2.422.236
Romanent de tresoreria total (1-2+3)	**-5.283.573**	**-4.803.348**	**-8.386.696**	**-10.653.590**	**-7.295.950**	**-1.626.785**	**-934.337**	**1.976.214**
I. Romanent de tresoreria afectat	8.968.511	8.810.485	10.928.053	13.878.632	18.344.854	21.056.960	1.484.342	1.613.159
II. Romanent de tresoreria no afectat	-14.252.084	-13.613.833	-19.314.749	-24.532.222	-25.640.804	-22.683.745	-2.418.679	363.055
Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(I+II)	**-5.283.573**	**-4.803.348**	**-8.386.696**	**-10.653.590**	**-7.295.950**	**-1.626.785**	**-934.337**	**1.976.214**

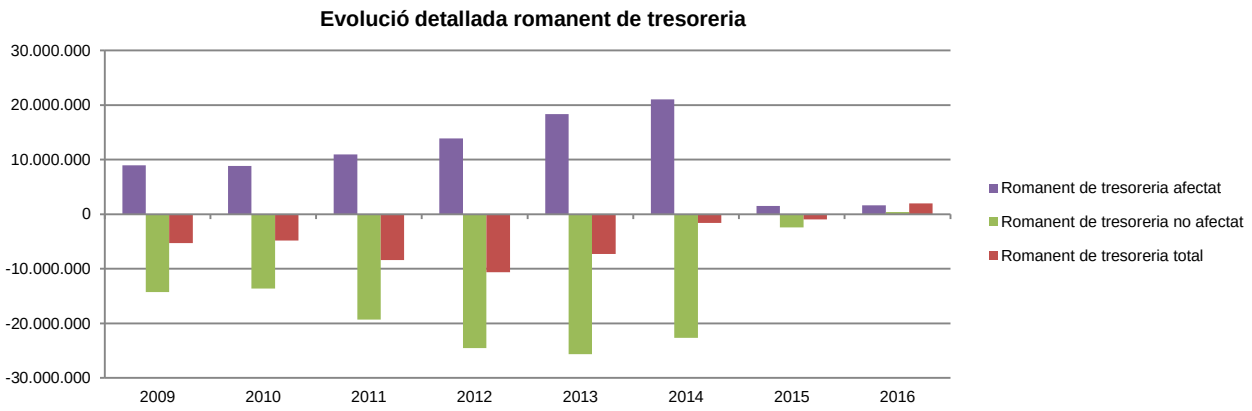
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)



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



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

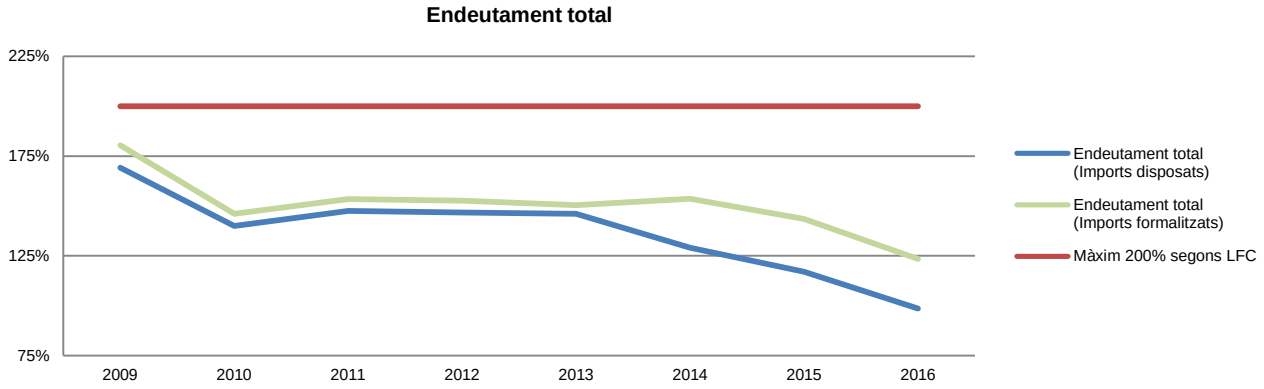


Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)

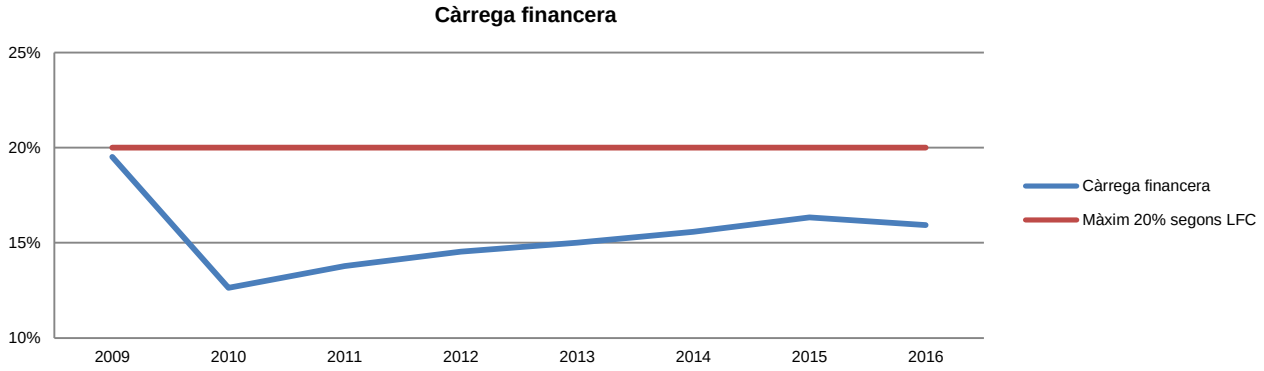
Quadre d'endeutament

	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016
Total base de càlcul	***24.769.302***	***27.957.055***	***26.642.337***	***26.544.019***	**24.211.310**	**23.536.814**	**23.318.979**	**24.615.475**
Endeutament bancari del Comú	32.743.527	30.669.793	31.519.404	31.921.635	28.811.063	24.777.746	22.681.598	20.649.671
Endeutament entitats participades	9.164.367	8.455.525	7.775.875	7.007.144	6.544.054	5.587.452	4.602.693	3.628.286
Endeutament total	**41.907.894**	**39.125.318**	**39.295.279**	**38.928.779**	**35.355.117**	**30.365.198**	**27.284.291**	**24.277.957**
% sobre base de càlcul. Màxim 200%	**169,19%**	**139,95%**	**147,49%**	**146,66%**	**146,03%**	**129,01%**	**117,00%**	**98,63%**
Càrrega financera del Comú	3.009.111	2.517.221	2.630.528	2.842.954	2.629.347	2.658.121	2.808.810	2.941.749
Càrrega financera entitats participades	1.825.229	1.015.365	1.041.223	1.017.229	1.002.451	1.009.211	1.001.246	979.973
Càrrega financera total	**4.834.340**	**3.532.586**	**3.671.751**	**3.860.183**	**3.631.798**	**3.667.332**	**3.810.056**	**3.921.722**
% sobre base de càlcul. Màxim 20%	**19,52%**	**12,64%**	**13,78%**	**14,54%**	**15,00%**	**15,58%**	**16,34%**	**15,93%**
Endeutament a curt termini del Comú	6.110.507	5.924.364	8.687.263	10.538.076	7.651.945	1.877.959	210.768	761.315
Endeutament a curt termini entitats participades	84.698	206.474	372.846	443.201	871.887	835.469	777.715	741.184
Endeutament a curt termini	**6.195.205**	**6.130.838**	**9.060.109**	**10.981.277**	**8.523.832**	**2.713.428**	**988.483**	**1.502.499**
% sobre base de càlcul. Màxim 40%	**25,01%**	**21,93%**	**34,01%**	**41,37%**	**35,21%**	**11,53%**	**4,24%**	**6,10%**

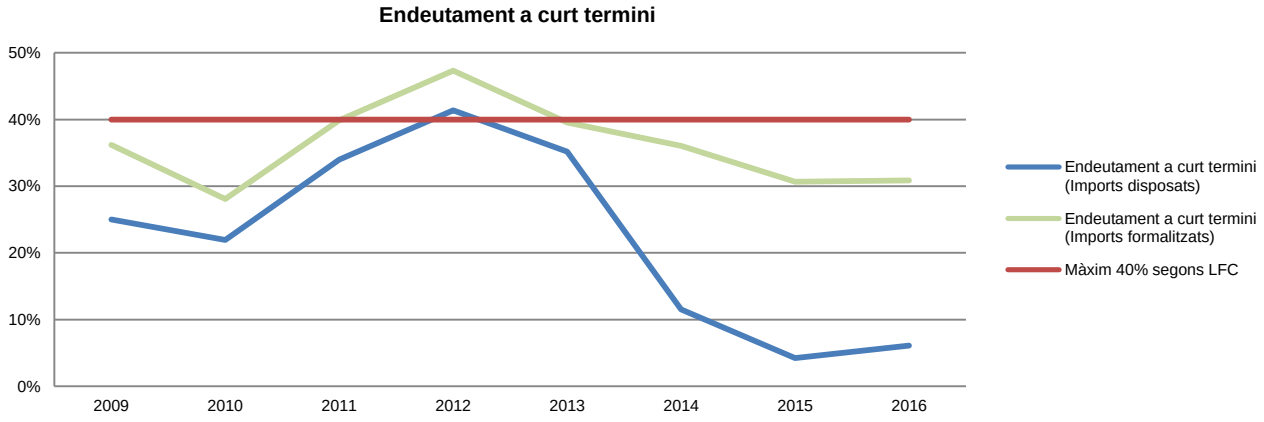
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)



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 2012	Exercici 2013	Exercici 2014	Exercici 2015	Exercici 2016
Grau de modificacions del pressupost (La proximitat al 0% mostra una menor necessitat de modificar les previsions inicials estimades)	=	Modificacions del pressupost / Previsions inicials	14,5%	5,9%	2,8%	9,8%	11,1%
Grau de liquidació de drets (Mostra el grau de realització dels ingressos previstos. La proximitat al 100% indica una bona previsió d'ingressos)	=	Drets liquidats / Previsions definitives d'ingressos - Incorporació del romanent de tresoreria	85,6%	109,7%	110,7%	102,7%	104,8%
Grau de liquidació d'obligacions (Mostra el grau de realització de les despeses previstes. No hauria d'excedir el 100%)	=	Obligacions liquidades / Previsions definitives de despeses	82,5%	87,2%	84,7%	88,4%	84,5%
% 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)	=	Obligacions liquidades capítol 1 / Obligacions liquidades totals	40,3%	41,2%	41,2%	34,4%	40,7%
% 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)	=	Obligacions liquidades capítol 2 / Obligacions liquidades totals	31,0%	30,5%	31,9%	27,2%	31,1%
% que representa les despeses per transferències corrents	=	Obligacions liquidades capítol 4 / Obligacions liquidades totals	4,7%	6,3%	2,0%	2,0%	2,5%
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)	=	Obligacions liquidades capítol 6 / Obligacions liquidades totals	4,4%	2,1%	2,8%	17,3%	3,2%
Estalvi brut (El seu valor ha de ser positiu. Capacitat dels ingressos corrents per finançar despeses de capital)	=	(Drets liquidats operacions corrents - obligacions liquidades op. corrents) / Drets liquidats operacions corrents	-18,2%	-0,1%	3,0%	2,7%	6,1%
Estalvi net (El seu valor ha de ser positiu. Un valor negatiu indica que no es disposa de recursos corrents suficients per finançar l'amortització del deute formalitzat)	=	(Drets liquidats operacions corrents - obligacions liquidades op. corrents - passius financers) / Drets liquidats operacions corrents	-29,8%	-11,3%	-9,3%	-11,3%	-8,1%
Autonomia (Capacitat de finançament sense transferències externes. No inclosos capítols 4 i 7)	=	Drets liquidats totals - transferències / Drets liquidats totals	66,8%	68,6%	70,1%	63,3%	63,7%
Autonomia fiscal (Capacitat de finançament amb els tributs liquidats)	=	Drets liquidats tributs (cap. 1, 2 i 3) / Drets liquidats totals	39,0%	34,0%	29,9%	31,5%	34,6%
Ratis per habitants			**Exercici 2012**	**Exercici 2013**	**Exercici 2014**	**Exercici 2015**	**Exercici 2016**
Població: nombre d'habitants		Segons departament d'Estadística	12.051	11.934	12.041	12.212	12.338
Ingressos tributaris per habitant	=	Drets liquidats tributs (cap. 1, 2 i 3) / Població	704	773	697	709	712
Despeses per habitant	=	Obligacions reconegudes / Població	1.991	1.916	1.833	2.125	1.815
Endeutament per habitant (Comú més entitats participades)	=	Endeutament total / Població	3.230	2.963	2.522	2.234	1.968
Càrrega financera per habitant (Comú més entitats participades)	=	Despesa financera total / Població	94	57	47	37	33
Ratis de liquiditat			**Exercici 2012**	**Exercici 2013**	**Exercici 2014**	**Exercici 2015**	**Exercici 2016**
Fons de maniobra (Hauria de tenir valor positiu)	=	Actiu corrent - Passiu corrent	-12.921.339	-9.325.037	-4.001.903	-3.102.581	-554.000
Rati de liquiditat (El valor hauria de fluctuar entre el 150% i 200%)	=	Actiu corrent / Passiu corrent	19,7%	21,8%	39,1%	53,9%	90,0%
Rati de tresoreria (Valor pròxim al 100%)	=	Efectiu i altres actius líquids equivalents / Passiu corrent	0,3%	0,4%	1,3%	4,7%	43,6%

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

3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

Relatives a la comptabilitat pública

- S'han incrementat les previsions inicials de l'estat de despeses del capítol IX Passius financers en la quantia de 10.599 euros sense que consti l'aprovació de cap òrgan de govern comunal. Aquesta consignació modificada ha estat posteriorment compromesa i liquidada i s'ha contravingut el principi d'especialitat quantitativa que regula l'article 64.2 de la LFC. (nota 2.1.2)
- En el retiment de comptes, el Comú ha considerat aplicats els ingressos afectats de l'exercici 2015 i anteriors, provinents de les compensacions en metàl·lic de cessió obligatòria del POUP, a inversions les quals ja disposaven d'altres fonts de finançament. Per aquest motiu cal incrementar el romanent de tresoreria afectat retut en 1.484.342 euros i minorar el romanent de tresoreria no afectat en igual import. (nota 2.4)

Altres observacions

- A la data d'emissió del present informe dos dels advocats que presten serveis pel Comú no han respost a la nostra circularització sobre l'existència de possibles litigis. Per tant no podem determinar quines responsabilitats es poden derivar per l'entitat dels expedients gestionats pels referits professionals. (nota 1.5)

4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS

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

Relatives a la comptabilitat pública

- El Comú manté la pràctica comptable d'enregistrar la correcció valorativa per les inversions destinades a l'ús general, a raó d'entre un 2% i un 20% anual, donat que l'entitat no disposa dels càlculs tècnics previstos per la norma de valoració 4a del PGCP. (notes 1.5 i 2.3.1)
- Durant l'exercici s'han aprovat diferents modificacions pressupostàries les quals no s'han finançat adequadament. Així, s'han incorporat romanents de crèdit de despesa corrent per import de 775.550 euros les quals es prèvia finançar amb romanent de tresoreria no afectat, quan aquest era negatiu, i es preveia finançar amb endeutament suplements de crèdit per un import total de 1.329.349 euros quan aquest no s'ha formalitzat. Aquests fets han provocat un dèficit en les previsions definitives del pressupost per les quanties abans indicades. (nota 2.1.2)
- Tot i que es fa un seguiment comptable dels cobraments i pagaments corresponents a pressupostos tancats anteriors al que és objecte d'aquesta fiscalització, en la liquidació pressupostària de l'exercici 2016 no figuren la

totalitat dels cobraments i pagaments efectuats fins a 31 de gener de 2017 que han estat originats per operacions generades abans del 31 de desembre de 2016. (nota 2.2)

- No consta que s'hagi dut a terme el control financer sobre els beneficiaris de subvencions comunals que requereixen els articles 87 i 91 de la LFC. (nota 2.2.12)
- En els exercicis 2001 i 2005 el Comú va enregistrar els imports de 14.664.695 euros i 11.750.000 euros respectivament que corresponen a l'adjudicació de la subhasta per la cessió pública de domini útil de determinades parcel·les de la urbanització Sant Pere del Pas de la Casa. D'efectuar els càlculs estimatius en funció del període de duració dels citats contractes, que és de 70 anys, la rúbrica d'ingressos a distribuir s'hauria d'incrementar en 21.844.824 euros, i minorar els fons propis en igual quantia. (nota 2.3.7)

Relatives a la contractació pública

- 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. (nota 2.5)
- 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 a l'article 67 de la LFC i a l'article 18.2 d) de la LGFP, en relació amb els projectes d'inversions reals. (nota 2.1.1)
- S'ha detectat l'existència de personal eventual el qual, atenent a la seva durada o la funció que desenvolupa, la seva contractació podria ser contrària al que disposa l'article 83 de l'ordinació comunal de la funció pública. (nota 2.2.10)
- La societat comunal FUNICAMP presenta un patrimoni net inferior en 385.532 euros al que figura en el actiu del Comú a la vegada que ha retut un fons de maniobra negatiu de 1.678 milers d'euros el 2016 i està suportant pèrdues continuades, que el 2016 foren de 1.900 milers d'euros; fets que fan que es pugui qüestionar la viabilitat de la societat sense el suport del Comú i, conseqüentment, la valoració per la qual figura comptabilitzada aquesta inversió a l'actiu. (nota 2.3.2)
- El Comú no disposa, de forma generalitzada, d'eines (indicadors) per conèixer amb suficient detall el cost dels serveis que presten i l'assoliment dels objectius previstos. Es recomana la implantació d'un sistema d'informació economicofinancera de gestió i eficàcia, que permeti la verificació no tant sols dels comptes, sinó també de la gestió i del compliment dels objectius, i permeti informar i avaluar els programes d'actuació relacionats amb els serveis que es prestin als ciutadans. (nota 2.7)

5. CONCLUSIONS

De les verificacions efectuades d'acord amb procediments d'auditoria es desprèn que, excepte per les conseqüències que es deriven de les observacions contingudes en els apartats 3 i 4, 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 2016, 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 2016.

6. ENTITATS PÚBLIQUES COMUNALS

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

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

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

GAUDIT
GABINET D'AUDITORIA
I CONSULTORIA

INFORME D'AUDITORIA EMÈS PER UN AUDITOR INDEPENDENT

Als accionistes de SERVEIS COMUNALS D'ENCAMP,

Opinió

Hem auditat els comptes anuals abreujats de SERVEIS COMUNALS D'ENCAMP (en endavant SERCENSA o la Societat), que comprenen el balanç abreujat a 31 de desembre de 2016, el compte de pèrdues i guanys abreujat i l'estat de canvis del patrimoni net abreujat corresponents a l'exercici finalitzat en aquesta data, així com la memòria abreujada que inclou un resum de les polítiques comptables significatives.

Segons la nostra opinió, els comptes anuals abreujats adjunts presenten fidelment, en tots els aspectes materials, la situació financera de SERCENSA a 31 de desembre de 2016, així com els seus resultats corresponents a l'exercici anual finalitzat en aquesta data, de conformitat amb el marc normatiu d'informació financera d'aplicació al Principat d'Andorra.

Fonament de l'opinió

Hem realitzat la nostra auditoria de conformitat amb les Normes Internacionals d'Auditoria (NIA). Les nostres responsabilitats d'acord amb aquestes normes es descriuen més endavant en la secció *Responsabilitats de l'auditor en relació amb l'auditoria dels comptes anuals abreujats* del nostre informe. Som independents de la Societat de conformitat amb els requeriments d'ètica aplicables a la nostra auditoria dels comptes anuals al Principat d'Andorra, i hem complert les altres responsabilitats d'ètica de conformitat amb aquests requeriments. Considerem que l'evidència d'auditoria que hem obtingut proporciona una base suficient i adequada per a la nostra opinió.

Responsabilitats dels administradors en relació amb els comptes anuals abreujats

El Consell d'Administració és responsable de la formulació i presentació fidel dels comptes anuals abreujats adjunts, de conformitat amb el marc normatiu d'informació financera d'aplicació al Principat d'Andorra, i del control intern que considerin necessari per permetre la preparació dels comptes anuals abreujats lliures d'incorreccions materials, ja sigui per frau o error.

En la preparació dels comptes anuals abreujats, el Consell d'Administració és responsable de la valoració de la capacitat de la Societat de continuar com a empresa en funcionament, revelant, segons correspongui, les qüestions relacionades amb l'empresa en funcionament i utilitzant el principi comptable d'empresa en funcionament excepte si el Consell d'Administració té intenció de liquidar la Societat o de cessar les seves operacions o bé no existeixi una altra alternativa realista.

C/ Bonaventura Armengol, 15, 6è · AD500 Andorra la Vella · Principat d'Andorra
T +376 808 136 · F +376 862 174 · gaudit@gaudit.ad

GAUDIT

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

Els nostres objectius són obtenir una seguretat raonable de que els comptes anuals abreujats en el seu conjunt estan lliures d'incorrecció material, a causa de frau o error, i emetre un informe d'auditoria que conté la nostra opinió. Seguretat raonable és un alt grau de seguretat, però no garanteix que una auditoria realitzada de conformitat amb les NIA sempre detecti una incorrecció material quan existeix. Les incorreccions poden ser degudes a frau o error i es consideren materials si, individualment o de forma agregada, pot preveure's raonablement que influeixin en les decisions econòmiques que els usuaris prenen basant-se en els comptes anuals abreujats.

Una descripció més detallada de les responsabilitats de l'auditor en relació amb l'auditoria dels comptes anuals abreujats s'adjunta en l'Annex 1. Aquesta descripció és part integrant del nostre informe d'auditoria.

Josep Delgado Villena
Soci-Director
GAUDIT, SL

A Andorra la Vella, el 5 d'abril de 2017

GAUDIT
GABINET D'AUDITORIA I CONSULTORIA

Comú d'Encamp
És còpia conforme a l'original del qual en dono fe.
Intervenció Comunal
Data ___/___/___

3

GAUDIT

Annex 1 del nostre informe d'auditoria

Addicionalment al que ha estat inclòs en el nostre informe d'auditoria, en aquest Annex incloem les nostres responsabilitats respecte a l'auditoria dels comptes anuals abreujats.

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

Com a part d'una auditoria de conformitat amb les NIA, apliquem el nostre judici professional i mantenim una actitud d'escepticisme professional durant tota l'auditoria. També:

- Identifiquem i valorem els riscos d'incorrecció material en els comptes anuals abreujats, per culpa de frau o error, dissenyem i apliquem procediments d'auditoria per respondre a aquests riscos i obtenim evidència d'auditoria suficient i adequada per proporcionar una base per a la nostra opinió. El risc de no detectar una incorrecció material a causa de frau és més elevat que en el cas d'una incorrecció material a causa d'error, ja que el frau pot implicar col·lusió, falsificació, omissions deliberades, manifestacions intencionadament errònies o l'elusió del control intern.

- Obtenim coneixement del control intern rellevant per a l'auditoria amb la finalitat de dissenyar procediments d'auditoria que siguin adequats en funció de les circumstàncies, i no amb la finalitat d'expressar una opinió sobre l'eficàcia del control intern de la Societat.

- Avaluem l'adequació de les polítiques comptables aplicades i la raonabilitat de les estimacions comptables i la corresponent informació revelada pel Consell d'Administració.

- Concloem sobre si és adequada la utilització, pel Consell d'Administració, del principi comptable d'empresa en funcionament i, basant-nos en l'evidència d'auditoria obtinguda, concloem sobre si existeix o no una incertesa material relacionada amb fets o amb condicions que puguin generar dubtes significatius sobre la capacitat de la Societat per continuar com a empresa en funcionament. Si concloem que existeix una incertesa material, es requereix que destaquem en el nostre informe d'auditoria la corresponent informació revelada en els comptes anuals abreujats o, si aquestes revelacions no són adequades, que expressem una opinió modificada. Les nostres conclusions es basen en l'evidència d'auditoria obtinguda fins a la data del nostre informe d'auditoria. No obstant, fets o condicions futurs poden ser causa de que la Societat deixi de ser una empresa en funcionament.

Ens comuniquem amb el Consell d'Administració de la Societat en relació amb, entre d'altres qüestions, l'abast i moment de realització de l'auditoria planificats i els fets significatius trobats a l'auditoria, així com qualsevol deficiència significativa del control intern que identifiquem en el transcurs de l'auditoria.

SERCENSA
Balanç
(Imports en euros)

SERVEIS COMUNALS D'ENCAMP, SA
Balanç abreujat
al 31 de desembre de 2016 i 2015
(en euros)

	ACTIU	Notes	Exercici 2016	Exercici 2015
A)	ACTIUS NO CORRENTS		2.194.179,18	2.190.827,26
I	Immobilitzat intangible	5	2.000,06	4.666,70
II	Immobilitzat tangible	6	2.192.136,47	2.186.117,91
III	Inversions immobiliàries		0,00	0,00
IV	Immobilitzat financer	7	42,65	42,65
B)	ACTIUS CORRENTS		933.843,06	965.826,64
I	Altres actius no corrents en venda		0,00	0,00
II	Existències	8	71.692,73	67.973,63
III	Crèdits i comptes per cobrar a curt termini	7	488.979,32	509.784,07
IV	Inversions financeres a curt termini	7	0,00	0,00
V	Tresoreria	7	362.165,11	385.699,69
VI	Ajustaments per periodificació	9	11.005,90	2.369,25
	TOTAL ACTIU		3.128.022,24	3.156.653,90

	PASSIU	Notes	Exercici 2016	Exercici 2015
A)	PATRIMONI NET	10	1.408.880,22	1.358.909,23
I	Capital		90.150,00	90.150,00
II	Prima d'emissió		0,00	0,00
III	Reserves		968.759,23	798.747,56
IV	Instruments de capital propis		0,00	0,00
V	Resultats d'exercicis anteriors		0,00	0,00
VI	Resultat de l'exercici		349.970,99	470.011,67
VII	Dividend a compte		0,00	0,00
B)	PASSIUS NO CORRENTS		797.997,47	848.362,45
I	Provisions a llarg termini		0,00	0,00
II	Deutes a llarg termini	11	262.285,30	245.049,21
III	Deutes amb empreses del grup i assoc. a llarg termini	11	0,00	0,00
IV	Subvencions	16	535.712,17	603.313,24
C)	PASSIUS CORRENTS		921.144,55	949.382,22
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	11	29.555,92	61.737,33
IV	Deutes amb empreses del grup i assoc. a curt termini	11	0,00	0,00
V	Creditors comercials i altres comptes a pagar	11	891.588,63	887.644,89
VI	Ajustaments per periodificació		0,00	0,00
	TOTAL PATRIMONI NET I PASSIU		3.128.022,24	3.156.653,90

Les notes 1 a 20 descrites en la memòria formen part integrant del balanç abreujat al 31 de desembre de 2016.

2

SERCENSA
Compte de pèrdues i guanys
(Imports en euros)

SERVEIS COMUNALS D'ENCAMP, SA
Compte de pèrdues i guanys abreujat
de l'exercici anual acabat el 31 de desembre de 2016 i 2015
(en euros)

		Notes	Exercici 2016	Exercici 2015
I	INGRESSOS D'EXPLOTACIÓ			
1	Import net de la xifra de negocis	12	4.716.719,56	4.794.750,82
2	Altres ingressos d'explotació		73.706,98	79.251,07
	Total ingressos d'explotació		**4.790.426,54**	**4.874.001,89**
II	DESPESES D'EXPLOTACIÓ			
1	Consum de mercaderies, matèries primeres i altres materials	13	(3.859.391,36)	(3.845.983,11)
2	Despeses de personal	14	(172.919,35)	(161.054,36)
	a) Sous, salaris i assimilats		(150.029,14)	(141.119,47)
	b) Càrregues socials		(22.729,91)	(19.934,89)
	c) Altres despeses de personal		(160,30)	0,00
3	Amortització, deteriorament i resultats per venda o baixa de l'immobilitzat intangible i de l'immobilitzat tangible		(196.329,81)	(181.458,98)
4	Deteriorament del circulant		665,22	0,00
5	Altres despeses d'explotació		(212.324,46)	(191.143,20)
	Total despeses d'explotació		**(4.440.299,76)**	**(4.379.639,65)**
	RESULTAT DE L'EXPLOTACIÓ		350.126,78	494.362,24
III	INGRESSOS I DESPESES FINANCERS			
1	Ingressos financers		0,00	0,00
2	Despeses financeres		(377,11)	(14.687,73)
	Resultat financer		**(377,11)**	**(14.687,73)**
	RESULTAT DE LES OPERACIONS		349.749,67	479.674,51
IV	ALTRES INGRESSOS I DESPESES NO RECURRENTS			
1	Altres ingressos no recurrents		23.136,18	21.423,43
2	Altres despeses no recurrents		0,00	(17,77)
	Total altres ingressos i despeses no recurrents	15	**23.136,18**	**21.405,66**
	RESULTAT ABANS D'IMPOSTOS		372.885,85	501.080,17
V	IMPOST SOBRE BENEFICIS	17	(22.914,86)	(31.068,50)
	RESULTAT DE L'EXERCICI		349.970,99	470.011,67

Les notes 1 a 20 descrites en la memòria formen part integrant
del compte de pèrdues i guanys abreujat de l'exercici anual acabat el 31 de desembre de 2016.

Comú d'Encamp
És còpia conforme a l'original,
del qual en dono fé.
Intervenció Comunal
Data ___/___/___

3

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

SERVEIS COMUNALS D'ENCAMP, SA
Estat de canvis del patrimoni net abreujat
de l'exercici anual acabat el 31 de desembre de 2016 i 2015
(en euros)

		Notes	Capital	Prima d'emissió	Reserva de revaloració	Altres reserves	Instruments de capital propis	Resultats d'exercicis anteriors	Altres aportacions de socis	Resultat de l'exercici	Dividend a compte	TOTAL
A)	Saldos al 31.12.2014		90.151,82	0,00	0,00	797.841,04	0,00	0,00	0,00	447.904,70	(350.000,00)	985.897,56
I	Ajustaments per canvis de criteris comptables 2013 i anteriors											
II	Ajustaments per errors 2013 i anteriors											
B)	Saldo ajustat a l'01.01.2015		90.151,82	0,00	0,00	797.841,04	0,00	0,00	0,00	447.904,70	(350.000,00)	985.897,56
I	Resultat de l'exercici									470.011,67		470.011,67
II	Ingressos i despeses reconeguts en Patrimoni Net											
III	Operacions amb socis i propietaris		(1,82)			1,82				(97.000,00)		(97.000,00)
1	Distribució de dividends									(97.000,00)		(97.000,00)
2	Ampliacions/reduccions de capital											
3	Operacions amb accions o participacions pròpies (netes)											0,00
4	Altres moviments		(1,82)			1,82						0,00
IV	Altres variacions del patrimoni net					904,70				(350.904,70)	350.000,00	
	- Traspàs resultat					904,70				(350.904,70)	350.000,00	
	- Aplicació resultat exercici anterior											
C)	Saldos al 31.12.2015		90.150,00	0,00	0,00	798.747,56	0,00	0,00	0,00	470.011,67	0,00	1.358.909,23
I	Ajustaments per canvis de criteris comptables 2014 i anteriors											
II	Ajustaments per errors 2014 i anteriors											
D)	Saldo ajustat a l'01.01.2016		90.150,00	0,00	0,00	798.747,56	0,00	0,00	0,00	470.011,67	0,00	1.358.909,23
I	Resultat de l'exercici									349.970,99		349.970,99
II	Ingressos i despeses reconeguts en Patrimoni Net											
III	Operacions amb socis i propietaris		–							(300.000,00)		(300.000,00)
1	Distribució de dividends									(300.000,00)		(300.000,00)
2	Ampliacions/reduccions de capital											
3	Operacions amb accions o participacions pròpies (netes)											0,00
4	Altres moviments											0,00
IV	Altres variacions del patrimoni net					170.011,67				(170.011,67)		
	- Traspàs resultat					170.011,67				(170.011,67)		
	- Aplicació resultat exercici anterior											
E)	Saldos al 31.12.2016	10	90.150,00	0,00	0,00	968.759,23	0,00	0,00	0,00	349.970,99	0,00	1.408.880,22

Les notes 1 a 20 descrites en la memòria formen part integrant
de l'estat de canvis del patrimoni net abreujat al 31 de desembre de 2016.

4

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.

OCPS Auditors i Consultors

C/Dr. Vilanova,13
Escala C, 3r pis
AD500 Andorra la Vella
Principat d'Andorra

INFORME D'AUDITORIA EMÈS PER UN AUDITOR INDEPENDENT

Als accionistes de **GASOPAS, S.A.**

Informe sobre comptes anuals

Opinió

Hem auditat els comptes anuals adjunts de la societat **GASOPAS, S.A**, que comprenen el balanç a 31 de desembre de 2016, el compte de pèrdues i guanys, l'estat de canvi en el patrimoni net, l'estat de fluxos d'efectiu i la memòria corresponent a l'exercici finalitzat en aquesta data.

No vam estar presents en el recompte físic de les existències a 31 de desembre del 2015, el valor de les quals ascendia a 302.052,04 euros, donat que en aquesta data no havíem estat nomenats auditors i no hem pogut verificar els imports de les existències a dita data mitjançant procediments alternatius d'auditoria. Donat que les existències inicials formen part de la determinació del resultat de les operacions i dels fluxos d'efectiu, no hem pogut determinar si hagués estat necessari ajustar el resultat de l'exercici i els fluxos d'efectiu de les activitats d'explotació de l'estat de fluxos d'efectiu, corresponent a l'exercici finalitzat el 31 de desembre del 2015.

Segons la nostra opinió, excepte pels possibles efectes del fet descrit en el paràgraf anterior, els comptes anuals adjunts expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de la societat **GASOPAS, S.A.** a 31 de desembre de 2016, així com dels seus resultats i fluxos d'efectiu corresponents a l'exercici finalitzat en aquesta data, de conformitat amb el marc normatiu d'informació financera que resulta d'aplicació que s'identifica en la Nota 2a) de la memòria i, en particular, amb els principis i criteris comptables continguts.

Fonament de la opinió

Hem dut a terme la nostra auditoria de conformitat amb les Normes Internacionals d'Auditoria (NIA). Les nostres responsabilitats d'acord amb aquestes normes es descriuen més endavant a la secció *Responsabilitats de l'auditor* en relació amb l'auditoria de comptes anuals del nostre informe. Som independents de la Societat de conformitat amb els requeriments d'ètica, inclosos els d'independència, que són aplicables a la nostra auditoria dels comptes anuals al Principat d'Andorra, i hem complert les altres responsabilitats d'ètica de conformitat amb aquests requeriments. Considerem que l'evidència d'auditoria que hem obtingut proporciona una base suficient i adequada per a la nostra opinió.

Comú d'Encamp
És còpia conforme a l'original,
del qual en dono fe
Intervenció Comunal
Data __/__/__

Altra informació: Informe de gestió

L'altre informació inclou l'informe de gestió de l'exercici 2016 la formulació del qual es responsabilitat dels administradors de la Societat i no forma part integrant dels comptes anuals.

La nostre opinió d'auditoria sobre els comptes anuals no cobreix l'altra informació. La nostra responsabilitat sobre l'altre informació, consisteix a avaluar i informar sobre la concordança de l'altra informació amb els comptes anuals, a partir del coneixement de l'entitat obtinguda en la realització de l'auditoria de dits comptes anuals, i sense incloure informació diferent de l'obtinguda com evidència durant la mateixa. Així mateix, la nostra responsabilitat respecte l'informe de gestió consisteix en avaluar i informar de si el seu contingut i presentació són conformes a la normativa que resulta d'aplicació. Si, basant-nos en el treball que hem realitzat, concloem que existeixen incorreccions materials, estem obligats a informar-ne.

Sobre la base del treball realitzat, segons el descrit en el paràgraf anterior, no tenim res a informar respecte GASOPAS,S.A. i la informació que conté l'informe de gestió concorda amb els comptes anuals de l'exercici 2016 i el seu contingut i presentació són conformes a la normativa que resulta d'aplicació.

Responsabilitat dels administradors en relació amb els comptes anuals

Els administradors són responsables de formular els comptes anuals adjunts, de manera que expressin la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera i dels resultats de **GASOPAS, S.A.**, de conformitat amb el marc normatiu d'informació financera aplicable a l'entitat a Andorra, i del control intern que considerin necessari per permetre la preparació dels comptes anuals lliures d'incorrecció material, deguda a frau o error.

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

Responsabilitat de l'auditor en relació amb l'auditoria dels comptes anuals.

Els nostres objectius són obtenir una seguretat raonable que els comptes anuals en el seu conjunt estan lliures d'incorrecció material, deguda a frau o error, i emetre un informe d'auditoria que conté la nostra opinió.
Seguretat raonable és un alt grau de seguretat però no garanteix que una auditoria realitzada de conformitat amb les NIA sempre detecti una incorrecció material quan existeix. Les incorreccions poden ser degudes a frau o error i es consideren materials si, individualment o de forma agregada, es pot preveure raonablement que influeixin en les decisions econòmiques que els usuaris prenen basant-se en els comptes anuals.

En l'Annex I d'aquest informe d'auditoria s'inclou una descripció més detallada de les nostres responsabilitats en relació amb l'auditoria dels comptes anuals. Aquesta descripció es troba a la pàgina següent i és part integrant del nostre informe d'auditoria.

OCPS Auditors i Consultors

OCPS AUDITORS I CONSULTORS, S.L.
Eduard Jordi Bober
Soci-director

Andorra la Vella, 03 d'abril de 2017

OCPS Auditors i Consultors

ANNEX I del nostre informe d'auditoria

Addicionalment al que s'ha inclòs en el nostre informe d'auditoria, en aquest Annex incloem les nostres responsabilitats respecte a l'auditoria dels comptes anuals.

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

Com a part d'una auditoria de conformitat amb les NIA, apliquem el nostre judici professional i mantenim una actitud d'escepticisme professional durant tota l'auditoria. També:

- Identifiquem i valorem els riscos d'incorrecció material en els comptes anuals, a causa de frau o error, dissenyem i apliquem procediments d'auditoria per respondre a aquests riscos i obtenim evidència d'auditoria suficient i adequada per proporcionar una base per a la nostra opinió. El risc de no detectar una incorrecció material a causa de frau és mes elevat que en el cas d'una incorrecció material a causa d'error, ja que el frau pot implicar col·lusió, falsificació, omissions deliberades, manifestacions intencionadament errònies, o l'elusió del control intern .

- Obtenim coneixement del control intern rellevant per a l'auditoria amb la finalitat de dissenyar procediments d'auditoria que siguin adequats en funció de les circumstàncies, i no amb la finalitat d'expressar una opinió sobre l'eficàcia del control de intern de l'Entitat.

- Avaluem l'adequació de les polítiques comptables aplicades i la raonabilitat de les estimacions comptables i la corresponent informació revelada pels administradors.

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

- Avaluem la presentació global, l'estructura i el contingut dels comptes anuals, inclosa la informació revelada, i si els comptes anuals representen les transaccions i fets subjacents d'una manera que aconsegueixen expressar la imatge fidel.

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

Entre els riscos significatius que han estat objecte de comunicació als administradors de l'entitat, determinem els que han estat de la major significativitat en l'auditoria dels comptes anuals del període actual i que són, en conseqüència, els riscos considerats més significatius.

Descrivim aquests riscos en el nostre informe d'auditoria llevat que les disposicions legals o reglamentàries prohibeixin revelar públicament la qüestió.

Comú d'Encamp
Es còpia conforme a l'original, del qual en dono fé.
Intervenció Comunal
Data __/____/__

GASOPAS, SA
Balanç
(Imports en euros))

2

GASOLINERA DEL PAS DE LA CASA, S.A.
BALANÇ DE SITUACIÓ A 31 DE DESEMBRE DEL 2016 I 31 DE DESEMBRE DEL 2015
(En euros)

ACTIU	*Notes*	2016	2015
ACTIU NO CORRENT		**3.072.290,99**	**3.074.304,96**
Immobilitzat intangible	*Nota 5*	-	-
Despeses d'establiment		-	-
Altres actius intangibles		-	-
Immobilitzat tangible	*Nota 6*	**3.072.230,89**	**3.074.244,86**
Terrenys i construccions		2.139.715,31	2.426.155,95
Instal·lacions tècniques i altre immobilitzat material		921.353,83	648.088,91
Immobilitzacions materials en curs i bestretes		11.161,75	-
Inversions immobiliàries	*Nota 7*		-
Immobilitzat financer	*Nota 8*	**60,10**	**60,10**
Altres empreses		60,10	60,10
ACTIU CORRENT		**2.806.629,14**	**2.338.378,39**
Altres actius no corrents en venda	*Nota 10*		-
Existències	*Nota 9*	**301.813,85**	**302.052,04**
Productes acabats i mercaderies		301.813,85	302.052,04
Crèdits i comptes per cobrar a curt termini	*Nota 8*	**45.464,56**	**47.617,21**
Clients per vendes i prestacions de serveis		10.629,00	13.851,50
Crèdits i comptes a cobrar en empreses del grup		3.233,43	4.248,46
Resta de crèdits i comptes a cobrar		31.602,13	29.517,25
Inversions financeres a curt termini		-	**1.100.905,96**
Tresoreria	*Nota 8*	**2.447.410,31**	**875.875,35**
Ajustaments per periodificació	*Nota 11*	**11.940,42**	**11.927,83**
TOTAL ACTIU		**5.878.920,13**	**5.412.683,35**

Comú d'Encamp
És còpia conforme a l'original, del qual en dono fé.
Intervenció Comunal
Data ___/___/___

Les Notes descrites en la Memòria adjunta formen part integrant del Balanç de Situació de l'exercici anual acabat el 31 de desembre de 2016.

GASOLINERA DEL PAS DE LA CASA, S.A.
BALANÇ DE SITUACIÓ A 31 DE DESEMBRE DEL 2016 I 31 DE DESEMBRE DEL 2015
(En euros)

PASSIU	*Notes*	2016	2015
PATRIMONI NET	*Nota 12*	**5.008.938,80**	**4.700.794,20**
Capital		**1.262.100,00**	**1.262.100,00**
Capital		1.262.100,00	1.262.100,00
Prima d'emissió		-	-
Reserves		**2.431.611,62**	**2.134.729,20**
Reserva legal		252.420,00	252.420,00
Altres reserves		2.179.191,62	1.882.309,20
Instruments de capital propi			-
Resultats d'exercicis anteriors			-
Resultat de l'exercici		**2.323.227,18**	**2.311.965,00**
Dividend a compte		**(-)1.008.000**	**(-)1.008.000**
PASSIU NO CORRENT		-	-
Provisions a llarg termini	*Nota 14*	-	-
Deutes a llarg termini	*Nota 13*	-	-
Deutes amb empreses del grup i associades a llarg termini		-	-
Subvencions	*Nota 17*	-	-
PASSIU CORRENT	*Nota 13*	**869.981,33**	**711.889,15**
Passius vinculats amb altres actius no corrents en venda		-	-
Provisions a curt termini	*Nota 14*	-	-
Deutes a curt termini	*Nota 13*	**193.585,82**	**188.559,77**
Deutes amb empreses del grup i associades a curt termini		-	-
Creditors comercials i altres comptes a pagar	*Nota 13*	**676.395,51**	**523.329,38**
Proveïdors		624.793,17	416.036,00
Creditors varis		24.227,34	47.293,38
Altres		27.375,00	15.000,00
Ajustaments per periodificació	*Nota 15*		-
TOTAL PATRIMONI NET I PASSIU		**5.878.920,13**	**5.412.682,35**

Les Notes descrites en la Memòria adjunta formen part integrant del Balanç de Situació de l'exercici anual acabat el 31 de desembre de 2016.

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

4

GASOLINERA DEL PAS DE LA CASA, S.A.
COMPTE DE PÈRDUES I GUANYS A 31 DE DESEMBRE DEL 2016 I 31 DE DESEMBRE DEL 2015
(En euros)

		2016	2015
INGRESSOS D'EXPLOTACIÓ			
Import net de la xifra de negocis	*Nota 16*	17.425.248,08	18.857.445,02
Variació d'existències de productes acabats i en curs de fabricació		-	-
Altres ingressos d'explotació		49.096,55	51.341,08
Total Ingressos d'explotació		**17.474.344,63**	**18.908.786,10**
DESPESES D'EXPLOTACIÓ			
Consum de mercaderies, matèries primeres i altres materials	*Nota 16*	(-)13.750.997,14	(-)15.191.162,63
Despeses de personal	*Nota 16*	(-)623.792,69	(-)640.077,95
a) Sous i salaris		(-)521.285,19	(-)542.816,72
b) Càrregues Socials		(-)87.623,73	(-)87.210,27
c) Altres despeses de personal		(-)14.883,77	(-)10.050,96
Amortització, deteriorament i resultats per venda o baixa de l'immobilitzat intangible i de l'immobilitzat tangible	Nota 5 i 6	(-)230.109,25	(-)217.041,76
a) Amortització		(-)230.109,25	(-)217.041,76
b) Deteriorament		-	-
c) Resultats per venda o baixa		-	-
Deteriorament del circulant		-	20.620,13
c) Altres		-	20.620,13
Altres despeses d'explotació	Nota 16	(-)314.147,31	(-)311.202,20
a) Arrendaments i cànons		(-)64.066,69	(-)64.187,00
b) Reparacions i conservació		(-)62.012,31	(-)48.863,13
c) Serveis professionals independents		(-)48.412,03	(-)38.727,06
d) Subministraments		(-)31.568,98	(-)35.742,70
e) Tributs		(-)9.065,39	(-)8.303,31
f) Altres serveis exteriors		(-)99.021,91	(-)115.379,00
Total despeses explotació		**(-)14.919.046,39**	**(-)16.338.864,41**
RESULTAT D'EXPLOTACIÓ		**2.555.298,24**	**2.569.921,69**
INGRESSOS I DESPESES FINANCERES	Nota 16		
Ingressos Financers		10.502,26	5.058,90
b) D'altres actius financers		10.502,26	5.058,90
Despeses Financeres		-	(-)56,69
b) Altres deutes			(-)56,69
Variació de valor raonable en instruments financers de negociació		-	-
Diferències de canvi		-	-
RESULTAT FINANCER		**10.502,26**	**5.002,21**
RESULTAT DE LES OPERACIONS		**2.565.800,50**	**2.574.923,90**
ALTRES INGRESSOS I DESPESES NO RECURRENTS	Nota 16		
Altres ingressos no recurrents		2.339,54	-
Altres despeses no recurrents		(-)2.792,06	-
Total Altres Ingressos i Despeses no recurrents		**(-)452,52**	-
RESULTAT ABANS D'IMPOSTOS		**2.565.347,98**	**2.574.923,90**
Impost de Societats	*Nota 18*	(-)242.120,80	(-)262.958,90
RESULTAT DE L'EXERCICI		**2.323.227,18**	**2.311.965,00**

Les Notes descrites en la Memòria adjunta formen part integrant del compte de Pèrdues i Guanys de l'exercici anual acabat el 31 de desembre de 2016.

Comú d'Encamp
És còpia conforme a l'original del qual en dono fé.
Intervenció Comunal
Data __/__/__

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

5

GASOLINERA DEL PAS DE LA CASA, S.A.
ESTAT DE CANVIS DEL PATRIMONI NET A 31 DE DESEMBRE DEL 2016 I 31 DE DESEMBRE DEL 2015
(En euros)

	Capital	Prima d'emissió	Reserva Legal	Altres reserves	Instruments de capital propis	Resultats d'exercicis anteriors	Altres aportacions de socis	Resultat de l'exercici	Dividend a compte	TOTAL
A) Saldo 31/12/14	1.262.100	0	252.420	1.388.163	0	0	0	2.502.475	(-)1.008.000	4.397.158
I Ajustaments per canvis de criteris comptables 2014 i anteriors										0
II Ajustaments per errors 2014 i anteriors				7.671						7.671
B) Saldo ajustat a 01/01/15	1.262.100	0	252.420	1.395.834	0	0	0	2.502.475	(-)1.008.000	4.404.829
I Resultat de l'exercici								2.311.965		2.311.965
II Ingressos i despeses reconeguts en Patrimoni Net										0
III Operacions amb socis i propietaris	0	0	0	486.475	0	0	0	(-)2.502.475	0	(-)2.016.000
1 Distribució de dividends								(-)2.016.000		(-)2.016.000
2 Ampliacions / reduccions de capital										0
3 Operacions amb accions o participacions pròpies (netes)										0
4 Altres moviments				486.475				(-)486.475		0
- A reserves				486.475				(-)486.475		0
IV Altres variacions del patrimoni net	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
- Traspàs del resultat										0
- Aplicació resultat exercici anterior										0
C) Saldos a 31/12/15	1.262.100	0	252.420	1.882.309	0	0	0	2.311.965	(-)1.008.000	4.700.794
I Ajustaments per canvis de criteris comptables 2015 i anteriors										0
II Ajustaments per errors 2015 i anteriors				918						918
D) Saldo ajustat a 01/01/16	1.262.100	0	252.420	1.883.226	0	0	0	2.311.965	(-)1.008.000	4.701.712
I Resultat de l'exercici								2.323.227	(-)1.008.000	1.315.227
II Ingressos i despeses reconeguts en Patrimoni Net										0
III Operacions amb socis i propietaris	0	0	0	295.965	0	0	0	(-)2.311.965	1.008.000	(-)1.008.000
1 Distribució de dividends								(-)2.016.000	1.008.000	(-)1.008.000
2 Ampliacions / reduccions de capital										0
3 Operacions amb accions o participacions pròpies (netes)										0
4 Altres moviments				295.965				(-)295.965		0
- A reserves				295.965				(-)295.965		0
IV Altres variacions del patrimoni net	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
- Traspàs del resultat										0
- Aplicació resultat exercici anterior										0
E) Saldos a 31/12/16	1.262.100	0	252.420	2.179.192	0	0	0	2.323.227	(-)1.008.000	5.008.939

Les Notes descrites en la Memòria adjunta formen part integrant de l'estat de canvis en el patrimoni net de l'exercici anual acabat el 31 de desembre de 2016.

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

6

GASOLINERA DEL PAS DE LA CASA, S.A.
ESTAT DE FLUXOS D'EFECTIU A 31 DE DESEMBRE DEL 2016 I 31 DE DESEMBRE DEL 2015
(En euros)

	2016	2015
A) FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'EXPLOTACIÓ	**2.714.724,28**	**2.453.912,71**
1. Resultat del període	**2.565.347,98**	**2.574.923,90**
2. Ajustaments del resultat	**(-)21.796,39**	**(-)140.567,00**
a) Amortització d'immobilitzat intangible i tangible (+).	230.109,25	217.041,76
c)Variació de provisions (+/-)	-	(-)108.026,35
g) Ingressos financers (-).	(-)10.502,26	5.058,90
h) Despeses financeres (+).	-	56,69
k) Altres ingressos i despeses (+/-)	(-)241.403,38	(-)254.698,00
3. Canvis en el capital corrent	**160.470,43**	**24.671,40**
a) Existències (+/-).	238,19	196.909,40
b) Deutors i altres comptes a cobrar (+/-).	2.152,65	1.572,00
c) Altres actius corrents	(-)12,59	33,00
d) Creditors i altres comptes a pagar (+/-).	153.066,13	(-)692,00
e) Altres passius corrents	5.026,05	(-)173.151,00
4. Altres fluxos d'efectiu de les activitats d'explotació	**10.702,26**	**(-)5.115,59**
a) Pagaments d'interessos (-).	-	(-)56,69
b) Cobraments de dividends (+).	200,00	-
c) Cobraments d'interessos (+/-)	10.502,26	(-)5.058,90
5. Fluxos d'efectiu de les activitats d'explotació (+/- 1+/- 2+/- 3+/- 4)	**2.714.724,28**	**2.453.912,71**
B) FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'INVERSIÓ	**872.810,68**	**(-)596.462,00**
6. Pagaments per inversions (-).	**(-)228.095,28**	**(-)596.462,00**
c) Immobilitzat tangible	(-)228.095,28	(-)96.174,00
e) Altres actius financers	-	(-)500.288,00
7. Cobraments per desinversions (+).	**1.100.905,96**	-
e) Altres actius financers (+).	1.100.905,96	-
8. Fluxos d'efectiu de les activitats d'inversió (7-6).	**872.810,68**	**(-)596.462,00**
C) FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS DE FINANÇAMENT	**(-)2.016.000,00**	**(-)2.016.000,00**
9. Cobraments i pagaments per instruments de patrimoni.	-	-
10. Cobraments i pagaments per instruments de passiu financer.	-	-
11. Pagaments per dividends i remuneracions d'altres instruments de patrimoni.	**(-)2.016.000,00**	**(-)2.016.000,00**
a) Dividends (-)	(-)2.016.000,00	(-)2.016.000,00
12. Fluxos d'efectiu de les activitats de finançament (+/- 9 +/- 10 - 11)	**(-)2.016.000,00**	**(-)2.016.000,00**
D) Efecte de les variacions dels tipus de canvi	-	-
E) AUGMENTS/DISMINUCIÓ NETA DE L'EFECTIU O EQUIVALENTS (+/- A +/- B +/- C +/- D)	**1.571.534,96**	**(-)158.549,29**
Efectiu o equivalents a l'inici del període	875.875,35	1.034.424,64
Efectiu o equivalents al final del període	2.447.410,31	875.875,35

Les Notes descrites en la Memòria adjunta formen part integrant de l'estat de fluxos d'efectiu de l'exercici anual acabat a 31 de desembre de 2016.

Comú d'Encamp
És còpia conforme a l'original, del qual en dono fé.
Intervenció Comunal
Data __/__/__

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

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

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

Crowe Horwath.
Alfa Capital

Avinguda Meritxell 79, 4a planta
AD500 Andorra la Vella
Principat d'Andorra
Tel: +376 800.480
Fax: +376 869.666
andorra@crowehorwath.ad
www.crowehorwath.ad

Informe d'auditoria emès per un auditor independent

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

Opinió

Hem auditat els comptes anuals abreujats adjunts de la societat Funitel d'Encamp, SAU (d'ara endavant la Societat), que comprenen el balanç de situació abreujat a 31 de desembre de 2016, el compte de pèrdues i guanys abreujat, l'estat de canvis en el patrimoni net abreujat i la memòria abreujada corresponents a l'exercici acabat en aquesta data.

Segons la nostra opinió, els comptes anuals abreujats adjunts expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de la Societat a 31 de desembre de 2016, així com dels seus resultats corresponents a l'exercici acabat en aquesta data, de conformitat amb el marc normatiu d'informació financera que resulta d'aplicació i, en particular, amb els principis i criteris comptables continguts en aquest.

Fonament de l'opinió

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

Som independents de la Societat de conformitat amb els requeriments d'ètica aplicables a la nostra auditoria dels comptes anuals, que figuren recollits en el Codi d'Ètica per a professionals de la Comptabilitat del Consell de Normes Internacionals d'Ètica per a Comptadors (Codi d'Ètica de l'IESBA), i hem acomplert les altres responsabilitats d'ètica de conformitat amb aquests requeriments.

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

Paràgrafs d'èmfasi

Sense afectar a la nostra opinió volem remarcar que, tal i com es detalla en els comptes anuals abreujats adjunts, i com es detalla en la nota 2 (b.3), la Societat presenta a 31 de desembre de 2016 un resultat negatiu de 1.901 milers d'euros, així com un fons de maniobra negatiu de 1.678 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 passiu, dependrà de la capacitat de la societat de generar beneficis d'explotació en el futur, fet que atesa l'estructura de costos de la mateixa no es preveu que sigui possible a curt termini. Per aquest motiu continuarà sent molt important el suport financer continuat que li pugui seguir donant el seu accionista únic en el futur.

Responsabilitat dels administradors en relació amb els comptes anuals

Els administradors són responsables de formular els comptes anuals abreujats adjunts, de forma que expressin la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera i dels resultats de la Societat, de conformitat amb el marc normatiu d'informació financera aplicable a l'entitat a Andorra, que s'identifica en la nota 2 de la memòria abreujada adjunta, i del control intern que considerin necessari per a permetre la preparació dels comptes anuals lliures d'incorrecció material, a causa de frau o error.

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

Crowe Horwath.
Alfa Capital

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

Els nostres objectius són obtenir una seguretat raonable que els comptes anuals en el seu conjunt estan lliures d'incorrecció material, a causa de frau o error, i emetre un informe d'auditoria que contingui la nostra opinió. Seguretat raonable és un alt grau de seguretat però no garanteix que una auditoria realitzada de conformitat amb les NIA sempre detecti una incorrecció material quan existeix. Les incorreccions poden ser degudes a frau o error i es consideren materials si, individualment o en conjunt, es pot preveure raonablement que influeixin en les decisions econòmiques que prenen els usuaris basant-se en els comptes anuals.

Una descripció més detallada de les nostres responsabilitats en relació amb l'auditoria dels comptes anuals es troba en l'Annex I a aquest informe d'auditoria. Aquesta descripció és part integrant del nostre informe d'auditoria.

ALFA CAPITAL ASSESSORS I AUDITORS, SL

Vladimir Fernández Armengol
Soci

Andorra la Vella, a 29 de juny de 2017

Crowe Horwath.
Alfa Capital

Addicionalment a allò que inclou el nostre informe d'auditoria, en aquest Annex incloem les nostres responsabilitats respecte de l'auditoria dels comptes anuals.

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

Com a part d'una auditoria de conformitat amb les NIA, apliquem el nostre judici professional i mantenim una actitud d'escepticisme professional durant tota l'auditoria. Així mateix:

- Identifiquem i valorem els riscs d'incorrecció material en els comptes anuals, a causa de frau o error, dissenyem i apliquem procediments d'auditoria per respondre a aquests riscs i obtenim evidència d'auditoria suficient i adequada per a proporcionar una base per a la nostra opinió. El risc de no detectar una incorrecció material a causa de frau és més elevat que en el cas d'una incorrecció material a causa d'error, atès que el frau pot implicar col·lusió, falsificació, omissions deliberades, manifestacions intencionadament errònies, o l'elusió del control intern.

- Obtenim coneixement del control intern rellevant per a l'auditoria a fi de dissenyar procediments d'auditoria que siguin adequats en funció de les circumstàncies, i no amb la finalitat d'expressar una opinió sobre l'eficàcia del control intern de l'entitat.

- Avaluem l'adequació de les polítiques comptables aplicades i la raonabilitat de les estimacions comptables i la corresponent informació revelada pels membres del Patronat.

- Concloem sobre l'adequació de la utilització, pels membres del Patronat, del principi comptable d'empresa en funcionament i, basant-nos en l'evidència d'auditoria obtinguda, concloem sobre si existeix o no una incertesa material relacionada amb fets o amb condicions que puguin generar dubtes significatius sobre la capacitat de la Fundació per a continuar com a empresa en funcionament. Si concloem que existeix una incertesa material, cal que cridem l'atenció en el nostre informe d'auditoria sobre la corresponent informació revelada en els comptes anuals o, si aquestes revelacions no són adequades, que expressem una opinió modificada. Les nostres conclusions es basen en l'evidència d'auditoria obtinguda fins a la data del nostre informe d'auditoria. Tanmateix, els fets o condicions futurs poden ser la causa que la Fundació deixi de ser una empresa en funcionament.

- Avaluem la presentació global, l'estructura i el contingut dels comptes anuals, inclosa la informació revelada, i si els comptes anuals representen les transaccions i fets subjacents de forma que assoleixen la presentació fidel.

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

FUNICAMP, SAU
Balanç
(Imports en euros)

Funitel d'Encamp, S.A.U.

Balanç de Situació abreujat a 31 de desembre de 2016 amb xifres comparatives corresponents a l'exercici anterior.

(Expressats en euros)

Actiu	31/12/2016	31/12/2015
Actius no corrents		
Immobilitzat intangible (nota 5)	-	-
Immobilitzat tangible (nota 6)	7.716.410	8.656.281
Inversions immobiliàries (nota 7)	-	-
Immobilitzat financer (nota 8 (a))	42.376	37.712
Total actius no corrents	7.758.786	8.693.993
Actius corrents		
Altres actius no corrents en venda (nota 10)	-	-
Existències (nota 9)	26.746	26.746
Crèdits i comptes a cobrar a curt termini (nota 8 (b))	183.709	160.354
Inversions financeres a curt termini (nota 8 (c))	-	-
Tresoreria (nota 8 (d))	644	988
Ajustaments per periodificació (nota 11)	-	-
Total actius corrents	211.099	188.088
Total actiu	7.969.885	8.882.081

Patrimoni net i Passiu	31/12/2016	31/12/2015
Patrimoni net (nota 12)		
Capital	2.415.000	2.415.000
Prima d'emissió	-	-
Reserves	33.635.603	31.341.640
Resultats d'exercicis anteriors	(30.053.356)	(27.748.756)
Resultat de l'exercici	(1.900.533)	(2.077.882)
Dividend a compte	-	-
Total patrimoni net	4.096.714	3.930.002
Passius no corrents		
Provisions a llarg termini (nota 14 (a))	42.376	37.712
Deutes a llarg termini (nota 13 (a))	1.942.017	2.889.575
Deutes amb empreses del grup i associades a llarg termini (nota 13 (b))	-	-
Subvencions	-	-
Total passius no corrents	1.984.393	2.927.287
Passius corrents		
Passius vinculats amb altres actius no corrents en venda	-	-
Provisions a curt termini (nota 14 (b))	-	-
Deutes a curt termini (nota 13 (c))	1.696.559	1.701.648
Deutes amb empreses del grup i associades a curt termini (nota 13 (d))	-	-
Creditors comercials i altres comptes a pagar (nota 13 (e))	192.219	323.144
Ajustaments per periodificació (nota 15)	-	-
Total passius corrents	1.888.778	2.024.792
Total patrimoni net i passiu	7.969.885	8.882.081

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

Funitel d'Encamp, S.A.U.

Compte de pèrdues i guanys abreujat per l'exercici anual acabat el 31 de desembre de 2016
amb xifres comparatives corresponents a l'exercici anterior.

(Expressats en euros)

	2016	2015
Ingressos d'explotació (nota 16 (a))		
Import net de la xifra de negocis	802.191	739.863
Altres ingressos d'explotació	5.076	5.076
Total ingressos d'explotació	807.267	744.939
Despeses d'explotació		
Consum de mercaderies, matèries primeres i altres materials (nota 16 (b))	-	-
Despeses de personal (nota 16 (c))	-	-
Sous, salaris i assimilats	-	-
Càrregues socials	-	-
Altres despeses de personal	-	-
Amortització, deteriorament, i resultats per venda o baixa de l'immobilitzat intangible i de l'immobilitzat tangible (nota 6)	(939.871)	(939.871)
Variació del deteriorament del circulant (nota 8 (b))	-	-
Altres despeses d'explotació (nota 16 (d))	(1.725.820)	(1.799.455)
Total despeses d'explotació	(2.665.691)	(2.739.326)
Resultat d'explotació	(1.858.424)	(1.994.387)
Resultat financer		
Resultat financer (nota 16 (e))	(42.097)	(59.575)
Resultat de les operacions	(1.900.521)	(2.053.962)
Altres ingressos i despeses no recurrents		
Altres ingressos i despeses no recurrents (nota 16 (f))	(12)	(23.920)
Total altres ingressos i despeses no recurrents	(12)	(23.920)
Resultat abans d'impostos	(1.900.533)	(2.077.882)
Impost sobre beneficis (nota 18 (a))	-	-
Resultat de l'exercici	(1.900.533)	(2.077.882)

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

Funitel d'Encamp, S.A.U.

Estat de canvis en el patrimoni net abreujat a 31 de desembre de 2016 amb xifres comparatives corresponents a l'exercici anual anterior.

(Expressats en euros)

	Euros								
	Capital	Prima d'emissió	Reserva Legal	Reserves voluntàries	Resultat d'exercicis anteriors	Altres aportacions de socis	Resultat de l'exercici	Dividend a compte	Total Patrimoni Net
Saldo a 31/12/2014	2.415.000	-	-	1.163.678	(25.813.372)	27.599.788	(1.935.384)	-	3.429.710
Ajust per errors i canvis criteris comptables	-	-	-	678.276	-	-	(226.718)	-	451.558
Saldo a 01/01/2015	2.415.000	-	-	1.841.954	(25.813.372)	27.599.788	(2.162.102)	-	3.881.268
Resultat de l'exercici 2015	-	-	-	-	-	-	(2.077.882)	-	(2.077.882)
Operacions amb socis i propietaris	-	-	-	-	(2.162.102)	2.126.616	2.162.102	-	2.126.616
Aportació de socis	-	-	-	-	-	2.126.616	-	-	2.126.616
Aplicació resultat 2014	-	-	-	-	(2.162.102)	-	2.162.102	-	-
Saldos a 31/12/2015	2.415.000	-	-	1.841.954	(27.975.474)	29.726.404	(2.077.882)	-	3.930.002
Ajust per errors i canvis criteris comptables	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Saldo a 31/12/2015 (corregit)	2.415.000	-	-	1.841.954	(27.975.474)	29.726.404	(2.077.882)	-	3.930.002
Resultat de l'exercici 2016	-	-	-	-	-	-	(1.900.533)	-	(1.900.533)
Operacions amb socis i propietaris	-	-	-	-	(2.077.882)	2.067.245	2.077.882	-	2.067.245
Aportació de socis	-	-	-	-	-	2.067.245	-	-	2.067.245
Aplicació resultat 2015	-	-	-	-	(2.077.882)	-	2.077.882	-	-
Saldos a 31/12/2016	2.415.000	-	-	1.841.954	(30.053.356)	31.793.649	(1.900.533)	-	4.096.714

7. AL·LEGACIONS

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

Es transcriu a continuació la resposta rebuda:

29/12/17
12H37.

Comú d'Encamp
CÒNSOL MENOR

TRIBUNAL DE COMPTES
REGISTRE D'ENTRADA
Data d'entrada: 29/12/17
Hora d'entrada: 12'37h.
Núm.: 242-17

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

Objecte: Al·legacions a l'informe de fiscalització dels comptes anuals 2016

Encamp, 29 de desembre del 2017.

Distingit Senyor,

En data 7 de desembre del 2017, hem rebut l'informe que heu elaborat de fiscalització dels comptes anuals del Comú d'Encamp per l'exercici 2016;

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

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

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

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

Esther PARÍS RIBA
Cònsol menor

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

Comú d'Encamp
ANDORRA

núm.20170073

INFORME D'INTERVENCIÓ COMUNAL

***Objecte:* Al·legacions a l'informe de fiscalització del Tribunal de Comptes en relació als comptes anuals 2016**

Vist que el passat 7 de desembre de 2017 es va rebre l'informe emès pel Tribunal de Comptes relatiu a la fiscalització dels comptes anuals del Comú d'Encamp per l'any 2016;

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

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

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

En l'apartat 1.5 de l'informe, pàgina 8, i en l'apartat d'altres observacions, pàgina 55, el Tribunal de comptes dictamina el següent:

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

Al·legació:

El Comú d'Encamp ha reclamat la resposta als referits advocats i ambdós, han confirmat la recent tramesa de la informació sol·licitada, al Tribunal.

2. Increment capítol IX *passius financers*

En l'apartat 3 de l'informe, pàgina 55, el Tribunal de comptes dictamina el següent:

- *S'han incrementat les previsions inicials de l'estat de despeses del capítol IX, passiu financers, en la quantia de 10.599 euros sense que consti l'aprovació de cap òrgan de govern comunal. Aquesta consignació modificada ha estat posteriorment compromesa i liquidada i s'ha contravingut el principi d'especialitat quantitativa...*

Al·legació:

El Comú d'Encamp va aprovar, en sessió ordinària de Consell de Comú, el dia 17 de desembre de 2015, el pressupost per l'any 2016 amb la seva ordinació, aquest pressupost incloïa un superàvit de 10.598,77 euros, tal i com s'indica en l'article 2 de la referida ordinació, amb els corresponents crèdits per aquest import al concepte 913, amb aquests crèdits i la resta dels crèdits de despeses i ingressos, el pressupost que va aprovar el Comú estava equilibrat en 23.868.703,20 euros. La única

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

Comú d'Encamp
ANDORRA

modificació pressupostària aplicada sobre el capítol IX del pressupost de despesa ha estat un suplement de crèdit de 53.878,96 euros aprovat pel Consell de Comú seguint la tramitació que estableix la LFC. No es considera, per tant, que s'hagi contravingut el principi d'especialitat quantitativa ni cap altre requeriment de la LFC.

3. Afectació d'ingressos a inversions ja finançades

En l'apartat 3 de l'informe, pàgina 55, el Tribunal de comptes dictamina el següent:

- *El Comú ha considerat aplicats els ingressos afectats de l'exercici 2015 i anteriors, provinents de les compensacions en metàl·lic de cessió obligatòria del POUP, a inversions les quals ja disposaven d'altres fonts de finançament. Per aquest motiu cal incrementar el romanent de tresoreria afectat retut en 1.484.342 euros i minorar el romanent de tresoreria no afectat.*

Al·legació:

El Tribunal, en el seu informe relatiu als comptes 2015, va indicar com a observació rellevant que en el càlcul del romanent de tresoreria no es va tenir en compte la modificació de la LQTC introduïda per la Llei Qualificada 15/2015, a la vegada el tribunal incloïa un càlcul del romanent de tresoreria afectat corresponent a les cessions pel POUPE dels anys 2008 al 2015, per un import total de 1.484.342,39 euros. En la elaboració dels comptes 2016 i, en especial l'estat del romanent de tresoreria, s'ha volgut esmenar l'error del 2015 en considerar els 4.087.999,09 euros d'inversió en serveis d'aquell any com finançats per les transferències de Govern quan, segons la referida modificació de la LQTC les transferències havien quedat desafectades a algun tipus concret de despesa, per aquest motiu s'han emprat aquestes inversions per justificar els ingressos pel POUP d'Encamp.

4. Finançament modificacions pressupostàries

En l'apartat 4 de l'informe, pàgina 55, el Tribunal de comptes dictamina el següent:

- *Durant l'exercici s'han aprovat diferents modificacions pressupostàries les quals no s'han finançat adequadament. Així, s'han incorporat romanents de crèdit de despesa corrent per import de 775.550 euros les quals es prèvia finançar amb romanent de tresoreria no afectat, quan aquest era negatiu, i es preveia finançar amb endeutament suplements de crèdit per un import total de 1.329.349 euros quan aquest no s'ha formalitzat. Aquests fets han provocat un dèficit en les previsions definitives del pressupost per les quanties abans indicades.*

Al·legació:

Aquesta observació fa referència a dues situacions ben diferenciades:

a) Finançament per la incorporació de romanents de crèdit del pressupost 2015, per un import de 775.550 euros.- Aquesta incorporació es va finançar amb el romanent de tresoreria existent en el moment de la incorporació al pressupost 2016, 31.03.2016, quan aquest era positiu.
b) Finançament de suplements de crèdit per valor de 1.329.349 euros.- En data 30.06.2017, el Consell de Comú, atenent els requeriments de la llei de

Comú d'Encamp
ANDORRA

sostenibilitat de les finances públiques i d'estabilitat pressupostària i fiscal (LSFP), va aprovar el Marc pressupostari per el mandat polític 2016-2019, aquest marc preveia uns crèdits de despesa i d'ingrés per l'any 2016 diferents del pressupost inicialment aprovat. El marc pressupostari preveia també per l'any 2016 l'equilibri pressupostari mitjançant la contractació de nou endeutament. Per ajustar el pressupost 2016 inicial al marc pressupostari aprovat, en aquella mateixa sessió de Consell de Comú, es van aprovar un seguit de modificacions pressupostàries, aquestes modificacions suposaven un increment del pressupost 2016 de 1.841.777 euros, i es van finançar amb rebaixa de crèdits (152.581,50), increment d'ingressos (367.846,50) i la previsió de nou endeutament per valor de 1.321.349 euros, tot plegat queda recollit en l'informe d'intervenció núm. 20160008 que s'adjunta en annex amb el número 1.
Es tracta d'una situació excepcional que es donarà cada quatre anys, amb l'inici del mandat polític i es fa per donar compliment a la LSFP. No es poden però formalitzar operacions d'endeutament de la mateixa manera que no se'n formalitzen amb el pressupost inicial; conceptualment es tracta de l'aprovació d'un nou pressupost a la meitat de l'exercici i no d'una modificació pressupostària aïllada amb un destí únic i estimat al detall.

5. Control financer de les entitats subvencionades

En l'apartat 4 de l'informe, pàgina 56, el Tribunal de comptes dictamina el següent:

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

Al·legació:

Aquesta Intervenció Comunal realitza informes de control pressupostari que inclou el financer, el legal i el d'oportunitat econòmica, per totes les subvencions atorgades pel Comú d'Encamp.
Es realitza també el control de l'eficàcia d'aquestes subvencions mitjançant l'estudi de la documentació encomanada a les entitats segons els reglaments corresponents.
Tant l'atorgament com el posterior pagament de les subvencions es troben supeditats a la conformitat d'Intervenció comunal.

6. Registre de contractes

En l'apartat 4 de l'informe, pàgina 56, el Tribunal de comptes dictamina el següent:

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

Al·legació:

L'article 65 de LCP no concreta quina ha de ser la informació que contingui el registre a banda dels tres requeriments mínims, que si és compleixen.
El Comú d'Encamp disposa d'una eina de registre de contractes amb la informació mínima que indica el referit article 65 i altra informació que és d'utilitat per la gestió del Comú d'Encamp.

Comú d'Encamp
ANDORRA

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

7. Legitimació per contractar

En l'apartat 4 de l'informe, pàgina 56 i en l'apartat 2.5, pàgina 45, el Tribunal de comptes dictamina el següent:

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

Al·legació:

En relació a la legitimació per contractar, el Comú d'Encamp, compleix amb els requeriments establerts en la LCP. Per la seva condició d'administració pública el Comú, a més, te accés a registres públics on hi realitza consultes en el marc de la tramitació dels corresponents expedients de contractació. Així mateix s'ha incrementat la informació requerida en les declaracions jurades annexes als plecs de bases dels concursos públics, afegint la referencia a l'article 115 del Codi de l'Administració, a la Llei de la funció pública i al Codi Penal.

8. Personal eventual

En l'apartat 4 de l'informe, pàgina 56, el Tribunal de comptes dictamina el següent:

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

Al·legació:

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

Comú d'Encamp
ANDORRA

9. Funitel d'Encamp, SAU

En l'apartat 4 de l'informe, pàgina 56, el Tribunal de comptes dictamina el següent:

- *La societat comunal FUNICAMP presenta un patrimoni net inferior en 385.532 euros al que figura en el actiu del Comú a la vegada ha retut fons de maniobra negatiu de 1.678 milers d'euros el 2016 i està suportant pèrdues continuades, que el 2016 foren de 1.900 milers d'euros, fets que fan que es pugui qüestionar la viabilitat de la societat sense el suport del Comú i, conseqüentment, la valoració per la qual figura comptabilitzada aquesta inversió a l'actiu.*

Al·legació:

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

10. Indicadors

En l'apartat 4 de l'informe, pàgina 56, el Tribunal de comptes dictamina el següent:

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

Al·legació:

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

Encamp, 28 de desembre del 2017

Jordi Martinez Llarden
Interventor comunal

COMÚ D'ENCAMP
ANDORRA

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, l'observació que es transcriu a continuació queda sense efecte:

1.5. Limitacions a l'abast

...

- 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.

...

3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

...

Altres observacions

- A la data d'emissió del present informe dos dels advocats que presten serveis pel Comú no han respost a la nostra circularització sobre l'existència de possibles litigis. Per tant no podem determinar quines responsabilitats es poden derivar per l'entitat dels expedients gestionats pels referits professionals. (nota 1.5)

Pel que fa a la resta d'al·legacions presentades, que el Tribunal de Comptes ha analitzat, entén que no modifiquen els plantejaments evocats en el cos de l'informe, ni aporten cap informació complementària que permeti modificar les observacions i conclusions a les quals ha arribat el Tribunal desprès 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 2016, del
COMÚ D'ORDINO

Març de 2018

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 9
2.2.Liquidació del pressupost 12
2.2.1. Impostos directes 14
2.2.2. Impostos indirectes 14
2.2.3. Taxes i altres ingressos 15
2.2.4 Transferències corrents d'ingressos 15
2.2.5. Ingressos patrimonials 16
2.2.6. Alienació d'inversions 16
2.2.7. Transferències de capital d'ingressos 16
2.2.8. Despeses de personal 17
2.2.9. Consum de béns corrents i serveis 18
2.2.10.Transferències corrents de despeses 20
2.2.11.Inversions reals 20
2.2.12.Actius financers 20
2.3.Comptes anuals 21
2.3.1. Immobilitzat 25
2.3.2. Immobilitzat financer i variació d'actius 25
2.3.3. Deutors 27
2.3.4. Tresoreria i comptes financers 27
2.3.5. Fons propis 28
2.3.6. Ingressos a distribuir en diferents exercicis 28
2.3.7. Endeutament i passius financers 29
2.3.8. Creditors a curt termini 32
2.4.Estat del romanent de tresoreria 32
2.5.Contractació pública 33
2.6.Sostenibilitat de les finances públiques i estabilitat pressupostària i fiscal 34
2.7.Altres aspectes a destacar 35
2.8.Evolució de les magnituds i ratis principals 37
3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS 44
4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS 44
5. CONCLUSIONS 45
6. ENTITATS PÚBLIQUES COMUNALS 46
6.1.Mancomunitat del Comú i dels Quarts de la Parròquia d'Ordino 46
6.2.Societat Explotadora del Camp de Neu d'Ordino-Arcalís, SAU (SECNOA, SAU) 59
6.3.Valls del Nord, SA (VALLNORD, SA) 66
6.4.Associació Festivals d'Ordino 73
7. AL·LEGACIONS 79
8. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES 79

Abreviacions

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

1. INTRODUCCIÓ

1.1. Objecte i abast

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

La fiscalització del Comú forma part dels treballs de fiscalització per a l'exercici 2016, 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 2016.

La liquidació de comptes del Comú d'Ordino corresponent a l'exercici 2016 objecte d'aquesta fiscalització va ser lliurada al Tribunal de Comptes en data 31 de març de 2017, i consta entre altres de la documentació següent: gestió comptable d'ingressos i despeses (liquidació del pressupost), gestió comptable del patrimoni, gestió comptable de l'endeutament, balanç, compte de resultat economicopatrimonial i memòria, que inclou que inclou el quadre de finançament i l'estat del romanent de tresoreria.

En data 17 de gener de 2017, el Comú va lliurar els estats financers tancats a 31 de maig de 2016 acompanyats de l'informe d'auditoria de la societat pública comunal SOCIETAT EXPLOTADORA DEL CAMP DE NEU ORDINO-ARCALÍS, SAU (SECNOA, SAU), que constaven de: balanç, compte de pèrdues i guanys, estat de canvis del patrimoni net, estat de flux d'efectiu i memòria, així com els de la societat pública comunal VALLS DEL NORD, SA, en la que el Comú hi té una participació indirecta, que constaven de: balanç, compte de pèrdues i guanys, estat de canvis del patrimoni net, estat de flux d'efectiu i memòria.

En data 22 de juny de 2017, el Comú va lliurar al Tribunal de Comptes els estats financers tancats a 31 de desembre de 2016 acompanyats de l'informe d'auditoria de l'ASSOCIACIÓ FESTIVALS D'ORDINO, que constaven de: balanç, compte de pèrdues i guanys, estat de canvis del patrimoni net i memòria.

En data 22 de juny de 2017, el Comú va lliurar al Tribunal de Comptes els estats financers tancats a 31 de desembre de 2016 acompanyats de l'informe d'auditoria de la MANCOMUNITAT DEL COMÚ I DELS QUARTS DE LA PARRÒQUIA D'ORDINO, que constaven de: liquidació del pressupost, balanç, compte del resultat economicopatrimonial i el quadre de finançament amb la nota conciliant el resultat comptable de l'exercici i els recursos generats segons el quadre de finançament, l'estat del romanent de tresoreria, l'estat de tresoreria i memòria.

1.2. Metodologia

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

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

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

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

Han estat objecte de la present fiscalització els fets generats pel Comú en l'exercici 2016 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 COMÚ I DELS QUARTS DE LA PARRÒQUIA D'ORDINO a 31 de desembre de 2016.
- SOCIETAT EXPLOTADORA DEL CAMP DE NEU ORDINO-ARCALÍS, SAU (SECNOA, SAU) a 31 de maig de 2016 (participada directament 100%).

- VALLS DEL NORD, SA (VALLNORD, SA) a 31 de maig de 2016 (participada indirectament a través de SECNOA, SAU 33,34%).
- ASSOCIACIÓ FESTIVALS D'ORDINO a 31 de desembre de 2016 (de la què el Comú n'és soci amb una altra entitat).

El treball de camp a les dependències del Comú fiscalitzat va concloure el 29 de juny de 2017.

1.3. Marc jurídic

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

- Llei qualificada de transferències als comuns, de 4 de novembre de 1993.
- Llei qualificada de delimitació de competències dels comuns, de 4 de novembre de 1993.
- Decret de 27 de gener de 1999 pel qual s'aprova el Pla general de comptabilitat pública.
- Llei del Tribunal de Comptes, de 13 d'abril de 2000.
- Llei de contractació pública, de 9 de novembre de 2000.
- Llei de la funció pública, aprovada pel Consell General en la seva sessió del 15 de desembre de 2000.
- Llei 10/2003, del 27 de juny, de les finances comunals.
- Llei qualificada 11/2003, del 27 de juny, de modificació de l'article 7 de la LQTC.
- Llei 6/2005, del 21 de febrer, de modificació de l'article 14 de la Llei general de les finances públiques i de l'article 63 de la Llei 10/2003, del 27 de juny, de les finances comunals.
- Llei 7/2007, del 17 de maig, qualificada de modificació de l'article 9 de la LQTC, de 4 de novembre de 1993.
- Llei 10/2007, del 17 de maig, qualificada de modificació de la Llei qualificada 11/2003, de modificació de l'article 7 de la LQTC del 27 de juny.
- Llei 14/2007, del 20 de setembre, de modificació de la Llei 10/2003 de les finances comunals, del 27 de juny.
- Ordinació del 24-11-2011 d'organització i funcionament dels comuns.
- Llei 32/2012, del 22 de novembre, de modificació de la Llei 10/2003, de les finances comunals.
- Llei 32/2014, del 27 de novembre, de sostenibilitat de les finances públiques i d'estabilitat pressupostària i fiscal.
- Decret legislatiu del 29-04-2015 de publicació del text refós de la Llei 21/2014, del 16 d'octubre, de bases de l'ordenament tributari.
- Decret legislatiu del 20-5-2015 de publicació del text refós de la Llei general de les finances públiques, del 19 de desembre de 1996.

- Decret legislatiu, del 15-7-2015, de publicació del text refós del Codi de l'Administració, del 29 de març de 1989.
- Ordinació tributària, de 26-11-2015 i ordinació de preus públics de 26-11-2015 i les seves modificacions posteriors.
- Llei 15/2015, del 3 de desembre, qualificada de modificació de la Llei 10/2007, del 17 de maig, qualificada de modificació de la Llei qualificada 11/2003, de modificació de l'article 7 i de supressió dels articles 8 i 9 de la Llei qualificada de transferències als comuns, del 27 de juny.
- Llei 2/2016, del 10 de març, del pressupost per a l'exercici del 2016.
- Ordinació del 17-3-2016 pressupostària per l'any 2016.
- Ordinació del 29-9-2016 de modificació de l'Ordinació de la funció pública i publicació del text refós.

1.4. Organització i control intern

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

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

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

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

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

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

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

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

1.5. Limitacions a l'abast

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

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

2. FISCALITZACIÓ REALITZADA

2.1. Pressupost de l'exercici

2.1.1. Pressupost inicial

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

CAPÍTOL	IMPORT	CAPÍTOL	IMPORT
DESPESES:		**INGRESSOS:**	
1. Despeses de personal	4.106.105,95	1. Impostos directes	596.413,00
2. Consum de béns corrents i serveis	2.522.964,53	2. Impostos indirectes	249.000,00
3. Despeses financeres	118.200,00	3. Taxes i altres ingressos	2.410.709,35
4.Transferències corrents	670.743,12	4. Transferències corrents	3.168.211,51
		5. Ingressos patrimonials	993.679,74
Despeses corrents	***7.418.013,60***	***Ingressos corrents***	***7.418.013,60***
6. Inversions reals	1.211.554,00	6. Alineació d'inversions	-
7. Transferències de capital	33.655,00	7. Transferències de capital	3.710.528,00
8. Actius financers	1.510.319,00	8. Actius financers	-
9. Passius financers	955.000,00	9. Passius financers	-
Despeses de capital	***3.710.528,00***	***Ingressos de capital***	***3.710.528,00***
Total pressupost despeses	**11.128.541,60**	**Total pressupost ingressos**	**11.128.541,60**

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

2.1.2. Modificacions pressupostàries

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

Estat d'ingressos del pressupost

CAPÍTOL	Pressupost inicial	Modificacions de crèdit	Pressupost final
INGRESSOS:			
1. Impostos directes	596.413,00	-	596.413,00
2. Impostos indirectes	249.000,00	-	249.000,00
3. Taxes i altres ingressos	2.410.709,35	20.236,99	2.430.946,34
4. Transferències corrents	3.168.211,51	8.381,39	3.176.592,90
5. Ingressos patrimonials	993.679,74	-	993.679,74
Ingressos corrents	***7.418.013,60***	***28.618,38***	***7.446.631,98***
6. Alienació d'inversions	-	-	-
7. Transferències de capital	3.710.528,00	14.100,00	3.724.628,00
8. Actius financers	-	73.019,20	73.019,20
9. Passius financers	-	-	-
Ingressos de capital	***3.710.528,00***	***87.119,20***	***3.797.647,20***
Total pressupost ingressos	**11.128.541,60**	**115.737,58**	**11.244.279,18**

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

Estat de despeses del pressupost

CAPÍTOL	Pressupost Inicial	Crèdits reconduïts	Ampliacions i baixes	Generació crèdits	Crèdits extraordinaris	Suplements de crèdit	Transferències de crèdit		Pressupost final
							Augment	Disminució	
DESPESES									
1. Despeses personal	4.106.105,95	4.000,00	-13.733,56	-	-	2.600,00	51.598,72	-66.786,96	4.083.784,15
2. Consum de béns corrents i serveis	2.522.964,53	63.260,48	-81.609,76	2.600,00	600,00	43.497,72	136.747,25	-134.793,25	2.553.266,97
3. Despeses financeres	118.200,00	-	-	-	-	-	-	-	118.200,00
4. Transferències corrents	670.743,12	483,44	-10.400,00	2.181,96	1.000,00	6.667,01	19.046,74	-462,50	689.259,77
Despeses corrents	***7.418.013,60***	***67.743,92***	***-105.743,32***	***4.781,96***	***1.600,00***	***52.764,73***	***207.392,71***	***-202.042,71***	***7.444.510,89***
6. Inversions reals	1.211.554,00	511.931,87	-85.675,13	-	161.943,76	46.661,93	1.750,00	-7.100,00	1.841.066,43
7. Transferències de capital	33.655,00	-	-23.061,39	-	-	-	-	-	10.593,61
8. Actius financers	1.510.319,00	-	-	-	-	62.465,04	-	-	1.572.784,04
9. Passius financers	955.000,00	-	-	-	-	-	-	-	955.000,00
Despeses de capital	***3.710.528,00***	***511.931,87***	***-108.736,52***	***-***	***161.943,76***	***109.126,97***	***1.750,00***	***-7.100,00***	***4.379.444,08***
Total pressupost despeses	**11.128.541,60**	**579.675,79**	**-214.479,84**	**4.781,96**	**163.543,76**	**161.891,70**	**209.142,71**	**-209.142,71**	**11.823.954,97**

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

L'article 74.2 de la LFC estableix que no poden ser acordades pels cònsols, entre d'altres, les transferències que afecten a diferents departaments i les que afecten a crèdits per a remuneracions de personal. De les proves efectuades s'han observat incompliments a les limitacions anteriors en haver-se autoritzat transferències de crèdit entre departaments per import de 21.500 euros i transferències que afecten a despeses de personal per import de 66.787 euros.

Comptabilització dels ingressos de determinades modificacions pressupostàries

El Comú no enregistra comptablement ni pressupostàriament les operacions que afecten a l'estat d'ingressos de les modificacions pressupostàries per incorporació de romanents, contràriament al que requereix el PGCP, provocant que les previsions definitives del pressupost figurin incorrectament desanivellades.

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 2016	% EXECUCIÓ (3)=(2)/(1)	COBRAT 2016	(4) LIQUIDAT 2015	(5) VARIACIÓ 2016-2015 (5)=(2)-(4)	% VARIACIÓ 2016-2015 (6)=(5)/(4)
1	Impostos directes	596.413,00	566.913,40	95,05%	499.979,54	930.072,25	-363.158,85	-39,05%
2	Impostos indirectes	249.000,00	583.612,35	234,38%	418.497,30	347.363,01	236.249,34	68,01%
3	Taxes i altres ingressos	2.430.946,34	2.361.666,23	97,15%	2.309.858,91	2.462.560,90	-100.894,67	-4,10%
4	Transferències corrents	3.176.592,90	1.845.425,91	58,09%	1.845.425,91	1.633.445,16	211.980,75	12,98%
5	Ingressos patrimonials	993.679,74	1.083.733,56	109,06%	175.491,57	1.056.990,85	26.742,71	2,53%
	Ingressos corrents	***7.446.631,98***	***6.441.351,45***	***86,50%***	***5.249.253,23***	***6.430.432,17***	***10.919,28***	***0,17%***
6	Alineació d'inversions reals	-	6.202,50	-	6.202,50	20.120,00	-13.917,50	-69,17%
7	Transferències de capital	3.724.628,00	4.916.805,03	132,01%	4.902.307,41	5.450.026,24	-533.221,21	-9,78%
8	Actius financers	73.019,20	-	-	-	-	-	-
9	Passius financers	-	-	-	-	-	-	-
	Ingressos de capital	***3.797.647,20***	***4.923.007,53***	***129,63%***	***4.908.509,91***	***5.470.146,24***	***-547.138,71***	***-10,00%***
Total pressupost ingressos		**11.244.279,18**	**11.364.358,98**	**101,07%**	**10.157.763,14**	**11.900.578,41**	**-536.219,43**	**-4,51%**

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 2016	COMPROMÈS 2016	(2) LIQUIDAT 2016	% EXECUCIÓ (3)=(2)/(1)	PAGAT 2016	(4) LIQUIDAT 2015	(5) VARIACIÓ 2016-2015 (5)=(2)-(4)	% VARIACIÓ 2016-2015 (6)=(5)/(4)
1	Despeses de personal	4.083.784,15	3.856.969,60	3.856.969,60	3.856.868,47	94,44%	3.854.222,21	3.938.659,03	-81.790,56	-2,08%
2	Consum de béns corrents i serveis	2.553.266,97	2.122.423,21	2.122.423,21	1.826.665,79	71,54%	1.644.092,85	1.828.260,60	-1.594,81	-0,09%
3	Despeses financeres	118.200,00	103.987,03	103.987,03	103.987,03	87,98%	103.987,03	115.912,50	-11.925,47	-10,29%
4	Transferències corrents	689.259,77	653.830,16	653.830,16	653.830,16	94,86%	630.392,07	547.600,04	106.230,12	19,40%
	Despeses corrents	***7.444.510,89***	***6.737.210,00***	***6.737.210,00***	***6.441.351,45***	***86,52%***	***6.232.694,16***	***6.430.432,17***	***10.919,28***	***0,17%***
6	Inversions reals	1.841.066,43	1.466.143,78	1.466.143,78	754.891,32	41,00%	439.348,72	1.139.592,25	-384.700,93	-33,76%
7	Transferències de capital	10.593,61	8.655,00	8.655,00	8.655,00	81,70%	8.655,00	-	8.655,00	-
8	Actius financers	1.572.784,04	1.572.784,04	1.572.784,04	1.572.784,04	100,00%	1.572.784,04	1.937.500,00	-364.715,96	-18,82%
9	Passius financers	955.000,00	972.028,62	942.028,62	942.028,62	98,64%	942.028,62	957.112,93	-15.084,31	-1,58%
	Despeses de capital	***4.379.444,08***	***4.019.611,44***	***3.989.611,44***	***3.278.358,98***	***74,86%***	***2.962.816,38***	***4.034.205,18***	***-755.846,20***	***-18,74%***
Total pressupost despeses		**11.823.954,97**	**10.756.821,44**	**10.726.821,44**	**9.719.710,43**	**82,20%**	**9.195.510,54**	**10.464.637,35**	**-744.926,92**	**-7,12%**

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

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

Principi pressupostari d'anualitat

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

- Els drets i les obligacions liquidats durant l'exercici encara que procedeixin d'ingressos i despeses autoritzats en exercicis anteriors, podent efectuar actes administratius de liquidació fins el 31 de gener de 2017, sempre que corresponguin a ingressos i despeses generades fins a 31 de desembre de 2016.
- Igualment, preveu incloure els drets cobrats i les obligacions pagades fins a 31 de gener de 2017, sempre que corresponguin a ingressos i despeses generades fins a 31 de desembre de 2016.

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 2016 només hi figuren els cobraments i pagaments efectuats fins a 31 de desembre de 2016 quan, d'acord amb la LFC hauria d'incloure també els cobraments i els pagaments efectuats fins a 31 de gener de 2017 que han estat originats per operacions generades abans del 31 de desembre de 2016. Segons es desprèn de la informació a 31 de gener de 2017 s'havien recaptat drets liquidats a 31 de desembre de 2016 per un import de 290.187 euros i s'havien realitzat pagaments per un import de 123.445 euros.

2.2.1. Impostos directes

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

IMPOSTOS DIRECTES		PRESSUPOST INICIAL 2016	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2016	(2) LIQUIDAT 2016	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
10	**Sobre la residència**	**75.840,00**	**-**	**75.840,00**	**77.398,57**	**1.558,57**	**102,06%**
100	Sobre la residència	75.840,00	-	75.840,00	77.398,57	1.558,57	102,06%
11	**Sobre béns immobles, arrend o inquil**	**374.200,00**	**-**	**374.200,00**	**367.985,23**	**-6.214,77**	**98,34%**
112	Sobre béns immobles	325.200,00	-	325.200,00	310.629,06	-14.570,94	95,52%
115	Sobre arrendataris o inquilinat	49.000,00	-	49.000,00	57.356,17	8.356,17	117,05%
13	**Sobre activitats econòmiques**	**146.373,00**	**-**	**146.373,00**	**121.529,60**	**-24.843,40**	**83,03%**
130	Sobre activitats econòmiques	146.373,00	-	146.373,00	121.529,60	-24.843,40	83,03%
1	**Impostos directes**	**596.413,00**	**-**	**596.413,00**	**566.913,40**	**-29.499,60**	**95,05%**

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 2016	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2016	(2) LIQUIDAT 2016	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
20	**Sobre transmissions patrimonials**	**249.000,00**	**-**	**249.000,00**	**583.612,35**	**334.612,35**	**234,38%**
200	Sobre transmissions patrimonials	249.000,00	-	249.000,00	583.612,35	334.612,35	234,38%
2	**Impostos indirectes**	**249.000,00**	**-**	**249.000,00**	**583.612,35**	**334.612,35**	**234,38%**

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 2016	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2016	(2) LIQUIDAT 2016	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
30	**Vendes**	**27.404,00**	**2.600,00**	**30.004,00**	**38.523,82**	**8.519,82**	**128,40%**
300	Vendes	27.404,00	2.600,00	30.004,00	38.523,82	8.519,82	128,40%
31	**Taxes serveis generals**	**673.420,11**	-	**673.420,11**	**621.032,46**	**-52.387,65**	**92,22%**
310	Taxes serveis generals	670.717,11	-	670.717,11	616.799,46	-53.917,65	91,96%
311	Sobre activitats econòmiques	2.703,00	-	2.703,00	4.233,00	1.530,00	156,60%
34	**Preus públics serveis generals**	**250.717,50**	**8.788,02**	**259.505,52**	**267.842,38**	**8.336,86**	**103,21%**
340	Preus públics serveis generals	250.717,50	8.788,02	259.505,52	267.842,38	8.336,86	103,21%
35	**Preus públics utilit. privativa**	**1.083.824,74**	**2.181,96**	**1.086.006,70**	**1.050.814,78**	**-35.191,92**	**96,76%**
350	Preus públics utilit. privativa	1.083.824,74	2.181,96	1.086.006,70	1.050.814,78	-35.191,92	96,76%
39	**Altres ingressos**	**375.343,00**	**6.667,01**	**382.010,01**	**383.452,79**	**1.442,78**	**100,38%**
391	Sancions	3.000,00	-	3.000,00	5.807,02	2.807,02	193,57%
392	Recàrrecs	-	-	-	7.050,11	7.050,11	-
393	Interessos de demora	-	-	-	325,41	325,41	-
394	Prestació personal	57.970,00	-	57.970,00	55.447,13	-2.522,87	95,65%
399	Altres ingressos diversos	314.373,00	6.667,01	321.040,01	314.823,12	-6.216,89	98,06%
3	**Taxes i altres ingressos**	**2.410.709,35**	**20.236,99**	**2.430.946,34**	**2.361.666,23**	**-69.280,11**	**97,15%**

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 2016	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2016	(2) LIQUIDAT 2016	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
42	**D'empreses públiques i altres ens públics**	**3.168.211,51**	**3.381,39**	**3.171.592,90**	**1.840.425,91**	**-1.331.166,99**	**58,03%**
420	Govern d'Andorra	3.168.211,51	3.381,39	3.171.592,90	1.840.425,91	-1.331.166,99	58,03%
47	**D'empreses privades**	**-**	**5.000,00**	**5.000,00**	**5.000,00**	**-**	**100,00%**
470	D'empreses privades	-	5.000,00	5.000,00	5.000,00	-	100,00%
4	**Transferències corrents**	**3.168.211,51**	**8.381,39**	**3.176.592,90**	**1.845.425,91**	**-1.331.166,99**	**58,09%**

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

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

Descripció	Import
Llei de transferències - activitats	1.721.432,43
Taxa tinença vehicles	116.526,16
Altres	2.467,32
Total	**1.840.425,91**

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

2.2.5. Ingressos patrimonials

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

INGRESSOS PATRIMONIALS		PRESSUPOST INICIAL 2016	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2016	(2) LIQUIDAT 2016	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
51	**A empreses i altres ens locals**	**18.688,00**	**-**	**18.688,00**	**17.926,54**	**-761,46**	**95,93%**
514	A empreses i altres ens locals	18.688,00	-	18.688,00	17.926,54	-761,46	95,93%
52	**Comptes bancaris**	**-**	**-**	**-**	**9.609,15**	**9.609,15**	**-**
520	Comptes bancaris	-	-	-	9.609,15	9.609,15	-
54	**Producte del lloguer de finques urbanes**	**53.316,00**	**-**	**53.316,00**	**49.922,51**	**-3.393,49**	**93,64%**
540	Producte del lloguer de finques urbanes	53.316,00	-	53.316,00	49.922,51	-3.393,49	93,64%
55	**Concessions i altres**	**921.675,74**	**-**	**921.675,74**	**1.006.275,36**	**84.599,62**	**109,18%**
550	Concessions administratives	907.872,14	-	907.872,14	995.188,16	87.316,02	109,62%
551	Aprofitaments agrícoles i forestals	3.000,00	-	3.000,00	-	-3.000,00	-
553	Explotacions	10.803,60	-	10.803,60	11.087,20	283,60	102,63%
5	**Ingressos patrimonials**	**993.679,74**	**-**	**993.679,74**	**1.083.733,56**	**90.053,82**	**109,06%**

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

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

Enregistrament de la valoració de cessió d'espais del Comú

El Comú ha enregistrat en el capítol IV subvencions corrents de l'estat de despeses i en el capítol III taxes i altres ingressos de la liquidació de pressupost la valoració de la cessió de determinats espais, dels que no s'ha efectuat cap pagament. Atès que la valoració d'aquestes cessions no han comportat cap moviment financer, el Comú no hauria d'haver reflectit les mateixes en la liquidació de pressupost de l'exercici 2016. Els imports detectats en l'exercici ascendeixen a 29.709 euros.

2.2.6. Alienació d'inversions

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

ALIENACIÓ D'INVERSIONS		PRESSUPOST INICIAL 2016	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2016	(2) LIQUIDAT 2016	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
60	**Alienacions**	**-**	**-**	**-**	**6.202,50**	**6.202,50**	**-**
609	Alienacions	-	-	-	6.202,50	6.202,50	-
6	**Alienació d'inversions**	**-**	**-**	**-**	**6.202,50**	**6.202,50**	**-**

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

2.2.7. Transferències de capital d'ingressos

Presenten el següent detall a 31 de desembre:

TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL		PRESSUPOST INICIAL 2016	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2016	(2) LIQUIDAT 2016	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
72	**De l'estat**	**3.710.528,00**	**14.100,00**	**3.724.628,00**	**4.916.805,03**	**1.192.177,03**	**132,01%**
720	De l'Administració General	3.710.528,00	14.100,00	3.724.628,00	4.916.805,03	1.192.177,03	132,01%
7	**Transferències de capital**	**3.710.528,00**	**14.100,00**	**3.724.628,00**	**4.916.805,03**	**1.192.177,03**	**132,01%**

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 2016	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2016	(2) LIQUIDAT 2016	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
10	**Despeses de gratificació**	**238.757,74**	**-**	**238.757,74**	**238.757,74**	**-**	**100,00%**
100	Despeses de gratificació	238.757,74	-	238.757,74	238.757,74	-	100,00%
12	**Remuneracions bàsiques**	**2.520.473,06**	**-8.368,48**	**2.512.104,58**	**2.416.010,94**	**-96.093,64**	**96,17%**
120	Remuneracions bàsiques	2.520.473,06	-8.368,48	2.512.104,58	2.416.010,94	-96.093,64	96,17%
13	**Personal eventual**	**658.749,25**	**6.270,38**	**665.019,63**	**576.543,43**	**-88.476,20**	**86,70%**
130	Personal eventual	658.749,25	6.270,38	665.019,63	576.543,43	-88.476,20	86,70%
14	**Altre personal**	**70.824,22**	**-19.353,00**	**51.471,22**	**51.055,33**	**-415,89**	**99,19%**
140	Altre personal	70.824,22	-19.353,00	51.471,22	51.055,33	-415,89	99,19%
16	**Quotes seguretat social i despeses socials**	**617.301,68**	**-870,70**	**616.430,98**	**574.501,03**	**-41.929,95**	**93,20%**
160	Quotes seguretat social	527.658,68	-320,70	527.337,98	501.811,43	-25.526,55	95,16%
163	Despeses socials	89.643,00	-550,00	89.093,00	72.689,60	-16.403,40	81,59%
1	**Despeses de personal**	**4.106.105,95**	**-22.321,80**	**4.083.784,15**	**3.856.868,47**	**-226.915,68**	**94,44%**

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

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

Enregistrament comptable de les fases de despesa

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

Així, tot i que en l'Ordinació del pressupost per a l'exercici de 2016, a l'article 10, s'estableix que aquest tipus de despeses s'inclouran en un sol acte administratiu, donat que a l'inici de l'exercici el Comú té compromeses les despeses de personal per aquelles persones les quals presten els seus serveis a l'entitat per a tot l'exercici o, en el seu cas, fins a l'extinció del contracte, cal comptabilitzar a l'obertura de l'exercici el corresponent compromís de la despesa. Igualment, al formalitzar un contracte amb un treballador, el Comú adquireix un compromís de despesa amb el mateix el qual pressupostàriament ha de ser objecte de registre.

Manca de comitè tècnic en les noves contractacions

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

Contractes eventuals per un termini superior a l'establert per l'ordinació de la funció pública

De la mostra analitzada dels expedients de personal hem detectat que la durada de la contractació de 6 agents de l'Administració de caràcter eventual ha superat el termini màxim de 18 mesos que estableix l'article 85 de l'Ordinació de la funció pública.

2.2.9. Consum de béns corrents i serveis

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

CONSUM DE BÉNS CORRENTS I SERVEIS		PRESSUPOST INICIAL 2016	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2016	(2) LIQUIDAT 2016	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
20	**Lloguers i cànons**	**140.571,11**	**3.473,70**	**144.044,81**	**139.793,23**	**-4.251,58**	**97,05%**
200	Terrenys i bens naturals	115.868,35	2.473,70	118.342,05	118.298,29	-43,76	99,96%
202	Edificis i altres construccions	1.570,00	-	1.570,00	1.568,50	-1,50	99,90%
203	Maquinària, instal·lacions i equipaments	16.599,76	-	16.599,76	16.126,44	-473,32	97,15%
204	Lloguer de material de transport	2.233,00	1.000,00	3.233,00	-	-3.233,00	-
209	Lloguer altre immobilitzat material	4.300,00	-	4.300,00	3.800,00	-500,00	88,37%
21	**Reparació, manteniment i conservació**	**594.877,03**	**-34.725,99**	**560.151,04**	**476.184,80**	**-83.966,24**	**85,01%**
212	Rep. i cons. d'edificis i altres construccions	50.270,00	39,12	50.309,12	36.140,42	-14.168,70	71,84%
213	Rep. i cons. maquinària instal·lacions i equipaments	298.407,00	45.215,59	343.622,59	304.614,50	-39.008,09	88,65%
214	Rep. i cons. material de transport	73.000,00	-996,02	72.003,98	63.175,70	-8.828,28	87,74%
216	Rep. i cons. equipaments informàtics	49.700,03	-3.000,00	46.700,03	40.433,79	-6.266,24	86,58%
217	Rep. i cons. béns destinats a l'ús públic	123.500,00	-75.984,68	47.515,32	31.820,39	-15.694,93	66,97%
22	**Material, subministraments i altres**	**1.779.186,39**	**62.454,73**	**1.841.641,12**	**1.204.707,20**	**-636.933,92**	**65,41%**
220	Material administratiu	7.204,00	19,47	7.223,47	4.354,93	-2.868,54	60,29%
221	Subministraments	465.051,00	3.120,39	468.171,39	342.767,05	-125.404,34	73,21%
222	Comunicacions	48.536,21	-5.000,00	43.536,21	32.369,67	-11.166,54	74,35%
224	Primes d'assegurances	59.000,00	-	59.000,00	57.286,06	-1.713,94	97,10%
225	Tributs	2.915,00	-	2.915,00	1.726,80	-1.188,20	59,24%
226	Altres serveis	449.698,94	23.994,11	473.693,05	413.367,69	-60.325,36	87,26%
227	Treballs realitzats per altres empreses	746.781,24	29.766,60	776.547,84	342.132,26	-434.415,58	44,06%
229	Imprevistos o insuficiències	-	10.554,16	10.554,16	10.702,74	148,58	101,41%
23	**Locomoció**	**8.330,00**	**-900,00**	**7.430,00**	**5.980,56**	**-1.449,44**	**80,49%**
231	Locomoció	8.330,00	-900,00	7.430,00	5.980,56	-1.449,44	80,49%
2	**Consum de béns corrents i serveis**	**2.522.964,53**	**30.302,44**	**2.553.266,97**	**1.826.665,79**	**-726.601,18**	**71,54%**

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 2016	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2016	(2) LIQUIDAT 2016	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
226000	Serveis mèdics i de farmàcia	4.084,15	-	4.084,15	4.084,15	-	100,00%
226004	Atencions protocol cultura	1.750,00	-	1.750,00	3.758,32	2.008,32	214,76%
226005	Serveis publicitaris - Turisme	18.811,18	-	18.811,18	20.917,07	2.105,89	111,19%
226008	Butlletí informatiu	31.165,10	-	31.165,10	7.798,68	-23.366,42	25,02%
226009	Impressions varies	4.732,56	-	4.732,56	4.772,45	39,89	100,84%
226017	Servei de recollida d’escombraries	115.776,76	16.994,11	132.770,87	113.467,53	-19.303,34	85,46%
226018	Servei de deixalleria	36.000,00	-	36.000,00	47.661,23	11.661,23	132,39%
226019	Serveis de socorrisme	15.221,75	-	15.221,75	15.394,23	172,48	101,13%
226020	Servei de desembosc	18.406,91	-	18.406,91	6.866,20	-11.540,71	37,30%
226021	Pla de comunicació	313,50	-	313,50	313,50	-	100,00%
226023	Forfaits premsa escrita	18.814,04	-	18.814,04	10.374,61	-8.439,43	55,14%
226025	Falques radio	6.603,61	-	6.603,61	6.371,85	-231,76	96,49%
226026	Serveis de fitness	23.375,87	-	23.375,87	23.420,34	44,47	100,19%
226027	Obsequis per promoció	448,87	-	448,87	448,87	-	100,00%
226100	Promoció activitats i esdeveniments varis	81.274,19	7.000,00	88.274,19	84.278,03	-3.996,16	95,47%
226101	Toponímia	-	-	-	-	-	-
226103	Club fotogràfic	79,65	-	79,65	79,96	0,31	100,39%
226104	Tallers	-	-	-	600,00	600,00	-
226105	Festa de La Rabassa	2.552,40	-	2.552,40	2.571,30	18,90	100,74%
226106	Activitats de Nadal	9.882,32	-	9.882,32	10.160,66	278,34	102,82%
226107	Festivitat St. Pere	9.547,60	-	9.547,60	7.847,60	-1.700,00	82,19%
226111	Activitats d'estiu	17.679,66	-	17.679,66	11.865,12	-5.814,54	67,11%
226138	Horts socials	419,24	-	419,24	419,19	-0,05	99,99%
226139	Caramelles de Pasqua	820,34	-	820,34	770,18	-50,16	93,89%
226140	Fires i mercats	3.241,09	-	3.241,09	3.197,84	-43,25	98,67%
226205	Activitats equestres	5.013,02	-	5.013,02	4.797,29	-215,73	95,70%
226300	Mostra gastronòmica	11.279,59	-	11.279,59	8.892,13	-2.387,46	78,83%
226301	Concurs de pintura	-	-	-	-	-	-
226302	Travessa	3.718,37	-	3.718,37	3.485,24	-233,13	93,73%
226303	Nadal i reis	1.080,00	-	1.080,00	540,00	-540,00	50,00%
226305	Cinema de muntanya	3.786,25	-	3.786,25	3.225,00	-561,25	85,18%
226306	Cursa orientació Canillo-Ordino	1.100,00	-	1.100,00	1.100,00	-	100,00%
226308	Carnestoltes	1.570,92	-	1.570,92	1.570,92	-	100,00%
226309	Mostra botànica CINVO	-	-	-	-	-	-
226310	Trobada de buners	-	-	-	-	-	-
226311	Castanyada	1.000,00	-	1.000,00	1.000,00	-	100,00%
226324	Servei de guies	-	-	-	-	-	-
226328	Altres esdeveniments	150,00	-	150,00	1.318,20	1.168,20	878,80%
226	**Altres serveis**	**449.698,94**	**23.994,11**	**473.693,05**	**413.367,69**	**-60.325,36**	**87,26%**

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 2016	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2016	(2) LIQUIDAT 2016	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
227000	Assessoraments tècnics	385.040,00	21.841,15	406.881,15	60.893,08	-345.988,07	14,97%
227001	Assessoraments jurídics	35.000,00	-12.200,00	22.800,00	13.572,99	-9.227,01	59,53%
227002	Auditories externes	21.110,00	-	21.110,00	10.901,00	-10.209,00	51,64%
227006	Treta de neu	40.000,00	-	40.000,00	-	-40.000,00	-
227007	Servei de manteniment i prestació de personal	13.000,00	2.800,00	15.800,00	10.207,59	-5.592,41	64,61%
227008	Recollida selectiva d’escombraries	133.000,00	10.867,37	143.867,37	130.606,24	-13.261,13	90,78%
227011	Servei de neteja	23.273,00	-	23.273,00	23.052,58	-220,42	99,05%
227016	Comunitat de propietaris la Covanella	3.000,00	-	3.000,00	1.924,02	-1.075,98	64,13%
227018	Serveis del cementiri	2.000,00	-	2.000,00	4.000,00	2.000,00	200,00%
227019	Servei de jardineria	32.000,00	-2.700,00	29.300,00	23.154,72	-6.145,28	79,03%
227202	Servei de transport – bus	50.358,24	-	50.358,24	49.394,52	-963,72	98,09%
227203	Targes bus gratuïtes	9.000,00	9.158,08	18.158,08	14.425,52	-3.732,56	79,44%
227	**Treballs realitzats per altres empreses**	**746.781,24**	**29.766,60**	**776.547,84**	**342.132,26**	**-434.415,58**	**44,06%**

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 2016	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2016	(2) LIQUIDAT 2016	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
41	**A societats públiques i entitats de dret públic**	**218.000,00**	**8.433,21**	**226.433,21**	**222.680,87**	**-3.752,34**	**98,34%**
414	A societats públiques i entitats de dret públic	218.000,00	8.433,21	226.433,21	222.680,87	-3.752,34	98,34%
47	**A empreses privades**	**81.000,00**	**483,44**	**81.483,44**	**81.758,24**	**274,80**	**100,34%**
472	A empreses privades	81.000,00	483,44	81.483,44	81.758,24	274,80	100,34%
48	**A famílies i institucions sense fins de lucre**	**371.743,12**	**9.600,00**	**381.343,12**	**349.391,05**	**-31.952,07**	**91,62%**
482	A famílies i institucions sense fins de lucre	371.743,12	9.600,00	381.343,12	349.391,05	-31.952,07	91,62%
4	**Transferències corrents**	**670.743,12**	**18.516,65**	**689.259,77**	**653.830,16**	**-35.429,61**	**94,86%**

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 2016	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2016	(2) LIQUIDAT 2016	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
60	**Inversions noves**	**604.754,00**	**512.241,84**	**1.116.995,84**	**562.607,29**	**-554.388,55**	**50,37%**
600	Aparcament Prat de Vilella	-	16.000,00	16.000,00	-	-16.000,00	-
602	Edificis i altres construccions	25.000,00	5.986,63	30.986,63	6.565,26	-24.421,37	21,19%
603	Maquinària, instal·lacions i equipament	341.728,00	3.189,78	344.917,78	61.753,36	-283.164,42	17,90%
604	Material de transport	96.000,00	-	96.000,00	-	-96.000,00	-
605	Mobiliari i estris	6.900,00	-199,04	6.700,96	6.404,54	-296,42	95,58%
606	Eq. per processos d'informació	50.800,00	46.014,60	96.814,60	46.580,20	-50.234,40	48,11%
607	Béns destinats a l'ús general	65.826,00	442.949,87	508.775,87	437.914,62	-70.861,25	86,07%
608	Altre immobilitzat material	8.500,00	2.500,00	11.000,00	3.389,31	-7.610,69	30,81%
609	Estudis i projectes d'inversió	10.000,00	-4.200,00	5.800,00	-	-5.800,00	-
61	**Inversions de reposició**	**606.800,00**	**117.270,59**	**724.070,59**	**192.284,03**	**-531.786,56**	**26,56%**
612	Edificis i altres construccions	268.300,00	29.204,80	297.504,80	32.127,13	-265.377,67	10,80%
617	Béns destinats a l'ús general	338.500,00	88.065,79	426.565,79	160.156,90	-266.408,89	37,55%
6	**Inversions reals**	**1.211.554,00**	**629.512,43**	**1.841.066,43**	**754.891,32**	**-1.086.175,11**	**41,00%**

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 2016	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2016	(2) LIQUIDAT 2016	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
85	**De societats públiques**	**1.510.319,00**	**62.465,04**	**1.572.784,04**	**1.572.784,04**	**-**	**100,00%**
	SECNOA, SAU	1.510.319,00	62.465,04	1.572.784,04	1.572.784,04	-	100,00%
	Mancomunitat de serveis d'Ordino	-	-	-	-	-	-
8	**Actius financers**	**1.510.319,00**	**62.465,04**	**1.572.784,04**	**1.572.784,04**	**-**	**100,00%**

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

2.3. Comptes anuals

Balanç

Núm. dels comptes	ACTIU	Exercici 2016	Exercici 2015
	A) Immobilitzat	**42.840.448,09**	**46.777.488,72**
	I. Inversions destinades a l'ús general	8.835.994,40	8.900.163,99
200	1. Terrenys i béns naturals	9.155.562,23	9.155.562,23
201	2. Infraestructures i altres béns destinats a l'ús general	22.821.935,30	22.201.627,26
208	4. Béns del patrimoni històric, artístic i cultural	370.810,25	369.798,94
(292)	5. Provisions	-23.512.313,38	-22.826.824,44
	II. Immobilitzacions immaterials	44.789,20	61.194,98
211	1. Projecte d'inversió	2.118.841,16	2.118.841,16
215	3. Aplicacions informàtiques	429.104,72	404.462,96
(281)	6. Amortitzacions	-2.503.156,68	-2.462.109,14
	III. Immobilitzacions materials	25.958.059,31	27.807.442,27
220,221	1. Terrenys i construccions	42.619.151,56	42.580.459,17
222,223	2. Instal·lacions tècniques i maquinària	24.019.170,44	23.957.417,08
224,226	3. Utillatge i mobiliari	974.404,34	967.999,80
227,228,229	4. Altre immobilitzat	1.175.275,80	1.279.087,25
(282)	5. Amortitzacions	-42.829.942,83	-40.977.521,03
	V. Inversions financeres permanents	8.001.605,18	10.008.687,48
250,251,256	1. Cartera de valors a llarg termini	16.781.148,52	15.208.364,48
252,253,257	2. Crèdits concedits a llarg termini	1.250.000,00	1.250.000,00
(297)	4. Provisions	-10.029.543,34	-6.449.677,00
	C) Actiu Circulant	**4.986.074,41**	**2.751.813,03**
	I. Existències	41.735,16	43.461,55
30	1. Comercials	41.735,16	43.461,55
	II. Deutors	275.491,29	229.138,41
43	1. Deutors pressupostaris	2.154.460,64	2.610.001,57
44	2. Deutors no pressupostaris	36.423,93	33.603,90
47	Administracions públiques	15.339,32	41.790,56
(490)	6. Provisions	-1.930.732,60	-2.456.257,62
	III. Inversions financeres temporals	1.100,00	1.300,00
564,566	3. Fiances i dipòsits constituïts a curt termini	1.100,00	1.300,00
57	IV. Tresoreria	4.665.297,18	2.475.462,29
480,580	V. Ajustaments per periodificació	2.450,78	2.450,78
	Total general actiu (A+B+C)	**47.826.522,50**	**49.529.301,75**

Núm. dels comptes	PASSIU	Exercici 2016	Exercici 2015
	A) Fons propis	**28.067.899,79**	**25.884.969,12**
	I. Patrimoni	42.831.812,68	42.375.458,40
100	1. Patrimoni	42.831.812,68	42.375.458,40
	III. Resultats d'exercicis anteriors	-14.044.495,41	-14.487.820,26
120	1. Resultats positius d'exercicis anteriors	7.807.075,33	5.361.081,46
(121)	2. Resultats negatius d'exercicis anteriors	-21.851.570,74	-19.848.901,72
129	IV. Resultats de l'exercici	-719.417,48	-2.002.669,02
13	**B) Ingressos a distribuir en diversos exercicis**	**3.345.689,97**	**3.887.955,32**
	D) Creditors a llarg termini	**14.549.906,15**	**16.572.647,70**
	II. Altres deutes a llarg termini	14.549.906,15	16.572.647,70
170,176	1. Deutes amb entitats de crèdit	14.549.906,15	16.572.647,70
	E) Creditors a curt termini	**1.863.026,59**	**1.564.008,14**
	II. Deutes amb entitats de crèdit	955.000,00	831.400,00
520	1. Préstecs i altres deutes	955.000,00	831.400,00
	III. Creditors	908.026,59	732.608,14
40	1. Creditors pressupostaris	648.719,52	484.521,27
41	2. Creditors no pressupostaris	54.517,58	169.940,37
475,476	4. Administracions públiques	100.660,65	24.412,36
	5. Altres creditors	98,08	-
560,561	6. Fiances i dipòsits rebuts a curt termini	104.030,76	53.734,14
	TOTAL GENERAL PASSIU (A+B+C+D+E+F)	**47.826.522,50**	**47.909.580,28**

Font: Comú d'Ordino
(Imports en euros)
Nota: Les dades de l'exercici 2015 del passiu corresponen a l'exercici 2014

Compte del resultat economicopatrimonial

Comptes	DEURE	Exercici 2016	Exercici 2015
	2. Aprovisionaments	**13.797,02**	**22.864,41**
610	a) Consum de mercaderies	13.797,02	22.864,41
	3. Despeses de gestió ordinària, de funcionament dels serveis i de prestacions socials	**11.527.769,20**	**10.265.566,69**
	a) Despeses de personal	3.856.868,47	3.938.659,03
640	*a1) Sous, salaris i similars*	*3.282.367,44*	*3.376.566,86*
642	*a2) Càrregues socials*	*574.501,03*	*562.092,17*
	c) Dotacions per amortitzacions d'immobilitzat i variacions de fons de provisió per a reparacions	2.707.086,17	2.866.726,87
68	*c1) Dotacions per a amortitzacions*	*2.021.597,23*	*2.199.807,56*
692	*c2) Variació de provisió per a reparacions*	*685.488,94*	*666.919,31*
	d) Variació de provisions de tràfic	-525.525,02	1.492.030,67
694	*d2) Variació de provisions i pèrdues de crèdits incobrables.*	*-525.525,02*	*1.492.030,67*
	e) Altres despeses de gestió	1.805.475,66	1.814.742,14
62	*e1) Serveis exteriors*	*1.803.600,18*	*1.812.988,38*
63	*e2) Tributs*	*1.726,80*	*1.730,42*
	e3) Altres despeses de gestió	*148,68*	*23,34*
	f) Despeses financeres i assimilables	103.987,03	115.912,50
669	*f1) Per deutes*	*103.987,03*	*115.912,50*
666,667	*F2) Pèrdues per inversions financers*	-	-
696,698,699	g) Variació de les provisions de les variacions financeres	3.579.866,34	37.495,48
668	h) Diferències negatives	10,55	-
	4. Transferències corrents	**663.541,22**	**547.600,04**
650	a) Transferències corrents	572.071,92	460.675,94
651	b) Subvencions corrents	81.758,24	86.924,10
655	c) Transferències de capital	9.711,06	-
	5. Pèrdues i despeses extraordinàries	**129.540,15**	**23.000,34**
670,671	a) Pèrdues procedents de l'immobilitzat	-	201,29
678	c) Despeses extraordinàries	10.554,16	1.274,96
679	d) Despeses i pèrdues d'altres exercicis	118.985,99	21.524,09
	Total deure	**12.334.647,59**	**10.859.031,48**
	ESTALVI	**-719.417,48**	**-**

Comptes	HAVER	Exercici 2016	Exercici 2015
	1. Vendes i prestacions de serveis	**1.384.554,75**	**1.408.133,76**
700	a) Vendes	38.523,82	28.248,77
705,741,742	b) Prestacions de serveis	1.346.030,93	1.379.884,99
	3. Ingressos de gestió ordinària	**1.744.184,44**	**1.897.947,24**
	a) Ingressos tributaris	1.744.184,44	1.897.947,24
725	*a2) Impostos locals*	*566.913,40*	*930.072,25*
730	*a3) Impost sobre transmissions*	*583.612,35*	*347.363,01*
740	*a9) Taxes per prestació de serveis o realització d'activitats*	*593.658,69*	*620.511,98*
	4. Altres ingressos en gestió ordinària	**1.467.186,37**	**2.495.841,53**
	c) Altres ingressos de gestió	1.439.325,27	2.486.418,84
775,777	*c1) Ingressos accessoris i altres de gestió corrent*	*1.439.325,27*	*2.486.418,84*
760	e) Ingressos de l'actiu immobilitzat	18.251,95	-
	f) Altres ingressos i ingressos assimilats	9.609,15	9.422,69
763,765,769	*f1) Altres interessos*	*9.609,15*	*9.422,69*
	5. Transferències i subvencions	**6.758.692,20**	**1.633.445,16**
750	a) Transferències corrents	1.840.425,91	1.633.445,16
755	b) Subvencions corrents	5.000,00	-
755	c) Transferències de capital	4.913.266,29	5.186.781,24
	6. Beneficis i ingressos extraordinaris	**260.612,35**	**682.876,42**
770,771	a) Beneficis procedents de l'immobilitzat	6.202,50	20.120,00
772	b) Subvencions de capital traspassades al resultat de l'exercici	146.486,59	143.865,06
778	d) Ingressos extraordinaris	-	-
779	e) Ingressos i beneficis d'altres exercicis	107.923,26	518.891,36
	Total haver	**11.615.230,11**	**12.622.148,93**
	DESESTALVI	**-**	**1.763.117,45**

Font: Comú d'Ordino
(Imports en euros)
Nota: El total de l'epígraf 5. de l'exercici 2015 hauria de ser de 6.820.226,40 euros, el total haver del 2015 hauria de ser de 13.305.025,35 euros i el resultat de l'estalvi 2015 hauria de ser de 2.445.993,87 euros.

Quadre de finançament

Fons aplicats	Exercici 2016	Exercici 2015
1. Recursos aplicats en operacions de gestió	**10.313.050,36**	**7.992.304,61**
a) Reducció d'existències de productes acabats i en curs	-	-
b) Aprovisionaments	13.797,02	22.864,41
c) Serveis exteriors	1.803.748,86	1.813.011,72
d) Tributs	1.726,80	1.730,42
e) Despeses de personal	3.856.868,47	3.938.659,03
f) Prestacions socials especials	-	-
g) Transferències i subvencions	663.541,22	547.600,04
h) Despeses financeres	103.997,58	115.912,50
i) Altres pèrdues de gestió corrent	129.540,15	23.000,34
j) Dotació per a les provisions d'actius circulants	3.739.830,26	1.529.526,15
4. Adquisicions i altres altes d'immobilitzat	**2.410.550,56**	**4.585.280,41**
a) Destinats a l'ús general	621.319,35	1.273.773,72
b) Immobilitzacions immaterials	24.641,76	33.156,60
c) Immobilitzacions materials	191.805,41	1.340.850,09
d) Inversions gestionades	-	-
e) Immobilitzacions financeres	1.572.784,04	1.937.500,00
6. Cancel·lació o traspàs a curt de deutes a llarg	**955.000,00**	**955.000,00**
a) Emprèstits i altres passius	-	-
b) Per préstecs rebuts	955.000,00	955.000,00
c) Altres conceptes	-	-
7. Provisions per riscos i despeses	**-**	**-**
Total aplicacions	**13.678.600,92**	**13.532.585,02**
Excés d'orígens sobre aplicacions (Augment del capital circulant)		

Fons obtinguts	Exercici 2016	Exercici 2015
1. Recursos procedents d'operacions de gestió	**4.856.537,91**	**6.484.798,95**
a) Vendes	1.384.554,75	1.408.133,76
b) Augment d'existències de productes acabats i en curs de fabricació	-	-
c) Impostos directes	566.913,40	930.072,25
d) Impostos indirectes	583.612,35	347.363,01
e) Taxes, preus públics i contribucions	593.658,69	620.511,98
f) Transferències i subvencions	-	-
g) Ingressos financers	-	-
h) Altres ingressos de gestió corrent i ing. excepc.	1.727.798,72	3.178.717,95
j) Provisions aplicades d'actius circulants	-	-
4. Cobraments pendents d'aplicació	**-**	**-**
5. Transferències i subvencions	**6.758.692,20**	**6.820.226,40**
a) Transferències corrents	1.840.425,91	1.633.445,16
b) Subvencions corrents	5.000,00	-
c) Transferències de capital	4.913.266,29	5.186.781,24
6. Deutes a llarg termini	**-**	**-**
a) Emprèstits i passius anàlegs	-	-
b) Préstecs rebuts	-	-
c) Altres conceptes	-	-
7. Alienacions i altres baixes d'immobilitzat	**128.127,89**	**15.919,21**
a) Destinats a l'ús general	-	-
b) Immobilitzacions immaterials	305,52	-
c) Immobilitzacions materials	127.822,37	15.919,21
d) Immobilitzacions financeres	-	-
Total orígens	**11.743.358,00**	**13.320.944,56**
Excés d'aplicacions sobre orígens (Disminució del capital circulant)	**1.935.242,92**	**211.640,46**

Font: Comú d'Ordino
(Imports en euros)

Variació del capital circulant	Exercici 2016		Exercici 2015	
	Augments	Disminucions	Augments	Disminucions
1. Existències	**-**	**1.726,35**	**-**	**10.446,95**
2. Deutors	**46.352,83**	**-**	**-**	**1.529.981,80**
a) Pressupostaris	46.352,83	-	-	1.529.981,80
b) No pressupostaris	-	-	-	-
c) Per administració de recursos d'altres ens	-	-	-	-
3. Creditors	**-**	**175.418,45**	**-**	**73.803,75**
a) Pressupostaris	-	175.418,45	-	73.803,75
b) No pressupostaris	-	-	-	-
c) Per administració de recursos d'altres ens	-	-	-	-
4. Inversions financeres temporals	**-**	**200,00**	**-**	**-**
5. Emprèstits i altres deutes a curt termini	**-**	**123.600,00**	**-**	**123.600,00**
a) Emprèstits i altres emissions	-	-	-	-
b) Préstecs rebuts i altres conceptes	-	123.600,00	-	123.600,00
6. Altres comptes no bancaris	**-**	**-**	**-**	**-**
7. Tresoreria	**2.189.834,89**	**-**	**1.526.192,04**	**-**
8. Ajustaments per periodificació	**-**	**-**	**-**	**-**
Total	**2.236.187,72**	**300.944,80**	**1.526.192,04**	**1.737.832,50**
Total variacions		**1.935.242,92**	**211.640,46**	

Font: Comú d'Ordino
(Imports en euros)

Conciliació del resultat pressupostari amb el resultat economicopatrimonial

CONCEPTE	2016	2015
RESULTAT PRESSUPOSTARI	**1.644.648,55**	**1.435.941,06**
Subvencions traspassades al resultat	146.486,59	143.865,06
Inversions liquidades	754.891,32	1.139.592,25
Deutes per periodificació fres. (4100) al 6	-2.490,72	-
Actius financers	1.572.784,04	1.937.500,00
Retorns de préstecs	942.028,62	957.112,93
Resultats de l'immobilitzat	-	-201,29
Variació d'estocs	-1.726,39	-10.446,95
Transferències de capital rebudes pendents de traspassar al resultat	-3.538,74	-263.245,00
Amortitzacions de l'any	-2.021.597,23	-2.199.807,56
Variació de les provisions	-159.963,92	-2.158.949,98
Pèrdues d'inversions financeres	-3.579.866,34	-37.495,48
Despeses extraordinàries	-160,96	-173,96
Modificació rtats. Exerc. anter.	-11.062,73	497.367,27
Activació parcel·les UA17	-	1.004.935,21
Altres	-10,55	0,31
RESULTAT ECONÒMIC-PATRIMONIAL	**-719.578,46**	**2.445.993,87**

Font: Comú d'Ordino
(Imports en euros)

2.3.1. Immobilitzat

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

CAPITOL	31/12/2015	ALTES	BAIXES	31/12/2016
I. Inversions destinades a l'ús públic	31.726.988,42	599.082,83	-	32.326.071,25
II. Immobilitzacions immaterials	2.523.304,12	24.947,28	305,52	2.547.945,88
III. Immobilitzacions materials	68.785.002,25	130.861,21	127.822,37	68.788.041,09
IV. Immobilitzat pendent d'activació	-	22.236,52	-	22.236,52
V. Inversions financeres permanents	16.458.364,52	1.572.784,04	-	18.031.148,56
TOTAL	**119.493.659,31**	**2.349.911,88**	**128.127,89**	**121.715.443,30**
Amortització i provisió acumulada	66.266.455,18	2.707.086,17	128.127,89	68.845.413,46
Previsió depreciació financera	6.449.677,00	-	-	6.449.677,00
TOTAL NET	**46.777.527,13**	**-357.174,29**	**-**	**46.420.352,84**

Font: Comú d'Ordino
(Imports en euros)
Nota: Aquest quadre presenta un total net a 31 de desembre de 2016 que no correspon amb el saldo d'immobilitzat que presenta el balanç per un import de 42.840.448,09 euros

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

Béns destinats a l'ús general

El Comú manté la pràctica comptable d'enregistrar la correcció valorativa per les inversions destinades a l'ús general, a raó d'entre un 2,86% i un 33,33% anual.

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

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

2.3.2. Immobilitzat financer i variació d'actius

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

Descripció	Saldo a 31/12/2015	Altes	Baixes	Saldo a 31/12/2016
Cartera de valors a llarg termini	15.208.364,48	1.572.784,04	-	16.781.148,52
Crèdits concedits a llarg termini	1.250.000,00	-	-	1.250.000,00
Provisions	-6.449.677,00	-	-3.579.866,34	-10.029.543,34
Total	**10.008.687,48**	**1.572.784,04**	**-3.579.866,34**	**8.001.605,18**

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

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

Entitat	% participació	Import participació (cost)	Provisió	Import net
Mancomunitat d'Ordino	100,00%	10.008.271,69	-3.513.840,57	6.494.431,12
SECNOA, SAU	100,00%	6.764.208,77	-6.515.702,77	248.506,00
Naturlàndia	-	1.995,00		1.995,00
Caldea	-	6.673,06		6.673,06
Total	**-**	**16.781.148,52**	**-10.029.543,34**	**6.751.605,18**

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, SAU

El Comú presenta a 31 de desembre en l'actiu del balanç, la valoració del cost de la inversió financera a SECNOA, SAU per 6.764.209 euros. La composició d'aquest import és la següent:

Concepte	Import (cost)
Saldo a 31/12/2015	5.191.424,73
Aportació SECNOA 2016	1.572.784,04
Total Cost 31/12/2016	6.764.208,77
Depreciació acumulada a 31/12/2015	-3.294.785,73
Dotació a la variació depreciació 2016	-3.220.917,04
Depreciació acumulada a 31/12/2016	-6.515.702,77
Valor net SECNOA	**248.506,00**

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

Addicionalment a la inversió financera, el Comú atorgà el 2015 a la societat un préstec participatiu de 1.250.000 euros, per un termini de 12 anys, dels quals dos són de carència i un interès fixat al tipus legal el meritament del qual es condiciona a l'obtenció d'un cash flow positiu i, en cas contrari, es meritaran per la meitat.

La societat SECNOA, SAU presenta, en la seva darrera formulació de comptes, del 31 de maig de 2016, un fons de maniobra negatiu de 2.731 milers d'euros a la vegada que està suportant pèrdues continuades de 2.073 milers d'euros el 2016, de 2.781 milers d'euros el 2015, de 2.680 milers d'euros el 2014 i de 1.803 milers d'euros el 2013, fent que es pugui qüestionar la viabilitat de la societat sense el suport del Comú i, conseqüentment, la valoració per la qual figura comptabilitzada la inversió a l'actiu i la recuperabilitat del préstec participatiu atorgat.

Societat dependent en causa de dissolució

El Comú és titular indirecte del 33.34% del capital social de la societat Vallnord SA. Aquesta societat presentava, a la data del seu darrer tancament, un patrimoni net negatiu de 372.448 euros. D'acord amb el que disposa l'article 85.5 c) de la Llei 20/2007, del 18 d'octubre, de societats anònimes i de responsabilitat limitada, aquesta societat es trobaria en causa de dissolució. Cal indicar, no obstant, que consten aportacions patrimonials posteriors, efectuades mitjançant compensació de crèdits, els quals haurien restituït el patrimoni net de la societat. En concret, la compensació de crèdits que ha fet SECNOA, titular del 33,34% del capital de Vallnord, SA, ha estat de 134 mil 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 31/12/2016	Saldo a 31/12/2015	Variació
Pressupost corrent	1.268.261,35	1.707.734,65	-439.473,30
Pressupostos tancats	886.199,29	902.266,92	-16.067,63
Deutors no pressupostaris	36.423,93	33.603,90	2.820,03
Administracions públiques	15.339,32	41.790,56	-26.451,24
Total	**2.206.223,89**	**2.685.396,03**	**-479.172,14**
Provisió per insolvències	-1.930.732,60	-2.456.257,62	525.525,02
Total	**275.491,29**	**229.138,41**	**46.352,88**

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

El compte de deutors incorpora els saldos pendents amb la societat comunal SECNOA, SAU, per import de 1.443.075 euros els quals es troben totalment provisionats. Igualment en l'exercici 2016 s'ha condonat el deute pel cànon referit a la temporada 2014/2015, per import de 948.365 euros.

El criteri del Comú en el 2016 per dotar la provisió per insolvències, ha estat el de dotar el 100% dels pendents de cobrament procedents d'exercicis anteriors al 2016 i la totalitat del saldo pendent de cobrament amb la societat SECNOA, SAU.

2.3.4. Tresoreria i comptes financers

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

Descripció	Saldo a 31/12/2016	Saldo a 31/12/2015	Variació
Caixa	4.950,55	4.822,51	128,04
Bancs	4.660.346,63	2.470.639,78	2.189.706,85
Total	**4.665.297,18**	**2.475.462,29**	**2.189.834,89**

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

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

Gestió comptable de tresoreria

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

Mitjans de pagament

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

2.3.5. Fons propis

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

Descripció	Saldo a 31/12/2015	Altes	Baixes	Traspassos	Saldo a 31/12/2016
Patrimoni	42.831.812,68	-	-	-	42.831.812,68
Resultats positius d'exercicis anteriors	5.361.081,46	2.445.993,87	-	-	7.807.075,33
Resultats negatius d'exercicis anteriors	-21.851.570,74	-	-	-	-21.851.570,74
Resultat de l'exercici	2.445.993,87	-719.417,48	-2.445.993,87	-	-719.417,48
Total	**28.787.317,27**	**1.726.576,39**	**-2.445.993,87**	**-**	**28.067.899,79**

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 31/12/2015	Altes	Baixes	Traspassos	Saldo a 31/12/2016
Subv.de capital del sector públic	2.101.879,02	1.798.466,67	-1.890.377,19	-	2.009.968,50
Subv.de capital d'altres sectors	1.386.758,80	1.586.424,41	-1.637.461,74	-	1.335.721,47
Total	**3.488.637,82**	**3.384.891,08**	**-3.527.838,93**	**-**	**3.345.689,97**

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 2016	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2016	(2) LIQUIDAT 2016	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
33	**Interessos**	**110.000,00**	**-**	**110.000,00**	**96.624,64**	**-13.375,36**	**87,84%**
330	Interessos	110.000,00	-	110.000,00	96.624,64	-13.375,36	87,84%
34	**Altres despeses financeres**	**8.200,00**	**-**	**8.200,00**	**7.362,39**	**-837,61**	**89,79%**
349	Altres despeses financeres	8.200,00	-	8.200,00	7.362,39	-837,61	89,79%
3	**Despeses financeres**	**118.200,00**	**-**	**118.200,00**	**103.987,03**	**-14.212,97**	**87,98%**

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

PASSIUS FINANCERS		PRESSUPOST INICIAL 2016	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2016	(2) LIQUIDAT 2016	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
91	**Passius financers**	**955.000,00**	**-**	**955.000,00**	**942.028,62**	**-12.971,38**	**98,64%**
910	Devolució de préstecs bancaris	955.000,00	-	955.000,00	942.028,62	-12.971,38	98,64%
9	**Passius financers**	**955.000,00**	**-**	**955.000,00**	**942.028,62**	**-12.971,38**	**98,64%**

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

L'estat d'endeutament que presenta el Comú corresponent a l'exercici 2016 és el següent:

Quadre d'endeutament

	COMÚ	SECNOA, SA	TOTAL 31/12/16	TOTAL 31/12/15			
I. Deute a llarg termini	**15.504.906,15**	**2.965.077,00**	**18.469.983,15**	**18.942.091,77**			
Préstecs entitats financeres	15.504.906,15	2.326.329,00	17.831.235,15	18.942.091,77			
Finançament amb proveïdors		638.748,00	638.748,00				
II. Deute a curt termini	**-**	**470.712,00**	**470.712,00**	**1.332.010,00**	**9,43%**	**3,77%**	**s/40**
52 Línies de crèdit	-	470.712,00	470.712,00	1.332.010,00			
TOTAL ENDEUTAMENT	**15.504.906,15**	**3.435.789,00**	**18.940.695,15**	**20.274.101,77**	**75,90%**	**151,81%**	**s/200**
% participació 200% Ingressos	100,00 24.953.654,55	100,00	24.953.654,55	23.811.716,14	4,80%	Increment sostre	
Càrrega financera	**1.038.653,26**	**440.572,00**	**1.479.225,26**	**1.165.724,28**	**59,28%**	**11,86%**	**s/20**
20% Ingressos 40% Ingressos	2.495.365,45 4.990.730,91		2.495.365,45 4.990.730,91	2.381.171,61 4.762.343,23			

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 2016, 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	2013	2014	2015
Ingressos totals liquidats	14.227.497	11.336.531	11.900.578
- Capítol IX Passius financers (ingressos)	-	-	-
- Capítol VI Alienació d'inversió	-3.400	-10.604	-20.120
Ajustaments	-	-36.088	-87.868
Total	14.224.097	11.289.839	11.792.590
Mitjana base de càlcul	**12.435.509**		

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	***12.435.509***	***12.435.509***	
Endeutament bancari del Comú	15.504.906	15.504.906	
Endeutament entitats participades	3.519.397	4.001.591	
Endeutament total	**19.024.303**	**19.506.497**	
% sobre base de càlcul	**152,98%**	**156,86%**	**Màxim 200%**
Càrrega financera del Comú	1.038.654	1.038.654	
Càrrega financera entitats participades	453.372	453.372	
Càrrega financera total	**1.492.026**	**1.492.026**	
% sobre base de càlcul	**12,00%**	**12,00%**	**Màxim 20%**
Endeutament a curt termini del Comú	-	-	
Endeutament a curt termini entitats participades	385.106	867.300	
Endeutament a curt termini	**385.106**	**867.300**	
% sobre base de càlcul	**3,10%**	**6,97%**	**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	15.504.906	15.504.906
- Comptabilitzat a llarg termini	14.549.906	14.549.906
- Comptabilitzat a curt termini	955.000	955.000
Endeutament del Comú a curt termini	-	-
Endeutament Mancomunitat del Comú i Quarts de la Parròquia d'Ordino a llarg termini (100%)	-	-
- Comptabilitzat a llarg termini	-	-
- Comptabilitzat a curt termini	-	-
Endeutament Mancomunitat del Comú i Quarts de la Parròquia d'Ordino a curt termini (100%)	-	-
Endeutament de SECNOA, SAU a llarg termini a 31/05/16 (100%)	2.326.329	2.326.329
- Comptabilitzat a llarg termini	2.093.134	2.093.134
- Comptabilitzat a curt termini	233.195	233.195
Endeutament de SECNOA, SAU a curt termini a 31/05/16 (100%)	385.106	867.300
Proveïdors d'immobilitzat de SECNOA, SAU a 31/05/16 (100%)	807.962	807.962
Endeutament de VALLNORD, SA a llarg termini a 31/05/16 (33,34%)	-	-
- Comptabilitzat a llarg termini	-	-
- Comptabilitzat a curt termini	-	-
Endeutament de VALLNORD, SA a curt termini a 31/05/16 (33,34%)	-	-
Endeutament de l'Associació Festivals d'Ordino a llarg termini (100%)	-	-
- Comptabilitzat a llarg termini	-	-
- Comptabilitzat a curt termini	-	-
Endeutament de l'Associació Festivals d'Ordino a curt termini (100%)	-	-
Total endeutament	**19.024.303**	**19.506.497**
Comú, capítol 3 liquidació despeses interessos préstecs i comptes	96.625	96.625
Comú, capítol 9 liquidació despeses préstecs	942.029	942.029
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 31/05/16 (100%)	112.927	112.927
Amortització préstecs de SECNOA, SAU a 31/05/16 (100%)	168.828	168.828
Quotes d'arrendament financer d'equips de SECNOA, SAU a 31/05/16 (100%)	171.617	171.617
Despeses financeres de VALLNORD, SA a 31/05/16 (33,34%)	-	-
Amortització préstecs de VALLNORD, SA a 31/05/16 (33,34%)	-	-
Despeses financeres de l'Associació Festivals d'Ordino (100%)	-	-
Amortització préstecs de l'Associació Festivals d'Ordino (100%)	-	-
Total càrrega financera	**1.492.026**	**1.492.026**
Endeutament del Comú a curt termini	-	-
Endeutament Mancomunitat del Comú i Quarts de la Parròquia d'Ordino a curt termini (100%)	-	-
Endeutament de SECNOA, SAU a curt termini a 31/05/16 (100%)	385.106	867.300
Endeutament de VALLNORD, SA a curt termini a 31/05/16 (33,34%)	-	-
Endeutament de l'Associació Festivals d'Ordino a curt termini (100%)	-	-
Total endeutament a curt termini	**385.106**	**867.300**

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, és inferior en 83.608 euros prenent com a base els imports disposats i inferior en 565.802 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 principalment a que: el Comú ha considerat major endeutament a curt termini de la societat SECNOA, SAU i no ha considerat el curt termini dels proveïdors d'immobilitzat d'aquesta societat; i a que no elabora els càlculs de l'endeutament d'acord amb els imports formalitzats.

Així mateix, l'endeutament que mostra el Comú recollit en el seu compte d'endeutament a curt termini és superior en 85.606 euros prenent com a base els

imports disposats i inferior en 396.588 euros si es compara amb les quantitats formalitzades.

2.3.8. Creditors a curt termini

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

Descripció	Saldo a 31/12/2016	Saldo a 31/12/2015	Variació
Deutes amb entitats de crèdit	955.000,00	955.000,00	0,00
Pressupost corrent	622.822,83	550.810,34	72.012,49
Pressupostos tancats	25.896,69	7830,00	18.066,69
Creditors per retencions de garantia	18.245,68	105.480,20	-87.234,52
Altres creditors	137.030,63	37.526,15	99.504,48
Dipòsits i fiances rebuts	104.030,76	104.765,20	-734,44
Total	**1.863.026,59**	**1.761.411,89**	**101.614,70**

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:

	31/12/2016	31/12/2015	Desv.
1 (+) Drets pendents de cobrament	**275.330,33**	**229.138,42**	**20,16%**
(+) Del pressupost corrent	1.222.145,29	1.707.734,65	
(+) De pressupostos tancats	932.315,35	902.266,93	
(+) D'operacions no pressupostàries	51.763,25	75.394,46	
(-) De cobrament dubtós	-1.930.893,56	-2.456.257,62	
(-) Drets cobrats pendents d'aplicació definitiva	-	-	
2 (-) Obligacions pendents de pagament	**908.026,59**	**806.411,89**	**12,60%**
(+) Del pressupost corrent	647.644,52	550.810,34	
(+) De pressupostos tancats	1.075,00	7.830,00	
(+) D'operacions no pressupostàries	259.307,07	247.771,55	
(-) Obligacions pagades pendents d'aplicació definitiva	-	-	
3 (+) Fons líquids	**4.665.297,18**	**2.475.462,29**	**88,46%**
I Romanent de tresoreria afectat	1.406.668,69	1.792.025,35	
II Romanent de tresoreria no afectat	2.625.932,23	106.163,47	
III Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(I+II)	**4.032.600,92**	**1.898.188,82**	**112,44%**

Font: Comú d'Ordino
(Imports en euros)

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

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

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

aquell saldo pressupostari que és fruit d'haver liquidat uns ingressos pressupostaris de caire finalista que al tancament de l'exercici resten pendents d'aplicació a la finalitat que va motivar la seva percepció.
El Comú ha determinat com a romanent de tresoreria afectat la part dels ingressos provinents de la cessió obligatòria de terrenys, segons el detall següent:

Romanents afectats	Import
Ingressos POUP 2007	84.340,92
Ingressos POUP 2008	566.285,28
Ingressos POUP 2009	749.745,04
Ingressos POUP 2010	45.338,84
Ingressos POUP 2011	145.786,56
Ingressos POUP 2012	209.038,38
Ingressos POUP 2013	219.834,62
Ingressos POUP 2014	242.186,03
Ingressos POUP 2015	336.981,42
Ingressos POUP 2016	245.520,27
Aplicació POUP 2015	-807.511,74
Aplicació POUP 2016	-630.876,93
Total	**1.406.668,69**

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

En relació a la consideració d'ingressos afectats als imports liquidats en concepte de cessió obligatòria de terrenys és conseqüència del regulat a l'article 33.10 del Decret legislatiu de 12-9-2012 refós de la Llei general d'ordenació del territori i urbanisme, de 29 de desembre de 2000, i en els plans d'ordenació i urbanisme parroquial en els quals s'estableixen els percentatges de terreny de cessió obligatòria. Aquests només poden ser destinats a equipaments, espais públics, habitatges de protecció pública i serveis públics.

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.

Clàusula suspensiva incorrecta en la tramitació anticipada d'un contracte

El Comú ha signat un contracte amb data 1 de desembre de 2016 per un import de 10.300 euros per tal de contractar el servei de manteniment dels aparells d'elevació i portes mecàniques del Comú l'efecte del qual té el seu inici l'ú de gener de 2017.
El plec incorpora una clàusula suspensiva que supedita el pagament del servei a l'existència de crèdit pressupostari suficient.
Aquesta clàusula ha de ser considerada insuficient donat que pot provocar que s'hagin prestat serveis al Comú el pagament dels quals no es puguin atendre per no haver-se

dotat una consignació pressupostària o per ser aquesta insuficient, provocant un enriquiment injust de l'administració.
Es recomana que les clàusules suspensives supeditin la fermesa del contracte a l'existència de la consignació pressupostària adequada i suficient, de manera que no es pugui iniciar la prestació del servei sense la referida habilitació pressupostària.

Adjudicació directa no justificada a l'expedient

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. En concret, es tracta de la contractació dels treballs de serveis de manteniment de software per un import compromès de 23.005 euros.

Acta de recepció dels subministraments

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

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

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

Verificació de la legitimació per a contractar 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 regulats al Capítol primer i quart dels delictes contra la funció pública de la Llei qualificada del codi penal, i implantar procediments que garanteixin que no es donen els supòsits previstos a l'article 115 del Codi de l'Administració i els relatius als delictes contra la funció pública regulats a la Llei qualificada del codi penal en allò que afecten a la legitimació per a contractar, així com dur a terme consultes en registres públics.

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

En aplicació del que disposa l'article 11 de la LSEPF, en data 17 de març de 2016 el Comú va aprovar el marc pressupostari general relatiu al mandat de 2016 a 2019.

En relació al compliment dels aspectes formals i materials de la Llei, no s'han observat incidències significatives.

2.7. Altres aspectes a destacar

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

Economicitat i eficiència de la despesa pública

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

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

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

Polítiques i pràctiques mediambientals

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

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

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

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

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

- Sistema parroquial de recollida selectiva i reciclatge de residus.
- Sistema de tractament d'aigües residuals de la parròquia.
- Sistema de tractament d'aqüífers i aigua potable de la parròquia.
- Gestió forestal i gestió de parcs naturals.
- Restauració i condicionament de camins.
- Catalogació d'informació mediambiental.
- Actuacions per la formació i divulgació del medi ambient.
- Actuacions per la reducció del consum energètic a la parròquia i la promoció de les energies renovables.
- Mecanismes de protecció de boscos, camins, fauna, flora, parcs i jardins.

Intervenció formal i material del pagament

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

2.8. Evolució de les magnituds i ratis principals

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

Resum pressupost inicial d'ingressos

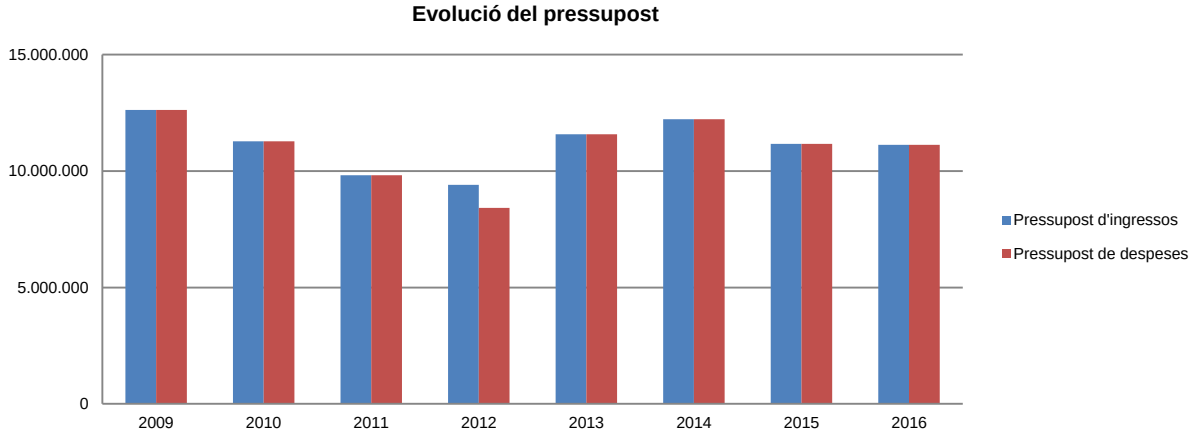
Pressupost d'ingressos	Pressupost 2009	Pressupost 2010	Pressupost 2011	Pressupost 2012	Pressupost 2013	Pressupost 2014	Pressupost 2015	Pressupost 2016
1. Impostos directes	1.723.746	1.651.920	1.078.813	787.071	1.780.185	1.777.007	575.908	596.413
2. Impostos indirectes	345.000	345.000	345.000	125.000	75.000	92.401	150.000	249.000
3. Taxes i altres ingressos	3.068.804	3.066.299	2.578.648	2.102.395	2.216.173	2.288.174	2.367.798	2.410.709
4. Transferències corrents	1.318.850	1.182.600	844.028	1.112.735	1.377.125	1.378.000	1.451.448	3.168.212
5. Ingressos patrimonials	1.278.339	1.230.127	1.218.055	1.126.741	1.069.337	1.124.278	1.063.843	993.680
Ingressos corrents	***7.734.739***	***7.475.946***	***6.064.544***	***5.253.942***	***6.517.820***	***6.659.860***	***5.608.997***	***7.418.014***
6. Alienació d'inversions	-	-	500.000	150.000	-	-	-	-
7. Transferències de capital	4.882.000	3.804.000	3.254.261	3.996.940	5.060.501	5.565.925	5.551.791	3.710.528
Ingressos de capital	***4.882.000***	***3.804.000***	***3.754.261***	***4.146.940***	***5.060.501***	***5.565.925***	***5.551.791***	***3.710.528***
Total ingressos	**12.616.739**	**11.279.946**	**9.818.805**	**9.400.882**	**11.578.321**	**12.225.785**	**11.160.788**	**11.128.542**

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

Resum pressupost inicial de despeses

Pressupost de despeses	Pressupost 2009	Pressupost 2010	Pressupost 2011	Pressupost 2012	Pressupost 2013	Pressupost 2014	Pressupost 2015	Pressupost 2016
1. Despeses de personal	4.593.031	4.404.998	4.242.718	4.131.891	4.133.066	4.181.310	4.174.700	4.106.106
2. Consum de béns corrents i serveis	3.307.775	2.758.224	2.284.900	2.148.673	2.192.084	2.161.266	2.172.517	2.522.965
3. Despeses financeres	1.408.000	803.000	322.800	487.800	405.500	178.200	194.101	118.200
4. Transferències corrents	836.634	827.124	602.056	524.520	546.409	569.149	554.545	670.743
Despeses corrents	***10.145.440***	***8.793.346***	***7.452.474***	***7.292.884***	***7.277.059***	***7.089.925***	***7.095.863***	***7.418.014***
6. Inversions reals	1.379.769	761.070	1.075.801	-	1.266.036	2.386.570	1.323.025	1.211.554
7. Transferències de capital	250.000	-	-	-	-	-	-	33.655
8. Actius financers	381.530	1.074.530	481.530	381.530	1.923.000	1.855.290	1.910.500	1.510.319
9. Passius financers	460.000	651.000	809.000	735.000	1.112.226	894.000	831.400	955.000
Despeses de capital	***2.471.299***	***2.486.600***	***2.366.331***	***1.116.530***	***4.301.262***	***5.135.860***	***4.064.925***	***3.710.528***
Total despeses	**12.616.739**	**11.279.946**	**9.818.805**	**8.409.414**	**11.578.321**	**12.225.785**	**11.160.788**	**11.128.542**

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

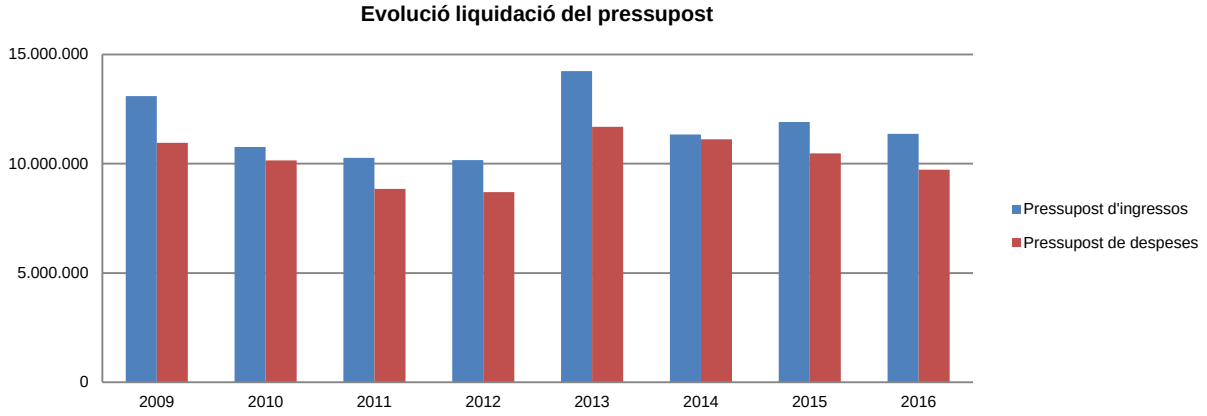
Pressupost d'ingressos	Liquidat 2009	Liquidat 2010	Liquidat 2011	Liquidat 2012	Liquidat 2013	Liquidat 2014	Liquidat 2015	Liquidat 2016
1. Impostos directes	1.821.231	556.641	581.587	807.861	3.315.261	559.766	930.072	566.913
2. Impostos indirectes	437.957	386.131	230.785	284.114	215.563	465.628	347.363	583.612
3. Taxes i altres ingressos	3.564.443	2.434.491	2.220.070	2.315.780	2.232.776	2.188.023	2.462.561	2.361.666
4. Transferències corrents	1.296.489	1.397.698	1.268.058	1.198.689	1.462.371	1.447.261	1.633.445	1.845.426
5. Ingressos patrimonials	1.329.194	1.241.262	1.160.379	1.087.402	1.159.881	1.072.289	1.056.991	1.083.734
Ingressos corrents	***8.449.314***	***6.016.223***	***5.460.879***	***5.693.846***	***8.385.852***	***5.732.967***	***6.430.432***	***6.441.351***
6. Alienació d'inversions	19.000	124.944	182.291	2.575	3.400	10.604	20.120	6.203
7. Transferències de capital	4.629.982	4.619.461	4.619.461	4.473.704	5.838.245	5.592.960	5.450.026	4.916.805
Ingressos de capital	***4.648.982***	***4.744.405***	***4.801.752***	***4.476.279***	***5.841.645***	***5.603.564***	***5.470.146***	***4.923.008***
Total ingressos	**13.098.296**	**10.760.628**	**10.262.631**	**10.170.125**	**14.227.497**	**11.336.531**	**11.900.578**	**11.364.359**

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

Resum de la liquidació del pressupost de despeses

Pressupost de despeses	Liquidat 2009	Liquidat 2010	Liquidat 2011	Liquidat 2012	Liquidat 2013	Liquidat 2014	Liquidat 2015	Liquidat 2016
1. Despeses de personal	4.211.724	4.066.620	4.012.986	4.054.452	3.988.719	3.894.402	3.938.659	3.856.868
2. Consum de béns corrents i serveis	2.477.127	2.342.325	2.029.558	1.848.460	1.989.579	1.796.001	1.828.261	1.826.666
3. Despeses financeres	527.022	307.327	423.932	294.551	169.178	156.286	115.912	103.987
4. Transferències corrents	844.585	810.345	596.789	556.004	522.683	547.417	547.600	653.830
Despeses corrents	***8.060.458***	***7.526.617***	***7.063.265***	***6.753.467***	***6.670.159***	***6.394.106***	***6.430.432***	***6.441.351***
6. Inversions reals	1.021.740	574.127	496.113	356.657	1.071.452	1.777.268	1.139.592	754.891
7. Transferències de capital	336.347	-	-	-	-	-	-	8.655
8. Actius financers	787.130	1.202.193	481.530	728.997	1.884.884	2.006.925	1.937.500	1.572.784
9. Passius financers	749.417	843.946	803.288	865.376	2.056.518	935.881	957.113	942.029
Despeses de capital	***2.894.634***	***2.620.266***	***1.780.931***	***1.951.030***	***5.012.854***	***4.720.074***	***4.034.205***	***3.278.359***
Total despeses	**10.955.092**	**10.146.883**	**8.844.196**	**8.704.497**	**11.683.013**	**11.114.180**	**10.464.637**	**9.719.710**

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

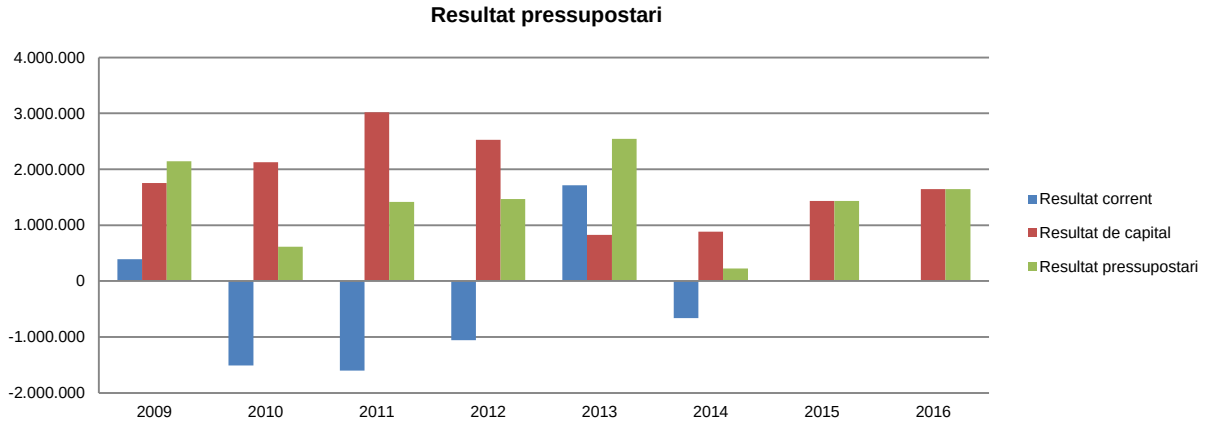


Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)

Resultat pressupostari

Descripció	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016
Ingressos corrents	8.449.314	6.016.223	5.460.879	5.693.846	8.385.852	5.732.967	6.430.432	6.441.351
Despeses corrents	8.060.458	7.526.617	7.063.265	6.753.467	6.670.159	6.394.106	6.430.432	6.441.351
Resultat corrent	**388.856**	**-1.510.394**	**-1.602.386**	**-1.059.621**	**1.715.693**	**-661.139**	**-**	**-**
Ingressos de capital	4.648.982	4.744.405	4.801.752	4.476.279	5.841.645	5.603.564	5.470.146	4.923.008
Despeses de capital	2.894.634	2.620.266	1.780.931	1.951.030	5.012.854	4.720.074	4.034.205	3.278.359
Resultat de capital	**1.754.348**	**2.124.139**	**3.020.821**	**2.525.249**	**828.791**	**883.490**	**1.435.941**	**1.644.649**
Resultat pressupostari	**2.143.204**	**613.745**	**1.418.435**	**1.465.628**	**2.544.484**	**222.351**	**1.435.941**	**1.644.649**

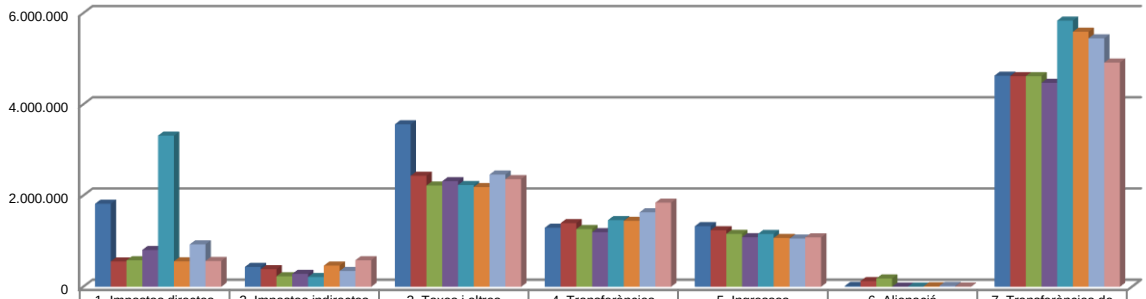
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)



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:

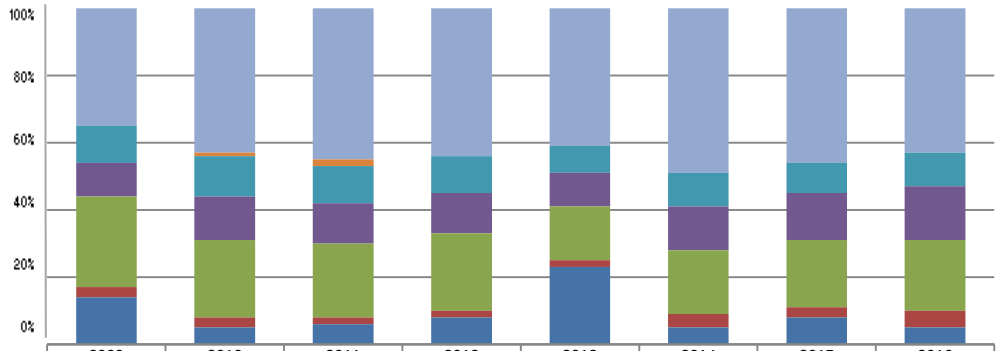
Liquidació pressupost ingressos valor absolut



	1. Impostos directes	2. Impostos indirectes	3. Taxes i altres ingressos	4. Transferències corrents	5. Ingressos patrimonials	6. Alienació d'inversions	7. Transferències de capital
2009	1.821.231	437.957	3.564.443	1.296.489	1.329.194	19.000	4.629.982
2010	556.641	386.131	2.434.491	1.397.698	1.241.262	124.944	4.619.461
2011	581.587	230.785	2.220.070	1.268.058	1.160.379	182.291	4.619.461
2012	807.861	284.114	2.315.780	1.198.689	1.087.402	2.575	4.473.704
2013	3.315.261	215.563	2.232.776	1.462.371	1.159.881	3.400	5.838.245
2014	559.766	465.628	2.188.023	1.447.261	1.072.289	10.604	5.592.960
2015	930.072	347.363	2.462.561	1.633.445	1.056.991	20.120	5.450.026
2016	566.913	583.612	2.361.666	1.845.426	1.083.734	6.203	4.916.805

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

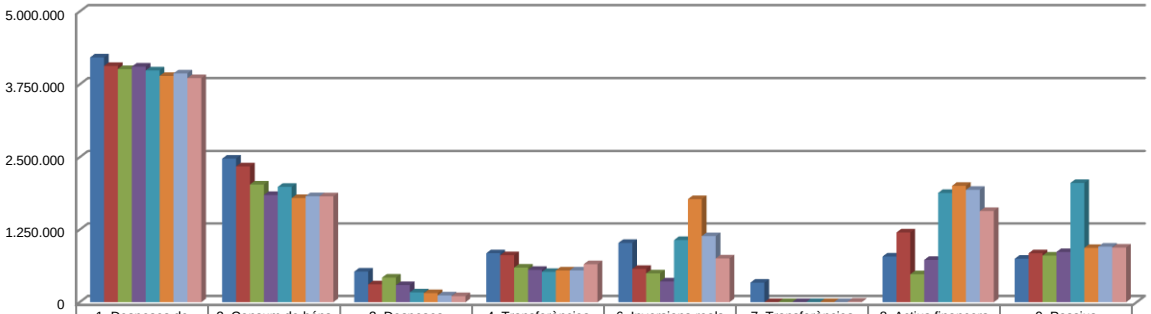
Liquidació pressupost ingressos valor relatiu



	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016
1. Impostos directes	14%	5%	6%	8%	23%	5%	8%	5%
2. Impostos indirectes	3%	3%	2%	2%	2%	4%	3%	5%
3. Taxes i altres ingressos	27%	23%	22%	23%	16%	19%	20%	21%
4. Transferències corrents	10%	13%	12%	12%	10%	13%	14%	16%
5. Ingressos patrimonials	11%	12%	11%	11%	8%	10%	9%	10%
6. Alienació d'inversions	0%	1%	2%	0%	0%	0%	0%	0%
7. Transferències de capital	35%	43%	45%	44%	41%	49%	46%	43%

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú

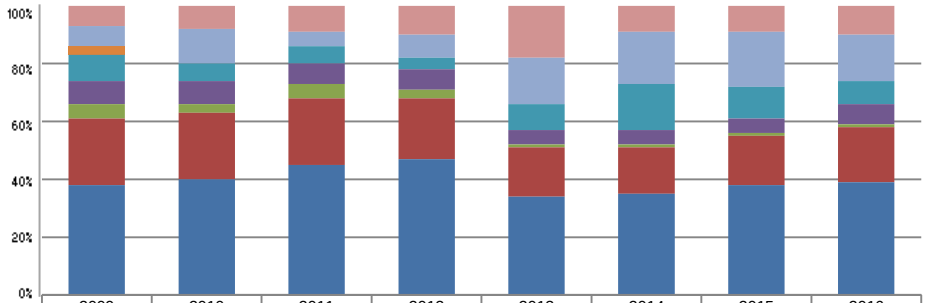
Liquidació pressupost despeses valor absolut



	1. Despeses de personal	2. Consum de béns corrents i serveis	3. Despeses financeres	4. Transferències corrents	6. Inversions reals	7. Transferències de capital	8. Actius financers	9. Passius financers
2009	4.211.724	2.477.127	527.022	844.585	1.021.740	336.347	787.130	749.417
2010	4.066.620	2.342.325	307.327	810.345	574.127	-	1.202.193	843.946
2011	4.012.986	2.029.558	423.932	596.789	496.113	-	481.530	803.288
2012	4.054.452	1.848.460	294.551	556.004	356.657	-	728.997	865.376
2013	3.988.719	1.989.579	169.178	522.683	1.071.452	-	1.884.884	2.056.518
2014	3.894.402	1.796.001	156.286	547.417	1.777.268	-	2.006.925	935.881
2015	3.938.659	1.828.261	115.912	547.600	1.139.592	-	1.937.500	957.113
2016	3.856.868	1.826.666	103.987	653.830	754.891	8.655	1.572.784	942.029

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

Liquidació pressupost despeses valor relatiu



	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016
1. Despeses de personal	38%	40%	45%	47%	34%	35%	38%	39%
2. Consum de béns corrents i serveis	23%	23%	23%	21%	17%	16%	17%	19%
3. Despeses financeres	5%	3%	5%	3%	1%	1%	1%	1%
4. Transferències corrents	8%	8%	7%	7%	5%	5%	5%	7%
6. Inversions reals	9%	6%	6%	4%	9%	16%	11%	8%
7. Transferències de capital	3%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%
8. Actius financers	7%	12%	5%	8%	16%	18%	19%	16%
9. Passius financers	7%	8%	9%	10%	18%	9%	9%	10%

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú

Resultat pressupostari i romanent de tresoreria

Es presenta a continuació l'evolució del resultat pressupostari:

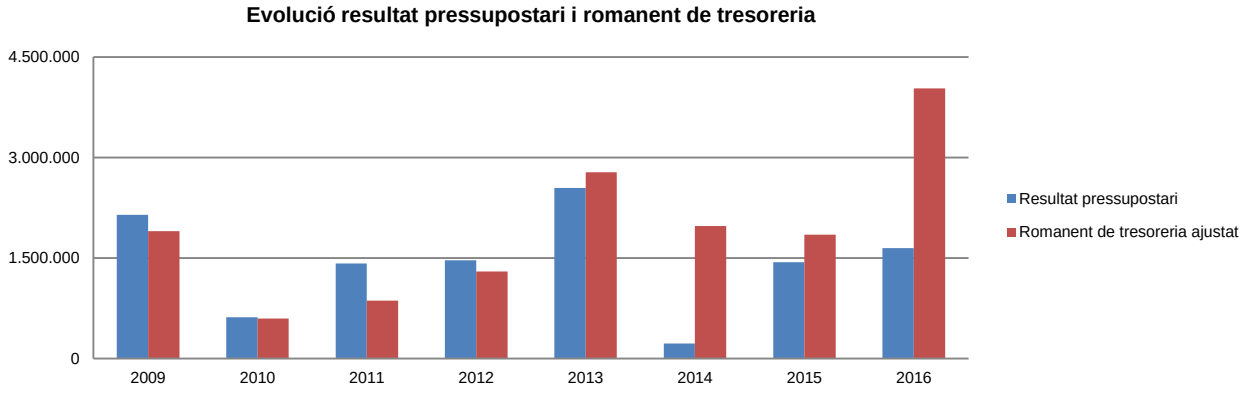
Descripció	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016
Total ingressos liquidats	13.098.296	10.760.628	10.262.631	10.170.125	14.227.497	11.336.531	11.900.578	11.364.359
Total despeses liquidades	10.955.092	10.146.883	8.844.196	8.704.497	11.683.013	11.114.180	10.464.637	9.719.710
Resultat pressupostari	**2.143.204**	**613.745**	**1.418.435**	**1.465.628**	**2.544.484**	**222.351**	**1.435.941**	**1.644.649**

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

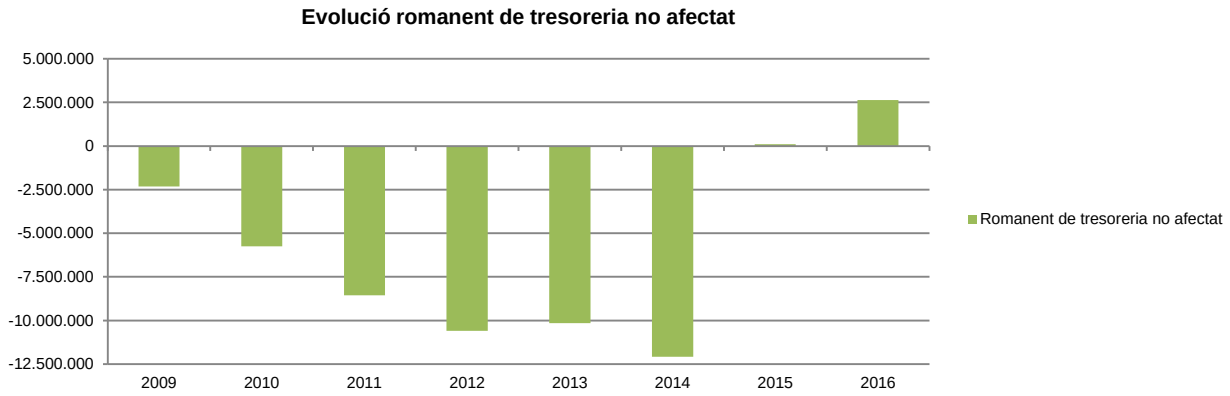
La variació i evolució del romanent de tresoreria considerant, en cas que n'hi hagi, aquelles incidències més significatives detectades i indicades en els corresponents informes de fiscalització presenta el següent detall:

Descripció	RT Ajustat 2009	RT Ajustat 2010	RT Ajustat 2011	RT Ajustat 2012	RT Ajustat 2013	RT Ajustat 2014	RT Ajustat 2015	RT Ajustat 2016
1. (+) Drets pendents de cobrament	1.753.976	494.949	266.241	327.885	941.974	1.759.470	178.132	275.330
2. (-) Obligacions pendents de pagament	-1.004.900	-542.563	-642.457	-1.002.858	-1.529.283	-732.958	-806.412	-908.027
3. (+) Fons líquids	1.150.162	644.130	1.237.378	1.971.870	3.365.277	949.270	2.475.462	4.665.297
Romanent de tresoreria total (1-2+3)	**1.899.238**	**596.516**	**861.162**	**1.296.897**	**2.777.968**	**1.975.782**	**1.847.182**	**4.032.600**
I. Romanent de tresoreria afectat	4.217.580	6.336.848	9.424.594	11.889.688	12.934.914	14.049.480	1.741.019	1.406.669
II. Romanent de tresoreria no afectat	-2.318.342	-5.740.332	-8.563.432	-10.592.791	-10.156.946	-12.073.698	106.163	2.625.931
Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(I+II)	**1.899.238**	**596.516**	**861.162**	**1.296.897**	**2.777.968**	**1.975.782**	**1.847.182**	**4.032.600**

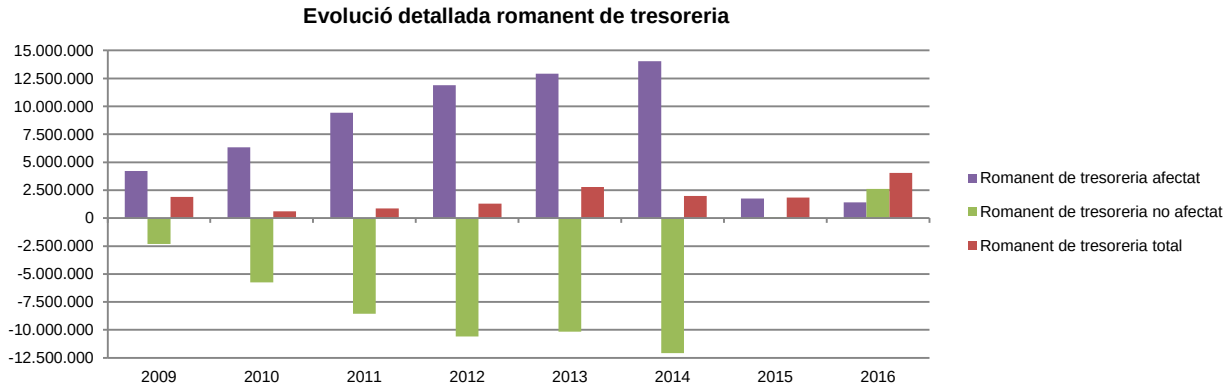
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)



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



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

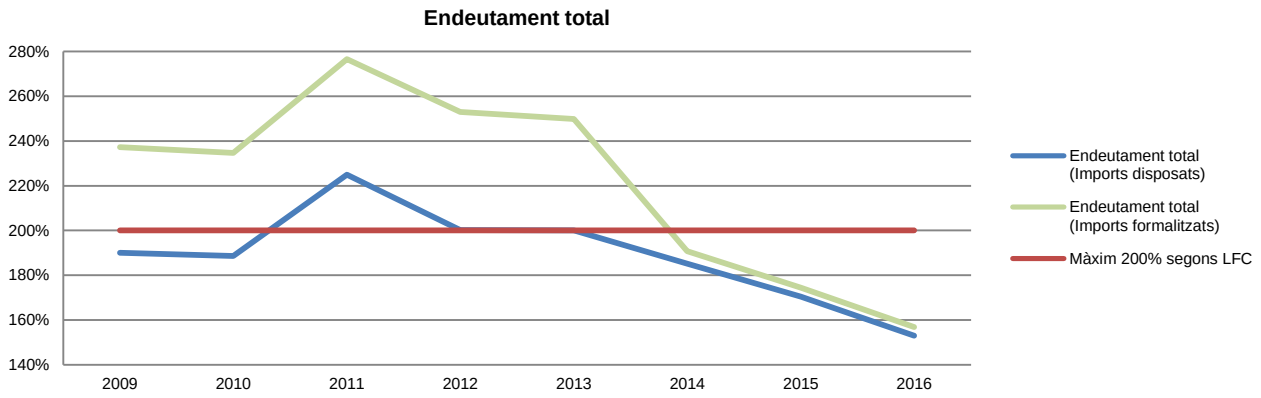


Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)

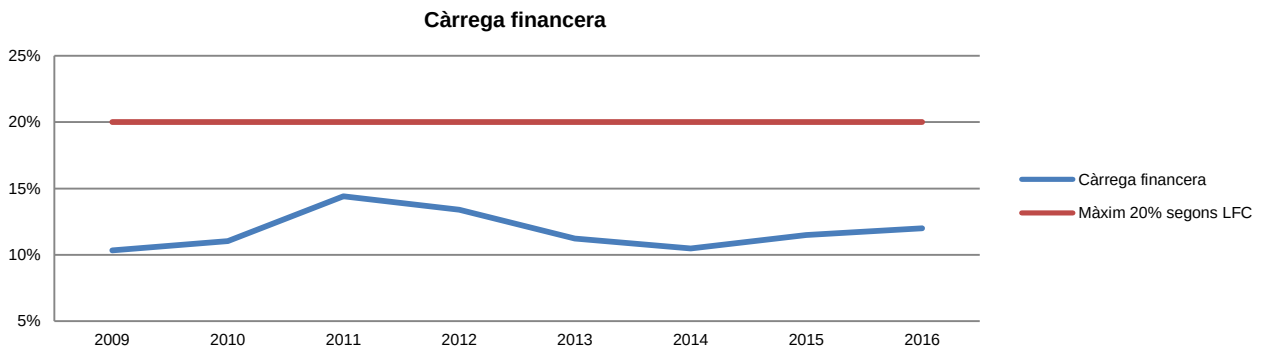
Quadre d'endeutament

	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016
Total base de càlcul	***13.028.856***	***13.079.296***	***10.635.683***	***11.265.106***	**10.294.524**	**11.490.662**	**11.893.829**	**12.435.509**
Endeutament bancari del Comú	22.909.057	22.065.111	21.330.909	20.399.613	18.349.641	17.460.245	16.446.935	15.504.906
Endeutament entitats participades	1.862.290	2.604.610	2.594.076	2.155.504	2.243.149	3.814.880	3.827.167	3.519.397
Endeutament total	**24.771.347**	**24.669.721**	**23.924.985**	**22.555.117**	**20.592.790**	**21.275.125**	**20.274.102**	**19.024.303**
% sobre base de càlcul. Màxim 200%	**190,13%**	**188,62%**	**224,95%**	**200,22%**	**200,04%**	**185,15%**	**170,46%**	**152,98%**
Càrrega financera del Comú (*)	1.269.443	1.144.398	1.220.324	1.153.627	1.092.500	1.084.868	1.065.733	1.038.654
Càrrega financera entitats participades	75.212	298.818	313.002	354.280	63.724	118.948	300.186	453.372
Càrrega financera total	**1.344.655**	**1.443.216**	**1.533.326**	**1.507.907**	**1.156.224**	**1.203.816**	**1.365.919**	**1.492.026**
% sobre base de càlcul. Màxim 20%	**10,32%**	**11,03%**	**14,42%**	**13,39%**	**11,23%**	**10,48%**	**11,48%**	**12,00%**
Endeutament a curt termini del Comú	-	-	69.087	3.166	9.712	-	-	-
Endeutament a curt termini entitats participades	1.862.290	1.884.519	2.041.076	1.692.504	2.243.149	1.148.160	1.332.010	385.106
Endeutament a curt termini	**1.862.290**	**1.884.519**	**2.110.163**	**1.695.670**	**2.252.861**	**1.148.160**	**1.332.010**	**385.106**
% sobre base de càlcul. Màxim 40%	**14,29%**	**14,41%**	**19,84%**	**15,05%**	**21,88%**	**9,99%**	**11,20%**	**3,10%**

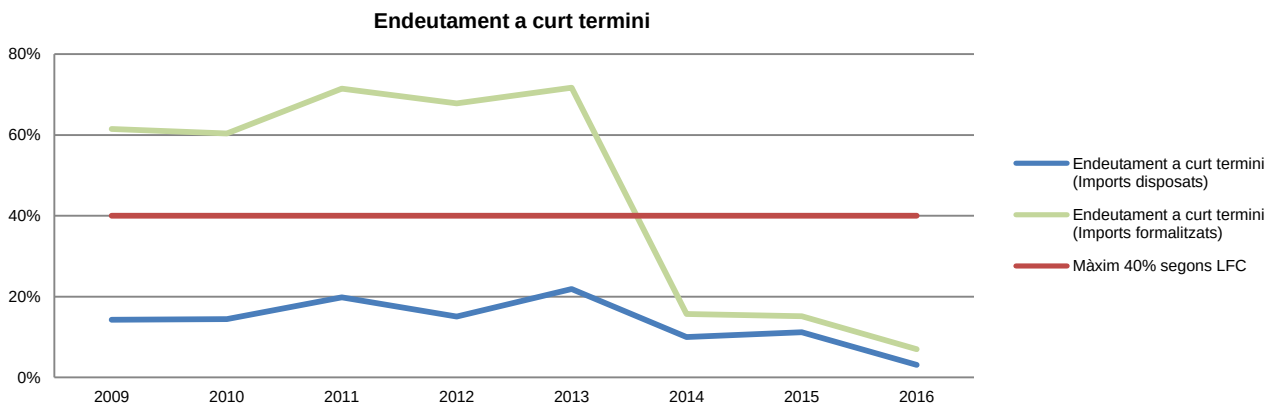
(*) La càrrega financera del Comú per l'exercici 2013 ha esta ajustada segons apartat 2.3.7 de l'informe
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)



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 2012	Exercici 2013	Exercici 2014	Exercici 2015	Exercici 2016
Grau de modificacions del pressupost (La proximitat al 0% mostra una menor necessitat de modificar les previsions inicials estimades)	=	Modificacions del pressupost / Previsions inicials	27,9%	18,3%	5,6%	20,3%	6,2%
Grau de liquidació de drets (Mostra el grau de realització dels ingressos previstos. La proximitat al 100% indica una bona previsió d'ingressos)	=	Drets liquidats / Previsions definitives d'ingressos - Incorporació del romanent de tresoreria	101,4%	113,5%	92,3%	105,8%	101,7%
Grau de liquidació d'obligacions (Mostra el grau de realització de les despeses previstes. No hauria d'excedir el 100%)	=	Obligacions liquidades / Previsions definitives de despeses	80,9%	85,3%	86,1%	77,9%	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)	=	Obligacions liquidades capítol 1 / Obligacions liquidades totals	46,6%	34,1%	35,0%	37,6%	39,7%
% 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)	=	Obligacions liquidades capítol 2 / Obligacions liquidades totals	21,2%	17,0%	16,2%	17,5%	18,8%
% que representa les despeses per transferències corrents	=	Obligacions liquidades capítol 4 / Obligacions liquidades totals	6,4%	4,5%	4,9%	5,2%	6,7%
Esforç inversor (% de despeses que corresponen a la realització d'inversions en l'exercici. La realització d'inversions es troba relacionada amb l'adquisició, ampliació, conservació o millora de les infraestructures i béns de capital)	=	Obligacions liquidades capítol 6 / Obligacions liquidades totals	4,1%	9,2%	16,0%	10,9%	7,8%
Estalvi brut (El seu valor ha de ser positiu. Capacitat dels ingressos corrents per finançar despeses de capital)	=	(Drets liquidats operacions corrents - obligacions liquidades op. corrents) / Drets liquidats operacions corrents	-18,6%	20,5%	-11,5%	0,0%	0,0%
Estalvi net (El seu valor ha de ser positiu. Un valor negatiu indica que no es disposa de recursos corrents suficients per finançar l'amortització del deute formalitzat)	=	(Drets liquidats operacions corrents - obligacions liquidades op. corrents - passius financers) / Drets liquidats operacions corrents	-33,8%	-4,1%	-27,9%	-14,9%	-14,6%
Autonomia (Capacitat de finançament sense transferències externes. No inclosos capítols 4 i 7)	=	Drets liquidats totals - transferències / Drets liquidats totals	44,2%	48,7%	37,9%	40,5%	40,5%
Autonomia fiscal (Capacitat de finançament amb els tributs liquidats)	=	Drets liquidats tributs (cap. 1, 2 i 3) / Drets liquidats totals	33,5%	40,5%	28,3%	31,4%	30,9%
Ratis per habitants			**Exercici 2012**	**Exercici 2013**	**Exercici 2014**	**Exercici 2015**	**Exercici 2016**
Població: nombre d'habitants		Segons departament d'Estadística	4.417	4.546	4.675	4.687	4.810
Ingressos tributaris per habitant	=	Drets liquidats tributs (cap. 1, 2 i 3) / Població	772	1.268	687	798	730
Despeses per habitant	=	Obligacions reconegudes / Població	1.971	2.570	2.377	2.233	2.021
Endeutament per habitant (Comú més entitats participades)	=	Endeutament total / Població	5.106	4.530	4.551	4.326	3.955
Càrrega financera per habitant (Comú més entitats participades)	=	Despesa financera total / Població	86	50	57	51	44
Ratis de liquiditat			**Exercici 2012**	**Exercici 2013**	**Exercici 2014**	**Exercici 2015**	**Exercici 2016**
Fons de maniobra (Hauria de tenir valor positiu)	=	Actiu corrent - Passiu corrent	562.146	1.896.786	1.202.042	990.401	3.123.047
Rati de liquiditat (El valor hauria de fluctuar entre el 150% i 200%)	=	Actiu corrent / Passiu corrent	131,3%	177,0%	176,8%	156,2%	267,6%
Rati de tresoreria (Valor pròxim al 100%)	=	Efectiu i altres actius líquids equivalents / Passiu corrent	109,7%	136,6%	60,7%	140,5%	250,4%

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

3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

Relatives a la comptabilitat pública

- S'han aprovat transferències de crèdit que afecten a despeses de personal, per 66.787 euros i entre departaments, per import de 21.500 euros, les quals s'haurien de tramitar mitjançant ordinació a aprovar pel Consell del Comú segons requereix l'article 74.2 de la LFC. (nota 2.1.2)

Relatives a l'endeutament

- L'endeutament total que mostra el Comú, recollit en el seu quadre d'endeutament, és inferior en 83.608 euros prenent com a base els imports disposats i inferior en 565.802 euros si es compara amb les quantitats formalitzades, en relació al que resultaria d'aplicar els conceptes previstos a la LFC. L'endeutament a curt termini és superior en 85.606 euros prenent com a base els imports disposats i inferior en 396.588 euros si es compara amb les quantitats formalitzades. (nota 2.3.7)

Relatives a la contractació pública

- S'ha detectat una contractació directa del manteniment d'un programari informàtic, per import de 23.005 euros, sense que existeixi cap tipus d'informe tècnic previ que justifiqui que podia acollir-se a aquesta forma d'adjudicació. (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 a la gestió comptable de tresoreria, tal i com ho requereix l'article 97 de la LFC. (notes 1.5 i 2.3.4)
- El Comú manté la pràctica comptable d'enregistrar la correcció valorativa per les inversions destinades a l'ús general, a raó d'entre un 2,86% i un 33,33% anual. D'acord amb la norma de valoració 4a del PGCP, aquestes dotacions haurien de derivar de càlculs tècnics que les quantifiquin. (notes 1.5 i 2.3.1)
- Tot i que es fa un seguiment comptable dels cobraments i pagaments corresponents a pressupostos tancats anteriors al que és objecte d'aquesta fiscalització, en la liquidació pressupostària de l'exercici 2016 només hi figuren els cobraments i pagaments efectuats fins a 31 de desembre de 2016 quan, d'acord amb la LFC, hauria d'incloure també els cobraments i els pagaments efectuats fins a 31 de gener de 2017 que han estat originats per operacions generades abans del 31 de desembre de 2016. (nota 2.2)

- El Comú és titular de la societat SECNOA, el valor pel qual figura comptabilitzada és per un import brut de 6.764.209 euros dels quals s'han depreciat la quantitat de 6.515.703 euros. Els resultats negatius continuats de la societat i en tenir un fons de maniobra negatiu de 2.731 milers d'euros, fan que es pugui qüestionar la viabilitat de la societat si no disposa del suport del Comú, podent originar contingències per l'entitat local a la vegada que qüestionar la recuperabilitat del préstec participatiu atorgat durant l'exercici 2015 per import de 1.250.000 euros. (nota 2.3.2)

Relatives a la contractació pública

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

Altres observacions

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

- De la mostra analitzada dels expedients de personal hem detectat que la durada de la contractació de 6 agents de l'Administració de caràcter eventual ha superat el termini màxim de 18 mesos que estableix l'article 85 de l'Ordinació de la funció pública. (nota 2.2.8)

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 2016, 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 2016.

6. ENTITATS PÚBLIQUES COMUNALS

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

Es transcriu a continuació l'informe d'auditoria sobre els estats financers de la MANCOMUNITAT DEL COMÚ I DELS QUARTS DE LA PARRÒQUIA D'ORDINO, tramès al Tribunal de Comptes per part del Comú d'Ordino, així com la liquidació del pressupost, balanç, compte del resultat economicopatrimonial i el quadre de finançament amb la nota conciliant el resultat comptable de l'exercici i els recursos generats segons el quadre de finançament, l'estat del romanent de tresoreria i l'estat de tresoreria.

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

TRIBUNAL DE COMPTES
REGISTRE D'ENTRADA
Data d'entrada: 22/6/17
Hora d'entrada: 11'00h
Núm.: 128-17

gmconsultors economistes · auditors

Informe d'auditoria independent dels comptes anuals

A l'atenció de la Comissió Gestora de la Mancomunitat del Comú i els Quarts de la parròquia d'Ordino, per encàrrec del Comú d'Ordino

Hem auditat els comptes anuals de la Mancomunitat del Comú i els Quarts de la parròquia d'Ordino, en endavant la Mancomunitat, que comprenen la liquidació del pressupost de l'exercici 2015, el balanç al 31 de desembre de 2016, el compte del resultat economicopatrimonial, i la memòria corresponents a l'exercici anual acabat en aquesta data, la formulació dels quals és responsabilitat de la Comissió gestora de la Mancomunitat.

Responsabilitat dels administradors

La Comissió Gestora és responsable de la preparació i formulació dels comptes anuals de la Mancomunitat, d'acord amb els principis i normes comptables generalment acceptats establerts en el Pla General de Comptabilitat Pública d'Andorra.

Responsabilitat de l'auditor

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

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

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

Edifici Prat de Vilella, baixos · Ctra. general · AD300 ORDINO · Tel. +(376) 73 76 00 · Fax +(376) 73 76 01 · info@gmconsultors.com · www.gmconsultors.com

gmconsultors

Excepcions a l'opinió d'auditoria

1. No ens hem satisfet de la composició del compte "1000 Patrimoni" de l'epígraf Fons propis, que inclou les aportacions inicials dels membres a la Mancomunitat quan, segons els seus estatuts, "*les instal·lacions de cadascuna de les Corporacions mancomunades seran degudament inventariades per tal de conèixer la respectiva aportació al fons comú*".

2. Les disposicions contingudes als Estatuts de la Mancomunitat no són suficients per identificar quina forma jurídica concreta admesa al Principat d'Andorra li correspon, que permeti definir amb claredat el marc jurídic, comptable i fiscal que ha d'aplicar d'acord a la legalitat vigent.

   Aquest fet planteja una incertesa particular a l'hora de considerar la subjecció de la Mancomunitat a l'Impost sobre Societats vigent (LIS). D'una banda, considerem que l'entitat és obligada tributària de l'impost per tractar-se d'una entitat de dret públic. Tanmateix, la imprecisió de la seva forma jurídica impedeix determinar si pot acollir-se a alguna de les exempcions descrites la LIS. En qualsevol cas, cap disposició l'eximeix de l'obligació de declaració, que no s'ha efectuat mai.

3. D'acord als seus Estatuts, correspon a la Mancomunitat la tasca d'instal·lació i manteniment de l'enllumenat de les poblacions, però la desenvolupa el Comú d'Ordino, qui també en recapta la facturació.

4. La Mancomunitat no aplica el principi pressupostari d'anualitat en totes les fases d'execució pressupostària.

5. La Mancomunitat enregistra un deteriorament sistemàtic de les inversions destinades a l'ús general d'acord a un percentatge lineal, assimilable a una amortització, enlloc d'aplicar la norma de valoració 4a del Pla General de Comptabilitat Pública (PGCP), segons la qual ha de realitzar, per aquest tipus de béns, "*càlculs tècnics, de manera sistemàtica, de les reparacions i renovacions necessàries per mantenir la capacitat de servei en el mateix grau que tenien els actius que han de ser renovats, i contrastar les despeses de reparació i renovació realitzades durant l'exercici amb els càlculs tècnics, per tal de determinar les despeses encara no realitzades i dotar la corresponent provisió per a que s'imputi a resultats del període el cost atribuïble a l'exercici*".

   Ja que no es disposa dels càlculs tècnics preceptius, no podem quantificar quin impacte financer tindria en els comptes anuals l'aplicació del mètode de valoració adequat d'acord al PGCP.

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

7. La Mancomunitat ha registrat despeses en concepte d'energia elèctrica per import de 21.791,68 euros, que es documenten amb factures adreçades al Comú d'Ordino.

gmconsultors

8. La Mancomunitat no compleix les obligacions fiscals referents a l'Impost General Indirecte. No realitza les declaracions que li corresponen, no aplica el tipus de gravamen adequat i no es dedueix les quotes suportades.

9. La Direcció facultativa no ha aprovat les certificacions referents a l'obra de refecció de la xarxa d'aigua potable al carrer manual digest fins el febrer de 2017, i, per tant, no s'han comptabilitzat en l'exercici 2016. Tant l'immobilitzat com les inversions reals liquidades pressupostàriament es troben infravalorades per import de 56.285,52 euros.

   Així mateix, l'import certificat supera l'import adjudicat per dites obres en 20.830,85 euros, que representa un 58% respecte l'import adjudicat. Per tant, s'està contravenint la Llei de contractació publica, que legitima la contractació directa d'obres complementaries al contractista de l'obra principal sempre que no superin el 20% del preu del contracte.

10. S'ha adreçat carta de circularització al Govern d'Andorra de la qual no hem rebut resposta.

Opinió d'auditoria

En la nostra opinió, excepte per les excepcions indicades en els paràgrafs 1 al 10 anteriors, els comptes anuals expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel de la situació financera de la Mancomunitat a 31 de desembre de 2016 i dels resultats de les seves operacions i la liquidació del pressupost corresponents a l'exercici acabat en la mateixa data, de conformitat amb els principis i normes comptables del Pla General de Comptabilitat Pública d'Andorra.

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

Ordino, 22 de març de 2017

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 2016

RESUM LIQUIDACIÓ PRESSUPOST 2016 – Veure annexos 1 i 2 per a més detall

	Pressupost 2016	Pressupost modificat 2016	Compromès 2016	Liquidat 2016	Liquidat 2015	% Liq./Prp. Modif.	%s/ant
Despeses corrents	347.343,00	328.746,98	284.410,52	268.403,72	233.798,10	81,64%	14,80%
Ingressos corrents	379.343,00	379.343,00	376.575,80	376.575,80	429.370,55	99,27%	-12,30%
RTAT. OPERACIÓNS CORRENTS	32.000,00	50.596,02	92.165,28	108.172,08	195.572,45		
Inversions	32.000,00	53.896,02	53.315,18	14.001,11	217.231,66	25,98%	-93,55%
Aportació col·laboració ciutadana	0,00	0,00	1.651,75	1.651,75	0,00		
Aportació Comú d'Ordino	0,00	0,00	0,00	0,00	25.000,00		100,00%
RTAT. OPERACIONS DE CAPITAL	-32.000,00	-53.896,02	-51.663,43	-12.349,36	-192.231,66		
RESULTAT DE L'ANY	0,00	-3.300,00	40.501,85	95.822,72	3.340,79		
Despesa corrent reconduïda		-19.758,27	-18.988,60	-17.212,78	-2.970,94	87,12%	
Despesa d'inversió reconduïda		-136.681,87	-136.711,67	-136.015,40	-41.570,62	99,51%	
RESULTAT PRESSUPOSTARI TOTAL		-159.740,14	-115.198,42	-57.405,46	-41.200,77		
Romanent tresoreria 31/12		156.749,04	156.749,04	156.749,04	212.675,55		
Deute o romanent estimat a 31/12		-2.991,10	41.550,62	99.343,58	171.474,78		
Total despeses	379.343,00	539.083,14	493.425,97	435.633,01	495.571,32	80,81%	-12,09%
Total ingressos	379.343,00	379.343,00	378.227,55	378.227,55	454.370,55	99,71%	-16,76%
Resultat	0,00	-159.740,14	-115.198,42	-57.405,46	-41.200,77		

MANCOMUNITAT DE SERVEIS D'ORDINO

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

Balanç

(Imports en euros)

MANCOMUNITAT DEL COMÚ I DELS QUARTS DE LA PARRÒQUIA D'ORDINO
EXERCICI 2016

Balanç de Situació

ACTIU	2016	2015
A) Immobilitzat	6.721.681,71	7.053.970,72
I. Inversions destinades a l'ús general	*6.630.477,66*	*6.950.541,63*
1. Terrenys i béns naturals	60.479,85	60.479,85
2. Infraestructures i altres béns destinats a l'ús general	12.183.943,53	12.042.367,10
4. Obres en curs		
5. Provisions	-5.613.945,72	-5.152.305,32
II. Immobilitzacions immaterials	*62.977,46*	*64.135,41*
1. Projectes d'inversió	101.741,41	101.741,41
3. Aplicacions informàtiques	193.283,22	188.083,34
6. Amortitzacions	-232.046,17	-225.689,34
III. Immobilitzacions materials	*28.226,59*	*39.293,68*
2. Instal·lacions tècniques i maquinària	214.685,09	212.796,09
3. Utillatge i mobiliari	113,68	113,68
4. Altre immobilitzat	60.152,50	60.152,50
5. Amortitzacions	-246.724,68	-233.768,59
C) Actiu circulant	202.512,01	337.548,34
I. Existències	*55.945,38*	*36.716,92*
32. Altres aprovisionaments	55.945,38	36.716,92
II. Deutors	*88.596,82*	*109.861,27*
1. Deutors pressupostaris	93.961,63	116.598,82
2 Deutors no pressupostaris	0,00	0,00
6. Provisions	-5.364,81	-6.737,55
III. Inversions financeres temporals	*0,00*	*0,00*
3. Fiances i dipòsits constituïts a curt termini	0,00	0,00
IV. Tresoreria	*57.969,81*	*190.970,15*
TOTAL ACTIU	6.924.193,72	7.391.519,06

PASSIU	2016	2015
A) Fons propis	6.494.431,12	6.853.380,42
I. Patrimoni	*9.657.405,62*	*9.657.405,62*
1. Patrimoni	9.657.405,62	9.657.405,62
III. Resultats d'exercicis anteriors	*-2.804.025,20*	*-2.545.579,72*
1. Resultats positius d'exercicis anteriors	507.076,09	507.076,09
2. Resultats negatius d'exercicis anteriors	-3.311.101,29	-3.052.655,81
IV. Resultats de l'exercici	*-358.949,30*	*-258.445,48*
B) Ingressos a distribuir en diversos exercicis	*381.702,38*	*394.056,26*
E) Creditors a curt termini	48.060,22	144.082,38
III. Creditors	*48.060,22*	*144.082,38*
1. Creditors pressupostaris	30.922,97	104.381,15
2. Creditors no pressupostaris	12.601,95	33.722,78
4. Administracions públiques	753,89	2.197,04
6. Fiances i dipòsits rebuts a curt termini	3.781,41	3.781,41
TOTAL PASSIU	6.924.193,72	7.391.519,06

MANCOMUNITAT DE SERVEIS D'ORDINO

18

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 2016

COMPTE DEL RESULTAT ECONÒMIC-PATRIMONIAL

DEURE				HAVER			
Comptes	Denominació	Exercici 2016	Exercici 2015	Comptes	Denominació	Exercici 2016	Exercici 2015
	2. Aprovisionaments	5.579,45	3.830,14		1. Vendes i prestacions de serveis	348.171,56	328.125,49
610	a) Consum de mercaderies	-19.228,46	-4.258,06	700	*a) Vendes*	1.705,00	3.875,00
602	b) Consum d'altres materials	24.807,91	8.088,20	741	*b) Prestacions de serveis*	346.466,56	324.250,49
	3. Despeses de gestió ordinària, de funcionament dels serveis i de prestacions socials	742.134,85	679.576,58		3. Ingressos de gestió ordinària	25.801,48	97.601,43
	a) Despeses de personal	*82.672,44*	*81.612,53*		*a) Ingressos tributaris*	25.801,48	97.601,43
640	a1) Sous, salaris i similars	70.539,00	70.118,64	740	a9) Taxes per prestacions de serveis o realització d'activitats	21.146,43	93.514,77
642	a2) Càrregues socials	12.133,44	11.493,89	744	a11) Contribucions especials	4.655,05	4.086,66
	c) Dotacions per amortitzacions d'immobilitzat i variacions de fons de provisió per a reparacions	*482.258,74*	*452.903,32*		4. Altres ingressos en gestió ordinària	2.602,76	3.643,63
68	c1) Dotacions per amortitzacions	20.618,34	20.719,02		*c) Altres ingressos de gestió*	2.602,76	3.643,63
692	c2) Variació de provisions per a reparacions	461.640,40	432.184,30	775,777	c1) Ingressos accessoris i altres de gestió corrent	2.602,76	3.643,63
	d) Variació de provisions de tràfic	*-1.372,74*	*-2.007,58*	762	*e) Ingressos per valors negociables i de crèdits de l'actiu immobilitzat*		
694	d2) Variació de provisions i pèrdues de crèdits incobrables	-1.372,74	-2.007,58				
	e) Altres despeses de gestió	*178.576,23*	*147.068,31*		5. Transferències i Subvencions	1.651,75	0,00
62	e1) Serveis exteriors	178.542,23	147.034,31		*c) Transferències de capital*	1.651,75	0,00
63	e2) Tributs	34,00	34,00				
	f) Despeses financeres i assimilables	*0,18*	*0,00*		6. Beneficis i ingressos extraordinaris	12.354,00	1.804,29
669	f1) Per deutes	0,18	0,00		*b) Subvencions de capital traspassades al resultat de l'exercici*	12.353,88	1.804,17
	5. Pèrdues i despeses extraordinàries	1.816,45	6.213,60		*e) Ingressos i beneficis d'altres exercicis*	0,12	0,12
678	*a) Pèrdues procedents de l'immobilitzat*	*46,78*					
679	*c) Despeses extraordinàries*	*0,02*	*0,02*				
	d) Despeses i pèrdues d'altres exercicis	*1.769,65*	*6.213,58*				
	TOTAL DEURE	749.530,75	689.620,32		TOTAL HAVER	390.581,55	431.174,84
					Desestalvi	358.949,20	258.445,48

MANCOMUNITAT DE SERVEIS D'ORDINO

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 2016

QUADRE DE FINANÇAMENT

Fons aplicats	2016	2015	Fons obtinguts	2016	2015
1. Recursos aplicats en operacions de gestió	274.009,36	245.462,13	1. Recursos procedents d'operacions de gestió	383.313,35	438.085,80
a) Reducció d'existències de productes acabats i en curs	-19.228,46	-4.258,06	a) Vendes	1.705,00	3.845,00
b) Aprovisionaments	24.807,91	8.088,20	b) Augment d'existències de productes acabats i en curs de fabricació	0,00	0,00
c) Serveis exteriors	178.542,23	147.034,31	c) Impostos locals	0,00	0,00
d) Tributs	34,00	34,00			
e) Despeses de personal	82.672,44	81.612,53	e) Taxes, preus públics i contribucions	372.268,04	421.851,92
f) Prestacions socials especials	0,00	0,00	f) Transferències i subvencions	0,00	0,00
g) Transferències i subvencions	0,00	0,00	g) Ingressos financers	0,00	0,00
h) Despeses financeres	0,00	0,00	h) Altres ingressos de gestió corrent i ing. excepc.	2.602,76	3.643,75
i) Altres pèrdues de gestió corrent	1.816,43	6.213,60	i) Provisions aplicades d'actius circulants	6.737,55	8.745,13
j) Dotació per a les provisions d'actius circulants	5.364,81	6.737,55			
2. Pagaments pendents d'aplicació	0,00	0,00	2. Aportacions a fons patrimonial	0,00	25.000,00
			a) Ampliacions a l'aportació	0,00	25.000,00
3. Despeses de formalització de deutes	0,00	0,00	3. Subvencions de capital	1.651,75	-10.519,86
4. Adquisicions i altres altes d'immobilitzat	148.664,31	258.802,28			
a) Destinats a l'ús general	141.576,43	252.730,86	4. Cobraments pendents d'aplicació	0,00	0,00
b) Immobilitzacions immaterials	5.198,88	5.068,25			
c) Immobilitzacions materials	1.889,00	1.003,17	5. Increments directes de patrimoni	0,00	0,00
d) Inversions gestionades			a) En adscripció		
e) Immobilitzacions financeres			b) En cessió		
			c) Altres aportacions d'ens matrius		
5. Disminucions directes del patrimoni	0,00	0,00			
a) En adscripció			6. Deutes a llarg termini	0,00	0,00
b) En cessió			a) Emprèstits i passius anàlegs		
			b) Préstecs rebuts		
6. Cancel·lació o traspàs a curt de deutes a llarg	0,00	0,00	c) Altres conceptes		
a) Emprèstits i altres passius					
b) Per préstecs rebuts			7. Alienacions i altres baixes d'immobilitzat	-1.305,60	0,00
c) Altres conceptes			a) Destinats a l'ús general	-1.305,60	
			b) Immobilitzacions immaterials		
7. Provisions per riscos i despeses	0,00	0,00	c) Immobilitzacions materials		
			d) Immobilitzacions financeres		
			8. Cancel·lació anticipada o traspàs a curt termini d'immobilitzacions financeres	0,00	0,00
TOTAL APLICACIONS	422.673,67	504.264,41	TOTAL ORIGENS	383.659,50	452.565,94
EXCÈS D'ORÍGENS SOBRE APLICACIONS (AUGMENT DEL CAPITAL CIRCULANT)			EXCÈS D'APLICACIONS SOBRE ORÍGENS (DISMINUCIÓ DEL CAPITAL CIRCULANT)	39.014,17	51.698,47

MANCOMUNITAT DE SERVEIS D'ORDINO

MANCOMUNITAT DEL COMÚ I DELS QUARTS DE LA PARRÒQUIA D'ORDINO
EXERCICI 2016

VARIACIÓ DEL CAPITAL CIRCULANT	2016		2015	
	AUGMENTS	DISMINUCIONS	AUGMENTS	DISMINUCIONS
1. Existències	19.228,46	0,00	4.258,06	0,00
2. Deutors	0,00	21.264,45	0,00	40.939,99
a) Pressupostaris		21.264,45		40.939,99
b) No pressupostaris				
c) Per administració de recursos d'altres ens				
3. Creditors	96.022,16	0,00	41.269,74	0,00
a) Pressupostaris	73.458,18		15.047,29	
b) No pressupostaris	21.120,83		26.222,45	
c) Per administració de recursos d'altres ens	1.443,15			
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	0,00	0,00	581,44
7. Tresoreria	0,00	133.000,34	0,00	55.704,84
8. Ajustaments per periodificació	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL	115.250,62	154.264,79	45.527,80	97.226,27
TOTAL VARIACIONS	-39.014,17		-51.698,47	

MANCOMUNITAT DE SERVEIS D'ORDINO

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

Conciliació entre el resultat comptable i els recursos generats segons el quadre de finançament

(Imports en euros)

MANCOMUNITAT DEL COMÚ I DELS QUARTS DE LA PARRÒQUIA D'ORDINO
EXERCICI 2016

IV. Quadre de finançament.

En el quadre de finançament s'hi descriuen els recursos financers obtinguts en l'exercici, la seva aplicació o ús i també l'efecte que aquestes operacions han produït sobre el capital circulant.

La conciliació entre el resultat comptable de l'exercici i els recursos generats sègons el quadre de finançament, d'acord amb l'article 1r, apartat 8.d) de la 4a part del PGCP, es configura de la següent manera:

Augment del resultat positiu o disminució del resultat negatiu	2016	2015
1. Dotacions a les amortitzacions i provisions d'immobilitzat	482.258,74	452.903,32
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	46,78	
TOTAL	482.305,52	452.903,32

Disminució del resultat positiu o augment del resultat negatiu	2016	2015
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'alineació d'immobilitzat		
5. Subvencions de capital traspassades al resultat de l'exercici	-12.353,88	12.645,97
TOTAL	-12.353,88	12.645,97

	2016	2015
Excés d'orígens sobre aplicacions	-39.014,17	-51.698,47
+ Inversions	150.016,51	258.802,28
- Augment del resultat positiu o disminució del resultat negatiu	482.305,52	452.903,32
- Disminució del resultat positiu o augment del resultat negatiu	-12.353,88	12.645,97
Resultat econòmic patrimonial	-358.949,30	-258.445,48

	2016	2015
Recursos procedents d'operacions de gestió	383.313,35	438.085,80
- Recursos aplicats en operacions de gestió	-274.009,36	-245.462,13
- Dotacions a les amortitzacions i provisions d'immobilitzat	-482.258,92	-452.903,32
- Subvencions de capital rebudes	1.651,75	
- Subvenció de capital traspassada al resultat	12.353,88	1.834,17
Resultat econòmic patrimonial	-358.949,30	-258.445,48

MANCOMUNITAT DE SERVEIS D'ORDINO

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

Estat del romanent de tresoreria

(Imports en euros)

MANCOMUNITAT DEL COMÚ I DELS QUARTS DE LA PARRÒQUIA D'ORDINO
EXERCICI 2016

III. Estat del romanent de tresoreria.

L'estat de romanent de tresoreria a 31 de desembre del 2016 es configura de la següent manera:

		2016	2015
1 (+) DRETS PENDENTS DE COBRAMENT		88.596,82	109.861,27
(+) Del pressupost corrent	88.596,83		
(+) De pressupostos tancats	5.364,80		
(+) D'operacions no pressupostaries			
(-) De cobrament dubtós	-5.364,81		
(-) Drets cobrats pendents d'aplicació definitiva			
2 (-) OBLIGACIONS PENDENTS DE PAGAMENT		48.060,22	144.082,38
(+) Del pressupost corrent	30.922,97		
(+) De pressupostos tancats			
(-) Devolucions d'ingressos pressupostaris			
(+) D'operacions no pressupostaries	17.137,25		
(-) Obligacions pagades pendents d'aplicació definitiva			
3 (+) FONS LÍQUIDS		57.969,81	190.970,15
I. ROMANENT DE TRESORERIA AFECTAT		0,00	0,00
II. ROMANENT DE TRESORERIA NO AFECTAT		98.506,41	156.749,04
III. ROMANENT DE TRESORERIA TOTAL (1 - 2 + 3) = (I + II)		98.506,41	156.749,04

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

Pel que fa a l'exercici 2016, el romanent de tresoreria és positiu de 98.506,41 €.

Tenint en compte els següents conceptes a 31 de desembre de 2016:

Romanent de tresoreria	98.506,41
Endeutament a c/t amb entitats financeres	0,00
Despesa compromesa, no liquidada i reconduïda al pressupost 2017	57.792,96
TOTAL	40.713,45

Resta un romanent de tresoreria positiu de 40.713,45 € a disposar en exercicis futurs.

MANCOMUNITAT DE SERVEIS D'ORDINO

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

Conciliació entre el resultat pressupostari i el resultat economicopatrimonial

(Imports en euros)

MANCOMUNITAT DEL COMÚ I DELS QUARTS DE LA PARRÒQUIA D'ORDINO
EXERCICI 2016

II. Compte del resultat econòmic-patrimonial.

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

	2016	2015
RESULTAT PRESSUPOSTARI	-57.405,46	-41.200,77
Inversions de l'exercici	150.016,51	258.802,28
Alienacions d'immobilitzat	-46,78	
Subv. de capital traspassades a resultat	12.353,88	1.804,17
Variació d'estocs	19.228,46	4.258,06
Periodificació factures per meritament	-440,26	
Modificacions exercicis anteriors	-1.769,65	-6.213,48
Variació provisions de tràfic	1.372,74	2.007,58
Aportacions de capital		-25.000,00
Amortitzacions de l'any	-482.258,74	-452.903,32
RESULTAT ECONOMICO PATRIMONIAL	-358.949,30	-258.445,48

Resultat econòmic-patrimonial

	2016	2015	%Desv
A) DESPESES	749.530,73	689.620,32	8,69%
2 Aprovisionaments	5.579,45	3.830,14	45,67%
3.Despeses de gestió ordinària, de funcionament dels serveis i de prestacions socials	742.134,85	679.576,58	9,21%
5.Pèrdues i despeses extraordinàries	1.816,43	6.213,60	-70,77%

B) INGRESSOS	390.581,43	431.174,84	-9,41%
1.Vendes i prestacions de serveis	348.171,56	328.125,49	6,11%
3.Ingressos de gestió ordinària	25.801,48	97.601,43	-73,56%
4.Altres ingressos de gestió ordinària	2.602,76	3.643,63	-28,57%
5. Transferències i Subvencions	1.651,75	-	
6.Beneficis i ingressos extraordinaris	12.353,88	1.804,29	584,69%

RESULTAT DE L'EXERCICI	-358.949,30	-258.445,48	38,89%

MANCOMUNITAT DE SERVEIS D'ORDINO

19

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

Estat de tresoreria

(Imports en euros)

MANCOMUNITAT DEL COMÚ I DELS QUARTS DE LA PARRÒQUIA D'ORDINO
EXERCICI 2016

ESTAT DE TRESORERIA

			COBRAMENTS		
4002 D	PRESSUPOST DE DESPESES CORRENT	404.710,04	430 H	PRESSUPOST D'INGRESSOS CORRENT	289.765,10
4012 D	PRESSUPOSTOS DE DESPESES TANCATS	104.381,15	431 H	PRESSUPOSTOS D'INGRESSOS TANCATS	109.464,37
408 D	DEVOLUCIONS D'INGRESSOS PRESSUPOSTARIS	134,38	41,475,476	D'OPERACIONS NO PRESSUPOSTÀRIES	0,00
41,475,476	D'OPERACIONS NO PRESSUPOSTÀRIES	41.905,40	560	FIANCES I DIPÒSITS REBUTS	18.901,16
561	FIANCES I DIPÒSITS CONSTITUITS				
44	ALTRES DEUTORS		44	ALTRES DEUTORS	
	TOTAL PAGAMENTS	551.130,97		TOTAL COBRAMENTS	418.130,63
	Existències finals	57.969,81		Existències inicials	190.970,15
	TOTAL DEURE	609.100,78		TOTAL HAVER	609.100,78

Els comptes anuals de la Mancomunitat del Comú i dels Quarts de la Parròquia d'Ordino que comprenen la liquidació pressupostària i els estats de comptes financers a 31 de desembre del 2016, han estat formulats i aprovats per la Comissió Gestora de la Mancomunitat en data 21 de març del 2017

Josep Angel Mortés Pons
President

Joaquim Anglada Torm
Interventor del Comú d'Ordino

MANCOMUNITAT DE SERVEIS D'ORDINO

25

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.

Crowe Horwath.
Alfa Capital

Avinguda Meritxell 79, 4a planta
AD500 Andorra la Vella
Principat d'Andorra
Tel: +376 800.480
Fax: +376 869.666
andorra@crowehorwath.ad
www.crowehorwath.ad

Informe d'Auditoria de l'Auditor Independent

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

Informe d'auditor de Comptes Anuals

Hem auditat els comptes anuals adjunts de la Societat Explotadora del Camp de Neu d'Ordino-Arcalís (d'ara endavant Secnoa, SAU o la Societat) que comprenen el balanç de situació a 31 de maig de 2016, el compte de pèrdues i guanys, l'estat de canvis en el patrimoni net, l'estat de fluxos de tresoreria i la memòria corresponents a l'exercici anual acabat en la data esmentada.

Responsabilitat dels administradors sobre els comptes anuals

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

Responsabilitat de l'auditor

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

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

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

Salvetat en l'opinió d'auditoria

Les pèrdues incorregudes per la Societat en els darrers exercicis, poden ser indicatives d'un possible deteriorament del valor de determinats actius i passius que es troben registrats en el balanç de situació adjunt. En aquest entorn, Secnoa ha d'avaluar mitjançant taxacions externes o bé per altres mitjans (depenent de la naturalesa dels actius), si el valor comptable pel què es troben registrats en el balanç de situació adjunt, és superior al seu import recuperable, sent necessari deteriorar la diferència en el supòsit que el valor recuperable sigui inferior. A la data d'emissió del present informe, no hem obtingut documentació justificativa que ens permeti avaluar de forma objectiva si el valor de realització dels seus actius i liquidació dels seus passius es correspon amb els imports i segons la classificació amb què figuren en els comptes anuals adjunts.

Comú d'Ordino

Crowe Horwath.
Alfa Capital

Comú d'Ordino

Opinió d'Auditoria amb salvetat

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 anterior, els comptes anuals adjunts expressen, en tots els aspectes significatius la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de Societat Explotadora del Camp d'Ordino-Arcalís al 31 de maig de 2016 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.

Paràgraf d'Èmfasi

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 15 de gener de 2016 signat amb les societats Valls del Nord, SA (d'ara endavant Vallnord), així com amb la societat Estacions de Muntanya d'Arinsal i Pal, SAU (d'ara endavant Emap), que regula tant els ingressos com les despeses pròpies de l'activitat d'explotació i comercialització dels dominis esquiables de Pal-Arinsal com d'Ordino-Arcalís durant l'exercici anual acabat el 31 de maig de 2016. Aquest fet incideix en què la Societat, Vallnord i Emap, comparteixen mitjans humans, tècnics i materials, amb polítiques de negocis i financeres comuns, realitzant-se inversions, transaccions i operacions amb Emap i Vallnord a preus concertats. Aquesta circumstància i els seus efectes econòmics, financers i fiscals que incideixen en la determinació del resultat de l'exercici i del fons de maniobra amb què la Societat opera, han de tenir-se en consideració a l'hora d'analitzar els comptes anuals adjunts.

ALFA CAPITAL ASSESSORS I AUDITORS, SL

Vladimir Fernàndez Armengol
Soci Director

30 de novembre de 2016

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 2016 amb xifres comparatives corresponents a l'exercici anterior

(Expressats en euros)

Actiu	31-05-2016	31-05-2015
Actius no corrents	**6.961.467**	**6.681.987**
Immobilitzat intangible (nota 5)	180.804	20.248
Despeses d'establiment	-	-
Despeses d'investigació i desenvolupament	-	-
Fons de comerç	-	-
Altres actius intangibles	180.804	20.248
Immobilitzat tangible (nota 6)	6.777.510	6.646.555
Terrenys i construccions	1.221.704	1.205.293
Instal·lacions tècniques i altre immobilitzat material	5.555.806	5.441.262
Immobilitzacions materials en curs i bestretes	-	-
Inversions immobiliàries (nota 7)	-	-
Immobilitzat financer (nota 8 (a))	3.153	15.184
Empreses del grup i associades	-	13.131
Instruments de patrimoni	-	13.131
Crèdits i comptes a cobrar	-	-
Altres	-	-
Altres empreses	3.153	2.053
Instruments de patrimoni	-	-
Crèdits i comptes a cobrar	-	-
Altres	3.153	2.053
Actius corrents	**922.433**	**426.991**
Altres actius no corrents en venda (nota 10)	-	-
Existències (nota 9)	206.303	115.894
Matèries primeres i consumibles	-	-
Productes en curs i fabricació	-	-
Productes acabats i mercaderies	206.303	115.894
Bestretes a proveïdors	-	-
Altres	-	-
Crèdits i comptes per cobrar a curt termini (nota 8 (b))	693.156	291.080
Clients per vendes i prestacions de serveis	71.968	146.944
Crèdits i comptes a cobrar en empreses del grup i associades	604.492	-
Resta de crèdits i comptes a cobrar	16.696	144.136
Inversions financeres a curt termini (nota 8 (c))	400	400
En empreses del grup i associades	-	-
Resta d'actius financers	400	400
Tresoreria (nota 8 (d))	7.126	1.588
Ajustaments per periodificació (nota 11)	15.448	18.029
Total actiu	**7.883.900**	**7.108.978**

Passiu	31-05-2016	31-05-2015
Patrimoni net (nota 12)	**248.506**	**1.634.265**
Capital	60.000	60.000
Capital	60.000	60.000
Prima d'emissió	2.765.000	2.765.000
Reserves	15.259.042	14.572.123
Reserva legal	-	-
Reserva de revaloració	-	-
Reserves estatutàries	-	-
Altres reserves	15.529.042	14.572.123
Instruments de capital propis	-	-
Resultats d'exercicis anteriors	(15.762.858)	(12.981.605)
Romanent	-	-
Resultats negatius d'exercicis anteriors	(15.762.858)	(12.981.605)
Resultat de l'exercici	(2.072.678)	(2.781.253)
Dividend a compte	-	-
Passius no corrents	**3.981.882**	**2.337.218**
Provisions a llarg termini (nota 14 (a))	-	-
Deutes a llarg termini (nota 13 (a))	2.731.882	2.337.218
Obligacions i altres valors negociables	-	-
Deutes amb entitats de crèdit	2.093.134	2.337.218
Altres	638.748	-
Deutes amb empreses del grup i associades a llarg termini (nota 13 (b))	1.250.000	-
Subvencions (nota 17)	-	-
Passius corrents	**3.653.512**	**3.137.495**
Passius vinculats amb altres actius no corrents en venda	-	-
Provisions a curt termini (nota 14 (b))	143.136	-
Deutes a curt termini (nota 13 (c))	902.193	1.557.765
Obligacions i altres valor negociables	-	-
Deutes amb entitats de crèdit	703.907	1.541.834
Derivats financers a curt termini	-	-
Altres	198.286	15.931
Deutes amb empreses del grup i associades a curt termini (nota 13 (d))	1.832.489	963.216
Creditors comercials i altres comptes a pagar (nota 13 (e))	775.694	616.514
Proveïdors	772.326	595.442
Empreses del grup i associades, creditores	-	-
Creditors varis	-	-
Bestretes de clients	-	-
Altres	3.368	21.072
Ajustaments per periodificació (nota 15)	-	-
Total patrimoni net i passiu	**7.883.900**	**7.108.978**

La memòria adjunta forma part integrant dels comptes anuals de l'exercici anual acabat el 31 de maig de 2016.

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

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

Compte de pèrdues i guanys per a l'exercici anual acabat
el 31 de maig de 2016 amb xifres comparatives corresponents a l'exercici anterior

(Expressats en euros)

Comú d'Ordino

	31-05-2016	31-05-2015
Ingressos d'explotació (nota 16 (a))		
Import net de la xifra de negocis	5.539.442	4.085.173
Variació d'existències de productes acabats i en curs de fabricació	-	7.824
Treballs realitzats per l'empresari per al seu immobilitzat	-	-
Altres ingressos d'explotació	384.445	197.240
Total ingressos d'explotació	5.923.887	4.290.237
Despeses d'explotació		
Consum de mercaderies, matèries primeres i altres materials (nota 16 (b))	(649.727)	(336.028)
Despeses de personal (nota 16 (c))	(2.463.511)	(2.126.558)
Sous, salaris i assimilats	(2.111.017)	(1.831.582)
Càrregues socials	(305.610)	(259.138)
Altres despeses de personal	(46.884)	(35.838)
Amortització, deteriorament, i resultats per venda o baixa de l'immobilitzat intangible i de l'immobilitzat tangible (notes 5 i 6)	(1.038.323)	(937.873)
Amortització	(980.698)	(937.873)
Deteriorament	-	-
Resultats per venda o baixa	(57.625)	-
Deteriorament del circulant	(17.229)	(240)
Existències	-	-
Crèdits i comptes a cobrar (nota 8 (b))	(17.229)	(240)
Altres	-	-
Altres despeses d'explotació (nota 16 (d))	(3.536.366)	(3.567.739)
Arrendaments i cànons	(945.058)	(957.774)
Reparacions i conservació	(663.683)	(981.274)
Serveis professionals independents	(817.746)	(835.520)
Subministraments	(519.606)	(567.377)
Tributs	(17.278)	(13.102)
Altres serveis exteriors	(572.995)	(212.692)
Total despeses d'explotació	(7.705.156)	(6.968.438)
Resultat d'explotació	(1.781.269)	(2.678.201)
Ingressos i despeses financeres (nota 16 (e))		
Ingressos financers	12	24
De participacions en instruments de patrimoni	-	-
D'altres actius financers	12	24
Despeses financeres	(112.927)	(128.623)
Per deutes amb parts vinculades	-	-
Altres deutes	(112.927)	(128.623)
Variació de valor raonable en instruments financeres de negociació	(143.136)	-
Diferències de canvi	-	-
Deteriorament i resultats per venda o baixa d'actius financers	(13.131)	-
Deteriorament	(13.131)	-
Resultats per venda o baixa	-	-
Resultat financer	(269.182)	(128.599)
Resultat de les operacions	(2.050.451)	(2.806.800)
Altres ingressos i despeses no recurrents (nota 16 (f))		
Altres ingressos no recurrents	11.033	114.100
Altres despeses no recurrents	(39.065)	(93.908)
Total altres ingressos i despeses no recurrents	(28.032)	20.192
Resultat abans d'impostos	(2.078.483)	(2.786.608)
Impost sobre beneficis (nota 18)	5.805	5.355
Resultat de l'exercici	(2.072.678)	(2.781.253)

La memòria adjunta forma part integrant dels comptes anuals de l'exercici anual acabat el 31 de maig de 2016.

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 2016 i 31 de maig de 2015

	Euros					
	Capital	Prima d'emissió	Altres aportacions de socis	Resultats d'exercicis anteriors	Resultat de l'exercici	Total Patrimoni net
Saldos a 31 de maig de 2014	60.000	2.765.000	10.787.681	(9.919.934)	(2.679.558)	1.013.189
Ajustaments per canvis de criteris comptables i correcció d'errors	-	-	-	-	(119.739)	(119.739)
Saldos a 31 de maig de 2014 (ajustat)	60.000	2.765.000	10.787.681	(9.919.934)	(2.799.297)	893.450
Pèrdua de l'exercici 2014/15	-	-	-	-	(2.781.253)	(2.781.253)
Operacions amb socis i propietaris:	-	-	3.784.442	(2.799.297)	2.799.297	3.784.442
Reserves	-	-	-	-	-	-
Aportacions de socis (nota 12 (d))	-	-	3.784.442	-	-	3.784.442
Aplicació resultat 2013/14	-	-	-	(2.799.297)	2.799.297	-
Saldos a 31 de maig de 2015	60.000	2.765.000	14.572.123	(12.719.231)	(2.781.253)	1.896.639
Ajustaments per canvis de criteris i correcció d'errors (nota 2(d))	-	-	-	(262.374)	-	(262.374)
Saldos a 31 de maig de 2015 (ajustat)	60.000	2.765.000	14.572.123	(12.981.605)	(2.781.253)	1.634.265
Pèrdua de l'exercici 2015/16	-	-	-	-	(2.072.678)	(2.072.678)
Operacions amb socis i propietaris:	-	-	686.919	(2.781.253)	2.781.253	424.545
Reserves	-	-	-	-	-	-
Aportacions de socis (nota 12 (d))	-	-	686.919	-	-	686.919
Aplicació resultat 2014/15	-	-	-	(2.781.253)	2.781.253	-
Saldos a 31 de maig de 2016	60.000	2.765.000	15.259.042	(15.762.858)	(2.072.678)	248.506

La memòria adjunta forma part integrant dels comptes anuals de l'exercici anual acabat el 31 de maig de 2016.

Comú d'Ordino

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 2016 i 2015

(expressats en euros)

	31-05-2016	31-05-2015
FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'EXPLOTACIÓ		
Resultat de l'exercici abans d'impostos	(2.078.483)	(2.786.608)
Ajustaments del resultat		
Amortització d'immobilitzat intangible i tangible	980.698	937.872
Correccions valoratives per deteriorament	17.229	241
Variació de provisions	143.136	-
Imputació de subvencions	-	-
Resultats per baixes i alienacions d'immobilitzat tangible/intangible	57.625	-
Resultats per baixes i alienacions d'instruments financers	-	-
Ingressos financers	(12)	(24)
Despeses financeres	112.927	128.623
Diferències de canvi	-	-
Variació de valor raonable en instruments financers	13.131	-
Altres ingressos i despeses	5.805	-
Canvis en el capital corrent de		
Existències	(90.409)	23.365
Deutors i altres comptes a cobrar	(419.305)	246.034
Altres actius corrents	2.581	(7.752)
Creditors i altres comptes a pagar	1.028.453	(1.081.531)
Altres passius corrents	182.355	-
Altres actius i passius no corrents	638.748	(152)
Altres fluxos d'efectiu de les activitats d'explotació		
Pagaments d'interessos	(112.927)	(135.283)
Cobraments de dividends	-	-
Cobraments d'interessos	12	24
Altres pagaments (cobraments)	-	-
Existències	-	-
Fluxos d'efectiu de les activitats d'explotació	**481.564**	**(2.675.191)**
FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'INVERSIÓ		
Pagaments per inversions		
Empreses del grup i associades	-	-
Immobilitzat tangible	(1.205.394)	(138.960)
Immobilitzat intangible	(189.440)	(430)
Inversions immobiliàries	-	-
Altres actius financers	(1.100)	-
Altres actius no corrents en venda	-	-
Altres actius		-
Cobrament per desinversions	-	
Empreses del grup i associades	-	-
Immobilitzat tangible	65.000	-
Immobilitzat intangible	-	-
Inversions immobiliàries	-	-
Altres actius financers	-	-
Altres actius no corrents en venda	-	-
Altres actius	-	-
Fluxos d'efectiu de les activitats d'inversió	**(1.330.934)**	**(139.390)**
FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS DE FINANÇAMENT		
Cobraments i pagaments per instruments de patrimoni		
Emissions d'instruments de patrimoni	-	-
Amortització d'instruments de patrimoni	-	-
Adquisició d'instruments de patrimoni propi	-	-
Alienació d'instruments de patrimoni propi	-	-
Cobraments i pagaments per instruments de passiu financer		
Emissió:		
Obligacions i valors similars	-	-
Deutes amb entitats de crèdit	-	183.564
Deutes amb empreses del grup i associades	1.250.000	-
Altres (aportacions accionistes)	686.919	3.784.441
Devolució i amortització de:		
Obligacions i valors similars	-	-
Deutes amb entitats de crèdit	(1.082.011)	(161.342)
Deutes amb empreses del grup i associades	-	(1.015.540)
Altres	-	-
Pagaments per dividends i remuneracions d'altres instruments de patrimoni		
Dividends	-	-
Remuneracions d'altres instruments de patrimoni	-	-
Fluxos d'efectiu de les activitats de finançament	**854.908**	**2.791.123**
EFECTE DE LES VARIACIONS DE TIPUS DE CANVI		
AUGMENT / DISMINUCIÓ NETA DE L'EFECTIU O EQUIVALENTS	**5.538**	**(23.458)**
Efectiu o equivalents a l'inici del període	1.588	25.046
Efectiu o equivalents al final del període	7.126	1.588

La memòria adjunta forma part integrant dels comptes anuals de l'exercici anual acabat el 31 de maig de 2016.

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.

Crowe Horwath.
Alfa Capital

Avinguda Meritxell 79, 4a planta
AD500 Andorra la Vella
Principat d'Andorra
Tel: +376 800.480
Fax: +376 869.666
andorra@crowehorwath.ad
www.crowehorwath.ad

Comú d'Ordino

Informe d'Auditoria de l'Auditor Independent

Als accionistes
de Valls del Nord, SA

Informe d'auditor de Comptes Anuals

Hem auditat els comptes anuals adjunts de Valls del Nord, SA (d'ara endavant Vallnord, SA o la Societat) que comprenen el balanç de situació a 31 de maig de 2016, el compte de pèrdues i guanys, l'estat de canvis en el patrimoni net, l'estat de fluxos de tresoreria i la memòria corresponents a l'exercici anual acabat en la data esmentada.

Responsabilitat dels administradors sobre els comptes anuals

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

Responsabilitat de l'auditor

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

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

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

Opinió d'Auditoria

En la nostra opinió, els comptes anuals adjunts expressen, en tots els aspectes significatius la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de Valls del Nord, SA al 31 de maig de 2016 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.

Crowe Horwath.
Alfa Capital

Comú d'Ordino

Paràgrafs d'Èmfasi

1. Tal i com s'esmenta a la nota 2.b.3), volem remarcar que la Societat compta a 31 de maig de 2016, amb un patrimoni net negatiu per import de 373 milers d'euros i un fons de maniobra negatiu per import de 929 milers d'euros, originats principalment per les pèrdues experimentades durant l'exercici anual acabat el 31 de maig de 2016 per import de 424 milers d'euros. Davant aquesta situació financera, les societats accionistes Estacions de Muntanya d'Arinsal i Pal, SAU, i la Societat Explotadora del Camp de Neu Ordino-Arcalís, SAU tenen intenció de dur a terme aportació de capital mitjançant condonació de crèdits comercials que aquestes societats accionistes mantenen envers la Societat. 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 que les esmentades aportacions es materialitzin i de la capacitat de generar beneficis en exercicis futurs.

2. Sense afectar a la nostra opinió, i tal i com s'esmenta en la nota 1 de la memòria adjunta, l'activitat de la Societat està supeditada a un contracte de mandat de data 15 de gener de 2016 signat amb les societats accionistes Estacions de Muntanya d'Arinsal i Pal, SAU (d'ara endavant Emap), i la Societat Explotadora del Camp de Neu Ordino-Arcalís, SAU (d'ara endavant Secnoa) què regula tant els ingressos com les despeses pròpies de l'activitat d'explotació i comercialització dels dominis esquiables de Pal-Arinsal i d'Ordino-Arcalís durant l'exercici acabat el 31 de maig de 2016. Aquest fet incideix en què la Societat, Secnoa i Emap, comparteixen mitjans humans, tècnics i materials, amb polítiques de negocis i financeres comuns, realitzant-se inversions, transaccions i operacions amb Emap i Secnoa a preus concertats. Aquesta circumstància i els seus efectes econòmics, financers i fiscals que incideixen en la determinació del resultat de l'exercici i del fons de maniobra amb què la Societat opera, han de tenir-se en consideració a l'hora d'analitzar els comptes anuals adjunts.

ALFA CAPITAL ASSESSORS I AUDITORS, SL

Vladimir Fernàndez Armengol
Soci Director

24 de novembre de 2016

VALLNORD, SA
Balanç
(Imports en euros)

VALLS DEL NORD, SA (VALLNORD, SA)

Balanç de Situació a 31 de maig de 2016 i 31 de maig de 2015

(Expressats en euros)

Actiu	31-05-2016	31-05-2015
Actius no corrents	**556.560**	**508.354**
Immobilitzat intangible (nota 5)	380.535	361.195
Despeses d'establiment	-	1.415
Despeses d'investigació i desenvolupament	-	-
Fons de comerç	-	-
Altres actius intangibles	380.535	359.780
Immobilitzat tangible (nota 6)	175.825	147.159
Terrenys i construccions	-	-
Instal·lacions tècniques i altre immobilitzat material	175.825	147.159
Immobilitzacions materials en curs i bestretes	-	-
Inversions immobiliàries (nota 7)	-	-
Immobilitzat financer (nota 8 (a))	200	-
Empreses del grup i associades	-	-
Instruments de patrimoni	-	-
Crèdits i comptes a cobrar	-	-
Altres	-	-
Altres empreses	200	-
Instruments de patrimoni	-	-
Crèdits i comptes a cobrar	-	
Altres	200	-
Actius corrents	**1.403.572**	**1.572.738**
Altres actius no corrents en venda (nota 10)	-	-
Existències (nota 9)	-	-
Matèries primeres i consumibles	-	-
Productes en curs i fabricació	-	-
Productes acabats i mercaderies	-	-
Bestretes a proveïdors	-	-
Altres	-	-
Crèdits i comptes per cobrar a curt termini (nota 8 (b))	1.071.018	1.118.977
Clients per vendes i prestacions de serveis	906.614	1.022.274
Crèdits i comptes a cobrar en empreses del grup i associades	1.370	39.122
Resta de crèdits i comptes a cobrar	163.034	57.581
Inversions financeres a curt termini (nota 8 (c))	-	-
En empreses del grup i associades	-	-
Resta d'actius financers	-	-
Tresoreria (nota 8 (d))	323.304	451.028
Ajustaments per periodificació (nota 11)	9.250	2.733
Total actiu	**1.960.132**	**2.081.092**

Passiu	31-05-2016	31-05-2015
Patrimoni net (nota 12)	**(372.448)**	**51.319**
Capital	60.000	60.000
Capital	60.000	60.000
Prima d'emissió	-	-
Reserves	3.441.024	3.440.889
Reserva legal	9.549	9.414
Reserva de revaloració	-	-
Reserves estatutàries	-	-
Altres reserves	3.431.475	3.431.475
Instruments de capital propis	-	-
Resultats d'exercicis anteriors	(3.449.705)	(3.450.923)
Romanent	-	-
Resultats negatius d'exercicis anteriors	(3.449.705)	(3.450.923)
Resultat de l'exercici	(423.767)	1.353
Dividend a compte	-	-
Passius no corrents	-	-
Provisions a llarg termini (nota 14 (a))	-	-
Deutes a llarg termini (nota 13 (a))	-	-
Obligacions i altres valors negociables	-	-
Deutes amb entitats de crèdit	-	-
Altres	-	-
Deutes amb empreses del grup i associades a llarg termini (nota 13 (b))	-	-
Subvencions (nota 17)	-	-
Passius corrents	**2.332.580**	**2.029.773**
Passius vinculats amb altres actius no corrents en venda	-	-
Provisions a curt termini (nota 14 (b))	-	-
Deutes a curt termini (nota 13 (c))	58.024	17.186
Obligacions i altres valor negociables	-	-
Deutes amb entitats de crèdit	-	-
Derivats financers a curt termini	-	-
Altres	58.024	17.186
Deutes amb empreses del grup i associades a curt termini (nota 13 (d))	1.628.786	1.526.742
Creditors comercials i altres comptes a pagar (nota 13 (e))	645.770	485.845
Proveïdors	645.770	485.845
Empreses del grup i associades, creditores	-	-
Creditors varis	-	-
Bestretes de clients	-	-
Altres	-	-
Ajustaments per periodificació (nota 15)	-	-
Total patrimoni net i passiu	**1.960.132**	**2.081.092**

Comú d'Ordino

La memòria adjunta forma part integrant dels comptes anuals de l'exercici anual acabat el 31 de maig de 2016.

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

Comú d'Ordino

VALLS DEL NORD, SA (VALLNORD, SA)

Compte de pèrdues i guanys per als exercicis anuals acabats

el 31 de maig de 2016 i el 31 de maig de 2015

(Expressats en euros)

	31-05-2016	31-05-2015
Ingressos d'explotació		
Import net de la xifra de negocis (nota 16 (a))	1.600.000	1.675.000
Variació d'existències de productes acabats i en curs de fabricació	-	-
Treballs realitzat per l'empresari per al seu immobilitzat	-	-
Altres ingressos d'explotació (nota 16 (b))	93.747	574.244
Total ingressos d'explotació	1.693.747	2.249.244
Despeses d'explotació		
Consum de mercaderies, matèries primeres i altres materials (nota 16 (c))	-	-
Despeses de personal (nota 16 (d))	(1.081.998)	(767.183)
Sous, salaris i assimilats	(928.144)	(658.819)
Càrregues socials	(137.713)	(95.858)
Altres despeses de personal	(16.141)	(12.506)
Amortització, deteriorament, i resultats per venda o baixa de l'immobilitzat intangible i de l'immobilitzat tangible (nota 5 i 6)	(187.310)	(161.020)
Amortització	(185.336)	(161.020)
Deteriorament	-	-
Resultats per venda o baixa	(1.974)	-
Deteriorament del circulant	(4.391)	(15.614)
Existències (nota 9)	-	-
Crèdits i comptes a cobrar (nota 8 (b))	(4.391)	(15.614)
Altres (nota 8 (b))	-	-
Altres despeses d'explotació (nota 16 (e))	(841.982)	(1.328.073)
Arrendaments i cànons	(40.587)	(39.407)
Reparacions i conservació	(121.997)	(70.020)
Serveis professionals independents	(42.098)	(69.809)
Subministraments	(25.124)	(30.774)
Tributs	(6.018)	(7.135)
Altres serveis exteriors	(606.158)	(1.110.928)
Total despeses d'explotació	(2.115.681)	(2.271.890)
Resultat d'explotació	(421.934)	(22.646)
Ingressos i despeses financeres (nota 16 (f))		
Ingressos financers	-	-
De participacions en instruments de patrimoni	-	-
D'altres actius financers	-	-
Despeses financeres	(18)	(11)
Per deutes amb parts vinculades	-	-
Altres deutes	(18)	(11)
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	(18)	(11)
Resultat de les operacions	(421.952)	(22.657)
Altres ingressos i despeses no recurrents (nota 16 (g))		
Altres ingressos no recurrents	1.924	24.010
Altres despeses no recurrents	(3.739)	-
Total altres ingressos i despeses no recurrents	(1.815)	24.010
Resultat abans d'impostos	(423.767)	1.353
Impost sobre beneficis (nota 18)	-	-
Resultat de l'exercici	(423.767)	1.353

La memòria adjunta forma part integrant dels comptes anuals de l'exercici anual acabat el 31 de maig de 2016.

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 2016 i el 31 de maig de 2015

(Expressats en euros)

	Euros					
	Capital	Reserva legal	Altres aportacions de socis	Resultats exercicis anteriors	Resultat de l'exercici	Total Patrimoni Net
Saldos a 31 de maig de 2015	60.000	9.414	3.431.475	(3.461.502)	10.579	49.966
Resultat de l'exercici a 31 de maig de 2015	-	-	-	-	1.353	1.353
Operacions amb socis i propietaris	-	-	-	10.579	(10.579)	-
Ampliacions/reduccions de capital				-	-	-
Aplicació del resultat de l'exercici	-	-	-	10.579	(10.579)	-
Altres (aportacions de socis)	-	-	-	-	-	-
Saldos a 31 de maig de 2015	60.000	9.414	3.431.475	(3.450.923)	1.353	51.319
Resultat de l'exercici a 31 de maig de 2016	-	-	-	-	(423.767)	(423.767)
Operacions amb socis i propietaris	-	135	-	1.218	(1.353)	-
Ampliacions/reduccions de capital	-	-	-	-	-	-
Aplicació del resultat de l'exercici	-	135	-	1.218	(1.353)	-
Altres (aportacions de socis)	-	-	-	-	-	-
Saldos a 31 de maig de 2016	60.000	9.549	3.431.475	(3.449.705)	(423.767)	(372.448)

La memòria adjunta forma part integrant dels comptes anuals de l'exercici anual acabat el 31 de maig de 2016.

Comú d'Ordino

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

Comú d'Ordino

VALLS DEL NORD, SA (VALLNORD, SA)

Estat de fluxos de tresoreria per als exercicis anuals acabats el 31 de maig de 2016 i el 31 de maig de 2015

(Expressats en euros)

	31-05-2016	31-05-2015
FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'EXPLOTACIÓ		
Resultat de l'exercici abans d'impostos	(423.767)	1.353
Ajustaments del resultat		
Amortització d'immobilitzat intangible i tangible	185.336	161.020
Correccions valoratives per deteriorament (nota 8 (c))	4.391	15.614
Variació de provisions (nota 14 (c))	-	-
Imputació de subvencions	-	-
Resultats per baixes i alienacions d'immobilitzat tangible/intangible (nota 6.)	1.974	-
Resultats per baixes i alienacions d'instruments financers	-	-
Ingressos financers	-	-
Despeses financeres	18	11
Diferències de canvi	-	-
Variació de valor raonable en instruments financers	-	-
Altres ingressos i despeses	-	-
Canvis en el capital corrent de		
Existències	-	-
Deutors i altres comptes a cobrar	43.568	631.891
Altres actius corrents	(6.517)	5.064
Creditors i altres comptes a pagar	261.969	(1.648.673)
Altres passius corrents	40.838	-
Altres actius i passius no corrents	-	-
Altres fluxos d'efectiu de les activitats d'explotació		
Pagaments d'interessos	(18)	(11)
Cobraments de dividends	-	-
Cobraments d'interessos	-	-
Altres pagaments (cobraments)	-	-
Existències	-	-
Fluxos d'efectiu de les activitats d'explotació	107.792	(832.152)
FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'INVERSIÓ		
Pagaments per inversions		
Empreses del grup i associades	-	-
Immobilitzat tangible	(59.812)	(3.636)
Immobilitzat intangible	(176.942)	(107.670)
Inversions immobiliàries	-	-
Altres actius financers	(200)	-
Altres actius no corrents en venda	-	-
Altres actius	-	-
Cobrament per desinversions		
Empreses del grup i associades	-	-
Immobilitzat tangible	1.438	-
Immobilitzat intangible	-	-
Altres actius	-	-
Fluxos d'efectiu de les activitats d'inversió	(235.516)	(111.306)
FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS DE FINANÇAMENT		
Cobraments i pagaments per instruments de patrimoni		
Emissions d'instruments de patrimoni (ampliació de capital)	-	-
Amortització d'instruments de patrimoni	-	-
Adquisició d'instruments de patrimoni propi	-	-
Alienació d'instruments de patrimoni propi	-	-
Altres (aportacions socis)	-	-
Cobraments i pagaments per instruments de passiu financer		
Emissió:		
Obligacions i valors similars	-	-
Deutes amb entitats de crèdit	-	-
Deutes amb empreses del grup i associades	-	-
Altres	-	-
Devolució i amortització de:		
Obligacions i valors similars	-	-
Deutes amb entitats de crèdit	-	-
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	-	-
EFECTE DE LES VARIACIONS DE TIPUS DE CANVI		
AUGMENT / DISMINUCIÓ NETA DE L'EFECTIU O EQUIVALENTS	(127.724)	(943.458)
Efectiu o equivalents a l'inici del període	451.028	1.394.486
Efectiu o equivalents al final del període	323.304	451.028

La memòria adjunta forma part integrant dels comptes anuals de l'exercici anual acabat el 31 de maig de 2016.

6.4. Associació Festivals d'Ordino

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

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

GAUDIT
GABINET D'AUDITORIA
I CONSULTORIA

INFORME D'AUDITORIA EMÈS PER UN AUDITOR INDEPENDENT

Als Socis de l'Associació Festivals d'Ordino,

Opinió

Hem auditat els comptes anuals abreujats de l'Associació Festivals d'Ordino (en endavant l'AFO o l'Associació), que comprenen el balanç abreujat a 31 de desembre de 2016, el compte de pèrdues i guanys abreujat i l'estat de canvis del patrimoni abreujat corresponents a l'exercici finalitzat en aquesta data, així com la memòria abreujada que inclou un resum de les polítiques comptables significatives.

Segons la nostra opinió, els comptes anuals abreujats adjunts presenten fidelment, en tots els aspectes materials, la situació financera de la Societat a 31 de desembre de 2016, així com els seus resultats corresponents a l'exercici anual finalitzat en aquesta data, de conformitat amb el marc normatiu d'informació financera d'aplicació al Principat d'Andorra.

Fonament de l'opinió

Hem realitzat la nostra auditoria de conformitat amb les Normes Internacionals d'Auditoria (NIA). Les nostres responsabilitats d'acord amb aquestes normes es descriuen més endavant en la secció *Responsabilitats de l'auditor en relació amb l'auditoria dels comptes anuals abreujats* del nostre informe. Som independents de la Societat de conformitat amb els requeriments d'ètica aplicables a la nostra auditoria dels comptes anuals al Principat d'Andorra, i hem complert les altres responsabilitats d'ètica de conformitat amb aquests requeriments. Considerem que l'evidència d'auditoria que hem obtingut proporciona una base suficient i adequada per a la nostra opinió.

Altres qüestions

Sense que afecti la nostra opinió d'auditoria, l'AFO no ha pogut procedir a la seva inscripció en el Registre d'Associacions, ni a la modificació dels socis fundacionals, atès que la legislació vigent en matèria d'associacions no preveu l'existència d'una associació amb menys de tres socis, com és el cas de l'AFO. Segons l'article 16 de la Llei qualificada d'associacions del 29 de desembre de 2000, tots els membres d'una associació no inscrita en el Registre són responsables solidaris, juntament amb la mateixa associació, de les actuacions realitzades en nom seu i de les obligacions contretes davant de tercers per l'Entitat.

C/ Bonaventura Armengol, 15, 6è · AD500 Andorra la Vella · Principat d'Andorra
T +376 808 136 · F +376 862 174 · gaudit@gaudit.ad

GAUDIT

Responsabilitats dels socis en relació amb els comptes anuals abreujats

Els socis són responsables de la formulació i presentació fidel dels comptes anuals abreujats adjunts, de conformitat amb el marc normatiu d'informació financera d'aplicació al Principat d'Andorra, i del control intern que considerin necessari per permetre la preparació dels comptes anuals abreujats lliures d'incorreccions materials, ja sigui per frau o error.

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

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

Els nostres objectius són obtenir una seguretat raonable de que els comptes anuals abreujats en el seu conjunt estan lliures d'incorrecció material, a causa de frau o error, i emetre un informe d'auditoria que conté la nostra opinió. Seguretat raonable és un alt grau de seguretat però no garanteix que una auditoria realitzada de conformitat amb les NIA sempre detecti una incorrecció material quan existeix. Les incorreccions poden ser degudes a frau o error i es consideren materials si, individualment o de forma agregada, pot preveure's raonablement que influeixin en les decisions econòmiques que els usuaris prenen basant-se en els comptes anuals abreujats.

Una descripció més detallada de les responsabilitats de l'auditor en relació amb l'auditoria dels comptes anuals abreujats s'adjunta en l'Annex 1. Aquesta descripció és part integrant del nostre informe d'auditoria.

GAUDIT
GABINET D'AUDITORIA
CONSULTORIA

Neus CORNELLA AYERBE
Sòcia – Directora
GAUDIT, SL

A Andorra la Vella, el 9 de març de 2017

3

ASSOCIACIÓ FESTIVALS D'ORDINO
Balanç
(Imports en euros)

ASSOCIACIÓ FESTIVALS D'ORDINO

Balanç abreujat al 31 de desembre de 2016 i 2015
(en euros)

	ACTIU	Notes	Exercici 2016	Exercici 2015
A)	**ACTIUS NO CORRENTS**		---	---
I	Immobilitzat intangible		---	---
II	Immobilitzat tangible		---	---
III	Inversions immobiliàries		---	---
IV	Immobilitzat financer		---	---
B)	**ACTIUS CORRENTS**		**42.161,95**	**25.969,29**
I	Altres actius no corrents en venda		---	---
II	Existències		---	---
III	Crèdits i comptes per cobrar a curt termini	5	2.434,57	1.761,10
IV	Inversions financeres a curt termini		---	---
V	Tresoreria	5	38.618,94	23.108,81
VI	Ajustaments per periodificació		1.108,44	1.099,38
	TOTAL ACTIU		**42.161,95**	**25.969,29**

	PASSIU	Notes	Exercici 2016	Exercici 2015
A)	**PATRIMONI NET**	**6**	**24.925,75**	**10.165,50**
I	Capital		---	---
II	Prima d'emissió		---	---
III	Reserves		110.165,50	113.484,31
IV	Instruments de capital propi		---	---
V	Resultats d'exercicis anteriors		---	---
VI	Resultat de l'exercici		(85.239,75)	(103.318,81)
VII	Dividend a compte		---	---
B)	**PASSIUS NO CORRENTS**		---	---
I	Provisions a llarg termini		---	---
II	Deutes a llarg termini		---	---
III	Deutes d'empreses del grup i associades a llarg termini		---	---
IV	Subvencions		---	---
C)	**PASSIUS CORRENTS**		**17.236,20**	**15.803,79**
I	Passius vinculats a altres actius no corrents en venda		---	---
II	Provisions a curt termini		---	---
III	Deutes a curt termini	7	0,00	322,22
IV	Deutes amb empreses del grup i associades a curt termini		---	---
V	Creditors comercials i altres comptes a pagar	7	4.286,20	2.816,57
VI	Ajustaments per periodificació	8	12.950,00	12.665,00
	TOTAL PATRIMONI NET I PASSIU		**42.161,95**	**25.969,29**

Les notes 1 a 15 descrites en la memòria formen part integrant del balanç abreujat al 31 de desembre de 2016.

Josep Àngel MORTÉS PONS
President

Josep PERALBA DURÓ
Vicepresident

Gemma RIBA CASAL
Vocal

Agustí GARCÍA RUIG
Vocal

2

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 2016 i 2015
(en euros)

		Notes	Exercici 2016	Exercici 2015
I	**INGRESSOS D'EXPLOTACIÓ**			
1	Import net de la xifra de negocis		39.825,00	37.137,00
2	Altres ingressos d'explotació		---	---
	Total ingressos d'explotació	9	**39.825,00**	**37.137,00**
II	**DESPESES D'EXPLOTACIÓ**			
1	Consum de mercaderies, matèries primeres i altres materials		---	---
2	Despeses de personal	10	1.617,37	1.656,24
	a) Sous, salaris i assimilats		1.402,56	1.446,39
	b) Càrregues socials		214,81	209,85
3	Amortització, deteriorament i resultats per venda o baixa de l'immobilitzat intangible i de l'immobilitzat tangible		---	---
4	Deteriorament del circulant		---	---
5	Altres despeses d'explotació	11	123.447,69	138.776,57
	Total despeses d'explotació		**125.065,06**	**140.432,81**
	RESULTAT DE L'EXPLOTACIÓ		**(85.240,06)**	**(103.295,81)**
III	**INGRESSOS I DESPESES FINANCERS**			
1	Resultats financers		0,03	---
	Resultat financer		**0,03**	---
	RESULTAT DE LES OPERACIONS		**(85.240,03)**	**(103.295,81)**
IV	**ALTRES INGRESSOS I DESPESES NO RECURRENTS**		**0,28**	**(23,00)**
	RESULTAT ABANS D'IMPOSTOS		**(85.239,75)**	**(103.318,81)**
V	**IMPOST SOBRE BENEFICIS**	12	---	---
	RESULTAT DE L'EXERCICI		**(85.239,75)**	**(103.318,81)**

Les notes 1 a 15 descrites en la memòria formen part integrant
del compte de pèrdues i guanys abreujat al 31 de desembre de 2016.

Josep Àngel MORTÉS PONS
President

Josep PERALBA DURÓ
Vicepresident

Gemma RIBA CASAL
Vocal

Agustí GARCÍA PUIG
Vocal

3

ASSOCIACIÓ FESTIVALS D'ORDINO
Estat de canvis del patrimoni net
(Imports en euros)

ASSOCIACIÓ FESTIVALS D'ORDINO

Estat de canvis del patrimoni net abreujat
de l'exercici anual acabat el 31 de desembre de 2016 i 2015
(en euros)

		Nota	Resultats d'exercicis anteriors	Reserves	Resultat de l'exercici	Total
A)	**Saldo al 31.12.2014**		---	**137.288,86**	**(123.804,55)**	**13.484,31**
B)	**Saldo ajustat a l'01.01.2015**		---	**137.288,86**	**(123.804,55)**	**13.484,31**
I	Resultat de l'exercici		---	---	(103.318,81)	(103.318,81)
II	Ingressos i despeses reconeguts en Patrimoni Net		---	---	---	---
III	Operacions amb socis i propietaris		---	(23.804,55)	123.804,55	100.000,00
	Traspàs entre partides de Patrimoni Net		---	(123.804,55)	123.804,55	0,00
	Aportació socis 2015		---	100.000,00	---	100.000,00
C)	**Saldo al 31.12.2015**	**6**	---	**113.484,31**	**(103.318,81)**	**10.165,50**
D)	**Saldo ajustat a l'01.01.2016**		---	**113.484,31**	**(103.318,81)**	**10.165,50**
I	Resultat de l'exercici		---	---	(85.239,75)	(85.239,75)
II	Ingressos i despeses reconeguts en Patrimoni Net		---	---	---	---
III	Operacions amb socis i propietaris		---	(3.318,81)	103.318,81	100.000,00
	Traspàs entre partides de Patrimoni Net		---	(103.318,81)	103.318,81	0,00
	Aportació socis 2016		---	100.000,00	---	100.000,00
E)	**Saldo al 31.12.2016**	**6**	---	**110.165,50**	**(85.239,75)**	**24.925,75**

Les notes 1 a 15 descrites en la memòria formen part integrant
de l'estat de canvis del patrimoni net abreujat al 31 de desembre de 2016.

Josep Àngel MORTÉS PONS
President

Josep PERALBA DURÓ
Vicepresident

Gemma RIBA CASAL
Vocal

Agustí GARCÍA PUIG
Vocal

4

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

El Comú d'Ordino ha presentat un escrit d'al·legacions que, en haver estat rebut fora del termini per formular al·legacions, no ha estat incorporat en el present informe. En conseqüència no hi ha cap observació complementària.

TRIBUNAL DE COMPTES D'ANDORRA

Informe relatiu als treballs de fiscalització
corresponents al tancament de l'exercici 2016, del
COMÚ DE LA MASSANA

Març de 2018

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 9
2.2. Liquidació del pressupost 11
2.2.1. Impostos directes 13
2.2.2. Impostos indirectes 13
2.2.3. Taxes i altres ingressos 13
2.2.4. Transferències corrents d'ingressos 14
2.2.5. Ingressos patrimonials 14
2.2.6. Transferències de capital d'ingressos 14
2.2.7. Despeses de personal 15
2.2.8. Consum de béns corrents i serveis 16
2.2.9. Transferències corrents de despeses 17
2.2.10. Inversions reals 18
2.3. Comptes anuals 19
2.3.1. Immobilitzat 26
2.3.2. Immobilitzat financer i variació d'actius 28
2.3.3. Deutors 30
2.3.4. Tresoreria i comptes financers 30
2.3.5. Ajustaments per periodificació 31
2.3.6. Fons propis 31
2.3.7. Endeutament i passius financers 32
2.3.8. Creditors a curt termini 37
2.4. Estat del romanent de tresoreria 37
2.5. Contractació pública 38
2.6. Sostenibilitat de les finances públiques i estabilitat pressupostària i fiscal ... 39
2.7. Altres aspectes a destacar 39
2.8. Evolució de les magnituds i ratis principals 41
3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS 48
4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS 48
5. CONCLUSIONS 49
6. ENTITATS PÚBLIQUES COMUNALS 50
6.1. Valls del Nord, SA (VALLNORD, SA) 50
6.2. Estacions de muntanya d'Arinsal-Pal, SAU (EMAP, SAU) 57
7. AL·LEGACIONS 64
8. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES 71

Abreviacions

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

1. INTRODUCCIÓ

1.1. Objecte i abast

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

La fiscalització del Comú forma part dels treballs de fiscalització per a l'exercici 2016, 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 2016.

La liquidació de comptes del Comú de La Massana corresponent a l'exercici 2016 objecte d'aquesta fiscalització va ser lliurada al Tribunal de Comptes en data 27 de març de 2017 i consta entre altres de la documentació següent: gestió comptable d'ingressos i despeses (liquidació del pressupost), gestió comptable de la tresoreria, gestió comptable de l'endeutament, gestió comptable del patrimoni, balanç, compte del resultat economicopatrimonial i memòria, que inclou el quadre de finançament amb la nota conciliant el resultat comptable de l'exercici amb els recursos procedents de les operacions, i l'estat del romanent de tresoreria.

En data 22 de juny de 2017 el Comú va lliurar al Tribunal de Comptes l'informe d'auditoria corresponent als estats financers tancats a 31 de maig de 2016 de la societat pública comunal VALLS DEL NORD, SA (VALLNORD, SA), en la que el Comú hi té una participació indirecta. Aquest informe d'auditoria anava acompanyat dels estats financers d'aquesta entitat a 31 de maig de 2016, 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 22 de juny de 2017 el Comú va lliurar al Tribunal de Comptes l'informe d'auditoria corresponent als estats financers tancats a 31 de maig de 2016 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 de 2016, 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 2016 encara que, quan ha calgut per tenir incidència en l'exercici fiscalitzat, també ho han estat els d'exercicis anteriors i posteriors, abordant tant els aspectes comptables i pressupostaris com els patrimonials, així com els d'organització i control intern existents. Al mateix temps, també s'ha verificat si es compleix amb la legalitat vigent en la gestió dels recursos públics.

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

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

En aquells casos en els que els ens depenents del Comú tenen una data de tancament comptable diferent de l'any natural, la pràctica que segueix el Tribunal és la de considerar la situació de l'endeutament del darrer exercici tancat amb anterioritat al 31 de desembre de cada any. Aquest criteri fou adoptat atenent a la fiabilitat de les dades de l'endeutament i les dades comptables dels ens depenents, en correspondre a comptes anuals formulats i, en ocasions, sotmesos al control financer o auditoria, i per no veure's alterats de forma significativa amb els que resultarien d'analitzar l'endeutament amb les dades al 31 de desembre.

D'acord amb l'anterior, en la realització de la fiscalització s'han utilitzat a efectes de còmput de l'endeutament les dades financeres següents:

- ESTACIONS DE MUNTANYA D'ARINSAL-PAL, SAU (EMAP, SAU) a 31 de maig de 2016 (participada directament 100%).
- VALLS DEL NORD, SA (VALLNORD, SA) a 31 de maig de 2016 (participada indirectament a través d'EMAP, SAU 66,66%).

El treball de camp a les dependències del Comú va concloure el 24 de juliol de 2017.

1.3. Marc jurídic

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

- Llei qualificada de transferències als comuns, de 4 de novembre de 1993.
- Llei qualificada de delimitació de competències dels comuns, de 4 de novembre de 1993.
- Decret de 27 de gener de 1999 pel qual s'aprova el Pla general de comptabilitat pública.
- Llei del Tribunal de Comptes, de 13 d'abril de 2000.
- Llei de contractació pública, de 9 de novembre de 2000.
- Llei de la funció pública, aprovada pel Consell General en la seva sessió del 15 de desembre de 2000.
- 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 10/20013, del 27 de juny, de les finances comunals.
- Llei 32/2014, del 27 de novembre, de sostenibilitat de les finances públiques i d'estabilitat pressupostària i fiscal.
- Decret legislatiu del 29-04-2015 de publicació del text refós de la llei 21/2014, del 16 d'octubre, de bases de l'ordenament tributari.

- Decret legislatiu del 20-05-2015 de publicació del text refós de la Llei general de les finances públiques, del 19 de desembre de 1996.
- Decret legislatiu, del 15-7-2015, de publicació del text refós del Codi de l'Administració, del 29 de març de 1989.
- Llei 15/2015, del 3 de desembre, qualificada de modificació de la Llei 10/2007, del 17 de maig, qualificada de modificació de la Llei qualificada 11/2003, de modificació de l'article 7 i de supressió dels articles 8 i 9 de la Llei qualificada de transferències als comuns, del 27 de juny.
- Ordinació tributària i dels preus públics del Comú de la Massana aprovades en la sessió del consell celebrada el 17 de desembre del 2015 i les seves modificacions posteriors.
- Llei 2/2016, del 10 de març, del pressupost de l'exercici 2016.
- Ordinació del 01-04-2016 del projecte de pressupost del Comú de la Massana aprovat en la sessió del consell celebrada el 31 de març de 201 i les seves modificacions posteriors.
- Ordinació del 23-12-2016 de modificació i refosa de l'Ordinació de la Funció Pública del Comú de La Massana.

1.4. Organització i control intern

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

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

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

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

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

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

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

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

1.5. Limitacions a l'abast

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

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

2. FISCALITZACIÓ REALITZADA

2.1. Pressupost de l'exercici

2.1.1. Pressupost inicial

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

CAPITOL	IMPORT	CAPITOL	IMPORT
DESPESES:		**INGRESSOS:**	
1. Despeses de personal	3.664.863,19	1. Impostos directes	1.950.000,00
2. Consum de béns corrents i serveis	3.722.358,65	2. Impostos indirectes	500.000,00
3. Despeses financeres	98.797,13	3. Taxes i altres ingressos	1.956.800,00
4.Transferències corrents	886.300,57	4. Transferències corrents	5.389.595,77
		5. Ingressos patrimonials	84.158,00
Despeses corrents	***8.372.319,54***	***Ingressos corrents***	***9.880.553,77***
6. Inversions reals	1.483.234,23	6. Alineació d'inversions	-
7. Transferències de capital	25.000,00	7. Transferències de capital	2.386.848,23
8. Actius financers	1.461.500,00	8. Actius financers	-
9. Passius financers	925.348,23	9. Passius financers	-
Despeses de capital	***3.895.082,46***	***Ingressos de capital***	***2.386.848,23***
Total pressupost despeses	**12.267.402,00**	**Total pressupost ingressos**	**12.267.402,00**

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

2.1.2. Modificacions pressupostàries

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

Estat d'ingressos del pressupost

CAPÍTOL	Pressupost inicial	Modificacions de crèdit	Pressupost final
INGRESSOS:			
1. Impostos directes	1.950.000,00	-	1.950.000,00
2. Impostos indirectes	500.000,00	-	500.000,00
3. Taxes i altres ingressos	1.956.800,00	-	1.956.800,00
4. Transferències corrents	5.389.595,77	5.278,12	5.394.873,89
5. Ingressos patrimonials	84.158,00	-	84.158,00
Ingressos corrents	***9.880.553,77***	***5.278,12***	***9.885.831,89***
6. Alienació d'inversions	-	-	-
7. Transferències de capital	2.386.848,23	-	2.386.848,23
8. Actius financers	-	1.940.946,33	1.940.946,33
9. Passius financers	-	-	-
Ingressos de capital	***2.386.848,23***	***1.940.946,33***	***4.327.794,56***
Total pressupost ingressos	**12.267.402,00**	**1.946.224,45**	**14.213.626,45**

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

Estat de despeses del pressupost

CAPÍTOL	Pressupost inicial	Crèdits reconduits	Crèdits extraordinaris	Suplements crèdits	Ampliacions de crèdit	Generació de crèdit	Baixes de crèdit	Transferències de crèdit		Pressupost final
								Augment	Disminució	
DESPESES										
1. Despeses personal	3.664.863,19	585,00	-	-	102.426,07	5.278,12	-67.759,57	-	-	3.705.392,81
2. Consum de béns corrents i serveis	3.722.358,65	66.187,40	-	44.295,08	-	-	-47.520,49	61.553,33	-61.553,33	3.785.320,64
3. Despeses financeres	98.797,13	-	-	-	-	-	-1.501,80	-	-	97.295,33
4. Transferències corrents	886.300,57	-	-	-	-	-	-	-	-	886.300,57
Despeses corrents	***8.372.319,54***	***66.772,40***	***-***	***44.295,08***	***102.426,07***	***5.278,12***	***-116.781,86***	***61.553,33***	***-61.553,33***	***8.474.309,35***
6. Inversions reals	1.483.234,23	115.824,33	209.410,39	219.201,86	-	-	-266.330,46	-	-	1.761.340,35
7. Transferències de capital	25.000,00	-	-	-	-	-	-13.722,88	-	-	11.277,12
8. Actius financers	1.461.500,00	-	-	-	-	-	-	-	-	1.461.500,00
9. Passius financers	925.348,23	-	-	1.578.349,60	1.501,80	-	-	-	-	2.505.199,63
Despeses de capital	***3.895.082,46***	***115.824,33***	***209.410,39***	***1.797.551,46***	***1.501,80***	***-***	***-280.053,34***	***-***	***-***	***5.739.317,10***
Total pressupost despeses	**12.267.402,00**	**182.596,73**	**209.410,39**	**1.841.846,54**	**103.927,87**	**5.278,12**	**-396.835,20**	**61.553,33**	**-61.553,33**	**14.213.626,45**

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 en el finançament de les modificacions pressupostàries

El Comú ha aprovat una modificació pressupostària per suplement de crèdit per import de 1.578.350 euros, destinada a l'amortització del préstec a llarg termini *BPA-EMAP,* el qual ha finançat amb romanent de tresoreria no afectat quan aquest, al tancament de l'exercici 2015 era de 1.076.781 euros i que s'ha finançat amb càrrec al mateix, almenys, despeses per import de 96.712 euros, pel que s'ha provocat un dèficit en les previsions definitives de 598.281 euros, fet que és contrari al principi d'equilibri que regula l'article 69.4 de la LFC.

Manca de publicació de modificacions pressupostàries

S'ha detectat la manca de publicació de l'aprovació de dues modificacions pressupostàries per import de 18.000 euros quan és preceptiu d'acord amb el que requereix l'article 72.1 de la LFC.

2.2. Liquidació del pressupost

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

Resum de la liquidació del pressupost d'ingressos

	CAPÍTOL	(1) PRESSUPOST FINAL	(2) LIQUIDAT 2016	% EXECUCIÓ (3)=(2)/(1)	COBRAT 2016	(4) LIQUIDAT 2015	(5) VARIACIÓ 2016-2015 (5)=(2)-(4)	% VARIACIÓ 2016-2015 (6)=(5)/(4)
1	Impostos directes	1.950.000,00	2.195.569,04	112,59%	2.018.105,86	1.940.068,73	255.500,31	13,17%
2	Impostos indirectes	500.000,00	1.352.561,43	270,51%	904.238,16	1.401.674,13	-49.112,70	-3,50%
3	Taxes i altres ingressos	1.956.800,00	2.285.331,81	116,79%	2.161.733,44	2.080.405,94	204.925,87	9,85%
4	Transferències corrents	5.394.873,89	5.472.010,44	101,43%	5.471.309,72	5.465.610,58	6.399,86	0,12%
5	Ingressos patrimonials	84.158,00	132.925,41	157,95%	98.877,29	86.530,82	46.394,59	53,62%
	Ingressos corrents	***9.885.831,89***	***11.438.398,13***	***115,70%***	***10.654.264,47***	***10.974.290,20***	***464.107,93***	***4,23%***
6	Alineació d'inversions reals	-	-	-	-	-	-	-
7	Transferències de capital	2.386.848,23	2.322.121,87	97,29%	2.322.121,87	2.375.230,79	-53.108,92	-2,24%
8	Actius financers	1.940.946,33	-	-	-	-	-	-
9	Passius financers	-	-	-	-	-	-	-
	Ingressos de capital	***4.327.794,56***	***2.322.121,87***	***53,66%***	***2.322.121,87***	***2.375.230,79***	***-53.108,92***	***-2,24%***
Total pressupost ingressos		**14.213.626,45**	**13.760.520,00**	**96,81%**	**12.976.386,34**	**13.349.520,99**	**410.999,01**	**3,08%**

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 2016	(2) LIQUIDAT 2016	% EXECUCIÓ (3)=(2)/(1)	PAGAT 2016	(4) LIQUIDAT 2015	(5) VARIACIÓ 2016-2015 (5)=(2)-(4)	% VARIACIÓ 2016-2015 (6)=(5)/(4)
1	Despeses de personal	3.705.392,81	3.626.058,53	3.626.058,53	97,86%	3.626.058,53	3.617.196,68	8.861,85	0,24%
2	Consum de béns corrents i serveis	3.785.320,64	3.375.623,42	3.258.153,65	86,07%	3.204.473,46	3.349.024,98	-90.871,33	-2,71%
3	Despeses financeres	97.295,33	84.519,16	84.519,16	86,87%	84.182,60	110.531,29	-26.012,13	-23,53%
4	Transferències corrents	886.300,57	841.914,02	841.914,02	94,99%	841.914,02	846.002,28	-4.088,26	-0,48%
	Despeses corrents	***8.474.309,35***	***7.928.115,13***	***7.810.645,36***	***92,17%***	***7.756.628,61***	***7.922.755,23***	***-112.109,87***	***-1,42%***
6	Inversions reals	1.761.340,35	1.591.032,33	1.202.878,01	68.29%	1.202.878,01	1.691.517,18	-488.639,17	-28,89%
7	Transferències de capital	11.277,12	-	-	-	-	-	-	-
8	Actius financers	1.461.500,00	1.461.500,00	1.461.500,00	100,00%	-	1.461.500,00	-	-
9	Passius financers	2.505.199,63	2.505.199,63	2.505.199,63	100,00%	2.498.552,81	913.730,79	1.591.468,84	174,17%
	Despeses de capital	***5.739.317,10***	***5.557.731,96***	***5.169.577,64***	***90,07%***	***3.701.430,82***	***4.066.747,97***	***1.102.829,67***	***27,12%***
Total pressupost despeses		**14.213.626,45**	**13.485.847,09**	**12.980.223,00**	**91,32%**	**11.458.059,43**	**11.989.503,20**	**990.719,80**	**8,26%**

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

2.2.1. Impostos directes

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

IMPOSTOS DIRECTES		PRESSUPOST INICIAL 2016	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2016	(2) LIQUIDAT 2016	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
10	**Sobre la residència**	**185.000,00**	**-**	**185.000,00**	**192.057,50**	**7.057,50**	**103,81%**
100	Foc i Lloc	185.000,00	-	185.000,00	192.057,50	7.057,50	103,81%
11	**Sobre el capital**	**1.059.000,00**	**-**	**1.059.000,00**	**1.287.333,06**	**228.333,06**	**121,56%**
112	Sobre la construcció i la propietat	838.000,00	-	838.000,00	1.044.291,86	206.291,86	124,62%
115	Inquilinat	221.000,00	-	221.000,00	243.041,20	22.041,20	109,97%
13	**Sobre activitats econòmiques**	**706.000,00**	**-**	**706.000,00**	**716.178,48**	**10.178,48**	**101,44%**
130	Comerç - Indústria	706.000,00	-	706.000,00	716.178,48	10.178,48	101,44%
1	**Impostos directes**	**1.950.000,00**	**-**	**1.950.000,00**	**2.195.569,04**	**245.569,04**	**112,59%**

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 2016	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2016	(2) LIQUIDAT 2016	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
20	**Sobre transmissions patrimonials**	**500.000,00**	**-**	**500.000,00**	**1.352.561,43**	**852.561,43**	**270,51%**
200	Sobre transmissions patrimonials	500.000,00	-	500.000,00	1.352.561,43	852.561,43	270,51%
2	**Impostos indirectes**	**500.000,00**	**-**	**500.000,00**	**1.352.561,43**	**852.561,43**	**270,51%**

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 2016	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2016	(2) LIQUIDAT 2016	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
31	**Taxes**	**706.500,00**	**-**	**706.500,00**	**769.902,52**	**63.402,52**	**108,97%**
310	Serveis comunals	600.000,00	-	600.000,00	611.671,33	11.671,33	101,95%
311	Dret obertura comerç-indústria	10.000,00	-	10.000,00	10.500,00	500,00	105,00%
312	Drets d'edificació	96.500,00	-	96.500,00	147.731,19	51.231,19	153,09%
34	**Preus pub. per prestació de serveis**	**881.800,00**	**-**	**881.800,00**	**937.664,67**	**55.864,67**	**106,34%**
340	Preus públics per prest. serveis o realit. activit	881.800,00	-	881.800,00	937.664,67	55.864,67	106,34%
35	**Preus pub. utilitz. privativa, aprof. dom. pub. comun.**	**214.500,00**	**-**	**214.500,00**	**358.035,47**	**143.535,47**	**166,92%**
350	Utilització privativa	154.250,00	-	154.250,00	285.534,00	131.284,00	185,11%
352	Aprofitament domini públic comunal	60.250,00	-	60.250,00	72.501,47	12.251,47	120,33%
36	**Contribucions especials**	**12.000,00**	**-**	**12.000,00**	**9.145,06**	**-2.854,94**	**76,21%**
361	Per a l'establiment o ampliació de serv.	12.000,00	-	12.000,00	9.145,06	-2.854,94	76,21%
39	**Altres ingressos**	**142.000,00**	**-**	**142.000,00**	**210.584,09**	**68.584,09**	**148,30%**
391	Sancions de circulació	33.000,00	-	33.000,00	54.595,96	21.595,96	165,44%
392	Recàrrecs	14.000,00	-	14.000,00	24.554,59	10.554,59	175,39%
393	Interessos de demora	2.500,00	-	2.500,00	4.952,75	2.452,75	198,11%
399	Altres ingressos	92.500,00	-	92.500,00	126.480,79	33.980,79	136,74%
3	**Taxes i altres ingressos**	**1.956.800,00**	**-**	**1.956.800,00**	**2.285.331,81**	**328.531,81**	**116,79%**

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 2016	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2016	(2) LIQUIDAT 2016	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
42	**De l'estat**	**5.363.595,77**	**5.278,12**	**5.368.873,89**	**5.440.209,19**	**71.335,30**	**101,33%**
420	De l'Administració general	5.363.595,77	5.278,12	5.368.873,89	5.440.209,19	71.335,30	101,33%
46	**D'entitats locals**	**12.000,00**	**-**	**12.000,00**	**14.801,25**	**2.801,25**	**123,34%**
460	Hble. Comú d'Ordino	12.000,00	-	12.000,00	14.801,25	2.801,25	123,34%
48	**Entitats sense lucre**	**14.000,00**	**-**	**14.000,00**	**17.000,00**	**3.000,00**	**121,43%**
480	Carisma	14.000,00	-	14.000,00	17.000,00	3.000,00	121,43%
4	**Transferències corrents**	**5.389.595,77**	**5.278,12**	**5.394.873,89**	**5.472.010,44**	**77.136,55**	**101,43%**

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

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

Descripció	Import
Transferències de Govern (Llei qualificada)	5.191.315.05
Participació recaptació taxa vehicles	243.616,02
Programa ocupació temporal	5.278,12
Total	**5.440.209,19**

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

2.2.5. Ingressos patrimonials

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

INGRESSOS PATRIMONIALS		PRESSUPOST INICIAL 2016	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2016	(2) LIQUIDAT 2016	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
52	**Interessos**	**500,00**	**-**	**500,00**	**15.361,06**	**14.861,06**	**3072,21%**
520	Interessos de cte. bancaris	500,00	-	500,00	15.361,06	14.861,06	3072,21%
53	**Dividends**	**22.300,00**	**-**	**22.300,00**	**22.273,26**	**-26,74**	**99,88%**
534	Dividends	22.300,00	-	22.300,00	22.273,26	-26,74	99,88%
54	**Rendes de béns immobles**	**7.300,00**	**-**	**7.300,00**	**7.944,68**	**644,68**	**108,83%**
540	Arrendament terrenys i locals	3.700,00	-	3.700,00	4.369,79	669,79	118,10%
541	Arrendaments salines	3.600,00	-	3.600,00	3.574,89	-25,11	99,30%
55	**Productes de concessions i aprofitament especials**	**54.058,00**	**-**	**54.058,00**	**87.346,41**	**33.288,41**	**161,58%**
550	Concessions administratives	54.058,00	-	54.058,00	87.346,41	33.288,41	161,58%
5	**Ingressos patrimonials**	**84.158,00**	**-**	**84.158,00**	**132.925,41**	**48.767,41**	**157,95%**

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

2.2.6. Transferències de capital d'ingressos

Es presenta el següent detall a 31 de desembre:

TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL		PRESSUPOST INICIAL 2016	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2016	(2) LIQUIDAT 2016	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
72	**De l'estat**	**2.386.848,23**	**-**	**2.386.848,23**	**2.322.121,87**	**-64.726,36**	**97,29%**
720	De l'Administració General	2.386.848,23	-	2.386.848,23	2.322.121,87	-64.726,36	97,29%
7	**Transferències de capital**	**2.386.848,23**	**-**	**2.386.848,23**	**2.322.121,87**	**-64.726,36**	**97,29%**

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 2016	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2016	(2) LIQUIDAT 2016	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
10	**Despeses de gratificació**	**287.280,00**	**-**	**287.280,00**	**286.639,78**	**-640,22**	**99,78%**
100	Despeses de gratificació	287.280,00	-	287.280,00	286.639,78	-640,22	99,78%
11	**Personal fix**	**1.398.233,12**	**-18.890,57**	**1.379.342,55**	**1.358.209,26**	**-21.133,29**	**98,47%**
110	Remun. basic i rem. pers. fix	1.398.233,12	-18.890,57	1.379.342,55	1.358.209,26	-21.133,29	98,47%
12	**Personal contractual**	**921.020,90**	**-38.069,00**	**882.951,90**	**850.345,86**	**-32.606,04**	**96,31%**
120	Remun. basic. i altres rem. pers. contractual	921.020,90	-38.069,00	882.951,90	850.345,86	-32.606,04	96,31%
13	**Personal eventual**	**310.702,41**	**87.308,75**	**398.011,16**	**380.769,70**	**-17.241,46**	**95,67%**
130	Remun. basic. i altres rem. pers. eventual	310.702,41	87.308,75	398.011,16	380.769,70	-17.241,46	95,67%
14	**Salaris personal relació especial**	**191.094,93**	**-7.150,00**	**183.944,93**	**181.283,61**	**-2.661,32**	98,55%
140	Salaris personal relació especial	191.094,93	-7.150,00	183.944,93	181.283,61	-2.661,32	98,55%
16	**Quo. prest. i desp. socials de l'empleador**	**556.531,83**	**17.330,44**	**573.862,27**	**568.810,32**	**-5.051,95**	**99,12%**
160	Quotes seguretat social	450.663,71	16.745,44	467.409,15	467.014,46	-394,69	99,92%
161	Prestacions socials empleats	98.868,12	-	98.868,12	98.868,12	-	100,00%
163	Despeses de formació de personal	7.000,00	585,00	7.585,00	2.927,74	-4.657,26	38,60%
1	**Despeses de personal**	**3.664.863,19**	**40.529,62**	**3.705.392,81**	**3.626.058,53**	**-79.334,28**	**97,86%**

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

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

Enregistrament comptable de les fases de despesa

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

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

2.2.8. Consum de béns corrents i serveis

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

CONSUM DE BÉNS CORRENTS I SERVEIS		PRESSUPOST INICIAL 2016	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2016	(2) LIQUIDAT 2016	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
20	**Lloguers i cànons**	**492.276,00**	**-27.783,55**	**464.492,45**	**447.931,24**	**-16.561,21**	**96,43%**
200	Lloguer terrenys	325.363,00	5.300,00	330.663,00	324.301,89	-6.361,11	98,08%
202	Lloguer edificis i altres const.	14.632,00	1.045,00	15.677,00	13.377,00	-2.300,00	85,33%
203	Lloguer maquinària	9.580,00	2.889,63	12.469,63	11.715,05	-754,58	93,95%
204	Lloguer elements de transport	141.701,00	-36.018,18	105.682,82	98.537,30	-7.145,52	93,24%
209	Cànon SDAV	1.000,00	-1.000,00	-	-	-	-
21	**Reparacions, manteniment i conservació**	**550.526,55**	**73.555,43**	**624.081,98**	**540.910,57**	**-83.171,41**	**86,67%**
212	Manteniment d'edificis i altres construccions	168.580,87	37.597,97	206.178,84	180.268,58	-25.910,26	87,43%
213	Repar. i cons. maquin. instal. i equip	19.000,00	-12.529,96	6.470,04	2.427,05	-4.042,99	37,51%
214	Manteniment material de transport	60.900,00	37.624,02	98.524,02	74.949,48	-23.574,54	76,07%
215	Repar. i conservació mobiliari	2.000,00	-487,46	1.512,54	212,14	-1.300,40	14,03%
216	Repar. i conservació d'equip i inf.	1.500,00	-1.089,31	410,69	410,69	-	100,00%
217	Repar. i conservació béns destinats a utilitz.	298.545,68	12.440,17	310.985,85	282.642,63	-28.343,22	90,89%
22	**Material, submin. i altres**	**2.655.056,10**	**16.940,11**	**2.671.996,21**	**2.245.460,59**	**-426.535,62**	**84,04%**
220	Material d'oficina	34.730,49	677,66	35.408,15	25.926,51	-9.481,64	73,22%
221	Subministrament	399.155,63	58,46	399.214,09	279.188,62	-120.025,47	69,93%
222	Comunicacions	55.846,73	-	55.846,73	38.874,56	-16.972,17	69,61%
223	Transport	109.500,00	-	109.500,00	109.500,00	-	100,00%
224	Primes assegurances	52.850,51	-	52.850,51	50.176,12	-2.674,39	94,94%
225	Tributs	1.449,70	-	1.449,70	1.322,20	-127,50	91,21%
226	Altres serveis	533.402,96	23.830,10	557.233,06	460.088,90	-97.144,16	82,57%
227	Treballs realitzats per altres empreses	1.468.120,08	-7.626,11	1.460.493,97	1.280.383,68	-180.110,29	87,67%
23	**Indemnitzacions per serveis**	**2.000,00**	**250,00**	**2.250,00**	**2.222,43**	**-27,57**	**98,77%**
230	Reembors. dietes pers.	1.000,00	-	1.000,00	992,62	-7,38	99,26%
231	Locomoció	1.000,00	250,00	1.250,00	1.229,81	-20,19	98,38%
24	**Nous serveis**	**22.500,00**	**-**	**22.500,00**	**21.628,82**	**-871,18**	**96,13%**
242	Nous serveis	22.500,00	-	22.500,00	21.628,82	-871,18	96,13%
2	**Consum de béns corrents i serveis**	**3.722.358,65**	**62.961,99**	**3.785.320,64**	**3.258.153,65**	**-527.166,99**	**86,07%**

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 2016	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2016	(2) LIQUIDAT 2016	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
227	**Treballs realitzats per altres empreses**	**1.468.120,08**	**-7.626,11**	**1.460.493,97**	**1.280.383,68**	**-180.110,29**	**87,67%**
22700	Neteja camins forestals i altres	18.000,00	-	18.000,00	16.093,69	-1.906,31	89,41%
22701	Neteja boscos	30.000,00	-	30.000,00	19.217,46	-10.782,54	64,06%
22710	Treta de neu	80.000,00	-34.666,50	45.333,50	23.512,50	-21.821,00	51,87%
22720	Recollida de vidre	65.000,00	-	65.000,00	28.720,49	-36.279,51	44,19%
22721	Recollida de cartró	124.000,00	-	124.000,00	71.430,31	-52.569,69	57,61%
22722	Control potabilitat aigua	21.000,00	326,90	21.326,90	13.051,84	-8.275,06	61,20%
22723	Recollida escombraries, envasos i residus	398.000,00	11,18	398.011,18	486.662,49	88.651,31	122,27%
22724	Recollida residus mini deixalleries	3.386,00	-	3.386,00	-	-3.386,00	-
22730	Manteniment parcs infantils	10.000,00	-	10.000,00	-	-10.000,00	-
22740	Aparcaments	233.100,00	-	233.100,00	224.756,00	-8.344,00	96,42%
22750	Estudis econòmics	20.000,00	-	20.000,00	-	-20.000,00	-
22751	Estudis jurídics	53.380,96	4.927,82	58.308,78	72.345,95	14.037,17	124,07%
22752	Estudis tècnics assessoraments	68.724,46	10.106,17	78.830,63	58.022,42	-20.808,21	73,60%
22754	Pla reactivació turístic	27.000,00	637,41	27.637,41	26.696,46	-940,95	96,60%
22756	Tractament plagues urbanes	3.000,00	-	3.000,00	1.926,00	-1.074,00	64,20%
22760	Impressions i publicacions	100,00	-	100,00	-	-100,00	0,00%
22761	Desp. comunicació, pub. i impressions	105.300,00	-	105.300,00	80.327,63	-24.972,37	76,28%
22770	Neteja edificis	86.903,58	7.632,03	94.535,61	75.895,71	-18.639,90	80,28%
22771	Conveni mant. sala de vetlles	2.000,00	-	2.000,00	2.000,00	-	100,00%
22772	Neteja edifici els Arcs	31.855,36	-	31.855,36	12.484,57	-19.370,79	39,19%
22780	Mant. aplicacions informàtiques	81.759,72	3.398,88	85.158,60	63.689,95	-21.468,65	74,79%
22790	Concessió menjador gent gran	5.610,00	-	5.610,00	3.550,21	-2.059,79	63,28%
227	**Treballs realitzats per altres empreses**	**1.468.120,08**	**-7.626,11**	**1.460.493,97**	**1.280.383,68**	**-180.110,29**	**87,67%**

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 2016	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2016	(2) LIQUIDAT 2016	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
40	**A l'administració de l'estat**	**35.255,17**	**-**	**35.255,17**	**35.255,17**	**-**	**100,00%**
400	A l'administració de l'estat	35.255,17	-	35.255,17	35.255,17	-	100,00%
43	**A fundacions estatals**	**10.000,00**	**-**	**10.000,00**	**10.000,00**	**-**	**100,00%**
431	A fundacions estatals	10.000,00	-	10.000,00	10.000,00	-	100,00%
46	**A corporacions locals**	**22.500,00**	**-**	**22.500,00**	**22.500,00**	**-**	**100,00%**
460	Com'u de Sant Julià	12.000,00	-	12.000,00	12.000,00	-	100,00%
468	Hbles. Quarts	10.500,00	-	10.500,00	10.500,00	-	100,00%
48	**A famílies i institucions sense fins de lucre**	**818.545,40**	**-**	**818.545,40**	**774.158,85**	**-44.386,55**	**94,58%**
482	A famílies i institucions sense fins de lucre	818.545,40	-	818.545,40	774.158,85	-44.386,55	94,58%
4	**Transferències corrents**	**886.300,57**	**-**	**886.300,57**	**841.914,02**	**-44.386,55**	**94,99%**

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

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 2016	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2016	(2) LIQUIDAT 2016	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
60	**Inversions noves**	**1.395.234,23**	**230.544,15**	**1.625.778,38**	**1.097.153,30**	**-528.625,08**	**67,48%**
602	Edificis i altres construccions	144.121,50	13.436,53	157.558,03	124.732,57	-32.825,46	79,17%
603	Maquinària, instal·lacions i equipament	67.634,08	26.543,07	94.177,15	51.028,82	-43.148,33	54,18%
604	Vehicles	6.000,00	180.000,00	186.000,00	5.824,10	-180.175,90	3,13%
605	Mobiliari i equips d'oficina	24.010,00	424,27	24.434,27	16.391,57	-8.042,70	67,08%
606	Equip. per a processos d'informació	42.700,00	1.036,54	43.736,54	37.143,26	-6.593,28	84,93%
607	Béns destinats a l'ús general	994.836,65	185,85	995.022,50	765.363,64	-229.658,86	76,92%
608	Altre immobilitzat material	60.932,00	306,39	61.238,39	36.757,84	-24.480,55	60,02%
609	Estudis i projectes d'inversions	55.000,00	8.611,50	63.611,50	59.911,50	-3.700,00	94,18%
61	**Inversions de reposició**	**81.000,00**	**7.038,19**	**88.038,19**	**79.022,43**	**-9.015,76**	**89,76%**
612	Millora edificis i aparcaments	11.000,00	4.862,83	15.862,83	7.991,22	-7.871,61	50,38%
617	Xarxa aigua	70.000,00	2.175,36	72.175,36	71.031,21	-1.144,15	98,41%
64	**Immobilitzat immaterial**	**7.000,00**	**40.523,78**	**47.523,78**	**26.702,28**	**-20.821,50**	**56,19%**
640	Immobilitzat immaterial	7.000,00	40.523,78	47.523,78	26.702,28	-20.821,50	56,19%
6	**Inversions reals**	**1.483.234,23**	**278.106,12**	**1.761.340,35**	**1.202.878,01**	**-558.462,34**	**68,29%**

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

2.3. Comptes anuals

Balanç

Núm. dels comptes	ACTIU	Exercici 2016	Exercici 2015
	A) Immobilitzat	**76.792.685,54**	**72.964.588,59**
	I. Inversions destinades a l'ús general	14.639.801,63	14.555.661,80
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	25.369.593,86	24.658.581,94
202	3. Béns comunals	2.520.579,77	2.482.816,26
208	4. Béns del patrimoni històric, artístic i cultural	-	-
(292)	5. Provisions	-16.638.517,64	-15.973.882,04
	II. Immobilitzacions immaterials	777.545,50	778.785,79
210	1. Despeses de recerca i desenvolupament	2.006.306,79	1.946.395,29
212	2. Propietat industrial	-	-
215	3. Aplicacions informàtiques	418.772,22	483.175,14
216	4. Propietat intel·lectual	-	-
217	5. Drets sobre béns en règim d'arrendament financer	-	-
(281)	6. Amortitzacions	-1.647.533,51	-1.650.784,64
	III. Immobilitzacions materials	48.715.485,29	46.565.750,88
220,221	1. Terrenys i construccions	45.789.275,66	41.960.472,30
222,223	2. Instal·lacions tècniques i maquinària	23.612.992,67	23.581.838,79
224,226	3. Utillatge i mobiliari	1.879.989,47	1.843.702,73
227,228,229	4. Altre immobilitzat	2.354.260,53	2.325.946,11
(282)	5. Amortitzacions	-24.921.033,04	-23.146.209,05
23	IV. Inversions gestionades	-	-
	V. Inversions financeres permanents	12.659.853,12	11.064.390,12
250,251,256	1. Cartera de valors a llarg termini	34.945.960,49	33.484.460,49
252,253,257	2. Altres inversions i crèdits a llarg termini	-	-
260,265	3. Fiances i dipòsits constituïts a llarg termini	200,00	200,00
(297)	4. Provisions	-22.286.307,37	-22.420.270,37
27	**B) Despeses a distribuir en diversos exercicis**	**-**	**-**
	C) Actiu Circulant	**8.564.670,56**	**7.335.852,74**
	I. Existències	-	-
30	1. Comercials	-	-
31,32	2. Primeres matèries i altres aprovisionaments	-	-
33,34	3. Productes en curs i semiacabats	-	-
35	4. Productes acabats	-	-
36	5. Subproductes, residus i materials recuperats	-	-
(39)	6. Provisions	-	-
	II. Deutors	2.623.687,53	2.299.660,15
43	1. Deutors pressupostaris	2.595.210,30	2.812.665,89
44	2. Deutors no pressupostaris	1.552.062,62	1.101.851,91
45	3. Deutors per administració de recursos per compte d'altres ens públics	-	-
470,471	4. Administracions públiques	1.923,77	8.270,96
550,555,558	5. Altres deutors	-	-
(490)	6. Provisions	-1.525.509,16	-1.623.128,61
	III. Inversions financeres temporals	1.139,83	-
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	1.139,83	-
(597),(598)	4. Provisions	-	-
57	IV. Tresoreria	5.900.332,01	4.997.732,23
480,580	V. Ajustaments per periodificació	39.511,19	38.460,36
	Total general actiu (A+B+C)	**85.357.356,10**	**80.300.441,33**

Núm. dels comptes	PASSIU	Exercici 2016	Exercici 2015
	A) Fons propis	**74.705.003,39**	**67.390.368,14**
	I. Patrimoni	-	-
100	1. Patrimoni	450.000,00	450.000,00
101	2. Patrimoni rebut en abscripció	-	-
103	3. Patrimoni rebut en cessió	-	-
(107)	4. Patrimoni lliurat en adscripció	-	-
(108)	5. Patrimoni lliurat en cessió	-450.000,00	-450.000,00
11	II. Reserves	-	-
	III. Resultats d'exercicis anteriors	67.390.368,14	63.677.530,25
120	1. Resultats positius d'exercicis anteriors	79.094.880,75	75.382.042,86
(121)	2. Resultats negatius d'exercicis anteriors	-11.704.512,61	-11.704.512,61
129	IV. Resultats de l'exercici	7.314.635,25	3.712.837,89
13	**B) Ingressos a distribuir en diversos exercicis**	**-**	**-**
14	**C) Provisions per a riscos i despeses**	**-**	**-**
	D) Creditors a llarg termini	**7.064.149,03**	**9.444.052,29**
	I. Emissions d'obligacions i altres valors negociables	-	-
150	1. Obligacions i bons	-	-
155	2. Deutes representats en altres valors negociables	-	-
156	3. Interessos d'obligacions i altres valors	-	-
158,159	4. Deutes en moneda estrangera	-	-
	II. Altres deutes a llarg termini	7.064.149,03	9.444.052,29
170,176	1. Deutes amb entitats de crèdit	7.062.511,25	9.442.014,51
171,173,177	2. Altres deutes	-	-
178,179	3. Deutes en moneda estrangera	-	-
180,185	4. Fiances i dipòsits rebuts a llarg termini	1.637,78	2.037,78
259	III. Desemborsaments pendents sobre accions no exigits	-	-
	E) Creditors a curt termini	**3.588.203,68**	**3.466.020,90**
	I. Emissions d'obligacions i altres valors negocialbles	-	-
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	800.005,65	925.703,44
520	1. Préstecs i altres deutes	800.005,65	925.703,44
526	2. Deutes per interessos	-	-
	III. Creditors	2.788.198,03	2.540.077,46
40	1. Creditors pressupostaris	2.577.817,61	2.360.195,70
41	2. Creditors no pressupostaris	111.541,93	121.744,81
45	3. Creditors per administració de recursos per compte d'altres ens públics	57.736,80	25.452,24
475,476	4. Administracions públiques	32.075,74	24.154,60
521,523,527,528 529,550,554,559	5. Altres creditors	1.487,03	111,25
560,561	6. Fiances i dipòsits rebuts a curt termini	7.538,92	8.418,86
485,585	IV. Ajustaments per periodificació	-	240,00
	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)	**85.357.356,10**	**80.300.441,33**

Font: Comú de La Massana
(Imports en euros)

Compte del resultat economicopatrimonial

Comptes	DEURE	Exercici 2016	Exercici 2015
	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	**9.290.511,48**	**9.239.402,86**
	a) Despeses de personal	3.626.058,53	3.617.196,68
640,641	*a1) Sous, salaris i similars*	*3.057.248,21*	*3.068.245,98*
642,644	*a2) Càrregues socials*	*568.810,32*	*548.950,70*
645	b) Prestacions socials	-	-
	c) Dotacions per amortitzacions d'immobilitzat i variacions de fons de provisió per a reparacions	2.571.328,14	2.457.286,28
68	*c1) Dotacions per a amortitzacions*	*1.909.624,00*	*1.810.871,88*
692,(792)	*c2) Variació de provisió per a reparacions*	*661.704,14*	*646.414,40*
	d) Variació de provisions de tràfic	-97.619,45	204.658,77
693,(793)	*d1) Variació de provisions d'existències*	-	-
675,694,(794),(795)	*d2) Variació de provisions i pèrdues de crèdits incobr.*	*-97.619,45*	*204.658,77*
	e) Altres despeses de gestió	3.241.238,93	3.353.839,21
62	*e1) Serveis exteriors*	*3.239.916,73*	*3.352.389,51*
63	*e2) Tributs*	*1.322,20*	*1.449,70*
676	*e3) Altres despeses de gestió corrent*	-	-
	f) Despeses financeres i assimilables	83.468,33	109.224,92
661,662,663,665,669	*f1) Per deutes*	*83.468,33*	*109.224,92*
666,667	*f2) Pèrdues per inversions financeres*	-	-
696,698,699,(796),(798,(799)	g) Variació de les provisions de les variacions financeres	-133.963,00	-502.803,00
668	h) Diferències negatives de canvi	-	-
	4. Transferències corrents	**841.914,02**	**846.002,28**
650	a) Transferències corrents	841.914,02	846.002,28
651	b) Subvencions corrents	-	-
655	c) Transferències de capital	-	-
656	d) Subvencions de capital	-	-
	5. Pèrdues i despeses extraordinàries	**354.159,27**	**129.662,86**
670,671	a) Pèrdues procedents de l'immobilitzat	5.502,78	75.997,14
674	b) Pèrdues per operacions d'endeutament	-	-
678	c) Despeses extraordinàries	-	709,78
679	d) Despeses i pèrdues d'altres exercicis	348.656,49	52.955,94
	Total deure	**10.486.584,77**	**10.215.068,00**
	RESULTAT DE L'EXERCICI - ESTALVI	**7.314.635,25**	**3.712.837,89**

Comptes	HAVER	Exercici 2016	Exercici 2015
	B) Ingressos		
	1. Vendes i prestacions de serveis	**1.722.562,78**	**1.690.941,20**
700,701,702,703,704	a) Vendes	-	-
705,741,742	b) Prestacions de serveis	1.722.562,78	1.690.941,20
(708),(709)	c)Devolucions i ràpels sobre vendes	-	-
71	**2. Augments d'existències de productes acabats i en curs de fabricació**	**-**	**-**
	3. Ingressos de gestió ordinària	**4.327.178,05**	**4.136.728,06**
	a) Ingressos tributaris	4.327.178,05	4.136.728,06
720	*a1) Impostos estatals*	-	-
725	*a2) Impostos locals*	*2.195.569,04*	*1.940.139,16*
730	*a3) Impost sobre transmissions i actes jurídics documentals*	*1.352.561,43*	*1.401.674,13*
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*	*769.902,52*	*772.679,81*
743	*a10) Taxes fiscals*	-	-
744	*a11) Contribucions especials*	*9.145,06*	*22.234,96*
729	b) Cotitzacions socials	-	-
	4. Altres ingressos en gestió ordinària	**345.778,34**	**238.591,36**
773	a) Reintegraments	-	-
78	b) Treballs realitzats per a l'entitat	-	-
	c) Altres ingressos de gestió	308.144,02	235.810,25
775,776,777	*c1) Ingressos accessoris i altres de gestió corrent*	*308.144,02*	*235.810,25*
790	*c2) Excès de provisions de riscos i despeses*	-	-
760	d) Ingressos de participacions en capital	-	-
761,762	e) Ingressos per valors negociables i de crèdits de l'actiu immobilitzat	-	-
	f) Altres ingressos i ingressos assimilats	37.634,32	2.781,11
763,765,769	*f1) Altres interessos*	*15.361,06*	*2.781,11*
766	*f2) Beneficis per inversions financeres*	*22.273,26*	-
768	g) Diferències positives de canvi	-	-
	5. Transferències i subvencions	**7.794.132,31**	**7.840.841,37**
750	a) Transferències corrents	5.472.010,44	5.465.610,58
751	b) Subvencions corrents	-	-
755	c) Transferències de capital	2.322.121,87	2.375.230,79
	6. Beneficis i ingressos extraordinaris	**3.611.568,54**	**20.803,90**
770,771	a) Beneficis procedents de l'immobilitzat	-	-
772	b) Subvencions de capital traspassades al resultat de l'exercici	3.611.352,68	-
774	c) Benefici per operacions d'endeutament	-	-
778	d) Ingressos extraordinaris	44,73	20.620,45
779	e) Ingressos i beneficis d'altres exercicis	171,13	183,45
	Total haver	**17.801.220,02**	**13.927.905,89**

Font: Comú de La Massana
(Imports en euros)

Quadre de finançament

Fons aplicats	Exercici 2016	Exercici 2015
1. Recursos aplicats en operacions de gestió	**8.264.487,05**	**8.224.916,03**
a) Reducció d'existències de productes acabats i en curs de	-	-
b) Aprovisionaments	-	-
c) Serveis exteriors	3.239.916,73	3.352.389,51
d) Tributs	1.322,20	1.449,70
e) Despeses de personal	3.626.058,53	3.617.196,68
f) Prestacions socials especials	-	-
g) Transferències i subvencions	841.914,02	846.002,28
h) Despeses financeres	83.468,33	109.224,92
i) Altres pèrdues de gestió corrent i despeses excepcionals	218.192,88	53.665,72
j) Dotació per a les provisions d'actius circulants	253.614,36	244.987,22
2. Pagaments pendents d'aplicació	**-**	**-**
3. Despeses de formalització de deutes	**-**	**-**
4. Adquisicions i altres altes d'immobilitzat	**2.664.378,01**	**3.154.851,54**
a) Destinats a l'ús general	836.394,85	729.474,66
b) Immobilitzacions immaterials	86.613,78	135.641,15
c) Immobilitzacions materials	279.869,38	828.235,73
d) Inversions gestionades	-	-
e) Immobilitzacions financeres	1.461.500,00	1.461.500,00
5. Disminucions directes del patrimoni	**-**	**-**
a) En adscripció	-	-
b) En cessió	-	-
6. Cancel·lació o traspàs a curt de deutes a llarg	**2.505.601,05**	**940.259,88**
a) Emprèstits i altres passius	-	-
b) Per préstecs rebuts	2.505.201,05	931.756,48
c) Altres conceptes	400,00	8.503,40
7. Provisions per riscos i despeses	**-**	**-**
Total aplicacions	**13.434.466,11**	**12.320.027,45**
Excés d'orígens sobre aplicacions (augment del capital circulant)	**1.106.635,04**	**1.648.606,89**

Fons obtinguts	Exercici 2016	Exercici 2015
1. Recursos procedents d'operacions de gestió	**12.218.979,28**	**11.593.003,55**
a) Vendes	-	-
b) Augment d'existències de productes acabats i en curs de fabricació	-	-
c) Impostos directes i cotitzacions socials	2.195.569,04	1.940.139,16
d) Impostos indirectes	1.352.561,43	1.401.674,13
e) Taxes, preus públics i contribucions	2.501.610,36	2.485.855,97
f) Transferències i subvencions	5.472.010,44	5.465.610,58
g) Ingressos financers	37.634,32	2.781,11
h) Altres ingressos de gestió corrent i ingressos excepcionals	308.359,88	256.614,15
i) Provisions aplicades d'actius circulants	351.233,81	40.328,45
2. Aportacions a fons patrimonial	**-**	**-**
a) Ampliacions a l'aportació	-	-
3. Subvencions de capital	**2.322.121,87**	**2.375.230,79**
4. Cobraments pendents d'aplicació	**-**	**-**
5. Increments directes de patrimoni	**-**	**-**
a) En adscripció	-	-
b) En cessió	-	-
c) Altres aportacions d'ens matrius	-	-
6. Deutes a llarg termini	**-**	**400,00**
a) Emprèstits i passius anàlegs	-	-
b) Préstecs rebuts	-	-
c) Altres conceptes	-	400,00
7. Alienacions i altres baixes d'immobilitzat	**-**	**-**
a) Destinats a l'ús general	-	-
b) Immobilitzacions immaterials	-	-
c) Immobilitzacions materials	-	-
d) Immobilitzacions financeres	-	-
8. Cancel·lació anticipada o traspàs a curt termini d'immobilitzacions financeres	**-**	**-**
Total orígens	**14.541.101,15**	**13.968.634,34**
Excés d'aplicacions sobre orígens (disminució del capital circular)		

Font: Comú de La Massana
(Imports en euros)

Variació del capital circulant	Exercici 2016		Exercici 2015	
	Augments	Disminucions	Augments	Disminucions
1. Existències	**-**	**-**	**-**	**-**
2. Deutors	**466.321,67**	**119.836,14**	**548.529,78**	**146.698,56**
a) Pressupostaris	-	119.836,14	-	146.698,56
b) No pressupostaris	443.863,52	-	545.168,10	-
c) Per administració de recursos d'altres ens	22.458,15	-	3.361,68	-
3. Creditors	**2.281,74**	**272.364,62**	**-**	**1.536.071,93**
a) Pressupostaris	-	217.621,91	-	1.529.709,43
b) No pressupostaris	2.281,74	-	-	3.407,18
c) Per administració de recursos d'altres ens	-	54.742,71	-	2.955,32
4. Inversions financeres temporals	**-**	**-**	**-**	**-**
5. Emprèstits i altres deutes a curt termini	**125.697,79**	**-**	**-**	**18.025,69**
a) Emprèstits i altres emissions	-	-	-	-
b) Préstecs rebuts i altres conceptes	125.697,79	-	-	18.025,69
6. Altres comptes no bancaris	**643,99**	**-**	**4.698,38**	**-**
7. Tresoreria	**902.599,78**	**-**	**2.795.108,54**	**-**
8. Ajustaments per periodificació	**1.290,83**	**-**	**1.066,37**	**-**
TOTAL	**1.498.835,80**	**392.200,76**	**3.349.403,07**	**1.700.796,18**
TOTAL VARIACIÓ CAPITAL CIRCULANT	**1.106.635,04**	**-**	**1.648.606,89**	**-**

Font: Comú de La Massana
(Imports en euros)

Conciliació entre el resultat comptable de l'exercici i els recursos obtinguts de les operacions

Augments del resultat positiu o disminució del resultat negatiu		
Resultat de l'exercici (superàvit o dèficit)		7.314.635,25
1. Dotacions a les amortitzacions i provisions d'immobilitzat		2.571.328,14
2. Dotacions a les provisions per a riscos i despeses	-	
3. Despeses derivades d'interessos diferits	-	
4. Amortització de despeses de formalització de deutes	-	
5. Altres despeses extraordinàries i d'exercicis anteriors		2.931,46
6. Pèrdues en l'alienació d'immobilitzat		5.502,78
Disminució del resultat positiu o augment del resultat negatiu		
1. Excessos de provisions d'immobilitzat		133.963,00
2. Excessos de provisions per a riscos i despeses	-	
3. Altres ingressos i beneficis d'exercicis anteriors	-	
4. Beneficis procedents de l'immobilitzat material	-	
5. Subvencions de capital traspassades al resultat de l'exercici		5.933.474,55
Recursos aplicats a les operacions		**3.826.960,08**

Font: Comú de La Massana
(Imports en euros)

Conciliació resultat pressupostari amb resultat economicopatrimonial

Resultat pressupostari	**780.297,00**
Dotacions per amortització d'immobilitzat i variació de fons de provisió per a reparacions	-2.571.328,14
Variació de provisions de tràfic	-253.614,36
Periodificacions despeses financeres exercici actual	-
Periodificacions despeses financeres exercici anterior	1.050,83
Periodificacions despeses corrents exercici actual	-41.662,54
Periodificacions despeses corrents exercici anterior	41.662,54
Pèrdues i despeses extraordinàries	-354.159,27
Obligacions reconegudes capítol 6, inversions reals	1.202.878,01
Obligacions reconegudes capítol 8, actius financers	1.461.500,00
Obligacions reconegudes capítol 9, passius financers	2.505.199,63
Meritament factures, MERFAC	-33.089,36
Meritament factures, MERFAC	26.617,01
Excessos de provisions per a riscos i despeses	485.196,81
Beneficis i ingressos extraordinaris	3.416.974,26
Ingressos ajornats i/o fraccionats	600.004,00
Ajustaments OPD, OPDCER	47.108,83
Resultat de l'exercici	**7.314.635,25**

Font: Comú de La Massana
(Imports en euros)

2.3.1. Immobilitzat

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

Compte	Inversions destinades a l'ús general Descripció	Saldo inicial	Entrades o dotacions	Augments o traspassos	Sortides o baixes	Disminucions o traspassos	Saldo final
2000	Terrenys i béns naturals	3.388.145,64	-	-	-	-	3.388.145,64
2011	Infraestructures destinades a l'ús general. En curs	289.155,61	597.604,69	2.237,03	1.194,82	743.324,94	144.477,57
2010	Infraestructures destinades a l'ús general	24.369.426,33	201.026,65	743.324,94	-	88.661,63	25.225.116,29
2021	Béns comunals. En curs	-	36.667,25	-	-	36.667,25	-
2020	Béns comunals	1.870.683,86	-	36.667,25	-	-	1.907.351,11
2030	Senyalitzacions	612.132,40	1.096,26	-	-	-	613.228,66
	Total general	**30.529.543,84**	**836.394,85**	**782.229,22**	**1.194,82**	**868.653,82**	**31.278.319,27**

Font: Comú de La Massana
(Imports en euros)

Compte	Patrimoni lliurat a l'ús general Descripció	Saldo final

Font: Comú de La Massana
(Imports en euros)

Compte	Immobilitzacions immaterials Descripció	Saldo inicial	Entrades o dotacions	Augments o traspassos	Sortides o baixes	Disminucions o traspassos	Saldo final
2100	Despeses de recerca i desenvolupament	1.871.982,04	19.778,00	81.246,75	-	-	1.973.006,79
2101	Despeses de recerca i desenvolupament. En curs	74.413,25	40.133,50	-	-	81.246,75	33.300,00
2150	Aplicacions informàtiques	483.175,14	26.702,28	-	-	91.105,20	418.772,22
281	Amortització acumulada de l'immobilitzat immaterial	1.650.784,64	87.854,07	-	91.105,20	-	1.647.533,51
	Total general	**778.785,79**	**-1.240,29**	**81.246,75**	**-91.105,20**	**172.351,95**	**777.545,50**

Font: Comú de La Massana
(Imports en euros)

Compte	Immobilitzacions materials Descripció	Saldo inicial	Entrades o dotacions	Augments o traspassos	Sortides o baixes	Disminucions o traspassos	Saldo final
2200	Terrenys i béns naturals	14.316.280,62	-	-	-	-	14.316.280,62
2210	Construccions	26.513.984,61	42.446,59	3.789.044,31	-	792,53	30.344.682,98
2211	Construccions . En curs	1.130.207,07	88.579,49	-	-	90.474,50	1.128.312,06
2220	Instal·lacions tècniques	1.379.035,71	-	-	-	-	1.379.035,71
2230	Maquinària	22.202.803,08	31.153,88	-	-	-	22.233.956,96
2240	Utillatge	1.155.402,60	19.874,94	-	-	-	1.175.277,54
2260	Mobiliari	688.300,13	15.915,93	1.288,40	-	792,53	704.711,93
2270	Equips per a processaments d'informació	204.386,22	36.783,28	359,98	53.088,26	-	188.441,22
2271	Equips per a processaments d'informació. En curs	-	2.490,24	-	-	-	2.490,24
2280	Elements de transport	673.738,98	5.824,10	-	-	-	679.563,08
2290	Altre immobilitzat material	1.447.820,91	35.595,08	350,00	-	-	1.483.765,99
282	Amortització acumulada de l'immobilitzat material	23.146.209,05	1.821.769,93	-	46.945,94	-	24.921.033,04
292	Provisió per a obres i rep. extraor. d'infrac.	15.973.882,04	664.635,60	-	-	-	16.638.517,64
	Total general	**30.591.868,84**	**-2.207.742,00**	**3.791.042,69**	**6.142,32**	**92.059,56**	**32.076.967,65**

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	32.022.610,49	-	-	-	-	32.022.610,49
2504	Aportac. al fons patrimonial en altres ens	350,00	-	-	-	-	350,00
2510	Adquisició participacions preferents	1.461.500,00	1.461.500,00	-	-	-	2.923.000,00
265	Dipòsits constituits a llarg termini	200,00	-	-	-	-	200,00
	Total general	**33.484.660,49**	**1.461.500,00**	**-**	**-**	**-**	**34.946.160,49**

Font: Comú de La Massana
(Imports en euros)

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

Béns destinats a l'ús general

El Comú manté la pràctica comptable d'enregistrar la correcció valorativa per les inversions destinades a l'ús general, a raó d'un percentatge anual d'entre el 3,33% i el 20%.

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

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

Despeses de recerca i desenvolupament

L'entitat comptabilitza com a despeses de recerca i desenvolupament, entre altres transaccions, les despeses d'honoraris de redacció de projectes de construcció i els honoraris d'estudis de plans urbanístics i altres treballs tècnics. Les normes de valoració del PGCP estableixen que cal considerar major cost de les construccions els honoraris facultatius suportats per la redacció del projecte i la direcció d'obra.

Per aquest motiu, en relació a les despeses d'honoraris de redacció de projectes de construcció i els honoraris d'estudis de plans urbanístics, el Comú ha de reclassificar a comptes de l'immobilitzat material, incrementant el cost de les inversions, els imports recollits en aquest compte per projectes que s'hagin executat, estiguin executant-se o es prevegi que s'executaran properament. Els imports restants s'han de considerar despesa de l'exercici en el qual s'han suportat pel que procedeix la seva regularització.

2.3.2. Immobilitzat financer i variació d'actius

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

Descripció	Saldo a 31/12/2015	Altes	Baixes	Traspassos	Saldo a 31/12/2016
Cartera de valors a llarg termini	32.022.960,49	-	-	-	32.022.960,49
Adquisició de participacions preferents	1.461.500,00	1.461.500,00	-	-	2.923.000,00
Fiances i dipòsit constituïts a llarg termini	200,00	-	-	-	200,00
Provisions	-22.420.270,37	-	133.963,00	-	-22.286.307,37
Total	**11.064.390,12**	**1.461.500,00**	**133.963,00**	**-**	**12.659.853,12**

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

L'epígraf d'inversions financeres inclou a 31 de desembre de 2016 la següent composició, abans de la depreciació:

Entitat	% participació	Import participació
Estacions de Muntanya d'Arinsal-Pal, SAU	100%	31.984.716
Inversió forn incinerador 2001		30.050
Caldea		7.844
Camprabassa		350
Total		**32.022.960**

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

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

Valoració de la inversió financera d'EMAP, SAU

La inversió que té comptabilitzada el Comú a 31 de desembre de 2016 de la societat Estacions de Muntanya d'Arinsal-Pal, SAU (EMAP, SAU) és de 31.984.716 euros, sobre la qual té dotada una provisió per depreciació de 22.286.307 euros, comportant un valor net de 9.698.409 euros.

Els imports que deriven dels comptes anuals d'EMAP, SAU de maig de 2016 desprenen un valor del patrimoni net atribuïble al Comú de 14.344.961 euros. Cal tenir en compte, però, que l'import anterior incorpora una reserva de revalorització per import de 6.282.974 euros que, en aplicació de l'article 24 de la Llei de Societats Anònimes i de Responsabilitat Limitada, té el caràcter d'indisponible durant 10 anys, transcorreguts els quals únicament pot utilitzar-se per a compensar pèrdues o augmentar capital social i que en cap cas es pot utilitzar per distribuir beneficis, a menys que la plusvàlua hagi estat efectivament realitzada.

Societat dependent en causa de dissolució

El Comú és titular indirecte del 66.66% del capital social de la societat Vallnord SA. Aquesta societat presentava, a la data del seu darrer tancament, un patrimoni net negatiu de 372.448 euros. D'acord amb el que disposa l'article 85.5 c) de la Llei 20/2007, del 18 d'octubre, de societats anònimes i de responsabilitat limitada, aquesta societat es trobaria en causa de dissolució. Cal indicar, no obstant, que consten aportacions patrimonials posteriors, efectuades mitjançant compensació de crèdits, els quals haurien restituït el patrimoni net de la societat. En concret, la compensació de crèdits que ha fet EMAP, titular del 66,66% del capital de Vallnord, SA, ha estat de 269 mil 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 31/12/2016	Saldo a 31/12/2015	Variació
Deutors pressupostaris	2.595.210,30	2.812.665,89	-217.455,59
Deutors no pressupostaris	1.552.062,62	1.101.851,91	450.210,71
Administracions Públiques	1.923,77	8.270,96	-6.347,19
Altres deutors	-	-	-
Provisió per insolvència	-1.525.509,16	-1.623.128,61	97.619,45
Total	**2.623.687,53**	**2.299.660,15**	**324.027,38**

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

De la revisió d'aquests saldos es desprenen les següents incidències:

Pagaments pendents de justificar

Existeixen saldos deutors per provisions de fons a justificar per import de 58.000 euros, que no s'han justificat en el termini previst per la LFC i que corresponen a despeses en concepte de "Secretariat permanent dels comuns".

2.3.4. Tresoreria i comptes financers

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

COMPTE DE TRESORERIA			
INGRESSOS		**PAGAMENTS**	
Pressupost corrent	12.883.637,84	Pressupost corrent	11.325.224,65
Pressupost tancat	660.227,54	Pressupost tancat	1.546.699,84
Reintegr. de pagament	-	Devolució d'ingressos	39.910,16
Suma	13.543.865,38	Suma	12.911.834,65
Ingressos pendents d'aplicació	104.357,73	Pagaments pendents d'aplicació	0,52
Moviments interns de tresoreria	14.435.144,66	Moviments interns de tresoreria	14.435.144,66
Altres operacions no pressupostàries	2.476.561,03	Altres operacions no pressupostàries	2.310.349,19
Ajust per diferències positives d'arrodoniment	-	Ajust per diferències negatives d'arrodoniment	-
Total ingressos	30.559.928,80	Total pagaments	29.657.329,02
Existències inicials	*4.997.732,23*	*Existències finals*	*5.900.332,01*
TOTAL	**35.557.661,03**	**TOTAL**	**35.557.661,03**

Font: Comú de La Massana
(Imports en euros)

ESTAT DE LES EXISTÈNCIES DE TRESORERIA				
COMPTE	**Existències inicials**	**Total ingressos**	**Total despeses**	**Existències finals**
Caixa	21.412,30	1.931.327,02	1.935.916,52	16.822,80
Bancs i comptes operatius	2.014.306,18	17.418.309,67	16.511.360,23	2.921.255,62
Bancs i comptes restringits recaptació	-	-	-	-
Altres comptes	2.962.013,75	10.684.436,18	10.684.196,34	2.962.253,59
TOTAL	**4.997.732,23**	**30.034.072,87**	**29.131.473,09**	**5.900.332,01**

Font: Comú de La Massana
(Imports en euros)

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

Descripció	Saldo a 31/12/2016	Saldo a 31/12/2015	Variació
Caixa	16.822,80	21.412,30	-4.589,50
Andbanc	97.071,47	41.591,53	55.479,94
Mora Banc	49.132,32	306.040,72	-256.908,40
Crèdit Andorrà	1.984.146,65	1.072.951,01	911.195,64
Vallbanc	311.452,25	328.118,33	-16.666,08
Banc Sabadell d'Andorra	479.452,93	265.604,59	213.848,34
Altres comptes	2.962.253,59	2.962.013,75	239,84
Total	**5.900.332,01**	**4.997.732,23**	**902.599,78**

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 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 31/12/2016	Saldo a 31/12/2015	Variació
Ajustament per periodificació	39.511,19	38.460,36	1.050,83
Total	**39.511,19**	**38.460,36**	**1.050,83**

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

2.3.6. Fons propis

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

Descripció	Saldo a 31/12/2015	Resultat exercici	Altes	Baixes	Traspassos	Saldo a 31/12/2016
Patrimoni rebut en cessió	-	-	-	-	-	-
Patrimoni lliurat en cessió	-	-	-	-	-	-
Resultats positius d'exercicis anteriors	75.382.042,86	-	-	-	3.712.837,90	79.094.880,76
Resultats negatius d'exercicis anteriors	-11.704.512,61	-	-	-	-	-11.704.512,61
Resultat de l'exercici	3.712.837,89	7.314.635,25	-	-3.712.837,90	-	7.314.635,24
Total	**67.390.368,14**	**7.314.635,25**	**-**	**-3.712.837,90**	**3.712.837,90**	**74.705.003,39**

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 2016	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2016	(2) LIQUIDAT 2016	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
31	**Interessos de préstecs**	**82.797,13**	**-1.501,80**	**81.295,33**	**69.074,50**	**-12.220,83**	**84,97%**
310	Interessos de préstecs	82.797,13	-1.501,80	81.295,33	69.074,50	-12.220,83	84,97%
33	**Interessos de comptes corrents**	**1.000,00**	**-**	**1.000,00**	**445,53**	**-554,47**	**44,55%**
330	Interessos de comptes corrents	1.000,00	-	1.000,00	445,53	-554,47	44,55%
34	**Altres despeses financeres**	**15.000,00**	**-**	**15.000,00**	**14.999,13**	**-0,87**	**99,99%**
349	Altres despeses financeres	15.000,00	-	15.000,00	14.999,13	-0,87	99,99%
3	**Despeses financeres**	**98.797,13**	**-1.501,80**	**97.295,33**	**84.519,16**	**-12.776,17**	**86,87%**

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

PASSIUS FINANCERS		PRESSUPOST INICIAL 2016	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2016	(2) LIQUIDAT 2016	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
91	**Amortització de préstecs a ll/t**	**925.348,23**	**1.579.851,40**	**2.505.199,63**	**2.505.199,63**	**-**	**100,00%**
911	Amortització de préstecs a ll/t	925.348,23	1.579.851,40	2.505.199,63	2.505.199,63	-	100,00%
9	**Passius financers**	**925.348,23**	**1.579.851,40**	**2.505.199,63**	**2.505.199,63**	**-**	**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 és el següent:

COMÚ DE LA MASSANA a 31/12/2016		
	01/01/2016	***31/12/2016***
I. Deute a llarg termini		
17 Deutes a llarg termini per préstecs rebuts i altres conceptes	9.442.014,51	7.062.511,25
Total deute a llarg termini	**9.442.014,51**	**7.062.511,25**
II. Deute a curt termini		
52 Deutes a curt termini per préstecs rebuts i altres conceptes	925.703,44	800.005,65
Total deute a curt termini	**925.703,44**	**800.005,65**
Total deute Comú de La Massana	***10.367.717,95***	***7.862.516,90***

SOCIETATS PARTICIPADES PEL COMÚ DE LA MASSANA		
E.M.A.P, SAU a data 31/05/2016 (participació 100%)		
	01/06/2015	***31/05/2016***
I. Deute a llarg termini		
17 Deutes a llarg termini per préstecs rebuts i altres conceptes	-	-
Total deute a llarg termini	**-**	**-**
II. Deute a curt termini		
520 Deutes a curt termini amb entitats de crèdit	178.192,00	1.322.650,00
Total deute a curt termini	**178.192,00**	**1.322.650,00**
III. Lloguers financers		
Arrendaments equipaments estació	3.872.943,00	3.872.888,77
Total lloguers financers	**3.872.943,00**	**3.872.888,77**
Total deute E.M.A.P, SAU	***4.051.135,00***	***5.195.538,77***

VALLNORD a data 31/05/2016 (participació 66,67%)		
	01/06/2015	***31/05/2016***
I. Deute a llarg termini		
17 Deutes a llarg termini per préstecs rebuts i altres conceptes	-	-
Total deute a llarg termini	**-**	**-**
II. Deute a curt termini		
520 Deutes a curt termini amb entitats de crèdit	-	-
Total deute a curt termini	**-**	**-**
Total deute VALLNORD	**-**	**-**

TOTAL DEUTE ACUMULAT COMÚ DE LA MASSANA	**14.418.852,95**	**13.058.055,67**

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 2016, 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	2013	2014	2015
Ingressos totals liquidats	12.427.831	12.888.582	13.349.522
- Capítol IX Passius financers (ingressos)	-	-	-
- Capítol VI Alienació d'inversions reals	-	-	-
Ajustaments	-	200.000	-
Total	12.427.831	13.088.582	13.349.522
Mitjana base de càlcul	**12.955.312**		

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	***12.955.312***	***12.955.312***	
Endeutament bancari del Comú	7.862.517	7.862.517	
Endeutament entitats participades	5.195.539	7.846.960	
Endeutament total	**13.058.056**	**15.709.477**	
% sobre base de càlcul	**100,79%**	**121,26%**	**Màxim 200%**
Càrrega financera del Comú	929.783	929.783	
Càrrega financera entitats participades	1.142.448	1.142.448	
Càrrega financera total	**2.072.231**	**2.072.231**	
% sobre base de càlcul	**16,00%**	**16,00%**	**Màxim 20%**
Endeutament a curt termini del Comú	-	-	
Endeutament a curt termini entitats participades	1.322.650	3.974.071	
Endeutament a curt termini	**1.322.650**	**3.974.071**	
% sobre base de càlcul	**10,21%**	**30,68%**	**Màxim 40%**

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

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

Concepte	Imports disposats	Imports formalitzats
Endeutament del Comú a llarg termini	7.862.517	7.862.517
- Comptabilitzat a llarg termini	7.062.511	7.062.511
- Comptabilitzat a curt termini	800.006	800.006
Endeutament del Comú a curt termini	-	-
Endeutament d'EMAP, SAU a llarg termini a 31/05/16 (100%)	-	-
- Comptabilitzat a llarg termini	-	-
- Comptabilitzat a curt termini	-	-
Endeutament d'EMAP, SAU a curt termini a 31/05/16 (100%)	1.322.650	3.974.071
Proveïdors d'immobilitzat d'EMAP, SAU a 31/05/16 (100%)	3.872.889	3.872.889
Endeutament de VALLNORD, SA a llarg termini a 31/05/16 (66,66%)	-	-
- Comptabilitzat a llarg termini	-	-
- Comptabilitzat a curt termini	-	-
Endeutament de VALLNORD, SA a curt termini a 31/05/16 (66,66%)	-	-
Total endeutament	**13.058.056**	**15.709.477**
Comú, capítol 3 liquidació despeses interessos préstecs i comptes	69.520	69.520
Comú, capítol 9 liquidació despeses préstecs	860.263	860.263
Despeses financeres d'EMAP, SAU a 31/05/16 (100%)	107.271	107.271
Amortització préstecs d'EMAP, SAU a 31/05/16 (100%)	-	-
Quotes d'arrendament financer d'equips d'EMAP, SAU a 31/05/16 (100%)	1.035.177	1.035.177
Despeses financeres de VALLNORD, SA a 31/05/16 (66,66%)	-	-
Amortització préstecs de VALLNORD, SA a 31/05/16 (66,66%)	-	-
Total càrrega financera	**2.072.231**	**2.072.231**
Endeutament del Comú a curt termini	-	-
Endeutament d'EMAP, SAU a curt termini a 31/05/16 (100%)	1.322.650	3.974.071
Endeutament de VALLNORD, SA a curt termini a 31/05/16 (66,66%)	-	-
Total endeutament a curt termini	**1.322.650**	**3.974.071**

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

De l'anàlisi anterior en resulten les incidències següents:

Càlcul de l'endeutament

L'endeutament que mostra el Comú, recollit en el seu quadre d'endeutament, és inferior en 2.651.421 euros si es compara amb les quantitats formalitzades, en relació al que resultaria d'aplicar els conceptes previstos a la LFC. Aquesta diferència és deguda, bàsicament, a que el Comú no elabora els càlculs de l'endeutament d'acord amb els imports formalitzats.

2.3.8. Creditors a curt termini

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

Descripció	Saldo a 31/12/2016	Saldo a 31/12/2015	Variació
Préstecs i altres deutes	800.005,65	925.703,44	-125.697,79
Deutes per interessos	-	-	-
Deutes amb entitats de crèdits	**800.005,65**	**925.703,44**	**-125.697,79**
Creditors pressupostaris	2.577.817,61	2.360.195,70	217.621,91
Creditors no pressupostaris	111.541,93	121.744,81	-10.202,88
Creditors per administració de recursos per comptes d'altres ens públics	57.736,80	25.452,24	32.284,56
Administracions públiques	32.075,74	24.154,60	7.921,14
Altres creditors	1.487,03	111,25	1.375,78
Fiances i dipòsits a curt termini	7.538,92	8.418,86	-879,94
Creditors	**2.788.198,03**	**2.540.077,46**	**248.120,57**
Ajustaments per periodificació	-	240,00	-240,00
Total	**3.588.203,68**	**3.466.020,90**	**122.182,78**

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

2.4. Estat del romanent de tresoreria

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

	Imports		
1 (+) Drets pendents de cobrament		**2.661.711,69**	
(+) del pressupost corrent	784.133,66		
(+) de pressupostos tancats	1.811.076,64		
D'OPERACIONS COMERCIALS(*)	-		
De recursos d'altres ens públics	-		
(+) d'operacions no pressupostàries	1.593.497,58		
(-) de cobrament dubtós	-1.525.509,16		
(-) drets cobrats pendents d'aplicació definitiva	-1.487,03		
2 (-) Obligacions pendents de pagament		**2.785.571,17**	
(+) del pressupost corrent	2.523.550,52		
(+) de pressupostos tancats	54.267,09		
DE PRESSUPOST D'INGRESSOS	-		
D'OPERACIONS COMERCIALS(*)	-		
De recursos d'altres organismes públics	57.736,80		
(+) d'operacions no pressupostàries	150.016,76		
(-) obligacions pagades pendents d'aplicació definitiva	-		
3 (+) Fons líquids		**5.900.332,01**	
I Romanent de tresoreria afectat			**2.823.151,89**
II Romanent de tresoreria no afectat			**2.953.320,64**
III Romanent de tresoreria total (1-2+3)/(I+II)		**5.776.472,53**	**5.776.472,53**

(*) NOMÉS ORGANISMES AUTÒNOMS NO ADMINISTRATIUS
Font: Comú de La Massana
(Imports en euros)

El romanent de tresoreria és un indicador de liquiditat del Comú i és el resultat dels resultats pressupostaris, superàvits o dèficits, acumulats per l'entitat al llarg dels diferents exercicis.
Quan a la liquidació d'un exercici en resulta un romanent de tresoreria negatiu, la Llei de les finances comunals, en el seu article 82, reclama que s'adoptin mesures de

sanejament de les quals espera uns efectes en el curt termini, a l'objecte de recuperar la liquiditat de les finances comunals.

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

El Comú presenta sota la rúbrica de romanent de tresoreria afectat l'import de 2.823.152 euros corresponent, majoritàriament, a les quantitats recaptades en concepte de cessió obligatòria del POUP, segons el detall següent:

Romanents afectats	Import
Mas de Ribafeta	64.769,64
Ingressos POUP 2007	3.069.768,98
Ingressos POUP 2008	895.121,00
Ingressos POUP 2009	513.335,71
Ingressos POUP 2010	656.585,20
Ingressos POUP 2011	92.019,95
Ingressos POUP 2012	23.108,96
Ingressos POUP 2013	248.685,20
Ingressos POUP 2014	193.165,73
Ingressos POUP 2015	28.888,31
Ingressos POUP 2016	120.344,73
Drets anul·lats POUP	-54.629,05
Aplicació POUP	-3.023.429,12
Cos Voluntaris Natura	17.000,00
Aplicacions Cos Voluntaris N.	-21.583,35
Total	**2.823.151,89**

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

2.5. Contractació pública

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

Contractació directa no justificada i no seguint el procediment

S'ha detectat la contractació del servei de dinars dels Esports d'Estiu a l'Associació de Pares de l'Escola Francesa, per un import compromès de 28.508 euros, sense que consti l'existència de cap procediment i sense que consti cap contracte formalitzat, incomplint per tant l'article 46.2 de la LCP.

Verificació de la legitimació per a contractar

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

deriven de l'article 7 de la LCP, els regulats al Capítol primer i quart dels delictes contra la funció pública de la Llei qualificada del codi penal, i implantar procediments que garanteixin que no es donen els supòsits previstos a l'article 115 del Codi de l'Administració i els relatius als delictes contra la funció pública regulats a la Llei qualificada del codi penal en allò que afecten a la legitimació per a contractar, així com dur a terme consultes en registres públics.

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

En aplicació del que disposa l'article 11 de la LSEPF, en data 31 de març de 2016 el Comú va aprovar el marc pressupostari general relatiu al mandat de 2016 a 2019.

En relació al compliment dels aspectes formals i materials de la Llei, no s'han observat incidències significatives.

2.7. Altres aspectes a destacar

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

Economicitat i eficiència de la despesa pública

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

En relació als mecanismes de mesura i control dels principis d'economicitat i eficiència indicats, així com aquells que deriven del pressupost aprovat pel Ple del Comú no es té constància de la vinculació dels mateixos a l'avaluació de l'acompliment del personal.

Polítiques i pràctiques medi ambientals

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

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

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

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

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

- Sistema parroquial de recollida selectiva i reciclatge de residus.
- Sistema de tractament d'aigües residuals de la parròquia.
- Tractament d'aqüífers i aigua potable.
- Actuacions per a la reducció i sensibilització del consum energètic en els edificis públics (eliminació de calefacció elèctrica, promoció vehicles nets, millora de la gestió ambiental de les instal·lacions comunals).
- Actuacions per a la reducció i sensibilització del consum d'aigua a les instal·lacions comunals així com als joves (projecte "un mes una acció").
- Plans de protecció forestal, camins i espais naturals i enjardinament urbà.
- Campanyes de promoció i sensibilització.
- Prevenció de la contaminació lumínica.

2.8. Evolució de les magnituds i ratis principals

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

Resum pressupost inicial d'ingressos

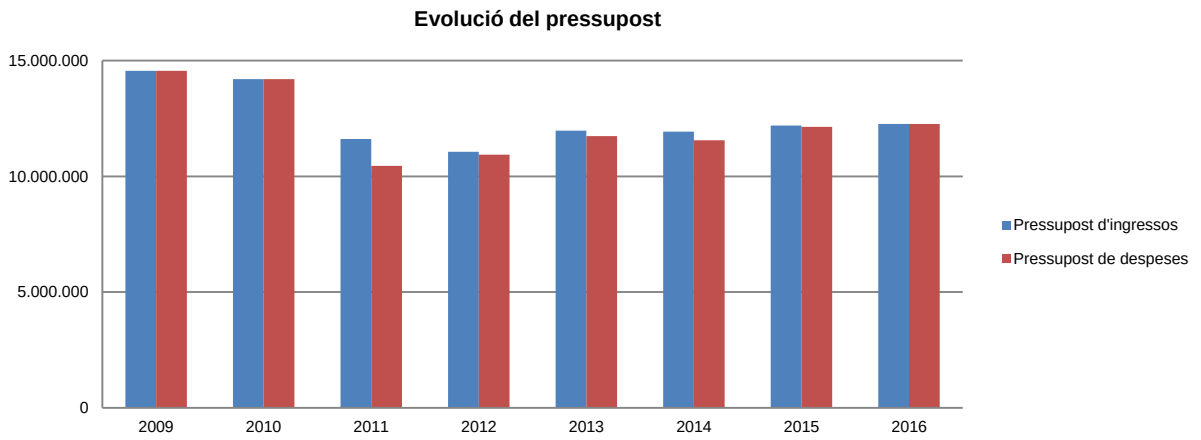
Pressupost d'ingressos	Pressupost 2009	Pressupost 2010	Pressupost 2011	Pressupost 2012	Pressupost 2013	Pressupost 2014	Pressupost 2015	Pressupost 2016
1. Impostos directes	2.180.000	2.667.000	1.843.500	1.785.400	1.734.700	1.955.069	1.943.147	1.950.000
2. Impostos indirectes	1.100.000	750.000	775.000	425.000	325.500	330.000	360.000	500.000
3. Taxes i altres ingressos	3.669.500	4.232.100	2.632.950	1.927.350	1.831.630	2.138.435	2.104.049	1.956.800
4. Transferències corrents	1.635.000	1.370.700	1.356.120	1.565.015	1.687.308	1.703.112	1.748.391	5.389.596
5. Ingressos patrimonials	675.215	692.080	686.350	695.804	702.354	59.204	61.531	84.158
Ingressos corrents	***9.259.715***	***9.711.880***	***7.293.920***	***6.398.569***	***6.281.492***	***6.185.820***	***6.217.118***	***9.880.554***
7. Transferències de capital	5.300.000	4.482.714	4.315.051	4.658.663	5.691.830	5.744.446	5.973.564	2.386.848
9. Passius financers	1.200	-	-	-	-	-	-	-
Ingressos de capital	***5.301.200***	***4.482.714***	***4.315.051***	***4.658.663***	***5.691.830***	***5.744.446***	***5.973.564***	***2.386.848***
Total ingressos	**14.560.915**	**14.194.594**	**11.608.971**	**11.057.232**	**11.973.322**	**11.930.266**	**12.190.682**	**12.267.402**

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

Resum pressupost inicial de despeses

Pressupost de despeses	Pressupost 2009	Pressupost 2010	Pressupost 2011	Pressupost 2012	Pressupost 2013	Pressupost 2014	Pressupost 2015	Pressupost 2016
1. Despeses de personal	4.301.602	4.366.134	4.077.415	3.866.065	3.841.541	3.737.613	3.666.479	3.664.863
2. Consum de béns corrents i serveis	5.339.820	4.621.430	3.889.422	3.939.771	3.685.921	3.476.514	3.523.839	3.722.359
3. Despeses financeres	856.512	288.000	295.438	378.654	261.999	172.899	130.520	98.797
4. Transferències corrents	1.074.280	1.116.565	1.083.256	857.063	791.288	885.098	851.226	886.301
Despeses corrents	***11.572.214***	***10.392.129***	***9.345.531***	***9.041.553***	***8.580.749***	***8.272.124***	***8.172.064***	***8.372.320***
6. Inversions reals	1.978.500	1.759.734	238.204	547.761	959.980	1.671.948	1.597.765	1.483.234
7. Transferències de capital	-	33.334	-	-	-	-	-	25.000
8. Actius financers	240.000	1.230.000	-	501.673	-	75.997	1.461.500	1.461.500
9. Passius financers	770.201	779.397	862.638	837.181	2.200.000	1.540.000	907.513	925.348
Despeses de capital	***2.988.701***	***3.802.465***	***1.100.842***	***1.886.615***	***3.159.980***	***3.287.945***	***3.966.778***	***3.895.082***
Total despeses	**14.560.915**	**14.194.594**	**10.446.373**	**10.928.168**	**11.740.729**	**11.560.069**	**12.138.842**	**12.267.402**

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

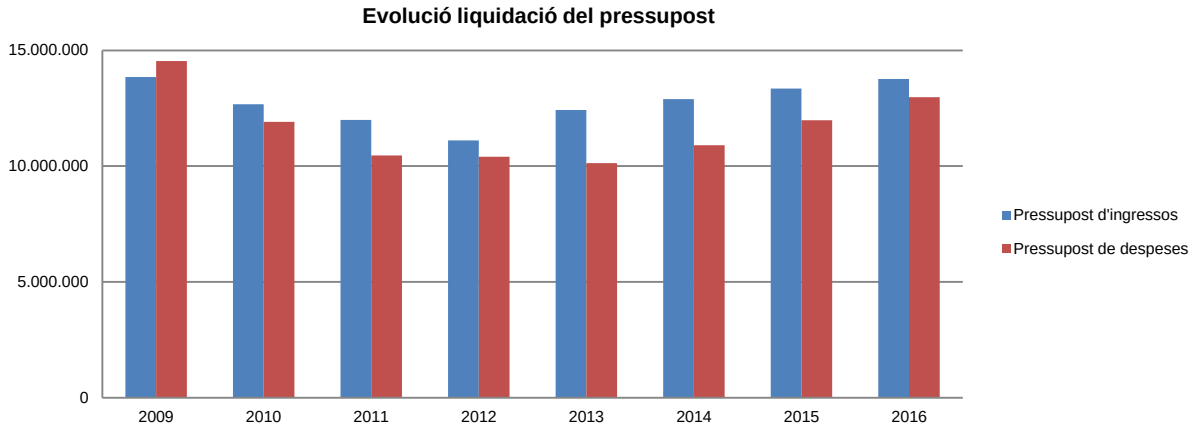
Pressupost d'ingressos	Liquidat 2009	Liquidat 2010	Liquidat 2011	Liquidat 2012	Liquidat 2013	Liquidat 2014	Liquidat 2015	Liquidat 2016
1. Impostos directes	2.072.018	1.847.222	1.675.469	1.696.880	2.002.647	1.924.244	1.940.069	2.195.569
2. Impostos indirectes	816.109	869.683	464.485	576.534	370.878	1.171.797	1.401.674	1.352.561
3. Taxes i altres ingressos	3.431.117	2.477.470	2.694.881	1.843.132	2.467.173	2.150.241	2.080.406	2.285.332
4. Transferències corrents	1.541.180	1.561.299	1.559.869	1.605.015	1.772.285	1.803.377	5.465.611	5.472.010
5. Ingressos patrimonials	703.051	692.731	407.368	717.489	79.993	84.634	86.531	132.925
Ingressos corrents	***8.563.475***	***7.448.405***	***6.802.072***	***6.439.050***	***6.692.976***	***7.134.293***	***10.974.291***	***11.438.397***
6. Alienació d'inversions	-	40.000	-	-	-	-	-	-
7. Transferències de capital	5.190.263	5.190.263	5.190.263	4.669.231	5.734.855	5.749.961	2.375.231	2.322.122
8. Actius financers	93.096	-	-	-	-	4.329	-	-
9. Passius financers	112	-	-	-	-	-	-	-
Ingressos de capital	***5.283.471***	***5.230.263***	***5.190.263***	***4.669.231***	***5.734.855***	***5.754.290***	***2.375.231***	***2.322.122***
Total ingressos	**13.846.946**	**12.678.668**	**11.992.335**	**11.108.281**	**12.427.831**	**12.888.583**	**13.349.522**	**13.760.519**

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

Resum de la liquidació del pressupost de despeses

Pressupost de despeses	Liquidat 2009	Liquidat 2010	Liquidat 2011	Liquidat 2012	Liquidat 2013	Liquidat 2014	Liquidat 2015	Liquidat 2016
1. Despeses de personal	4.045.979	4.096.342	3.871.704	3.694.855	3.701.097	3.663.468	3.617.197	3.626.059
2. Consum de béns corrents i serveis	5.369.909	3.782.663	4.145.814	3.664.567	3.325.481	3.166.164	3.349.025	3.258.154
3. Despeses financeres	408.840	289.145	345.976	290.282	221.694	139.229	110.531	84.519
4. Transferències corrents	1.045.394	1.123.070	1.023.210	850.091	773.591	882.611	846.002	841.914
Despeses corrents	***10.870.122***	***9.291.220***	***9.386.704***	***8.499.795***	***8.021.863***	***7.851.472***	***7.922.755***	***7.810.646***
6. Inversions reals	2.605.268	570.791	248.673	531.934	857.012	1.486.795	1.691.517	1.202.878
7. Transferències de capital	-	33.000	-	-	-	-	-	-
8. Actius financers	240.000	1.232.184	-	501.673	-	675.997	1.461.500	1.461.500
9. Passius financers	822.411	780.536	820.282	868.495	1.252.695	895.602	913.731	2.505.200
Despeses de capital	***3.667.679***	***2.616.511***	***1.068.955***	***1.902.102***	***2.109.707***	***3.058.394***	***4.066.748***	***5.169.578***
Total despeses	**14.537.801**	**11.907.731**	**10.455.659**	**10.401.897**	**10.131.570**	**10.909.866**	**11.989.503**	**12.980.224**

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

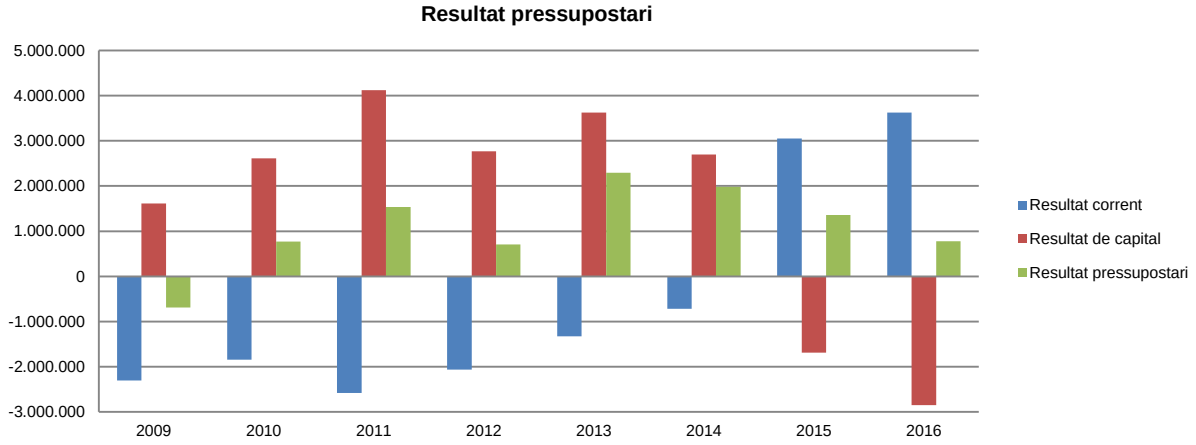


Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)

Resultat pressupostari

Descripció	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016
Ingressos corrents	8.563.475	7.448.405	6.802.072	6.439.050	6.692.976	7.134.293	10.974.291	11.438.397
Despeses corrents	10.870.122	9.291.220	9.386.704	8.499.795	8.021.863	7.851.472	7.922.755	7.810.646
Resultat corrent	**-2.306.647**	**-1.842.815**	**-2.584.632**	**-2.060.745**	**-1.328.887**	**-717.179**	**3.051.536**	**3.627.751**
Ingressos de capital	5.283.471	5.230.263	5.190.263	4.669.231	5.734.855	5.754.290	2.375.231	2.322.122
Despeses de capital	3.667.679	2.616.511	1.068.955	1.902.102	2.109.707	3.058.394	4.066.748	5.169.578
Resultat de capital	**1.615.792**	**2.613.752**	**4.121.308**	**2.767.129**	**3.625.148**	**2.695.896**	**-1.691.517**	**-2.847.456**
Resultat pressupostari	**-690.855**	**770.937**	**1.536.676**	**706.384**	**2.296.261**	**1.978.717**	**1.360.019**	**780.295**

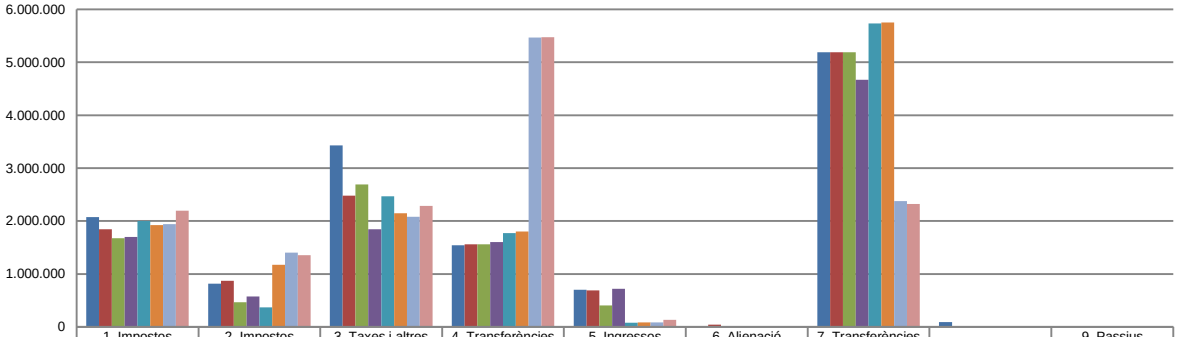
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)



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:

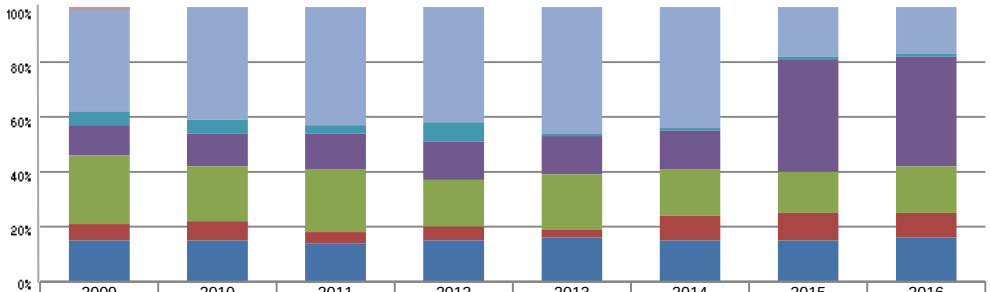
Liquidació pressupost ingressos valor absolut



	1. Impostos directes	2. Impostos indirectes	3. Taxes i altres ingressos	4. Transferències corrents	5. Ingressos patrimonials	6. Alienació d'inversions	7. Transferències de capital	8. Actius financers	9. Passius financers
2009	2.072.018	816.109	3.431.117	1.541.180	703.051	-	5.190.263	93.096	112
2010	1.847.222	869.683	2.477.470	1.561.299	692.731	40.000	5.190.263	-	-
2011	1.675.469	464.485	2.694.881	1.559.869	407.368	-	5.190.263	-	-
2012	1.696.880	576.534	1.843.132	1.605.015	717.489	-	4.669.231	-	-
2013	2.002.647	370.878	2.467.173	1.772.285	79.993	-	5.734.855	-	-
2014	1.924.244	1.171.797	2.150.241	1.803.377	84.634	-	5.749.961	4.329	-
2015	1.940.069	1.401.674	2.080.406	5.465.611	86.531	-	2.375.231	-	-
2016	2.195.569	1.352.561	2.285.332	5.472.010	132.925	-	2.322.122	-	-

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

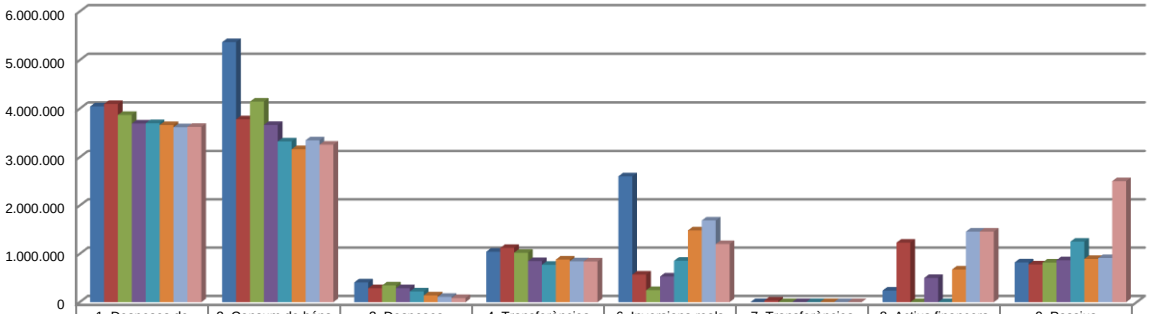
Liquidació pressupost ingressos valor relatiu



	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016
1. Impostos directes	15%	15%	14%	15%	16%	15%	15%	16%
2. Impostos indirectes	6%	7%	4%	5%	3%	9%	10%	9%
3. Taxes i altres ingressos	25%	20%	23%	17%	20%	17%	15%	17%
4. Transferències corrents	11%	12%	13%	14%	14%	14%	41%	40%
5. Ingressos patrimonials	5%	5%	3%	7%	1%	1%	1%	1%
6. Alienació d'inversions	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%
7. Transferències de capital	37%	41%	43%	42%	46%	44%	18%	17%
8. Actius financers	1%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%
9. Passius financers	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú

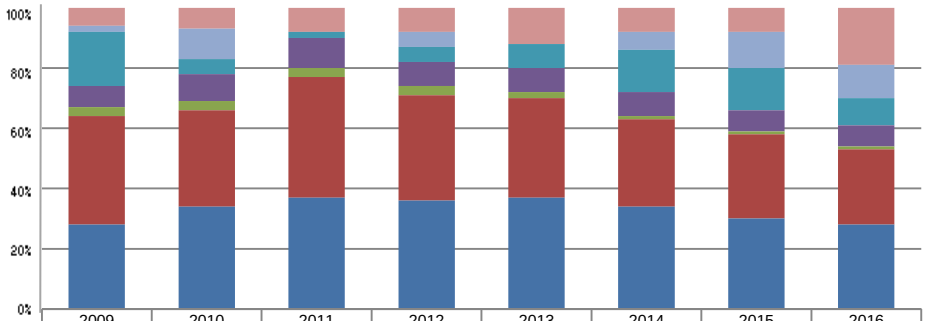
Liquidació pressupost despeses valor absolut



	1. Despeses de personal	2. Consum de béns corrents i serveis	3. Despeses financeres	4. Transferències corrents	6. Inversions reals	7. Transferències de capital	8. Actius financers	9. Passius financers
2009	4.045.979	5.369.909	408.840	1.045.394	2.605.268	-	240.000	822.411
2010	4.096.342	3.782.663	289.145	1.123.070	570.791	33.000	1.232.184	780.536
2011	3.871.704	4.145.814	345.976	1.023.210	248.673	-	-	820.282
2012	3.694.855	3.664.567	290.282	850.091	531.934	-	501.673	868.495
2013	3.701.097	3.325.481	221.694	773.591	857.012	-	-	1.252.695
2014	3.663.468	3.166.164	139.229	882.611	1.486.795	-	675.997	895.602
2015	3.617.197	3.349.025	110.531	846.002	1.691.517	-	1.461.500	913.731
2016	3.626.059	3.258.154	84.519	841.914	1.202.878	-	1.461.500	2.505.200

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

Liquidació pressupost despeses valor relatiu



	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016
1. Despeses de personal	28%	34%	37%	36%	37%	34%	30%	28%
2. Consum de béns corrents i serveis	36%	32%	40%	35%	33%	29%	28%	25%
3. Despeses financeres	3%	3%	3%	3%	2%	1%	1%	1%
4. Transferències corrents	7%	9%	10%	8%	8%	8%	7%	7%
6. Inversions reals	18%	5%	2%	5%	8%	14%	14%	9%
7. Transferències de capital	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%
8. Actius financers	2%	10%	0%	5%	0%	6%	12%	11%
9. Passius financers	6%	7%	8%	8%	12%	8%	8%	19%

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú

Resultat pressupostari i romanent de tresoreria

Es presenta a continuació l'evolució del resultat pressupostari:

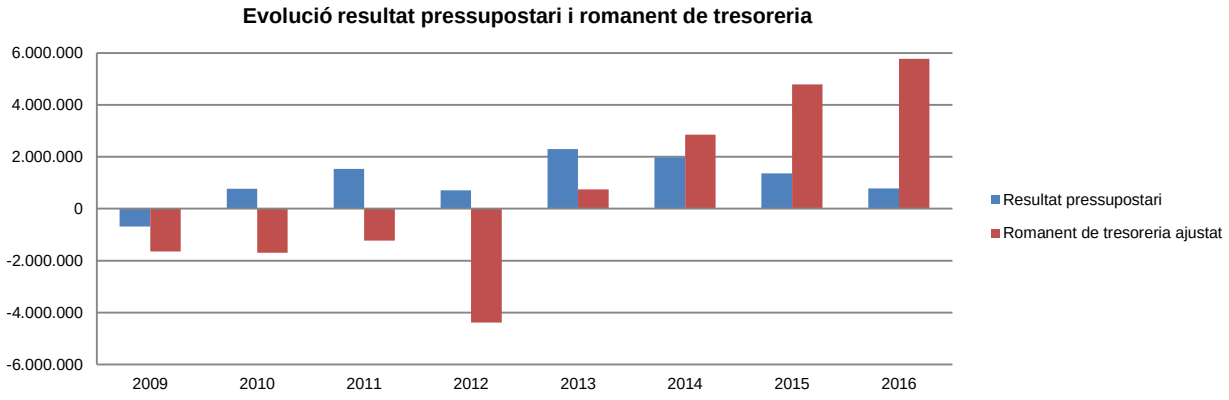
Descripció	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016
Total ingressos liquidats	13.846.946	12.678.668	11.992.335	11.108.281	12.427.831	12.888.583	13.349.522	13.760.519
Total despeses liquidades	14.537.801	11.907.731	10.455.659	10.401.897	10.131.570	10.909.866	11.989.503	12.980.224
Resultat pressupostari	**-690.855**	**770.937**	**1.536.676**	**706.384**	**2.296.261**	**1.978.717**	**1.360.019**	**780.295**

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

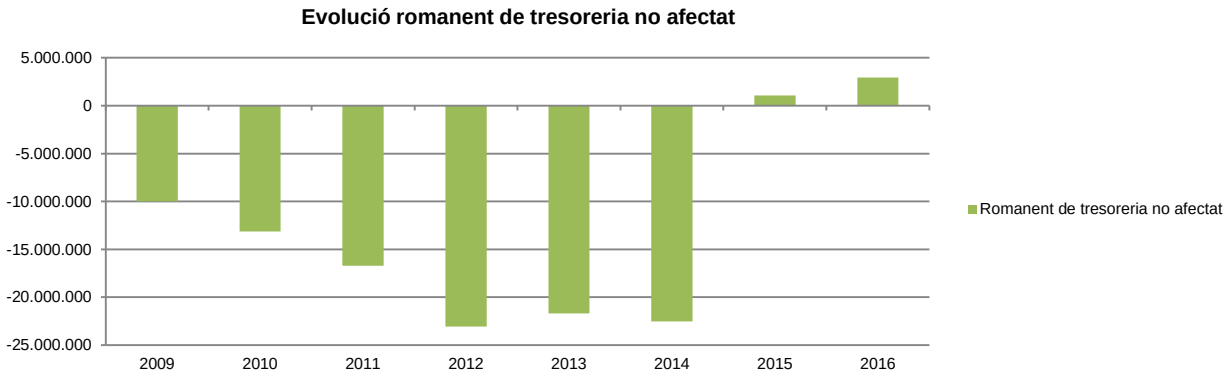
La variació i evolució del romanent de tresoreria considerant, en cas que n'hi hagi, aquelles incidències més significatives detectades i indicades en els corresponents informes de fiscalització presenta el següent detall:

Descripció	RT Ajustat 2009	RT Ajustat 2010	RT Ajustat 2011	RT Ajustat 2012	RT Ajustat 2013	RT Ajustat 2014	RT Ajustat 2015	RT Ajustat 2016
1. (+) Drets pendents de cobrament	2.767.977	1.735.002	869.198	616.086	835.222	1.658.794	2.337.769	2.661.712
2. (-) Obligacions pendents de pagament	-4.486.165	-3.515.588	-2.169.266	-5.175.820	-1.438.431	-1.011.373	-2.539.966	-2.785.571
3. (+) Fons líquids	67.224	84.038	73.324	168.077	1.353.407	2.202.624	4.997.732	5.900.332
Romanent de tresoreria total (1-2+3)	**-1.650.964**	**-1.696.548**	**-1.226.744**	**-4.391.657**	**750.198**	**2.850.045**	**4.795.535**	**5.776.473**
I. Romanent de tresoreria afectat	8.339.977	11.446.213	15.476.817	18.679.090	22.436.179	25.375.991	3.718.754	2.823.152
II. Romanent de tresoreria no afectat	-9.990.941	-13.142.761	-16.703.561	-23.070.747	-21.685.981	-22.525.946	1.076.781	2.953.321
Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(I+II)	**-1.650.964**	**-1.696.548**	**-1.226.744**	**-4.391.657**	**750.198**	**2.850.045**	**4.795.535**	**5.776.473**

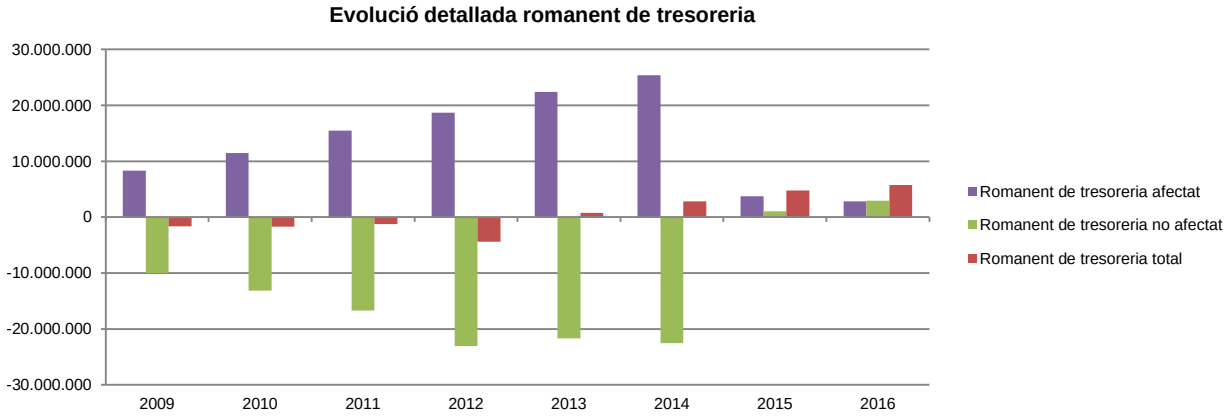
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)



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



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

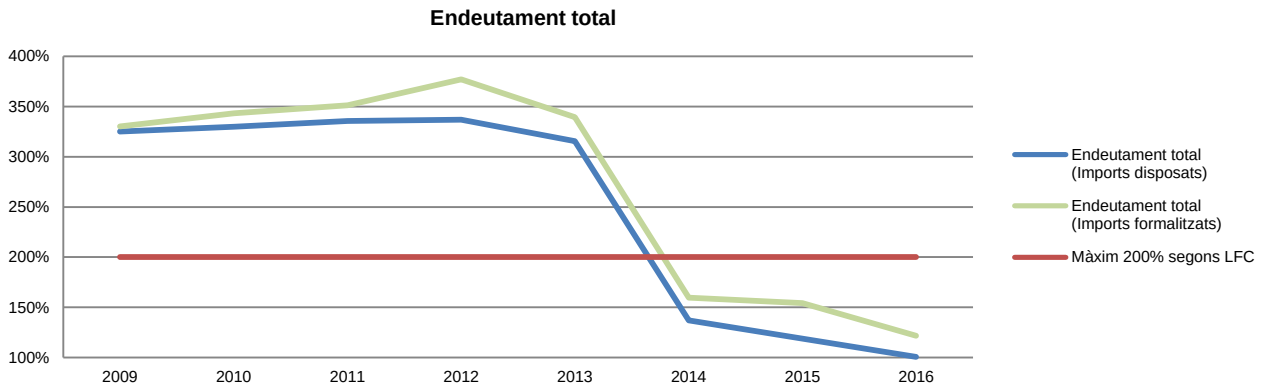


Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)

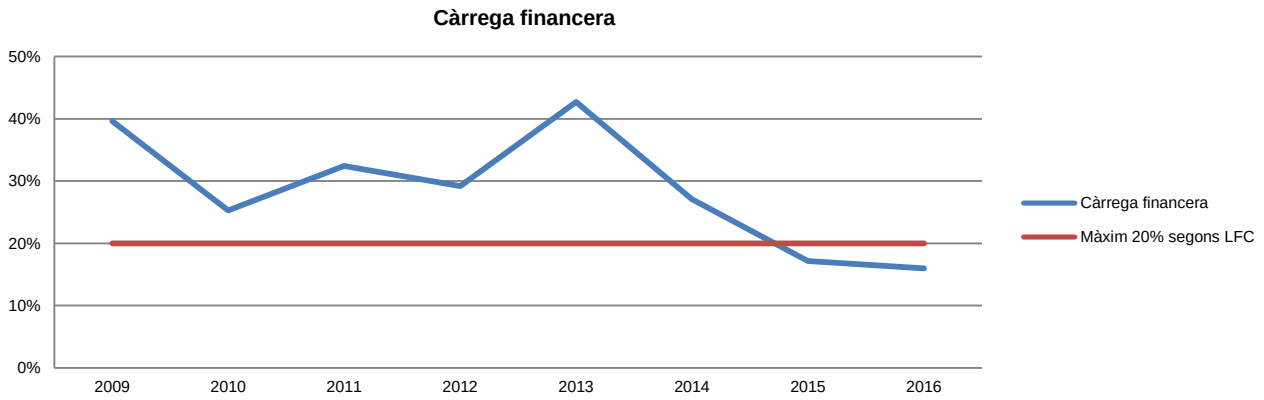
Quadre d'endeutament

	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016
Total base de càlcul	***15.058.698***	***13.846.833***	***12.638.669***	***12.928.681***	**12.015.830**	**11.945.551**	**12.141.565**	**12.955.312**
Endeutament bancari del Comú	18.449.224	16.872.918	15.038.516	17.188.416	31.177.050	11.281.449	10.367.718	7.862.517
Endeutament entitats participades	30.516.275	28.813.265	27.366.653	26.364.251	6.716.393	5.094.178	4.051.135	5.195.539
Endeutament total	**48.965.499**	**45.686.183**	**42.405.169**	**43.552.667**	**37.893.443**	**16.375.627**	**14.418.853**	**13.058.056**
% sobre base de càlcul. Màxim 200%	**325,16%**	**329,94%**	**335,52%**	**336,87%**	**315,36%**	**137,09%**	**118,76%**	**100,79%**
Càrrega financera del Comú	1.225.251	1.063.373	1.159.168	1.150.567	1.465.516	1.024.935	1.013.846	929.783
Càrrega financera entitats participades	4.741.574	2.438.420	2.942.561	2.623.688	3.664.858	2.212.712	1.070.300	1.142.448
Càrrega financera total	**5.966.825**	**3.501.793**	**4.101.729**	**3.774.255**	**5.130.374**	**3.237.647**	**2.084.146**	**2.072.231**
% sobre base de càlcul. Màxim 20%	**39,62%**	**25,29%**	**32,45%**	**29,19%**	**42,70%**	**27,10%**	**17,17%**	**16,00%**
Endeutament a curt termini del Comú	2.549.660	1.753.893	739.770	3.758.165	-	-	-	-
Endeutament a curt termini entitats participades	9.458.257	9.097.313	6.069.862	5.729.649	2.219.382	866.735	178.192	1.322.650
Endeutament a curt termini	**12.007.917**	**10.851.206**	**6.809.632**	**9.487.814**	**2.219.382**	**866.735**	**178.192**	**1.322.650**
% sobre base de càlcul. Màxim 40%	**79,74%**	**78,37%**	**53,88%**	**73,39%**	**18,47%**	**7,26%**	**1,47%**	**10,21%**

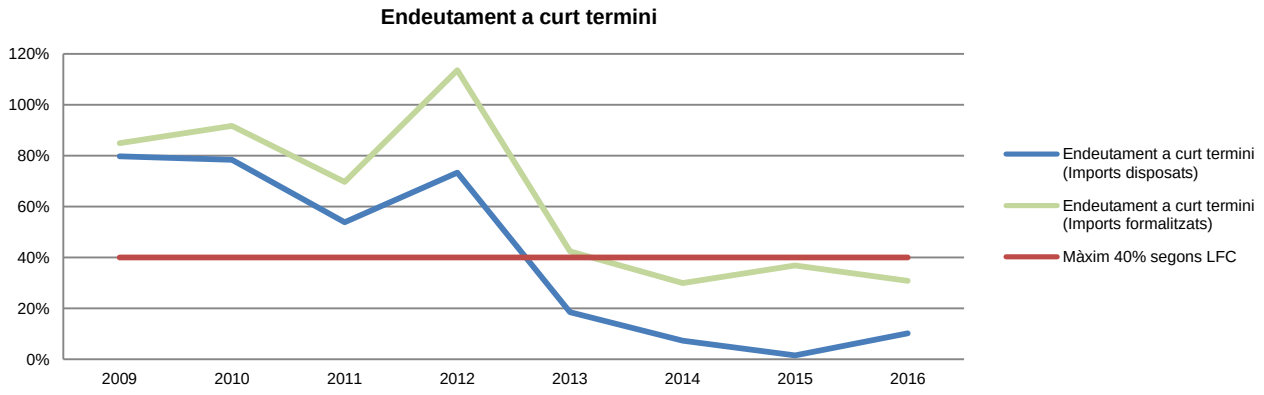
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)



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 2012	Exercici 2013	Exercici 2014	Exercici 2015	Exercici 2016
Grau de modificacions del pressupost (La proximitat al 0% mostra una menor necessitat de modificar les previsions inicials estimades)	=	Modificacions del pressupost / Previsions inicials	6,7%	4,7%	3,1%	5,1%	15,9%
Grau de liquidació de drets (Mostra el grau de realització dels ingressos previstos. La proximitat al 100% indica una bona previsió d'ingressos)	=	Drets liquidats / Previsions definitives d'ingressos - Incorporació del romanent de tresoreria	100,1%	102,2%	107,1%	108,6%	112,1%
Grau de liquidació d'obligacions (Mostra el grau de realització de les despeses previstes. No hauria d'excedir el 100%)	=	Obligacions liquidades / Previsions definitives de despeses	89,2%	82,5%	91,6%	94,0%	91,3%
% que representen les despeses de personal (% que representen les despeses de personal sobre el total de despeses de l'exercici. Caldria considerar que un valor superior al 40% podria ser indicatiu d'una possible estructura de personal sobre dimensionada)	=	Obligacions liquidades capítol 1 / Obligacions liquidades totals	35,5%	36,5%	33,6%	30,2%	27,9%
% 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)	=	Obligacions liquidades capítol 2 / Obligacions liquidades totals	35,2%	32,8%	29,0%	27,9%	25,1%
% que representa les despeses per transferències corrents	=	Obligacions liquidades capítol 4 / Obligacions liquidades totals	8,2%	7,6%	8,1%	7,1%	6,5%
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)	=	Obligacions liquidades capítol 6 / Obligacions liquidades totals	5,1%	8,5%	13,6%	14,1%	9,3%
Estalvi brut (El seu valor ha de ser positiu. Capacitat dels ingressos corrents per finançar despeses de capital)	=	(Drets liquidats operacions corrents - obligacions liquidades op. corrents) / Drets liquidats operacions corrents	-32,0%	-19,9%	-10,1%	27,8%	31,7%
Estalvi net (El seu valor ha de ser positiu. Un valor negatiu indica que no es disposa de recursos corrents suficients per finançar l'amortització del deute formalitzat)	=	(Drets liquidats operacions corrents - obligacions liquidades op. corrents - passius financers) / Drets liquidats operacions corrents	-45,5%	-38,6%	-22,6%	19,5%	9,8%
Autonomia (Capacitat de finançament sense transferències externes. No inclosos capítols 4 i 7)	=	Drets liquidats totals - transferències / Drets liquidats totals	43,5%	39,6%	41,4%	41,3%	43,4%
Autonomia fiscal (Capacitat de finançament amb els tributs liquidats)	=	Drets liquidats tributs (cap. 1, 2 i 3) / Drets liquidats totals	37,1%	39,0%	40,7%	40,6%	42,4%
Ratis per habitants			**Exercici 2012**	**Exercici 2013**	**Exercici 2014**	**Exercici 2015**	**Exercici 2016**
Població: nombre d'habitants		Segons departament d'Estadística	9.902	9.961	10.076	10.359	10.571
Ingressos tributaris per habitant	=	Drets liquidats tributs (cap. 1, 2 i 3) / Població	416	486	521	523	552
Despeses per habitant	=	Obligacions reconegudes / Població	1.050	1.017	1.083	1.157	1.228
Endeutament per habitant (Comú més entitats participades)	=	Endeutament total / Població	4.398	3.804	1.625	1.392	1.235
Càrrega financera per habitant (Comú més entitats participades)	=	Despesa financera total / Població	126	103	58	22	17
Ratis de liquiditat			**Exercici 2012**	**Exercici 2013**	**Exercici 2014**	**Exercici 2015**	**Exercici 2016**
Fons de maniobra (Hauria de tenir valor positiu)	=	Actiu corrent - Passiu corrent	-2.143.746	-26.404	2.221.225	3.869.832	4.976.467
Rati de liquiditat (El valor hauria de fluctuar entre el 150% i 200%)	=	Actiu corrent / Passiu corrent	64,8%	98,9%	215,7%	211,7%	238,7%
Rati de tresoreria (Valor pròxim al 100%)	=	Efectiu i altres actius líquids equivalents / Passiu corrent	2,8%	57,9%	114,7%	144,2%	164,4%

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

3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

Relatives a la comptabilitat pública

- S'ha aprovat una modificació pressupostària per suplement de crèdit la qual s'ha finançat amb romanent de tresoreria quan aquest era insuficient, provocant un dèficit en les previsions definitives de 598.281 euros la qual cosa contravé el principi d'equilibri que regula l'article 69.4 de la LFC. (nota 2.1.2)

Relatives a l'endeutament

- L'endeutament que mostra el Comú, recollit en el seu quadre d'endeutament, és inferior en 2.651.421 euros si es compara amb les quantitats formalitzades, en relació al que resultaria d'aplicar els conceptes previstos a la LFC. Aquesta diferència és deguda bàsicament a que el Comú no elabora els càlculs de l'endeutament d'acord amb els imports formalitzats. (nota 2.3.7)

4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS

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

Relatives a la comptabilitat pública

- L'entitat no disposa dels càlculs tècnics previstos per la norma de valoració 4a del PGCP, als efectes de determinar la correcció valorativa per les inversions destinades a l'ús general. (notes 1.5 i 2.3.1)
- El Comú ha enregistrat com a despeses de recerca i desenvolupament, entre altres transaccions, honoraris de treballs tècnics. D'acord amb les normes de valoració comptables aquestes despeses haurien de figurar com a més cost dels projectes executats i, en el seu defecte, ser considerades com a despeses de l'exercici. (nota 2.3.1)

Relatives a la contractació pública

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

Altres observacions

- Existeixen saldos deutors per provisions de fons a justificar per import de 58.000 euros, que no s'han justificat en el termini previst per la LFC i que corresponen al concepte de "Secretariat permanent dels comuns". (nota 2.3.3)

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 2016, 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 2016.

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.

Crowe Horwath.
Alfa Capital

Avinguda Meritxell 79, 4a planta
AD500 Andorra la Vella
Principat d'Andorra
Tel: +376 800.480
Fax: +376 869.666
andorra@crowehorwath.ad
www.crowehorwath.ad

Informe d'Auditoria de l'Auditor Independent

Als accionistes
de Valls del Nord, SA

Informe d'auditor de Comptes Anuals

Hem auditat els comptes anuals adjunts de Valls del Nord, SA (d'ara endavant Vallnord, SA o la Societat) que comprenen el balanç de situació a 31 de maig de 2016, el compte de pèrdues i guanys, l'estat de canvis en el patrimoni net, l'estat de fluxos de tresoreria i la memòria corresponents a l'exercici anual acabat en la data esmentada.

Responsabilitat dels administradors sobre els comptes anuals

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

Responsabilitat de l'auditor

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

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

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

Opinió d'Auditoria

En la nostra opinió, els comptes anuals adjunts expressen, en tots els aspectes significatius la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de Valls del Nord, SA al 31 de maig de 2016 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.

Crowe Horwath.
Alfa Capital

Paràgrafs d'Èmfasi

1. Tal i com s'esmenta a la nota 2.b.3), volem remarcar que la Societat compta a 31 de maig de 2016, amb un patrimoni net negatiu per import de 373 milers d'euros i un fons de maniobra negatiu per import de 929 milers d'euros, originats principalment per les pèrdues experimentades durant l'exercici anual acabat el 31 de maig de 2016 per import de 424 milers d'euros. Davant aquesta situació financera, les societats accionistes Estacions de Muntanya d'Arinsal i Pal, SAU, i la Societat Explotadora del Camp de Neu Ordino-Arcalís, SAU tenen intenció de dur a terme aportació de capital mitjançant condonació de crèdits comercials que aquestes societats accionistes mantenen envers la Societat. 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 que les esmentades aportacions es materialitzin i de la capacitat de generar beneficis en exercicis futurs.

2. Sense afectar a la nostra opinió, i tal i com s'esmenta en la nota 1 de la memòria adjunta, l'activitat de la Societat està supeditada a un contracte de mandat de data 15 de gener de 2016 signat amb les societats accionistes Estacions de Muntanya d'Arinsal i Pal, SAU (d'ara endavant Emap), i la Societat Explotadora del Camp de Neu Ordino-Arcalís, SAU (d'ara endavant Secnoa) què regula tant els ingressos com les despeses pròpies de l'activitat d'explotació i comercialització dels dominis esquiables de Pal-Arinsal i d'Ordino-Arcalís durant l'exercici acabat el 31 de maig de 2016. Aquest fet incideix en què la Societat, Secnoa i Emap, comparteixen mitjans humans, tècnics i materials, amb polítiques de negocis i financeres comuns, realitzant-se inversions, transaccions i operacions amb Emap i Secnoa a preus concertats. Aquesta circumstància i els seus efectes econòmics, financers i fiscals que incideixen en la determinació del resultat de l'exercici i del fons de maniobra amb què la Societat opera, han de tenir-se en consideració a l'hora d'analitzar els comptes anuals adjunts.

ALFA CAPITAL ASSESSORS I AUDITORS, SL

Vladimir Fernàndez Armengol
Soci Director

24 de novembre de 2016

1

VALLNORD, SA
Balanç
(Imports en euros)

VALLS DEL NORD, SA (VALLNORD, SA)

Balanç de Situació a 31 de maig de 2016 i 31 de maig de 2015

(Expressats en euros)

Actiu	31-05-2016	31-05-2015
Actius no corrents	**556.560**	**508.354**
Immobilitzat intangible (nota 5)	380.535	361.195
Despeses d'establiment	-	1.415
Despeses d'investigació i desenvolupament	-	-
Fons de comerç	-	-
Altres actius intangibles	380.535	359.780
Immobilitzat tangible (nota 6)	175.825	147.159
Terrenys i construccions	-	-
Instal·lacions tècniques i altre immobilitzat material	175.825	147.159
Immobilitzacions materials en curs i bestretes	-	-
Inversions immobiliàries (nota 7)	-	-
Immobilitzat financer (nota 8 (a))	200	-
Empreses del grup i associades	-	-
Instruments de patrimoni	-	-
Crèdits i comptes a cobrar	-	-
Altres	-	-
Altres empreses	200	-
Instruments de patrimoni	-	-
Crèdits i comptes a cobrar	-	-
Altres	200	-
Actius corrents	**1.403.572**	**1.572.738**
Altres actius no corrents en venda (nota 10)	-	-
Existències (nota 9)	-	-
Matèries primeres i consumibles	-	-
Productes en curs i fabricació	-	-
Productes acabats i mercaderies	-	-
Bestretes a proveïdors	-	-
Altres	-	-
Crèdits i comptes per cobrar a curt termini (nota 8 (b))	1.071.018	1.118.977
Clients per vendes i prestacions de serveis	906.614	1.022.274
Crèdits i comptes a cobrar en empreses del grup i associades	1.370	39.122
Resta de crèdits i comptes a cobrar	163.034	57.581
Inversions financeres a curt termini (nota 8 (c))	-	-
En empreses del grup i associades	-	-
Resta d'actius financers	-	-
Tresoreria (nota 8 (d))	323.304	451.028
Ajustaments per periodificació (nota 11)	9.250	2.733
Total actiu	**1.960.132**	**2.081.092**

Passiu	31-05-2016	31-05-2015
Patrimoni net (nota 12)	**(372.448)**	**51.319**
Capital	60.000	60.000
Capital	60.000	60.000
Prima d'emissió	-	-
Reserves	3.441.024	3.440.889
Reserva legal	9.549	9.414
Reserva de revaloració	-	-
Reserves estatutàries	-	-
Altres reserves	3.431.475	3.431.475
Instruments de capital propis	-	-
Resultats d'exercicis anteriors	(3.449.705)	(3.450.923)
Romanent	-	-
Resultats negatius d'exercicis anteriors	(3.449.705)	(3.450.923)
Resultat de l'exercici	(423.767)	1.353
Dividend a compte	-	-
Passius no corrents	-	-
Provisions a llarg termini (nota 14 (a))	-	-
Deutes a llarg termini (nota 13 (a))	-	-
Obligacions i altres valors negociables	-	-
Deutes amb entitats de crèdit	-	-
Altres	-	-
Deutes amb empreses del grup i associades a llarg termini (nota 13 (b))	-	-
Subvencions (nota 17)	-	-
Passius corrents	**2.332.580**	**2.029.773**
Passius vinculats amb altres actius no corrents en venda	-	-
Provisions a curt termini (nota 14 (b))	-	-
Deutes a curt termini (nota 13 (c))	58.024	17.186
Obligacions i altres valor negociables	-	-
Deutes amb entitats de crèdit	-	-
Derivats financers a curt termini	-	-
Altres	58.024	17.186
Deutes amb empreses del grup i associades a curt termini (nota 13 (d))	1.628.786	1.526.742
Creditors comercials i altres comptes a pagar (nota 13 (e))	645.770	485.845
Proveïdors	645.770	485.845
Empreses del grup i associades, creditores	-	-
Creditors varis	-	-
Bestretes de clients	-	-
Altres	-	-
Ajustaments per periodificació (nota 15)	-	-
Total patrimoni net i passiu	**1.960.132**	**2.081.092**

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 2016 i el 31 de maig de 2015

(Expressats en euros)

	31-05-2016	31-05-2015
Ingressos d'explotació		
Import net de la xifra de negocis (nota 16 (a))	1.600.000	1.675.000
Variació d'existències de productes acabats i en curs de fabricació	-	-
Treballs realitzat per l'empresari per al seu immobilitzat	-	-
Altres ingressos d'explotació (nota 16 (b))	93.747	574.244
Total ingressos d'explotació	1.693.747	2.249.244
Despeses d'explotació		
Consum de mercaderies, matèries primeres i altres materials (nota 16 (c))	-	-
Despeses de personal (nota 16 (d))	(1.081.998)	(767.183)
Sous, salaris i assimilats	(928.144)	(658.819)
Càrregues socials	(137.713)	(95.858)
Altres despeses de personal	(16.141)	(12.506)
Amortització, deteriorament, i resultats per venda o baixa de l'immobilitzat intangible i de l'immobilitzat tangible (nota 5 i 6)	(187.310)	(161.020)
Amortització	(185.336)	(161.020)
Deteriorament	-	-
Resultats per venda o baixa	(1.974)	-
Deteriorament del circulant	(4.391)	(15.614)
Existències (nota 9)	-	-
Crèdits i comptes a cobrar (nota 8 (b))	(4.391)	(15.614)
Altres (nota 8 (b))	-	-
Altres despeses d'explotació (nota 16 (e))	(841.982)	(1.328.073)
Arrendaments i cànons	(40.587)	(39.407)
Reparacions i conservació	(121.997)	(70.020)
Serveis professionals independents	(42.098)	(69.809)
Subministraments	(25.124)	(30.774)
Tributs	(6.018)	(7.135)
Altres serveis exteriors	(606.158)	(1.110.928)
Total despeses d'explotació	(2.115.681)	(2.271.890)
Resultat d'explotació	(421.934)	(22.646)
Ingressos i despeses financeres (nota 16 (f))		
Ingressos financers		
De participacions en instruments de patrimoni	-	-
D'altres actius financers	-	-
Despeses financeres	-	-
Per deutes amb parts vinculades	(18)	(11)
Altres deutes	-	-
Variació de valor raonable en instruments financeres de negociació	(18)	(11)
Diferències de canvi	-	-
Deteriorament i resultats per venda o baixa d'actius financers	-	-
Deteriorament	-	-
Resultats per venda o baixa	-	-
Resultat financer	(18)	(11)
Resultat de les operacions	(421.952)	(22.657)
Altres ingressos i despeses no recurrents (nota 16 (g))		
Altres ingressos no recurrents	1.924	24.010
Altres despeses no recurrents	(3.739)	-
Total altres ingressos i despeses no recurrents	(1.815)	24.010
Resultat abans d'impostos	(423.767)	1.353
Impost sobre beneficis (nota 18)	-	-
Resultat de l'exercici	(423.767)	1.353

La memòria adjunta forma part integrant dels comptes anuals de l'exercici anual acabat el 31 de maig de 2016.

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 2016 i el 31 de maig de 2015

(Expressats en euros)

	Euros					
	Capital	Reserva legal	Altres aportacions de socis	Resultats exercicis anteriors	Resultat de l'exercici	Total Patrimoni Net
Saldos a 31 de maig de 2015	60.000	9.414	3.431.475	(3.461.502)	10.579	49.966
Resultat de l'exercici a 31 de maig de 2015	-	-	-	-	1.353	1.353
Operacions amb socis i propietaris	-	-	-	10.579	(10.579)	-
Ampliacions/reduccions de capital				-	-	-
Aplicació del resultat de l'exercici	-	-	-	10.579	(10.579)	-
Altres (aportacions de socis)	-	-	-	-	-	-
Saldos a 31 de maig de 2015	60.000	9.414	3.431.475	(3.450.923)	1.353	51.319
Resultat de l'exercici a 31 de maig de 2016	-	-	-	-	(423.767)	(423.767)
Operacions amb socis i propietaris	-	135	-	1.218	(1.353)	-
Ampliacions/reduccions de capital	-	-	-	-	-	-
Aplicació del resultat de l'exercici	-	135	-	1.218	(1.353)	-
Altres (aportacions de socis)	-	-	-	-	-	-
Saldos a 31 de maig de 2016	60.000	9.549	3.431.475	(3.449.705)	(423.767)	(372.448)

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 2016 i el 31 de maig de 2015

(Expressats en euros)

	31-05-2016	31-05-2015
FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'EXPLOTACIÓ		
Resultat de l'exercici abans d'impostos	(423.767)	1.353
Ajustaments del resultat		
Amortització d'immobilitzat intangible i tangible	186.336	161.020
Correccions valoratives per deteriorament (nota 8 (c))	4.391	15.614
Variació de provisions (nota 14 (c))	-	-
Imputació de subvencions	-	-
Resultats per baixes i alienacions d'immobilitzat tangible/intangible (nota 6)	1.974	-
Resultats per baixes i alienacions d'instruments financers	-	-
Ingressos financers	-	-
Despeses financeres	18	11
Diferències de canvi	-	-
Variació de valor raonable en instruments financers	-	-
Altres ingressos i despeses	-	-
Canvis en el capital corrent de		
Existències	-	-
Deutors i altres comptes a cobrar	43.568	631.891
Altres actius corrents	(6.517)	5.064
Creditors i altres comptes a pagar	261.969	(1.648.673)
Altres passius corrents	40.838	-
Altres actius i passius no corrents	-	-
Altres fluxos d'efectiu de les activitats d'explotació		
Pagaments d'interessos	(18)	(11)
Cobraments de dividends	-	-
Cobraments d'interessos	-	-
Altres pagaments (cobraments)	-	-
Existències	-	-
Fluxos d'efectiu de les activitats d'explotació	**107.792**	**(832.152)**
FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'INVERSIÓ		
Pagaments per inversions		
Empreses del grup i associades	-	-
Immobilitzat tangible	(59.812)	(3.635)
Immobilitzat intangible	(176.942)	(107.670)
Inversions immobiliàries	-	-
Altres actius financers	(200)	-
Altres actius no corrents en venda	-	-
Altres actius	-	-
Cobrament per desinversions		
Empreses del grup i associades	-	-
Immobilitzat tangible	1.438	-
Immobilitzat intangible	-	-
Altres actius	-	-
Fluxos d'efectiu de les activitats d'inversió	**(235.516)**	**(111.306)**
FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS DE FINANÇAMENT		
Cobraments i pagaments per instruments de patrimoni		
Emissions d'instruments de patrimoni (ampliació de capital)	-	-
Amortització d'instruments de patrimoni	-	-
Adquisició d'instruments de patrimoni propi	-	-
Alienació d'instruments de patrimoni propi	-	-
Altres (aportacions socis)	-	-
Cobraments i pagaments per instruments de passiu financer		
Emissió:		
Obligacions i valors similars	-	-
Deutes amb entitats de crèdit	-	-
Deutes amb empreses del grup i associades	-	-
Altres	-	-
Devolució i amortització de:		
Obligacions i valors similars	-	-
Deutes amb entitats de crèdit	-	-
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	-	-
EFECTE DE LES VARIACIONS DE TIPUS DE CANVI		
AUGMENT / DISMINUCIÓ NETA DE L'EFECTIU O EQUIVALENTS	**(127.724)**	**(943.458)**
Efectiu o equivalents a l'inici del període	451.028	1.394.486
Efectiu o equivalents al final del període	323.304	451.028

La memòria adjunta forma part integrant dels comptes anuals de l'exercici anual acabat el 31 de maig de 2016.

6.2. Estacions de muntanya d'Arinsal-Pal, SAU (EMAP, SAU)

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

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

Crowe Horwath.
Alfa Capital

Avinguda Meritxell 79, 4a planta
AD500 Andorra la Vella
Principat d'Andorra
Tel: +376 800.480
Fax: +376 869.666
andorra@crowehorwath.ad
www.crowehorwath.ad

Informe d'Auditoria de l'Auditor Independent

A l'Accionista Únic
d'Estacions de Muntanya d'Arinsal i Pal, SAU

Informe d'auditor de Comptes Anuals

Hem auditat els comptes anuals adjunts d'Estacions de Muntanya d'Arinsal i Pal, SAU (d'ara endavant Emap, SAU o la Societat) que comprenen el balanç de situació a 31 de maig de 2016, el compte de pèrdues i guanys, l'estat de canvis en el patrimoni net, l'estat de fluxos de tresoreria i la memòria corresponents a l'exercici anual acabat en la data esmentada.

Responsabilitat dels administradors sobre els comptes anuals

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

Responsabilitat de l'auditor

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

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

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

Opinió d'Auditoria

En la nostra opinió, els comptes anuals adjunts expressen, en tots els aspectes significatius la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera d'Estacions de Muntanya d'Arinsal i Pal al 31 de maig de 2016 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.

Crowe Horwath.
Alfa Capital

Paràgraf d'Èmfasi

1. Sense afectar a la nostra opinió, i tal i com s'esmenta en la nota 1 de la memòria adjunta, l'activitat de la Societat està supeditada a un contracte de mandat de data 15 de gener de 2016, signat amb la seva filial Valls del Nord, SA (d'ara endavant Vallnord), així com amb la Societat Explotadora del Camp de Neu Ordino-Arcalís, SA (d'ara endavant Secnoa) que regula tant els ingressos com les despeses pròpies de l'activitat d'explotació i comercialització dels dominis esquiables de Pal-Arinsal i d'Ordino-Arcalís durant l'exercici acabat el 31 de maig de 2016. Aquest fet incideix en què la Societat, Vallnord i Secnoa, comparteixen mitjans humans, tècnics i materials, amb polítiques de negocis i financeres comuns, realitzant-se inversions, transaccions i operacions amb Vallnord i Secnoa a preus concertats. Aquesta circumstància i els seus efectes econòmics, financers i fiscals que incideixen en la determinació del resultat de l'exercici i del fons de maniobra amb què la Societat opera, han de tenir-se en consideració a l'analitzar els comptes anuals adjunts.

ALFA CAPITAL ASSESSORS I AUDITORS, SL

Vladimir Fernàndez Armengol
Soci Director

28 de novembre de 2016

EMAP, SAU
Balanç
(Imports en euros)

ESTACIONS DE MUNTANYA D'ARINSAL-PAL, SAU
(EMAP, SAU)

Balanç de Situació a 31 de maig de 2016 i 31 de maig de 2015

(Expressats en euros)

Actiu	31-05-2016	31-05-2015
Actius no corrents	**36.836.652**	**36.785.490**
Immobilitzat intangible (nota 5)	213.144	11.024
Despeses d'establiment	-	-
Despeses d'investigació i desenvolupament	-	-
Fons de comerç	-	-
Altres actius intangibles	213.144	11.024
Immobilitzat tangible (nota 6)	36.609.075	36.727.185
Terrenys i construccions	18.568.165	18.600.697
Instal·lacions tècniques i altre immobilitzat material	18.040.910	18.126.488
Immobilitzacions materials en curs i bestretes	-	-
Inversions immobiliàries (nota 7)	-	-
Immobilitzat financer (nota 8 (a))	14.433	47.281
Empreses del grup i associades	-	34.171
Instruments de patrimoni	-	34.171
Crèdits i comptes a cobrar	-	-
Altres	-	-
Altres empreses	14.433	13.110
Instruments de patrimoni	6.010	6.010
Crèdits i comptes a cobrar	-	-
Altres	8.423	7.100
Actius corrents	**2.197.033**	**3.085.208**
Altres actius no corrents en venda (nota 10)	-	-
Existències (nota 9)	152.366	79.570
Matèries primeres i consumibles	-	-
Productes en curs i fabricació	-	-
Productes acabats i mercaderies	152.366	79.570
Bestretes a proveïdors	-	-
Altres	-	-
Crèdits i comptes per cobrar a curt termini (nota 8 (b))	1.711.965	2.263.712
Clients per vendes i prestacions de serveis	629.071	645.662
Crèdits i comptes a cobrar en empreses del grup i associades	1.038.073	1.530.262
Resta de crèdits i comptes a cobrar	44.821	87.788
Inversions financeres a curt termini (nota 8 (c))	-	-
En empreses del grup i associades	-	-
Resta d'actius financers	-	-
Tresoreria (nota 8 (d))	43.421	17.278
Ajustaments per periodificació (nota 11)	289.281	724.648
Total actiu	**39.033.685**	**39.870.698**

Passiu	31-05-2016	31-05-2015
Patrimoni net (nota 12)	**31.883.461**	**33.826.978**
Capital	60.000	60.000
Capital	60.000	60.000
Prima d'emissió	-	-
Reserves	14.150.998	14.264.175
Reserva legal	12.000	12.000
Reserva de revaloració	6.282.974	6.282.974
Reserves estatutàries	-	-
Altres reserves	7.856.024	7.969.201
Emissió de participacions preferents	17.538.500	19.000.000
Resultats d'exercicis anteriors	-	-
Romanent	-	-
Resultats negatius d'exercicis anteriors	-	-
Resultat de l'exercici	133.963	502.803
Dividend a compte	-	-
Passius no corrents	**2.838.680**	**3.034.870**
Provisions a llarg termini (nota 14 (a))	-	-
Deutes a llarg termini (nota 13 (a))	2.756.477	2.946.607
Obligacions i altres valors negociables	-	-
Deutes amb entitats de crèdit	-	-
Altres	2.756.477	2.946.607
Deutes amb empreses del grup i associades a ll/t (nota 13 (b))	-	-
Subvencions (nota 17)	82.193	88.263
Passius corrents	**4.311.554**	**3.008.850**
Passius vinculats amb altres actius no corrents en venda	-	-
Provisions a curt termini (nota 14 (b))	268.272	-
Deutes a curt termini (nota 13 (c))	2.608.763	1.156.419
Obligacions i altres valor negociables	-	-
Deutes amb entitats de crèdit	1.330.150	180.826
Derivats financers a curt termini	-	-
Altres	1.278.613	975.593
Deutes amb empreses del grup i associades a curt termini (nota 13 (d))	-	-
Creditors comercials i altres comptes a pagar (nota 13 (e))	1.106.049	1.469.618
Proveïdors	1.104.816	1.453.101
Empreses del grup i associades, creditores	-	-
Creditors varis	-	-
Bestretes de clients	-	-
Altres	1.233	16.517
Ajustaments per periodificació (nota 15)	328.470	382.813
Total Patrimoni net i passiu	**39.033.685**	**39.870.698**

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 2016 i el 31 de maig de 2015

(Expressats en euros)

	31-05-2016	31-05-2015
Ingressos d'explotació (nota 16 (a))		
Import net de la xifra de negocis	15.221.954	13.234.260
Variació d'existències de productes acabats i en curs de fabricació	-	-
Treballs realitzat per l'empresari per al seu immobilitzat	-	-
Altres ingressos d'explotació	2.267.508	764.060
Total ingressos d'explotació	17.489.462	13.998.320
Despeses d'explotació		
Consum de mercaderies, matèries primeres i altres materials (nota 16 (b))	(1.380.513)	(1.062.438)
Despeses de personal (nota 16 (c))	(5.916.700)	(5.036.029)
Sous, salaris i assimilats	(5.155.527)	(4.350.173)
Càrregues socials	(742.220)	(622.578)
Altres despeses de personal	(18.953)	(63.278)
Amortització, deteriorament, i resultats per venda o baixa de l'immobilitzat intangible i de l'immobilitzat tangible (notes 5 i 6)	(2.984.744)	(2.499.806)
Amortització	(2.985.110)	(2.506.284)
Deteriorament	-	-
Resultats per venda o baixa	366	6.478
Deteriorament del circulant	(3.202)	(7.383)
Existències (nota 9)	(2.413)	(2.488)
Crèdits i comptes a cobrar (nota 8 (b))	-	(4.895)
Altres	(789)	-
Altres despeses d'explotació (nota 16 (d))	(6.927.364)	(4.714.044)
Arrendaments i cànons	(231.915)	(131.362)
Reparacions i conservació	(1.218.447)	(1.389.465)
Serveis professionals independents	(1.442.107)	(1.537.671)
Subministraments	(1.306.343)	(1.258.314)
Tributs	(73.581)	(77.048)
Altres serveis exteriors	(2.654.971)	(310.184)
Total despeses d'explotació	(17.212.523)	(13.319.700)
Resultat d'explotació	276.939	678.620
Ingressos i despeses financeres (nota 16 (e))		
Ingressos financers	-	7.924
De participacions en instruments de patrimoni (nota 8 (a))	-	7.924
D'altres actius financers	-	-
Despeses financeres	(107.271)	(127.800)
Per deutes amb parts vinculades	-	-
Altres deutes	(107.271)	(127.800)
Variació de valor raonable en instruments financeres de negociació	(268.272)	-
Diferències de canvi	-	-
Deteriorament i resultats per venda o baixa d'actius financers	(34.171)	-
Deteriorament	(34.171)	-
Resultats per venda o baixa	-	-
Resultat financer	(409.714)	(119.876)
Resultat de les operacions	(132.775)	558.744
Altres ingressos i despeses no recurrents (nota 16 (f))		
Altres ingressos no recurrents	279.054	37.232
Altres despeses no recurrents	(12.316)	(93.173)
Total altres ingressos i despeses no recurrents	266.738	(55.941)
Resultat abans d'impostos	133.963	502.803
Impost sobre beneficis (nota 18)	-	-
Resultat de l'exercici	133.963	502.803

La memòria adjunta forma part integrant dels comptes anuals de l'exercici anual acabat el 31 de maig de 2016.

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 2016 i el 31 de maig de 2015

	Euros						
	Capital	Reserva Legal	Altres Reserves	Reserva de revaloració	Emissió participacions preferents	Resultat de l'exercici	Total Patrimoni Net
Saldos ajustats a 31 de maig de 2014	60.000	5.000	7.770.563	6.282.974	19.000.000	274.913	33.393.450
Resultat de l'exercici 2014/15	-	-	-	-	-	502.803	502.803
Operacions amb socis i propietaris:	-	7.000	198.638	-	-	(274.913)	(69.275)
Distribució resultat 2013/14	-	7.000	267.913	-	-	(274.913)	-
Dividends especials	-	-	(669.275)	-	-	-	(669.275)
Reserva per revaloració	-	-	-	-	-	-	-
Aportacions de socis	-	-	600.000	-	-	-	600.000
Saldos a 31 de maig de 2015	60.000	12.000	7.969.201	6.282.974	19.000.000	502.803	33.826.978
Ajustaments per errors i canvis comptables	-	-	-	-	-	-	-
Saldos ajustats a 31 de maig de 2015	60.000	12.000	7.969.201	6.282.974	19.000.000	502.803	33.826.978
Resultat de l'exercici 2015/16	-	-	-	-	-	133.963	133.963
Operacions amb socis i propietaris:	-	-	(113.177)	-	(1.461.500)	(502.803)	(2.077.480)
Distribució resultat 2014/15	-	-	502.803	-	-	(502.803)	-
Compra participacions preferents	-	-	-	-	(1.461.500)	-	(1.461.500)
Dividends especials	-	-	(615.980)	-	-	-	(615.980)
Aportacions de socis	-	-	-	-	-	-	-
Saldos a 31 de maig de 2016	60.000	12.000	7.856.024	6.282.974	17.538.500	133.963	31.883.461

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

ESTACIONS DE MUNTANYA D'ARINSAL-PAL, SAU
(EMAP, SAU)

Estat de Fluxos de Tresoreria per als exercicis anuals acabats
el 31 de maig de 2016 i el 31 de maig de 2015

(Expressats en euros)

	31-05-2016	31-05-2015
FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'EXPLOTACIÓ		
Resultat de l'exercici abans d'impostos	133.963	502.803
Ajustaments del resultat		
Amortització d'immobilitzat intangible i tangible (notes 5 i 6)	2.985.110	2.506.284
Correccions valoratives per deterioriament (notes 8 (b) i 9)	3.202	7.383
Variació de provisions	268.272	-
Resultats per baixes i alienacions d'immobilitzat tangible/intangible	(366)	(6.478)
Imputació per subvencions (nota 17)	(6.070)	(330.538)
Ingressos financers	-	-
Despeses financeres (nota 16 (e))	107.271	127.800
Diferències de canvi	-	-
Variació de valor raonable en instruments financers (nota 8 (a))	34.171	(7.924)
Altres ingressos i despeses	-	-
Canvis en el capital corrent de		
Existències	(75.209)	77.278
Deutors i altres comptes a cobrar	550.958	545.780
Altres actius corrents	435.367	(584.008)
Creditors i altres comptes a pagar	(363.569)	227.779
Altres passius corrents	(54.343)	)381.091
Altres actius i passius no corrents	-	-
Altres fluxos d'efectiu de les activitats d'explotació		
Pagaments d'interessos (nota 16 (e))	(107.271)	(127.800)
Cobraments de dividends	-	-
Cobraments d'interessos	-	-
Altres pagaments (cobraments)	-	-
Altres pagaments (cobraments) per impost sobre beneficis	-	-
Fluxos d'efectiu de les activitats d'explotació	**3.911.486**	**3.319,450**
FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'INVERSIÓ		
Pagaments per inversions		
Empreses del grup i associades	-	-
Immobilitzat tangible (nota 6)	(2.851.205)	(2.240.266)
Immobilitzat intangible (nota 5)	(217.915)	(7.662)
Inversions immobiliàries	-	-
Altres actius financers (nota 8 (a))	(1.323)	(2.000)
Altres actius no corrents en venda	-	-
Altres actius	-	-
Cobrament per desinversions		
Empreses del grup i associades	-	-
Immobilitzat tangible	366	6.478
Immobilitzat intangible	-	-
Inversions immobiliàries	-	-
Altres actius financers	-	-
Altres actius no corrents en venda	-	-
Altres actius	-	-
Fluxos d'efectiu de les activitats d'inversió	**(3.070.077)**	**(2.243.450)**
FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS DE FINANÇAMENT		
Cobraments i pagaments per instruments de patrimoni		
Amortització d'instruments de patrimoni	(1.461.500)	-
Adquisició d'instruments de patrimoni propi	-	-
Alienació d'instruments de patrimoni propi	-	-
Cobraments i pagaments per instruments de passiu financer		
Emissió:		
Obligacions i valors similars	-	-
Deutes amb entitats de crèdit	1.149.324	-
Deutes amb empreses del grup i associades	-	-
Altres	303.020	666.535
Devolució i amortització de:		
Obligacions i valors similars	-	-
Deutes amb entitats de crèdit	-	(697.290)
Deutes amb empreses del grup i associades	-	-
Altres	(190.130)	(439.768)
Pagaments per dividends i remuneracions d'altres instruments de patrimoni		
Dividends especials de participacions preferents	(615.980)	(669.275)
Remuneracions d'altres instruments de patrimoni	-	-
Fluxos d'efectiu de les activitats de finançament	**(815.266)**	**(1.139.798)**
EFECTE DE LES VARIACIONS DE TIPUS DE CANVI	-	-
AUGMENT / DISMINUCIÓ NETA DE L'EFECTIU O EQUIVALENTS	**26.143**	**(63.798)**
Efectiu o equivalents al inici del periode	17.278	81.076
Efectiu o equivalents al final del periode	43.421	17.278

1

7. AL·LEGACIONS

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

Es transcriu a continuació la resposta rebuda:

TRIBUNAL DE COMPTES
REGISTRE D'ENTRADA
Data d'entrada: 28/12/17
Hora d'entrada: 10h58
Núm.: 237-17

COMÚ DE LA MASSANA

Tribunal de Comptes
Carrer Doctor Vilanova núm.15, planta -3
ANDORRA LA VELLA

Distingits senyors,

D'acord amb el que preveu la Llei del Tribunal de Comptes , us trametem les al·legacions corresponents a l'informe relatiu als treballs de fiscalització corresponents al tancament de l'exercici 2016, del Comú de la Massana.

Quedant a la vostra disposició per a qualsevol aclariment, aprofitem l'avinentesa per a saludar-los molt atentament.

La Massana, 28 de desembre de 2017.

COMÚ DE LA MASSANA · ANDORRA ·

El Cònsol Major
David BARÓ RIBA

COMÚ DE LA MASSANA

AL·LEGACIONS A L'INFORME DEL TRIBUNAL DE COMPTES RELATIU ALS TREBALLS DE FISCALITZACIÓ CORRESPONENTS AL TANCAMENT DE L'EXERCICI 2016.

El Comú de La Massana ha examinat l'informe del Tribunal de Comptes, sobre la liquidació dels comptes del Comú corresponents a l'exercici 2016, i vol formular les al·legacions següents:

1. Punt 2.1.2. Modificacions pressupostàries

Dèficit en el finançament de les modificacions pressupostàries

El Consell de Comú aprova la modificació pressupostaria en sessió del 29 de juny 2016 i en conseqüència hauria de ser en aquest moment quan s'ha de disposar de romanent de tresoreria no afectat suficient. Si bé es cert que el romanent de tresoreria no afectat al tancament del 2015 es situava en 1.076.781,03 euros, al mes de juny de 2016 ja s'havia facturat bona part dels impostos situant els fons líquids en 5.531.125,77 euros i a la vegada havent-se liquidat ja despeses de projectes amb finançament afectat fent reduir d'aquesta manera el romanent de tresoreria afectat que a tancament de 2015 se situava en 3.718.754,25 euros.

Manca de publicació de modificacions pressupostàries

El Comú procedeix a regularitzar l'error de publicació publicar al BOPA els suplements de crèdit que es van acordar en Consell de Comú del dia 28 de novembre de 2016 que no havien estat publicats.

2. Punt 2.3.1. Immobilitzat

Despeses de recerca i desenvolupament

D'acord amb les observacions i recomanacions que foren efectuades pel Tribunal de Comptes sobre els resultats de fiscalització ja l'any 2003, on es considerava que les despeses derivades de la redacció del pla d'urbanisme reunien els requisits necessaris, d'acord amb criteris comptables generalment i internacionalment acceptats, per ésser considerats com a una inversió, el Comú comptabilitza al compte 2100 "Despeses de recerca i desenvolupament" les despeses relacionades amb la confecció del cadastre sense traspassar-les a immobilitzat material doncs entén que no es podrien imputar a cap bé de naturalesa material i per tant sense contravenir les normes de valoració del PGCP.

3. Punt 2.3.3. Deutors

Pagaments pendents de justificar

El Comú, per tal de mantenir el control de les aportacions efectuades al Secretariat permanent dels comuns fa servir el procediment intern que tracta les despeses a justificar a efectes de control, tanmateix el Comú entén que no es tracta d'una despesa a justificar, doncs al igual que passa amb les provisions de fons als advocats, es fa servir aquest procediment per tenir controlat els avançaments de fons. Durant el mes de març i de maig de 2017 foren justificats els pagaments per import de 14.000 euros i 44.000 euros respectivament i que corresponien als anys 2012, 2015 i 2016, quedant doncs justificat l'import de 58.000 euros comentat a l'informe.

4. Punt 2.3.4. Tresoreria i comptes financers

Mitjans de Pagament

El Comú, d'acord amb els apartats 4, 5 i 6 de l'article 81 de la LFC, preveu en la Ordinació del projecte del pressupost per al 2016 la possibilitat de poder realitzar aquest tipus de despeses tramitant-se mitjançant "despeses a justificar" i limitant l'expedició d'ordres de pagament.

5. Punt 2.3.7. Endeutament i passius financers

Càlcul de l'endeutament

La llei 32/2014 del 27 de novembre, de sostenibilitat de les finances públiques i d'estabilitat pressupostaria, en el seu article 12 sobre la limitació de l'endeutament,

defineix, concretament en l'apartat 2, que el deute públic inclourà l'endeutament disposat dels comuns, i deroga qualsevol disposició que s'oposi a la present Llei, per tant, el Comú considera el càlcul de l'endeutament d'acord amb els imports disposats i no els formalitzats, ja que en cap cas aquesta llei fa esment a l'endeutament formalitzat.

6. Punt 2.5. Contractació pública

Contractació directa no justificada i no seguint el procediment

Tal com vàrem explicar el darrer exercici, el Comú considera que en no ser cap negoci lucratiu per al tercer, existeix conveni entre el Comú i l'Associació de Pares de l'Escola francesa per al servei de càtering durant les vacances escolars i d'estiu als efectes d'atendre les necessitats alimentàries (àpats de migdia) dels infants i joves inscrits als tallers que organitza el Comú durant aquests períodes.

Verificació de la legitimació per contractar

L'article 115 del Codi de l'Administració diu el següent:

> ***"Article 115. Abstenció***
>
> *L'autoritat o funcionari en el qual es doni alguna de les circumstàncies que es detallen en el paràgraf següent, s'abstindrà d'intervenir en el procediment i ho comunicarà al seu superior immediat, el qual resoldrà allò que sigui adient.*
>
> *Són motius d'abstenció:*
>
> *a) Tenir interès personal en la qüestió o ésser administrador de societat o d'entitat interessada, o tenir interès en alguna altra qüestió semblant, la resolució de la qual pogués influir en aquella, o tenir qüestió litigiosa pendent amb algun interessat.*
>
> *b) Parentiu de consanguinitat fins al quart grau o d'afinitat fins al segon, amb qualsevol dels interessats, amb els administradors de societats o d'entitats interessades i també amb els assessors, representants legals o mandataris que intervinguin en el procediment.*
>
> *c) Amistat íntima o enemistat manifesta amb alguna de les persones esmentades a l'apartat anterior.*
>
> *d) Haver tingut intervenció com a perit o com a testimoni en el procediment de què es tracti.*

3

L'actuació dels funcionaris en els quals concorrin motius d'abstenció, no implicarà necessàriament la invalidesa dels actes en què hagin intervingut.

Els òrgans superiors podran ordenar a les persones en les quals concorri alguna circumstància detallada en el present article que s'abstinguin de tota intervenció en l'expedient.

La no abstenció en els casos en què aquesta sigui procedent donarà lloc a responsabilitat."

Dins dels tràmits que afecten el procés de contractació pública, aquesta disposició es refereix a l'eventual intervenció d'un funcionari o autoritat dins del procés de selecció. És a dir, que l'aplicació d'aquest article ho és des de la posició de l'òrgan contractant, no des de l'òptica de l'empresa privada que pretén concórrer en el procés de licitació.

Conseqüentment, aquesta disposició no és d'aplicació ni pot ésser inclosa dins dels annexos que recullen les declaracions jurades dels licitadors.

Títol XXI, Capítols Primer i Quart del Codi Penal.

Aquests dos capítols regulen, de forma detallada, la prevaricació en la funció pública i la corrupció i tràfic d'influències.

És cert que la regulació d'aquesta tipologia de delictes s'efectua des de l'òptica del sector públic, però també des de l'òptica del sector privat.

Per exemple: se sanciona l'autoritat o funcionari corrupte, però també se sanciona el particular corruptor.

En tot cas, només una part de les conductes tipificades penalment ho són per actuacions que poden tenir influència en el procés de contractació pública.

És a dir: els articles 372 i 373 del Codi Penal (prevaricació en la funció pública i nomenament il·legal) no són d'aplicació al procés de contractació pública.

Per contra, els articles 380 a 386 ter (corrupció i tràfic d'influències) sí que pot tenir influència en el procés de contractació perquè se sanciona el particular corruptor i aquell que intenta influir o influeix sobre una autoritat o funcionari per obtenir un avantatge.

De manera que, des d'aquesta òptica, si que es podria millorar el text de l'Annex 1.

Això no obstant, aquesta millora ja fou efectuada a finals de l'any 2015, quan es feu una remodelació de l'Annex 1 que acompanya tots els plecs de bases fets públics en

matèria de contractació administrativa, ja que -entre altres-, s'hi va incloure un punt J) que diu:

"j) tanmateix declara que no està actualment condemnat/da, mitjançant sentència ferma, per delictes contra la funció pública amb pena de prohibició per contractar amb l'administració."

La Massana, 27 de desembre de 2017

El cònsol major
David BARÓ RIBA

Rebut l'original de la present en data:_____

5

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 desprès 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 2016, del
COMÚ D'ANDORRA LA VELLA

Març de 2018

ÍNDEX

1. INTRODUCCIÓ 4
1.1. Objecte i abast 4
1.2. Metodologia 4
1.3. Marc jurídic 6
1.4. Organització i control intern 7
1.5. Limitacions a l'abast 8
2. FISCALITZACIÓ REALITZADA 9
2.1. Pressupost de l'exercici 9
2.1.1. Pressupost inicial 9
2.1.2. Modificacions pressupostàries 11
2.2. Liquidació del pressupost 14
2.2.1. Impostos directes 15
2.2.2. Impostos indirectes 16
2.2.3. Taxes i altres ingressos 16
2.2.4. Transferències corrents d'ingressos 16
2.2.5. Ingressos patrimonials 17
2.2.6. Transferències de capital d'ingressos 17
2.2.7. Despeses de personal 18
2.2.8. Consum de béns corrents i serveis 19
2.2.9. Transferències corrents de despeses 21
2.2.10. Inversions reals 22
2.3. Comptes anuals 23
2.3.1. Immobilitzat 30
2.3.2. Immobilitzat financer i variació d'actius 31
2.3.3. Despeses a distribuir en diversos exercicis 32
2.3.4. Existències 32
2.3.5. Deutors 32
2.3.6. Tresoreria i comptes financers 34
2.3.7. Fons propis 35
2.3.8. Endeutament i passius financers 35
2.3.9. Creditors a curt termini 39
2.4. Estat del romanent de tresoreria 39
2.5. Contractació pública 41
2.6. Sostenibilitat de les finances públiques i estabilitat pressupostària i fiscal ... 42
2.7. Altres aspectes a destacar 42
2.8. Evolució de les magnituds i ratis principals 44
3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS 51
4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS 51
5. CONCLUSIONS 53
6. ENTITATS PÚBLIQUES COMUNALS 54
6.1. Joves i Vivenda Alternativa, SLU (JOVIAL, SLU) 54
6.2. Secció d'Acció Esportiva 59
7. AL·LEGACIONS 63
8. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES 70

Abreviacions

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

1. INTRODUCCIÓ

1.1. Objecte i abast

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

La fiscalització del Comú forma part dels treballs de fiscalització per a l'exercici 2016, 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 2016.

La liquidació de comptes del Comú d'Andorra la Vella corresponent a l'exercici 2016 objecte d'aquesta fiscalització va ser lliurada al Tribunal de Comptes en data 28 de febrer de 2017, i consta entre altres de la documentació següent: gestió comptable d'ingressos i despeses (liquidació del pressupost), gestió comptable de la tresoreria, gestió comptable del patrimoni, gestió comptable de l'endeutament, balanç, compte del resultat economicopatrimonial i memòria, que inclou el quadre de finançament, amb la nota conciliant el resultat comptable de l'exercici amb els recursos procedents de les operacions, i l'estat del romanent de tresoreria.

La liquidació de comptes presentada pel Comú incorporava, a més de la informació del propi Comú, la liquidació del pressupost, el balanç i el compte del resultat economicopatrimonial, a 31 de desembre de 2016, de la societat pública comunal JOVES I VIVENDA ALTERNATIVA, SLU (JOVIAL, SLU) i de l'associació "SECCIÓ D'ACCIÓ ESPORTIVA DEL COMÚ D'ANDORRA LA VELLA".

En data 27 de juny de 2017 el Tribunal va rebre l'informe d'auditoria corresponent a JOVIAL, SLU, acompanyat dels estats financers d'aquesta entitat a 31 de desembre de 2016, que constaven de: balanç, compte de pèrdues i guanys i la memòria.

1.2. Metodologia

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

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

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

economicopatrimonial i de l'execució del pressupost, i que la informació economicofinancera es presenti d'acord als principis comptables que li són d'aplicació.

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

Han estat objecte de la present fiscalització els fets generats pel Comú en l'exercici 2016 encara que, quan ha calgut per tenir incidència en l'exercici fiscalitzat, també ho han estat els d'exercicis anteriors i posteriors, abordant tant els aspectes comptables i pressupostaris com els patrimonials, així com els d'organització i control intern existents. Al mateix temps, també s'ha verificat si es compleix amb la legalitat vigent en la gestió dels recursos públics.

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

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

En el cas de l'associació SECCIÓ D'ACCIÓ ESPORTIVA DEL COMÚ D'ANDORRA LA VELLA, els comptes rebuts pel Tribunal no anaven acompanyats de l'informe de control financer que, d'acord amb l'article 87 de la LFC, correspon elaborar al propi Comú. El Tribunal ha efectuat revisions i verificacions per detectar aspectes rellevants per la present fiscalització.

En la realització de la fiscalització s'han utilitzat a efectes de còmput de l'endeutament els estats financers de les entitats següents:

- JOVES I VIVENDA ALTERNATIVA, SLU (JOVIAL, SLU) a 31 de desembre de 2016 (participada directament 100%).
- SECCIÓ D'ACCIÓ ESPORTIVA DEL COMÚ D'ANDORRA LA VELLA a 31 de desembre de 2016.

El treball de camp a les dependències del Comú fiscalitzat va concloure el 30 de maig de 2017.

1.3. Marc jurídic

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

- Llei qualificada de transferències als comuns, de 4 de novembre de 1993.
- Llei qualificada de delimitació de competències dels comuns, de 4 de novembre de 1993.
- Decret de 27 de gener de 1999 pel qual s'aprova el Pla general de comptabilitat pública.
- Llei del Tribunal de Comptes, de 13 d'abril de 2000.
- Llei de contractació pública, de 9 de novembre de 2000.
- Llei de la funció pública, aprovada pel Consell General en la seva sessió del 15 de desembre de 2000.
- Ordinació de la funció pública del Comú d'Andorra la Vella del 10 de desembre del 2002, i les seves modificacions posteriors.
- Llei 10/2003, del 27 de juny, de les finances comunals.
- Llei qualificada 11/2003, del 27 de juny, de modificació de l'article 7 de la LQTC.
- Llei 6/2005, del 21 de febrer, de modificació de l'article 14 de la Llei general de les finances públiques i de l'article 63 de la Llei 10/2003, del 27 de juny, de les finances comunals.
- Llei 7/2007, del 17 de maig, qualificada de modificació de l'article 9 de la LQTC, de 4 de novembre de 1993.
- Llei 10/2007, del 17 de maig, qualificada de modificació de la Llei qualificada 11/2003, de modificació de l'article 7 de la LQTC del 27 de juny.
- Llei 14/2007, del 20 de setembre, de modificació de la Llei 10/2003 de les finances comunals, del 27 de juny.
- Ordinació del 17-11-2011 d'organització i funcionament dels comuns.
- Llei 32/2012, del 22 de novembre, de modificació de la Llei 10/2003, de les finances comunals.
- Llei 32/2014, del 27 de novembre, de sostenibilitat de les finances públiques i d'estabilitat pressupostària i fiscal.
- Decret legislatiu del 29-04-2015 de publicació del text refós de la Llei 21/2014, del 16 d'octubre, de bases de l'ordenament tributari.
- Decret legislatiu del 20-5-2015 de publicació del text refós de la Llei general de les finances públiques, del 19 de desembre de 1996.
- Decret legislatiu, del 15-7-2015, de publicació del text refós del Codi de l'Administració, del 29 de març de 1989.
- Llei 15/2015, del 3 de desembre, qualificada de modificació de la Llei 10/2007, del 17 de maig, qualificada de modificació de la Llei qualificada 11/2003, de

modificació de l'article 7 i de supressió dels articles 8 i 9 de la Llei qualificada de transferències als comuns, del 27 de juny.

- Ordinació del pressupost 2016, aprovada en la sessió de consell celebrada el dia 25 de febrer de 2016.
- Ordinació tributària 2016, aprovada en la sessió de consell celebrada el dia 25 de febrer de 2016 i les seves modificacions posteriors.
- Ordinació sobre preus públics pel 2016, aprovada en la sessió de consell celebrada el dia 25 de febrer de 2016 i les seves modificacions posteriors.
- Llei 2/2016, del 10 de març, del pressupost per a l'exercici del 2016.

1.4. Organització i control intern

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

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

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

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

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

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

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

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

1.5. Limitacions a l'abast

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

- L’entitat no disposa dels càlculs tècnics previstos per la norma de valoració 4a del PGCP, a l’efecte de determinar la correcció valorativa per les inversions destinades a l’ús general.
- Els estats financers de l’entitat SECCIÓ D’ACCIÓ ESPORTIVA DEL COMÚ D’ANDORRA LA VELLA, tancats a 31 de desembre de 2016, no anaven acompanyats del preceptiu informe de control financer.
- A la data d’emissió del present informe dos dels advocats que presten serveis pel Comú no han respost a la nostra circularització sobre l’existència de possibles litigis. Per tant, no podem determinar quines responsabilitats es poden derivar per l’entitat dels expedients gestionats pels referits professionals.

2. FISCALITZACIÓ REALITZADA

2.1. Pressupost de l'exercici

2.1.1. Pressupost inicial

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

CAPÍTOL	IMPORT	CAPÍTOL	IMPORT
DESPESES		**INGRESSOS**	
1 Despeses personal	15.151.644,50	1 Impostos directes	10.716.106,00
2 Consum de béns corrents i serveis	10.213.705,03	2 Impostos indirectes	938.205,31
3 Despeses financeres	636.825,00	3 Taxes i altres ingressos	12.264.737,71
4 Transferències corrents	1.215.096,89	4 Transferències corrents	3.036.264,00
		5 Ingressos patrimonials	354.700,59
Despeses corrents	***27.217.271,42***	***Ingressos corrents***	***27.310.013,61***
6 Inversions reals	4.635.804,11	6 Alineació d' inversions	-
8 Actius financers	31.853,08	7 Transferències de capital	7.539.915,00
9 Passius financers	2.965.000,00	8 Actius financers	-
		9 Passius financers	-
Despeses de capital	***7.632.657,19***	***Ingressos de capital***	***7.539.915,00***
Total pressupost despeses	**34.849.928,61**	**Total pressupost ingressos**	**34.849.928,61**

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

De la revisió efectuada es desprenen les següents observacions:

Adopció de mesures relatives a corregir el romanent de tresoreria negatiu

D'acord amb l'establert a l'article 82 de la LFC, *"en el cas de liquidació del pressupost amb romanent de tresoreria negatiu, el Ple del Comú ha de procedir, en la primera sessió que es dugui a terme, a la reducció de despeses del nou pressupost per una quantia igual al dèficit produït. Aquesta reducció només es pot revocar per acord del Ple del Comú, a proposta del Cònsol i amb l'informe previ de la Intervenció, quan l'execució normal del pressupost i la situació de la tresoreria ho permetin.*
Si no és possible reduir despeses, es pot concertar una operació de crèdit pel seu import, sempre que es donin les condicions assenyalades en la Llei de les finances públiques.
Si no s'adopta cap de les mesures previstes en els apartats anteriors, el pressupost de l'exercici següent haurà d'aprovar-se amb un superàvit inicial de quantia no inferior al dèficit esmentat."

Tot i que a la data de formació del pressupost de 2016 el darrer romanent de tresoreria no afectat, el de l'exercici 2014, era negatiu de 5.622.221 euros i el que finalment fou retut de l'exercici 2015 era negatiu de 5.856.125 euros; el pressupost d'aquest exercici no incorpora cap mesura de les indicades anteriorment.

Es posa de manifest, d'aquesta manera, que no s'ha donat compliment a l'establert en el referit article 82 de la LFC.

Vinculació jurídica dels crèdits

L'ordinació del pressupost comunal per a l'exercici 2016 en l'art.4, estableix que els crèdits destinats a despesa de personal tenen caràcter vinculant a nivell d'article, contràriament a la LFC que regula que els crèdits consignats en els estats de despeses tenen un abast limitatiu i vinculant a nivell de concepte per a la generalitat de les despeses i a nivell de programa per a les despeses d'inversió.

Classificació funcional de la despesa

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

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

Projectes d'inversió

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

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

Mancances en l'expedient d'elaboració del pressupost

La LFC reclama que l'expedient contingui informació que complementa o justifica la continguda al pressupost que s'aprova. En relació a aquesta informació, l'expedient del pressupost del Comú no inclou un pressupost consolidat a efectes informatius tal com preveu l'article 61.3 de la LFC, ni s'inclou la totalitat de la documentació prevista en l'article 68.2 de la LFC, en no exposar les bases utilitzades per a l'avaluació dels ingressos. Tampoc conté un informe sobre l'endeutament que inclogui, com a mínim, la informació necessària per aplicar el capítol tercer del títol tercer de la LFC.

2.1.2. Modificacions pressupostàries

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

Estat d'ingressos del pressupost

CAPÍTOL	Pressupost inicial	Modificacions de crèdit	Pressupost final
INGRESSOS			
1 Impostos directes	10.716.106,00	-	10.716.106,00
2 Impostos indirectes	938.205,31	-	938.205,31
3 Taxes i altres ingressos	12.264.737,71	-	12.264.737,71
4 Transferències corrents	3.036.264,00	-	3.036.264,00
5 Ingressos patrimonials	354.700,59	-	354.700,59
Ingressos corrents	***27.310.013,61***	***-***	***27.310.013,61***
7 Transferències de capital	7.539.915,00	-	7.539.915,00
8 Actius financers	-	968.256,68	968.256,68
Ingressos de capital	***7.539.915,00***	***968.256,68***	***8.508.171,68***
Total pressupost ingressos	**34.849.928,61**	***968.256,68***	**35.818.185,29**

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	15.151.644,50	-	14.168,00	-	105.788,41	-89.560,91	15.182.040,00
2 Consum de béns corrents i serveis	10.213.705,03	48.415,91	51.291,36	656.249,64	338.969,97	-386.662,47	10.921.969,44
3 Despeses financeres	636.825,00	-	-	-	-	-	636.825,00
4 Transferències corrents	1.215.096,89	-	-	55.852,00	63.318,08	-	1.334.266,97
Despeses corrents	***27.217.271,42***	***48.415,91***	***65.459,36***	***712.101,64***	***508.076,46***	***-476.223,38***	***28.075.101,41***
6 Inversions reals	4.635.804,11	798.279,77	-955.000,00	299.000,00	631.350,00	-631.350,00	4.778.083,88
8 Actius financers	31.853,08	-	-	-	-	-31.853,08	-
9 Passius financers	2.965.000,00	-	-	-	-	-	2.965.000,00
Despeses de capital	***7.632.657,19***	***798.279,77***	***-955.000,00***	***299.000,00***	***631.350,00***	***-663.203,08***	***7.743.083,88***
Total pressupost despeses	**34.849.928,61**	**846.695,68**	**-889.540,64**	**1.011.101,64**	**1.139.426,46**	**-1.139.426,46**	**35.818.185,29**

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

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

Modificacions pressupostàries no ajustades a la LFC

S'han observat transferències de crèdit per import conjunt de 35.228 euros les quals, atès que afecten a departaments diferents, d'acord amb el que disposa l'article 74.2 de la LFC, haurien de ser aprovades pel Ple del Consell.

Dèficit de finançament de les modificacions pressupostàries

El Comú incorpora al pressupost de l'exercici consignacions pressupostàries d'exercicis anteriors corresponents a compromisos de despesa reconduïts per un valor net conjunt de 846.696 euros les quals preveia finançar-les amb romanent de tresoreria. Atès que el romanent de tresoreria no afectat de l'exercici 2015 era negatiu, les modificacions pressupostàries presenten un dèficit de finançament pels imports indicats.

2.2. Liquidació del pressupost

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

Resum de la liquidació del pressupost d'ingressos

	CAPÍTOL	(1) PRESSUPOST FINAL	(2) LIQUIDAT 2016	% EXECUCIÓ (3)=(2)/(1)	COBRAT 2016	(4) LIQUIDAT 2015	(5) VARIACIÓ 2016-2015 (5)=(2)-(4)	% VARIACIÓ 2016-2015 (6)=(5)/(4)
1	Impostos directes	10.716.106,00	11.079.198,10	103,39%	10.354.202,64	10.411.620,47	667.577,63	6,41%
2	Impostos indirectes	938.205,31	1.313.269,97	139,98%	811.920,68	391.150,53	922.119,44	235,75%
3	Taxes i altres ingressos	12.264.737,71	14.302.366,11	116,61%	12.384.367,01	12.041.262,96	2.261.103,15	18,78%
4	Transferències corrents	3.036.264,00	3.063.025,63	100,88%	3.055.197,69	2.542.952,68	520.072,95	20,45%
5	Ingressos patrimonials	354.700,59	354.670,30	99,99%	335.069,37	317.643,79	37.026,51	11,66%
	Ingressos corrents	***27.310.013,61***	***30.112.530,11***	***110,26%***	***26.940.757,39***	***25.704.630,43***	***4.407.899,68***	***17,15%***
7	Transferències de capital	7.539.915,00	7.795.895,78	103,40%	7.795.895,78	8.036.401,00	-240.505,22	-2,99%
8	Actius financers	968.256,68	-	-	-	-	-	-
	Ingressos de capital	***8.508.171,68***	***7.795.895,78***	***91,63%***	***7.795.895,78***	***8.036.401,00***	***-240.505,22***	***-2,99%***
Total pressupost ingressos		**35.818.185,29**	**37.908.425,89**	**105,84%**	**34.736.653,17**	**33.741.031,43**	**4.167.394,46**	**12,35%**

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/ COMPROMÉS 2016	(2) LIQUIDAT 2016	% EXECUCIÓ (3)=(2)/(1)	PAGAT 2016	(4) LIQUIDAT 2015	(5) VARIACIÓ 2016-2015 (5)=(2)-(4)	% VARIACIÓ 2016-2015 (6)=(5)/(4)
1	Despeses personal	15.182.040,00	14.483.271,32	14.483.271,32	95,40%	14.475.496,32	14.866.646,60	-383.375,28	-2,58%
2	Consum de béns corrents i serveis	10.921.969,44	10.231.531,92	10.084.366,10	92,33%	9.087.365,31	8.901.194,71	1.183.171,39	13,29%
3	Despeses financeres	636.825,00	375.480,70	375.480,70	58,96%	370.382,27	535.629,49	-160.148,79	-29,90%
4	Transferències corrents	1.334.266,97	1.242.830,13	1.242.829,60	93,15%	940.071,78	1.359.022,65	-116.193,05	-8,55%
	Despeses corrents	***28.075.101,41***	***26.333.114,07***	***26.185.947,72***	***93,27%***	***24.873.315,68***	***25.662.493,45***	***523.454,27***	***2,04%***
6	Inversions reals	4.778.083,88	4.240.726,65	2.533.828,17	53,03%	1.897.549,90	4.905.563,03	-2.371.734,86	-48,35%
9	Passius financers	2.965.000,00	2.848.459,80	2.848.459,80	96,07%	2.829.591,67	2.796.514,45	51.945,35	1,86%
	Despeses de capital	***7.743.083,88***	***7.089.186,45***	***5.382.287,97***	***69,51%***	***4.727.141,57***	***7.702.077,48***	***-2.319.789,51***	***-30,12%***
Total pressupost despeses		**35.818.185,29**	**33.422.300,52**	**31.568.235,69**	**88,13%**	**29.600.457,25**	**33.364.570,93**	**-1.796.335,24**	**-5,38%**

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

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

Principi pressupostari d'anualitat

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

- Els drets i les obligacions liquidats durant l'exercici encara que procedeixin d'ingressos i despeses autoritzats en exercicis anteriors, podent-se efectuar actes administratius de liquidació fins al 31 de gener de 2017, sempre que corresponguin a ingressos i despeses generades fins a 31 de desembre de 2016.
- Igualment, preveu incloure els drets cobrats i les obligacions pagades fins al 31 de gener de 2017, sempre que corresponguin a ingressos i despeses generades fins a 31 de desembre de 2016.

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 2016 només hi figuren els cobraments i pagaments efectuats fins a 31 de desembre de 2016 quan, d'acord amb la LFC, hauria d'incloure també els cobraments i els pagaments efectuats fins a 31 de gener de 2017 que han estat originats per operacions generades abans del 31 de desembre de 2016. Segons es desprèn de la informació a 31 de gener de 2017 s'havien recaptat drets liquidats a 31 de desembre de 2016 per import de 1.104.959 euros i s'havien realitzat pagaments per import de 772.805 euros.

2.2.1. Impostos directes

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

IMPOSTOS DIRECTES		PRESSUPOST INICIAL 2016	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2016	(2) LIQUIDAT 2016	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
10	**Sobre la residència**	**395.000,00**	**-**	**395.000,00**	**406.644,53**	**11.644,53**	**102,95%**
100	Sobre la residència	395.000,00	-	395.000,00	406.644,53	11.644,53	102,95%
11	**Sobre el capital**	**5.910.000,00**	**-**	**5.910.000,00**	**6.386.873,50**	**476.873,50**	**108,07%**
112	Sobre béns immobles	2.450.000,00	-	2.450.000,00	2.431.468,71	-18.531,29	99,24%
115	Sobre els rendiments arrendataris	3.460.000,00	-	3.460.000,00	3.955.404,79	495.404,79	114,32%
13	**Sobre activitats econòmiques**	**3.975.106,00**	**-**	**3.975.106,00**	**4.015.491,69**	**40.385,69**	**101,02%**
130	Radicació d'activitats comer., emp. i profess.	3.975.106,00	-	3.975.106,00	4.015.491,69	40.385,69	101,02%
14	**Sobre act. econòmiques de construcció**	**436.000,00**	**-**	**436.000,00**	**270.188,38**	**-165.811,62**	**61,97%**
140	Drets de construcció	436.000,00	-	436.000,00	270.188,38	-165.811,62	61,97%
1	**Impostos directes**	**10.716.106,00**	**-**	**10.716.106,00**	**11.079.198,10**	**363.092,10**	**103,39%**

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 2016	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2016	(2) LIQUIDAT 2016	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
20	**Sobre transmissions patrimonials**	**938.205,31**	**-**	**938.205,31**	**1.313.269,97**	**375.064,66**	**139,98%**
200	Sobre transmissions patrimonials	938.205,31	-	938.205,31	1.313.269,97	375.064,66	139,98%
2	**Impostos indirectes**	**938.205,31**	**-**	**938.205,31**	**1.313.269,97**	**375.064,66**	**139,98%**

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 2016	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2016	(2) LIQUIDAT 2016	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
31	**Taxes**	**3.295.265,78**	**-**	**3.295.265,78**	**3.685.694,68**	**390.428,90**	**111,85%**
310	Serveis generals	2.865.450,00	-	2.865.450,00	2.970.167,66	104.717,66	103,65%
311	Sobre activitats econòmiques	100.000,00	-	100.000,00	99.800,01	-199,99	99,80%
312	Sobre la propietat immobiliària	12.475,78	-	12.475,78	155.345,01	142.869,23	1245,17%
313	Serveis administratius	317.340,00	-	317.340,00	460.382,00	143.042,00	145,08%
34	**Preus públics per a prestació de serveis**	**4.615.020,89**	**-**	**4.615.020,89**	**5.225.378,47**	**610.357,58**	**113,23%**
340	Serveis de caràcter general	4.615.020,89	-	4.615.020,89	5.225.378,47	610.357,58	113,23%
35	**Preus públics per la utilització privada**	**3.604.450,00**	**-**	**3.604.450,00**	**3.663.577,15**	**59.127,15**	**101,64%**
350	Serveis de caràcter general	2.395.450,00	-	2.395.450,00	2.494.016,86	98.566,86	104,11%
352	Que beneficien o afecten la propietat immobiliària	1.209.000,00	-	1.209.000,00	1.169.560,29	-39.439,71	96,74%
39	**Altres ingressos**	**750.001,04**	**-**	**750.001,04**	**1.727.715,81**	**977.714,77**	**230,36%**
391	Sancions	340.801,00	-	340.801,00	288.091,50	-52.709,50	84,53%
392	Recàrrecs de constrenyiment	28.000,00	-	28.000,00	60.214,13	32.214,13	215,05%
394	Prestació personal	31.000,04	-	31.000,04	26.100,79	-4.899,25	84,20%
395	Cessions POUP	300.000,00	-	300.000,00	1.022.937,96	722.937,96	340,98%
399	Altres ingressos diversos	50.200,00	-	50.200,00	330.371,43	280.171,43	658,11%
3	**Taxes i altres ingressos**	**12.264.737,71**	**-**	**12.264.737,71**	**14.302.366,11**	**2.037.628,40**	**116,61%**

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 2016	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2016	(2) LIQUIDAT 2016	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
42	**De l'Estat**	**3.029.979,00**	**-**	**3.029.979,00**	**3.056.740,63**	**26.761,63**	**100,88%**
420	M.I. Govern d'Andorra	3.029.979,00	-	3.029.979,00	3.056.740,63	26.761,63	100,88%
47	**D'empreses privades**	**6.285,00**	**-**	**6.285,00**	**6.285,00**	**-**	**100,00%**
470	D'empreses privades	6.285,00	-	6.285,00	6.285,00	-	100,00%
4	**Transferències corrents**	**3.036.264,00**	**-**	**3.036.264,00**	**3.063.025,63**	**26.761,63**	**100,88%**

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

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

Descripció	Import
Transferències de Govern (Llei qualificada)	2.506.312,48
Participació recaptació taxa vehicles	521.940,55
Altres transferències	28.487,60
Total	**3.056.740,63**

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

2.2.5. Ingressos patrimonials

Al tancament de l'exercici 2016, la liquidació del pressupost del capítol d'ingressos patrimonials, presentava el següent resum:

INGRESSOS PATRIMONIALS		PRESSUPOST INICIAL 2016	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2016	(2) LIQUIDAT 2016	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
52	**Comptes bancaris**	**2.000,00**	**-**	**2.000,00**	**3.535,21**	**1.535,21**	**176,76%**
520	Comptes bancaris	2.000,00	-	2.000,00	3.535,21	1.535,21	176,76%
54	**Rendes de béns immobles**	**352.700,59**	**-**	**352.700,59**	**351.088,59**	**-1.612,00**	**99,54%**
543	Adjudicacions i subhasta de locals de negoci	352.700,59	-	352.700,59	351.088,59	-1.612,00	99,54%
57	**Resultat d'operacions**	**-**	**-**	**-**	**46,50**	**46,50**	**-**
570	Resultat d'operacions comercials	-	-	-	46,50	46,50	-
5	**Ingressos patrimonials**	**354.700,59**	**-**	**354.700,59**	**354.670,30**	**-30,29**	**99,99%**

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 2016:

TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL		PRESSUPOST INICIAL 2016	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2016	(2) LIQUIDAT 2016	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
72	**De l'estat**	**7.539.915,00**	**-**	**7.539.915,00**	**7.795.895,78**	**255.980,78**	**103,40%**
720	M.I. Govern d'Andorra	7.539.915,00	-	7.539.915,00	7.528.900,84	-11.014,16	99,85%
770	Del sector privat	-	-	-	266.994,94	266.994,94	-
7	**Transferències de capital**	**7.539.915,00**	**-**	**7.539.915,00**	**7.795.895,78**	**255.980,78**	**103,40%**

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 2016	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2016	(2) LIQUIDAT 2016	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
10	**Despeses de gratificació**	**783.384,42**	**-**	**783.384,42**	**746.396,12**	**-36.988,30**	**95,28%**
100	Despeses de gratificació	783.384,42	-	783.384,42	746.396,12	-36.988,30	95,28%
11	**Remeses bàsiques i altres remeses**	**11.526.591,27**	**61.041,44**	**11.587.632,71**	**11.115.565,58**	**-472.067,13**	**95,93%**
110	Rem. bàsiques, altres rem. pers. funcionari	11.526.591,27	61.041,44	11.587.632,71	11.115.565,58	-472.067,13	95,93%
13	**Remeses bàsiques i altres remeses**	**590.782,85**	**-18.947,44**	**571.835,41**	**507.778,38**	**-64.057,03**	**88,80%**
130	Rem. bàsiques i altres rem. agents eventuals	590.782,85	-18.947,44	571.835,41	507.778,38	-64.057,03	88,80%
16	**Quotes, prest., despeses socials càrrec de l'empresa**	**2.250.885,96**	**-11.698,50**	**2.239.187,46**	**2.113.531,24**	**-125.656,22**	**94,39%**
160	Quotes seguretat social	1.997.870,96	7.301,50	2.005.172,46	1.893.879,57	-111.292,89	94,45%
163	Despeses socials del personal	253.015,00	-19.000,00	234.015,00	219.651,67	-14.363,33	93,86%
1	**Despeses de personal**	**15.151.644,50**	**30.395,50**	**15.182.040,00**	**14.483.271,32**	**-698.768,68**	**95,40%**

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

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

Enregistrament comptable de les fases de despesa

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

Així, tot i que en l'Ordinació del pressupost 2016, a l'article 11.5, s'estableix que aquest tipus de despeses s'inclouran en un sol acte administratiu, donat que a l'inici de l'exercici el Comú té compromeses les despeses de personal per aquelles persones les quals presten els seus serveis a l'entitat per a tot l'exercici o, en el seu cas, fins a l'extinció del contracte, cal comptabilitzar a l'obertura de l'exercici el corresponent compromís de la despesa. Igualment, al formalitzar un contracte amb un treballador, el Comú adquireix un compromís de despesa amb el mateix el qual pressupostàriament ha de ser objecte de registre.

Complements de prestacions passives sense aportació dels beneficiaris

El Comú complementa el 100% del salari d'aquells treballadors que es troben de baixa per incapacitat laboral per accident o malaltia laboral, sense que el treballador financiï part d'aquesta cobertura. Al mateix temps l'entitat comunal també finança en la seva integritat, sense aportació per part dels treballadors coberts, l'assegurança mèdica complementària. Aquests fets són contraris al que disposa l'article 79.2 de l'Ordinació de la funció pública del Comú. Per altra banda, un grup de 14 treballadors que varen entrar amb anterioritat al 01/04/1990 reben el 100% del salari en cas de baixa, independentment de quin sigui el motiu de la mateixa, sense cap finançament per part del treballador, fet que contravé de forma similar al cas anterior l'article 79.2 de l'Ordinació de la funció pública del Comú. El Comú ha satisfet per aquests conceptes la quantitat de 36.596 euros en l'exercici revisat.

Aplicació d'un complement sense regulació normativa

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

2.2.8. Consum de béns corrents i serveis

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

CONSUM DE BÉNS CORRENTS I SERVEIS		PRESSUPOST INICIAL 2016	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2016	(2) LIQUIDAT 2016	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
20	**Lloguers**	**3.454.350,31**	**-43.828,75**	**3.410.521,56**	**3.277.351,17**	**-133.170,39**	**96,10%**
200	Lloguer terrenys i béns naturals	2.386.241,51	2.500,00	2.388.741,51	2.385.198,22	-3.543,29	99,85%
202	Lloguer edificis i altres construccions	654.826,00	-	654.826,00	653.935,38	-890,62	99,86%
203	Lloguer maquinària, instal·lacions i equipament	152.340,80	-1.173,75	151.167,05	70.346,80	-80.820,25	46,54%
204	Lloguer d'elements de transport	242.592,00	-45.155,00	197.437,00	153.100,33	-44.336,67	77,54%
206	Lloguer d'equipaments per a la informàtica	15.500,00	-	15.500,00	14.770,44	-729,56	95,29%
208	Cànons	2.850,00	-	2.850,00	-	-2.850,00	-
21	**Reparacions, manteniment i conservació**	**1.152.254,24**	**165.657,69**	**1.317.911,93**	**1.169.879,60**	**-148.032,33**	**88,77%**
212	Edificis i altres construccions	71.700,00	21.681,93	93.381,93	81.713,74	-11.668,19	87,50%
213	Maquinaria, instal·lacions i equipaments	351.354,12	95.245,18	446.599,30	377.858,06	-68.741,24	84,61%
214	Elements de transport	236.500,00	108,92	236.608,92	217.102,46	-19.506,46	91,76%
215	Mobiliari i aparells tècnics	49.121,08	2.883,80	52.004,88	33.970,45	-18.034,43	65,32%
216	Equips informàtics	2.500,00	-	2.500,00	2.028,51	-471,49	81,14%
217	Béns destinats a l'ús públic	435.854,04	45.737,86	481.591,90	455.186,48	-26.405,42	94,52%
219	Altre immobilitzat material	5.225,00	-	5.225,00	2.019,90	-3.205,10	38,66%
22	**Materials, subministraments i altres**	**5.581.727,48**	**586.472,47**	**6.168.199,95**	**5.631.204,81**	**-536.995,14**	**91,29%**
220	Material d'oficina ordinari	65.766,70	666,57	66.433,27	57.324,65	-9.108,62	86,29%
221	Subministraments	1.458.514,62	22.953,31	1.481.467,93	1.340.766,24	-140.701,69	90,50%
222	Comunicacions	155.123,04	8.003,00	163.126,04	138.064,84	-25.061,20	84,64%
223	Transport	596.302,50	1.200,00	597.502,50	594.394,51	-3.107,99	99,48%
224	Primes d'assegurances	347.610,04	500,00	348.110,04	333.843,37	-14.266,67	95,90%
225	Tributs	6.897,00	-	6.897,00	5.058,61	-1.838,39	73,35%
226	Altres serveis	1.088.086,00	602.897,66	1.690.983,66	1.594.501,83	-96.481,83	94,29%
227	Treballs realitzats per altres empreses	1.804.260,58	-106.893,32	1.697.367,26	1.455.670,79	-241.696,47	85,76%
229	Imprevistos o insuficiències	59.167,00	57.145,25	116.312,25	111.579,97	-4.732,28	95,93%
23	**Indemnitzacions per serveis**	**25.373,00**	**-37,00**	**25.336,00**	**5.930,52**	**-19.405,48**	**23,41%**
230	Reemborsament de dietes	8.849,00	-143,36	8.705,64	1.465,67	-7.239,97	16,84%
231	Locomoció	16.524,00	106,36	16.630,36	4.464,85	-12.165,51	26,85%
2	**Consum de béns corrents i serveis**	**10.213.705,03**	**708.264,41**	**10.921.969,44**	**10.084.366,10**	**-837.603,34**	**92,33%**

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 2016	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2016	(2) LIQUIDAT 2016	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
226000	Pub., promoció i propaganda	54.271,00	103.158,35	157.429,35	122.487,79	-34.941,56	77,80%
226100	Protecció civil	2.850,00	-	2.850,00	-	-2.850,00	0,00%
226300	Atencions protocol·làries i recepcions oficials	61.875,00	686,80	62.561,80	48.213,87	-14.347,93	77,07%
226320	Reunió de Cònsols	20.750,00	-	20.750,00	21.650,83	900,83	104,34%
226330	Recepcions de departaments	250,00	-	250,00	-	-250,00	0,00%
226400	Reunions, conferències i cursets	4.475,00	-	4.475,00	1.722,00	-2.753,00	38,48%
226530	Aula de teatre	4.500,00	94,30	4.594,30	3.187,34	-1.406,96	69,38%
226550	Formació instrumentals	400,00	-	400,00	475,00	75,00	118,75%
226570	Projectes de joventut específics	15.517,00	186,32	15.703,32	12.564,33	-3.138,99	80,01%
226600	Altres festes	44.986,00	-616,26	44.369,74	44.859,72	489,98	101,10%
226610	Festa major d'Andorra la Vella	150.000,00	8.500,63	158.500,63	154.801,31	-3.699,32	97,67%
226620	Festa major de Santa Coloma	19.500,00	1.000,00	20.500,00	17.933,31	-2.566,69	87,48%
226630	Diada del poble i nit de St Joan	2.375,00	-	2.375,00	5.189,97	2.814,97	218,53%
226650	Diada de Sant Antoni	13.300,00	141,43	13.441,43	14.516,62	1.075,19	108,00%
226680	Nadal	3.325,00	-	3.325,00	2.854,58	-470,42	85,85%
226681	Poblet de Nadal	100.000,00	270.000,00	370.000,00	370.738,51	738,51	100,20%
226682	Reis	19.000,00	105,68	19.105,68	17.223,24	-1.882,44	90,15%
226690	Carnaval	3.800,00	-	3.800,00	4.025,07	225,07	105,92%
226710	Fira d'Andorra la Vella	155.000,00	-5.691,00	149.309,00	114.117,60	-35.191,40	76,43%
226720	Altres fires	1.900,00	-	1.900,00	1.561,77	-338,23	82,20%
226800	Actes culturals, artístics i esportius	15.777,00	2.088,99	17.865,99	13.667,62	-4.198,37	76,50%
226805	Capital Iberoamericana de la Cultura	50.000,00	175.000,00	225.000,00	228.894,32	3.894,32	101,73%
226810	Contractació de concerts	8.200,00	-	8.200,00	3.597,92	-4.602,08	43,88%
226821	Promoció Comerç	149.500,00	-23.995,00	125.505,00	142.350,67	16.845,67	113,42%
226822	Promoció Turística	-	9.100,00	9.100,00	8.095,26	-1.004,74	88,96%
226830	Temporada de teatre	31.500,00	4.000,00	35.500,00	34.082,45	-1.417,55	96,01%
226840	Animació infantil	9.975,00	-	9.975,00	9.189,08	-785,92	92,12%
226870	Colònies	17.000,00	-500,00	16.500,00	16.036,26	-463,74	97,19%
226880	Volei platja	1.000,00	-	1.000,00	1.971,85	971,85	197,19%
226890	Activitats extraescolars	121.810,00	10.537,42	132.347,42	120.860,45	-11.486,97	91,32%
226895	Escoles esportives	5.250,00	-	5.250,00	7.089,43	1.839,43	135,04%
226910	Organització d'Esdeveniments	-	49.100,00	49.100,00	50.543,66	1.443,66	102,94%
226	**Altres serveis**	**1.088.086,00**	**602.897,66**	**1.690.983,66**	**1.594.501,83**	**-96.481,83**	**94,29%**

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 2016	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2016	(2) LIQUIDAT 2016	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
227000	De neteja i sanejament	427.030,46	6.192,26	433.222,72	399.490,85	-33.731,87	92,21%
227010	Treta de neu	3.000,00	-	3.000,00	-	-3.000,00	0,00%
227020	Recollida de cartró	163.400,00	-	163.400,00	177.368,03	13.968,03	108,55%
227030	Desratització	17.432,50	-	17.432,50	17.909,68	477,18	102,74%
227040	Recollida de vidre	70.000,00	-	70.000,00	65.223,06	-4.776,94	93,18%
227050	Recollida de fusta	7.000,00	-	7.000,00	-	-7.000,00	-
227060	Recollida selectiva	129.350,00	-	129.350,00	99.184,26	-30.165,74	76,68%
227100	Seguretat	31.271,23	10.785,00	42.056,23	13.516,34	-28.539,89	32,14%
227200	Valoració i peritatge	451,00	-	451,00	-	-451,00	-
227300	Impressions i publicacions	80.253,00	-12.032,00	68.221,00	54.198,25	-14.022,75	79,45%
227400	Estudis i treballs tècnics	304.803,89	-46.031,52	258.772,37	207.520,10	-51.252,27	80,19%
227410	Estudis i treballs jurídics	116.000,00	-32.548,23	83.451,77	45.082,04	-38.369,73	54,02%
227500	Processament de dades	108.600,00	4.085,71	112.685,71	61.180,96	-51.504,75	54,29%
227900	Altres serveis exteriors	345.668,50	-37.344,54	308.323,96	314.997,22	6.673,26	102,16%
227	**Treballs realitzats per altres empreses**	**1.804.260,58**	**-106.893,32**	**1.697.367,26**	**1.455.670,79**	**-241.696,47**	**85,76%**

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 2016	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2016	(2) LIQUIDAT 2016	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
44	**Del Comú**	**326.400,00**	**-**	**326.400,00**	**326.400,00**	**-**	**100,00%**
443	Jovial	326.400,00	-	326.400,00	326.400,00	-	100,00%
444	Turecav	-	-	-	-	-	-
46	**Fons de compensació**	**-**	**34.818,08**	**34.818,08**	**34.818,08**	**-**	**100,00%**
463	Fons de compensació	-	34.818,08	34.818,08	34.818,08	-	100,00%
48	**A famílies i institucions sense finalitat de lucre**	**888.696,89**	**84.352,00**	**973.048,89**	**881.611,52**	**-91.437,37**	**90,60%**
482	A famílies i institucions sense fins de lucre	888.696,89	84.352,00	973.048,89	881.611,52	-91.437,37	90,60%
4	**Transferències corrents**	**1.215.096,89**	**119.170,08**	**1.334.266,97**	**1.242.829,60**	**-91.437,37**	**93,15%**

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 2016
Jovial	326.400,00
Fons de compensació	34.818,08
Col·laboracions entitats culturals	121.041,47
Federacions i clubs esportius	392.249,81
Col·laboració capital iberoamericana de la cultura	31.850,00
Carnet Jove	6.520,50
Festes de Barri	7.314,00
Altres col·laboracions	322.635,74
Total	**1.242.829,60**

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

De la revisió d'aquest apartat, s'han posat de manifest les següents observacions:

Control financer de subvencions

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

2.2.10. Inversions reals

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

INVERSIONS REALS		PRESSUPOST INICIAL 2016	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2016	(2) LIQUIDAT 2016	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
60	**Inversions noves**	**3.248.567,07**	**-322.777,34**	**2.925.789,73**	**1.303.696,17**	**-1.622.093,56**	**44,56%**
602	Edificis i altres construccions	78.910,00	9.883,87	88.793,87	86.506,30	-2.287,57	97,42%
603	Maquinària, instal·lacions i equipaments	407.912,00	38.010,64	445.922,64	161.917,64	-284.005,00	36,31%
604	Elements de transport	157.000,00	109.500,00	266.500,00	107.802,50	-158.697,50	40,45%
605	Mobiliari i estris	14.325,00	46.000,00	60.325,00	56.755,57	-3.569,43	94,08%
606	Equips per processos d'informació	110.021,03	2.749,89	112.770,92	111.038,84	-1.732,08	98,46%
607	Béns destinats a l'ús general	2.088.100,04	-385.507,24	1.702.592,80	613.049,12	-1.089.543,68	36,01%
608	Altre immobilitzat material	57.299,00	-17.995,00	39.304,00	34.286,77	-5.017,23	87,23%
609	Estudis i projectes d'inversió	335.000,00	-125.419,50	209.580,50	132.339,43	-77.241,07	63,14%
61	**Inversions de reposició**	**1.281.456,04**	**468.057,11**	**1.749.513,15**	**1.127.791,27**	**-621.721,88**	**64,46%**
612	Edificis i altres construccions	762.600,00	521.990,48	1.284.590,48	751.980,73	-532.609,75	58,54%
613	Maquinària, instal·lacions i equipaments	311.356,00	-64.200,00	247.156,00	206.501,19	-40.654,81	83,55%
616	Equipaments per a processos d'informació	4.000,00	-	4.000,00	2.142,49	-1.857,51	53,56%
617	Béns destinats a l'ús general	203.500,04	10.266,63	213.766,67	167.166,86	-46.599,81	78,20%
64	**Immobilitzat immaterial**	**105.781,00**	**-3.000,00**	**102.781,00**	**102.340,73**	**-440,27**	**99,57%**
640	Immobilitzat immaterial	105.781,00	-3.000,00	102.781,00	102.340,73	-440,27	99,57%
6	**Inversions reals**	**4.635.804,11**	**142.279,77**	**4.778.083,88**	**2.533.828,17**	**-2.244.255,71**	**53,03%**

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

2.3. Comptes anuals

Balanç

Núm. Compte	ACTIU	Exercici 2016	Exercici 2015
	A) Immobilitzat	**68.530.582,81**	**71.322.025,12**
	I. Inversions destinades a l'ús general	**17.915.064,44**	**19.089.027,33**
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	45.151.986,72	44.364.482,24
202	3. Béns comunals	-	-
208	4. Béns del patrimoni històric, artístic i cultural	-	-
(292)	5. Provisions	-38.806.895,60	-36.845.428,23
	II. Immobilitzacions immaterials	**274.049,33**	**496.167,22**
210	1. Despeses de recerca i desenvolupament	124.975,68	83.191,13
212	2. Propietat industrial	-	-
215	3. Aplicacions informàtiques	1.263.392,40	1.150.678,07
216	4. Propietat intel·lectual	-	-
217	5. Drets sobre béns en règim d'arrendament financer	-	357.266,09
(281)	6. Amortitzacions	-1.114.318,75	-1.094.968,07
	III. Immobilitzacions materials	**50.238.396,83**	**51.634.158,36**
220,221	1. Terrenys i construccions	82.297.016,56	81.458.529,53
222,223	2. Instal·lacions tècniques i maquinària	13.639.611,36	13.264.261,02
224,226	3. Utillatge i mobiliari	4.496.046,62	4.438.881,41
227,228,229	4. Altre immobilitzat	7.597.555,68	8.316.188,00
(282)	5. Amortitzacions	-57.791.833,39	-55.843.701,60
23	**IV. Inversions gestionades**	**-**	**-**
	V. Inversions financeres permanents	**103.072,21**	**102.672,21**
250,251,256	1. Cartera de valors a llarg termini	102.672,21	102.672,21
252,253,257	2. Altres inversions i crèdits a llarg termini	-	-
260,265	3. Fiances i dipòsits constituïts a llarg termini	400,00	-
(297)	4. Provisions	-	-
27	**B) Despeses a distribuir en diversos exercicis**	**330.989,79**	**392.923,36**
	C) Actiu Circulant	**6.822.132,59**	**3.472.139,36**
	I. Existències	**109.978,09**	**120.531,19**
30	1. Comercials	109.978,09	120.531,19
31,32	2. Primeres matèries i altres aprovisionaments	-	-
33,34	3. Productes en curs i semiacabats	-	-
35	4. Productes acabats	-	-
36	5. Subproductes, residus i materials recuperats	-	-
(39)	6. Provisions	-	-
	II. Deutors	**2.596.181,47**	**1.826.261,82**
43	1. Deutors pressupostaris	8.144.715,65	6.516.826,35
44	2. Deutors no pressupostaris	7.318,64	2.232,67
45	3. Deutors per administració de recursos per compte d'altres ens públics	-	4.545,45
470,471	4. Administracions públiques	33.357,24	55.939,96
550,555,558	5. Altres deutors	-10.151,81	-
(490)	6. Provisions	-5.579.058,25	-4.753.282,61
	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**	**4.115.973,03**	**1.524.449,99**
480,580	**V. Ajustaments per periodificació**	**-**	**896,36**
	TOTAL GENERAL ACTIU (A+B+C)	**75.683.705,19**	**75.187.087,84**

Núm. Compte	PASSIU	Exercici 2016	Exercici 2015
	A) Fons propis	**43.554.743,98**	**37.996.346,43**
	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	**37.746.832,83**	**35.875.074,76**
120	1. Resultats positius d'exercicis anteriors	37.746.832,83	35.875.074,76
(121)	2. Resultats negatius d'exercicis anteriors	-	-
129	**IV. Resultats de l'exercici**	**5.558.397,55**	**1.871.758,07**
13	**B) Ingressos a distribuir en diversos exercicis**	**268.239,44**	**14.096,77**
14	**C) Provisions per a riscos i despeses**	**60.031,76**	**50.484,15**
	D) Creditors a llarg termini	**23.583.352,99**	**26.732.056,12**
	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	**23.583.352,99**	**26.732.056,12**
170,176	1. Deutes amb entitats de crèdit	23.416.738,22	26.309.060,63
171,173,177	2. Altres deutes	-	262.579,00
178,179	3. Deutes en moneda estrangera	-	-
180,185	4. Fiances i dipòsits rebuts a llarg termini	166.614,77	160.416,49
259	**III. Desemborsaments pendents sobre accions no exigits**	**-**	**-**
	E) Creditors a curt termini	**8.217.337,00**	**10.394.104,37**
	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	**5.573.403,88**	**6.426.405,92**
520	1. Préstecs i altres deutes	5.509.841,88	6.345.772,92
526	2. Deutes per interessos	63.562,00	80.633,00
	III. Creditors	**2.640.786,11**	**3.524.893,33**
40	1. Creditors pressupostaris	2.328.057,77	2.933.368,36
41	2. Creditors no pressupostaris	203.144,60	395.127,20
45	3. Creditors per administració de recursos per compte d'altres ens públics	-	-
475,476	4. Administracions públiques	124.905,79	99.388,80
521,523,527,528, 529,550,554,559	5. Altres creditors	-15.322,05	97.008,97
560,561	6. Fiances i dipòsits rebuts a curt termini	-	-
485,585	**IV. Ajustaments per periodificació**	**3.147,01**	**442.805,12**
	F) Provisions per a riscos i despeses a curt termini	**-**	**-**
495	Provisió per a devolució d'impostos	-	-
	TOTAL GENERAL PASSIU (A+B+C+D+E+F)	**75.683.705,19**	**75.187.087,84**

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

Compte del resultat economicopatrimonial

DEURE			
Comptes	**Denominació**	**Exercici 2016**	**Exercici 2015**
	A) Despeses		
71	**1. Reducció d'existències de productes acabats i en curs de fabricació**	**-**	**-**
	2. Aprovisionaments	**10.553,10**	**4.883,52**
600,(608),(609),610	a) Consum de mercaderies	10.553,10	4.883,52
601,602,611,612	b) Consum de primeres matèries i d'altres materials c	-	-
607	c) Altres despeses externes	-	-
	3. Despeses de gestió ordinària, de funcionament dels serveis i de prestacions socials	**30.575.565,63**	**30.106.705,76**
	a) Despeses de personal	14.483.271,32	14.866.646,60
640,641	a1) Sous, salaris i similars	12.369.740,08	12.801.692,49
642,644	a2) Càrregues socials	2.113.531,24	2.064.954,11
645	b) Prestacions socials	-	-
	c) Dotacions per amortitzacions d'immobilitzat i variacions de fons de provisió per a reparacions	4.908.748,29	5.449.521,76
68	c1) Dotacions per a amortitzacions	2.947.280,92	3.157.427,52
692,(792)	c2) Variació de provisió per a reparacions	1.961.467,37	2.292.094,24
	d) Variació de provisions de tràfic	825.791,38	343.209,45
693,(793)	d1) Variació de provisions d'existències	-	-
675,694,(794),(795)	d2) Variació de provisions i pèrdues de crèdits incobr	825.791,38	343.209,45
	e) Altres despeses de gestió	9.997.797,04	8.920.908,89
62	e1) Serveis exteriors	9.986.497,87	8.876.752,43
63	e2) Tributs	5.058,61	5.172,70
676	e3) Altres despeses de gestió corrent	6.240,56	38.983,76
	f) Despeses financeres i assimilables	359.957,60	526.419,06
661,662,663,665,669	f1) Per deutes	359.957,60	526.419,06
666,667	f2) Pèrdues per inversions financeres	-	-
696,698,699,(796),(798),(799)	g) Variació de les provisions de les variacions financeres	-	-
668	h) Diferències negatives de canvi	-	-
	4. Transferències corrents	**1.242.829,60**	**1.359.022,65**
650	a) Transferències corrents	361.218,08	595.234,00
651	b) Subvencions corrents	881.611,52	763.788,65
655	c) Transferències de capital	-	-
656	d) Subvencions de capital	-	-
	5. Pèrdues i despeses extraordinàries	**331.177,15**	**404.021,40**
670,671	a) Pèrdues procedents de l'immobilitzat	83.266,38	102.567,65
674	b) Pèrdues per operacions d'endeutament	-	-
678	c) Despeses extraordinàries	171.611,73	66.950,20
679	d) Despeses i pèrdues d'altres exercicis	76.299,04	234.503,55
	Total Deure	**32.160.125,48**	**31.874.633,33**
	RESULTAT DE L'EXERCICI Estalvi	**5.558.397,55**	**1.871.758,07**

HAVER			
Comptes	**Denominació**	**Exercici 2016**	**Exercici 2015**
	B) Ingressos		
	1. Vendes i prestacions de serveis	**8.888.955,62**	**8.096.791,84**
700,701,702,703,704	a) Vendes	-	-
705,741,742	b) Prestacions de serveis	8.888.955,62	8.096.791,84
(708),(709)	c) Devolucions i ràpels sobre vendes	-	-
71	**2. Augments d'existències de productes acabats i en curs de fabricació**	**-**	**-**
	3. Ingressos de gestió ordinària	**16.078.162,75**	**14.182.931,12**
	a) Ingressos tributaris	16.078.162,75	14.182.931,12
720	a1) Impostos estatals	-	-
725	a2) Impostos locals	10.809.009,72	10.357.345,11
730	a3) Impost sobre transmissions i actes jurídics documentats	1.313.269,97	391.150,53
732	a4) Impostos especials	-	-
733	a5) Impost sobre construcció, instal·lació i obres	270.188,38	54.275,36
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	3.685.694,68	3.380.160,12
743	a10) Taxes fiscals	-	-
744	a11) Contribucions especials	-	-
729	b) Cotitzacions socials	-	-
	4. Altres ingressos en gestió ordinària	**1.802.452,33**	**784.887,50**
773	a) Reintegraments	-	90,00
78	b) Treballs realitzats per a l'entitat	-	-
	c) Altres ingressos de gestió	1.798.917,12	781.572,22
775,776,777	c1) Ingressos accessoris i altres de gestió corrent	1.748.432,97	781.572,22
790	c2) Excés de provisions de riscos i despeses	50.484,15	-
760	d) Ingressos de participacions en capital	-	-
761,762	e) Ingressos per valors negociables i de crèdits de l'actiu immobilitzat	-	-
	f) Altres ingressos i ingressos assimilats	3.535,21	3.225,28
763,765,769	f1) Altres interessos	3.535,21	3.225,28
766	f2) Beneficis per inversions financeres	-	-
768	g) Diferències positives de canvi	-	-
	5. Transferències i subvencions	**10.591.926,47**	**10.579.353,68**
750	a) Transferències corrents	3.056.740,63	2.536.667,68
751	b) Subvencions corrents	6.285,00	6.285,00
755	c) Transferències de capital	7.528.900,84	8.036.401,00
	6. Beneficis i ingressos extraordinaris	**357.025,86**	**102.427,26**
770,771	a) Beneficis procedents de l'immobilitzat	13.492,83	29.161,08
772	b) Subvencions de capital traspassades al resultat de l'exercici	12.852,27	2.622,50
774	c) Benefici per operacions d'endeutament	-	-
778	d) Ingressos extraordinaris	321.308,05	68.918,96
779	e) Ingressos i beneficis d'altres exercicis	9.372,71	1.724,72
	Total Haver	**37.718.523,03**	**33.746.391,40**

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

Conciliació resultat pressupostari 2016 amb el resultat comptable 2016

RESULTAT PRESSUPOSTARI 2016	**6.340.190,20**
(-) Pèrdues per baixes d'immobilitzat material i immaterial (670;6710;6711)	-83.266,38
(-) Aplicació de provisió per insolvències (694)	-825.791,38
(-) Pèrdua per la modif. de drets ppost. tancats (6791) (6799)	-76.299,04
(-) Altres pèrdues de gestió corrent (676)	-6.240,56
(+) Benefici modif. obligacions pressupostos tancats (7790)	9.372,71
(+) Immobilitzat material i immaterial (2*)	2.533.828,17
(+) Passius financers (52000)	2.848.459,80
(-) Despeses a distribuir en diversos exercicis (272) (662)	-36.001,41
(+) Retrocés interessos devengats (526)	80.633,00
(-) Interessos devengats no pagats (526)	-63.562,00
(-) Dotació amortitzacions (681-682)	-2.947.280,92
(-) Variació provisió per pèrdues (692)	-1.961.467,37
(-) Provisió per responsabilitats (6781) (142)	-60.031,76
(+) Excés provisió per responsabilitats (790)	50.484,15
(-) Variació existències (610)	-10.553,10
(+) Factures pendents de comptabilitzar (41999)	15.683,16
(+) Altres ingressos extraordinaris (778)	4.382,95
(+) Traspàs subvencions de capital (131) (772)	12.852,27
(-) Reclassificació subv. capital (755) (131)	-266.994,94
ESTALVI EXERCICI 2016	**5.558.397,55**

TOTAL INGRESSOS ECONOMICO-PATRIMONIAL	37.718.523,03
TOTAL DESPESES ECONOMICO-PATRIMONIAL	-32.160.125,48
ESTALVI EXERCICI 2016	**5.558.397,55**

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

Quadre de finançament

Fons aplicats	Exercici 2016	Exercici 2015	Fons obtinguts	Exercici 2016	Exercici 2015
1. Recursos aplicats en operacions de gestió	**27.167.917,67**	**26.272.059,77**	**1. Recursos procedents d'operacions de gestió**	**30.176.129,36**	**25.680.901,26**
a) Reducció d'existències de productes acabats i en curs de	10.553,10	4.883,52	a) Vendes	-	-
b) Aprovisionaments	-	-	b) Augment d'existències de productes acabats i en curs de fabricació	-	-
c) Serveis exteriors	9.986.497,87	8.876.752,43	c) Impostos directes i cotitzacions socials	10.809.009,72	10.357.345,11
d) Tributs	5.058,61	5.172,70	d) Impostos indirectes	1.583.458,35	445.425,89
e) Despeses de personal	14.483.271,32	14.866.646,60	e) Taxes, preus públics i contribucions	12.574.650,30	11.476.951,96
f) Prestacions socials especials	-	-	f) Transferències i subvencions	3.063.025,63	2.542.952,68
g) Transferències i subvencions	1.242.829,60	1.359.022,65	g) Ingressos financers	3.535,21	3.225,28
h) Despeses financeres	359.957,60	526.419,06	h) Altres ingressos de gestió corrent i ingressos excepciona	2.091.966,00	855.000,34
i) Altres pèrdues de gestió corrent i despeses excepcionals	253.958,19	289.953,36	i) Provisions aplicades d'actius circulants	50.484,15	-
j) Dotació per a les provisions d'actius circulants	825.791,38	343.209,45	**2. Aportacions a fons patrimonial**	**-**	**-**
2. Pagaments pendents d'aplicació	**-44.086,39**	**-**	a) Ampliacions a l'aportació	-	-
3. Despeses de formalització de deutes	**-**	**-**	**3. Subvencions de capital**	**7.528.900,84**	**8.036.401,00**
4. Adquisicions i altres altes d'immobilitzat	**2.533.828,17**	**4.905.563,03**	**4. Cobraments pendents d'aplicació**	**-**	**-**
a) Destinats a l'ús general	787.504,48	2.317.413,47	**5. Increments directes de patrimoni**	**-**	**-**
b) Immobilitzacions immaterials	227.391,66	113.948,30	a) En adscripció	-	-
c) Immobilitzacions materials	1.518.932,03	2.474.201,26	b) En cessió	-	-
d) Inversions gestionades	-	-	c) Altres aportacions d'ens matrius	-	-
e) Immobilitzacions financeres	-	-	**6. Deutes a llarg termini**	**63.562,00**	**80.633,00**
5. Disminucions directes del patrimoni	**-**	**-**	a) Emprèstits i passius anàlegs	-	-
a) En adscripció	-	-	b) Préstecs rebuts	-	-
b) En cessió	-	-	c) Altres conceptes	63.562,00	80.633,00
6. Cancel·lació o traspàs a curt de deutes a llarg	**2.597.664,98**	**2.893.696,96**	**7. Alienacions i altres baixes d'immobilitzat**	**13.492,83**	**29.161,08**
a) Emprèstits i altres passius	25.932,16	30.174,14	a) Destinats a l'ús general	-	-
b) Per préstecs rebuts	2.535.731,41	2.843.188,35	b) Immobilitzacions immaterials	-	71,94
c) Altres conceptes	36.001,41	20.334,47	c) Immobilitzacions materials	13.492,83	29.089,14
7. Provisions per riscos i despeses	**-**	**2.622,50**	d) Immobilitzacions financeres	-	-
			8. Cancel·lació anticipada o traspàs a curt termini d'immobilitzacions financeres	**-**	**-**
TOTAL APLICACIONS	**32.255.324,43**	**34.073.942,26**	**TOTAL ORÍGENS**	**37.782.085,03**	**33.827.096,34**
EXCÉS D'ORÍGENS SOBRE APLICACIONS (Augment del capital circulant)	**5.526.760,60**		**EXCÉS D'APLICACIONS SOBRE ORÍGENS (Disminució del capital circulant)**		**246.845,92**

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

Variació del capital circulant	Exercici 2016		Exercici 2015	
	Augments	Disminucions	Augments	Disminucions
1. Existències	**-**	**10.553,10**	**-**	**4.883,52**
2. Deutors	**802.113,66**	**22.042,20**	**24.941,00**	**637.626,32**
a) Pressupostaris	802.113,66	-	-	633.033,16
b) No pressupostaris	-	17.496,75	24.941,00	-
c) Per administració de recursos d'altres ens	-	4.545,45	-	4.593,16
3. Creditors	**771.776,20**	**-**	**-**	**480.617,98**
a) Pressupostaris	605.310,59	-	-	363.543,39
b) No pressupostaris	166.465,61	-	-	117.074,59
c) Per administració de recursos d'altres ens	-	-	-	-
4. Inversions financeres temporals	**-**	**-**	**-**	**-**
5. Emprèstits i altres deutes a curt termini	**950.011,01**	**-**	**712.452,47**	**-**
a) Emprèstits i altres emissions	-	-	-	-
b) Préstecs rebuts i altres conceptes	950.011,01	-	712.452,47	-
6. Altres comptes no bancaris	**5.170,24**	**-**	**-**	**7.313,12**
7. Tresoreria	**2.591.523,04**	**-**	**600.148,95**	**-**
8. Ajustaments per periodificació	**438.761,75**	**-**	**-**	**453.947,40**
TOTAL	**5.559.355,90**	**32.595,30**	**1.337.542,42**	**1.584.388,34**
TOTAL VARIACIÓ DEL CAPITAL CIRCULANT	**5.526.760,60**			**246.845,92**

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

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

	2016
Resultat economicopatrimonial (estalvi)	**5.558.397,55**
Més:	
Dotació a les amortitzacions de l'immobilitzat	2.947.280,92
Variació de provisions per a reparacions	1.961.467,37
Dotacions a les provisions per a riscos i despeses	60.031,76
Traspàs de despeses a distribuir en diversos exercicis	-
Traspàs d'ingressos a distribuir en diversos exercicis	-
Altres despeses per exercicis anteriors	-
Pèrdues per alienació d'immobilitzat	83.284,62
Menys:	
Excés provisions per a responsabilitats	-50.484,15
Benefici per alienació d'immobilitzat	-13.492,83
Altres ingressos i beneficis d'exercicis anteriors	-9.372,71
Amortització de despeses de formalització de deutes	-7.528.900,84
Recursos generats	**3.008.211,69**

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

2.3.1. Immobilitzat

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

Gestió comptable del patrimoni

Compte	Descripció	Patrimoni inicial 31-des-2015	Altes	Baixes	Traspassos i regularització	Patrimoni final 31-des-2016
200	Terrenys i béns naturals	11.569.973,32	-	-	-	11.569.973,32
201	Inversions destinades a l'ús general	44.364.482,24	787.504,48	-	-	45.151.986,72
210	Despeses de recerca i desenvolupament	83.191,13	125.050,93	-83.266,38	-	124.975,68
215	Aplicacions informàtiques	1.150.678,07	102.340,73	-	10.373,60	1.263.392,40
220	Terrenys i construccions	10.020.949,16	-	-	-	10.020.949,16
221	Construccions	71.437.580,37	838.487,03	-	-	72.276.067,40
222	Instal·lacions tècniques	11.104.780,09	268.297,08	-	13.236,68	11.386.313,85
223	Maquinària	2.159.480,93	93.816,58	-	-	2.253.297,51
224	Utillatge	201.036,09	409,64	-	-	201.445,73
226	Mobiliari	4.237.845,32	56.755,57	-	-	4.294.600,89
227	Equips processaments informació	1.199.480,61	113.181,33	-	-	1.312.661,94
228	Elements de transport	3.153.151,73	107.802,50	-979.798,45	-	2.281.155,78
229	Altre immobilitzat	3.963.555,66	40.182,30	-	-	4.003.737,96
250	Inversions financeres permanents	102.672,21	-	-	-	102.672,21
	TOTAL	**164.748.856,93**	**2.533.828,17**	**-1.063.064,83**	**23.610,28**	**166.243.230,55**

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 2016, han estat aprovades per intervenció i la direcció financera.

Béns destinats a l'ús general

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

Donat que l'entitat no disposa dels càlculs tècnics previstos per la norma de valoració 4a del PGCP, que indica que per aquells béns de vida útil indeterminada, si són renovats permanentment, cal fer "*càlculs tècnics, de manera sistemàtica, de les reparacions i renovacions necessàries per mantenir la capacitat de servei en el mateix grau que tenien els actius que han de ser renovats, i contrastar les despeses de reparació i renovació realitzades durant l'exercici amb els càlculs tècnics, per tal de*

determinar les despeses encara no realitzades i dotar la corresponent provisió per a què s'imputi a resultats del període el cost atribuïble a l'exercici", no és possible determinar l'efecte d'aquesta incidència sobre els estats i comptes anuals retuts.

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

2.3.2. Immobilitzat financer i variació d'actius

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

Descripció	Saldo a 31/12/2015	Altes	Baixes	Saldo a 31/12/2016
IFP en capital d'empreses privades	72.372,21	-	-	72.372,21
IFP en capital d'empreses públiques	30.300,00	-	-	30.300,00
Dipòsits constituïts a llarg termini	-	400,00	-	400,00
Total	**102.672,21**	**400,00**	**-**	**103.072,21**

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

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

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

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

La societat Joves i Vivenda Alternativa, SLU (JOVIAL, SLU) de la que el Comú n'és titular del 100% del capital social presenta a 31 de desembre de 2016, conseqüència de les pèrdues acumulades, un patrimoni net negatiu de 211.596 euros.

En el mes de febrer de 2017 el Comú ha fet una aportació de capital de 288.759 euros a la societat amb la finalitat de restablir la seva situació patrimonial.

La societat TURECAV, SLU, ha estat objecte de dissolució. En data 22 de novembre de 2016 es signa l'escriptura de liquidació i extinció de la societat TURECAV, SLU amb adjudicació d'actius, fent-se efectiva la seva inscripció al registre de Societats el 23 de novembre de 2016.

La societat va nomenar com a liquidador l'interventor del Comú, que ha emès en data 21 d'octubre de 2016 un informe de liquidació.

2.3.3. Despeses a distribuir en diversos exercicis

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

Descripció	Saldo a 31/12/2015	Altes	Baixes	Saldo a 31/12/2016
Despeses financeres diferides d'altres deutes	392.923,36	-	-61.933,57	330.989,79
Total	**392.923,36**	**-**	**-61.933,57**	**330.989,79**

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

2.3.4. Existències

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

Descripció	Saldo a 31/12/2016	Saldo a 31/12/2015	Variació
Existències	109.978,09	120.531,19	-10.553,10
Total	**109.978,09**	**120.531,19**	**-10.553,10**

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 31/12/2016	Saldo a 31/12/2015	Variació
Deutors per drets reconeguts. Corrent	3.370.417,22	1.964.092,98	1.406.324,24
Deutors per drets reconeguts. Tancats	5.049.241,19	4.703.464,00	345.777,19
Drets anul·lats pressupost corrent	-226.234,45	-698.691,78	472.457,33
Drets anul·lats pressupostos tancats	-76.298,26	-43.849,76	-32.448,50
Devolució d'ingressos	27.589,95	591.810,91	-564.220,96
Deutors per IGI transferit	33.357,24	55.939,96	-22.582,72
Formalització d'ingressos no pressupostaris	7.318,64	6.778,12	540,52
Altres deutors	-10.151,81	-	-10.151,81
Provisió per insolvències	-5.579.058,25	-4.753.282,61	-825.775,64
Total	**2.596.181,47**	**1.826.261,82**	**769.919,65**

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

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

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

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

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

Deutors prescrits

De la revisió efectuada en aquesta àrea s'han detectat deutors que per no haver procedit a trametre l'expedient a la Batllia, o adoptat altre mecanisme pel seu cobrament podrien haver prescrit per ser d'antiguitat superior a 3 anys. Tot i que es tracta de saldos deutors totalment provisionats, l'entitat hauria de procedir a donar-los de baixa.

El detall d'aquests saldos deutors és el següent:

Descripció	Import comptabilitat	Import Batllia	Import fallits	Diferència
Deutors exercici 2001 i anteriors	249.313,12	127.291,68	69.384,46	52.636,98
Deutors exercici 2002	32.384,23	21.957,36	-	10.426,87
Deutors exercici 2003	89.058,28	60.515,61	1.300,03	27.242,64
Deutors exercici 2004	76.321,56	40.309,60	4.761,65	31.250,31
Deutors exercici 2005	140.359,75	102.895,33	28.823,28	8.641,14
Deutors exercici 2006	239.399,10	76.132,69	65.861,03	97.405,38
Deutors exercici 2007	231.966,00	142.242,21	47.463,66	42.260,13
Deutors exercici 2008	245.287,88	202.384,97	46.990,86	-4.087,95
Deutors exercici 2009	293.700,45	260.009,67	45.921,34	-12.230,56
Deutors exercici 2010	380.917,94	305.326,68	28.314,94	47.276,32
Deutors exercici 2011	517.866,93	342.503,10	14.070,18	161.293,65
Deutors exercici 2012	519.072,45	425.369,53	2.480,27	91.222,65
Deutors exercici 2013	630.984,33	449.361,24	45.921,34	135.701,75
Total anterior a 3 exercicis	**3.646.632,02**	**2.556.299,67**	**401.293,04**	**689.039,31**

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

Cal indicar que la prescripció d'un deute podria donar lloc a l'exigència de responsabilitats pel perjudici patrimonial causat a la tresoreria del Comú, de conformitat amb el que regula l'article 102 b) de la LFC.

2.3.6. Tresoreria i comptes financers

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

Saldo entitats financeres a 31/12/2015			**-31.130.383,56**
Tresoreria		1.524.283,11	
Pòlisses curt termini		-3.496.672,61	
Préstec curt termini		-2.848.933,43	
Préstec llarg termini		-26.309.060,63	
Total cobraments executats durant l'exercici 2016			**36.228.797,90**
Pressupost ingressos corrent		**34.736.653,17**	
Impostos directes	10.354.202,64		
Impostos indirectes	811.920,68		
Taxes i altres ingressos	12.384.367,01		
Transferències corrents	3.055.197,69		
Ingressos patrimonials	335.069,37		
Transferències de capital	7.795.895,78		
Pressupostos tancats		**1.467.585,16**	
Cobraments no pressupostaris		**24.559,57**	
Total pagaments realitzats durant l'exercici 2016			**-29.909.021,41**
Pressupost despeses corrent		**-26.770.865,58**	
Despeses de personal	-14.475.496,32		
Consums de béns corrents i serveis	-9.087.365,31		
Despeses financeres	-370.382,27		
Transferències corrents	-940.071,78		
Inversions reals	-1.897.549,90		
Pressupostos tancats		**-2.571.521,66**	
CASS desembre 2015		**-381.435,74**	
CASS desembre 2016		**403.474,85**	
Pagaments no pressupostaris		**-588.673,28**	
Saldo entitats financeres a 31/12/2016			**-24.810.607,07**
Tresoreria		4.115.973,03	
Pòlisses curt termini		-2.616.844,38	
Préstec curt termini		-2.892.997,50	
Préstec llarg termini		-23.416.738,22	

Font: Comú d'Andorra la Vella
(Imports en euros)
Nota: Per l'exercici 2015 s'observa una diferència de 166,88 euros del saldo de tresoreria i del saldo de les pòlisses i préstecs en relació als que es desprenen del balanç.

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

Descripció	Saldo a 31/12/2016	Saldo a 31/12/2015	Variació
Caixa	44.549,25	30.122,90	14.426,35
Andbanc Grup Agrícol Reig	560.807,81	775.111,88	-214.304,07
Banca Privada d'Andorra	-	245.624,53	-245.624,53
Morabanc	2.327.506,38	346.557,60	1.980.948,78
Banc de Sabadell	966.847,66	127.033,08	839.814,58
Vallbanc	216.261,93	-	216.261,93
Total	**4.115.973,03**	**1.524.449,99**	**2.591.523,04**

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

2.3.7. Fons propis

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

Descripció	Saldo a 31/12/2015	Altes	Baixes	Traspassos	Saldo a 31/12/2016
Patrimoni	249.513,60	-	-	-	249.513,60
Resultats positius d'exercicis anteriors	35.875.074,76	1.871.758,07	-	-	37.746.832,83
Resultat de l'exercici	1.871.758,07	5.558.397,55	-1.871.758,07	-	5.558.397,55
Total	**37.996.346,43**	**7.430.155,62**	**-1.871.758,07**	**-**	**43.554.743,98**

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 2016	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2016	(2) LIQUIDAT 2016	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
31	**De préstecs**	**385.000,00**	**-**	**385.000,00**	**288.446,60**	**-96.553,40**	**74,92%**
310	Interessos de préstecs	385.000,00	-	385.000,00	288.446,60	-96.553,40	74,92%
33	**De comptes corrents**	**200.000,00**	**-**	**200.000,00**	**47.968,26**	**-152.031,74**	**23,98%**
330	Interessos de comptes corrents	200.000,00	-	200.000,00	47.968,26	-152.031,74	23,98%
34	**De dipòsits, fiances i altres**	**51.825,00**	**-**	**51.825,00**	**39.065,84**	**-12.759,16**	**75,38%**
342	Interessos arrendaments	11.825,00	-	11.825,00	4.612,33	-7.212,67	39,00%
349	Altres despeses financeres	40.000,00	-	40.000,00	34.453,51	-5.546,49	86,13%
3	**Despeses financeres**	**636.825,00**	**-**	**636.825,00**	**375.480,70**	**-261.344,30**	**58,96%**

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

PASSIUS FINANCERS		PRESSUPOST INICIAL 2016	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2016	(2) LIQUIDAT 2016	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
91	**Amortització de préstecs**	**2.965.000,00**	**-**	**2.965.000,00**	**2.848.459,80**	**-116.540,20**	**96,07%**
912	Amortitz. préstecs c/t amb bancs	2.965.000,00	-	2.965.000,00	2.848.459,80	-116.540,20	96,07%
9	**Passius financers**	**2.965.000,00**	**-**	**2.965.000,00**	**2.848.459,80**	**-116.540,20**	**96,07%**

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

L'estat d'endeutament que presenta el Comú corresponent a l'exercici 2016 és el següent:

ENDEUTAMENT 31/12/2016	01/01/2016	31/12/2016
I. Deute a Llarg Termini	**26.309.060,63**	**23.416.738,22**
17000 préstecs Andbank	3.514.285,06	3.325.400,37
17002 préstec BPA	2.482.166,05	-
17004 préstecs Crèdit Andorrà	10.974.284,56	11.153.813,01
17005 préstecs Mora Banc	6.016.825,98	5.561.869,50
17008 préstecs Banc Sabadell d'Andorra	3.321.498,98	3.375.655,34
II. Deute a Curt Termini	**6.345.606,04**	**5.509.841,88**
52000 préstecs Andbank	500.562,80	539.333,15
52002 préstec BPA	215.039,39	-
52004 préstecs Crèdit Andorrà	935.699,08	1.066.324,26
52005 préstecs Mora Banc	784.990,81	824.362,72
52008 préstecs Banc Sabadell d'Andorra	412.641,35	462.977,37
52014 pòlissa Crèdit Andorrà	3.496.672,61	2.616.844,38
ENDEUTAMENT COMÚ D'ANDORRA LA VELLA	**32.654.666,67**	**28.926.580,10**

JOVIAL S.L.U.	01/01/2016	31/12/2016
I. Deute a Llarg Termini	**9.277.229,23**	**8.975.291,13**
17004 préstec Crèdit Andorrà	9.277.229,23	8.975.291,13
II. Deute a Curt Termini	**285.197,48**	**296.453,30**
52014 préstec Crèdit Andorrà	285.197,48	296.453,30
ENDEUTAMENT JOVIAL S.L.U.	**9.562.426,71**	**9.271.744,43**

ENDEUTAMENT CONSOLIDAT	01/01/2016	31/12/2016
I. Deute a Llarg Termini	35.586.289,86	32.392.029,35
II. Deute a Curt Termini	6.630.803,52	5.806.295,18
ENDEUTAMENT CONSOLIDAT 31/12/2016	**42.217.093,38**	**38.198.324,53**

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 2016, 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	2013	2014	2015
Ingressos totals liquidats	32.679.017	35.401.651	33.741.032
- Capítol IX Passius financers (ingressos)	-	-	-
- Capítol VI Alienació d'inversions reals	-	-	-
Ajustaments	120.919	77.282	81.966
Total	32.799.936	35.478.933	33.822.998
Mitjana base de càlcul	**34.033.956**		

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	***34.033.956***	***34.033.956***	
Endeutament bancari del Comú	28.926.580	37.809.736	
Endeutament entitats participades	9.271.744	9.271.744	
Endeutament total	**38.198.324**	**47.081.480**	
% sobre base de càlcul	**112,24%**	**138,34%**	**Màxim 200%**
Càrrega financera del Comú	3.216.068	3.216.068	
Càrrega financera entitats participades	391.274	391.274	
Càrrega financera total	**3.607.342**	**3.607.342**	
% sobre base de càlcul	**10,60%**	**10,60%**	**Màxim 20%**
Endeutament a curt termini del Comú	2.616.844	11.500.000	
Endeutament a curt termini entitats participades	-	-	
Endeutament a curt termini	**2.616.844**	**11.500.000**	
% sobre base de càlcul	**7,69%**	**33,79%**	**Màxim 40%**

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

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

Concepte	Imports disposats	Imports formalitzats
Endeutament del Comú a llarg termini	26.309.736	26.309.736
- Comptabilitzat a llarg termini	23.416.738	23.416.738
- Comptabilitzat a curt termini	2.892.998	2.892.998
Endeutament del Comú a curt termini	2.616.844	11.500.000
Endeutament de JOVIAL, SLU a llarg termini (100%)	9.271.744	9.271.744
- Comptabilitzat a llarg termini	8.975.291	8.975.291
- Comptabilitzat a curt termini	296.453	296.453
Endeutament de JOVIAL, SLU a curt termini (100%)	-	-
Endeutament de la Secció d'Acció Esportiva a llarg termini (100%)	-	-
- Comptabilitzat a llarg termini	-	-
- Comptabilitzat a curt termini	-	-
Endeutament de la Secció d'Acció Esportiva a curt termini (100%)	-	-
Total endeutament	**38.198.324**	**47.081.480**
Comú, capítol 3 liquidació despeses interessos préstecs i comptes	336.415	336.415
Comú, capítol 9 liquidació despeses préstecs	2.848.460	2.848.460
Quotes d'arrendament financer	31.193	31.193
Despeses financeres de JOVIAL, SLU (100%)	100.592	100.592
Amortització de préstecs de JOVIAL, SLU (100%)	290.682	290.682
Despeses financeres de la Secció d'Acció Esportiva (100%)	-	-
Amortització de préstecs de la Secció d'Acció Esportiva (100%)	-	-
Total càrrega financera	**3.607.342**	**3.607.342**
Endeutament del Comú a curt termini	2.616.844	11.500.000
Endeutament de JOVIAL, SLU a curt termini (100%)	-	-
Endeutament de la Secció d'Acció Esportiva a curt termini (100%)	-	-
Total endeutament a curt termini	**2.616.844**	**11.500.000**

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

De l'anàlisi anterior en resulten les incidències següents:

Càlcul de l'endeutament

L'endeutament que mostra el Comú, recollit en el seu quadre d'endeutament, en relació al que resultaria d'aplicar els conceptes previstos a la LFC és inferior en 8.883.155 euros si es compara amb les quantitats formalitzades. Aquesta diferència és deguda a que, el Comú no elabora els càlculs de l'endeutament d'acord amb els imports formalitzats.

2.3.9. Creditors a curt termini

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

Descripció	Saldo a 31/12/2016	Saldo a 31/12/2015	Variació
Préstecs i altres deutes amb entitats de crèdit	5.509.841,88	6.345.772,92	-835.931,04
Deutes per interessos amb entitats de crèdit	63.562,00	80.633,00	-17.071,00
Creditors pressupostaris	2.328.057,77	2.933.368,36	-605.310,59
Creditors no pressupostaris	203.144,60	395.127,20	-191.982,60
Administracions públiques	124.905,79	99.388,80	25.516,99
Altres creditors	-15.322,05	97.008,97	-112.331,02
Ajustaments per periodificació	3.147,01	442.805,12	-439.658,11
Total	**8.217.337,00**	**10.394.104,37**	**-2.176.767,37**

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

2.4. Estat del romanent de tresoreria

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

	Imports		
1.- (+) Deutors pendents de cobrament a fi d'exercici		**2.597.707,21**	
de pressupost d'ingressos. Pressupost corrent	3.171.772,72		
de pressupost d'ingressos. Pposts. tancats	4.972.942,93		
d'operacions comercials (*)	-		
de recursos d'altres ens públics	-		
d'altres operacions no pressupostaries	16.727,76		
menys = saldos de dubtós cobrament	-5.579.058,25		
menys = ingressos realitzats pendents d'aplicació definitiva	15.322,05		
2.- (-) Creditors pendents de pagament a fi d'exercici		**5.295.660,48**	
de pressupost de despeses. Pressupost corrent	2.252.065,02		
de pressupost de despeses. Pposts. tancats	75.992,75		
de pressupost d'ingressos	-		
d'operacions comercials (*)	-		
de recursos d'altres organismes públics	-		
d'altres operacions no pressupostaries	2.957.450,90		
menys = pagaments realitzats pendents d'aplicació definitiva	10.151,81		
3.- (+) Fons líquids de tresoreria a fi d'exercici		**4.115.973,03**	
4.- Romanent de tresoreria afectat a despeses amb finançament afectat			**1.847.356,28**
5.- Romanent de tresoreria per a despeses generals (1-2+3-4)			**-429.336,52**
ROMANENT DE TRESORERIA TOTAL (1-2+3)/(4+5)		**1.418.019,76**	**1.418.019,76**

(*) NOMÉS ORGANISMES AUTÒNOMS NO ADMINISTRATIUS
Font: Comú d'Andorra la Vella
(Imports en euros)

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

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

El romanent de tresoreria al qual es refereix l'article 82 de la LFC s'ha de calcular d'acord amb el que disposa el PGCP, on rep la denominació de romanent de tresoreria

no afectat per a diferenciar-lo de l'anomenat romanent afectat el qual és composat per aquell saldo pressupostari que és fruit d'haver liquidat uns ingressos pressupostaris de caire finalista que al tancament de l'exercici resten pendents d'aplicació a la finalitat que va motivar la seva percepció.

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

Romanent de tresoreria afectat

El Comú ha considerat com a romanent de tresoreria afectat un import de 1.847.356 euros corresponent a compromisos de l'exercici 2016 reconduïts a l'exercici 2017.

Amb tot, de la revisió efectuada s'observa que s'hauria d'haver considerat com a romanent afectat la part dels ingressos provinents de la cessió obligatòria de terrenys pendent de ser aplicats, segons el detall següent:

Concepte	Imports
Ingressos de cessió obligatòria de terrenys anteriors a 2010	569.952
Ingressos de cessió obligatòria de terrenys 2010	56.180
Ingressos de cessió obligatòria de terrenys 2011	404.466
Ingressos de cessió obligatòria de terrenys 2012	2.510
Ingressos de cessió obligatòria de terrenys 2013	13.582
Ingressos de cessió obligatòria de terrenys 2014	20.676
Ingressos de cessió obligatòria de terrenys 2015	99.997
Ingressos de cessió obligatòria de terrenys 2016	1.022.938
Total ingressos afectats a 31 de desembre de 2016	**2.190.301**

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

En relació a la consideració d'ingressos afectats als imports liquidats en concepte de cessió obligatòria de terrenys és conseqüència del regulat en la Llei general d'ordenació del territori i urbanisme, de 29 de desembre de 2000 i les seves modificacions, i en els plans d'ordenació i urbanisme parroquial en els quals s'estableixen els percentatges de terreny de cessió obligatòria. Aquests només poden ser destinats a equipaments, espais públics, habitatges de protecció pública i serveis col·lectius.

Romanent de tresoreria no afectat

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

Ajustos romanent de tresoreria	Deutors	Creditors	Fons líquids	Efecte sobre el RT total	Afectat	Efecte sobre el RT no afectat
Diferència ingressos finalistes no aplicats	-	-	-	-	**342.946**	**-342.946**
Total	**-**	**-**	**-**	**-**	**342.946**	**-342.946**

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 2016, seria negatiu de 772.283 euros.

Romanent de tresoreria no afectat negatiu

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

2.5. Contractació pública

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

Registre de contractes

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

Acta de recepció dels subministraments

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

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

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

Verificació de la legitimació per a contractar

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 regulats al Capítol primer i quart dels delictes contra la funció pública de la Llei qualificada del codi penal, i implantar procediments que garanteixin que no es donen els supòsits previstos a l'article 115 del Codi de l'Administració i els relatius als delictes contra la funció pública regulats a la Llei qualificada del codi penal en allò que afecten a la legitimació per a contractar, així com dur a terme consultes en registres públics.

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

En aplicació del que disposa l'article 11 de la LSEPF, en data 25 de febrer de 2016 el Comú va aprovar el marc pressupostari general relatiu al mandat de 2016 a 2019.

En relació al compliment dels aspectes formals i materials de la Llei, no s'han observat incidències significatives.

2.7. Altres aspectes a destacar

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

Economicitat i eficiència de la despesa pública

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

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

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

Intervenció formal i material del pagament

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

Polítiques i pràctiques mediambientals

Les polítiques que duen a terme les administracions públiques poden tenir impacte en el medi ambient el qual, als efectes de l'abast de la fiscalització del Tribunal, pot comportar la necessitat d'introduir en els comptes que es reten, costos, passius o

provisions per atendre a les contingències derivades de les seves actuacions o poden comportar la desvalorització de béns i altres actius de l'entitat.

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

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

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

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

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

2.8. Evolució de les magnituds i ratis principals

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

Resum pressupost inicial d'ingressos

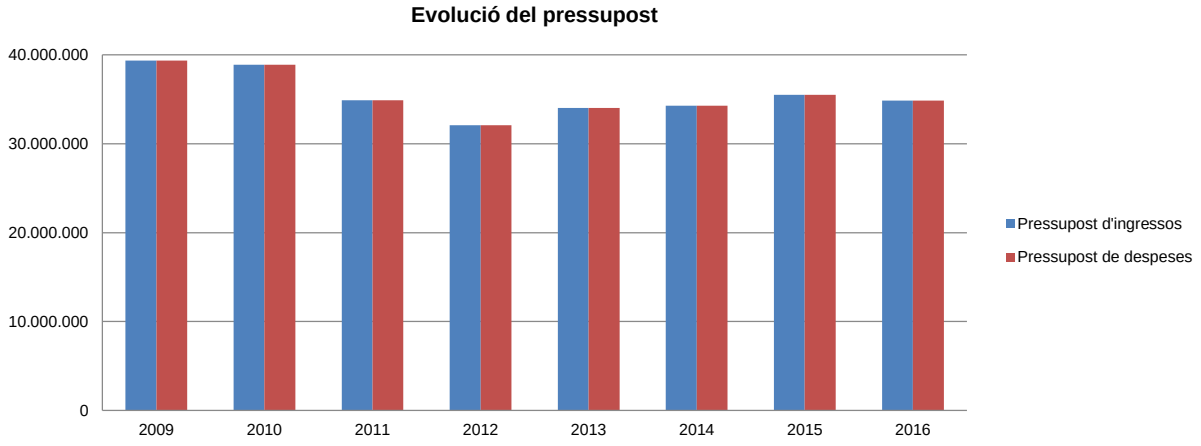
Pressupost d'ingressos	Pressupost 2009	Pressupost 2010	Pressupost 2011	Pressupost 2012	Pressupost 2013	Pressupost 2014	Pressupost 2015	Pressupost 2016
1. Impostos directes	12.317.557	11.585.026	10.122.940	10.171.367	10.178.702	10.210.702	10.612.000	10.716.106
2. Impostos indirectes	1.201.050	452.806	390.440	600.000	500.000	700.000	985.000	938.205
3. Taxes i altres ingressos	15.189.429	16.846.977	15.197.351	11.606.128	11.397.402	11.599.442	12.062.872	12.264.738
4. Transferències corrents	2.556.417	2.205.819	2.180.974	2.096.831	2.444.361	2.449.031	2.536.546	3.036.264
5. Ingressos patrimonials	397.805	320.984	313.351	306.274	288.400	691.880	307.945	354.701
Ingressos corrents	***31.662.258***	***31.411.612***	***28.205.056***	***24.780.600***	***24.808.865***	***25.651.055***	***26.504.363***	***27.310.014***
6. Alienació d'inversions	-	-	-	190.000	-	-	-	-
7. Transferències de capital	7.276.067	5.978.575	5.978.576	6.257.925	7.704.117	7.722.794	8.072.724	7.539.915
9. Passius financers	428.132	1.508.227	725.165	851.148	1.531.062	913.978	929.372	-
Ingressos de capital	***7.704.199***	***7.486.802***	***6.703.741***	***7.299.073***	***9.235.179***	***8.636.772***	***9.002.096***	***7.539.915***
Total ingressos	**39.366.457**	**38.898.414**	**34.908.797**	**32.079.673**	**34.044.044**	**34.287.827**	**35.506.459**	**34.849.929**

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

Resum pressupost inicial de despeses

Pressupost de despeses	Pressupost 2009	Pressupost 2010	Pressupost 2011	Pressupost 2012	Pressupost 2013	Pressupost 2014	Pressupost 2015	Pressupost 2016
1. Despeses de personal	16.286.285	17.457.284	16.758.321	16.386.516	16.275.198	16.084.044	16.084.366	15.151.645
2. Consum de béns corrents i serveis	13.483.166	12.464.318	12.498.644	9.743.383	9.794.346	9.676.076	9.460.868	10.213.705
3. Despeses financeres	1.946.000	1.480.500	1.280.000	1.430.000	1.267.000	856.000	855.000	636.825
4. Transferències corrents	1.222.200	1.153.004	1.025.506	1.189.774	1.396.968	1.408.208	1.392.220	1.215.097
Despeses corrents	***32.937.651***	***32.555.106***	***31.562.471***	***28.749.673***	***28.733.512***	***28.024.328***	***27.792.454***	***27.217.272***
6. Inversions reals	-	4.157.608	963.238	919.000	2.716.532	3.298.499	4.749.005	4.635.804
7. Transferències de capital	4.863.706	18.000	-	-	-	-	-	-
8. Actius financers	-	-	-	-	-	-	-	31.853
9. Passius financers	1.565.100	2.167.700	2.383.088	2.411.000	2.594.000	2.965.000	2.965.000	2.965.000
Despeses de capital	***6.428.806***	***6.343.308***	***3.346.326***	***3.330.000***	***5.310.532***	***6.263.499***	***7.714.005***	***7.632.657***
Total despeses	**39.366.457**	**38.898.414**	**34.908.797**	**32.079.673**	**34.044.044**	**34.287.827**	**35.506.459**	**34.849.929**

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

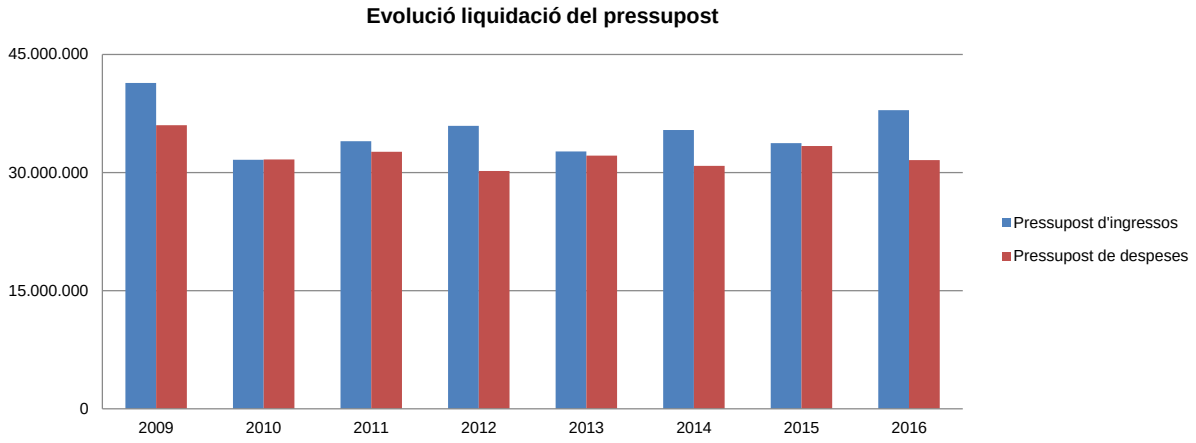
Pressupost d'ingressos	Liquidat 2009	Liquidat 2010	Liquidat 2011	Liquidat 2012	Liquidat 2013	Liquidat 2014	Liquidat 2015	Liquidat 2016
1. Impostos directes	12.473.285	9.232.967	10.281.873	10.144.580	10.307.328	10.442.642	10.411.620	11.079.198
2. Impostos indirectes	494.758	613.674	726.226	612.904	392.939	1.717.485	391.151	1.313.270
3. Taxes i altres ingressos	13.008.861	11.637.772	12.838.479	12.332.046	11.552.608	12.375.040	12.041.263	14.302.366
4. Transferències corrents	2.514.400	2.511.331	2.500.210	2.096.690	2.451.594	2.470.533	2.542.953	3.063.026
5. Ingressos patrimonials	317.067	354.639	354.784	808.861	251.754	636.180	317.644	354.670
Ingressos corrents	***28.808.371***	***24.350.383***	***26.701.572***	***25.995.081***	***24.956.223***	***27.641.880***	***25.704.631***	***30.112.530***
6. Alienació d'inversions	-	-	-	184.650	-	-	-	-
7. Transferències de capital	7.311.836	7.261.836	7.287.836	6.264.374	7.722.794	7.759.770	8.036.401	7.795.896
9. Passius financers	5.261.903	-	-	3.500.000	-	-	-	-
Ingressos de capital	***12.573.739***	***7.261.836***	***7.287.836***	***9.949.024***	***7.722.794***	***7.759.770***	***8.036.401***	***7.795.896***
Total ingressos	**41.382.110**	**31.612.219**	**33.989.408**	**35.944.105**	**32.679.017**	**35.401.650**	**33.741.032**	**37.908.426**

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

Resum de la liquidació del pressupost de despeses

Pressupost de despeses	Liquidat 2009	Liquidat 2010	Liquidat 2011	Liquidat 2012	Liquidat 2013	Liquidat 2014	Liquidat 2015	Liquidat 2016
1. Despeses de personal	16.487.248	16.216.369	15.841.315	15.273.930	14.922.794	14.702.618	14.866.647	14.483.271
2. Consum de béns corrents i serveis	11.852.636	10.214.550	11.228.027	9.287.206	9.262.754	8.990.387	8.901.195	10.084.366
3. Despeses financeres	2.132.151	1.105.205	1.148.275	1.128.206	761.512	643.387	535.629	375.481
4. Transferències corrents	1.069.964	1.011.864	1.076.945	1.195.575	1.385.331	1.362.960	1.359.023	1.242.830
Despeses corrents	***31.541.999***	***28.547.988***	***29.294.562***	***26.884.917***	***26.332.391***	***25.699.352***	***25.662.494***	***26.185.948***
6. Inversions reals	2.769.903	747.997	970.451	968.376	3.278.507	2.391.701	4.905.563	2.533.828
7. Transferències de capital	-	18.000	-	-	-	-	-	-
8. Actius financers	-	12.271	-	-	-	-	-	-
9. Passius financers	1.699.942	2.331.546	2.350.176	2.357.673	2.545.742	2.735.108	2.796.514	2.848.460
Despeses de capital	***4.469.845***	***3.109.814***	***3.320.627***	***3.326.049***	***5.824.249***	***5.126.809***	***7.702.077***	***5.382.288***
Total despeses	**36.011.844**	**31.657.802**	**32.615.189**	**30.210.966**	**32.156.640**	**30.826.161**	**33.364.571**	**31.568.236**

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

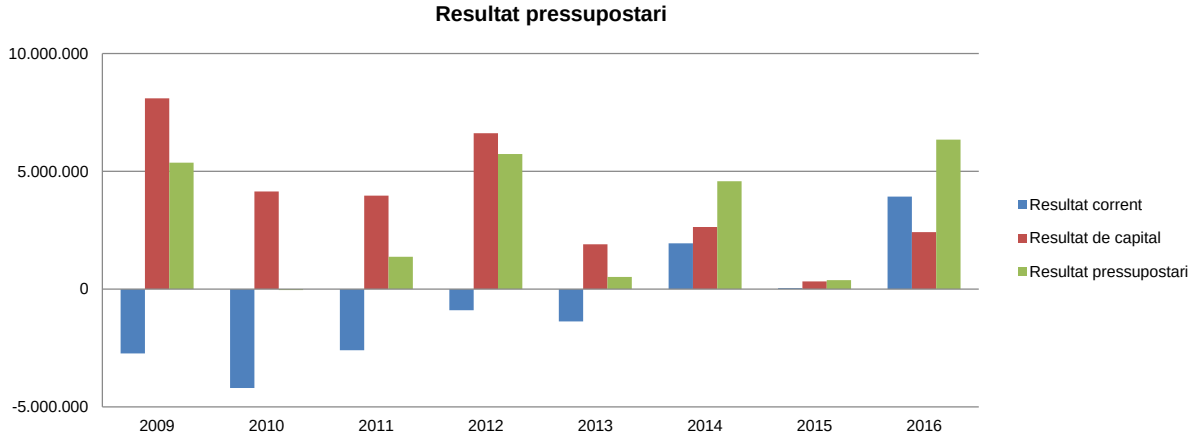


Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)

Resultat pressupostari

Descripció	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016
Ingressos corrents	28.808.371	24.350.383	26.701.572	25.995.081	24.956.223	27.641.880	25.704.631	30.112.530
Despeses corrents	31.541.999	28.547.988	29.294.562	26.884.917	26.332.391	25.699.352	25.662.494	26.185.948
Resultat corrent	**-2.733.628**	**-4.197.605**	**-2.592.990**	**-889.836**	**-1.376.168**	**1.942.528**	**42.137**	**3.926.582**
Ingressos de capital	12.573.739	7.261.836	7.287.836	9.949.024	7.722.794	7.759.770	8.036.401	7.795.896
Despeses de capital	4.469.845	3.109.814	3.320.627	3.326.049	5.824.249	5.126.809	7.702.077	5.382.288
Resultat de capital	**8.103.894**	**4.152.022**	**3.967.209**	**6.622.975**	**1.898.545**	**2.632.961**	**334.324**	**2.413.608**
Resultat pressupostari	**5.370.266**	**-45.583**	**1.374.219**	**5.733.139**	**522.377**	**4.575.489**	**376.461**	**6.340.190**

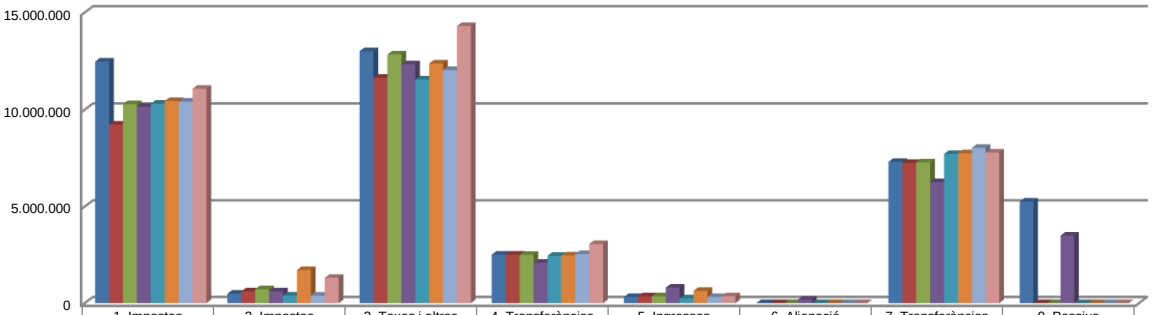
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)



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:

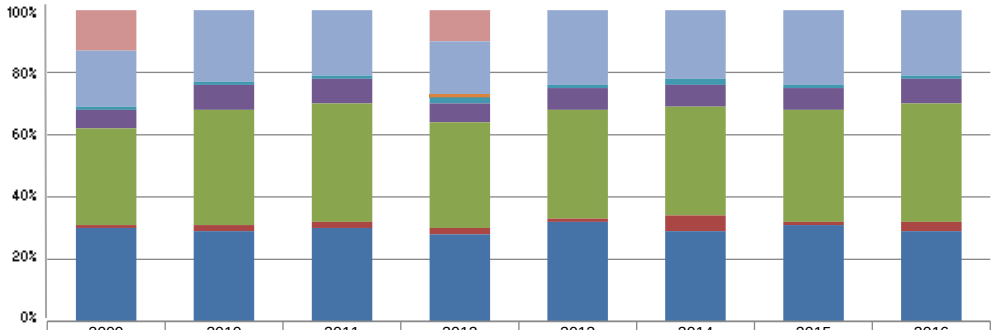
Liquidació pressupost ingressos valor absolut



	1. Impostos directes	2. Impostos indirectes	3. Taxes i altres ingressos	4. Transferències corrents	5. Ingressos patrimonials	6. Alienació d'inversions	7. Transferències de capital	9. Passius financers
2009	12.473.285	494.758	13.008.861	2.514.400	317.067	-	7.311.836	5.261.903
2010	9.232.967	613.674	11.637.772	2.511.331	354.639	-	7.261.836	-
2011	10.281.873	726.226	12.838.479	2.500.210	354.784	-	7.287.836	-
2012	10.144.580	612.904	12.332.046	2.096.690	808.861	184.650	6.264.374	3.500.000
2013	10.307.328	392.939	11.552.608	2.451.594	251.754	-	7.722.794	-
2014	10.442.642	1.717.485	12.375.040	2.470.533	636.180	-	7.759.770	-
2015	10.411.620	391.151	12.041.263	2.542.953	317.644	-	8.036.401	-
2016	11.079.198	1.313.270	14.302.366	3.063.026	354.670	-	7.795.896	-

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

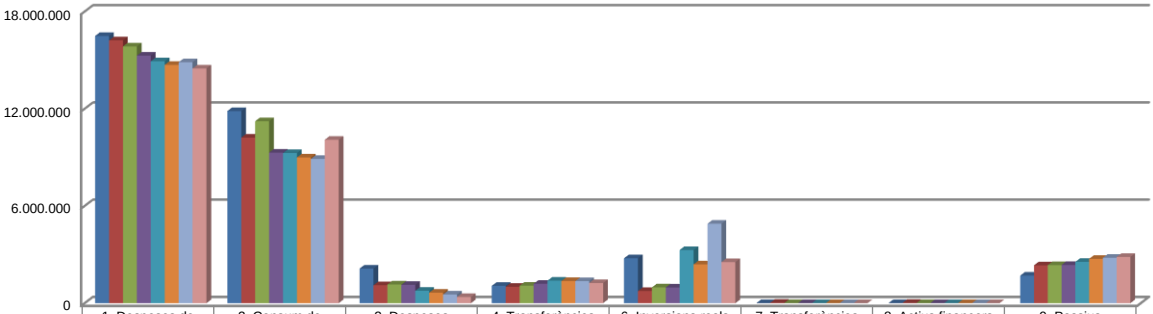
Liquidació pressupost ingressos valor relatiu



	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016
1. Impostos directes	30%	29%	30%	28%	32%	29%	31%	29%
2. Impostos indirectes	1%	2%	2%	2%	1%	5%	1%	3%
3. Taxes i altres ingressos	31%	37%	38%	34%	35%	35%	36%	38%
4. Transferències corrents	6%	8%	8%	6%	7%	7%	7%	8%
5. Ingressos patrimonials	1%	1%	1%	2%	1%	2%	1%	1%
6. Alienació d'inversions	0%	0%	0%	1%	0%	0%	0%	0%
7. Transferències de capital	18%	23%	21%	17%	24%	22%	24%	21%
9. Passius financers	13%	0%	0%	10%	0%	0%	0%	0%

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú

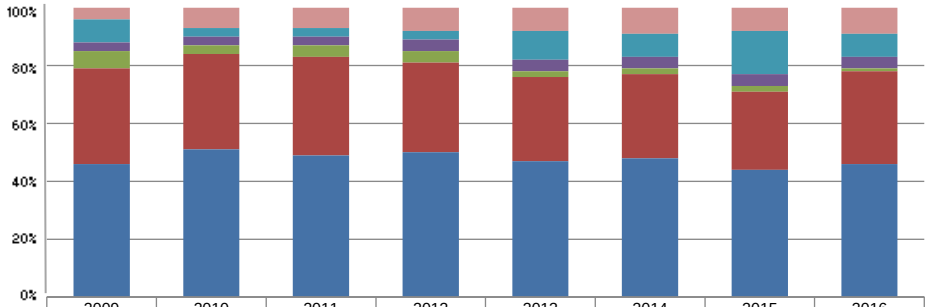
Liquidació pressupost despeses valor absolut



	1. Despeses de personal	2. Consum de béns corrents i serveis	3. Despeses financeres	4. Transferències corrents	6. Inversions reals	7. Transferències de capital	8. Actius financers	9. Passius financers
2009	16.487.248	11.852.636	2.132.151	1.069.964	2.769.903	-	-	1.699.942
2010	16.216.369	10.214.550	1.105.205	1.011.864	747.997	18.000	12.271	2.331.546
2011	15.841.315	11.228.027	1.148.275	1.076.945	970.451	-	-	2.350.176
2012	15.273.930	9.287.206	1.128.206	1.195.575	968.376	-	-	2.357.673
2013	14.922.794	9.262.754	761.512	1.385.331	3.278.507	-	-	2.545.742
2014	14.702.618	8.990.387	643.387	1.362.960	2.391.701	-	-	2.735.108
2015	14.866.647	8.901.195	535.629	1.359.023	4.905.563	-	-	2.796.514
2016	14.483.271	10.084.366	375.481	1.242.830	2.533.828	-	-	2.848.460

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

Liquidació pressupost despeses valor relatiu



	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016
1. Despeses de personal	46%	51%	49%	50%	47%	48%	44%	46%
2. Consum de béns corrents i serveis	33%	33%	34%	31%	29%	29%	27%	32%
3. Despeses financeres	6%	3%	4%	4%	2%	2%	2%	1%
4. Transferències corrents	3%	3%	3%	4%	4%	4%	4%	4%
6. Inversions reals	8%	3%	3%	3%	10%	8%	15%	8%
7. Transferències de capital	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%
8. Actius financers	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%
9. Passius financers	4%	7%	7%	8%	8%	9%	8%	9%

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú

Resultat pressupostari i romanent de tresoreria

Es presenta a continuació l'evolució del resultat pressupostari:

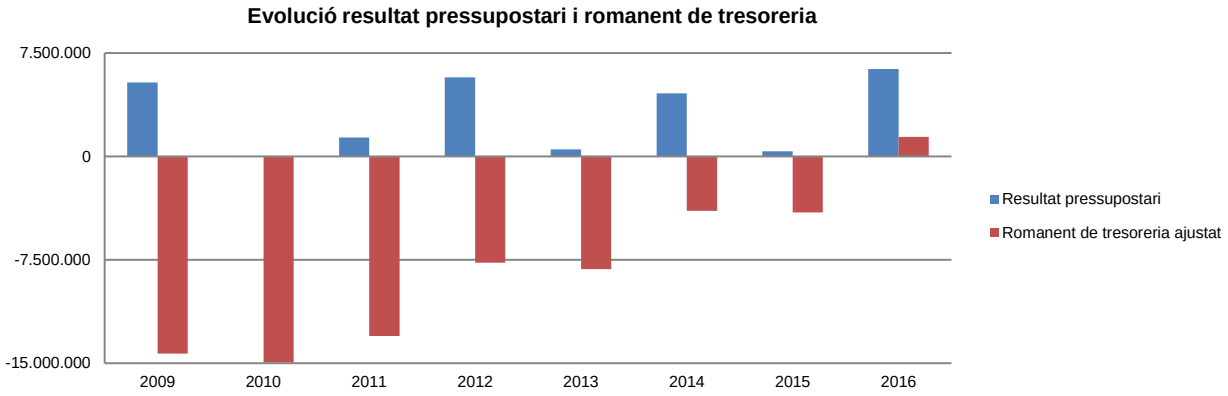
Descripció	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016
Total ingressos liquidats	41.382.110	31.612.219	33.989.408	35.944.105	32.679.017	35.401.650	33.741.032	37.908.426
Total despeses liquidades	36.011.844	31.657.802	32.615.189	30.210.966	32.156.640	30.826.161	33.364.571	31.568.236
Resultat pressupostari	**5.370.266**	**-45.583**	**1.374.219**	**5.733.139**	**522.377**	**4.575.489**	**376.461**	**6.340.190**

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

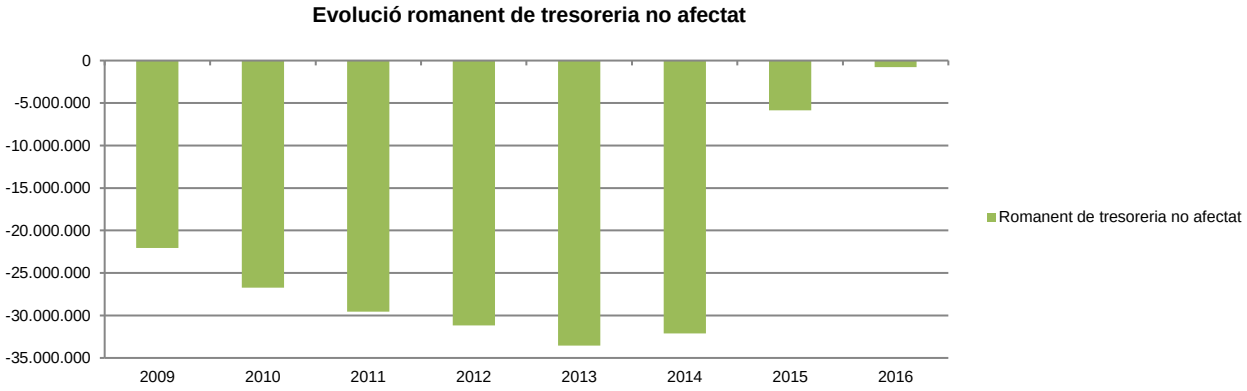
La variació i evolució del romanent de tresoreria considerant, en cas que n'hi hagi, aquelles incidències més significatives detectades i indicades en els corresponents informes de fiscalització presenta el següent detall:

Descripció	RT Ajustat 2009	RT Ajustat 2010	RT Ajustat 2011	RT Ajustat 2012	RT Ajustat 2013	RT Ajustat 2014	RT Ajustat 2015	RT Ajustat 2016
1. (+) Drets pendents de cobrament	2.281.464	2.134.212	1.818.708	1.982.981	1.573.446	2.419.105	1.774.538	2.597.707
2. (-) Obligacions pendents de pagament	-16.771.057	-17.280.769	-15.236.129	-10.314.929	-10.381.073	-7.281.360	-7.370.849	-5.295.660
3. (+) Fons líquids	197.834	210.432	383.649	622.783	637.493	924.301	1.524.450	4.115.973
Romanent de tresoreria total (1-2+3)	**-14.291.759**	**-14.936.125**	**-13.033.772**	**-7.709.165**	**-8.170.134**	**-3.937.954**	**-4.071.861**	**1.418.020**
I. Romanent de tresoreria afectat	7.760.301	11.778.187	16.517.634	23.474.880	25.386.339	28.192.179	1.784.264	2.190.303
II. Romanent de tresoreria no afectat	-22.052.060	-26.714.312	-29.551.406	-31.184.045	-33.556.473	-32.130.133	-5.856.125	-772.283
Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(I+II)	**-14.291.759**	**-14.936.125**	**-13.033.772**	**-7.709.165**	**-8.170.134**	**-3.937.954**	**-4.071.861**	**1.418.020**

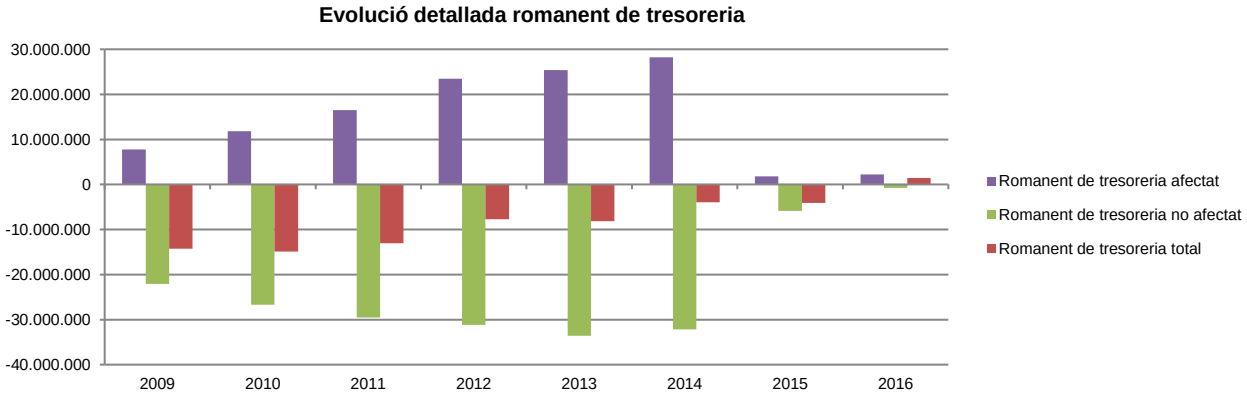
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)



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



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

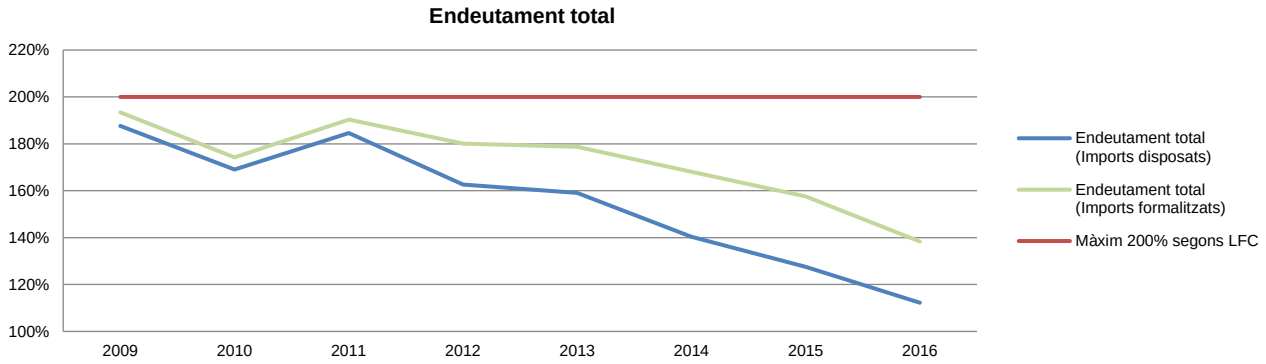


Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)

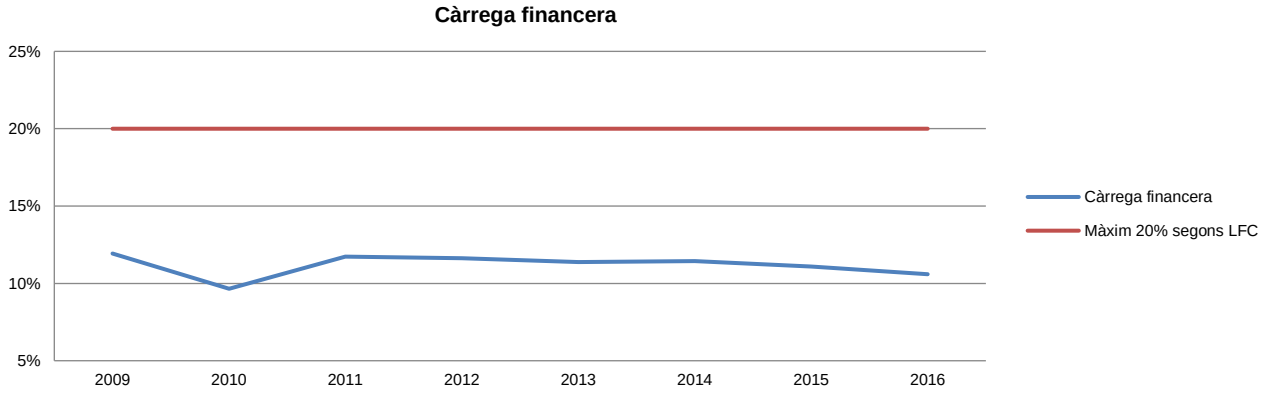
Quadre d'endeutament

	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016
Total base de càlcul	***32.970.189***	***36.120.207***	***31.612.220***	***33.907.278***	***32.606.582***	***32.887.810***	***33.363.963***	***34.033.956***
Endeutament bancari del Comú	52.408.881	50.376.511	47.791.474	44.776.728	41.786.402	36.308.194	33.014.255	28.926.580
Avals atorgats	-	-	-	-	-	-	-	-
Endeutament entitats participades	9.458.511	10.704.585	10.557.309	10.347.713	10.100.710	9.838.739	9.562.426	9.271.744
Endeutament total	**61.867.392**	**61.081.096**	**58.348.783**	**55.124.441**	**51.887.112**	**46.146.933**	**42.576.681**	**38.198.324**
% sobre base de càlcul. Màxim 200%	**187,65%**	**169,11%**	**184,58%**	**162,57%**	**159,13%**	**140,32%**	**127,61%**	**112,24%**
Càrrega financera del Comú	3.835.662	3.413.087	3.471.906	3.456.914	3.276.024	3.343.961	3.297.987	3.216.068
Despeses prima contracte de cobertura	-	-	-	-	-	-	-	-
Càrrega financera entitats participades	98.178	73.614	237.157	486.995	435.429	418.892	405.339	391.274
Càrrega financera total	**3.933.840**	**3.486.701**	**3.709.063**	**3.943.909**	**3.711.453**	**3.762.853**	**3.703.326**	**3.607.342**
% sobre base de càlcul. Màxim 20%	**11,93%**	**9,65%**	**11,73%**	**11,63%**	**11,38%**	**11,44%**	**11,10%**	**10,60%**
Endeutament a curt termini del Comú	11.634.127	11.933.305	11.698.443	7.541.369	7.096.786	4.353.685	3.496.673	2.616.844
Endeutament a curt termini entitats participades	9.458.511	10.704.585	-	-	-	-	-	-
Endeutament a curt termini	**21.092.638**	**22.637.890**	**11.698.443**	**7.541.369**	**7.096.786**	**4.353.685**	**3.496.673**	**2.616.844**
% sobre base de càlcul. Màxim 40%	**63,97%**	**62,67%**	**37,01%**	**22,24%**	**21,76%**	**13,24%**	**10,48%**	**7,69%**

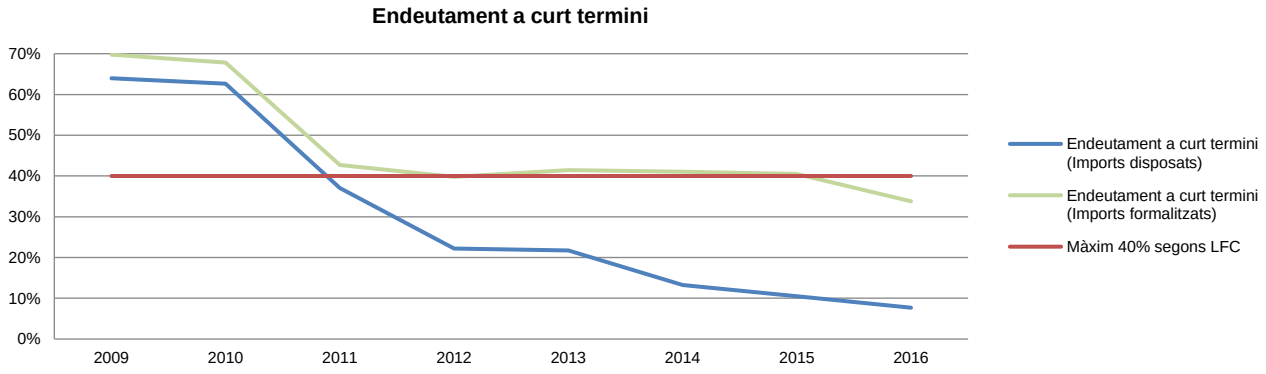
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)



Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú



Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú



Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú

Indicadors i ratis

Indicadors pressupostaris			Exercici 2012	Exercici 2013	Exercici 2014	Exercici 2015	Exercici 2016
Grau de modificacions del pressupost (La proximitat al 0% mostra una menor necessitat de modificar les previsions inicials estimades)	=	Modificacions del pressupost / Previsions inicials	18,0%	20,0%	4,1%	5,3%	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)	=	Drets liquidats / Previsions definitives d'ingressos - Incorporació del romanent de tresoreria	112,0%	96,0%	103,2%	95,0%	108,8%
Grau de liquidació d'obligacions (Mostra el grau de realització de les despeses previstes. No hauria d'excedir el 100%)	=	Obligacions liquidades / Previsions definitives de despeses	79,8%	78,7%	86,3%	89,3%	88,1%
% que representen les despeses de personal (% que representen les despeses de personal sobre el total de despeses de l'exercici. Caldria considerar que un valor superior al 40% podria ser indicatiu d'una possible estructura de personal sobre dimensionada)	=	Obligacions liquidades capítol 1 / Obligacions liquidades totals	50,6%	46,4%	47,7%	44,6%	45,9%
% 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)	=	Obligacions liquidades capítol 2 / Obligacions liquidades totals	30,7%	28,8%	29,2%	26,7%	31,9%
% que representa les despeses per transferències corrents	=	Obligacions liquidades capítol 4 / Obligacions liquidades totals	4,0%	4,3%	4,4%	4,1%	3,9%
Esforç inversor (% de despeses que corresponen a la realització d'inversions en l'exercici. La realització d'inversions es troba relacionada amb l'adquisició, ampliació, conservació o millora de les infraestructures i béns de capital)	=	Obligacions liquidades capítol 6 / Obligacions liquidades totals	3,2%	10,2%	7,8%	14,7%	8,0%
Estalvi brut (El seu valor ha de ser positiu. Capacitat dels ingressos corrents per finançar despeses de capital)	=	(Drets liquidats operacions corrents - obligacions liquidades op. corrents) / Drets liquidats operacions corrents	-3,4%	-5,5%	7,0%	0,2%	13,0%
Estalvi net (El seu valor ha de ser positiu. Un valor negatiu indica que no es disposa de recursos corrents suficients per finançar l'amortització del deute formalitzat)	=	(Drets liquidats operacions corrents - obligacions liquidades op. corrents - passius financers) / Drets liquidats operacions corrents	-12,5%	-15,7%	-2,9%	-10,7%	3,6%
Autonomia (Capacitat de finançament sense transferències externes. No inclosos capítols 4 i 7)	=	Drets liquidats totals - transferències / Drets liquidats totals	76,7%	68,9%	71,1%	68,6%	71,4%
Autonomia fiscal (Capacitat de finançament amb els tributs liquidats)	=	Drets liquidats tributs (cap. 1, 2 i 3) / Drets liquidats totals	64,2%	68,1%	69,3%	67,7%	70,4%
Ratis per habitants			**Exercici 2012**	**Exercici 2013**	**Exercici 2014**	**Exercici 2015**	**Exercici 2016**
Població: nombre d'habitants		Segons departament d'Estadística	22.398	22.546	22.615	22.886	22.128
Ingressos tributaris per habitant	=	Drets liquidats tributs (cap. 1, 2 i 3) / Població	1.031	987	1.085	998	1.206
Despeses per habitant	=	Obligacions reconegudes / Població	1.349	1.426	1.363	1.458	1.427
Endeutament per habitant (Comú més entitats participades)	=	Endeutament total / Població	2.461	2.301	2.041	1.860	1.726
Càrrega financera per habitant (Comú més entitats participades)	=	Despesa financera total / Població	61	41	34	28	20
Ratis de liquiditat			**Exercici 2012**	**Exercici 2013**	**Exercici 2014**	**Exercici 2015**	**Exercici 2016**
Fons de maniobra (Hauria de tenir valor positiu)	=	Actiu corrent - Passiu corrent	-10.255.892	-10.959.259	-6.675.119	-6.921.965	-1.395.204
Rati de liquiditat (El valor hauria de fluctuar entre el 150% i 200%)	=	Actiu corrent / Passiu corrent	21,0%	17,5%	34,5%	33,4%	83,0%
Rati de tresoreria (Valor pròxim al 100%)	=	Efectiu i altres actius líquids equivalents / Passiu corrent	4,8%	4,8%	9,1%	14,7%	50,1%

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

3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

Relatives a l'endeutament

- L'endeutament que mostra el Comú, recollit en el seu quadre d'endeutament, en relació al que resultaria d'aplicar els conceptes previstos a la LFC és inferior en 8.883.155 euros si es compara amb les quantitats formalitzades. (nota 2.3.8)

Altres observacions

- A la data d'emissió del present informe dos dels advocats que presten serveis pel Comú no han respost a la nostra circularització sobre l'existència de possibles litigis. Per tant, no podem determinar quines responsabilitats es poden derivar per l'entitat dels expedients gestionats pels referits professionals. (nota 1.5)

4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS

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

Relatives a la comptabilitat pública

- El Comú manté la pràctica comptable d'enregistrar la correcció valorativa per les inversions destinades a l'ús general, a raó principalment d'un 10% anual, sense efectuar els càlculs tècnics previstos per la norma de valoració 4a del PGCP. (notes 1.5 i 2.3.1)
- Tot i que l'entitat ve presentant en exercicis anteriors romanents de tresoreria negatius, no s'han adoptat per part del Comú, mesures suficients en relació als requeriments de l'article 82 de la LFC. (notes 2.1.1 i 2.4)
- El Comú ha aprovat modificacions pressupostàries per incorporació de crèdits reconduïts, per un import en conjunt de 846.696 euros, les quals preveia finançar amb romanent de tresoreria, quan aquest era negatiu, pel que es genera un dèficit de finançament de les previsions pressupostàries per l'import indicat. (nota 2.1.2)
- Tot i que es fa un seguiment comptable dels cobraments i pagaments corresponents a pressupostos tancats anteriors al que és objecte d'aquesta fiscalització, en la liquidació pressupostària de l'exercici 2016 només hi figuren els cobraments i pagaments efectuats fins a 31 de desembre de 2016 quan, d'acord amb la LFC hauria d'incloure també els cobraments i els pagaments efectuats fins a 31 de gener de 2017 que han estat originats per operacions generades abans del 31 de desembre de 2016. (nota 2.2)
- El romanent afectat retut pel Comú, que prové d'ingressos finalistes els quals no s'han aplicat a la seva finalitat, és inferior en 342.946 euros del que resulta d'aplicar els criteris del PGCP. Aquest fet, suposa que el romanent de tresoreria no afectat sigui negatiu en 772.283 euros. (nota 2.4)

Relatives a la contractació pública

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

Altres observacions

- Els estats financers de l'entitat SECCIÓ D'ACCIÓ ESPORTIVA DEL COMÚ D'ANDORRA LA VELLA, tancats a 31 de desembre de 2016, no anaven acompanyats del preceptiu informe de control financer. (nota 1.5)
- El Comú no estructura el seu pressupost de despeses mitjançant una classificació funcional, contràriament a l'establert a l'article 66 de la LFC i al 18 de la LGFP. (nota 2.1.1)
- El projecte de pressupost no disposa de la informació requerida d'acord amb l'establert a l'article 67 de la LFC, i a l'article 18.2d) de la LGFP, en relació amb els projectes d'inversions reals, així com altra informació annexa requerida pels articles 61 i 68 de la LFC. (nota 2.1.1)
- L'entitat satisfà diferents complements de prestacions passives que s'han articulat sense aportació per part dels treballadors, contravenint el que disposa l'article 79.2 de l'Ordinació de la funció pública del Comú per un import de 36.596 euros. (nota 2.2.7)
- S'han satisfet uns complements salarials anomenats absorbibles els quals no disposen de regulació normativa aplicable, contravenint al regulat a l'article 60 de l'Ordinació comunal de la funció pública i al principi de legalitat que ha de regir l'actuació de l'Administració pública. (nota 2.2.7)
- No consta que s'hagi dut a terme el control financer dels beneficiaris de subvencions que requereixen els articles 87 i 91 de la LFC. (nota 2.2.9)
- Figuren saldos deutors pendents de cobrament els quals per l'antiguitat i en no observar-se actuacions tendents al seu cobrament, podrien haver prescrit, la qual cosa podria donar lloc a l'exigència de responsabilitats per perjudici patrimonial causat al Comú, d'acord amb el regulat a l'article 102 b) de la LFC. (nota 2.3.5)
- El Comú no disposa, de forma generalitzada, d'eines (indicadors) per conèixer amb suficient detall el cost dels serveis que presten i l'assoliment dels objectius previstos. Es recomana la implantació d'un sistema d'informació economicofinancera de gestió i eficàcia, que permeti la verificació no tant sols dels comptes, sinó també de la gestió i del compliment dels objectius, i permeti informar i avaluar els programes d'actuació relacionats amb els serveis que es prestin als ciutadans. (nota 2.7)

5. CONCLUSIONS

De les verificacions efectuades d'acord amb procediments d'auditoria es desprèn que, excepte per les conseqüències que es deriven de les observacions contingudes en els apartats 3 i 4, subjecte a les limitacions esmentades a la nota 1.5, els comptes anuals sotmesos a fiscalització expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera del Comú d'Andorra la Vella a 31 de desembre de 2016, dels resultats de les seves operacions i dels recursos obtinguts i aplicats, i de l'execució del pressupost d'ingressos i despeses corresponents a l'exercici anual acabat en la mateixa data i contenen, juntament amb la memòria que els acompanya, la informació necessària i suficient per a la seva interpretació i comprensió adequada, de conformitat amb els principis i normes comptables generalment acceptats recollits a la LGFP, a la LFC i al PGCP, i guarden uniformitat amb els aplicats en l'exercici anterior.

També es desprèn que, excepte pels aspectes descrits en el cos de l'informe, el Comú ha complert de forma raonable amb la legislació bàsica relativa a l'administració i control dels fons públics que li és aplicable per l'exercici anual acabat a 31 de desembre de 2016.

6. ENTITATS PÚBLIQUES COMUNALS

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

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

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

El Tribunal remarca que, tal i com s'indica a l'informe sobre el Comú, la societat Joves i Vivenda Alternativa, SLU (JOVIAL, SLU) de la que el Comú n'és titular del 100% del capital social presenta a 31 de desembre de 2016, conseqüència de les pèrdues acumulades, un patrimoni net negatiu de 211.596 euros.

En el mes de febrer de 2017 el Comú ha fet una aportació de capital a la societat amb la finalitat de restablir la seva situació patrimonial.

auditand
fiduciaire leydet

C/ de l'Aigüeta, 2, 6-2
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 de 2016

A l'atenció de la Junta General de la societat JOVES I VIVENDA ALTERNATIVA, SLU,

Opinió

Hem auditat els comptes anuals de la societat JOVES I VIVENDA ALTERNATIVA, SLU, de data 31 de desembre del 2016, que comprenen el balanç de situació, el compte de pèrdues i guanys i la memòria simplificada, corresponents a l'exercici acabat en aquesta data.

En la nostra opinió, els comptes anuals adjunts expressen la imatge fidel de la situació financera de l'entitat en data 31 de desembre del 2016, així com dels seus resultats i fluxos d'efectiu corresponents a l'exercici acabat en aquesta data, de conformitat amb el pla general de comptabilitat d'Andorra.

Paràgraf d'èmfasi

Sense posar en qüestió l'opinió anteriorment expressada, volem atreure la seva atenció sobre la nota 9, "Fets posteriors" de la memòria, en la que els administradors de la societat expliquen que el Ple del Consell del Comú d'Andorra la Vella va atorgar en data 09 de febrer del 2017, una aportació a la societat, d'un import de 288.759 euros, per garantir-ne la continuïtat d'explotació, com a mínim per a l'exercici 2017. En efecte, el patrimoni net de la societat Jovial S.L.U a 31 de desembre de 2016, era negatiu en 211.596 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.

Fonament de l'opinió

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

Som independents de l'entitat, de conformitat amb els requisits d'ètica aplicables a la nostra auditoria dels comptes anuals a Andorra, i hem complert les altres responsabilitats d'ètica de conformitat amb el codi d'ètica de l'International Ethics Standards Board of Accountants (I.E.S.B.A). Considerem que la evidència d'auditoria que hem obtingut proporciona una base suficient i adequada per a la nostra opinió.

Responsabilitats de la direcció i dels responsables del govern de l'entitat en relació amb els comptes anuals.

La direcció és responsable de la preparació i presentació fidel dels comptes anuals, de conformitat amb el pla general de comptabilitat d'Andorra, i del control intern que la direcció consideri necessari per a permetre la preparació de comptes anuals lliures d'incorrecció material, deguda a fraus o errors. En la preparació dels comptes anuals, la direcció és responsable de la valoració de la capacitat de l'entitat per a continuar com empresa en funcionament, rellevant, segons correspongui, les qüestions relacionades amb l'empresa en funcionament i utilitzant el principi comptable d'empresa en funcionament excepte si la direcció té la intenció de liquidar la societat o de finalitzar les seves operacions, o bé si no existeix una alternativa realista.

Els responsables del govern de l'entitat són responsables de la supervisió del procés de la informació financera de la societat.

auditand
fiduciaire leydet

C/ de l'Aigüeta, 2, 6-2
AD500 Andorra la Vella
T. 00 376 86 01 99
auditand@auditand.com

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

Els nostres objectius són obtenir una seguretat raonable de que els comptes anuals en el seu conjunt són lliures d'incorrecció material, deguda a fraus o errors, i emetre un informe d'auditoria que contingui la nostra opinió.

La seguretat raonable és un alt grau de seguretat però no garanteix que una auditoria realitzada de conformitat amb les NIA sempre detecti una incorrecció material quan existeix. Les incorreccions poden deure's a fraus o errors i es consideren materials si, individualment o de forma agregada, es pot preveure raonablement que influeixin en les decisions econòmiques que els usuaris prenguin basant-se en els comptes anuals.

Com a part d'una auditoria de conformitat amb les NIA, apliquem el nostre judici professional i mantenim una actitud d'escepticisme professional durant tota la auditoria. També :

- Identifiquem i valorem els riscos d'incorrecció material en els comptes anuals, deguda a fraus i errors, dissenyem i apliquem els procediments d'auditoria per a respondre a dits riscos, i obtenim l'evidencia d'auditoria suficient i adequada per a proporcionar una base per a la nostra opinió. El risc de no detectar una incorrecció material deguda a un frau és més elevat que en el cas d'una incorrecció material deguda a un error, ja que el frau pot implicar col·lusió, falsificació, omissions deliberades, manifestacions intencionalment errònies o l'elusió del control intern.
- Obtenim un coneixement del control intern rellevant per a l'auditoria, amb la finalitat de dissenyar els procediments d'auditoria que siguin adequats en funció de les circumstàncies, i no amb la finalitat d'expressar una opinió sobre l'eficàcia del control intern de l'entitat.
- Avaluem l'adequació de les polítiques comptables aplicades, i la raonabilitat de les estimacions comptables, i la corresponent informació revelada per la direcció.
- Concloem sobre el caràcter adequat de la utilització per la direcció del principi comptable d'empresa en funcionament i, basant-nos en l'evidencia d'auditoria obtinguda, concloem sobre si existeix o no una incertesa material relacionada amb fets o condicions que puguin generar dubtes significatius sobre la capacitat de l'entitat per a continuar com a empresa en funcionament. Si concloem que existeix una incertesa material, es requereix que cridem l'atenció, en el nostre informe d'auditoria, sobre la corresponent informació revelada en els comptes anuals o, si aquestes revelacions no són adequades, que expressem una opinió modificada. Les nostres conclusions es basen sobre la evidència d'auditoria obtinguda fins a la data del nostre informe d'auditoria. Però, fets o condicions futurs poden ser causa de que l'entitat deixi de ser una empresa en funcionament.

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

Andorra la Vella, 02 de maig del 2017

Christian Foubert Boué-Lahorgue, en representació de :
FOUBERT LEYDET, AUDITORS I ECONOMISTES ASSOCIATS, S.L.
(Auditor de comptes)

FOUBERT LEYDET, AUDITORS I ECONOMISTES ASSOCIATS, S.L. – NRT : L-707640-K

JOVIAL, SLU
Balanç
(Imports en euros)

JOVIAL, SLU

Balanç de situació simplificat a 31 de desembre de 2016 amb
xifres comparatives corresponents a l'exercici anterior

(Expressats en euros)

Actiu	2016	2015
Actius no corrents		
Immobilitzat intangible (nota 3)	-	-
Immobilitzat tangible (nota 4)	279	365
Altre immobilitzat (nota 5)	8.690.927	9.014.403
Total actius no corrents	8.691.206	9.014.768
Actius corrents		
Existències (nota 6 (a))	-	-
Crèdits i comptes per cobrar a curt termini (nota 6 (b))	7.906	11.639
Tresoreria	405.334	310.610
Altres actius corrents	-	-
Total actius corrents	413.240	322.249
Total actiu	9.104.446	9.337.017

Passiu	2016	2015
Patrimoni net		
Capital	30.300	30.300
Reserves, Aportacions	1.431.016	1.104.615
Resultat de l'exercici	(268.361)	(339.455)
Resultat de l'exercici anteriors	(1.404.551)	(1.065.096)
Total patrimoni net	(211.596)	(269.636)
Passius no corrents		
Deutes amb entitats de crèdit (nota 7)	8.975.291	9.277.229
Altres deutes a llarg termini	26.686	28.954
Total passius no corrents	9.001.977	9.305.183
Passius corrents		
Deutes amb entitats de crèdit (nota 7)	296.453	285.197
Altres deutes a curt termini	17.612	15.272
Total passius corrents	314.065	300.469
Total passiu	9.104.446	9.337.017

Sr. Marc Pons Martell *(President)*
Sra. Conxita Marsol Riart *(Vicepresidenta)*
Sra. Maria Carme Nin Sans *(Secretària)*
Sra. Maria Dolors Carmona Filella *(Vocal)*
Sr. Victor Pintos Morell *(Vocal)*

Les notes explicatives adjuntes formen part integrant dels comptes anuals simplificats a 31 de desembre de 2016

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

JOVIAL, SLU

Compte de pèrdues i guanys simplificat a 31 de desembre de 2016 amb xifres comparatives corresponents a l'exercici anterior

(Expressats en euros)

	2016	2015
Ingressos d'explotació		
Import net de la xifra de negocis	248.592	233.886
Altres ingressos d'explotació	1.624	726
Total ingressos d'explotació	250.216	234.612
Despeses d'explotació		
Consum de mercaderies, matèries primeres i altres materials	-	-
Despeses de personal (nota 8)	-	-
Sous, salaris i assimilats	-	-
Càrregues socials	-	-
Altres despeses de personal	-	-
Amortització, deteriorament, i resultats per venda o baixa dels immobilitzats intangibles i tangibles	(323.562)	(323.946)
Variació del deteriorament del circulant	(993)	(3.234)
Altres despeses d'explotació	(93.911)	(118.524)
Total despeses d'explotació	(418.466)	(445.704)
Resultat de l'explotació	(168.250)	(211.092)
Resultat financer		
Ingressos financers	973	598
Despeses financeres	(100.592)	(129.025)
Total resultat financer	(99.619)	(128.427)
Resultat de les operacions	(267.869)	(339.519)
Altres ingressos i despeses no recurrents		
Altres ingressos no recurrents	-	64
Altres despeses no recurrents	(492)	-
Total altres ingressos i despeses no recurrents	-	64
Resultat abans d'impostos	(268.361)	(339.455)
Impost sobre beneficis	-	-
Resultat de l'exercici	(268.361)	(339.455)

JOVIAL

Sr. Marc Pons Martell *(President)* | Sra. Conxita Marsol Riart *(Vicepresidenta)* | Sra. Maria Carme Nin Sans *(Secretària)* | Sra. Maria Dolors Carmona Filella *(Vocal)* | Sr. Victor Pintos Morell *(Vocal)*

Les notes explicatives adjuntes formen part integrant dels comptes anuals simplificats a 31 de desembre de 2016

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 composen: d'una liquidació econòmica del pressupost, del balanç, i el compte del resultat economicopatrimonial.

Els comptes rebuts pel Tribunal no anaven acompanyats de l'informe de control financer que, d'acord amb l'article 87 de la LFC, correspon elaborar al propi Comú, la qual cosa comporta una limitació al treball del Tribunal. No obstant l'anterior, s'han dut a terme revisions i verificacions l'abast de les quals ha tingut per finalitat detectar, en el seu cas, aspectes que poguessin ser rellevants per a la fiscalització del Comú i, en concret, s'han dut a terme les següents proves i verificacions:

- Revisió analítica dels estats i comptes retuts.
- Sol·licitud d'aclariments i, en el seu cas, suport documental dels aspectes més rellevants posats en manifest en la revisió anterior.
- Conciliació dels saldos comptables i d'operacions entre el Comú i l'entitat depenent.
- Conciliació dels saldos i operacions amb les entitats financeres.
- Revisió de les operacions que poden tenir efectes sobre l'endeutament comunal.
- Quan s'ha considerat necessari atenent al volum de les operacions o la seva naturalesa, s'ha revisat el sotmetiment d'aquestes a la normativa administrativa que li correspon (personal, contractació, subvencions, ...) o als seus principis generals.

De la realització d'aquests treballs de fiscalització no n'ha resultat cap observació.

SECCIÓ D'ACCIÓ ESPORTIVA
Liquidació del pressupost
(Imports en euros)

S.A.E.

Data de Referència: 31/12/2016
Data de Creació: 15/02/2017

LIQUIDACIÓ ECONÒMICA DEL PRESSUPOST. EXERCICI 2016

Capítol	Import Pressupostat	Reconducció Pressupost 2015	Ampliacions i Baixes 2016	Suplements i Crèdits Extr.	Transferències de Crèdit Augment	Transferències de Crèdit Disminució	Total Pressupost	Liquidat	% Liquidat	Saldo Pendent
DESPESES										
1 DESPESES PERSONAL	**67.995,89**	**0,00**	**28.500,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**96.495,89**	**96.472,01**	**99,98%**	**23,88**
120 PERSONAL CONTRACTUAL	58.502,96	0,00	25.130,00	0,00	0,00	0,00	83.632,96	83.614,04	99,98%	18,92
160 QUOTES SEGURETAT SOCIA	8.482,93	0,00	3.370,00	0,00	0,00	0,00	11.852,93	12.857,97	108,48%	-1.005,04
163 DESPESES SOCIALS DEL PE	1.010,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.010,00	0,00	0,00%	1.010,00
Total Pressupost de Despeses	**67.995,89**	**0,00**	**28.500,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**96.495,89**	**96.472,01**	**99,98%**	**23,88**
INGRESSOS										
4 TRANSFERÈNCIES CORREN	**67.995,89**			**28.500,00**			**96.495,89**	**96.495,89**	**100,00%**	**0,00**
400 DEL COMÚ D'ANDORRA LA	67.995,89			28.500,00			96.495,89	96.495,89	100,00%	0,00
Total Pressupost d'Ingressos	**67.995,89**			**28.500,00**			**96.495,89**	**96.495,89**	**100,00%**	**0,00**
RESULTAT:	**0,00**						**0,00**	**23,88**		

SECCIÓ D'ACCIÓ ESPORTIVA
Balanç
(Imports en euros)

SECCIÓ D'ACCIÓ ESPORTIVA **31/12/2016**

BALANÇ DE SITUACIÓ							
COMPTES	**ACTIU**	**2016**	**2015**	**COMPTES**	**PASSIU**	**2016**	**2015**
	A) Actiu Circulant	**28.989,12**	**22.462,00**		**A) Fons Propis**	**21.811,61**	**21.787,73**
43	I Deutors pressupostaris	28.500,00		120	I Resultats d'exercicis anteriors	21.787,73	6.184,54
				129	II Resultat de l'exercici	23,88	15.603,19
57	I Tresoreria	489,12	22.462,00				
					B) Creditors a curt termini	**7.177,51**	**674,27**
					I Creditors	7.177,51	674,27
				41	Creditors no pressupostaris		
				476	Administracions Públiques	7.177,51	674,27
					II Ajustaments per periodificació		
				481	Pagaments diferits		7.552,48
TOTAL GENERAL ACTIU		**28.989,12**	**22.462,00**	**TOTAL GENERAL PASSIU**		**28.989,12**	**22.462,00**

SECCIÓ D'ACCIÓ ESPORTIVA
Compte del resultat economicopatrimonial
(Imports en euros)

SECCIÓ D'ACCIÓ ESPORTIVA **31/12/2016**

COMPTE DE RESULTAT ECONOMICOPATRIMONIAL							
DEURE				HAVER			
Comptes	Denominació	2016	2015	Comptes	Denominació	2016	2015
	A) Despeses de personal	**96.472,01**	**89.594,18**		**A) Transferències i subvencions**	**96.495,89**	**105.197,37**
640	a1) Sous i salaris	83.614,04	78.248,34	750	a1) Transferències corrents	96.495,89	105.197,37
642	a2) Càrregues socials	12.857,97	11.345,84				
	Total deure	**96.472,01**	**89.594,18**		**Total haver**	**96.495,89**	**105.197,37**
RESULTAT DE L'EXERCICI	**Estalvi**	**23,88**	**15.603,19**				

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:

Comú d'Andorra la Vella

TRIBUNAL DE COMPTES
REGISTRE D'ENTRADA
Data d'entrada: 2/1/18
Hora d'entrada: 10'45h.
Núm.: 1-18

Andorra la Vella, 29 de desembre del 2017

Sr. Francesc d'Assís PONS TOMÀS
President
Tribunal de Comptes
C. Dr. Vilanova, núm. 15, planta -3
AD500 ANDORRA LA VELLA

Distingit senyor,

D'acord amb el que preveu l'article 10 de la Llei del Tribunal de Comptes, tinc a bé lliurar-vos, adjunt, l'escrit d'al·legacions formulades per aquest Comú, per tal que les prengueu en consideració si ho estimeu oportú, en relació amb l'informe de fiscalització del Tribunal de Comptes corresponent a la liquidació dels comptes del Comú d'Andorra la Vella de l'exercici 2016.

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

Comú d'Andorra la Vella · Andorra

Conxita MARSOL RIART
Cònsol major

Al·legacions a l'informe del Tribunal de Comptes relatiu als treballs de fiscalització sobre la liquidació dels comptes del Comú d'Andorra la Vella corresponent a l'exercici 2016

Vist l'informe del Tribunal de Comptes referent a la liquidació dels comptes del Comú d'Andorra la Vella corresponent a l'exercici 2016, rebut el 7 de desembre del 2017, i un cop analitzades les observacions que conté, es formulen les al·legacions exposant les observacions del Tribunal de Comptes i l'al·legació considerada oportuna.

OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

Relatives a l'endeutament

Observació del Tribunal de Comptes
- L'endeutament que mostra el Comú, recollit en el seu quadre d'endeutament en relació al que resultaria d'aplicar els conceptes previstos a la LFC és inferior en 8.883.155 euros si es compara amb les quantitats formalitzades. (nota 2.3.8)

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

El Comú d'Andorra la Vella calcula el seu endeutament d'acord amb aquest precepte legal vigent, atès que la llei 32/2014 estableix en la seva disposició derogatòria: "*Queden derogades totes les disposicions legals i reglamentàries que s'oposin al que estableix la present Llei*".

Altres observacions

Observació del Tribunal de Comptes
A la data d'emissió del present informe dos dels advocats que presten serveis pel Comú no han respost a la nostra circularització sobre l'existència de possibles litigi. Per tant, no podem determinar quines responsabilitats es poden derivar per l'entitat dels expedients gestionats pels referits professionals. (nota1.5)

Al·legació del Comú d'Andorra la Vella:
Aquesta observació ja està recollida a l'informe del Tribunal de Comptes com una limitació a l'abast, per tant no escau recollir-la com una observació, atès que per definició una limitació a l'abast apareix quan l'auditor no pot aplicar els procediments requerits de l'auditoria.

Les limitacions a l'abast motivades per imposicions de l'entitat poden ser objecte d'observació, però si la limitació a l'abast es per circumstàncies sobrevingudes en el treball, com ara que un tercer no hagi respost a la

circularització, no poden ser objecte d'una observació atès que no ho son per un incompliment de l'entitat auditada.

Tot i així, el Comú d'Andorra la Vella s'ha posat en contacte amb els dos advocats circularitzats que no han contestat sobre l'existència de possibles litigis. S'adjunten les respostes a la circularització en annex nº1.

OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS

Relatives a la comptabilitat pública

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

Al·legació del Comú d'Andorra la Vella:

La provisió per a obres i reparacions extraordinàries d'infraestructures i altres béns destinats a l'ús general s'estableix alternativament al Comú d'Andorra la Vella en un 10%, sense entrar en cap càlcul tècnic establert al PGCP. L'experiència acumulada al llarg dels anys posa de manifest que els béns destinats a l'ús general tot i ser renovats i mantinguts adequadament any rere any difícilment tenen una durada de vida en termes comptables superior als 10 anys i es considera convenient no fixar una vida útil indeterminada sinó que s'estableix una durada de vida útil mitjana de 10 anys.

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

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

Altres observacions

Observació del Tribunal de Comptes
- Els estats financers de l'entitat SECCIÓ ESPORTIVA DEL COMÚ D'ANDORRA LA VELLA, tancats a 31 de desembre de 2016, no anaven acompanyats del preceptiu informe de control financer. (nota 1.5)

Al·legació del Comú d'Andorra la Vella:
La intervenció no ha exercit voluntàriament un control financer sobre la SAE atès que n'ha fiscalitzat a priori la totalitat de les operacions durant l'exercici

2016 i entén que d'acord amb l'article 87.2 LFC els procediments d'auditoria substitueixen la fiscalització prèvia només en el cas de que no es fiscalitzí prèviament i sistemàticament el 100% dels actes, els documents i els expedients amb incidència sobre les finances comunals.

Article 87 LFC
2. El control financer és dirigit per la Intervenció Comunal almenys una vegada a l'any, mitjançant procediments d'auditoria que substitueixen la fiscalització prèvia de les operacions corresponents i que se cenyeixen a la comprovació dels ingressos i els pagaments realitzats, la comprovació material de les existències i la verificació dels llibres de comptabilitat, balanços i comptes d'explotació i d'altres comptes i estats que siguin preceptius.

La SAE té un únic moviment d'ingrés que prové de la transferència del Comú d'Andorra la Vella i totes les seves despeses corresponen a la contractació de personal i són fiscalitzades al 100% per la intervenció en el moment de la contractació i mensualment en la fiscalització de la nòmina del personal d'acord amb l'article 93 Llei de les Finances Comunals LFC.

Tanmateix s'informa que en data 24/11/16 el Consell de Comú va acordar la dissolució, liquidació i posterior extinció de Secció Esportiva, definitivament registrada per resolució del registre d'Associacions del Govern d'Andorra en data 28 de juliol del 2017. S'adjunta en annex nº2: la resolució del registre d'associacions.

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

Al·legació del Comú d'Andorra la Vella:
El Comú està col·laborant amb el Govern en l'implantació d'una classificació funcional i econòmica de les despeses dels comuns d'acord amb l'aplicació de la disposició addicional tercera de la llei18/2017, del 20 d'octubre, qualificada de transferències als comuns.

Observació del Tribunal de Comptes
- El projecte de pressupost no disposa de la informació requerida d'acord amb l'establert a l'article 67 de la LFC, i l'article 18.2 d) de la LGFP, en relació amb els projectes d'inversions reals, així com altra informació annexa requerida per l'article 68 de la LFC. (nota 2.1.1)

Al·legació del Comú d'Andorra la Vella:
Durant l'exercici 2016 el Comú ha pres en consideració totes les observacions efectuades per part del Tribunal de Comptes en exercicis anteriors i ha instaurat a partir de l'exercici 2017 aquesta informació en relació als projectes d'inversió real mitjançant els registres informàtics corresponents així com les corresponents fitxes d'inversió per tal complir amb el precepte legal establert a l'article 18 de la LGFP.

3

Observació del Tribunal de Comptes:
- No consta que s'hagi dut a terme el control financer dels beneficiaris de subvencions que requereixen els articles 87 i 91 de la LFC. (nota 2.2.9)

Al·legació del Comú d'Andorra la Vella:

Els Departaments que proposen l'atorgament de subvencions a les diferents entitats, en fan el seguiment durant el període de concessió de les mateixes i en verifiquen sistemàticament les justificacions escaients.

El control financer s'efectua a posteriori mitjançant procediments d'auditoria que substitueixen la fiscalització prèvia, el control de l'exercici 2016 s'ha realitzat durant l'exercici 2017 i tot just ha finalitzat i està pendent de ser tramès al Consell de Comú en compliment de l'article 8 de la Llei 32/2014, del 27 de novembre, de sostenibilitat de les finances públiques i d'estabilitat pressupostària fiscal, que estableix que la intervenció de cada comú remetrà anualment al Consell un informe global sobre l'exercici del control financer d'oportunitat econòmica i del control d'eficàcia que hagin realitzat sobre les administracions, organismes i entitats subjectes al seu control i també estableix que les intervencions remetran també al Tribunal de Comptes aquest informe.

L'abast dels treballs del control financer ha consistit en la realització d'una auditoria, cenyint-se a la comprovació dels ingressos i els pagaments realitzats, la comprovació material de les existències i la verificació dels llibres de comptabilitat, balanços i comptes d'explotació i d'altres comptes i estats que siguin preceptius de les entitats que hagin rebut una subvenció per part del Comú d'Andorra la Vella durant l'exercici 2016 mitjançant l'aplicació de procediments d'auditoria generalment acceptats.

En general no s'han detectat incidències que puguin tenir conseqüències sobre el correcte ús dels fons públics lliurats en modalitat de subvenció, ni sobre el compliment dels objectius i finalitats als quals es destinaven, els imports dels quals han estat satisfactòriament justificats en la seva totalitat. S'adjunta en annex nº3: l'informe d'intervenció del control financer de les subvencions de l'exercici 2016.

Observació del Tribunal de Comptes
- 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)

Al·legació del Comú d'Andorra la Vella:

Es cert que existeixen saldos deutors amb una antigüetat superior als 3 anys i han prescrit d'acord amb allò que preveu l'article 60 LFC, per aquest motiu la Intervenció i el Departament d'Administració han iniciat durant l'exercici 2017 una revisió exhaustiva de l'antiguitat dels saldos per procedir a la seva extinció d'ofici mitjançant la resolució de l'òrgan competent, procedint d'acord amb l'article 48 Llei de bases de l'Ordenament Tributari (LBOT) que estableix l'extinció del deute tributari entre altres per prescripció, i l'article 56.1 LBOT que a efectes de prescripció estableix:

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

5

Nota del Tribunal:

Els annexos que es citen en les al·legacions, que no s'han reproduït per raons tècniques, consisteixen en fotocòpies de documents en formats diversos i no homogenis. La seva correlació amb la descripció que es fa dins del text de les al·legacions ha estat contrastada pel Tribunal.

8. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES

A la vista de les al·legacions presentades i de la documentació aportada en aquesta fase, les observacions que es transcriuen a continuació queden sense efecte:

1.5. Limitacions a l'abast

...

- Els estats financers de l'entitat SECCIÓ D'ACCIÓ ESPORTIVA DEL COMÚ D'ANDORRA LA VELLA, tancats a 31 de desembre de 2016, no anaven acompanyats del preceptiu informe de control financer.
- A la data d'emissió del present informe dos dels advocats que presten serveis pel Comú no han respost a la nostra circularització sobre l'existència de possibles litigis. Per tant, no podem determinar quines responsabilitats es poden derivar per l'entitat dels expedients gestionats pels referits professionals.

...

2.2.9. Transferències corrents de despeses

....

Control financer de subvencions

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

...

3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

Altres observacions

- A la data d'emissió del present informe dos dels advocats que presten serveis pel Comú no han respost a la nostra circularització sobre l'existència de possibles litigis. Per tant no podem determinar quines responsabilitats es poden derivar per l'entitat dels expedients gestionats pels referits professionals. (nota 1.5)

...

4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS

...

Altres observacions

...

- Els estats financers de l'entitat SECCIÓ D'ACCIÓ ESPORTIVA DEL COMÚ D'ANDORRA LA VELLA, tancats a 31 de desembre de 2016, no anaven acompanyats del preceptiu informe de control financer. (nota 1.5)
- No consta que s'hagi dut a terme el control financer dels beneficiaris de subvencions que requereixen els articles 87 i 91 de la LFC. (nota 2.2.9)

...

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 desprès 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 2016, del
COMÚ D'ESCALDES-ENGORDANY

Març de 2018

ÍNDEX

1. INTRODUCCIÓ 4
1.1. Objecte i abast 4
1.2. Metodologia 4
1.3. Marc jurídic 5
1.4. Organització i control intern 6
1.5. Limitacions a l'abast 7
2. FISCALITZACIÓ REALITZADA 8
2.1. Pressupost de l'exercici 8
2.1.1. Pressupost inicial 8
2.1.2. Modificacions pressupostàries 8
2.2. Liquidació del pressupost 11
2.2.1. Impostos directes 13
2.2.2. Impostos indirectes 14
2.2.3. Taxes i altres ingressos 14
2.2.4. Transferències corrents d'ingressos 14
2.2.5. Ingressos patrimonials 15
2.2.6. Transferències de capital d'ingressos 15
2.2.7. Despeses de personal 16
2.2.8. Consum de béns corrents i serveis 17
2.2.9. Transferències corrents de despeses 18
2.2.10. Inversions reals 19
2.3. Comptes anuals 20
2.3.1. Immobilitzat 25
2.3.2. Immobilitzat financer i variació d'actius 26
2.3.3. Deutors 27
2.3.4. Tresoreria i comptes financers 27
2.3.5. Fons propis 28
2.3.6. Ingressos a distribuir en diferents exercicis 28
2.3.7. Provisió per riscos i despeses 28
2.3.8. Endeutament i passius financers 29
2.3.9. Creditors a curt termini 33
2.4. Estat del romanent de tresoreria 34
2.5. Contractació pública 35
2.6. Sostenibilitat de les finances públiques i estabilitat pressupostària i fiscal 36
2.7. Altres aspectes a destacar 36
2.8. Evolució de les magnituds i ratis principals 38
3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS 45
4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS 45
5. CONCLUSIONS 46
6. AL·LEGACIONS 46
7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES 51

Abreviacions

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

1. INTRODUCCIÓ

1.1. Objecte i abast

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

La fiscalització del Comú forma part dels treballs de fiscalització per a l'exercici 2016, 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 2016.

La liquidació de comptes del Comú d'Escaldes-Engordany corresponent a l'exercici 2016, objecte d'aquesta fiscalització, va ser lliurada al Tribunal de Comptes en data 28 de març de 2017, i consta, entre d'altres, de la documentació següent: gestió comptable d'ingressos i despeses (liquidació del pressupost), gestió comptable de tresoreria, gestió comptable del patrimoni, gestió comptable de l'endeutament, balanç, compte del resultat economicopatrimonial i memòria, que inclou el quadre de finançament, amb la nota conciliant entre el resultat comptable de l'exercici amb els recursos procedents de les operacions, i l'estat del romanent de tresoreria.

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 2016 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 2016.
- COMPANYIA D'AIGÜES POTABLES D'ESCALDES-ENGORDANY, SA (CAPESA) a 31 de desembre de 2016.

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 l'1 d'agost de 2017.

1.3. Marc jurídic

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

- Llei qualificada de transferències als comuns, de 4 de novembre de 1993.
- Llei qualificada de delimitació de competències dels comuns, de 4 de novembre de 1993.
- Decret de 27 de gener de 1999 pel qual s'aprova el Pla general de comptabilitat pública.
- Llei del Tribunal de Comptes, de 13 d'abril de 2000.
- Llei de Contractació pública, de 9 de novembre de 2000.
- Llei de la funció pública, aprovada pel Consell General en la seva sessió del 15 de desembre de 2000.
- Ordinació de la funció pública del Comú d'Escaldes-Engordany, aprovada en sessió de Consell de l'11 de desembre de 2002 i les seves modificacions posteriors.
- Llei 10/2003, del 27 de juny, de les finances comunals.

- Llei qualificada 11/2003, del 27 de juny, de modificació de l'article 7 de la LQTC.
- Llei 6/2005, del 21 de febrer, de modificació de l'article 14 de la Llei general de les finances públiques i de l'article 63 de la Llei 10/2003, del 27 de juny, de les finances comunals.
- Llei 7/2007, del 17 de maig, qualificada de modificació de l'article 9 de la LQTC, de 4 de novembre de 1993.
- Llei 10/2007, del 17 de maig, qualificada de modificació de la Llei qualificada 11/2003, de modificació de l'article 7 de la LQTC del 27 de juny.
- Llei 14/2007, del 20 de setembre, de modificació de la Llei 10/2003 de les finances comunals, del 27 de juny.
- Ordinació del 28-12-2011 d'organització i funcionament dels comuns.
- Llei 32/2012, del 22 de novembre, de modificació de la Llei 10/2003, de les finances comunals.
- Llei 32/2014, del 27 de novembre, de sostenibilitat de les finances públiques i d'estabilitat pressupostària i fiscal.
- Decret legislatiu del 29-04-2015 de publicació del text refós de la Llei 21/2014, del 16 d'octubre, de bases de l'ordenament tributari.
- Decret legislatiu, del 20-5-2015 de publicació del text refós de la Llei general de les finances públiques, del 19 de desembre de 1996.
- Decret legislatiu, del 15-7-2015, de publicació del text refós del Codi de l'Administració, del 29 de març de 1989.
- Llei 15/2015, del 3 de desembre, qualificada de modificació de la Llei 10/2007, del 17 de maig, qualificada de modificació de la Llei qualificada 11/2003, de modificació de l'article 7 i de supressió dels articles 8 i 9 de la Llei qualificada de transferències als comuns, del 27 de juny.
- Ordinació del 18-2-2016 del pressupost per a l'exercici econòmic 2016.
- Ordinació del 18-2-2016 sobre preus públics i les seves modificacions posteriors.
- Ordinació del 18-2-2016 de modificació i refosa de l'Ordinació tributària.
- Llei 2/2016, del 10 de març, del pressupost per a l'exercici del 2016.

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. 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 manuals de procediments administratius, comptables ni de control intern escrits, si bé se'ns manifesta que s'està preparant un manual referent al servei de gestió dels tributs, preus públics i de la recaptació.

Es duen a terme controls periòdics des del departament de finances com: conciliacions bancàries mensuals, conciliacions i arqueigs de caixa periòdics, seguiment dels pressupostos, la revisió dels tipus d'interès aplicats als passius financers, entre d'altres. Els tancaments comptables i pressupostaris es realitzen de forma periòdica, i són revisats pel departament d'intervenció. Trimestralment es tramet a la Comissió de Finances un estat d'execució del pressupost d'ingressos i despeses.

1.5. Limitacions a l'abast

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

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

2. FISCALITZACIÓ REALITZADA

2.1. Pressupost de l'exercici

2.1.1. Pressupost inicial

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

CAPÍTOL	IMPORT	CAPÍTOL	IMPORT
DESPESES		**INGRESSOS**	
1 Despeses personal	9.677.229,08	1 Impostos directes	4.861.068,00
2 Consum de béns corrents i serveis	5.953.550,39	2 Impostos indirectes	800.000,00
3 Despeses financeres	323.522,00	3 Taxes i altres ingressos	8.140.837,21
4 Transferències corrents	995.372,94	4 Transferències corrents	2.556.729,75
		5 Ingressos patrimonials	591.039,45
Despeses corrents	***16.949.674,41***	***Ingressos corrents***	***16.949.674,41***
6 Inversions reals	2.921.144,20	6 Alineació d' inversions	-
7 Transferències de capital	25.000,00	7 Transferències de capital	5.681.349,20
8 Actius financers	1.300.000,00	8 Romanent de tresoreria	1.300.000,00
9 Passius financers	3.035.205,00	9 Passius financers	300.000,00
Despeses de capital	***7.281.349,20***	***Ingressos de capital***	***7.281.349,20***
Total pressupost despeses	**24.231.023,61**	**Total pressupost ingressos**	**24.231.023,61**

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

2.1.2. Modificacions pressupostàries

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

Estat d'ingressos del pressupost

CAPÍTOL	Pressupost inicial	Modificacions de crèdit	Pressupost final
INGRESSOS			
1 Impostos directes	4.861.068,00	-	4.861.068,00
2 Impostos indirectes	800.000,00	-	800.000,00
3 Taxes i altres ingressos	8.140.837,21	-	8.140.837,21
4 Transferències corrents	2.556.729,75	-	2.556.729,75
5 Ingressos patrimonials	591.039,45	-	591.039,45
Ingressos corrents	***16.949.674,41***	**-**	***16.949.674,41***
6 Alienació d'inversions	-	-	-
7 Transferències de capital	5.681.349,20	-	5.681.349,20
8 Romanent de tresoreria	1.300.000,00	949.352,61	2.249.352,61
9 Passius financers	300.000,00	-	300.000,00
Ingressos de capital	***7.281.349,20***	***949.352,61***	***8.230.701,81***
Total pressupost ingressos	**24.231.023,61**	**949.352,61**	**25.180.376,22**

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
					Augments	Disminucions	
DESPESES							
1 Despeses personal	9.677.229,08	-	6.200,00	-	-	-	9.683.429,08
2 Consum de béns corrents i serveis	5.953.550,39	97.419,71	136.483,90	-	91.944,00	-34.010,77	6.245.387,23
3 Despeses financeres	323.522,00	-	-27.000,00	-	-	-	296.522,00
4 Transferències corrents	995.372,94	-	4.335,19	-	7.737,00	-	1.007.445,13
Despeses corrents	***16.949.674,41***	***97.419,71***	***120.019,09***	**-**	***99.681,00***	***-34.010,77***	***17.232.783,44***
6 Inversions reals	2.921.144,20	590.469,54	-	-	293.090,32	-352.416,55	3.452.287,51
7 Transferències de capital	25.000,00	114.444,27	-	-	-	-6.344,00	133.100,27
8 Actius financers	1.300.000,00	-	-	-	-	-	1.300.000,00
9 Passius financers	3.035.205,00	-	27.000,00	-	-	-	3.062.205,00
Despeses de capital	***7.281.349,20***	***704.913,81***	***27.000,00***	**-**	***293.090,32***	***-358.760,55***	***7.947.592,78***
Total pressupost despeses	**24.231.023,61**	**802.333,52**	**147.019,09**	**-**	**392.771,32**	**-392.771,32**	**25.180.376,22**

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 del pressupost

El Comú ha efectuat modificacions pressupostàries en l'exercici, per import de 949.353 euros finançades en la seva totalitat amb càrrec al romanent de tresoreria de l'exercici anterior.

D'aquestes modificacions de crèdit, 217.439 euros corresponen a despesa corrent, 114.444 euros a transferències de capital i 27.000 a passius financers, els quals, donat que el romanent de tresoreria no afectat de 2015 era negatiu, no han disposat del finançament adequat fet que és contrari al principi d'equilibri que ha de regir la gestió pressupostària que regula l'article 69.4 de la LFC.

Modificacions pressupostàries no tramitades d'acord amb la LFC

El Comú ha realitzat transferències de crèdit que afecten a despeses de capital per un import de 133.090 euros les quals, contràriament a l'establert a l'article 74.1 de la LFC no s'han tramitat com crèdits extraordinaris o suplements de crèdit.

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 2016	% EXECUCIÓ (3)=(2)/(1)	COBRAT 2016	(4) LIQUIDAT 2015	(5) VARIACIÓ 2016-2015 (5)=(2)-(4)	% VARIACIÓ 2016-2015 (6)=(5)/(4)
1	Impostos directes	4.861.068,00	5.253.678,03	108,08%	4.945.633,97	4.633.722,42	619.955,61	13,38%
2	Impostos indirectes	800.000,00	1.841.908,41	230,24%	1.695.696,28	1.222.000,46	619.907,95	50,73%
3	Taxes i altres ingressos	8.140.837,21	8.214.680,07	100,91%	7.971.038,63	7.932.405,75	282.274,32	3,56%
4	Transferències corrents	2.556.729,75	3.728.649,30	145,84%	3.717.166,05	2.031.233,07	1.697.416,23	83,57%
5	Ingressos patrimonials	591.039,45	629.425,43	106,49%	472.902,07	616.083,87	13.341,56	2,17%
	Ingressos corrents	***16.949.674,41***	***19.668.341,24***	***116,04%***	***18.802.437,00***	***16.435.445,57***	***3.232.895,67***	***19,67%***
6	Alienació d'inversions reals	-	-	-	-	6.500,00	-6.500,00	-100,00%
7	Transferències de capital	5.681.349,20	4.557.790,54	80,22%	4.557.790,54	6.325.195,60	-1.767.405,06	-27,94%
8	Romanent de tresoreria	2.249.352,61	-	-	-	-	-	-
9	Passius financers	300.000,00	-	-	-	2.000.000,00	-2.000.000,00	-100,00%
	Ingressos de capital	***8.230.701,81***	***4.557.790,54***	***55,38%***	***4.557.790,54***	***8.331.695,60***	***-3.773.905,06***	***-45,30%***
Total pressupost ingressos		**25.180.376,22**	**24.226.131,78**	**96,21%**	**23.360.227,54**	**24.767.141,17**	**-541.009,39**	**-2,18%**

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 2016	COMPROMÈS 2016	(2) LIQUIDAT 2016	% EXECUCIÓ (3)=(2)/(1)	PAGAT 2016	(4) LIQUIDAT 2015	(5) VARIACIÓ 2016-2015 (5)=(2)-(4)	% VARIACIÓ 2016-2015 (6)=(5)/(4)
1	Despeses personal	9.683.429,08	9.312.511,85	9.312.511,85	9.307.311,85	96,12%	9.129.953,35	9.313.200,86	-5.889,01	-0,06%
2	Consum de béns corrents i serveis	6.245.387,23	5.438.395,90	5.438.395,90	5.179.155,59	82,93%	4.524.773,43	4.962.288,88	216.866,71	4,37%
3	Despeses financeres	296.522,00	266.793,98	266.793,98	266.793,98	89,97%	249.539,16	278.979,12	-12.185,14	-4,37%
4	Transferències corrents	1.007.445,13	922.198,73	922.198,73	922.198,73	91,54%	878.749,21	851.526,26	70.672,47	8,30%
	Despeses corrents	***17.232.783,44***	***15.939.900,46***	***15.939.900,46***	***15.675.460,15***	***90,96%***	***14.783.015,15***	***15.405.995,12***	***269.465,03***	***1,75%***
6	Inversions reals	3.452.287,51	2.779.122,34	2.569.542,34	1.387.705,40	40,20%	896.742,17	3.531.004,79	-2.143.299,39	-60,70%
7	Transferències de capital	133.100,27	114.444,27	114.444,27	111.054,64	83,44%	60.469,02	45.555,73	65.498,91	143,78%
8	Actius financers	1.300.000,00	-	-	-	-	-	-	-	-
9	Passius financers	3.062.205,00	3.059.030,50	3.059.030,50	3.059.030,50	99,90%	2.811.855,72	2.837.506,56	221.523,94	7,81%
	Despeses de capital	***7.947.592,78***	***5.952.597,11***	***5.743.017,11***	***4.557.790,54***	***57,35%***	***3.769.066,91***	***6.414.067,08***	***-1.856.276,54***	***-28,94%***
Total pressupost despeses		**25.180.376,22**	**21.892.497,57**	**21.682.917,57**	**20.233.250,69**	**80,35%**	**18.552.082,06**	**21.820.062,20**	**-1.586.811,51**	**-7,27%**

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 al 31 de gener de 2017, sempre que corresponguin a ingressos i despeses generades fins a 31 de desembre de 2016.
- Igualment, preveu incloure els drets cobrats i les obligacions pagades fins al 31 de gener de 2017, sempre que corresponguin a ingressos i despeses generades fins a 31 de desembre de 2016.

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 2016 només hi figuren els cobraments i pagaments efectuats fins a 31 de desembre de 2016 quan, d'acord amb la LFC hauria d'incloure també els cobraments i els pagaments efectuats fins a 31 de gener de 2017 que han estat originats per operacions generades abans del 31 de desembre de 2016. A data de finalització del treball de camp, l'entitat no havia facilitat la informació per tal de poder quantificar els imports que a 31 de gener de 2017 s'havien recaptat com a drets liquidats a 31 de desembre de 2016, ni dels pagaments realitzats en el mateix període.

2.2.1. Impostos directes

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

IMPOSTOS DIRECTES		PRESSUPOST INICIAL 2016	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2016	(2) LIQUIDAT 2016	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
10	**Foc i lloc**	**229.068,00**	**-**	**229.068,00**	**232.797,91**	**3.729,91**	**101,63%**
100	Foc i lloc	229.068,00	-	229.068,00	232.797,91	3.729,91	101,63%
11	**Propietat de pis**	**1.914.000,00**	**-**	**1.914.000,00**	**2.547.364,16**	**633.364,16**	**133,09%**
112	Propietat de pis	530.000,00	-	530.000,00	1.029.372,69	499.372,69	194,22%
115	Inquilinat	1.384.000,00	-	1.384.000,00	1.517.991,47	133.991,47	109,68%
13	**Comerç indústria-facturació**	**2.218.000,00**	**-**	**2.218.000,00**	**2.294.955,94**	**76.955,94**	**103,47%**
130	Comerç indústria-facturació	2.218.000,00	-	2.218.000,00	2.294.955,94	76.955,94	103,47%
14	**Impost de construcció**	**500.000,00**	**-**	**500.000,00**	**178.560,02**	**-321.439,98**	**35,71%**
140	Impost de construcció	500.000,00	-	500.000,00	178.560,02	-321.439,98	35,71%
1	**Impostos directes**	**4.861.068,00**	**-**	**4.861.068,00**	**5.253.678,03**	**392.610,03**	**108,08%**

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 2016	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2016	(2) LIQUIDAT 2016	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
20	**Adquisició de béns patrimonials**	**800.000,00**	**-**	**800.000,00**	**1.841.908,41**	**1.041.908,41**	**230,24%**
200	Adquisició de béns patrimonials	800.000,00	-	800.000,00	1.841.908,41	1.041.908,41	230,24%
2	**Impostos indirectes**	**800.000,00**	**-**	**800.000,00**	**1.841.908,41**	**1.041.908,41**	**230,24%**

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 2016	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2016	(2) LIQUIDAT 2016	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
30	**Vendes vàries**	**24.894,00**	**-**	**24.894,00**	**29.862,50**	**4.968,50**	**119,96%**
300	Vendes vàries	24.894,00	-	24.894,00	29.862,50	4.968,50	119,96%
31	**Enllumenat públic i neteja**	**1.018.500,00**	**-**	**1.018.500,00**	**1.101.546,60**	**83.046,60**	**108,15%**
310	Enllumenat públic i neteja	959.100,00	-	959.100,00	995.595,30	36.495,30	103,81%
311	Sol·licituds	8.400,00	-	8.400,00	8.810,88	410,88	104,89%
312	Revisió i atorgament de llicències urbanístiques	51.000,00	-	51.000,00	97.140,42	46.140,42	190,47%
34	**Pàrquing i altres**	**4.639.865,38**	**-**	**4.639.865,38**	**4.654.705,76**	**14.840,38**	**100,32%**
340	Pàrquing i altres	4.639.865,38	-	4.639.865,38	4.654.705,76	14.840,38	100,32%
35	**Lloguers**	**1.536.942,81**	**-**	**1.536.942,81**	**1.621.142,19**	**84.199,38**	**105,48%**
350	Lloguer d'actius comunals	1.444.342,81	-	1.444.342,81	1.529.435,42	85.092,61	105,89%
352	Guals i zona reservada hotels	92.600,00	-	92.600,00	91.706,77	-893,23	99,04%
39	**Rendiments derivats**	**920.635,02**	**-**	**920.635,02**	**807.423,02**	**-113.212,00**	**87,70%**
390	Rendiments derivats cessió obligatòria	650.000,00	-	650.000,00	505.060,35	-144.939,65	77,70%
391	Sancions	161.200,00	-	161.200,00	194.039,15	32.839,15	120,37%
392	Recàrrecs	1.500,00	-	1.500,00	18.035,77	16.535,77	1202,38%
394	Serveis a tercers	500,00	-	500,00	59,80	-440,20	11,96%
399	Recuperacions vàries	107.435,02	-	107.435,02	90.227,95	-17.207,07	83,98%
3	**Taxes i altres ingressos**	**8.140.837,21**	**-**	**8.140.837,21**	**8.214.680,07**	**73.842,86**	**100,91%**

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 2016	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2016	(2) LIQUIDAT 2016	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
42	**Llei de transferències i altres**	**2.525.150,80**	-	**2.525.150,80**	**3.709.226,45**	**1.184.075,65**	**146,89%**
420	Llei de transferències i altres	2.525.150,80	-	2.525.150,80	3.709.226,45	1.184.075,65	146,89%
43	**De comuns**	**-**	**-**	**-**	**7.939,60**	**7.939,60**	**-**
430	Subvenció comuns	-	-	-	7.939,60	7.939,60	-
47	**Col·laboracions d'empreses privades**	**31.578,95**	**-**	**31.578,95**	**11.483,25**	**-20.095,70**	**36,36%**
470	Col·laboracions d'empreses privades	31.578,95	-	31.578,95	11.483,25	-20.095,70	36,36%
4	**Transferències corrents**	**2.556.729,75**	**-**	**2.556.729,75**	**3.728.649,30**	**1.171.919,55**	**145,84%**

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

El detall a 31 de desembre de l'import enregistrat sota la rúbrica de llei de transferències i altres, es detalla en el quadre següent:

Descripció	Import
Transferències de Govern (Llei qualificada)	3.390.642,32
Participació recaptació taxa vehicles	314.555,74
Subvenció conveni Govern	4.028,39
Total	**3.709.226,45**

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

2.2.5. Ingressos patrimonials

Al tancament de l'exercici 2016, la liquidació del pressupost del capítol d'ingressos patrimonials, presentava el següent resum:

INGRESSOS PATRIMONIALS		PRESSUPOST INICIAL 2016	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2016	(2) LIQUIDAT 2016	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
52	**Interessos financers comptes bancaris**	**500,00**	**-**	**500,00**	**2.915,73**	**2.415,73**	**583,15%**
520	Interessos financers comptes bancaris	500,00	-	500,00	2.915,73	2.415,73	583,15%
53	**Dividends**	**-**	**-**	**-**	**1.860,00**	**1.860,00**	-
536	Dividends CAPESA	-	-	-	1.860,00	1.860,00	-
54	**Lloguers**	**347.345,00**	**-**	**347.345,00**	**345.488,76**	**-1.856,24**	**99,47%**
543	Locals i despatxos	95.165,00	-	95.165,00	93.309,48	-1.855,52	98,05%
544	Lloguer terreny SEMTEE	252.180,00	-	252.180,00	252.179,28	-0,72	100,00%
55	**Cànons**	**243.194,45**	**-**	**243.194,45**	**279.160,94**	**35.966,49**	**114,79%**
550	Cànons	243.194,45	-	243.194,45	279.160,94	35.966,49	114,79%
5	**Ingressos patrimonials**	**591.039,45**	**-**	**591.039,45**	**629.425,43**	**38.385,98**	**106,49%**

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:

TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL		PRESSUPOST INICIAL 2016	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2016	(2) LIQUIDAT 2016	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
72	**Llei qualificada de transferències**	**5.681.349,20**	-	**5.681.349,20**	**4.557.790,54**	**-1.123.558,66**	**80,22%**
720	Llei qualificada de transferències	5.681.349,20	-	5.681.349,20	4.557.790,54	-1.123.558,66	80,22%
7	**Transferències de capital**	**5.681.349,20**	**-**	**5.681.349,20**	**4.557.790,54**	**-1.123.558,66**	**80,22%**

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 2016	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2016	(2) LIQUIDAT 2016	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
10	**Indemnitat de funcions**	**301.028,52**	**-**	**301.028,52**	**298.951,06**	**-2.077,46**	**99,31%**
100	Indemnitat de funcions	301.028,52	-	301.028,52	298.951,06	-2.077,46	99,31%
12	**Remuneracions personal contractual**	**6.712.562,66**	**-**	**6.712.562,66**	**6.472.785,91**	**-239.776,75**	**96,43%**
120	Remuneracions personal contractual	6.712.562,66	-	6.712.562,66	6.472.785,91	-239.776,75	96,43%
13	**Sou base personal eventual**	**1.130.127,66**	**-**	**1.130.127,66**	**1.022.910,54**	**-107.217,12**	**90,51%**
130	Sou base personal eventual	1.130.127,66	-	1.130.127,66	1.022.910,54	-107.217,12	90,51%
14	**Contractes administratius**	**272.187,24**	**-**	**272.187,24**	**252.557,51**	**-19.629,73**	**92,79%**
140	Contractes administratius	272.187,24	-	272.187,24	252.557,51	-19.629,73	92,79%
16	**Seguretat social i despeses socials personal**	**1.261.323,00**	**6.200,00**	**1.267.523,00**	**1.260.106,83**	**-7.416,17**	**99,41%**
160	Quotes Seguretat Social	1.216.803,27	6.200,00	1.223.003,27	1.222.870,68	-132,59	99,99%
163	Despeses socials de personal	44.519,73	-	44.519,73	37.236,15	-7.283,58	83,64%
1	**Despeses de personal**	**9.677.229,08**	**6.200,00**	**9.683.429,08**	**9.307.311,85**	**-376.117,23**	**96,12%**

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

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

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 2016, a l'article 17.4, s'estableix que aquest tipus de despeses s'inclouran en un sol acte administratiu, donat que a l'inici de l'exercici el Comú té compromeses les despeses de personal per aquelles persones les quals presten els seus serveis a l'entitat per a tot l'exercici o, en el seu cas, fins a l'extinció del contracte, cal comptabilitzar a l'obertura de l'exercici el corresponent compromís de la despesa. Igualment, en formalitzar un contracte amb un treballador, el Comú adquireix un compromís de despesa amb el mateix el qual pressupostàriament ha de ser objecte de registre.

2.2.8. Consum de béns corrents i serveis

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

CONSUM DE BÉNS CORRENTS I SERVEIS		PRESSUPOST INICIAL 2016	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2016	(2) LIQUIDAT 2016	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
20	**Lloguers**	**1.436.797,05**	**-800,00**	**1.435.997,05**	**1.326.788,31**	**-109.208,74**	**92,39%**
200	Lloguer de terrenys i béns naturals	1.150.916,05	-	1.150.916,05	1.066.575,16	-84.340,89	92,67%
201	Cànons i prestacions concessions administratives	2.500,00	-	2.500,00	-	-2.500,00	-
202	Lloguer d'edificis i altres construccions	218.821,00	-	218.821,00	218.820,00	-1,00	100,00%
203	Lloguer de maquinària, instal·lacions i equipament	51.560,00	-800,00	50.760,00	30.254,08	-20.505,92	59,60%
205	Lloguer de mobiliari i efectes	13.000,00	-	13.000,00	11.139,07	-1.860,93	85,69%
21	**Reparacions i conserv.**	**780.453,81**	**100.637,69**	**881.091,50**	**713.443,01**	**-167.648,49**	**80,97%**
210	Rep. i conservació de terrenys i béns naturals	1.000,00	-	1.000,00	-	-1.000,00	-
212	Rep. i conservació d'edificis i altres construc.	65.500,00	68.695,54	134.195,54	65.138,55	-69.056,99	48,54%
213	Reparació i conservació maq. instal. i equip.	392.058,81	12.623,24	404.682,05	367.510,27	-37.171,78	90,81%
214	Rep. i conservació de material de transport	60.400,00	15.279,00	75.679,00	72.150,58	-3.528,42	95,34%
215	Rep. i conservació de mobiliari i efectes	5.400,00	-	5.400,00	791,78	-4.608,22	14,66%
216	Rep. i conservació d'equipaments informàtics	45.445,00	3.791,73	49.236,73	40.763,06	-8.473,67	82,79%
217	Rep. i conservació de béns d'utilització general	148.350,00	248,18	148.598,18	128.974,49	-19.623,69	86,79%
219	Rep. i conservació d'altres immobilitzats	62.300,00	-	62.300,00	38.114,28	-24.185,72	61,18%
22	**Subministraments**	**3.734.169,53**	**191.999,15**	**3.926.168,68**	**3.137.902,35**	**-788.266,33**	**79,92%**
220	Material d'oficina i varis	38.780,00	3.292,21	42.072,21	29.719,55	-12.352,66	70,64%
221	Subministraments	1.394.493,00	-7.758,07	1.386.734,93	1.021.398,25	-365.336,68	73,65%
222	Comunicacions	73.360,00	-	73.360,00	52.842,61	-20.517,39	72,03%
223	Transports varis	46.600,00	-	46.600,00	31.111,97	-15.488,03	66,76%
224	Primes d'assegurances	83.318,47	800,00	84.118,47	83.866,60	-251,87	99,70%
225	Tributs	2.500,00	-	2.500,00	2.252,90	-247,10	90,12%
226	Altres serveis	624.750,00	2.623,05	627.373,05	555.876,09	-71.496,96	88,60%
227	Treballs realitzats per altres empreses	1.459.368,06	56.558,06	1.515.926,12	1.251.643,61	-264.282,51	82,57%
229	Indemnitzacions i devolucions	11.000,00	136.483,90	147.483,90	109.190,77	-38.293,13	74,04%
23	**Locomoció i desplaçaments**	**2.130,00**	-	**2.130,00**	**1.021,92**	**-1.108,08**	**47,98%**
231	Locomoció i desplaçaments	2.130,00	-	2.130,00	1.021,92	-1.108,08	47,98%
2	**Consum de béns corrents i serveis**	**5.953.550,39**	**291.836,84**	**6.245.387,23**	**5.179.155,59**	**-1.066.231,64**	**82,93%**

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 2016	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2016	(2) LIQUIDAT 2016	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
22610	Atencions protocol·làries	23.150,00	-	23.150,00	21.139,10	-2.010,90	91,31%
22611	Atencions protocol·làries	-	-	-	200,00	200,00	-
22620	Divulgació i publicacions	84.000,00	1.577,95	85.577,95	42.643,69	-42.934,26	49,83%
22670	Informació i publicitat	70.000,00	1.097,25	71.097,25	79.461,81	8.364,56	111,76%
22680	Promoció cultural	113.500,00	1.765,83	115.265,83	113.874,13	-1.391,70	98,79%
22682	Promoció turística	166.000,00	-5.457,00	160.543,00	163.922,67	3.379,67	102,11%
22683	Contractació concerts	80.000,00	-	80.000,00	52.939,26	-27.060,74	66,17%
22684	Allotjament artistes	2.500,00	-	2.500,00	2.373,05	-126,95	94,92%
22685	Festes	13.250,00	-	13.250,00	9.147,83	-4.102,17	69,04%
22686	Promoció esportiva	35.000,00	-	35.000,00	27.603,17	-7.396,83	78,87%
22687	Tallers	8.450,00	-	8.450,00	8.032,65	-417,35	95,06%
22690	Altres despeses	28.900,00	-	28.900,00	33.388,00	4.488,00	115,53%
22695	Agermanaments	-	3.639,02	3.639,02	1.150,73	-2.488,29	31,62%
226	**Altres serveis**	**624.750,00**	**2.623,05**	**627.373,05**	**555.876,09**	**-71.496,96**	**88,60%**

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 2016	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2016	(2) LIQUIDAT 2016	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
22700	Treballs realitzats per emp.de neteja i sanejament	142.275,29	5.355,00	147.630,29	99.183,53	-48.446,76	67,18%
22701	Treballs realitzats per emp.de recollida selectiva	707.908,57	-	707.908,57	681.422,89	-26.485,68	96,26%
22702	Treballs realitzats per emp. de desratització	5.260,00	-	5.260,00	4.906,94	-353,06	93,29%
22703	Treballs realitzats per emp. d'animals	3.100,00	1.555,00	4.655,00	1.877,21	-2.777,79	40,33%
22710	Treballs realitzats per emp. de seguretat	30.000,00	-	30.000,00	29.993,48	-6,52	99,98%
22760	Treballs realitzats per emp. estudis i treballs tècnics	491.324,20	49.648,06	540.972,26	340.288,12	-200.684,14	62,90%
22761	Treballs realitzats per emp. selecció de personal	5.000,00	-	5.000,00	689,70	-4.310,30	13,79%
22762	Treballs realitzats per emp. de contractació de personal	63.000,00	-	63.000,00	64.181,20	1.181,20	101,87%
22779	Treballs realitzats per altres empreses	11.500,00	-	11.500,00	29.100,54	17.600,54	253,05%
227	**Treballs realitzats per altres empreses**	**1.459.368,06**	**56.558,06**	**1.515.926,12**	**1.251.643,61**	**-264.282,51**	**82,57%**

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 2016	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2016	(2) LIQUIDAT 2016	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
41	**Fons de compensació**	**19.875,94**	**4.335,19**	**24.211,13**	**24.211,00**	**-0,13**	**100,00%**
410	Fons de compensació	19.875,94	4.335,19	24.211,13	24.211,00	-0,13	100,00%
48	**A famílies i institucions sense ànim de lucre**	**975.497,00**	**7.737,00**	**983.234,00**	**897.987,73**	**-85.246,27**	**91,33%**
482	A famílies i institucions sense ànim de lucre	975.497,00	7.737,00	983.234,00	897.987,73	-85.246,27	91,33%
4	**Transferències corrents**	**995.372,94**	**12.072,19**	**1.007.445,13**	**922.198,73**	**-85.246,40**	**91,54%**

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:

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'hagin dut a terme els controls financers requerits per la normativa.

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 2016	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2016	(2) LIQUIDAT 2016	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
60	**Maquinària i equipaments**	**1.804.699,00**	**182.681,36**	**1.987.380,36**	**802.462,79**	**-1.184.917,57**	**40,38%**
602	Adquisició edificis i altres construccions	200.000,00	-	200.000,00	5.000,00	-195.000,00	2,50%
603	Maquinària, instal·lacions i equipaments	151.500,00	6.903,08	158.403,08	45.058,38	-113.344,70	28,45%
604	Vehicles	231.000,00	62.110,00	293.110,00	19.460,00	-273.650,00	6,64%
605	Mobiliari i estris	37.720,00	7.316,66	45.036,66	21.863,16	-23.173,50	48,55%
606	Equipaments per a processos d'informació	67.300,00	-	67.300,00	27.349,01	-39.950,99	40,64%
607	Béns destinats a l'ús general	1.050.336,00	18.784,61	1.069.120,61	549.636,62	-519.483,99	51,41%
608	Altre immobilitzat material	66.843,00	37.110,53	103.953,53	85.367,28	-18.586,25	82,12%
609	Estudis i projectes d'inversió	-	50.456,48	50.456,48	48.728,34	-1.728,14	96,57%
61	**Edificis i altres construc.**	**1.073.945,20**	**328.497,44**	**1.402.442,64**	**533.594,64**	**-868.848,00**	**38,05%**
612	Edificis i altres construccions	173.381,00	-85.000,00	88.381,00	20.647,36	-67.733,64	23,36%
613	Reposició i millora de maquinària, instal. i equips	134.974,20	31.298,89	166.273,09	141.000,67	-25.272,42	84,80%
617	Béns destinats a l'ús general	765.590,00	382.198,55	1.147.788,55	371.946,61	-775.841,94	32,41%
64	**Aplicacions informàtiques**	**42.500,00**	**19.964,51**	**62.464,51**	**51.647,97**	**-10.816,54**	**82,68%**
640	Aplicacions informàtiques	42.500,00	19.964,51	62.464,51	51.647,97	-10.816,54	82,68%
6	**Inversions reals**	**2.921.144,20**	**531.143,31**	**3.452.287,51**	**1.387.705,40**	**-2.064.582,11**	**40,20%**

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

2.3. Comptes anuals

Balanç

Núm. dels comptes	ACTIU	Exercici 2016	Exercici 2015
	A) Immobilitzat	**104.281.404,48**	**107.477.343,49**
	I. Inversions destinades a l'ús general	39.470.854,73	40.006.531,47
200	1. Terrenys i béns naturals	6.881.070,13	6.881.070,13
201	2. Infraestructures i altres béns destinats a l'ús general	42.606.881,28	41.684.979,62
208	4. Béns del patrimoni històric, artístic i cultural	2.693.838,43	2.693.838,43
(292)	5. Provisions	-12.710.935,11	-11.253.356,71
	II. Immobilitzacions immaterials	370.196,28	470.087,81
215	3. Aplicacions informàtiques	1.741.543,63	1.652.613,37
216	4. Propietat intel·lectual	30.328,41	30.328,41
(281)	6. Amortitzacions	-1.401.675,76	-1.212.853,97
	III. Immobilitzacions materials	56.322.863,36	58.897.234,10
220,221	1. Terrenys i construccions	91.918.908,99	91.904.304,92
222,223	2. Instal·lacions tècniques i maquinària	11.826.756,45	11.564.725,40
224,226	3. Utillatge i mobiliari	1.702.757,83	1.679.442,31
227,228,229	4. Altre immobilitzat	4.644.065,41	4.558.710,08
(282)	5. Amortitzacions	-53.769.625,32	-50.809.948,61
	V. Inversions financeres permanents	8.117.490,11	8.103.490,11
250,251,256	1. Cartera de valors a llarg termini	8.103.490,11	8.103.490,11
260,265	3. Fiances i dipòsits constituïts a llarg termini	14.000,00	-
	C) Actiu Circulant	**11.032.218,00**	**8.454.691,37**
	II. Deutors	889.833,76	1.926.423,70
43	1. Deutors pressupostaris	1.861.429,25	2.019.429,18
44	2. Deutors no pressupostaris	16.929,52	1.191.099,72
550,555,558	5. Altres deutors	7.000,00	-
(490)	6. Provisions	-995.525,01	-1.284.105,20
57	IV. Tresoreria	10.120.604,71	6.476.651,39
480,58	V. Ajustaments per periodificació	21.779,53	51.616,28
	Total general actiu (A+C)	**115.313.622,48**	**115.932.034,86**

Núm. dels comptes	PASSIU	Exercici 2016	Exercici 2015
	A) Fons propis	**79.233.785,34**	**76.090.676,61**
	I. Patrimoni	7.376.065,64	7.376.065,64
100	1. Patrimoni	7.376.065,64	7.376.065,64
	III. Resultats d'exercicis anteriors	68.714.610,97	62.232.644,60
120	1. Resultats positius d'exercicis anteriors	85.244.280,75	78.762.314,38
(121)	2. Resultats negatius d'exercicis anteriors	-16.529.669,78	-16.529.669,78
129	IV. Resultats de l'exercici	3.143.108,73	6.481.966,37
13	**B) Ingressos a distribuir en diversos exercicis**	**11.056.454,67**	**11.546.082,53**
14	**C) Provisions per a riscos i despeses**	**95.817,99**	**240.290,96**
	D) Creditors a llarg termini	**19.752.440,48**	**22.833.460,83**
	II. Altres deutes a llarg termini	19.752.440,48	22.833.460,83
170,176	1. Deutes amb entitats de crèdit	19.647.315,05	22.742.667,34
180,185	4. Fiances i dipòsits rebuts a llarg termini	105.125,43	90.793,49
	E) Creditors a curt termini	**5.175.124,00**	**5.221.523,93**
	II. Deutes amb entitats de crèdit	3.083.679,80	3.054.948,90
520	1. Préstecs i altres deutes	3.071.525,56	3.035.204,64
526	2. Deutes per interessos	12.154,24	19.744,26
	III. Creditors	2.076.120,62	2.166.575,03
40	1. Creditors pressupostaris	1.782.985,38	1.778.809,77
41	2. Creditors no pressupostaris	112.822,99	243.118,22
475,476	4. Administracions públiques	106.936,82	83.723,64
560,561	6. Fiances i dipòsits rebuts a curt termini	73.375,43	60.923,40
485,585	IV. Ajustaments per periodificació	15.323,58	-
	Total general passiu (A+B+C+D+E)	**115.313.622,48**	**115.932.034,86**

Font: Comú d'Escaldes-Engordany
(Imports en euros)

Compte del resultat economicopatrimonial

Comptes	DEURE	Exercici 2016	Exercici 2015
	A) Despeses		
	3. Despeses de gestió ordinària, de funcionament dels serveis i de prestacions socials	**19.021.830,88**	**19.448.860,96**
	a) Despeses de personal	9.307.311,85	9.312.420,86
640,641	*a1) Sous, salaris i similars*	*8.047.205,02*	*8.103.677,04*
642,644	*a2) Càrregues socials*	*1.260.106,83*	*1.208.743,82*
	c) Dotacions per amortitzacions d'immobilitzat i variacions de fons de provisió per a reparacions	4.605.430,12	4.507.146,89
68	*c1) Dotacions per a amortitzacions*	*3.148.494,91*	*3.079.636,86*
692,(792)	*c2) Variació de provisió per a reparacions*	*1.456.935,21*	*1.427.510,03*
	d) Variació de provisions de tràfic	-288.580,19	388.187,33
675,694,(794),(795)	*d2) Variació de provisions i pèrdues de crèdits*	*-288.580,19*	*388.187,33*
	e) Altres despeses de gestió	5.138.465,14	4.963.851,00
62	*e1) Serveis exteriors*	*5.136.212,24*	*4.961.640,04*
63	*e2) Tributs*	*2.252,90*	*2.210,96*
	f) Despeses financeres i assimilables	259.203,96	277.254,88
661,662,663,665,669	*f1) Per deutes*	*259.203,96*	*277.254,88*
	4. Transferències corrents	**1.027.469,11**	**922.431,37**
650	a) Transferències corrents	916.414,47	876.875,64
655	c) Transferències de capital	111.054,64	45.555,73
	5. Pèrdues i despeses extraordinàries	**1.435.698,05**	**44.927,28**
678	c) Despeses extraordinàries	1.749,93	7.964,60
679	d) Despeses i pèrdues d'altres exercicis	1.433.948,12	36.962,68
	Total deure	**21.484.998,04**	**20.416.219,61**
	RESULTAT DE L'EXERCICI - ESTALVI	**3.143.108,73**	**6.481.966,37**

Comptes	HAVER	Exercici 2016	Exercici 2015
	B) Ingressos		
	1. Vendes i prestacions de serveis	**6.305.011,06**	**6.097.093,76**
700,701,702	a) Vendes	29.862,50	32.701,01
703,704	b) Prestacions de serveis	6.275.148,56	6.064.392,75
	3. Ingressos de gestió ordinària	**8.196.369,64**	**6.965.331,49**
	a) Ingressos tributaris	8.196.369,64	6.965.331,49
725	*a2) Impostos locals*	*5.253.560,88*	*4.632.943,57*
730	*a3) Impost sobre transmissions i actes jurídics documentals*	*1.841.908,41*	*1.222.000,46*
740	*a9) Taxes per prestació de serveis o realització d'activitats*	*1.100.900,35*	*1.110.387,46*
	4. Altres ingressos en gestió ordinària	**1.347.705,62**	**4.450.152,55**
	c) Altres ingressos de gestió	1.342.929,89	4.446.143,29
775,776,777	*c1) Ingressos accessoris i altres de gestió corrent*	*1.305.897,76*	*4.446.143,29*
790	*c2) Excés de provisions de riscos i despeses*	*37.032,13*	-
	f) Altres ingressos i ingressos assimilats	4.775,73	4.009,26
763,765,769	*f1) Altres interessos*	*2.915,73*	*2.149,26*
766	*f2) Beneficis per inversions financeres*	*1.860,00*	*1.860,00*
	5. Transferències i subvencions	**8.278.500,24**	**8.356.428,67**
750	a) Transferències corrents	3.709.226,45	1.892.946,39
751	b) Subvencions corrents	11.483,25	138.286,68
755	c) Transferències de capital	4.557.790,54	6.325.195,60
	6. Beneficis i ingressos extraordinaris	**500.520,21**	**1.029.179,51**
770,77	a) Beneficis procedents de l'immobilitzat	-	426.612,68
772	b) Subv. de capital traspassades al resultat de l'exercici	489.627,86	489.696,01
779	e) Ingressos i beneficis d'altres exercicis	10.892,35	112.870,82
	Total haver	**24.628.106,77**	**26.898.185,98**
	RESULTAT DE L'EXERCICI - DESESTALVI	**-**	**-**

Font: Comú d'Escaldes-Engordany
(Imports en euros)

Conciliació entre el resultat pressupostari liquidat i el resultat economicopatrimonial

Exercici 2016

RESULTAT PRESSUPOSTARI LIQUIDAT	**3.992.881,09**
(+) Subvencions transferides a resultats (Les Teulades)	68.081,32
(+) Altres ingressos a distribuir en varis exercicis transferits a resultats	421.546,54
(+) Devolució d'ingressos	-869,62
(+) Meritament de factures 2015	50.111,65
(-) Meritament factures 2016	-82.990,96
(+) Inversions	1.387.705,40
(+) Altres ingressos i beneficis d'exercicis anteriors	10.296,87
(+) Despeses passius financers (retorn de préstecs)	3.059.030,50
(-) Despeses d'exercicis anteriors	-1.433.948,12
(-) Dotacions per a amortitzacions	-3.148.494,91
(-) Disminució de la provisió per riscos	144.472,97
(-) Variació de provisió per a reparacions	-1.456.935,21
(-) Dotacions per a provisions del circulant	288.580,19
(-) Ingressos anticipats	-15.323,58
(-) Deutes ajornats aplicats a 2016	-118.788,67
(-) Periodificacions despeses financeres (2016)	-12.154,24
(+) Periodificacions despeses financeres (2015)	19.744,26
(-) Periodificacions despeses (2015)	-51.616,30
(+) Periodificacions despeses (2016)	21.779,55
RESULTAT ECONOMICOPATRIMONIAL (ESTALVI)	**3.143.108,73**

Font: Comú d'Escaldes-Engordany
(Imports en euros)

Quadre de finançament

Fons aplicats	Exercici 2016	Exercici 2015
1. Recursos aplicats en operacions de gestió	**17.304.417,20**	**15.902.914,95**
c) Serveis exteriors	5.136.212,24	4.961.640,04
d) Tributs	2.252,90	2.210,96
e) Despeses de personal	9.307.311,85	9.312.420,86
g) Transferències i subvencions	1.027.469,11	922.431,37
h) Despeses financeres	259.203,96	277.254,88
i) Altres pèrdues de gestió corrent i despeses excepcionals	1.435.051,27	38.769,51
j) Dotació per a les provisions d'actius circulants	136.915,87	388.187,33
2. Pagaments pendents d'aplicació	**-**	**-**
3. Despeses de formalització de deutes	**-**	**-**
4. Adquisicions i altres altes d'immobilitzat	**1.410.137,89**	**3.532.071,69**
a) Destinats a l'ús general	921.901,66	3.053.917,66
b) Immobilitzacions immaterials	88.930,26	152.138,08
c) Immobilitzacions materials	385.305,97	326.015,95
e) Immobilitzacions financeres	14.000,00	-
5. Disminucions directes del patrimoni	**-**	**-**
6. Cancel·lació o traspàs a curt de deutes a llarg	**3.119.296,79**	**3.039.925,27**
b) Per préstecs rebuts	3.095.352,29	3.039.925,27
c) Altres conceptes	23.944,50	-
7. Provisions per riscos i despeses	**107.440,84**	**-**
Total aplicacions	**21.941.292,72**	**22.474.911,91**
Excés d'orígens sobre aplicacions (augment del capital circulant)	**2.623.926,56**	**2.845.096,32**

Fons obtinguts	Exercici 2016	Exercici 2015
1. Recursos procedents d'operacions de gestió	**19.969.152,30**	**16.967.415,76**
a) Vendes	29.862,50	32.701,01
b) Prestacions de serveis	6.275.148,56	6.064.392,75
c) Impostos directes i cotitzacions socials	5.253.560,88	4.632.943,57
d) Impostos indirectes	1.841.908,41	1.222.000,46
e) Taxes, preus públics i contribucions	1.100.900,35	1.110.387,46
f) Transferències i subvencions	3.720.709,70	2.031.233,07
g) Ingressos financers	4.775,73	4.009,26
h) Altres ingressos de gestió corrent i ingressos excepcionals	1.316.790,11	1.869.748,18
i) Provisions aplicades d'actius circulants	425.496,06	-
2. Aportacions a fons patrimonial	**-**	**-**
3. Subvencions de capital	**4.557.790,54**	**6.325.195,60**
4. Cobraments pendents d'aplicació	**-**	**-**
5. Increments directes de patrimoni	**-**	**-**
6. Deutes a llarg termini	**38.276,44**	**2.020.896,87**
a) Emprèstits i passius anàlegs	-	2.000.000,00
c) Altres conceptes	38.276,44	20.896,87
7. Alienacions i altres baixes d'immobilitzat	**-**	**6.500,00**
d) Immobilitzacions materials	-	6.500,00
8. Cancel·lació anticipada o traspàs a curt termini d'immobilitzacions financeres	**-**	**-**
Total orígens	**24.565.219,28**	**25.320.008,23**
Excés d'aplicacions sobre orígens (disminució del capital circulant)		

Font: Comú d'Escaldes-Engordany
(Imports en euros)

Variació del capital circulant	Exercici 2016		Exercici 2015	
	Augments	Disminucions	Augments	Disminucions
1. Existències	**-**	**-**	**-**	**-**
2. Deutors	**-**	**1.036.589,94**	**784.532,16**	**-**
a) Pressupostaris	130.580,26	-	-	207.436,91
b) No pressupostaris	-	1.174.170,20	994.068,79	-
c) Per administració de recursos d'altres ens	-	-	-	2.099,72
d) Altres deutors	7.000,00	-	-	-
3. Creditors	**90.454,41**	**-**	**-**	**419.916,19**
a) Pressupostaris	-	4.175,61	-	401.259,45
b) No pressupostaris	117.843,20	-	-	1.163,48
c) Per administració de recursos d'altres ens	-	23.213,18	-	17.493,26
4. Inversions financeres temporals	**-**	**-**	**-**	**-**
5. Emprèstits i altres deutes a curt termini	**-**	**28.730,90**	**-**	**200.694,47**
a) Emprèstits i altres emissions	-	-	-	-
b) Préstecs rebuts i altres conceptes	-	28.730,90	-	200.694,47
6. Altres comptes no bancaris	**-**	**-**	**-**	**-**
7. Tresoreria	**3.643.953,32**	**-**	**2.686.539,43**	**-**
8. Ajustaments per periodificació	**-**	**45.160,33**	**-**	**5.364,61**
Total	**3.734.407,73**	**1.110.481,17**	**3.471.071,59**	**625.975,27**
Variació del capital circulant		**2.623.926,56**		**2.845.096,32**

Font: Comú d'Escaldes-Engordany
(Imports en euros)

Conciliació entre el resultat comptable de l'exercici i els recursos procedents de les operacions

	Exercici 2016	Exercici 2015
Resultat economicopatrimonial	**3.143.108,73**	**6.481.966,37**
Més:		
Dotacions a les amortitzacions	3.148.494,91	3.079.636,86
Variació de provisions per reparacions	1.456.935,21	1.427.510,03
Pèrdues d'exercicis anteriors	646,78	3.055,77
Pèrdues de l'immobilitzat	-	-
Dotació provisió per responsabilitats	-	3.102,00
Menys:		
Subvencions traspassades a resultats	-489.627,86	-489.696,01
Subvenció de capital	-4.557.790,54	-6.325.195,60
Beneficis per alienació d'immobilitzat	-	-6.500,00
Excés de provisions de riscos i despeses	-37.032,13	-
Altres cessions obligatòries de terrenys	-	-3.109.378,61
Ingressos d'exercicis anteriors	-	-
Ingressos financers	-	-
Recursos obtinguts d'operacions de gestió	**2.664.735,10**	**1.064.500,81**

Font: Comú d'Escaldes-Engordany
(Imports en euros)

2.3.1. Immobilitzat

Es presenta a continuació l'estat de la gestió comptable del patrimoni retut per l'entitat:

Gestió comptable del patrimoni

Resum valor brut

BÉNS CEDITS A L'ÚS PÚBLIC	Obertura 2016	Adquisicions	Meritament	Tancament 2016
Terrenys i béns naturals	6.881.070,13	-	-	6.881.070,13
Infraestructures i altres béns destinats a l'	41.684.979,62	913.469,17	8.432,49	42.606.881,28
Béns del patrimoni històric, artístic i cultur	2.693.838,43	-	-	2.693.838,43
	51.259.888,18	**913.469,17**	**8.432,49**	**52.181.789,84**
IMMOBILITZAT MATERIAL				
Terrenys i béns naturals	15.995.720,01	-	-	15.995.720,01
Construccions	75.908.584,91	14.604,07	-	75.923.188,98
Instal·lacions tècniques	7.721.856,99	154.380,05	-	7.876.237,04
Maquinària	3.842.868,41	107.651,00	-	3.950.519,41
Utillatge	4.397,30	7.521,39	-	11.918,69
Mobiliari	1.675.045,01	15.794,13	-	1.690.839,14
Equips per a processos d'informació	596.880,45	39.691,84	-	636.572,29
Elements de transport	2.108.479,92	19.460,00	-	2.127.939,92
Altre immobilitzat material	1.853.349,71	26.203,49	-	1.879.553,20
	109.707.182,71	**385.305,97**	**-**	**110.092.488,68**
IMMOBILITZAT IMMATERIAL				
Despeses de recerca i desenvolupament	-	-	-	-
Aplicacions informàtiques	1.652.613,37	88.930,26	-	1.741.543,63
Propietat intel·lectual	30.328,41	-	-	30.328,41
	1.682.941,78	**88.930,26**	**-**	**1.771.872,04**
INVERSIONS FINANCERES PERMANENTS				
Accions CAPEE,SA	201.989,32	-	-	201.989,32
Accions SEMTEE,SA	7.898.000,79	-	-	7.898.000,79
Accions CAMP RABASSA, SA	3.500,00	-	-	3.500,00
Fiances constituïdes a llarg termini	-	14.000,00	-	14.000,00
	8.103.490,11	**14.000,00**	**-**	**8.117.490,11**
	170.753.502,78	**1.401.705,40**	**8.432,49**	**172.163.640,67**

Font: Comú d'Escaldes-Engordany
(Imports en euros)

Resum amortitzacions i provisions

BÉNS CEDITS A L'ÚS PÚBLIC	01/01/2016	Altes	Ajustos	31/12/2016	Valor net comptable
Terrenys i béns naturals	-	-	-	-	6.881.070,13
Infraestructures i altres béns destinats a l'	10.931.279,63	1.376.745,76	643,19	12.308.668,58	30.298.212,70
Béns del patrimoni històric, artístic i cultur	322.077,08	80.189,45	-	402.266,53	2.291.571,90
	11.253.356,71	**1.456.935,21**	**643,19**	**12.710.935,11**	**39.470.854,73**
IMMOBILITZAT MATERIAL					
Terrenys i béns naturals	-	-	-	-	15.995.720,01
Construccions	34.579.595,76	2.498.916,17	3,59	37.078.515,52	38.844.673,46
Instal·lacions tècniques	7.341.031,58	75.635,00	-	7.416.666,58	459.570,46
Maquinària	3.215.207,56	162.662,33	-	3.377.869,89	572.649,52
Utillatge	825,25	1.147,20	-	1.972,45	9.946,24
Mobiliari	1.582.222,97	74.658,97	-	1.656.881,94	33.957,20
Equips per a processos d'informació	543.463,73	26.506,15	-	569.969,88	66.602,41
Elements de transport	1.773.912,86	90.160,47	-	1.864.073,33	263.866,59
Altre immobilitzat material	1.773.688,90	29.986,83	-	1.803.675,73	75.877,47
	50.809.948,61	**2.959.673,12**	**3,59**	**53.769.625,32**	**56.322.863,36**
IMMOBILITZAT IMMATERIAL					
Despeses de recerca i desenvolupament	-	-	-	-	-
Aplicacions informàtiques	1.182.525,56	188.821,79	-	1.371.347,35	370.196,28
Propietat intel·lectual	30.328,41	-	-	30.328,41	-
	1.212.853,97	**188.821,79**	**-**	**1.401.675,76**	**370.196,28**
INVERSIONS FINANCERES PERMANENTS					
Accions CAPEE,SA	-	-	-	-	201.989,32
Accions SEMTEE,SA	-	-	-	-	7.898.000,79
Accions CAMP RABASSA, SA	-	-	-	-	3.500,00
Fiances constituïdes a llarg termini	-	-	-	-	14.000,00
	-	**-**	**-**	**-**	**8.117.490,11**
	63.276.159,29	**4.605.430,12**	**646,78**	**67.882.236,19**	**104.281.404,48**

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 2016 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 2016 i la correcció per exercicis anteriors.

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

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

2.3.2. Immobilitzat financer i variació d'actius

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

Descripció	Saldo a 31/12/2015	Altes	Baixes	Traspassos	Saldo a 31/12/2016
IFP a SEMTEE, SA	7.898.000,79	-	-	-	7.898.000,79
IFP a CAPEESA	201.989,32	-	-	-	201.989,32
IFP a CAMPRABASSA	3.500,00	-	-	-	3.500,00
Fiances constituïdes	-	14.000,00	-	-	14.000,00
Total	**8.103.490,11**	**14.000,00**	**-**	**-**	**8.117.490,11**

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

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

Entitat	% participació	Import participació
SEMTEE, SA	25,00%	7.898.000,79
CAPEESA	6,20%	201.989,32
CAMPRABASSA	Inferior a 0,10%	3.500,00
Fiances constituïdes		14.000,00
Total		**8.117.490,11**

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 31/12/2016	Saldo a 31/12/2015	Variació
Deutors per drets reconeguts. Corrent	1.263.663,51	1.149.853,36	113.810,15
Deutors per drets reconeguts. Tancats	1.365.898,05	1.049.367,54	316.530,51
Drets anul·lats pressupost corrent	-397.759,27	-149.306,87	-248.452,40
Devolució d'ingressos	19.428,79	21.088,06	-1.659,27
Altres deutors	-389.801,83	-51.572,91	-338.228,92
Deutors a c/t per ajornament i fraccionament	-	118.788,67	-118.788,67
Deutors per IGI	4.516,59	2.728,99	1.787,60
Deutors no pressupostaris	6.673,76	6.673,76	-
Formalització d'ingressos no pressupostaris	5.739,17	-	5.739,17
Subvencions pendents d'atorgar	7.000,00	-	7.000,00
Pla Especial SUBLE 45 Part Alta La Plana	-	76.573,76	-76.573,76
Pla Especial UA SUNC 02 Av Pessebre Part Alta	-	986.334,54	-986.334,54
Provisió per insolvències	-995.525,01	-1.284.105,20	288.580,19
Total	**889.833,76**	**1.926.423,70**	**-1.036.589,94**

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		26.317.264,78	
(+) del pressupost corrent	23.379.656,33		
(+) de pressupostos tancats	653.531,13		
(+) d'operacions no pressupostàries	2.284.077,32		
(+) d'operacions comercials	-		
2. PAGAMENTS		22.673.311,46	
(+) del pressupost corrent	18.552.082,06		
(+) de pressupostos tancats	1.719.174,44		
(+) d'operacions no pressupostàries	2.382.626,17		
(+) devolucions d'ingressos pressupostaris	19.428,79		
(+) d'operacions comercials	-		
I. Flux net de tresoreria de l'exercici (1-2)		3.643.953,32	3.643.953,32
3. Saldo inicial de tresoreria			6.476.651,39
II. Saldo final de tresoreria (I+3)			**10.120.604,71**

Font: Comú d'Escaldes-Engordany
(Imports en euros)

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

Descripció	Saldo a 31/12/2016	Saldo a 31/12/2015	Variació
Caixa	147.008,65	122.701,52	24.307,13
Andbanc	1.862.846,15	248.863,93	1.613.982,22
Vallbanc	1.129.238,23	823.878,95	305.359,28
Crèdit Andorrà	4.625.532,94	1.395.718,83	3.229.814,11
Morabanc	1.647.001,59	909.792,11	737.209,48
Banc de Sabadell	708.977,15	2.975.696,05	-2.266.718,90
Total	**10.120.604,71**	**6.476.651,39**	**3.643.953,32**

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 31/12/2015	Resultat exercici	Altes	Baixes	Traspassos	Saldo a 31/12/2016
Patrimoni	7.376.065,64	-	-	-	-	7.376.065,64
Patrimoni rebut en cessió	-	-	-	-	-	-
Resultats positius d'exerc. anteriors	76.632.307,46	-	-	-	6.481.966,37	83.114.273,83
Resultats negatius d'exerc. anteriors	-14.399.662,86	-	-	-	-	-14.399.662,86
Resultat de l'exercici	6.481.966,37	3.143.108,73	-	-	-6.481.966,37	3.143.108,73
Total	**76.090.676,61**	**3.143.108,73**	**-**	**-**	**-**	**79.233.785,34**

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 31/12/2015	Altes	Baixes	Traspassos	Saldo a 31/12/2016
Subvencions de capital del sector públic	-	-	-	-	-
Subvencions de capital d'altres sectors	577.770,09	-	-	-68.081,32	509.688,77
Altres ingressos a distribuir	10.968.312,44	-	-	-421.546,54	10.546.765,90
Total	**11.546.082,53**	**-**	**-**	**-489.627,86**	**11.056.454,67**

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 31/12/2015	Altes	Baixes	Traspassos	Saldo a 31/12/2016
Provisió per riscos i despeses	240.290,96	-	-144.472,97	-	95.817,99
Total	**240.290,96**	**-**	**-144.472,97**	**-**	**95.817,99**

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 2016	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2016	(2) LIQUIDAT 2016	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
31	**Interessos de préstecs**	**301.522,00**	**-27.000,00**	**274.522,00**	**245.735,70**	**-28.786,30**	**89,51%**
310	Interessos de préstecs	301.522,00	-27.000,00	274.522,00	245.735,70	-28.786,30	89,51%
34	**Comissions serveis bancaris**	**22.000,00**	**-**	**22.000,00**	**21.058,28**	**-941,72**	**95,72%**
349	Comissions serveis bancaris	22.000,00	-	22.000,00	21.058,28	-941,72	95,72%
3	**Despeses financeres**	**323.522,00**	**-27.000,00**	**296.522,00**	**266.793,98**	**-29.728,02**	**89,97%**

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

PASSIUS FINANCERS		PRESSUPOST INICIAL 2016	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2016	(2) LIQUIDAT 2016	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
91	**Passius financers**	**3.035.205,00**	**27.000,00**	**3.062.205,00**	**3.059.030,50**	**-3.174,50**	**99,90%**
913	Amortització préstecs empreses privades	3.035.205,00	27.000,00	3.062.205,00	3.059.030,50	-3.174,50	99,90%
9	**Passius financers**	**3.035.205,00**	**27.000,00**	**3.062.205,00**	**3.059.030,50**	**-3.174,50**	**99,90%**

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

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

PASSIUS FINANCERS		PRESSUPOST INICIAL 2016	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2016	(2) LIQUIDAT 2016	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
93	**Préstecs a curt termini**	**300.000,00**	**-**	**300.000,00**	**-**	**-300.000,00**	**-**
930	Préstecs a curt termini	300.000,00	-	300.000,00	-	-300.000,00	-
9	**Passius financers**	**300.000,00**	**-**	**300.000,00**	**-**	**-300.000,00**	**-**

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

L'estat d'endeutament que presenta el Comú corresponent a l'exercici 2016 és el següent:

Quadre d'Endeutament 2016 (Càlcul pels imports disposats)

	01/01/2016	31/12/2016	
Ingressos liquidats exercici 2013		20.080.110,43	
Ingressos liquidats exercici 2014		20.994.040,56	
Ingressos liquidats exercici 2015		22.760.641,17	
Mitjana Ingressos liquidats 2012-2013 i 2014 - Base de càlcul		***21.278.264,05***	
Endeutament l/t Comú			
Comptabilitzat a llarg termini	22.742.667,34	19.647.315,05	
Comptabilitzat a curt termini	3.035.204,64	3.071.525,56	
Endeutament c/t Comú			
Endeutament entitats participades			
Endeutament	25.777.871,98	22.718.840,61	
% sobre base de càlcul		**106,77%**	**Màxim 200%**
Capítol 3 liquidació despeses interessos préstec		245.735,70	
Capítol 9 liquidació despeses préstec		3.059.030,50	
Càrrega financera entitats participades		-	
Càrrega financera		3.304.766,20	
% sobre base de càlcul		**15,53%**	**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)
Nota: On s'indica Mitjana d'ingressos liquidats 2012-2013 i 2014 hauria de dir Mitjana d'ingressos 2013-2014 i 2015

Quadre d'Endeutament 2016 (Càlcul pels imports formalitzats)

	01/01/2016	31/12/2016	
Ingressos liquidats exercici 2013		20.080.110,43	
Ingressos liquidats exercici 2014		20.994.040,56	
Ingressos liquidats exercici 2015		22.760.641,17	
Mitjana Ingressos liquidats 2012-2013 i 2014 - Base de càlcul		***21.278.264,05***	
Endeutament l/t Comú			
Comptabilitzat a llarg termini	22.742.667,34	19.647.315,05	
Comptabilitzat a curt termini	3.035.204,64	3.071.525,56	
Endeutament c/t Comú	1.000.000,00	-	
Endeutament entitats participades			
Endeutament	26.777.871,98	22.718.840,61	
% sobre base de càlcul		**106,77%**	**Màxim 200%**
Capítol 3 liquidació despeses interessos préstec		245.735,70	
Capítol 9 liquidació despeses préstec		3.059.030,50	
Càrrega financera entitats participades		-	
Càrrega financera		3.304.766,20	
% sobre base de càlcul		**15,53%**	**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)
Nota: On s'indica Mitjana d'ingressos liquidats 2012-2013 i 2014 hauria de dir Mitjana d'ingressos 2013-2014 i 2015

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 2016, 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	2013	2014	2015
Ingressos totals liquidats	20.080.110	21.028.706	24.767.141
- Capítol IX Passius financers (ingressos)	-	-	-2.000.000
- Capítol VI Alienació d'inversions reals	-	-34.665	-6.500
Total	20.080.110	20.994.041	22.760.641
Mitjana base de càlcul	**21.278.264**		

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	***21.278.264***	***21.278.264***	
Endeutament bancari del Comú	22.718.841	22.718.841	
Endeutament entitats participades	-	-	
Endeutament total	**22.718.841**	**22.718.841**	
% sobre base de càlcul	**106,77%**	**106,77%**	**Màxim 200%**
Càrrega financera del Comú	3.304.767	3.304.767	
Càrrega financera entitats participades	-	-	
Càrrega financera total	**3.304.767**	**3.304.767**	
% sobre base de càlcul	**15,53%**	**15,53%**	**Màxim 20%**
Endeutament a curt termini del Comú	-	-	
Endeutament a curt termini entitats participades	-	-	
Endeutament a curt termini	**-**	**-**	
% sobre base de càlcul	**-**	**-**	**Màxim 40%**

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

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

Concepte	Imports disposats	Imports formalitzats
Endeutament del Comú a llarg termini	22.718.841	22.718.841
- Comptabilitzat a llarg termini	19.647.315	19.647.315
- Comptabilitzat a curt termini	3.071.526	3.071.526
Endeutament del Comú a curt termini	-	-
Endeutament de la SEMTEE, SA a llarg termini a (25%)	-	-
- Comptabilitzat a llarg termini	-	-
- Comptabilitzat a curt termini	-	-
Endeutament de la SEMTEE, SA a curt termini (25%)	-	-
Endeutament de CAPESA a llarg termini (6,20%)	-	-
- Comptabilitzat a llarg termini	-	-
- Comptabilitzat a curt termini	-	-
Endeutament de CAPESA a curt termini (6,20%)	-	-
Total endeutament	**22.718.841**	**22.718.841**
Comú, capítol 3 liquidació despeses interessos préstecs i comptes	245.736	245.736
Comú, capítol 9 liquidació despeses préstecs	3.059.031	3.059.031
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	**3.304.767**	**3.304.767**
Endeutament del Comú a curt termini	-	-
Endeutament de la SEMTEE, SA a curt termini (25%)	-	-
Endeutament de CAPESA a curt termini a (6,20%)	-	-
Total endeutament a curt termini	**-**	**-**

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

2.3.9. Creditors a curt termini

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

Descripció	Saldo a 31/12/2016	Saldo a 31/12/2015	Variació
Creditors pressupostaris	1.782.985,38	1.778.809,77	4.175,61
Creditors no pressupostaris	112.822,99	243.118,22	-130.295,23
Administracions públiques	106.936,82	83.723,64	23.213,18
Fiances i dipòsits rebuts a curt termini	73.375,43	60.923,40	12.452,03
Total	**2.076.120,62**	**2.166.575,03**	**-90.454,41**

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

2.4. Estat del romanent de tresoreria

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

Conceptes	Imports	
1 (+) Drets pendents de cobrament		**882.833,76**
(+) del pressupost corrent	865.904,24	
(+) de pressupostos tancats	995.525,01	
(+) d'operacions no pressupostàries	16.929,52	
(-) de cobrament dubtós	-995.525,01	
(-) drets cobrats pendents d'aplicació definitiva	-	
2 (-) Obligacions pendents de pagament		**2.076.120,62**
(+) del pressupost corrent	1.681.168,63	
(+) de pressupostos tancats	7.162,95	
(+) de pressupostos d'ingressos	3.230,35	
(+) d'operacions no pressupostàries	384.558,69	
(-) d'obligacions pagades pendents d'aplicació definitiva	-	
3 (+) Fons líquids		**10.120.604,71**
Romanent de tresoreria afectat 2016		**5.762.985,14**
Romanent de tresoreria no afectat 2016		**3.164.332,71**
ROMANENT DE TRESORERIA		**8.927.317,85**

Font: Comú d'Escaldes-Engordany
(Imports en euros)

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

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

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

El Comú ha determinat com a romanent de tresoreria afectat el següent:

Concepte	Import
POUP Escaldes-Engordany 2008	1.384.494,86
POUP Escaldes-Engordany 2009	1.449.225,14
POUP Escaldes-Engordany 2010	2.867.655,00
POUP Escaldes-Engordany 2011	164.770,55
POUP Escaldes-Engordany 2012	25.421,75
POUP Escaldes-Engordany 2013	143.273,08
POUP Escaldes-Engordany 2014	75.895,25
POUP Escaldes-Engordany 2015	461.666,20
POUP Escaldes-Engordany 2016	505.060,35
Inversions imputades a cessió obligatòria de 2015	-1.531.004,79
Ingressos compensació places aparcament 2012	142.800,00
Ingressos compensació places aparcament 2013	71.400,00
Subvenció Carisma	2.327,75
Total	**5.762.985,14**

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

En relació a la consideració d'ingressos afectats al imports liquidats en concepte de cessió obligatòria de terrenys és conseqüència del regulat a l'article 33.10 del Decret legislatiu del 12-9-2012 de publicació del text refós de la Llei general d'ordenació del territori i urbanisme, de 29 de desembre de 2000, i en els plans d'ordenació i urbanisme parroquial en els quals s'estableixen els percentatges de terreny de cessió obligatòria. Aquests només poden ser destinats a equipaments, espais públics, habitatges de protecció i serveis públics.

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 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 regulats al Capítol primer i quart dels delictes contra la funció pública de la Llei qualificada del codi penal, i implantar procediments que garanteixin que no es donen els supòsits previstos a l'article 115 del Codi de l'Administració i els relatius als delictes contra la funció pública regulats a la Llei

qualificada del codi penal en allò que afecten a la legitimació per a contractar, així com dur a terme consultes en registres públics, en allò que afecten la legitimació per a contractar, així com dugui a terme consultes en registres públics.

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

En aplicació del que disposa l'article 11 de la LSEPF, en data 18 de febrer de 2016 el Comú va aprovar el marc pressupostari general relatiu al mandat de 2016 a 2019.

En relació al compliment dels aspectes formals i materials de la Llei, no s'han observat incidències significatives. No obstant l'anterior, cal indicar que el Comú no va retre l'informe sobre l'execució del pressupost corresponent al primer trimestre de 2016 al qual l'obliga l'article 21.2 de la LSEPF.

2.7. Altres aspectes a destacar

De la revisió efectuada s'han observat els següents aspectes a mencionar:

Economicitat i eficiència de la despesa pública

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

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

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

- El Comú no disposa d'eines d'informació i seguiment centralitzades relacionades amb la planificació, execució i avaluació de les inversions.
- No consta que s'analitzi l'adequació del finançament a la inversió que es projecta.
- No s'observen ordres o disposicions que s'hagin dictat com a mesura correctiva que derivi directament de desviacions de costos i de terminis que s'hagin produït.
- Tot i que s'observen treballs puntuals d'anàlisi de costos i de cost/rendiment d'actuacions, no es disposa d'un sistema eficaç de comptabilitat de costos

dels serveis i activitats que es presten que aportin informació suficient per a la presa de decisions en relació als objectius d'economia i eficiència.

Polítiques i pràctiques medi ambientals

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

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

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

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

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

- Sistema parroquial de recollida selectiva i reciclatge de residus.
- Sistema de tractament d'aigües residuals de la parròquia.
- Tractament d'aqüífers i aigua potable.
- Gestió de residus.
- 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.

2.8. Evolució de les magnituds i ratis principals

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

Resum pressupost inicial d'ingressos

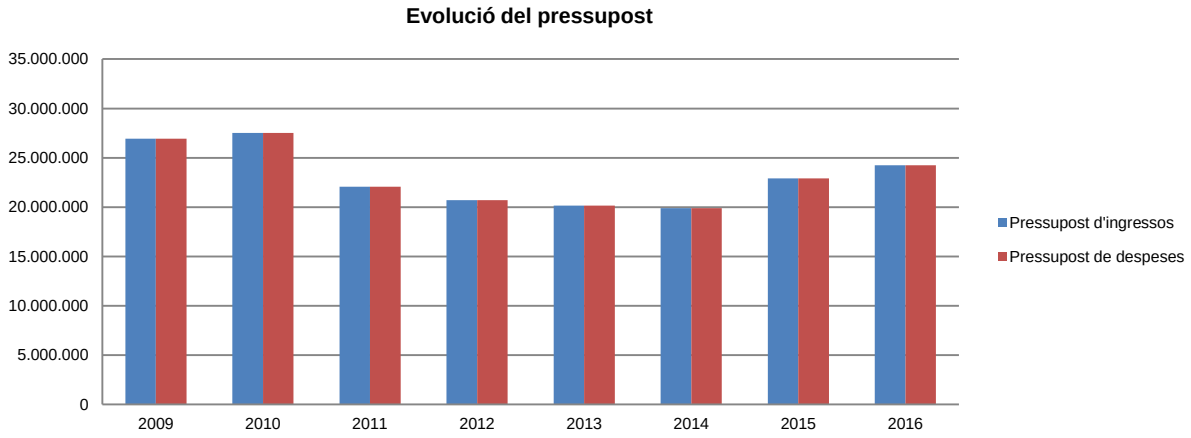
Pressupost d'ingressos	Pressupost 2009	Pressupost 2010	Pressupost 2011	Pressupost 2012	Pressupost 2013	Pressupost 2014	Pressupost 2015	Pressupost 2016
1. Impostos directes	6.608.940	6.140.670	5.333.775	4.372.792	4.511.598	4.503.740	4.659.068	4.861.068
2. Impostos indirectes	420.000	1.000.000	1.468.000	950.000	200.000	200.000	800.000	800.000
3. Taxes i altres ingressos	10.381.310	9.883.470	7.982.095	8.027.358	6.655.117	6.552.455	7.153.283	8.140.837
4. Transferències corrents	1.939.350	1.625.710	1.699.930	1.602.142	1.873.102	1.862.996	1.897.111	2.556.730
5. Ingressos patrimonials	1.203.185	685.555	650.935	623.883	768.864	605.297	625.182	591.039
Ingressos corrents	***20.552.785***	***19.335.405***	***17.134.735***	***15.576.175***	***14.008.681***	***13.724.488***	***15.134.644***	***16.949.674***
7. Transferències de capital	5.969.395	4.902.830	4.937.705	5.120.568	6.144.409	6.158.563	6.328.442	5.681.349
8. Actius financers	-	-	-	-	-	-	-	1.300.000
9. Passius financers	399.585	3.283.805	-	-	-	-	1.450.000	300.000
Ingressos de capital	***6.368.980***	***8.186.635***	***4.937.705***	***5.120.568***	***6.144.409***	***6.158.563***	***7.778.442***	***7.281.349***
Total ingressos	**26.921.765**	**27.522.040**	**22.072.440**	**20.696.743**	**20.153.090**	**19.883.051**	**22.913.086**	**24.231.023**

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

Resum pressupost inicial de despeses

Pressupost de despeses	Pressupost 2009	Pressupost 2010	Pressupost 2011	Pressupost 2012	Pressupost 2013	Pressupost 2014	Pressupost 2015	Pressupost 2016
1. Despeses de personal	9.828.830	9.988.290	9.839.480	10.021.897	9.942.995	9.907.974	9.681.024	9.677.229
2. Consum de béns corrents i serveis	8.064.315	6.902.570	6.482.810	5.314.093	4.974.791	5.152.165	5.644.121	5.953.550
3. Despeses financeres	2.003.200	1.071.300	825.000	1.008.475	470.831	368.362	397.942	323.522
4. Transferències corrents	586.045	531.460	509.335	417.100	401.000	766.470	847.064	995.373
Despeses corrents	***20.482.390***	***18.493.620***	***17.656.625***	***16.761.565***	***15.789.617***	***16.194.971***	***16.570.151***	***16.949.674***
6. Inversions reals	3.416.595	6.567.920	1.587.803	1.422.238	1.635.435	909.245	3.532.254	2.921.144
7. Transferències de capital	-	-	-	-	-	-	-	25.000
8. Actius financers	-	-	-	-	-	-	-	1.300.000
9. Passius financers	3.022.780	2.460.500	2.828.012	2.512.940	2.728.038	2.778.835	2.810.681	3.035.205
Despeses de capital	***6.439.375***	***9.028.420***	***4.415.815***	***3.935.178***	***4.363.473***	***3.688.080***	***6.342.935***	***7.281.349***
Total despeses	**26.921.765**	**27.522.040**	**22.072.440**	**20.696.743**	**20.153.090**	**19.883.051**	**22.913.086**	**24.231.023**

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

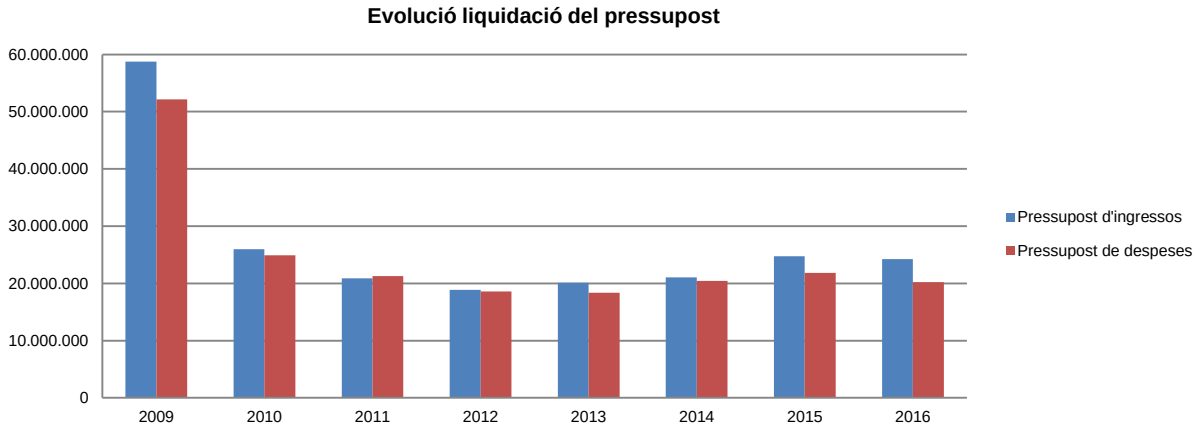
Pressupost d'ingressos	Liquidat 2009	Liquidat 2010	Liquidat 2011	Liquidat 2012	Liquidat 2013	Liquidat 2014	Liquidat 2015	Liquidat 2016 (*)
1. Impostos directes	4.571.719	5.901.843	4.495.420	4.193.019	5.014.053	4.366.954	4.633.722	5.253.678
2. Impostos indirectes	661.757	1.748.885	908.778	669.682	204.892	1.193.348	1.222.000	1.841.908
3. Taxes i altres ingressos	9.059.352	9.897.116	6.882.142	6.802.886	6.159.704	6.831.016	7.932.406	8.214.680
4. Transferències corrents	1.865.995	1.813.976	1.975.035	1.587.519	1.951.475	1.924.945	2.031.233	3.728.649
5. Ingressos patrimonials	644.887	628.695	654.588	598.793	591.424	595.547	616.084	629.425
Ingressos corrents	***16.803.710***	***19.990.515***	***14.915.963***	***13.851.899***	***13.921.548***	***14.911.810***	***16.435.445***	***19.668.340***
6. Alienació d'inversions	-	1.000	-	-	-	34.665	6.500	-
7. Transferències de capital	5.955.134	5.955.134	5.955.134	5.016.344	6.158.563	6.082.231	6.325.196	4.557.791
9. Passius financers	36.010.474	13.403	-	-	-	-	2.000.000	-
Ingressos de capital	***41.965.608***	***5.969.537***	***5.955.134***	***5.016.344***	***6.158.563***	***6.116.896***	***8.331.696***	***4.557.791***
Total ingressos	**58.769.318**	**25.960.052**	**20.871.097**	**18.868.243**	**20.080.111**	**21.028.706**	**24.767.141**	**24.226.131**

(*) Durant aquest exercici el Comú ha finançat parcialment el seu pressupost amb incorporació de romanents d'exercicis anteriors
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)

Resum de la liquidació del pressupost de despeses

Pressupost de despeses	Liquidat 2009	Liquidat 2010	Liquidat 2011	Liquidat 2012	Liquidat 2013	Liquidat 2014	Liquidat 2015	Liquidat 2016
1. Despeses de personal	9.155.836	9.559.435	9.453.946	9.646.266	9.433.161	9.403.633	9.313.201	9.307.312
2. Consum de béns corrents i serveis	6.708.545	5.826.939	5.761.367	4.493.613	4.489.608	4.752.766	4.962.289	5.179.156
3. Despeses financeres	874.157	661.998	858.067	645.102	432.024	372.140	278.979	266.794
4. Transferències corrents	560.361	484.499	484.068	400.274	381.183	761.218	851.526	922.199
Despeses corrents	***17.298.899***	***16.532.871***	***16.557.448***	***15.185.255***	***14.735.976***	***15.289.757***	***15.405.995***	***15.675.461***
6. Inversions reals	5.308.719	4.211.552	2.259.289	798.957	891.112	2.362.700	3.531.005	1.387.705
7. Transferències de capital	-	-	-	-	-	-	45.556	111.055
8. Actius financers	-	1.587.327	3.500	-	-	-	-	-
9. Passius financers	29.565.314	2.569.496	2.460.291	2.608.545	2.747.305	2.779.056	2.837.507	3.059.031
Despeses de capital	***34.874.033***	***8.368.375***	***4.723.080***	***3.407.502***	***3.638.417***	***5.141.756***	***6.414.068***	***4.557.791***
Total despeses	**52.172.932**	**24.901.246**	**21.280.528**	**18.592.757**	**18.374.393**	**20.431.513**	**21.820.063**	**20.233.252**

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

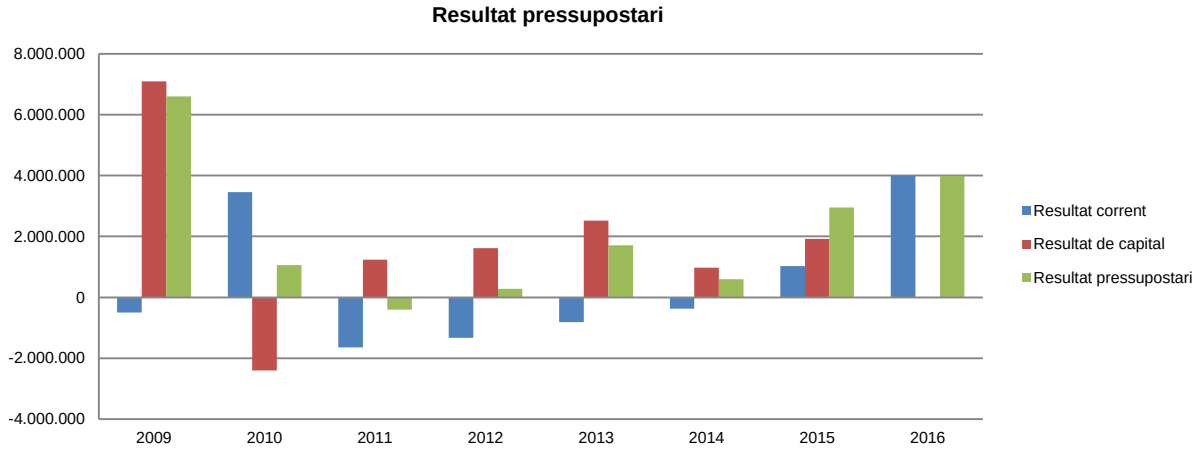


Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)

Resultat pressupostari

Descripció	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016
Ingressos corrents	16.803.710	19.990.515	14.915.963	13.851.899	13.921.548	14.911.810	16.435.445	19.668.340
Despeses corrents	17.298.899	16.532.871	16.557.448	15.185.255	14.735.976	15.289.757	15.405.995	15.675.461
Resultat corrent	**-495.189**	**3.457.644**	**-1.641.485**	**-1.333.356**	**-814.428**	**-377.947**	**1.029.450**	**3.992.879**
Ingressos de capital	41.965.608	5.969.537	5.955.134	5.016.344	6.158.563	6.116.896	8.331.696	4.557.791
Despeses de capital	34.874.033	8.368.375	4.723.080	3.407.502	3.638.417	5.141.756	6.414.068	4.557.791
Resultat de capital	**7.091.575**	**-2.398.838**	**1.232.054**	**1.608.842**	**2.520.146**	**975.140**	**1.917.628**	**-**
Resultat pressupostari	**6.596.386**	**1.058.806**	**-409.431**	**275.486**	**1.705.718**	**597.193**	**2.947.078**	**3.992.879**

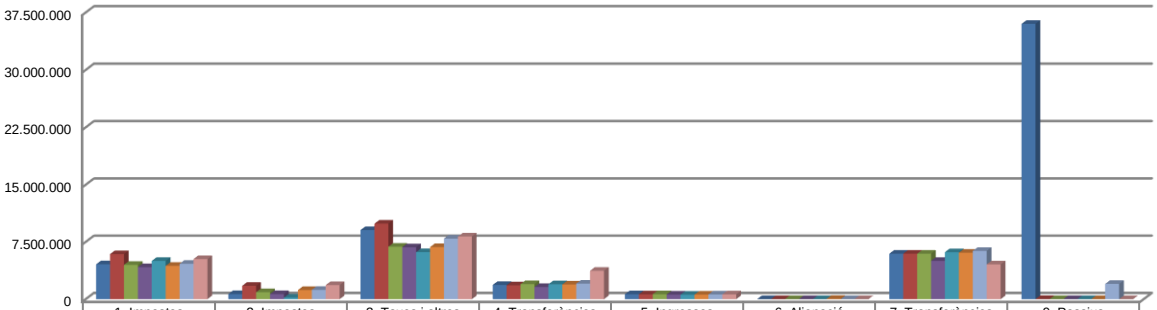
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)



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:

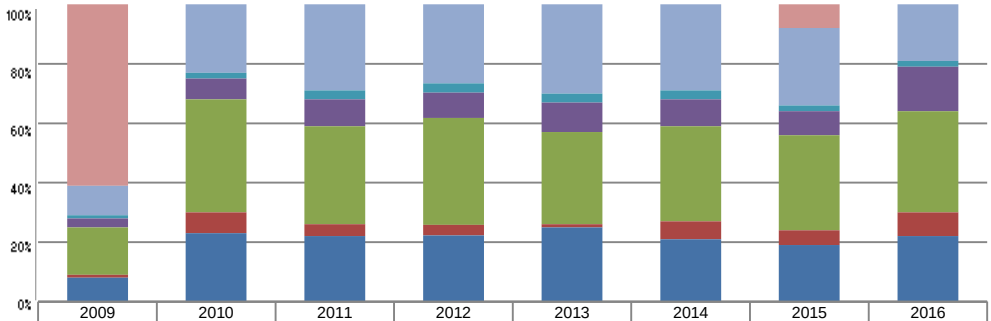
Liquidació pressupost ingressos valor absolut



	1. Impostos directes	2. Impostos indirectes	3. Taxes i altres ingressos	4. Transferències corrents	5. Ingressos patrimonials	6. Alienació d'inversions	7. Transferències de capital	9. Passius financers
2009	4.571.719	661.757	9.059.352	1.865.995	644.887	-	5.955.134	36.010.474
2010	5.901.843	1.748.885	9.897.116	1.813.976	628.695	1.000	5.955.134	13.403
2011	4.495.420	908.778	6.882.142	1.975.035	654.588	-	5.955.134	-
2012	4.193.019	669.682	6.802.886	1.587.519	598.793	-	5.016.344	-
2013	5.014.053	204.892	6.159.704	1.951.475	591.424	-	6.158.563	-
2014	4.366.954	1.193.348	6.831.016	1.924.945	595.547	34.665	6.082.231	-
2015	4.633.722	1.222.000	7.932.406	2.031.233	616.084	6.500	6.325.196	2.000.000
2016	5.253.678	1.841.908	8.214.680	3.728.649	629.425	-	4.557.791	-

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

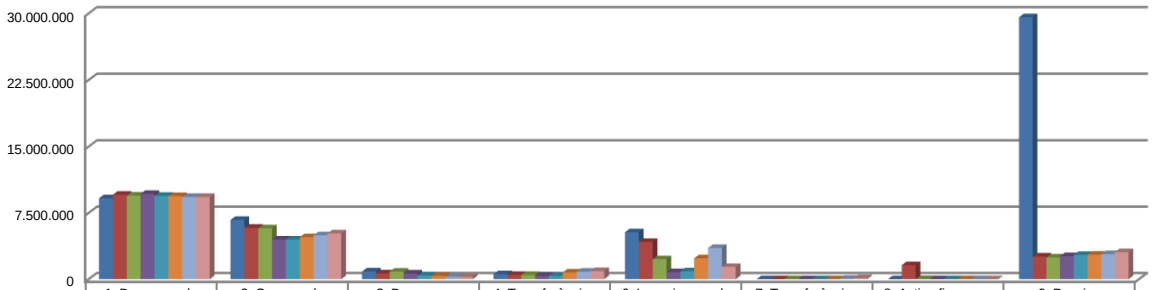
Liquidació pressupost ingressos valor relatiu



	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016
1. Impostos directes	8%	23%	22%	22%	25%	21%	19%	22%
2. Impostos indirectes	1%	7%	4%	4%	1%	6%	5%	8%
3. Taxes i altres ingressos	16%	38%	33%	36%	31%	32%	32%	34%
4. Transferències corrents	3%	7%	9%	8%	10%	9%	8%	15%
5. Ingressos patrimonials	1%	2%	3%	3%	3%	3%	2%	2%
6. Alienació d'inversions	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%
7. Transferències de capital	10%	23%	29%	27%	30%	29%	26%	19%
9. Passius financers	61%	0%	0%	0%	0%	0%	8%	0%

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú

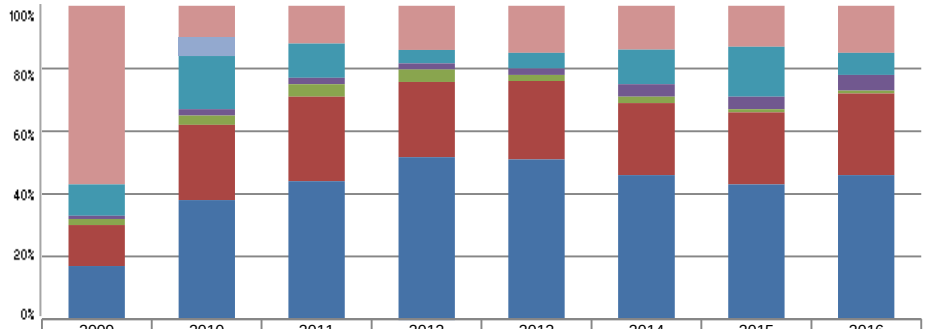
Liquidació pressupost despeses valor absolut



	1. Despeses de personal	2. Consum de béns corrents i serveis	3. Despeses financeres	4. Transferències corrents	6. Inversions reals	7. Transferències de capital	8. Actius financers	9. Passius financers
2009	9.155.836	6.708.545	874.157	560.361	5.308.719	-	-	29.565.314
2010	9.559.435	5.826.939	661.998	484.499	4.211.552	-	1.587.327	2.569.496
2011	9.453.946	5.761.367	858.067	484.068	2.259.289	-	3.500	2.460.291
2012	9.646.266	4.493.613	645.102	400.274	798.957	-	-	2.608.545
2013	9.433.161	4.489.608	432.024	381.183	891.112	-	-	2.747.305
2014	9.403.633	4.752.766	372.140	761.218	2.362.700	-	-	2.779.056
2015	9.313.201	4.962.289	278.979	851.526	3.531.005	45.556	-	2.837.507
2016	9.307.312	5.179.156	266.794	922.199	1.387.705	111.055	-	3.059.031

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

Liquidació pressupost despeses valor relatiu



	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016
1. Despeses de personal	17%	38%	44%	52%	51%	46%	43%	46%
2. Consum de béns corrents i serveis	13%	24%	27%	24%	25%	23%	23%	26%
3. Despeses financeres	2%	3%	4%	4%	2%	2%	1%	1%
4. Transferències corrents	1%	2%	2%	2%	2%	4%	4%	5%
6. Inversions reals	10%	17%	11%	4%	5%	11%	16%	7%
7. Transferències de capital	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%
8. Actius financers	0%	6%	0%	0%	0%	0%	0%	0%
9. Passius financers	57%	10%	12%	14%	15%	14%	13%	15%

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú

Resultat pressupostari i romanent de tresoreria

Es presenta a continuació l'evolució del resultat pressupostari:

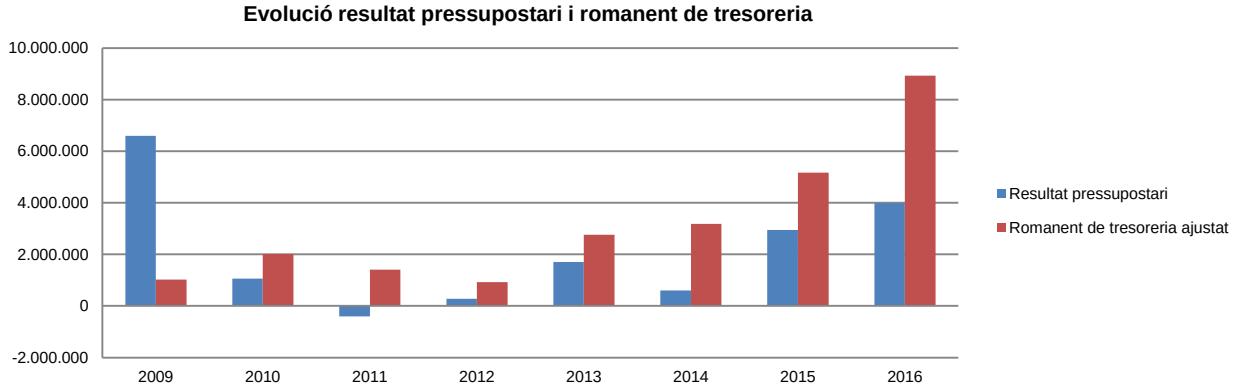
Descripció	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016
Total ingressos liquidats	58.769.318	25.960.052	20.871.097	18.868.243	20.080.111	21.028.706	24.767.141	24.226.131
Total despeses liquidades	52.172.932	24.901.246	21.280.528	18.592.757	18.374.393	20.431.513	21.820.063	20.233.252
Resultat pressupostari	**6.596.386**	**1.058.806**	**-409.431**	**275.486**	**1.705.718**	**597.193**	**2.947.078**	**3.992.879**

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

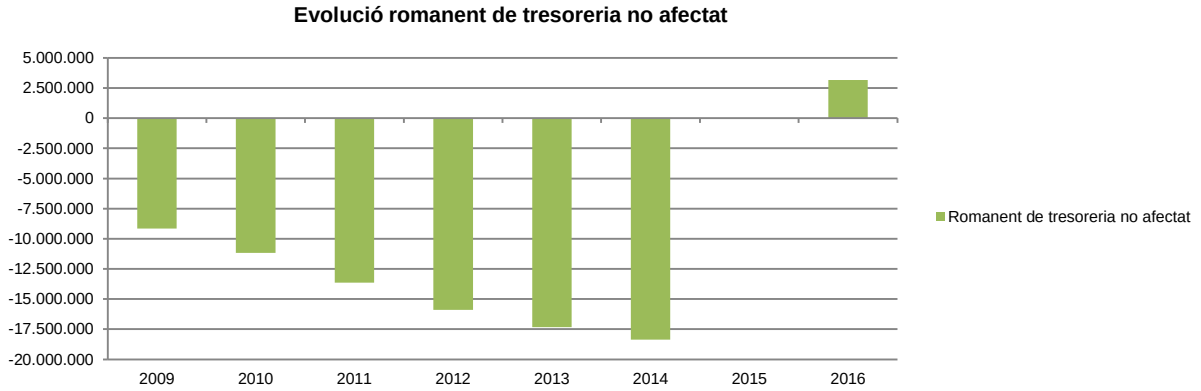
La variació i evolució del romanent de tresoreria considerant, en cas que n'hi hagi, aquelles incidències més significatives detectades i indicades en els corresponents informes de fiscalització presenta el següent detall:

Descripció	RT Ajustat 2009	RT Ajustat 2010	RT Ajustat 2011	RT Ajustat 2012	RT Ajustat 2013	RT Ajustat 2014	RT Ajustat 2015	RT Ajustat 2016
1. (+) Drets pendents de cobrament	2.076.127	1.406.705	1.324.424	805.282	643.963	1.141.892	863.516	882.834
2. (-) Obligacions pendents de pagament	-2.957.458	-3.741.121	-1.903.976	-1.678.175	-1.621.796	-1.746.659	-2.166.575	-2.076.121
3. (+) Fons líquids	1.899.250	4.350.013	1.989.146	1.798.287	3.736.488	3.790.112	6.476.651	10.120.605
Romanent de tresoreria total (1-2+3)	**1.017.919**	**2.015.597**	**1.409.594**	**925.394**	**2.758.655**	**3.185.345**	**5.173.592**	**8.927.318**
I. Romanent de tresoreria afectat	10.157.819	13.181.729	15.046.994	16.829.244	20.087.155	21.556.766	5.182.330	5.762.985
II. Romanent de tresoreria no afectat	-9.139.900	-11.166.132	-13.637.400	-15.903.850	-17.328.500	-18.371.421	-8.738	3.164.333
Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(I+II)	**1.017.919**	**2.015.597**	**1.409.594**	**925.394**	**2.758.655**	**3.185.345**	**5.173.592**	**8.927.318**

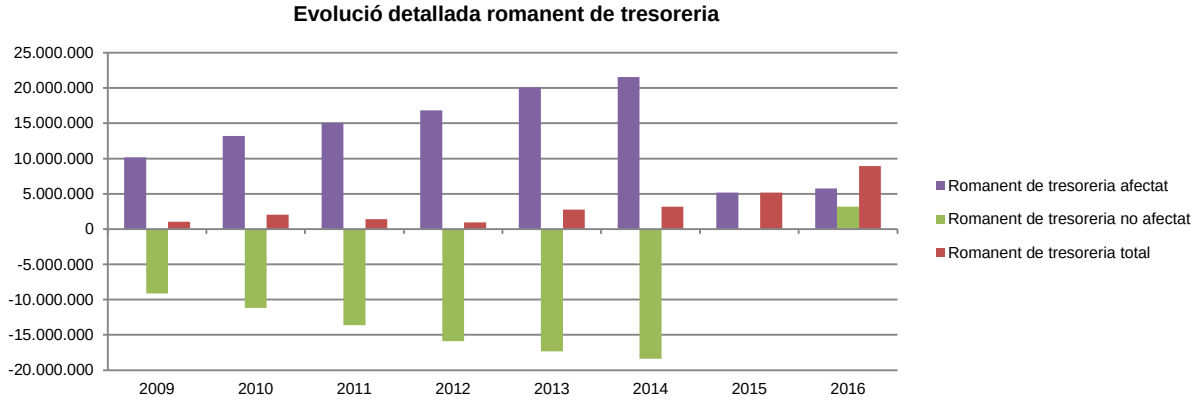
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)



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



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

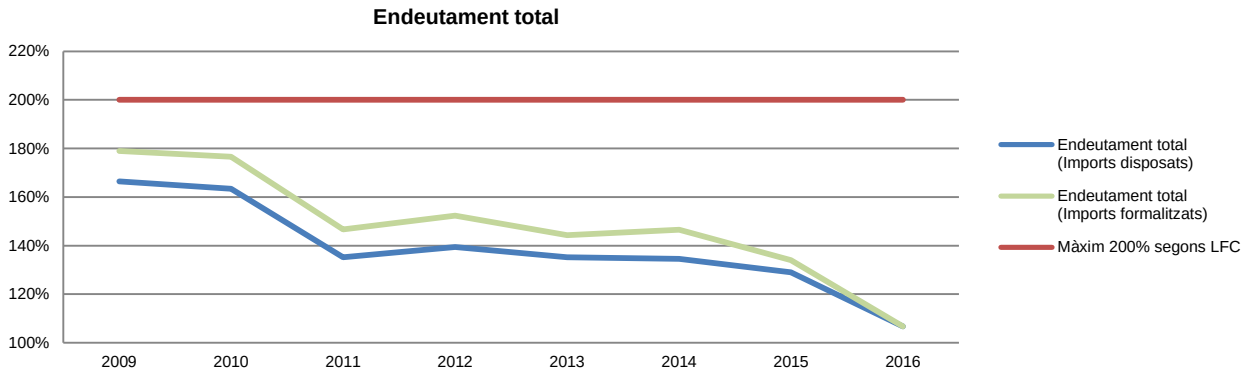


Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)

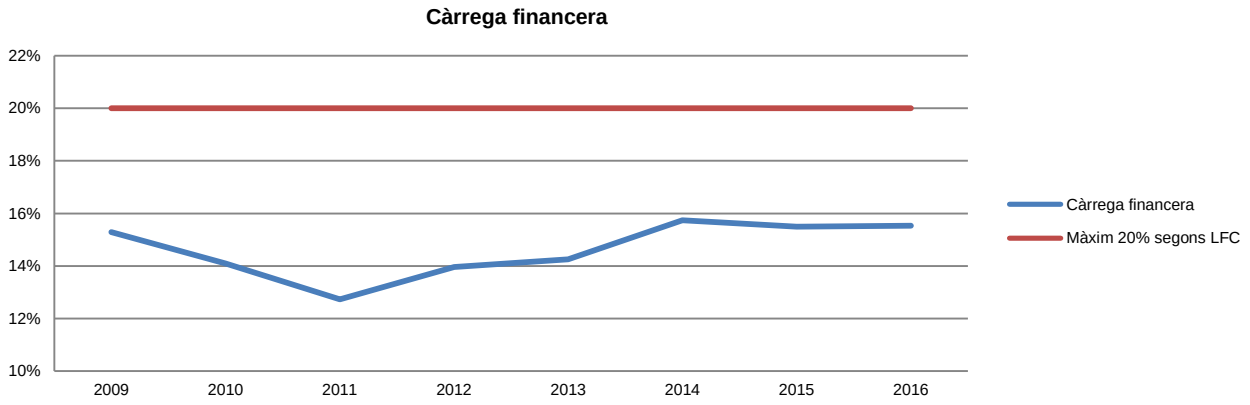
Quadre d'endeutament

	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016
Total base de càlcul	***23.930.337***	***22.769.320***	***25.959.052***	***23.199.823***	**21.899.464**	**19.939.817**	**19.980.798**	**21.278.264**
Endeutament bancari del Comú	39.823.328	37.210.575	35.093.324	32.356.585	29.612.452	26.821.507	25.777.872	22.718.841
Endeutament entitats participades	-	-	-	-	-	-	-	-
Endeutament total	**39.823.328**	**37.210.575**	**35.093.324**	**32.356.585**	**29.612.452**	**26.821.507**	**25.777.872**	**22.718.841**
% sobre base de càlcul. Màxim 200%	**166,41%**	**163,42%**	**135,19%**	**139,47%**	**135,22%**	**134,51%**	**129,01%**	**106,77%**
Càrrega financera del Comú	3.657.518	3.210.598	3.306.359	3.239.672	3.122.687	3.138.369	3.095.714	3.304.767
Càrrega financera entitats participades	-	-	-	-	-	-	-	-
Càrrega financera total	**3.657.518**	**3.210.598**	**3.306.359**	**3.239.672**	**3.122.687**	**3.138.369**	**3.095.714**	**3.304.767**
% sobre base de càlcul. Màxim 20%	**15,28%**	**14,10%**	**12,74%**	**13,96%**	**14,26%**	**15,74%**	**15,49%**	**15,53%**
Endeutament a curt termini del Comú	-	-	-	-	-	-	-	-
Endeutament a curt termini entitats participades	-	-	-	-	-	-	-	-
Endeutament a curt termini	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**
% sobre base de càlcul. Màxim 40%	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**

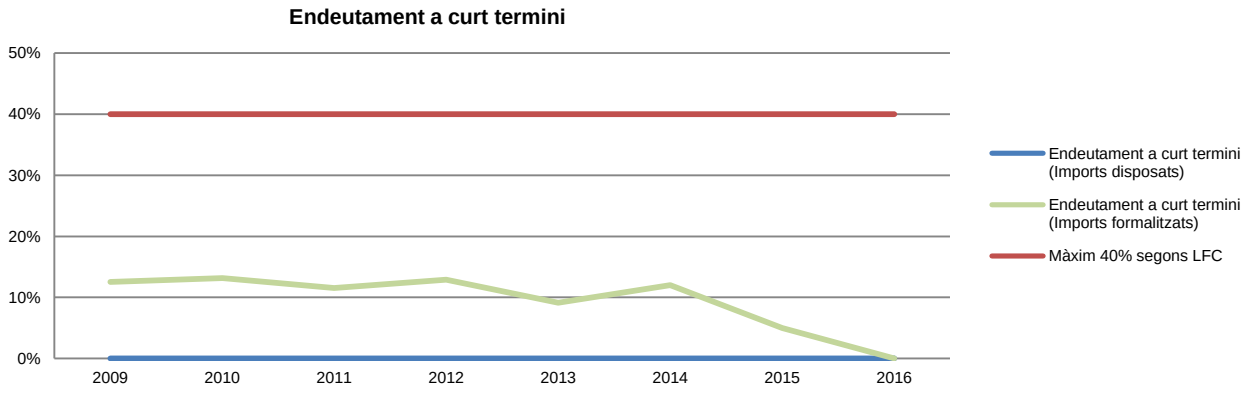
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)



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 2012	Exercici 2013	Exercici 2014	Exercici 2015	Exercici 2016
Grau de modificacions del pressupost (La proximitat al 0% mostra una menor necessitat de modificar les previsions inicials estimades)	=	Modificacions del pressupost / Previsions inicials	2,8%	4,0%	16,3%	7,0%	3,9%
Grau de liquidació de drets (Mostra el grau de realització dels ingressos previstos. La proximitat al 100% indica una bona previsió d'ingressos)	=	Drets liquidats / Previsions definitives d'ingressos - Incorporació del romanent de tresoreria	88,7%	95,8%	100,3%	104,6%	105,6%
Grau de liquidació d'obligacions (Mostra el grau de realització de les despeses previstes. No hauria d'excedir el 100%)	=	Obligacions liquidades / Previsions definitives de despeses	87,4%	87,7%	88,4%	89,0%	80,4%
% 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)	=	Obligacions liquidades capítol 1 / Obligacions liquidades totals	51,9%	51,3%	46,0%	42,7%	46,0%
% que representen les despeses corrents (% que representen les despeses en béns corrents i serveis de titularitat de l'entitat sobre el total de despeses de l'exercici)	=	Obligacions liquidades capítol 2 / Obligacions liquidades totals	24,2%	24,4%	23,3%	22,7%	25,6%
% que representa les despeses per transferències corrents	=	Obligacions liquidades capítol 4 / Obligacions liquidades totals	2,2%	2,1%	3,7%	3,9%	4,6%
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)	=	Obligacions liquidades capítol 6 / Obligacions liquidades totals	4,3%	4,8%	11,6%	16,2%	6,9%
Estalvi brut (El seu valor ha de ser positiu. Capacitat dels ingressos corrents per finançar despeses de capital)	=	(Drets liquidats operacions corrents - obligacions liquidades op. corrents) / Drets liquidats operacions corrents	-9,6%	-5,9%	-2,5%	6,3%	20,3%
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)	=	(Drets liquidats operacions corrents - obligacions liquidades op. corrents - passius financers) / Drets liquidats operacions corrents	-28,5%	-25,6%	-21,2%	-11,0%	4,7%
Autonomia (Capacitat de finançament sense transferències externes. No inclosos capítols 4 i 7)	=	Drets liquidats totals - transferències / Drets liquidats totals	65,0%	59,6%	61,9%	66,3%	65,8%
Autonomia fiscal (Capacitat de finançament amb els tributs liquidats)	=	Drets liquidats tributs (cap. 1, 2 i 3) / Drets liquidats totals	61,8%	56,7%	58,9%	55,7%	63,2%
Ratis per habitants			**Exercici 2012**	**Exercici 2013**	**Exercici 2014**	**Exercici 2015**	**Exercici 2016**
Població: nombre d'habitants		Segons departament d'Estadística	14.282	13.859	14.002	14.367	14.521
Ingressos tributaris per habitant	=	Drets liquidats tributs (cap. 1, 2 i 3) / Població	817	821	885	960	1.054
Despeses per habitant	=	Obligacions reconegudes / Població	1.302	1.326	1.459	1.519	1.393
Endeutament per habitant (Comú més entitats participades)	=	Endeutament total / Població	2.266	2.137	1.916	1.794	1.565
Càrrega financera per habitant (Comú més entitats participades)	=	Despesa financera total / Població	44	27	25	18	17
Ratis de liquiditat			**Exercici 2012**	**Exercici 2013**	**Exercici 2014**	**Exercici 2015**	**Exercici 2016**
Fons de maniobra (Hauria de tenir valor positiu)	=	Actiu corrent - Passiu corrent	-2.412.609	7.806	388.071	3.233.167	5.857.094
Rati de liquiditat (El valor hauria de fluctuar entre el 150% i 200%)	=	Actiu corrent / Passiu corrent	52,7%	100,2%	108,4%	161,9%	213,2%
Rati de tresoreria (Valor pròxim al 100%)	=	Efectiu i altres actius líquids equivalents / Passiu corrent	35,3%	84,4%	82,4%	124,0%	195,6%

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

3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

Relatives a la comptabilitat pública

- S'han finançat modificacions de crèdit mitjançant romanent de tresoreria de l'exercici anterior quan aquest era negatiu provocant un dèficit en les previsions definitives de 358.883 euros. (nota 2.1.2)
- El Comú ha efectuat transferències de crèdit que afecten a despeses de capital per import de 133.090 euros les quals no s'han tramitat conforme el requerit per l'article 74.1 de la LFC. (nota 2.1.2)

4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS

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

Relatives a la comptabilitat pública

- L'entitat no disposa dels càlculs tècnics previstos per la norma de valoració 4a del PGCP, a l'efecte de determinar la correcció valorativa per les inversions destinades a l'ús general, la qual cosa suposa una limitació a l'abast de les nostres proves d'auditoria. (notes 1.5 i 2.3.1)
- 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 2016 només hi figuren els cobraments i pagaments efectuats fins a 31 de desembre de 2016 quan, d'acord amb la LFC hauria d'incloure també els cobraments i els pagaments efectuats fins a 31 de gener de 2017 que han estat originats per operacions generades abans del 31 de desembre de 2016. (nota 2.2)

Relatives a la contractació pública

- El Comú només avalua la legitimitat per a contractar dels licitadors mitjançant l'obtenció d'una declaració jurada i signada d'aquests, sense cap més control ni verificació de la informació subministrada. (nota 2.5)

Altres observacions

- No consta que s'hagi dut a terme el control financer dels beneficiaris de subvencions que requereixen els articles 87 i 91 de la LFC. (nota 2.2.9)
- El Comú no disposa, de forma generalitzada, d'eines (indicadors) per conèixer amb suficient detall el cost dels serveis que presten i l'assoliment dels objectius previstos per la Llei d'economicitat i eficiència. Es recomana la implantació d'un sistema d'informació economicofinancera de gestió i eficàcia, que permeti la verificació no tan sols dels comptes, sinó també de la gestió i del compliment dels objectius, i permeti informar i avaluar els programes d'actuació relacionats amb els serveis que es prestin als ciutadans. (nota 2.7)

5. CONCLUSIONS

De les verificacions efectuades d'acord amb procediments d'auditoria es desprèn que, excepte per les conseqüències que es deriven de les observacions contingudes en els apartats 3 i 4, 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 2016, dels resultats de les seves operacions i dels recursos obtinguts i aplicats, i de l'execució del pressupost d'ingressos i despeses corresponents a l'exercici anual acabat en la mateixa data i contenen, juntament amb la memòria que els acompanya, la informació necessària i suficient per a la seva interpretació i comprensió adequada, de conformitat amb els principis i normes comptables generalment acceptats recollits a la LGFP, la LFC i al PGCP, i guarden uniformitat amb els aplicats en l'exercici anterior.

També es desprèn que, excepte pels aspectes descrits en el cos de l'informe, el Comú ha complert de forma raonable amb la legislació bàsica relativa a l'administració i control dels fons públics que li és aplicable per l'exercici anual acabat a 31 de desembre de 2016.

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:

Comú
d'Escaldes·Engordany
Andorra

TRIBUNAL DE COMPTES
REGISTRE D'ENTRADA
Data d'entrada: 4/1/18
Hora d'entrada: 11'05h.
Núm.: 4-18

4 de gener de 2018

Sr. Francesc d'Assís PONS TOMÀS
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 2016 del Comú d'Escaldes-Engordany.

Quedant a la seva disposició per a qualsevol aclariment, aprofitem l'avinentesa per a saludar-lo atentament.

Trinitat Marín Gonzàlez
Cònsol major

Comú Escaldes-Engordany

Parc de la Mola 6 AD700 Escaldes-Engordany. Andorra
T: + 376 890 856 F: + 376 890 886 comu@e-e.ad www.e-e.ad

Al·legacions a l'informe relatiu als treballs de fiscalització corresponents al tancament de l'exercici 2016

Escaldes-Engordany, 03 de gener de 2018

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 20 de desembre de 2017. El Comú té a bé precisar que algunes ja han estat resoltes en l'exercici 2017.

No obstant això, es presenten les al·legacions següents:

OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

Relatives a la comptabilitat pública

- S'han aprovat modificacions de crèdit mitjançant romanent de tresoreria de l'exercici anterior quan aquest era negatiu provocant un dèficit en les previsions definitives de 358.883 euros. (nota 2.1.2)

  Al·legació Comú d'Escaldes-Engordany:

  Les modificacions pressupostaries en qüestió, han estat finançades mitjançant càrrec a romanents de tresoreria disponibles.

  Tot i que el Comú tenia un romanent de tresoreria no afectat negatiu al 2015, el romanent de tresoreria efectiu final 2015 era de 6,2 milions d'euros, àmpliament suficient per a finançar la modificació de pressupost efectuada.

- El Comú ha efectuat transferències de crèdit que afecten a despeses de capital per un import de 133.090 euros les quals no s'han tramitat conforme el requerit per l'article 74.1 de la LFC. (nota 2.1.2)

Al·legació Comú d'Escaldes-Engordany:

Si bé l'article 74.1 preveu que "Les transferències relatives a despeses de capital es tramiten com els crèdits extraordinaris i els suplements de crèdits, conforme als articles 71 i 72." Val a dir que l'article 4.5 de l'Ordinació de pressupost per l'any 2016 del Comú d'Escaldes-Engordany preveu que:
"El Consell de Comú faculta a la Junta de Govern per autoritzar transferències entre crèdits per a les despeses d'inversió real fins a un límit màxim del 5% dels crèdits per a despesa d'inversió real del pressupost de l'exercici, amb les limitacions establertes a l'article 74 de la Llei de les finances Comunals."
Aquesta tramitació s'equipara al previst en la Llei 02-2016 del pressupost general per a l'exercici 2016, en el seu article3.4.
Es important indicar que en cap cas aquestes transferències comporten una ampliació del pressupost, ja que han estat finançades amb la reducció d'altres partides disponibles i han estat degudament informades i ratificades pel Ple de Comú.

OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS

Relatives a la contractació pública

- El Comú només avalua la legitimitat per a contractar dels licitadors mitjançant l'obtenció d'una declaració jurada i signada d'aquests, sense cap més control ni verificació de la informació subministrada. (nota 2.5)

Al·legació Comú d'Escaldes-Engordany:

El Comú pren nota de la recomanació i procedirà a revisar el contingut de la declaració jurada en qüestió.

Altres observacions

- No consta que s'hagi dut a terme el control financer dels beneficiaris de subvencions que requereixen els articles 87 i 91 de la LFC. (nota 2.2.9)

Al·legació Comú d'Escaldes-Engordany

El Comú té a bé recordar que durant l'any 2014 es va aprovar un nou reglament de subvencions amb la voluntat de garantir la transparència en el procediment d'atorgament així com de facilitar-ne el control financer. Aquest va entrar en aplicació a partir de l'exercici 2015. Des del 2015 la intervenció comunal efectua un procés de control financer, mitjançant revisions limitades. El Comú disposa d'una base de dades (arxiu permanent i arxius corrents)

amb tota la documentació financera que ha estat supervisada per la intervenció comunal corresponen a cada entitat.
Addicionalment, val a dir que el 2017 el Comú va contractar una auditoria externa dels comptes anuals 2016 de la Unió Proturisme d'Escaldes-Engordany, entitat que rep més del 30% de l'import de les subvencions atorgades.

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

Al·legació Comú d'Escaldes-Engordany

Durant el 2015 i 2016, el Comú ha estat treballant en l'implementació del projecte per desenvolupar un nou sistema de classificació funcional amb l'objectiu de millorar el control financer dels programes d'actuació, l'obtenció de costos i implantació d'indicadors de gestió i eficàcia. A finals del 2016, el Comú ja disposava d'una primera sèrie d'indicadors en els quals es continua treballant.

Trinitat Marín Gonzàlez
Cònsol Major

7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES

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