INFORME DEL TRIBUNAL DE COMPTES SOBRE LES LIQUIDACIONS DE COMPTES DELS COMUNS D' ENCAMP, ORDINO, LA MASSANA, ANDORRA LA VELLA, SANT JULIÀ DE LÒRIA, ESCALDES-ENGORDANY, CORRESPONENTS A L'EXERCICI 2018 I DEL COMÚ DE SANT JULIÀ DE LÒRIA CORRESPONENT A L'EXERCICI 2017.

2020.07.07 09:25:46 CEST Signat electronicament
per: Francesc Assís Pons Tomàs President Tribunal de Comptes

Informe 7/2019 Andorra la Vella, juny de 2020

Índex

Informe relatiu al Comú d'Encamp..... 3
Informe relatiu al Comú d'Ordino..... 94
Informe relatiu al Comú de La Massana..... 185
Informe relatiu al Comú d'Andorra la Vella..... 267
Informe relatiu al Comú de Sant Julià de Lòria (exercici 2017)..... 343
Informe relatiu al Comú de Sant Julià de Lòria (exercici 2018)..... 444
Informe relatiu al Comú d'Escaldes-Engordany..... 540

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 2018, del

COMÚ D'ENCAMP

Juny de 2020

ÍNDEX

1. INTRODUCCIÓ 4
1.1. Objecte i abast 4
1.2. Metodologia 5
1.3. Marc jurídic 6
1.4. Organització i control intern 7
1.5. Limitacions a l'abast 8
2. FISCALITZACIÓ REALITZADA 9
2.1. Pressupost de l'exercici 9
2.1.1. Pressupost inicial 9
2.1.2. Modificacions pressupostàries 10
2.2. Liquidació del pressupost 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 reals 16
2.2.7. Transferències de capital d'ingressos 16
2.2.8. Actius financers d'ingressos 17
2.2.9. Passius financers d'ingressos 17
2.2.10. Despeses de personal 18
2.2.11. Consum de béns corrents i serveis 19
2.2.12. Transferències corrents de despeses 22
2.2.13. Inversions reals 22
2.2.14. Transferències de capital de despeses 23
2.2.15. Actius financers de despeses 23
2.3. Comptes anuals 24
2.3.1. Immobilitzat 32
2.3.2. Immobilitzat financer i variació d'actius 33
2.3.3. Existències 34
2.3.4. Deutors 34
2.3.5. Tresoreria i comptes financers 35
2.3.6. Fons propis 36
2.3.7. Ingressos a distribuir en diferents exercicis 36
2.3.8. Endeutament i passius financers 37
2.3.9. Creditors a curt termini 42
2.4. Estat del romanent de tresoreria 43
2.5. Contractació pública 45
2.6. Sostenibilitat de les finances públiques i estabilitat pressupostària i fiscal 47
2.7. Altres aspectes a destacar 48
2.8. Evolució de les magnituds i ratis principals 50
3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS 57
4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS 57
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) 68
6.3. Funitel d'Encamp, SAU (FUNICAMP, SAU) 78
7. AL·LEGACIONS 85

8. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES 91

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 2018, 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 2018.

La liquidació de comptes del Comú d'Encamp corresponent a l'exercici 2018 objecte d'aquesta fiscalització va ser lliurada al Tribunal de Comptes en data 2 d'abril de 2019 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 7 d'agost de 2019 va ser lliurat l'informe d'auditoria de data 25 de juny de 2019 corresponent als estats financers tancats a 31 de desembre de 2018 de l'entitat pública comunal FUNITEL D'ENCAMP, SAU (FUNICAMP, SAU). Aquest informe d'auditoria anava acompanyat dels estats financers a 31 de desembre 2018 d'aquesta societat, que constaven de balanç, compte de pèrdues i guanys, estat de canvis del patrimoni net, així com d'una memòria.

En data 7 d'agost de 2019 va ser lliurat l'informe d'auditoria de data 28 de març de 2019 corresponent als estats financers tancats a 31 de desembre de 2018 de l'entitat pública comunal SERVEIS COMUNALS D'ENCAMP, SA (SERCENSA). Aquest informe d'auditoria anava acompanyat dels estats financers a 31 de desembre 2018 d'aquesta societat, que constaven de balanç, compte de pèrdues i guanys, estat de canvis del patrimoni net, així com d'una memòria.

En data 7 d'agost de 2019 va ser lliurat l'informe d'auditoria de data 2 d'abril de 2019 corresponent als estats financers tancats a 31 de desembre de 2018 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 2018 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 2018 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 2018 (participada directament 100%).
- SERVEIS COMUNALS D'ENCAMP, SA (SERCENSA) a 31 de desembre de 2018 (participada directament 99,86%).
- GASOLINERA PAS DE LA CASA, SA (GASOPAS, SA) a 31 de desembre de 2018 (participada directament 51%).

- SOCIETAT ANÒNIMA D'EQUIPAMENT TURÍSTIC-ESPORTIU DE LA PARRÒQUIA D'ENCAMP (SAETDE) a 31 de maig de 2018 (participada directament 34,12%).
- NEUS DEL VALIRA, SA (NEVASA) a 31 de maig de 2018 (participada indirectament a través de SAETDE 17,06%).
- PAS GRAU INTERNACIONAL, SA (PAS GRAU) a 31 de maig de 2018 (participada indirectament a través de SAETDE 34,05%).

La informació relativa a les tres darreres, sobre les quals no corresponia fiscalització complementària per part del Tribunal, ha estat analitzada exclusivament per tal de computar els efectes que se'n deriven en el càlcul de l'endeutament del Comú.

El treball de camp a les dependències del Comú fiscalitzat va concloure el 14 d'agost de 2019.

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 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 de contractació pública, de 9 de novembre de 2000.
- Ordinació de la funció pública del Comú d'Encamp, de 19-12-2002 i les modificacions posteriors.
- Llei 10/2003, del 27 de juny, de les finances comunals.
- 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 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 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 26-7-17 de publicació del text refós de la Llei de la funció pública, del 15 de desembre del 2000.

- Decret legislatiu del 27-9-2017 de publicació del text refós de la Llei del Tribunal de Comptes, del 13 d'abril del 2000.
- Llei 18/2017, del 20 d'octubre, qualificada de transferències als comuns.
- Llei 19/2017, del 20 d'octubre, qualificada de modificació de la Llei qualificada de delimitació de competències dels comuns.
- Llei 32/2017, del 20 de desembre, de col·laboració entre l'Administració general i els comuns, i entre els comuns.
- Ordinació del 15-12-2017 del pressupost per a l'exercici 2018.
- Ordinació del 15-12-2017 tributària de la parròquia d'Encamp per l'any 2018.
- Ordinació del 15-12-2017 de preus públics del Comú d'Encamp per l'any 2018.
- Decret legislatiu del 21-02-2018 de publicació del text refós de la Llei 21/2014, del 16 d'octubre, de bases de l'ordenament tributari.
- Llei 1/2018, de l'1 de març, del pressupost per a l'exercici del 2018.
- Decret legislatiu del 25-4-2018, de publicació del text refós del Codi de l'Administració, del 29 de març de 1989.
- Llei 22/2018, del 18 d'octubre, qualificada de modificació de la Llei 18/2017, del 20 d'octubre, qualificada de transferències als comuns.
- Llei 25/2018, del 18 d'octubre, de modificació de la Llei 32/2017, del 20 de desembre, de col·laboració entre l'Administració general i els comuns, i entre els comuns.

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.

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.

El Comú 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:

- 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	9.767.389,41	1 Impostos directes	3.266.000,00
2 Consum de béns corrents i serveis	8.631.161,40	2 Impostos indirectes	700.000,00
3 Despeses financeres	386.373,50	3 Taxes i altres ingressos	4.949.783,03
4 Transferències corrents	694.531,73	4 Transferències corrents	3.337.394,02
		5 Ingressos patrimonials	7.226.278,99
Despeses corrents	***19.479.456,04***	***Ingressos corrents***	***19.479.456,04***
6 Inversions reals	6.487.112,47	6 Alienació d'inversions	1,00
7 Transferències de capital	1,00	7 Transferències de capital	8.073.781,85
8 Actius financers	1.968.004,00	8 Actius financers	3,00
9 Passius financers	2.680.005,00	9 Passius financers	3.061.336,62
Despeses de capital	***11.135.122,47***	***Ingressos de capital***	***11.135.122,47***
Total pressupost despeses	**30.614.578,51**	**Total pressupost ingressos**	**30.614.578,51**

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

De la revisió efectuada es desprenen les següents observacions:

Projectes d'inversió

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

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

Pressupost inicial ajustat a un Marc pressupostari informat desfavorablement

El pressupost inicial del Comú s'ajusta a la revisió del seu marc pressupostari corresponent al mandat 2016-2019 de data 14 de desembre de 2017.

Amb tot, aquest marc pressupostari fou informat desfavorablement per aquest Tribunal en no contemplar l'objectiu de creixement de la despesa corrent o de funcionament, fet que seria contrari al que estableix l'article 11 de la LSEPF.

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	3.266.000,00	-	3.266.000,00
2 Impostos indirectes	700.000,00	-	700.000,00
3 Taxes i altres ingressos	4.949.783,03	196.875,55	5.146.658,58
4 Transferències corrents	3.337.394,02	-	3.337.394,02
5 Ingressos patrimonials	7.226.278,99	-	7.226.278,99
Ingressos corrents	***19.479.456,04***	***196.875,55***	***19.676.331,59***
6 Alienació d'inversions	1,00	-	1,00
7 Transferències de capital	8.073.781,85	-	8.073.781,85
8 Actius financers	3,00	2.792.169,25	2.792.172,25
9 Passius financers	3.061.336,62	-	3.061.336,62
Ingressos de capital	***11.135.122,47***	***2.792.169,25***	***13.927.291,72***
Total pressupost ingressos	**30.614.578,51**	**2.989.044,80**	**33.603.623,31**

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

Estat de despeses del pressupost

CAPÍTOL	Pressupost inicial	Reconducció pressupost 2017	Ampliacions i baixes	Suplements i crèdits extra.	Transferències de crèdit		Pressupost final
					Augment	Disminució	
1 Despeses personal	9.767.389,41	-	-	-	-	-	9.767.389,41
2 Despeses en béns corrents	8.631.161,40	398.984,50	166.375,55	203.252,15	130.499,37	130.499,37	9.399.773,60
3 Despeses financeres	386.373,50	-	-29.500,00	-	-	-	356.873,50
4 Transferències corrents	694.531,73	137.498,23	-	5.000,00	4.650,00	4.650,00	837.029,96
Despeses corrents	***19.479.456,04***	***536.482,73***	***136.875,55***	***208.252,15***	***135.149,37***	***135.149,37***	***20.361.066,47***
6 Inversions reals	6.487.112,47	1.478.720,66	-	628.713,71	-	-	8.594.546,84
7 Transferències de capital	1,00	-	-	-	-	-	1,00
8 Actius financers	1.968.004,00	-	-	-	-	-	1.968.004,00
9 Passius financers	2.680.005,00	-	-	-	-	-	2.680.005,00
Despeses de capital	***11.135.122,47***	***1.478.720,66***	**-**	***628.713,71***	**-**	**-**	***13.242.556,84***
Total pressupost despeses	**30.614.578,51**	**2.015.203,39**	**136.875,55**	**836.965,86**	**135.149,37**	**135.149,37**	**33.603.623,31**

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

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 2018

Capítol	Descripció	Ingressos Pressupostats	Drets Reconeguts	Ingressos Cobrats
1	IMPOSTOS DIRECTES	3.266.000,00	3.307.576,18	3.045.590,88
2	IMPOSTOS INDIRECTES	700.000,00	970.442,59	704.239,19
3	TAXES I ALTRES INGRESSOS	5.146.658,58	5.769.242,02	5.317.955,82
4	TRANSFERÈNCIES CORRENTS	3.337.394,02	466.312,64	418.041,23
5	INGRESSOS PATRIMONIALS	7.226.278,99	8.157.003,66	7.886.524,14
6	ALIENACIÓ D'INVERSIONS REALS	1,00	0,00	0,00
7	TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	8.073.781,85	9.445.333,20	8.350.428,84
8	ACTIUS FINANCERS	2.792.172,25	0,00	0,00
9	PASSIUS FINANCERS	3.061.336,62	0,00	0,00
	TOTAL PRESSUPOST D'INGRESSOS	**33.603.623,31**	**28.115.910,29**	**25.722.780,10**

Font: Comú d'Encamp
(Imports en euros)

Liquidació de l'estat de despeses. Pressupost 2018

Capítol	Descripció	Import Pressupostat	Import Autoritzat	Import Compromès	Import Liquidat	Import Pagat
1	DESPESES DE PERSONAL	9.767.389,41	9.441.325,95	9.441.325,95	9.438.200,95	9.433.086,52
2	CONSUMS DE BÉNS CORRENTS	9.399.773,60	8.644.339,80	8.644.339,80	8.354.592,68	7.264.365,92
3	DESPESES FINANCERES	356.873,50	290.562,78	290.562,78	290.562,78	277.726,25
4	TRANSFERÈNCIES CORRENTS	837.029,96	668.825,99	668.825,99	587.220,68	528.445,91
6	INVERSIONS REALS	8.594.546,84	6.931.367,71	6.931.367,71	3.710.530,28	2.518.676,94
7	TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	1,00	0,00	0,00	0,00	0,00
8	ACTIUS FINANCERS	1.968.004,00	1.968.000,00	1.968.000,00	1.968.000,00	1.968.000,00
9	PASSIUS FINANCERS	2.680.005,00	2.666.623,95	2.666.623,95	2.666.623,95	2.478.219,56
	TOTAL PRESSUPOST DE DESPESES	**33.603.623,31**	**30.611.046,18**	**30.611.046,18**	**27.015.731,32**	**24.468.521,10**

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 2018	% EXECUCIÓ (3)=(2)/(1)	COBRAT 2018	(4) LIQUIDAT 2017	(5) VARIACIÓ 2018-2017 (5)=(2)-(4)	% VARIACIÓ 2018-2017 (6)=(5)/(4)
1 Impostos directes	3.266.000,00	3.307.576,18	101,27%	3.045.590,88	3.698.562,96	-390.986,78	-10,57%
2 Impostos indirectes	700.000,00	970.442,59	138,63%	704.239,19	768.359,69	202.082,90	26,30%
3 Taxes i altres ingressos	5.146.658,58	5.769.242,02	112,10%	5.317.955,82	5.400.136,28	369.105,74	6,84%
4 Transferències corrents	3.337.394,02	466.312,64	13,97%	418.041,23	2.325.407,27	-1.859.094,63	-79,95%
5 Ingressos patrimonials	7.226.278,99	8.157.003,66	112,88%	7.886.524,14	8.625.344,04	-468.340,38	-5,43%
Ingressos corrents	***19.676.331,59***	***18.670.577,09***	**94,89%**	***17.372.351,26***	***20.817.810,24***	***-2.147.233,15***	***-10,31%***
6 Alienació d'inversions reals	1,00	-	-	-	17.800,00	-17.800,00	-100,00%
7 Transferències de capital	8.073.781,85	9.445.333,20	116,99%	8.350.428,84	6.410.652,42	3.034.680,78	47,34%
8 Actius financers	2.792.172,25	-	-	-	-	-	-
9 Passius financers	3.061.336,62	-	-	-	-	-	-
Ingressos de capital	***13.927.291,72***	***9.445.333,20***	***67,82%***	***8.350.428,84***	***6.428.452,42***	***3.016.880,78***	***46,93%***
Total pressupost ingressos	**33.603.623,31**	**28.115.910,29**	**83,67%**	**25.722.780,10**	**27.246.262,66**	**869.647,63**	**3,19%**

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 2018	COMPROMÈS 2018	(2) LIQUIDAT 2018	% EXECUCIÓ (3)=(2)/(1)	PAGAT 2018	LIQUIDAT 2017	(5) VARIACIÓ 2018-2017 (5)=(2)-(4)	% VARIACIÓ 2018-2017 (6)=(5)/(4)
1 Despeses de personal	9.767.389,41	9.441.325,95	9.441.325,95	9.438.200,95	96,63%	9.433.086,52	9.217.120,44	221.080,51	2,40%
2 Consum de béns corrents i serveis	9.399.773,60	8.644.339,80	8.644.339,80	8.354.592,68	88,88%	7.264.365,92	7.482.617,43	871.975,25	11,65%
3 Despeses financeres	356.873,50	290.562,78	290.562,78	290.562,78	81,42%	277.726,25	329.145,49	-38.582,71	-11,72%
4 Transferències corrents	837.029,96	668.825,99	668.825,99	587.220,68	70,16%	528.445,91	529.445,77	57.774,91	10,91%
Despeses corrents	***20.361.066,47***	***19.045.054,52***	***19.045.054,52***	***18.670.577,09***	***91,70%***	***17.503.624,60***	***17.558.329,13***	***1.112.247,96***	**6,33%**
6 Inversions reals	8.594.546,84	6.931.367,71	6.931.367,71	3.710.530,28	43,17%	2.518.676,94	3.426.218,05	284.312,23	8,30%
7 Transferències de capital	1,00	-	-	-	-	-	-	-	-
8 Actius financers	1.968.004,00	1.968.000,00	1.968.000,00	1.968.000,00	100,00%	1.968.000,00	1.968.200,00	-200,00	-0,01%
9 Passius financers	2.680.005,00	2.666.623,95	2.666.623,95	2.666.623,95	99,50%	2.478.219,56	2.629.393,49	37.230,46	1,42%
Despeses de capital	***13.242.556,84***	***11.565.991,66***	***11.565.991,66***	***8.345.154,23***	***63,02%***	***6.964.896,50***	***8.023.811,54***	***321.342,69***	***4,00%***
Total pressupost despeses	**33.603.623,31**	**30.611.046,18**	**30.611.046,18**	**27.015.731,32**	**80,40%**	**24.468.521,10**	**25.582.140,67**	**1.433.590,65**	**5,60%**

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 figura en el quadre següent:

IMPOSTOS DIRECTES		PRESSUPOST INICIAL 2018	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2018	(2) LIQUIDAT 2018	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
10	**Sobre la Residència**	**208.000,00**	**-**	**208.000,00**	**212.962,75**	**4.962,75**	**102,39%**
100	Foc i Lloc	208.000,00	-	208.000,00	212.962,75	4.962,75	102,39%
11	**Impostos directes sobre el capital**	**1.205.000,00**	**-**	**1.205.000,00**	**1.324.474,09**	**119.474,09**	**109,91%**
112	Impost sobre béns immobles	640.000,00	-	640.000,00	642.008,71	2.008,71	100,31%
115	Impost sobre els rendiments arrendataris	565.000,00	-	565.000,00	682.465,38	117.465,38	120,79%
13	**Impostos directes sobre activitats econòmiques**	**1.553.000,00**	**-**	**1.553.000,00**	**1.544.575,38**	**-8.424,62**	**99,46%**
130	Impost sobre activitats econòmiques	1.553.000,00	-	1.553.000,00	1.544.575,38	-8.424,62	99,46%
14	**Impostos directes sobre la construcció**	**300.000,00**	**-**	**300.000,00**	**225.563,96**	**-74.436,04**	**75,19%**
140	Impost sobre la construcció	300.000,00	-	300.000,00	225.563,96	-74.436,04	75,19%
1	**Impostos directes**	**3.266.000,00**	**-**	**3.266.000,00**	**3.307.576,18**	**41.576,18**	**101,27%**

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

2.2.2. Impostos indirectes

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

IMPOSTOS INDIRECTES		PRESSUPOST INICIAL 2018	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2018	(2) LIQUIDAT 2018	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
20	**Transmissions patrimonials**	**700.000,00**	**-**	**700.000,00**	**970.442,59**	**270.442,59**	**138,63%**
200	Adquisició de béns immobles	700.000,00	-	700.000,00	970.442,59	270.442,59	138,63%
2	**Impostos indirectes**	**700.000,00**	**-**	**700.000,00**	**970.442,59**	**270.442,59**	**138,63%**

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 2018	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2018	(2) LIQUIDAT 2018	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
30	**Vendes**	**18.100,00**	**-**	**18.100,00**	**15.312,75**	**-2.787,25**	**84,60%**
300	Vendes de material	18.100,00	-	18.100,00	15.312,75	-2.787,25	84,60%
31	**Taxes**	**1.435.000,00**	**-**	**1.435.000,00**	**1.491.591,23**	**56.591,23**	**103,94%**
310	Taxes prestació serveis generals	1.360.000,00	-	1.360.000,00	1.395.088,52	35.088,52	102,58%
312	Serveis d'aigua	25.000,00	-	25.000,00	35.177,93	10.177,93	140,71%
313	Taxes autorització d'obra	50.000,00	-	50.000,00	61.324,78	11.324,78	122,65%
34	**Preus públics per prestació de serveis**	**1.002.502,00**	**-**	**1.002.502,00**	**1.019.219,35**	**16.717,35**	**101,67%**
340	Serveis de caràcter general	1.002.502,00	-	1.002.502,00	1.019.219,35	16.717,35	101,67%
35	**Preus públics utilització privativa**	**2.084.869,23**	**-**	**2.084.869,23**	**2.363.836,06**	**278.966,83**	**113,38%**
350	Serveis de caràcter general	1.678.066,23	-	1.678.066,23	1.922.119,73	244.053,50	114,54%
352	Que beneficien o afecten la prop. immobiliària.	406.802,00	-	406.802,00	441.716,33	34.914,33	108,58%
359	Altres serveis	1,00	-	1,00	-	-1,00	-
36	**Contribucions especials**	**70.002,00**	**-**	**70.002,00**	**-**	**-70.002,00**	-
360	Per a l'execució d'obres	70.002,00	-	70.002,00	-	-70.002,00	-
38	**Reintegraments**	**1,00**	**-**	**1,00**	**-**	**-1,00**	-
380	Reintegraments	1,00	-	1,00	-	-1,00	-
39	**Altres ingressos**	**339.308,80**	**196.875,55**	**536.184,35**	**879.282,63**	**343.098,28**	**163,99%**
391	Sancions	90.004,00	-	90.004,00	150.995,01	60.991,01	167,76%
392	Recàrrega de constrenyiment	30.001,00	-	30.001,00	113.896,39	83.895,39	379,64%
393	Interessos de demora	3.000,00	-	3.000,00	27.939,64	24.939,64	931,32%
399	Altres ingressos diversos	216.303,80	196.875,55	413.179,35	586.451,59	173.272,24	141,94%
3	**Taxes i altres ingressos**	**4.949.783,03**	**196.875,55**	**5.146.658,58**	**5.769.242,02**	**622.583,44**	**112,10%**

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 2018	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2018	(2) LIQUIDAT 2018	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
42	**De l'Estat**	**3.294.123,14**	**-**	**3.294.123,14**	**407.389,69**	**-2.886.733,45**	**12,37%**
420	Govern	3.294.123,14	-	3.294.123,14	407.389,69	-2.886.733,45	12,37%
47	**D'empreses privades**	**25.500,00**	**-**	**25.500,00**	**41.132,32**	**15.632,32**	**161,30%**
470	Remuneracions Consell Administració	25.500,00	-	25.500,00	41.132,32	15.632,32	161,30%
48	**De Persones i institucions sense ànim de lucre**	**17.770,88**	**-**	**17.770,88**	**17.790,63**	**19,75**	**100,11%**
480	Aportacions membres del Consell d'administració	17.770,88	-	17.770,88	17.790,63	19,75	100,11%
4	**Transferències corrents**	**3.337.394,02**	**-**	**3.337.394,02**	**466.312,64**	**-2.871.081,38**	**13,97%**

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)	127.832,55
Taxa tinença de vehicles	279.097,95
Altres subvencions rebudes	459,19
Total	**407.389,69**

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 2018	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2018	(2) LIQUIDAT 2018	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
52	**Interessos de dipòsits**	**1,00**	**-**	**1,00**	**-**	**-1,00**	**-**
520	Interessos de comptes bancaris	1,00	-	1,00	-	-1,00	-
53	**Dividends i participacions en beneficis**	**2.041.706,18**	**-**	**2.041.706,18**	**2.190.391,00**	**148.684,82**	**107,28%**
534	Caldea	1,00	-	1,00	1.695,00	1.694,00	169.500,00%
536	D'empreses públiques patrimonials	1.361.705,18	-	1.361.705,18	1.335.696,00	-26.009,18	98,09%
537	D'empreses privades	680.000,00	-	680.000,00	853.000,00	173.000,00	125,44%
54	**Rendes de béns immobles**	**2.600.688,00**	**-**	**2.600.688,00**	**3.161.824,34**	**561.136,34**	**121,58%**
541	Producte de lloguer de finques rústiques	104.101,00	-	104.101,00	106.983,20	2.882,20	102,77%
543	Adjudicació i subhasta de locals de negoci	111.587,00	-	111.587,00	50.833,76	-60.753,24	45,56%
544	Cens Emfitèutic	2.385.000,00	-	2.385.000,00	3.004.007,38	619.007,38	125,95%
55	**Productes de concessions i aprofitament**	**2.583.882,81**	**-**	**2.583.882,81**	**2.804.788,32**	**220.905,51**	**108,55%**
550	Concessions administratives	2.583.882,81	-	2.583.882,81	2.804.788,32	220.905,51	108,55%
59	**Altres ingresso patrimonials**	**1,00**	**-**	**1,00**	**-**	**-1,00**	**-**
590	Altres ingressos patrimonials	1,00	-	1,00	-	-1,00	-
5	**Ingressos patrimonials**	**7.226.278,99**	**-**	**7.226.278,99**	**8.157.003,66**	**930.724,67**	**112,88%**

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 2018	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2018	(2) LIQUIDAT 2018	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
61	**Mes inversions reals**	**1,00**	**-**	**1,00**	**-**	**-1,00**	**-**
619	Altres inversions	1,00	-	1,00	-	-1,00	-
6	**Alineació d'inversions reals**	**1,00**	**-**	**1,00**	**-**	**-1,00**	-

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 2018	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2018	(2) LIQUIDAT 2018	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
72	**De l'Estat**	**7.873.780,85**	**-**	**7.873.780,85**	**9.417.721,19**	**1.543.940,34**	**119,61%**
720	Govern d'Andorra	7.873.780,85	-	7.873.780,85	9.417.721,19	1.543.940,34	119,61%
77	**D'empreses privades o particulars**	**200.001,00**	**-**	**200.001,00**	**27.612,01**	**-172.388,99**	**13,81%**
771	Del plantejament derivat POUPE	200.001,00	-	200.001,00	27.612,01	-172.388,99	13,81%
7	**Transferències de capital**	**8.073.781,85**	**-**	**8.073.781,85**	**9.445.333,20**	**1.371.551,35**	**116,99%**

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)	9.417.721,19
Total	**9.417.721,19**

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

El total liquidat de la transferència a favor del comú amb càrrec al pressupost de l'Administració general en els termes establerts en la LQTC, ha estat, per l'exercici 2018, d'un total de 9.545.554 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 2018	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2018	(2) LIQUIDAT 2018	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
87	**Romanent de tresoreria**	**3,00**	**2.792.169,25**	**2.792.172,25**	**-**	**-2.792.172,25**	**-**
870	Aplicació finançament de crèdit	3,00	2.792.169,25	2.792.172,25	-	-2.792.172,25	-
8	**Actius financers**	**3,00**	**2.792.169,25**	**2.792.172,25**	**-**	**-2.792.172,25**	**-**

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 2018	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2018	(2) LIQUIDAT 2018	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
91	**Préstecs rebuts de l'interior**	**3.061.336,62**	**-**	**3.061.336,62**	**-**	**-3.061.336,62**	**-**
913	Préstecs llarg termini	3.061.336,62	-	3.061.336,62	-	-3.061.336,62	-
9	**Passius financers**	**3.061.336,62**	**-**	**3.061.336,62**	**-**	**-3.061.336,62**	**-**

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 2018	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2018	(2) LIQUIDAT 2018	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
10	**Despeses de retribucions**	**326.188,60**	**5.219,02**	**331.407,62**	**329.573,18**	**-1.834,44**	**99,45%**
100	Retribucions bàsiques	326.188,60	5.219,02	331.407,62	329.573,18	-1.834,44	99,45%
11	**Personal funcionari**	**4.584.437,07**	**-176.698,68**	**4.407.738,39**	**4.304.220,72**	**-103.517,67**	**97,65%**
110	Remuneracions personal funcionari	4.584.437,07	-176.698,68	4.407.738,39	4.304.220,72	-103.517,67	97,65%
12	**Personal agents administració permanent**	**1.793.029,91**	**-66.528,09**	**1.726.501,82**	**1.612.839,32**	**-113.662,50**	**93,42%**
120	Personal agents administració permanent	1.793.029,91	-66.528,09	1.726.501,82	1.612.839,32	-113.662,50	93,42%
13	**Personal agents administració eventual**	**1.332.358,60**	**235.958,90**	**1.568.317,50**	**1.539.390,42**	**-28.927,08**	**98,16%**
130	Personal agents administració eventual	1.332.358,60	235.958,90	1.568.317,50	1.539.390,42	-28.927,08	98,16%
14	**Personal de relació especial**	**265.011,60**	**-**	**265.011,60**	**251.299,99**	**-13.711,61**	**94,83%**
140	Personal de relació especial	265.011,60	-	265.011,60	251.299,99	-13.711,61	94,83%
16	**Quotes, prestacions, despeses socials**	**1.466.363,63**	**2.048,85**	**1.468.412,48**	**1.400.877,32**	**-67.535,16**	**95,40%**
160	Quotes seguretat social	1.308.295,22	-	1.308.295,22	1.265.770,79	-42.524,43	96,75%
161	Prestacions socials	128.053,41	2.048,85	130.102,26	130.091,39	-10,87	99,99%
163	Despeses socials de personal	30.015,00	-	30.015,00	5.015,14	-24.999,86	16,71%
1	**Despeses de personal**	**9.767.389,41**	**-**	**9.767.389,41**	**9.438.200,95**	**-329.188,46**	**96,63%**

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 2018, 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.

Dèficit del fons mutual

El fons mutual dels treballadors del Comú presenta un dèficit de 250.796 euros, havent-se incrementat en 75.392 euros durant l'exercici de 2018.

El referit dèficit és finançat pel Comú sense que constin acords amb la comissió de la mútua o amb els mutualistes per a restituir els fons que s'han avançat.

Contractacions de personal eventual no ajustades a l'ordinació comunal i a la 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 7 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:

	DESPESES EN BÉNS CORRENTS I SERVEIS	PRESSUPOST INICIAL 2018	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2018	(2) LIQUIDAT 2018	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
20	**Lloguers**	**565.686,77**	**46494,28**	**612.181,05**	**555.375,77**	**-56.805,28**	**90,72%**
200	Terrenys i béns naturals	306.400,00	44.344,28	350.744,28	305.594,79	-45.149,49	87,13%
202	Edificis i altres construccions	56.256,00	-50,00	56.206,00	55.937,08	-268,92	99,52%
203	Maquinària, instal·lacions i utillatge	55.083,49	-1.000,00	54.083,49	48.187,50	-5.895,99	89,10%
204	Material de transport	130.835,31	-300,00	130.535,31	125.310,10	-5.225,21	96,00%
205	Mobiliari i aparells	17.111,97	3500,00	20.611,97	20.346,30	-265,67	98,71%
21	**Reparació, manteniment i conservació**	**1.426.407,84**	**417.516,41**	**1.843.924,25**	**1.634.424,53**	**-209.499,72**	**88,64%**
212	Edificis i altres construccions	149.724,50	33.117,27	182.841,77	175.521,96	-7.319,81	96,00%
213	Maquinària, instal·lacions i equipaments	447.475,45	38.004,80	485.480,25	446.249,10	-39.231,15	91,92%
214	Material de transport	95.141,19	44.822,36	139.963,55	135.489,74	-4.473,81	96,80%
215	Mobiliari i aparells	36.274,97	-485,87	35.789,10	31.123,40	-4.665,70	86,96%
216	Equipaments informàtics	138.240,15	10047,68	148.287,83	108.687,24	-39.600,59	73,29%
217	Béns destinats a l'ús general	559.551,58	292.010,17	851.561,75	737.353,09	-114.208,66	86,59%
22	**Material, subministraments i altres**	**6.639.066,79**	**304.601,51**	**6.943.668,30**	**6.164.792,38**	**-778.875,92**	**88,78%**
220	Material d'oficina	114.335,97	3.443,73	117.779,70	85.120,96	-32.658,74	72,27%
221	Subministraments	1.547.088,18	153.690,91	1.700.779,09	1.593.803,94	-106.975,15	93,71%
222	Comunicacions	108.972,08	8.607,15	117.579,23	104.564,47	-13.014,76	88,93%
223	Transports	35.195,31	2.550,00	37.745,31	27.358,35	-10.386,96	72,48%
224	Primes d'assegurances	141.311,92	-	141.311,92	135.662,64	-5.649,28	96,00%
225	Tributs	5.083,96	-	5.083,96	4.131,92	-952,04	81,27%
226	Altres serveis	1.164.547,58	44.808,63	1.209.356,21	1.059.296,16	-150.060,05	87,59%
227	Treballs realitzats per altres empreses	3.519.531,79	83.078,01	3.602.609,80	3.143.676,39	-458.933,41	87,26%
229	Imprevistos o insuficiències	3.000,00	8.423,08	11.423,08	11.177,55	-245,53	97,85%
2	**Despeses en béns corrents i serveis**	**8.631.161,40**	**768.612,20**	**9.399.773,60**	**8.354.592,68**	**-1.045.180,92**	**88,88%**

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 2018	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2018	(2) LIQUIDAT 2018	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
22600	Cànons a l'SDAV	5.500,00	3.309,45	8.809,45	6.492,10	-2.317,35	0,74%
22601	Atencions protocol·làries	25.564,17	3.515,10	29.079,27	25.553,23	-3.526,04	87,87%
22602	Publicitat i propaganda	46.569,76	4.925,00	51.494,76	30.442,39	-21.052,37	59,12%
22605	Atencions i obsequis empleats	46.263,46	-	46.263,46	65.659,18	19.395,72	141,92%
22620	Publicacions i mitjans de comunicació	58.525,75	13.867,30	72.393,05	57.435,98	-14.957,07	79,34%
22630	Actuacions a Engolasters	-	9.300,00	9.300,00	9.207,00	-93,00	99,00%
22680	Activitats comunals	174.810,00	5.900,00	180.710,00	177.594,85	-3.115,15	98,28%
22681	Promoció educativa	4.009,88	-	4.009,88	2.432,59	-1.577,29	60,66%
22682	Activitats promoció cultural	598.136,73	2.715,53	600.852,26	530.323,18	-70.529,08	88,26%
22683	Promoció esportiva	80.150,00	1.071,13	81.221,13	66.168,76	-15.052,37	81,47%
22684	Promoció social	81.207,90	139,55	81.347,45	53.123,25	-28.224,20	65,30%
22685	Promoció en medi ambient	30.404,00	-	30.404,00	24.383,65	-6.020,35	80,20%
22687	Promoció museus	905,93	65,57	971,50	409,11	-562,39	42,11%
22688	Secció d'acció esportiva	12.500,00	-	12.500,00	10.070,89	-2.429,11	80,57%
226	**Altres serveis**	**1.164.547,58**	**44.808,63**	**1.209.356,21**	**1.059.296,16**	**-150.060,05**	**87,59%**

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

TREBALS REALITZATS PER ALTRES EMPRESES I PROFESSIONALS		PRESSUPOST INICIAL 2018	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2018	(2) LIQUIDAT 2018	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
22700	Treballs de neteja i sanejament	603.062,83	889,48	603.952,31	599.445,24	-4.507,07	99,25%
22701	Treballs de recollida d'escombraries	337.000,00	-	337.000,00	336.782,28	-217,72	99,94%
22702	Treballs de recollida de vidre	81.000,00	-	81.000,00	79.203,72	-1.796,28	97,78%
22703	Treballs de recollida de paper	223.000,00	-	223.000,00	222.011,64	-988,36	99,56%
22704	Treballs de recollida selectiva	33.000,00	-	33.000,00	18.735,60	-14.264,40	56,77%
22705	Treballs de recollida d'envasos	96.000,00	-	96.000,00	94.472,70	-1.527,30	98,41%
22709	Altres treballs de recollida de residus	6.000,00	-4.500,00	1.500,00	-	-1.500,00	-
22710	Treballs de treta de neu	450.000,00	-	450.000,00	531.448,42	81.448,42	118,10%
22711	Treballs d'identificació del cens caní	35.000,00	-6.000,00	29.000,00	-	-29.000,00	-
22712	Treballs de neteja viària del Pas de la Casa	170.000,00	-	170.000,00	160.554,00	-9.446,00	94,44%
22720	Treballs de seguretat i vigilància	6.617,00	-	6.617,00	6.679,91	62,91	100,95%
22730	Treballs jurídics i contenciós	120.000,00	-44.173,93	75.826,07	28.063,39	-47.762,68	37,01%
22740	Treballs tècnics d'estudis administratius	346.777,64	51.857,16	398.634,80	222.504,16	-176.130,64	55,82%
22743	Treballs d'aixecaments topogràfics	5.000,00	-	5.000,00	650,00	-4.350,00	13,00%
22747	Treballs d'assessorament tècnic d'urbanisme	20.000,00	-	20.000,00	4.860,00	-15.140,00	24,30%
22748	Treballs d'inspecció d'obres amb llicència	2.000,00	-	2.000,00	-	-2.000,00	-
22749	Assessorament empresarial	1,00	9.700,00	9.701,00	10.253,40	552,40	105,69%
22750	Treballs d'auditoria i assessorament	20.000,00	-6.000,00	14.000,00	5.438,54	-8.561,46	38,85%
22751	Obres de conservació de finques privades	50.000,00	-	50.000,00	1.442,10	-48.557,90	2,88%
22760	Treballs prestació de serveis temporals	8.472,48	-	8.472,48	5.236,22	-3.236,26	61,80%
22761	Prestació serveis activitats culturals	478.894,76	70.003,89	548.898,65	465.235,68	-83.662,97	84,76%
22764	Treballs d'empreses esportives	132.300,00	15.018,20	147.318,20	138.978,45	-8.339,75	94,34%
22770	Servei mèdic i psicològic	45.056,99	2.519,93	47.576,92	25.345,96	-22.230,96	53,27%
22780	Treballs tractament d'aigua	15.000,00	-1.109,21	13.890,79	6.627,22	-7.263,57	47,71%
22782	Treballs manteniment vàlvules reductores de pressió	3.019,76	-	3.019,76	-	-3.019,76	-
22783	Treballs manteniment cloració	50.329,33	6.732,49	57.061,82	43.508,38	-13.553,44	76,25%
22790	Servei trenet	140.000,00	-	140.000,00	110.159,38	-29.840,62	78,69%
22795	Serveis trenet d'estiu i hivern	17.000,00	-1.960,00	15.040,00	13.440,00	-1.600,00	89,36%
22796	Servei transport públic intern	20.000,00	-7.400,00	12.600,00	12.600,00	-	100,00%
22798	Treballs adequació abocador Maià	5.000,00	-2.500,00	2.500,00	-	-2.500,00	-
227	**Treballs realitzats per altres empreses i professionals**	**3.519.531,79**	**83.078,01**	**3.602.609,80**	**3.143.676,39**	**-458.933,41**	**87,26%**

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 2018	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2018	(2) LIQUIDAT 2018	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
41	**A organismes autònoms administratius**	**37.130,00**	**51.601,00**	**88.731,00**	**88.644,58**	**-86,42**	**99,90%**
414	A altres ens públics	37.130,00	51.601,00	88.731,00	88.644,58	-86,42	99,90%
46	**A entitats locals**	**453.601,73**	**73.330,58**	**526.932,31**	**359.917,72**	**-167.014,59**	**68,30%**
463	A entitats que agrupen comuns	42.001,00	5.000,00	47.001,00	47.000,00	-1,00	100,00%
467	A entitats en general	3,00	-	3,00	-	-3,00	-
468	A entitats parroquials	397.547,73	71.180,58	468.728,31	305.397,22	-163.331,09	65,15%
469	A entitats no parroquials	14.050,00	-2.850,00	11.200,00	7.520,50	-3.679,50	67,15%
48	**A famílies i institucions sense fins de lucre**	**203.800,00**	**17.566,65**	**221.366,65**	**138.658,38**	**-82.708,27**	**62,64%**
480	Atencions benèfiques i assistencials	148.800,00	17.566,65	166.366,65	112.158,38	-54.208,27	67,42%
489	Altres transferències	55.000,00	-	55.000,00	26.500,00	-28.500,00	48,18%
4	**Transferències corrents**	**694.531,73**	**142.498,23**	**837.029,96**	**587.220,68**	**-249.809,28**	**70,16%**

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. 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 2018	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2018	(2) LIQUIDAT 2018	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
60	**Inversions reals**	**6.487.112,47**	**2.107.434,37**	**8.594.546,84**	**3.710.530,28**	**-4.884.016,56**	**43,17%**
602	Edificis i altres construccions	1.455.004,00	482.255,39	1.937.259,39	366.495,96	-1.570.763,43	18,92%
603	Maquinària, instal·lacions i equipaments	1.185.284,00	408.289,25	1.593.573,25	1.208.559,46	-385.013,79	75,84%
604	Material de transport	82.605,00	234.143,75	316.748,75	307.496,84	-9.251,91	97,08%
605	Mobiliari i estris	26.626,00	3.589,93	30.215,93	17.785,80	-12.430,13	58,86%
606	Equips per a processos d'informació	221.488,00	58.801,80	280.289,80	91.315,21	-188.974,59	32,58%
607	Béns destinats a l'ús general	3.456.102,47	920.354,25	4.376.456,72	1.718.877,01	-2.657.579,71	39,28%
608	Altre immobilitzat material	3,00	-	3,00	-	-3,00	-
609	Estudis i projectes diversos	60.000,00	-	60.000,00	-	-60.000,00	-
6	**Inversions reals**	**6.487.112,47**	**2.107.434,37**	**8.594.546,84**	**3.710.530,28**	**-4.884.016,56**	**43,17%**

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

L'estat d'execució dels crèdits destinats a inversions es detalla a continuació:

2018	Import	%
Crèdits inicials	6.487.112	75,48%
Crèdits plurianuals	-	-
Crèdits reconduïts i modificacions de pressupost	2.107.434	24,52%
Total pressupost	**8.594.547**	**100,00%**
Crèdits liquidats	3.710.530	
% execució	**43,17%**	

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

2.2.14. 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 2018	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2018	(2) LIQUIDAT 2018	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
76	**A entitats locals**	**1,00**	**-**	**1,00**	**-**	**-1,00**	**-**
763	A mancomunitats	1,00	-	1,00	-	-1,00	-
7	**Transferències de capital**	**1,00**	**-**	**1,00**	**-**	**-1,00**	**-**

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

2.2.15. Actius financers de despeses

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

ACTIUS FINANCERS		PRESSUPOST INICIAL 2018	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2018	(2) LIQUIDAT 2018	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
82	**Adquisició d'accions**	**1.968.000,00**	**-**	**1.968.000,00**	**1.968.000,00**	**-**	**100,00%**
824	A empreses públiques i altres ens públics	1.968.000,00	-	1.968.000,00	1.968.000,00	-	100,00%
84	**Dipòsits i fiances a termini**	**4,00**	**-**	**4,00**	**-**	**-4,00**	-
840	Dipòsits a termini	2,00	-	2,00	-	-2,00	-
841	Fiances a termini	2,00	-	2,00	-	-2,00	-
8	**Actius financers**	**1.968.004,00**	**-**	**1.968.004,00**	**1.968.000,00**	**-4,00**	**100,00%**

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

2.3. Comptes anuals

Balanç

Intervenció Comunal

BALANÇ DE SITUACIÓ A 31.12.2018

Núm. de Comptes	ACTIU	EXERCICI 2018	EXERCICI 2017
	A) IMMOBILITZAT	**92.945.701,46**	**93.637.595,39**
	I. Inversions destinades a l'ús general	**20.722.131,46**	**21.208.262,11**
200	1. Terrenys i béns naturals	1.165.395,49	1.164.282,56
201	2. Infraestructures i altres béns destinats a l'ús general	60.442.017,43	58.723.730,85
(292)	5. Provisions	(40.885.281,46)	(38.679.751,30)
	II. Immobilitzacions immaterials	**249.775,68**	**287.297,85**
215	3. Aplicacions informàtiques	1.337.408,69	1.326.271,62
(281)	6. Amortitzacions	(1.087.633,01)	(1.038.973,77)
	III. Immobilitzacions materials	**66.561.662,20**	**66.986.002,97**
220,221	1. Terrenys i construccions	90.215.636,25	89.866.680,11
222,223	2. Instal·lacions tècniques i maquinària	15.940.378,04	15.314.794,57
224,226	3. Utillatge i mobiliari	1.710.430,41	1.692.644,61
225,227,228,229	4. Altre immobilitzat	6.675.114,62	5.704.463,65
(282)	5. Amortitzacions	(47.979.897,12)	(45.592.579,97)
	V. Inversions financeres permanents	**5.412.132,12**	**5.156.032,46**
250,251,256	1. Cartera de valors a llarg termini	9.326.719,76	7.358.719,76
260,265	3. Fiances i dipòsits constituïts a llarg termini	800,00	400,00
(297)	4. Provisions	(3.915.387,64)	(2.203.087,30)
	C) ACTIU CIRCULANT	**7.823.684,24**	**6.107.796,25**
	I. Existències	**181.690,89**	**187.178,72**
31,32	2. Primeres matèries i altres aprovisionaments	245.612,88	251.100,71
(39)	6. Provisions	(63.921,99)	(63.921,99)
	II. Deutors	**3.474.378,38**	**2.673.331,99**
43	1. Deutors pressupostaris	5.429.027,10	4.804.070,04
44	2. Deutors no pressupostaris	6.915,60	9.771,64
470,471	4. Administracions públiques	85.724,12	88.513,36
550,555,558,559	5. Altres deutors	250.796,19	159.321,82
(490)	6. Provisions	(2.298.084,63)	(2.388.344,87)
	III. Inversions financeres temporals	**0,00**	**0,00**
565,566	3. Fiances i dipòsits constituïts a curt termini	0,00	0,00
57	**IV. Tresoreria**	**4.167.614,97**	**3.247.285,54**
480,580	**V. Ajustaments per periodificació**	**0,00**	**0,00**
	TOTAL GENERAL ACTIU (A+C)	**100.769.385,70**	**99.745.391,64**

BALANÇ DE SITUACIÓ A 31.12.2018

Núm. de Comptes	PASSIU	EXERCICI 2018	EXERCICI 2017
	A) FONS PROPIS	**82.660.953,76**	**79.696.142,46**
	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	**79.780.184,64**	**76.775.382,53**
120	1. Resultats positius d'exercicis anteriors	112.154.017,90	109.149.215,79
(121)	2. Resultats negatius d'exercicis anteriors	(32.373.833,26)	(32.373.833,26)
129	**IV. Resultats de l'exercici**	**2.964.811,30**	**3.004.802,11**
14	**C) PROVISIONS PER A RISCOS I DESPESES**	**0,00**	**0,00**
	D) CREDITORS A LLARG TERMINI	**13.494.414,77**	**14.700.333,66**
	II. Altres deutes a llarg termini	**13.494.414,77**	**14.700.333,66**
170,176	1. Deutes amb entitats de crèdit	13.351.413,38	14.592.303,94
180,185	4. Fiances i dipòsits rebuts a llarg termini	143.001,39	108.029,72
	E) CREDITORS A CURT TERMINI	**4.614.017,17**	**5.348.915,52**
	II. Deutes amb Entitats de crèdit	**1.313.621,52**	**2.747.347,71**
520	1. Préstecs i altres deutes	1.240.890,56	2.666.074,72
526	2. Deutes per interessos	72.730,96	81.272,99
	III. Creditors	**3.300.395,65**	**2.601.567,81**
40	1. Creditors pressupostaris	2.935.363,17	2.272.316,29
41	2. Creditors no pressupostaris	327.405,69	283.012,55
475,476	4. Administracions públiques	15.151,89	37.640,13
521,523,527,528	5. Altres creditors	406,46	103,98
560,561	6. Fiances i dipòsits rebuts a curt termini	22.068,44	8.494,86
	TOTAL GENERAL PASSIU (A+C+D+E)	**100.769.385,70**	**99.745.391,64**

Font: Comú d'Encamp
(Imports en euros)

Compte del resultat economicopatrimonial

COMPTE DEL RESULTAT ECONOMIC PATRIMONIAL DE L'EXERCICI ANUAL ACABAT EL 31.12.2018

Intervenció Comunal

Núm. de Comptes	DEURE	EXERCICI 2018	EXERCICI 2017	Núm. de Comptes	HAVER	EXERCICI 2018	EXERCICI 2017
	A) DESPESES				**B) INGRESSOS**		
	2. Aprovisionaments	**527.530,28**	**472.764,52**		**1. Vendes i prestacions de serveis**	**3.474.367,36**	**3.299.983,37**
600,(608),	a) Consum de mercaderies	5.487,83	6.305,52	700,701,702,	a) Vendes	15.312,75	16.042,44
601,602,611,612	b) Consum de primeres matèries i d'altres materials consumibles	522.042,45	466.459,00	705,741,742	b) Prestacions de serveis	3.459.054,61	3.283.940,93
					2. Augments d'existències de productes acabats i en curs de fabricació.	**0,00**	**0,00**
	3. Despeses de gestió ordinària, de funcionament dels serveis i de prestacions socials	**23.809.285,06**	**22.988.653,63**		**3. Ingressos de gestió ordinària**	**5.824.977,69**	**5.998.075,24**
	a) Despeses de personal	9.308.109,56	9.091.723,21		a) Ingressos tributaris	5.824.977,69	5.998.075,24
640,641	a1) Sous, salaris i similars	8.037.323,63	7.842.314,63	725	a2) Impostos locals	3.307.576,18	3.712.930,40
642,644	a2) Càrregues socials	1.270.785,93	1.249.408,58	730	a3) Impost sobre transmissions i actes jurídics documentats	970.442,59	768.359,69
645	b) Prestacions socials	130.091,39	125.397,23	740	a9) Taxes per prestació de serveis o realització d'activitats	1.546.958,92	1.516.785,15
	c) Dotacions per amortitzacions d'immobilitzat i variacions de fons de provisió per a reparacions	4.645.650,58	4.734.910,30	744	a11) Contribucions especials	0,00	0,00
68	c1) Dotacions per a amortitzacions	2.440.120,42	2.374.500,88				
692,(792)	c2) Variació de provisió per a reparacions	2.205.530,16	2.360.409,42		**4. Altres ingressos en gestió ordinària**	**8.907.794,57**	**8.927.092,32**
					c) Altres ingressos de gestió	6.717.403,57	6.914.702,32
	d) Variació de provisions de tràfic	(90.260,24)	100.571,53	775,776,777	c1) Ingressos accessoris i altres de gestió corrent	6.717.403,57	6.914.702,32
675,694	d2) Variació de provisions i pèrdues de crèdits	(90.260,24)	100.571,33				
(794),(795)	incobrables			790	c2) Excés de provisions de riscos i despeses		
	d3) Provisions aplicades	-	-	760	d) Ingressos de participacions en capital	2.190.391,00	2.012.390,00
	e) Altres despeses de gestió	7.821.372,68	6.995.863,69		f) Altres ingressos i ingressos assimilats	0,00	0,00
62	e1) Serveis exteriors	7.817.240,76	6.991.825,97	763,765,769	f1) Altres interessos	0,00	0,00
63	e2) Tributs	4.131,92	4.037,72				
					5. Transferències i subvencions	**9.911.645,84**	**8.736.059,69**
	f) Despeses financeres i assimilables	282.020,75	319.346,21	750	a) Transferències corrents	448.062,82	2.307.681,87
661,662,663,	f1) Per deutes	282.020,75	319.346,21	751	b) Subvencions corrents	18.249,82	17.725,40
665,669				755	c) Transferències de capital	9.445.333,20	6.410.652,42
696,698,699	g) Variació de les provisions de les variacions financeres	1.712.300,34	1.620.841,46	696			
(796),(798),(799)					**6. Beneficis i ingressos extraordinaris**	**3.442,16**	**321.136,16**
	4. Transferències i subvencions	**587.220,68**	**529.445,77**	770,771	a) Beneficis procedents de l'immobilitzat	0,00	17.800,00
650	a) Transferències corrents	587.220,68	529.445,77	778	d) Ingressos extraordinaris	0,00	0,00
655	c) Transferències de capital	0,00	0,00	779	e) Ingressos i beneficis d'altres exercicis	3.442,16	303.336,16
	5. Pèrdues i despeses extraordinàries	**233.380,30**	**286.680,75**				
670,671	a) Pèrdues procedents de l'immobilitzat	12.873,29	0,00				
678	c) Despeses extraordinàries	11.177,55	20.294,74				
679	d) Despeses i pèrdues d'altres exercicis	209.329,46	266.386,01				
	Total Deure	**25.157.416,32**	**24.277.544,67**		**Total Haver**	**28.122.227,62**	**27.282.346,78**
	RESULTAT DE L'EXERCICI - ESTALVI	**2.964.811,30**	**3.004.802,11**		**RESULTAT DE L'EXERCICI-DESESTALVI**		

Font: Comú d'Encamp
(Imports en euros)

Conciliació del resultat pressupostari amb el resultat financer

CONCILIACIÓ DEL RESULTAT PRESSUPOSTARI AMB EL RESULTAT FINANCER

Correlació entre la liquidació del pressupost i el compte econòmic patrimonial

Resultat pressupostari de la liquidació del pressupost de l'exercici 2018	**1.100.178,97**
Mes:	**8.523.004,79**
Inversions Reals	3.710.530,28
Passius Financers	2.666.623,95
Actius Financers	1.968.000,00
Augment d'existències	0,00
Beneficis per modificació d'obligacions de pressupostos tancats	1.796,36
Beneficis per modificació de drets de pressupostos tancats	122,19
Anul·lació periodificació despeses financeres 2015	81.272,99
Excés de provisió per insolvència aplicada	90.260,24
Pagaments pendent de justificar	0,00
Devolució d'ingressos d'exercicis tancats	4.398,78
Menys:	**6.658.372,46**
Reducció d'existències de mercaderies i altres aprovisionaments	5.487,83
Pèrdues per la modificació de drets de pressupostos tancats	209.329,46
Dotació de l'amortització de l'immobilitzat immaterial	48.659,24
Dotació de l'amortització de l'immobilitzat material	2.391.461,18
Dotació provisió reparacions inversions de béns cedits a l'ús general	2.205.530,16
Dotació provisió per insolvències aplicades	0,00
Dotació provisió per valors negociables ll/t	1.712.300,34
Periodificació despeses financeres 2017	72.730,96
Ordre Devolució ingrés exercici tancat	33,97
Justificació de pagaments d'exercicis anteriors	0,00
Pèrdues procedents de l'immobilitzat	12.873,29
Passius financers (ingressos pressupostaris) - formalització préstecs	0,00
Ingressos de pagaments a justificar d'exercicis anteriors	0,00
Ajust saldo	-33,97
Resultat Financer del compte econòmic patrimonial de l'exercici 2018	**2.964.811,30**

Font: Comú d'Encamp
(Imports en euros)

Quadre de finançament

	FONS APLICATS	Exercici 2018	Exercici 2017
1.	**Recursos aplicats en operacions de gestió**	**18.889.725,64**	**17.921.792,91**
a)	Reducció d'existències de prod. acabats i en curs de fabricació	5.487,83	6.305,52
b)	Aprovisionaments	522.042,45	466.459,00
c)	Serveis exteriors	7.817.240,76	6.991.825,97
d)	Tributs	4.131,92	4.037,72
e)	Despeses de personal	9.308.109,56	9.091.723,21
f)	Prestacions socials especials	130.091,39	125.397,23
g)	Transferències i subvencions	587.220,68	529.445,77
h)	Despeses financeres	282.020,75	319.346,21
i)	Altres pèrdues de gestió corrent i despeses excepcionals	233.380,30	286.680,75
j)	Dotació per a les provisions d'actius circulants	0,00	100.571,53
2.	**Pagaments pendents d'aplicació**	**0,00**	**0,00**
3.	**Despeses de formalització de deutes**	**0,00**	**0,00**
4.	**Adquisicions i altres altes d'immobilitzat**	**5.666.056,99**	**5.394.418,05**
a)	Destinats a l'ús general	1.719.399,51	1.669.744,49
b)	Immobilitzacions immaterials	11.137,07	43.992,82
c)	Immobilitzacions materials	1.967.120,41	1.712.480,74
d)	Inversions gestionades	0,00	0,00
e)	Immobilitzacions financeres	1.968.400,00	1.968.200,00
5.	**Disminucions directes del patrimoni**	**0,00**	**0,00**
a)	En adscripció	0,00	0,00
b)	En cessió	0,00	0,00
6.	**Cancel·lació o traspàs a curt de deutes a llarg**	**1.240.890,56**	**2.671.484,72**
a)	Emprèstits i altres passius	0,00	0,00
b)	Per préstecs rebuts	1.240.890,56	2.671.484,72
c)	Altres conceptes	0,00	0,00
7.	**Provisions per riscos i despeses**	**0,00**	**0,00**
	TOTAL APLICACIONS	**25.796.673,19**	**25.987.695,68**
	EXCÉS D'ORÍGENS SOBRE APLICACIONS (AUGMENT DEL CAPITAL CIRCULANT)	**2.450.786,34**	**1.312.881,05**

FONS OBTINGUTS	Exercici 2018	Exercici 2017
1. Recursos procedents d'operacions de gestió	**28.212.487,86**	**27.264.546,78**
a) Vendes	15.312,75	16.042,44
b) Augment d'existències de productes acabats i en curs de fabricació	0,00	0,00
c) Impostos directes i cotitzacions socials	3.307.576,18	3.712.930,40
d) Impostos indirectes	970.442,59	768.359,69
e) Taxes, preus públics i contribucions	5.006.013,53	4.800.726,08
f) Transferències i subvencions	9.911.645,84	8.736.059,69
g) Ingressos financers	2.190.391,00	2.012.390,00
h) Altres ingressos de gestió corrent i ingressos excepcionals	6.720.845,73	7.218.038,48
i) Provisions aplicades d'actius circulants	90.260,24	0,00
2. Aportacions a fons patrimonial	**0,00**	**0,00**
a) Ampliacions a l'aportació	0,00	0,00
3. Subvencions de capital	**0,00**	**0,00**
4. Cobraments pendents d'aplicació	**0,00**	**0,00**
5. Increments directes de patrimoni	**0,00**	**0,00**
a) En adscripció	0,00	0,00
b) En cessió	0,00	0,00
c) Altres aportacions d'ens matrius	0,00	0,00
6. Deutes a llarg termini	**34.971,67**	**18.229,95**
a) Empréstits i passius anàlegs	0,00	0,00
b) Préstecs rebuts	0,00	0,00
c) Altres conceptes	34.971,67	18.229,95
7. Alienacions i altres baixes d'immobilitzat	**0,00**	**17.800,00**
a) Destinats a l'ús general	0,00	0,00
b) Immobilitzacions immaterials	0,00	0,00
c) Immobilitzacions materials	0,00	17.800,00
d) Immobilitzacions financeres	0,00	0,00
8. Cancel·lació anticipada o traspàs a curt termini d'immobilitzacions financeres	**0,00**	**0,00**
TOTAL ORÍGENS	**28.247.459,53**	**27.300.576,73**
EXCÉS D'APLICACIONS SOBRE ORÍGENS (DISMINUCIÓ DEL CAPITAL CIRCULANT)		

Font: Comú d'Encamp
(Imports en euros)

	Exercici 2018		Exercici 2017	
VARIACIÓ CAPITAL CIRCULANT	**AUGMENTS**	**DISMINUCIONS**	**AUGMENTS**	**DISMINUCIONS**
1. Existències		**5.487,83**		**6.305,52**
2. Deutors	**715.217,30**	**5.645,28**	**254.568,10**	**0,00**
a) Pressupostaris	715.217,30		229.902,07	
b) No pressupostaris		2.856,04	3.880,49	
c) Per administració de recursos d'altres ens		2.789,24	20.785,54	
3. Creditors	**22.488,24**	**707.440,02**	**136.203,65**	**673.855,39**
a) Pressupostaris		663.046,88		673.855,39
b) No pressupostaris		44.393,14	74.083,67	
c) Per administració de recursos d'altres ens	22.488,24		62.119,98	
4 Inversions financeres temporals	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
5. Emprèstits i altres deutes curt termini	**1.511.324,50**	**0,00**	**777.220,81**	**0,00**
a) Emprèstits i altres emissions				
b) Préstecs rebuts i altres conceptes	1.511.324,50		777.220,81	
6. Altres comptes no bancaris	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
7. Tresoreria	**920.329,43**	**0,00**	**825.049,40**	**0,00**
8. Ajustaments per periodificació	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
TOTAL	**3.169.359,47**	**718.573,13**	**1.993.041,96**	**680.160,91**
TOTAL VARIACIÓ CAPITAL CIRCULANT		**2.450.786,34**		**1.312.881,05**

Font: Comú d'Encamp
(Imports en euros)

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

Fons aplicats	Exercici 2018	Exercici 2017
1. Recursos aplicats en operacions de gestió		
a) Reducció d'existències de productes acabats i en curs de fabricació	5.487,83	6.305,52
b) Aprovisionaments	522.042,45	466.459,00
c) Serveis exteriors	7.817.240,76	6.991.825,97
d) Tributs	4.131,92	4.037,72
e) Despeses de personal	9.308.109,56	9.091.723,21
f) Prestacions socials especials	130.091,39	125.397,23
g) Transferències i subvencions	587.220,68	529.445,77
h) Despeses financeres	282.020,75	319.346,21
i) Altres pèrdues de gestió corrent i despeses excepcionals	233.380,30	286.680,75
j) Dotació per a les provisions d'actius circulants	0,00	100.571,53
k) Dotació per a les provisions d'actius financers	0,00	0,00
Total fons aplicats	**18.889.725,64**	**17.921.792,91**

Fons obtinguts	Exercici 2018	Exercici 2017
1. Recursos procedents d'operacions de gestió		
a) Vendes	15.312,75	16.042,44
b) Augment d'existències de productes acabats i en curs de fabricació	0,00	0,00
c) Impostos directes i cotitzacions socials	3.307.576,18	3.712.930,40
d) Impostos indirectes	970.442,59	768.359,69
e) Taxes, preus públics i contribucions	5.006.013,53	4.800.726,08
f) Transferències i subvencions	9.911.645,84	8.736.059,69
g) Ingressos financers	2.190.391,00	2.012.390,00
h) Altres ingressos de gestió corrent i ingressos excepcionals	6.720.845,73	7.218.038,48
i) Provisions aplicades d'actius circulants	90.260,24	0,00
Total fons obtinguts	**28.212.487,86**	**27.264.546,78**

Conciliació Recursos Generats i Resultat Econòmic patrimonial	Exercici 2018	Exercici 2017
Recursos Generats	**9.322.762,22**	**9.342.753,87**
Menys:		
Amortització de l'immobilitzat immaterial	-48.659,24	-57.255,69
Amortització de l'immobilitzat material	-2.391.461,18	-2.317.245,19
Dotació provisió reparacions béns cedits a l'ús general (692)	-2.205.530,16	-2.360.409,42
Dotació provisió valors negociables	-1.712.300,34	-1.620.841,46
Més:		
Beneficis procedents de l'immobilitzat material	0,00	17.800
Resultat exercici compte econòmic patrimonial	**2.964.811,30**	**3.004.802,11**

Font: Comú d'Encamp
(Imports en euros)

La disposició addicional quarta de la Llei 18/2017, del 20 d'octubre, qualificada de transferències als comuns que va entrar en vigor l'1 de gener de 2018 estableix que

"*Els comuns han d'aplicar, en el termini de tres anys a comptar de l'entrada en vigor d'aquesta Llei, les Normes internacionals de comptabilitat del sector públic (NICSP), elaborades per la Federació Internacional de Comptables (IFAC), a través de la Junta de Normes comptables internacionals per al sector públic (IPSASB)*". El Comú haurà d'adequar i presentar la seva liquidació de comptes d'acord a les NICSP per aquells exercicis posteriors al que preveu la mateixa.

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 01/01/2018	Altes	Baixes	Patrimoni Final 31/12/2018
200	Terrenys i béns naturals	1.164.282,56	1.112,93		1.165.395,49
201	Infraestructures viàries diverses	25.069.205,67	1.313.937,55		26.383.143,22
202	Parcs i Jardins diversos	978.271,20	75.466,55		1.053.737,75
203	Senyalitzacions diverses	1.380.225,20	30.096,45		1.410.321,65
204	Infraestructures de serveis diversos	7.492.357,48	96.798,14		7.589.155,62
205	Àrees urbanes i rústiques	23.803.671,30	201.987,89		24.005.659,19
215	Aplicacions informàtiques	1.326.271,62	11.137,07		1.337.408,69
220	Terrenys	9.928.949,96			9.928.949,96
221	Edificis	79.937.730,15	365.973,46	-17.017,32	80.286.686,29
222	Instal·lacions tècniques diverses	13.791.014,09	404.634,20		14.195.648,29
223	Maquinària	1.523.780,48	220.949,27		1.744.729,75
225	Altres equipaments diversos	2.365.016,24	582.975,99		2.947.992,23
226	Mobiliari	1.692.644,61	17.785,80		1.710.430,41
227	Equips per a processaments d´informació	1.306.905,22	80.178,14		1.387.083,36
228	Elements de transport	1.445.904,10	307.496,84		1.753.400,94
229	Altre Immobilitzat	586.638,09			586.638,09
250	Inversions financeres permanents	7.358.719,76	1.968.000,00		9.326.719,76
265	Dipòsits constituïts a llarg termini	400,00	400,00		800,00
	TOTAL VALOR DE COST	**181.151.987,73**	**5.678.930,28**	**-17.017,32**	**186.813.900,69**
281	Amortització acum. Immob. immaterial	-1.038.973,77	-48.659,24		-1.087.633,01
282	Amortització acum. Immob. material	-45.592.579,97	-2.391.461,18	4.144,03	-47.979.897,12
292	Provisió d'immob. destinat a l'ús general	-38.679.751,30	-2.205.530,16		-40.885.281,46
297	Provisió per valors negociables a ll/t.	-2.203.087,30	-1.712.300,34		-3.915.387,64
	TOTAL AMORTITZACIÓ I PROVISIÓ ACUM.	**-87.514.392,34**	**-6.357.950,92**	**4.144,03**	**-93.868.199,23**
	TOTAL VALOR NET	**93.637.595,39**	**-679.020,64**	**-12.873,29**	**92.945.701,46**

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 el Comú 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 31/12/2017	Altes	Baixes	Saldo a 31/12/2018
1. Cartera de valors a llarg termini	7.358.719,76	1.968.000,00	-	9.326.719,76
3. Fiances i dipòsits constituïts a LL/T	400,00	400,00	-	800,00
4. Provisions	-2.203.087,30	-1.712.300,34	-	-3.915.387,64
Total	**5.156.032,46**	**256.099,66**	**-**	**5.412.132,12**

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
Sercensa	99,86%	90.031,61
Funicamp, SAU	100,00%	6.450.446,00
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		**7.358.719,76**

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 2018 es destinen, segons informa el Comú, a:

Concepte	Import
Aportació socis per compensar pèrdues	1.000.000,00
Aportació socis per amortit. préstec	955.000,00
Aportació socis per interessos préstecs	13.000,00
Total	**1.968.000,00**

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

La societat presenta en la seva darrera formulació de comptes un fons de maniobra negatiu de 1.388 milers d'euros a la vegada que està suportant pèrdues continuades les quals, en els darrers anys, han estat de 1.714 milers d'euros l'exercici 2018, de 1.820 milers d'euros l'exercici 2017, de 1.900 milers d'euros l'exercici 2016 i de 2.078 milers d'euros l'exercici 2015, 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 31/12/2018	Saldo a 31/12/2017	Variació
Primeres matèries i altres aprovisionaments	245.612,88	251.100,71	-5.487,83
Provisions	-63.921,99	-63.921,99	-
Total	**181.690,89**	**187.178,72**	**-5.487,83**

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 31/12/2018	Saldo a 31/12/2017	Variació
Deutors pressupostaris	5.429.027,10	4.804.070,04	624.957,06
Deutors no pressupostaris	6.915,06	9.771,64	-2.856,04
Administracions públiques	85.724,12	88.513,36	-2.789,24
Altres deutors	250.796,19	159.321,82	91.474,37
Provisió per insolvències	-2.298.084,63	-2.388.344,87	90.260,24
Total	**3.474.378,38**	**2.673.331,99**	**801.046,39**

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 DE L'EXERCICI ANUAL ACABAT EL 31.12.2018

Saldo Entitats Financeres i caixa a 31/12/2017		**-14.011.093,12**
Tresoreria	***3.247.285,54***	
Pòlisses Curt Termini	***0,00***	
Préstec Curt Termini	***-2.666.074,72***	
Préstec Llarg Termini	***-14.592.303,94***	
Total cobraments executats durant l'exercici 2018		**29.939.298,00**
Pressupost Corrent	***25.722.780,10***	
Impostos Directes	*3.045.590,88*	
Impostos Indirectes	*704.239,19*	
Taxes i altres ingressos	*5.317.955,82*	
Transferències corrents	*418.041,23*	
Ingressos patrimonials	*7.886.524,14*	
Alineació d'inversions	*0,00*	
Transferències de Capital	*8.350.428,84*	
Passius financers (formalització préstec)	*0,00*	
Operacions no pressupostàries	***2.657.552,04***	
Pressupostos Tancats	***1.558.965,86***	
Total pagaments realitzats durant l'exercici 2018		**26.352.893,85**
Pressupost corrent	***24.468.521,10***	
Despeses de personal	*9.433.086,52*	
Consums de béns corrents i Serveis	*7.264.365,92*	
Despeses Financeres	*277.726,25*	
Transferències corrents	*528.445,91*	
Inversions Reals	*2.518.676,94*	
Transferències de capital	*0,00*	
Actius financers	*1.968.000,00*	
Passius financers (amortització préstec)	*2.478.219,56*	
Pressupostos Tancats	**1.884.372,75**	
Saldo Entitats Financeres i caixa a 31/12/2018		**-10.424.688,97**
Tresoreria	***4.167.614,97***	
Pòlisses Curt Termini	***0,00***	
Préstec Curt Termini	***-1.240.890,56***	
Préstec Llarg Termini	***-13.351.413,38***	

Font: Comú d'Encamp
(Imports en euros)

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

Descripció	Saldo a 31/12/2018	Saldo a 31/12/2017	Variació
Caixa	113.698,50	51.064,80	62.633,70
Bancs i institucions de crèdit	4.053.916,47	3.196.220,74	857.695,73
Total	**4.167.614,97**	**3.247.285,54**	**920.329,43**

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

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

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. Es recomana implantar 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 el Comú 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 31/12/2017	Altes	Traspassos	Saldo a 31/12/2018
Patrimoni lliurat en adscripció	-84.042,18	-	-	-84.042,18
Resultats positius d'exercicis anteriors	109.149.215,79	-	3.004.802,11	112.154.017,90
Resultats negatius d'exercicis anteriors	-32.373.833,26	-	-	-32.373.833,26
Resultat de l'exercici	3.004.802,11	2.964.811,30	-3.004.802,11	2.964.811,30
Total	**79.696.142,46**	**2.964.811,30**	**-**	**82.660.953,76**

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

2.3.7. Ingressos a distribuir en diferents exercicis

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

Cens emfitèutic

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

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

En aquest sentit, en els exercicis 2001 i 2005 el Comú va enregistrar 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 21.090.118 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 2018	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2018	(2) LIQUIDAT 2018	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
31	**Despeses financeres de préstecs de l'interior**	**344.301,00**	**-29.500,00**	**314.801,00**	**257.597,15**	**-57.203,85**	**81,83%**
310	Interessos	344.301,00	-29.500,00	314.801,00	257.597,15	-57.203,85	81,83%
34	**Despeses financeres de dipòsits, fiances i altres**	**42.072,50**	**-**	**42.072,50**	**32.965,63**	**-9.106,87**	**78,35%**
349	Altres despeses financeres	42.072,50	-	42.072,50	32.965,63	-9.106,87	78,35%
3	**Despeses financeres**	**386.373,50**	**-29.500,00**	**356.873,50**	**290.562,78**	**-66.310,72**	**81,42%**

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

PASSIUS FINANCERS		PRESSUPOST INICIAL 2018	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2018	(2) LIQUIDAT 2018	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
91	**Amortització de préstecs de l'interior**	**2.680.001,00**	**-**	**2.680.001,00**	**2.666.623,95**	**-13.377,05**	**99,50%**
913	Amort. préstecs a mig ll/t. d'ens fora sec. públic	2.680.001,00	-	2.680.001,00	2.666.623,95	-13.377,05	99,50%
94	**Devolució de dipòsits i fiances**	**4,00**	**-**	**4,00**	**-**	**-4,00**	**-**
940	Devolució de dipòsits	2,00	-	2,00	-	-2,00	-
941	Devolució de fiances	2,00	-	2,00	-	-2,00	-
9	**Passius financers**	**2.680.005,00**	**-**	**2.680.005,00**	**2.666.623,95**	**-13.381,05**	**99,50%**

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 2018	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2018	(2) LIQUIDAT 2018	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
91	**Préstecs rebuts de l'interior**	**3.061.336,62**	**-**	**3.061.336,62**	**-**	**-3.061.336,62**	**-**
913	Préstecs llarg termini	3.061.336,62	-	3.061.336,62	-	-3.061.336,62	-
9	**Passius financers**	**3.061.336,62**	**-**	**3.061.336,62**	**-**	**-3.061.336,62**	**-**

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 31.12.2017

GESTIÓ COMPTABLE DE L'ENDEUTAMENT DE L'EXERCICI ANUAL ACABAT EL 31.12.2018

	COMÚ D'ENCAMP									
	Situació 31/12/2017			Amortitzat en l'exercici	Formalitzat en l'exercici	Traspàs a curt	Situació 31/12/2018			Interessos Meritats
	Llarg termini compte 170	Curt Termini compte 520	Total				Llarg termini compte 170	Curt Termini compte 520	Total	
Préstecs	14.592.303,94	2.666.074,72	17.258.378,66	2.666.074,72		1.240.890,56	13.351.413,38	1.240.890,56	14.592.303,94	257.455,24
Pòlisses										
Totals	14.592.303,94	2.666.658.13	17.258.962,07	2.666.074,72	0,00	1.240.890,56	13.351.413,38	1.240.890,56	14.592.303,94	257.597,15

	FUNITEL D'ENCAMP, SAU									
	Situació 31/12/2017			Amortitzat en l'exercici	Formalitzat en l'exercici	Traspàs a curt	Situació 31/12/2018			Interessos Meritats
	Llarg termini compte 170	Curt Termini compte 520	Total				Llarg termini compte 170	Curt Termini compte 520	Total	
Préstecs	985.128,70	953.715,74	1.938.844,44	953.715,75		985.128,69		985.128,69	985.128,69	7.380,59
Pòlisses		629.685,68	629.685,68	299.281,12				330.404,56	330.404,56	5.557,50
Totals	985.128,70	1.583.401,42	2.568.530,12	1.252.996,87	0,00	985.128,69	0,00	1.315.533,25	1.315.533,25	12.938,09

TOTAL GENERAL CORPORACIÓ	15.577.432,64	4.249.476,14	19.826.908,78	3.919.071,59	0,00	2.226.019,25	13.351.413,38	2.556.423,81	15.907.837,19	270.535,24

Font: Comú d'Encamp
(Imports en euros)

.

Situació 31.12.2018, inclosos imports contractats:

Descripció	Imports disposats	Imports contractats	Paràmetres de control segons la LFC
Base de càlcul (mitja ingressos 3 anys)	***26.030.337,71***	***26.030.337,71***	
Endeutament bancari Comú d'Encamp	14.592.303,94	21.192.303,94	
Endeutament entitats participades	1.315.533,25	1.985.128,69	
Endeutament total	**15.907.837,19**	**23.177.432,63**	
% sobre base de càlcul	**61,11%**	**89,04%**	**Màxim 200 %**
Càrrega financera del Comú	2.924.221,10	2.924.221,10	
Càrrega financera entitats participades	966.653,83	966.653,83	
Càrrega financera total	**3.890.874,93**	**3.890.874,93**	
% sobre base de càlcul	**14,95%**	**14,95%**	**Màxim 20 %**
Endeutament a curt termini del Comú	0,00	6.600.000,00 €	
Endeutament c.t. entitats participades	330.404,56	1.000.000,00 €	
Endeutament total a curt termini	**330.404,56**	**7.600.000,00 €**	
% sobre base de càlcul	**1,27%**	**29,20%**	**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 2018, 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	2015	2016	2017
Ingressos totals liquidats	27.462.906	25.404.906	27.246.263
- Capítol IX Passius financers (ingressos)	-2.000.000	-	-
- Capítol VI Alienació d'inversions reals	-	-5.263	-17.800
Ajustaments	-	-	-
Total	25.462.906	25.399.643	27.228.463
Mitjana base de càlcul	**26.030.337**		

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

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

	Càlcul sobre imports disposats	Càlcul sobre imports formalitzats	Paràmetres de control segons la LFC
Total base de càlcul	***26.030.337***	***26.030.337***	
Endeutament bancari del Comú	14.592.304	21.192.304	
Endeutament entitats participades	1.315.534	1.985.129	
Endeutament total	**15.907.838**	**23.177.433**	
% sobre base de càlcul	**61,11%**	**89,04%**	**Màxim 200%**
Càrrega financera del Comú	2.924.221	2.924.221	
Càrrega financera entitats participades	969.330	969.330	
Càrrega financera total	**3.893.551**	**3.893.551**	
% sobre base de càlcul	**14,96%**	**14,96%**	**Màxim 20%**
Endeutament a curt termini del Comú	-	6.600.000	
Endeutament a curt termini entitats participades	330.405	1.000.000	
Endeutament a curt termini	**330.405**	**7.600.000**	
% sobre base de càlcul	**1,27%**	**29,20%**	**Màxim 40%**

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

El detall dels imports que s'han utilitzat per a determinar el càlcul de l'endeutament és el següent:

Concepte	Imports disposats	Imports formalitzats
Endeutament del Comú a llarg termini	14.592.304	14.592.304
- Comptabilitzat a llarg termini	13.351.413	13.351.413
- Comptabilitzat a curt termini	1.240.891	1.240.891
Endeutament del Comú a curt termini	-	6.600.000
Endeutament del FUNICAMP, SAU a llarg termini (100%)	985.129	985.129
- Comptabilitzat a llarg termini	-	-
- Comptabilitzat a curt termini	985.129	985.129
Endeutament del FUNICAMP, SAU a curt termini (100%)	330.405	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 31/05/18 (34,12%)	-	-
- Comptabilitzat a llarg termini	-	-
- Comptabilitzat a curt termini	-	-
Endeutament de SAETDE a curt termini a 31/05/18 (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%)	-	-
Endeutament de PAS GRAU INTERNACIONAL, SA a llarg termini a 31/05/18 (34,05%)	-	-
- Comptabilitzat a llarg termini	-	-
- Comptabilitzat a curt termini	-	-
Endeutament de PAS GRAU INTERNACIONAL, SA a curt termini a 31/05/18 (34,05%)	-	-
Endeutament de NEVASA a llarg termini a 31/05/18 (17,06%)	-	-
- Comptabilitzat a llarg termini	-	-
- Comptabilitzat a curt termini	-	-
Endeutament de NEVASA a curt termini a 31/05/18 (17,06%)	-	-
Total endeutament	**15.907.838**	**23.177.433**
Comú, capítol 3 liquidació despeses interessos préstecs i comptes	257.597	257.597
Comú, capítol 9 liquidació despeses préstecs	2.666.624	2.666.624
Despeses financeres del FUNICAMP, SAU (100%)	15.614	15.614
Amortització préstecs del FUNICAMP, SAU (100%)	953.716	953.716
Despeses financeres de GASOPAS, SA (51%)	-	-
Amortització de préstecs de GASOPAS, SA (51%)	-	-
Despeses financeres de SAETDE a 31/05/18 (34,12%)	-	-
Amortització préstecs de SAETDE a 31/05/18 (34,12%)	-	-
Despeses financeres de SERCENSA (99,86%)	-	-
Amortització de préstecs de SERCENSA (99,86%)	-	-
Despeses financeres de PAS GRAU INTERNACIONAL, SA a 31/05/18 (34,05%)	-	-
Amortització de préstecs de PAS GRAU INTERNACIONAL, SA a 31/05/18 (34,05%)	-	-
Despeses financeres de NEVASA a 31/05/18 (17,06%)	-	-
Amortització de préstecs de NEVASA a 31/05/18 (17,06%)	-	-
Total càrrega financera	**3.893.551**	**3.893.551**
Endeutament del Comú a curt termini	-	6.600.000
Endeutament del FUNICAMP, SAU a curt termini (100%)	330.405	1.000.000
Endeutament de GASOPAS, SA a curt termini (51%)	-	-
Endeutament de SAETDE a curt termini a 31/05/18 (34,12%)	-	-
Endeutament de SERCENSA a curt termini (99,86%)	-	-
Endeutament de PAS GRAU INTERNACIONAL, SA a curt termini a 31/05/18 (34,05%)	-	-
Endeutament de NEVASA a curt termini a 31/05/18 (17,06%)	-	-
Total endeutament a curt termini	**330.405**	**7.600.000**

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

2.3.9. Creditors a curt termini

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

Descripció	Saldo a 31/12/2018	Saldo a 31/12/2017	Variació
Préstecs i altres deutes	1.240.890,56	2.666.074,72	-1.425.184,16
Deutes per interessos	72.730,96	81.272,99	-8.542,03
Creditors pressupostaris	2.935.363,17	2.272.316,29	663.046,88
Creditors no pressupostaris	327.405,69	283.012,55	44.393,14
Administracions públiques	15.151,89	37.640,13	-22.488,24
Altres creditors	406,46	103,98	302,48
Fiances i dipòsits rebuts	22.068,44	8.494,86	13.573,58
Total	**4.614.017,17**	**5.348.915,52**	**-734.898,35**

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

2.4. Estat del romanent de tresoreria

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

CONCEPTES	IMPORTS		
1.- (+) DRETS PENDENTS DE COBRAMENT		**3.474.378,38**	
(+) DEL PRESSUPOST CORRENT	2.393.130,19		
(+) DE PRESSUPOSTOS TANCATS	3.035.896,91		
(+) D'OPERACIONS NO PRESSUPOSTÀRIES	343.435,91		
(-) DE COBRAMENT DUBTÓS	-2.298.084,63		
(-) DRETS COBRATS PENDENTS D'APLICACIÓ DEFINITIVA	0,00		
2.-(-) OBLIGACIONS PENDENTS DE PAGAMENT		**-3.373.092,64**	
(+) DEL PRESSUPOST CORRENT	2.547.210,22		
(+) DE PRESSUPOSTOS TANCATS	127.105,20		
(+) D'OPERACIONS NO PRESSUPOSTÀRIES	698.777,22		
(-) OBLIGACIONS PAGADES PENDENTS D'APLICACIÓ DEFINITIVA	0,00		
3.- (+) FONS LÍQUIDS		**4.167.614,97**	
I ROMANENT DE TRESORERIA AFECTAT A DESPESES AMB FINANÇAMENT AFECTAT			**0,00**
II ROMANENT DE TRESORERIA PER A DESPESES GENERALS			**4.268.900,71**
III ROMANENT DE TRESORERIA TOTAL (1 - 2 + 3) = (I + II)		**4.268.900,71**	**4.268.900,71**

Font: Comú d'Encamp
(Imports en euros)

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

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

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

Errada en la classificació dels pendents de pagament i inclusió indeguda d'una partida

En la elaboració de l'estat del romanent de tresoreria s'ha classificat com a pendent de pagament no pressupostari el pendent de pagament a la CASS, per import de 257.425 euros, el qual té la naturalesa de pendent de pagament pressupostari.

Així mateix, s'ha inclòs entre els pendents de pagament no pressupostaris la periodificació de despesa per interessos, per import de 72.731 euros, la qual, en haver de ser imputada al pressupost en l'exercici posterior, no correspon la seva inclusió en l'estat del romanent de tresoreria. Per tant, en no haver-se considerat aquest import, el romanent de tresoreria seria de 4.341.632 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 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 no ha inclòs el termini d'execució en 5 dels contractes adjudicats.
    - Subministrament i col·locació de la maquinària i aparells de control aparcament del Funicamp i del lector de sortida amb targeta aparcament Terres Primeres i Prat de l'Areny.
    - Muntatge, desmuntatge, manteniment de l'enllumenat públic de Nadal i treballs complementaris de la parròquia d'Encamp.
    - Treballs de construcció i posada en funcionament de la nova ETAP del Pas de la Casa.
    - Treballs d'intervenció arqueològica de l'Orri d'Emportona del Comú d'Encamp.
    - Subministrament i instal·lació de 3 dispositius de control d'estacionament de superfície (parquímetres) a la via pública d'Encamp.
- En un total de 8 expedients revisats, la fiança definitiva es constitueix amb posterioritat a la data del contracte, contravenint l'article 67.1 de la LCP.
    - Subministrament i col·locació de la maquinària i aparells de control aparcament del Funicamp i del lector de sortida amb targeta aparcament Terres Primeres i Prat de l'Areny.

- Muntatge, desmuntatge, manteniment de l'enllumenat públic de Nadal i treballs complementaris de la parròquia d'Encamp.
- Treballs de construcció i posada en funcionament de la nova ETAP del Pas de la Casa.
- Camioneta bolquet marca Isuzu model L35 Serie Blue 4x2, destinada al Servei d'Obres.
- Treballs d'intervenció arqueològica de l'Orri d'Emportona del Comú d'Encamp.
- Remodelació de les avingudes de Joan Martí i de François Mitterrand d'Encamp- Tram: Plaça de Sant Miquel - Hotel Rosaleda.
- Subministrament i instal·lació de 3 dispositius de control d'estacionament de superfície (parquímetres) a la via pública d'Encamp.
- Organització de la revetlla de cap d'any a Encamp i del XXVII Saló de la Infància i la Joventut d'Andorra.

Verificació de la legitimació per a contractar amb l'entitat

Pel que respecta als licitadors, l'entitat avalua la legitimitat per a contractar mitjançant l'obtenció d'una declaració genèrica responsable 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; així com dur a terme consultes en registres públics.

Pel que respecta als integrants de l'òrgan de contractació, s'hauria d'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.

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

Els objectius de sostenibilitat financera, estabilitat pressupostària i fiscal per a l'exercici 2018 foren publicats al Butlletí Oficial del Principat d'Andorra núm. 68/2017 de data 23 d'octubre de 2017. Els corresponents al Comú d'Encamp, perquè aquest els consideri en l'elaboració i seguiment del marc pressupostari, eren:

- En relació a l'objectiu d'endeutament, el 99,7% de la mitja dels ingressos totals liquidats en els pressupostos corresponents als tres anys naturals immediatament anteriors, calculat d'acord amb l'establert en la Llei de les finances comunals.
- En relació a l'objectiu de la despesa corrent o de funcionament, una taxa de creixement del 2,5%.

D'acord amb el capítol tercer de la LSEPF, el Comú d'Encamp, en la sessió de Consell de Comú del 14 de desembre del 2017, va aprovar la revisió del marc pressupostari del Comú d'Encamp per al mandat 2016-2019.

El Tribunal de Comptes, el 22 de desembre del 2017, va informar desfavorablement el marc pressupostari general revisat el desembre del 2017, que presenta el Comú d'Encamp relatiu al mandat que comprèn els exercicis 2016 a 2019, al no contemplar l'objectiu de despesa corrent o de funcionament. La despesa, presentada pel Comú, va ser del 3,47%.

Segons l'apartat 2.3.8 d'aquest informe, l'endeutament del Comú d'acord a l'article 12 de la LSEPF és del 89,04%, tenint en compte els imports formalitzats, inferior a l'objectiu publicat, i inferior al límit del 200% establert en l'apartat 12.6 de la mateixa Llei.

Pel que fa a la despesa màxima permesa, establerta en l'article 15.3 de la LSEPF, el Comú no ha superat aquest màxim.

El Comú ha liquidat una despesa corrent o de funcionament, d'acord a l'article 16 de la LSEPF, del 6,68%, superior a l'objectiu publicat sense trobar-se, al ser l'endeutament inferior al 180%, subjecta a la limitació establerta en l'apartat 16.3 de la mateixa Llei.

En relació al compliment d'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:

Remissió de comptes

L'article 13.1 de la Llei del Tribunal de Comptes de 13 d'abril de 2000 estableix que els comuns han de remetre directament al Tribunal de Comptes els seus comptes, així com els dels òrgans i de les societats públiques que en depenen, abans de l'1 d'abril de l'any següent al del tancament de cada exercici.

Els estats i comptes anuals han estat tramesos al Tribunal de Comptes en data 2 d'abril de 2019.

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

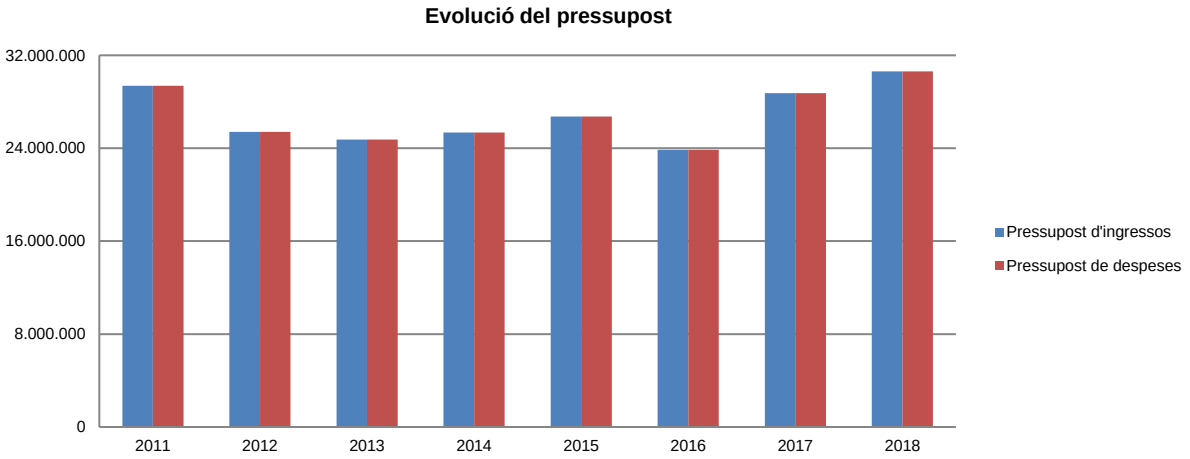
Pressupost d'ingressos	Pressupost 2011	Pressupost 2012	Pressupost 2013	Pressupost 2014	Pressupost 2015	Pressupost 2016	Pressupost 2017	Pressupost 2018
1. Impostos directes	3.970.000	4.035.000	3.305.000	3.310.000	3.105.000	3.098.000	3.248.975	3.266.000
2. Impostos indirectes	350.000	400.000	200.000	400.000	300.000	500.000	700.000	700.000
3. Taxes i altres ingressos	6.464.927	6.312.895	5.826.517	5.578.080	4.855.980	4.786.861	5.211.888	4.949.783
4. Transferències corrents	1.581.837	1.768.373	1.947.618	1.908.131	1.948.073	1.952.717	2.827.251	3.337.394
5. Ingressos patrimonials	10.237.976	6.012.383	5.895.506	6.455.816	6.890.924	6.813.597	6.952.328	7.226.279
Ingressos corrents	***22.604.740***	***18.528.651***	***17.174.641***	***17.652.027***	***17.099.977***	***17.151.175***	***18.940.442***	***19.479.456***
6. Alienació d'inversions	338.204	-	-	-	-	-	-	1
7. Transferències de capital	6.433.139	6.879.236	7.575.265	7.703.715	7.639.533	6.717.384	6.052.177	8.073.782
8. Actius financers	84	84	84	84	84	84	36	3
9. Passius financers	48	48	48	60	2.000.048	60	3.741.139	3.061.336
Ingressos de capital	***6.771.475***	***6.879.368***	***7.575.397***	***7.703.859***	***9.639.665***	***6.717.528***	***9.793.352***	***11.135.122***
Total ingressos	**29.376.215**	**25.408.019**	**24.750.038**	**25.355.886**	**26.739.642**	**23.868.703**	**28.733.794**	**30.614.578**

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

Resum pressupost inicial de despeses

Pressupost de despeses	Pressupost 2011	Pressupost 2012	Pressupost 2013	Pressupost 2014	Pressupost 2015	Pressupost 2016	Pressupost 2017	Pressupost 2018
1. Despeses de personal	9.951.496	9.960.080	9.776.705	9.314.049	9.254.183	9.250.390	9.535.505	9.767.389
2. Consum de béns corrents i serveis	8.210.515	7.670.539	7.552.770	7.932.774	7.808.409	7.831.035	8.200.830	8.631.161
3. Despeses financeres	721.870	855.700	625.362	453.562	504.150	459.800	454.067	386.374
4. Transferències corrents	951.427	1.035.851	1.014.343	937.652	530.046	564.050	716.610	694.532
Despeses corrents	***19.835.308***	***19.522.170***	***18.969.180***	***18.638.037***	***18.096.788***	***18.105.275***	***18.907.012***	***19.479.456***
6. Inversions reals	3.538.541	525.608	1.312.040	1.981.628	4.046.666	1.141.817	5.229.890	6.487.112
7. Transferències de capital	1.846.000	1.841.000	1.893.667	2.169.711	2.077.005	25.000	12	1
8. Actius financers	48	48	48	48	48	2.067.294	1.968.248	1.968.004
9. Passius financers	4.156.318	3.519.193	2.575.103	2.566.462	2.519.135	2.529.317	2.628.632	2.680.005
Despeses de capital	***9.540.907***	***5.885.849***	***5.780.858***	***6.717.849***	***8.642.854***	***5.763.428***	***9.826.782***	***11.135.122***
Total despeses	**29.376.215**	**25.408.019**	**24.750.038**	**25.355.886**	**26.739.642**	**23.868.703**	**28.733.794**	**30.614.578**

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

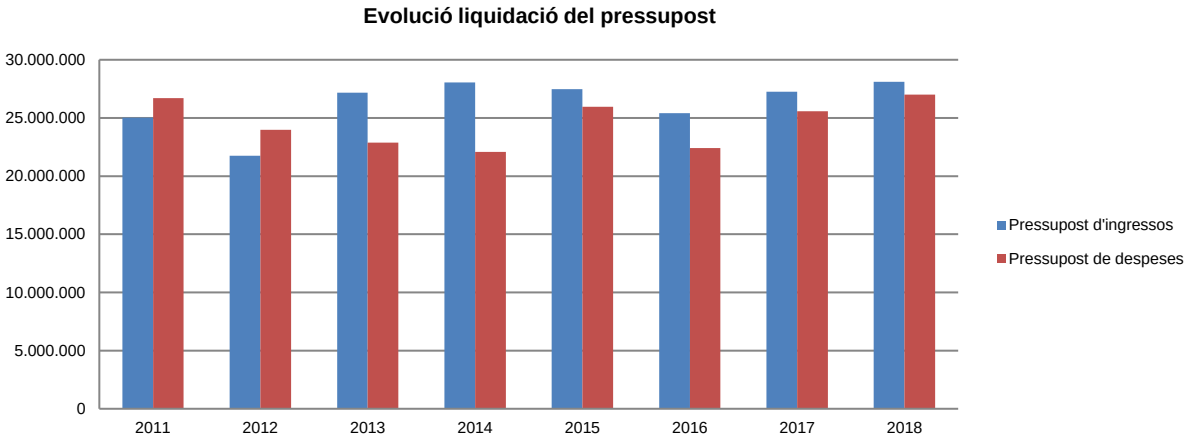
Pressupost d'ingressos	Liquidat 2011	Liquidat 2012	Liquidat 2013	Liquidat 2014	Liquidat 2015	Liquidat 2016	Liquidat 2017	Liquidat 2018
1. Impostos directes	4.173.100	2.771.003	2.994.223	2.868.166	3.069.691	3.215.247	3.698.563	3.307.576
2. Impostos indirectes	925.648	336.301	553.232	723.135	678.498	825.006	768.360	970.442
3. Taxes i altres ingressos	6.253.215	5.377.157	5.675.493	4.799.528	4.904.726	4.749.509	5.400.136	5.769.242
4. Transferències corrents	1.852.363	1.701.878	1.975.879	1.950.197	2.033.616	1.978.944	2.325.407	466.313
5. Ingressos patrimonials	5.452.192	6.051.409	7.220.927	7.286.778	6.726.166	7.384.931	8.625.344	8.157.004
Ingressos corrents	***18.656.518***	***16.237.748***	***18.419.754***	***17.627.804***	***17.412.697***	***18.153.637***	***20.817.810***	***18.670.577***
6. Alienació d'inversions	-	-	-	-	-	5.263	17.800	-
7. Transferències de capital	6.376.145	5.517.022	6.539.880	6.435.320	8.050.209	7.246.006	6.410.652	9.445.333
9. Passius financers	-	-	2.200.000	4.000.000	2.000.000	-	-	-
Ingressos de capital	***6.376.145***	***5.517.022***	***8.739.880***	***10.435.320***	***10.050.209***	***7.251.269***	***6.428.452***	***9.445.333***
Total ingressos	**25.032.663**	**21.754.770**	**27.159.634**	**28.063.124**	**27.462.906**	**25.404.906**	**27.246.262**	**28.115.910**

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

Resum de la liquidació del pressupost de despeses

Pressupost de despeses	Liquidat 2011	Liquidat 2012	Liquidat 2013	Liquidat 2014	Liquidat 2015	Liquidat 2016	Liquidat 2017	Liquidat 2018
1. Despeses de personal	9.867.567	9.671.238	9.429.850	9.094.317	8.937.149	9.126.885	9.217.120	9.438.201
2. Consum de béns corrents i serveis	8.507.760	7.436.050	6.964.063	7.050.759	7.066.882	6.969.788	7.482.617	8.354.593
3. Despeses financeres	737.397	966.866	613.092	506.933	416.579	392.371	329.145	290.563
4. Transferències corrents	1.180.645	1.115.843	1.433.468	443.263	526.112	551.068	529.446	587.220
Despeses corrents	***20.293.369***	***19.189.997***	***18.440.473***	***17.095.272***	***16.946.722***	***17.040.112***	***17.558.328***	***18.670.577***
6. Inversions reals	2.661.498	1.064.944	474.954	624.059	4.495.123	708.817	3.426.218	3.710.530
7. Transferències de capital	1.846.000	1.839.259	1.893.667	2.169.711	2.077.005	-	-	-
8. Actius financers	-	-	-	-	-	2.067.246	1.968.200	1.968.000
9. Passius financers	1.913.289	1.894.078	2.058.831	2.179.445	2.428.957	2.582.552	2.629.393	2.666.624
Despeses de capital	***6.420.787***	***4.798.281***	***4.427.452***	***4.973.215***	***9.001.085***	***5.358.615***	***8.023.811***	***8.345.154***
Total despeses	**26.714.156**	**23.988.278**	**22.867.925**	**22.068.487**	**25.947.807**	**22.398.727**	**25.582.139**	**27.015.731**

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

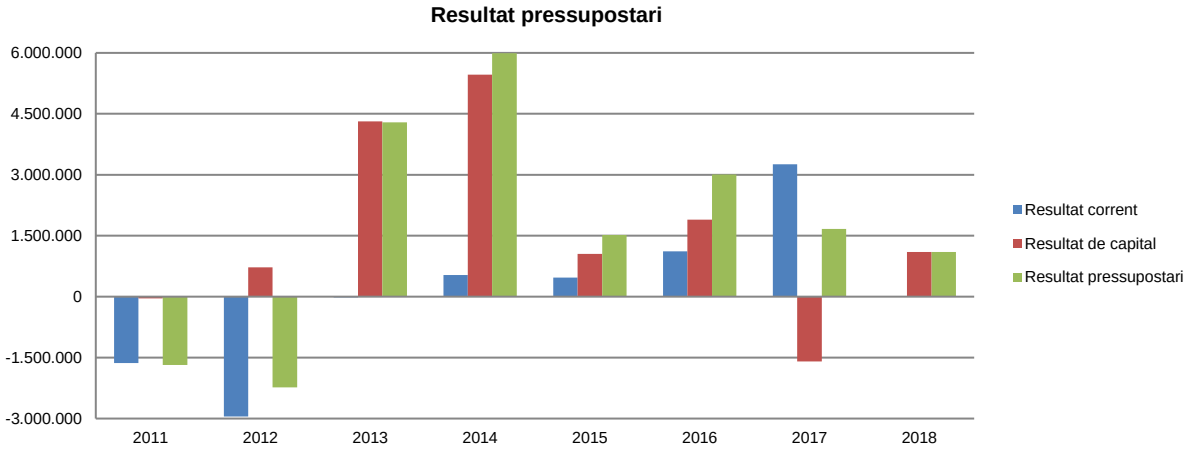


Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)

Resultat pressupostari

Descripció	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018
Ingressos corrents	18.656.518	16.237.748	18.419.754	17.627.804	17.412.697	18.153.637	20.817.810	18.670.577
Despeses corrents	20.293.369	19.189.997	18.440.473	17.095.272	16.946.722	17.040.112	17.558.328	18.670.577
Resultat corrent	**-1.636.851**	**-2.952.249**	**-20.719**	**532.532**	**465.975**	**1.113.525**	**3.259.482**	**-**
Ingressos de capital	6.376.145	5.517.022	8.739.880	10.435.320	10.050.209	7.251.269	6.428.452	9.445.333
Despeses de capital	6.420.787	4.798.281	4.427.452	4.973.215	9.001.085	5.358.615	8.023.811	8.345.154
Resultat de capital	**-44.642**	**718.741**	**4.312.428**	**5.462.105**	**1.049.124**	**1.892.654**	**-1.595.359**	**1.100.179**
Resultat pressupostari	**-1.681.493**	**-2.233.508**	**4.291.709**	**5.994.637**	**1.515.099**	**3.006.179**	**1.664.123**	**1.100.179**

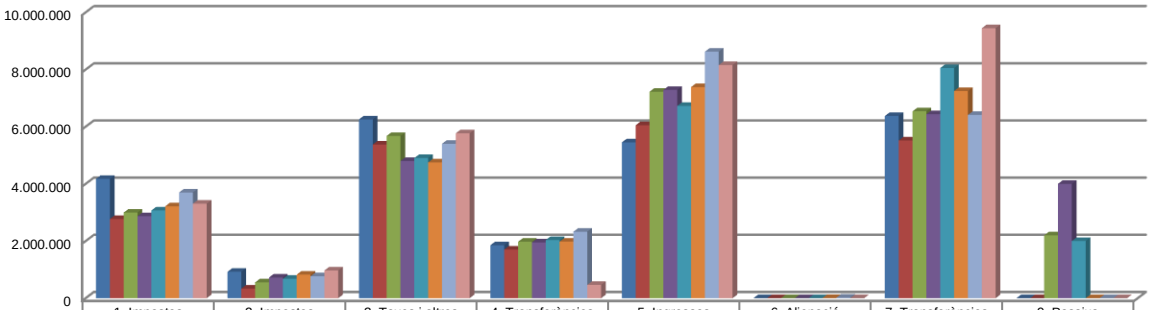
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)



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:

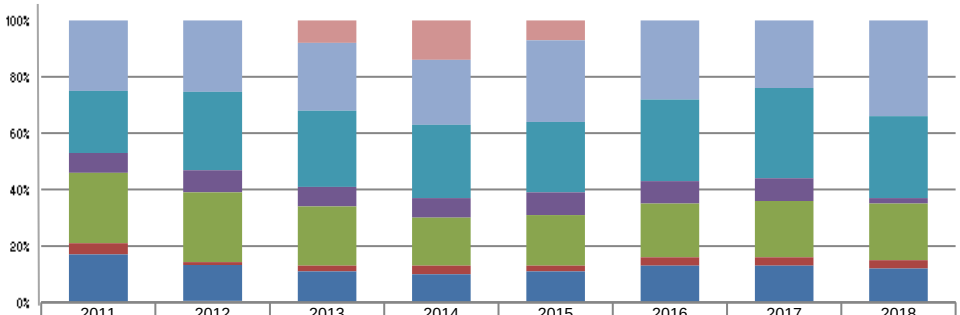
Liquidació pressupost ingressos valor absolut



	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
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	-
2017	3.698.563	768.360	5.400.136	2.325.407	8.625.344	17.800	6.410.652	-
2018	3.307.576	970.442	5.769.242	466.313	8.157.004	-	9.445.333	-

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

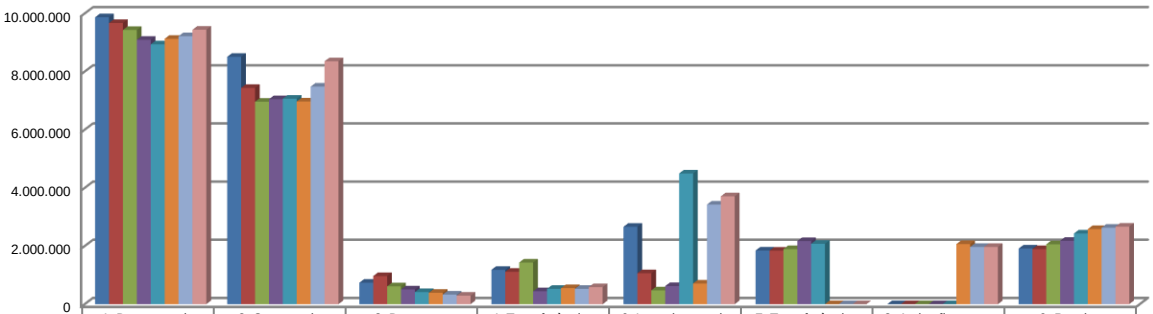
Liquidació pressupost ingressos valor relatiu



	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018
1. Impostos directes	17%	13%	11%	10%	11%	13%	13%	12%
2. Impostos indirectes	4%	1%	2%	3%	2%	3%	3%	3%
3. Taxes i altres ingressos	25%	25%	21%	17%	18%	19%	20%	20%
4. Transferències corrents	7%	8%	7%	7%	8%	8%	8%	2%
5. Ingressos patrimonials	22%	28%	27%	26%	25%	29%	32%	29%
6. Alienació d'inversions	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%
7. Transferències de capital	25%	25%	24%	23%	29%	28%	24%	34%
9. Passius financers	0%	0%	8%	14%	7%	0%	0%	0%

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú

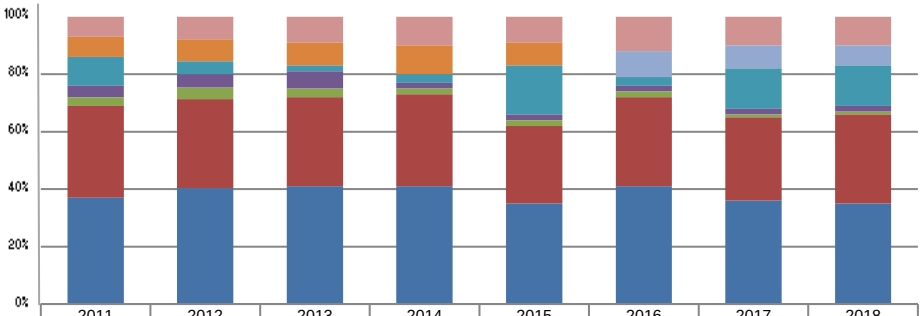
Liquidació pressupost despeses valor absolut



	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
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
2017	9.217.120	7.482.617	329.145	529.446	3.426.218	-	1.968.200	2.629.393
2018	9.438.201	8.354.593	290.563	587.220	3.710.530	-	1.968.000	2.666.624

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

Liquidació pressupost despeses valor relatiu



	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018
1. Despeses de personal	37%	40%	41%	41%	35%	41%	36%	35%
2. Consum de béns corrents i serveis	32%	31%	31%	32%	27%	31%	29%	31%
3. Despeses financeres	3%	4%	3%	2%	2%	2%	1%	1%
4. Transferències corrents	4%	5%	6%	2%	2%	2%	2%	2%
6. Inversions reals	10%	4%	2%	3%	17%	3%	14%	14%
7. Transferències de capital	7%	8%	8%	10%	8%	0%	0%	0%
8. Actius financers	0%	0%	0%	0%	0%	9%	8%	7%
9. Passius financers	7%	8%	9%	10%	9%	12%	10%	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	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018
Total ingressos liquidats	25.032.663	21.754.770	27.159.634	28.063.124	27.462.906	25.404.906	27.246.262	28.115.910
Total despeses liquidades	26.714.156	23.988.278	22.867.925	22.068.487	25.947.807	22.398.727	25.582.139	27.015.731
Resultat pressupostari	**-1.681.493**	**-2.233.508**	**4.291.709**	**5.994.637**	**1.515.099**	**3.006.179**	**1.664.123**	**1.100.179**

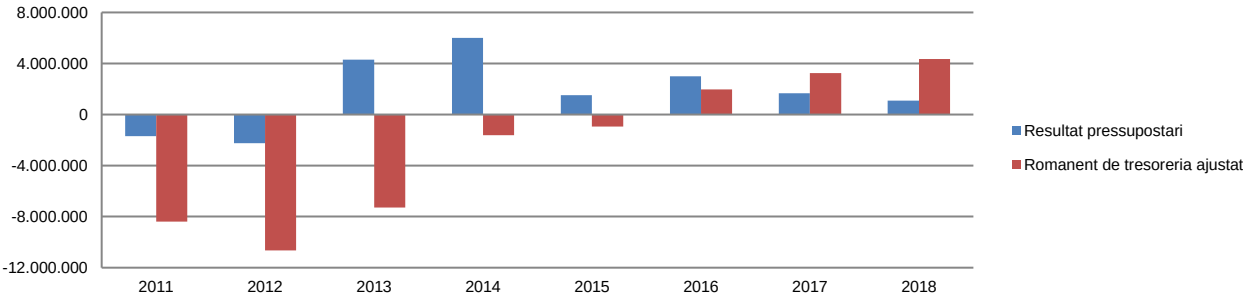
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)

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 2011	RT Ajustat 2012	RT Ajustat 2013	RT Ajustat 2014	RT Ajustat 2015	RT Ajustat 2016	RT Ajustat 2017	RT Ajustat 2018
1. (+) Drets pendents de cobrament	3.587.902	2.887.762	2.332.083	2.253.661	3.025.901	2.380.811	2.689.390	3.474.378
2. (-) Obligacions pendents de pagament	-12.039.133	-13.585.239	-9.679.412	-3.967.089	-4.278.202	-2.826.833	-2.689.992	-3.300.361
3. (+) Fons líquids	64.535	43.887	51.379	86.643	317.964	2.422.236	3.247.286	4.167.615
Romanent de tresoreria total (1-2+3)	**-8.386.696**	**-10.653.590**	**-7.295.950**	**-1.626.785**	**-934.337**	**1.976.214**	**3.246.684**	**4.341.632**
I. Romanent de tresoreria afectat	10.928.053	13.878.632	18.344.854	21.056.960	1.484.342	1.613.159	-	-
II. Romanent de tresoreria no afectat	-19.314.749	-24.532.222	-25.640.804	-22.683.745	-2.418.679	363.055	3.246.684	4.341.632
Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(I+II)	**-8.386.696**	**-10.653.590**	**-7.295.950**	**-1.626.785**	**-934.337**	**1.976.214**	**3.246.684**	**4.341.632**

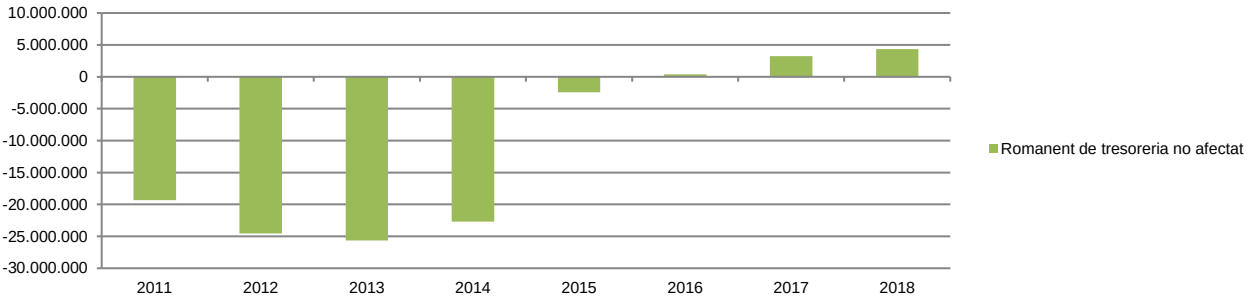
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)

Evolució resultat pressupostari i romanent de tresoreria



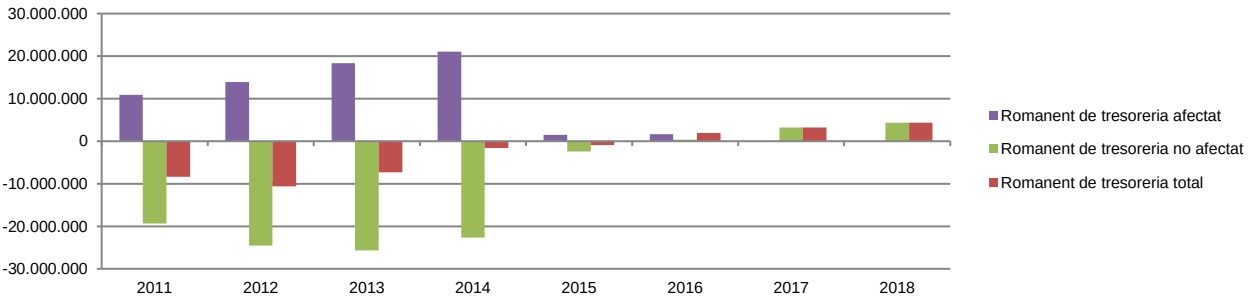
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)

Evolució romanent de tresoreria no afectat



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

Evolució detallada romanent de tresoreria

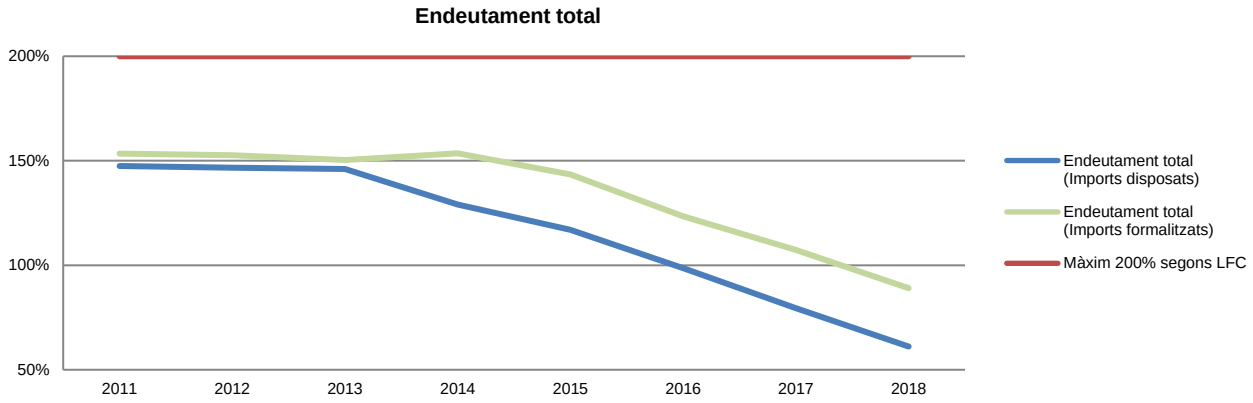


Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)

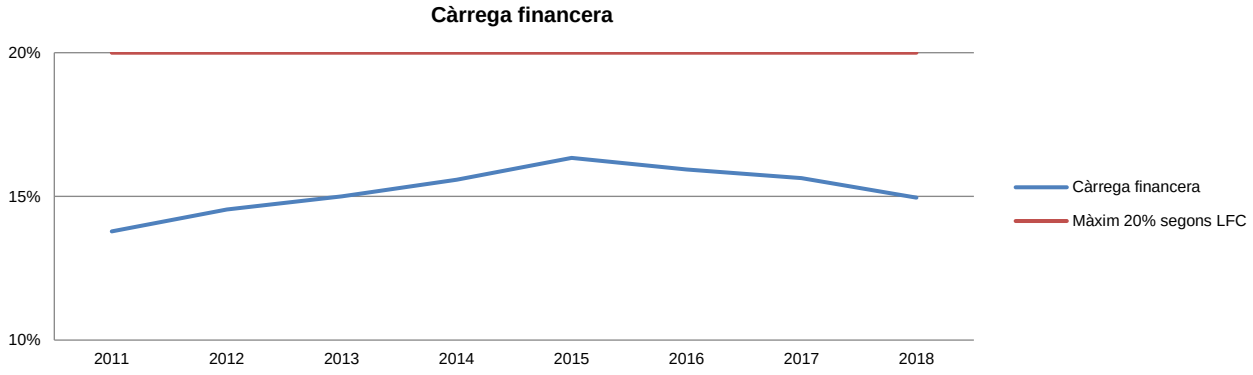
Quadre d'endeutament

	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018
Total base de càlcul	***26.642.337***	***26.544.019***	**24.211.310**	**23.536.814**	**23.318.979**	**24.615.475**	**24.975.224**	**26.030.337**
Endeutament bancari del Comú	31.519.404	31.921.635	28.811.063	24.777.746	22.681.598	20.649.671	17.258.962	14.592.304
Endeutament entitats participades	7.775.875	7.007.144	6.544.054	5.587.452	4.602.693	3.628.286	2.568.531	1.315.534
Endeutament total	**39.295.279**	**38.928.779**	**35.355.117**	**30.365.198**	**27.284.291**	**24.277.957**	**19.827.493**	**15.907.838**
% sobre base de càlcul. Màxim 200%	**147,49%**	**146,66%**	**146,03%**	**129,01%**	**117,00%**	**98,63%**	**79,39%**	**61,11%**
Càrrega financera del Comú	2.630.528	2.842.954	2.629.347	2.658.121	2.808.810	2.941.749	2.924.913	2.924.221
Càrrega financera entitats participades	1.041.223	1.017.229	1.002.451	1.009.211	1.001.246	979.973	979.175	969.330
Càrrega financera total	**3.671.751**	**3.860.183**	**3.631.798**	**3.667.332**	**3.810.056**	**3.921.722**	**3.904.088**	**3.893.551**
% sobre base de càlcul. Màxim 20%	**13,78%**	**14,54%**	**15,00%**	**15,58%**	**16,34%**	**15,93%**	**15,63%**	**14,96%**
Endeutament a curt termini del Comú	8.687.263	10.538.076	7.651.945	1.877.959	210.768	761.315	-	-
Endeutament a curt termini entitats participades	372.846	443.201	871.887	835.469	777.715	741.184	629.686	330.405
Endeutament a curt termini	**9.060.109**	**10.981.277**	**8.523.832**	**2.713.428**	**988.483**	**1.502.499**	**629.686**	**330.405**
% sobre base de càlcul. Màxim 40%	**34,01%**	**41,37%**	**35,21%**	**11,53%**	**4,24%**	**6,10%**	**2,52%**	**1,27%**

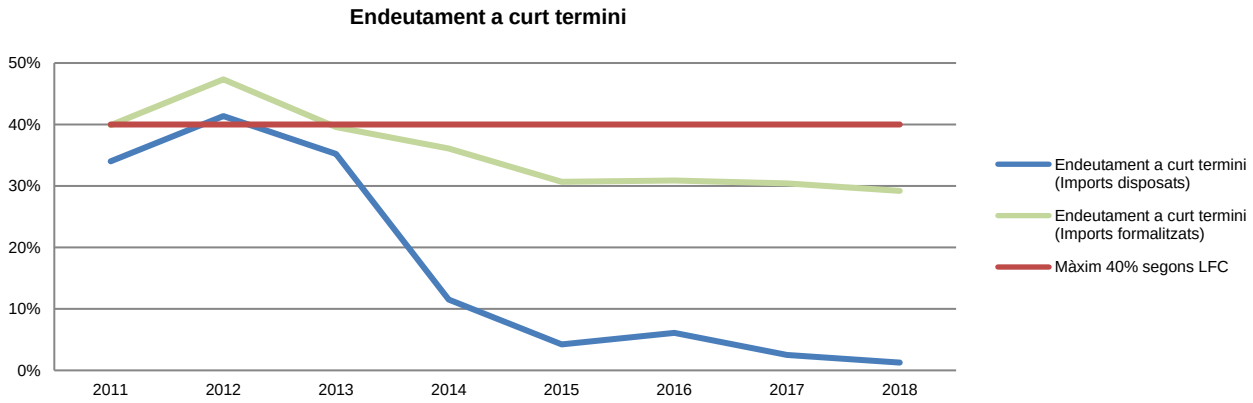
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)



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 2014	Exercici 2015	Exercici 2016	Exercici 2017	Exercici 2018
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%	9,8%	11,1%	8,4%	9,8%
Grau de liquidació de drets (Mostra el grau de realització dels ingressos previstos. La proximitat al 100% indica una bona previsió d'ingressos)	=	Drets liquidats / Previsions definitives d'ingressos - Incorporació del romanent de tresoreria	110,7%	102,7%	104,8%	94,8%	91,3%
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	84,7%	88,4%	84,5%	82,1%	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 sobredimensionada)	=	Obligacions liquidades capítol 1 / Obligacions liquidades totals	41,2%	34,4%	40,7%	36,0%	34,9%
% 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	31,9%	27,2%	31,1%	29,2%	30,9%
% que representen les despeses per transferències corrents	=	Obligacions liquidades capítol 4 / Obligacions liquidades totals	2,0%	2,0%	2,5%	2,1%	2,2%
Esforç inversor (% de despeses que corresponen a la realització d'inversions en l'exercici. La realització d'inversions es troba relacionada amb l'adquisició, ampliació, conservació o millora de les infraestructures i béns de capital)	=	Obligacions liquidades capítol 6 / Obligacions liquidades totals	2,8%	17,3%	3,2%	13,4%	13,7%
Estalvi brut (El seu valor ha de ser positiu. Capacitat dels ingressos corrents per finançar despeses de capital)	=	(Drets liquidats operacions corrents - Obligacions liquidades operacions corrents) / Drets liquidats operacions corrents	3,0%	2,7%	6,1%	15,7%	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 operacions corrents - Passius financers) / Drets liquidats operacions corrents	-9,3%	-11,3%	-8,1%	3,0%	-14,3%
Autonomia (Capacitat de finançament sense transferències externes. No inclosos capítols 4 i 7)	=	Drets liquidats totals - Transferències / Drets liquidats totals	70,1%	63,3%	63,7%	67,9%	64,7%
Autonomia fiscal (Capacitat de finançament amb els tributs liquidats)	=	Drets liquidats tributs (cap. 1, 2 i 3) / Drets liquidats totals	29,9%	31,5%	34,6%	36,2%	35,7%
Ratis per habitants			**Exercici 2014**	**Exercici 2015**	**Exercici 2016**	**Exercici 2017**	**Exercici 2018**
Població: nombre d'habitants		Segons departament d'Estadística	12.041	12.212	12.338	12.721	12.097
Ingressos tributaris per habitant	=	Drets liquidats tributs (cap. 1, 2 i 3) / Població	697	709	712	776	831
Despeses per habitant	=	Obligacions reconegudes / Població	1.833	2.125	1.815	2.011	2.233
Endeutament per habitant (Comú més entitats participades)	=	Endeutament total / Població	2.522	2.234	1.968	1.559	1.315
Càrrega financera per habitant (Comú més entitats participades)	=	Despesa financera total / Població	47	37	33	26	23
Ratis de liquiditat			**Exercici 2014**	**Exercici 2015**	**Exercici 2016**	**Exercici 2017**	**Exercici 2018**
Fons de maniobra (Hauria de tenir valor positiu)	=	Actiu corrent - Passiu corrent	-4.001.903	-3.102.581	-554.000	759.763	3.209.667
Rati de liquiditat (El valor hauria de fluctuar entre el 150% i 200%)	=	Actiu corrent / Passiu corrent	39,1%	53,9%	90,0%	114,2%	169,6%
Rati de tresoreria (Valor pròxim al 100%)	=	Efectiu i altres actius líquids equivalents / Passiu corrent	1,3%	4,7%	43,6%	60,7%	90,3%

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

3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

Altres observacions

- El pressupost inicial del Comú s'ajusta a un marc pressupostari que fou informat desfavorablement per aquest Tribunal en no contemplar l'objectiu de creixement de la despesa corrent o de funcionament, fet que seria contrari al que estableix l'article 11 de la LSEPF. (nota 2.1.1)
- El fons mutual dels treballadors del Comú presenta un dèficit de 250.796 euros, havent-se incrementat en 75.392 euros durant l'exercici de 2018. El referit dèficit és finançat pel Comú sense que constin acords amb la comissió de la mútua o amb els mutualistes per a restituir els fons que s'han avançat. (nota 2.2.10)

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)
- 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 21.090.118 euros, i minorar els fons propis en igual quantia. (nota 2.3.7)

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. Igualment, pels integrants de l'òrgan de contractació, s'hauria d'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. (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 fons de maniobra negatiu de 1.388 milers d'euros el 2018 i està suportant pèrdues continuades, que el 2018 foren de 1.714 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 2018, 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 2018.

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.

OCPS
Auditors & Consultors

INFORME D'AUDITORIA EMÈS PER UN AUDITOR INDEPENDENT

Als accionistes de **SERVEIS COMUNALS D'ENCAMP, S.A.. ,** per encàrrec de la Junta General

Opinió

Hem auditat els comptes anuals abreujats adjunts de la societat **SERVEIS COMUNALS D'ENCAMP,S.A.** (en endavant SERCENSA o la Societat), que comprenen el balanç abreujat a 31 de desembre de 2018, el compte de pèrdues i guanys abreujat, l'estat de canvi en el patrimoni net abreujat, i la memòria abreujada corresponent a l'exercici finalitzat 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 2018, així com dels seus resultats 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 2.2 de la memòria abreujada 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) a manca d'una normativa específica vigent al Principat. 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 abreujats 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 abreujats al Principat d'Andorra, segons allò que exigeix la normativa internacional reguladora de l'activitat d'auditoria de comptes. En aquest sentit, no hem prestat serveis diferents dels d'auditoria ni han concorregut situacions o circumstàncies que, d'acord amb allò que estableix l'esmentada normativa reguladora, hagin afectat a la necessària independència de manera que s'hagi vist compromesa. Considerem que l'evidència d'auditoria que hem obtingut proporciona una base suficient i adequada per a la nostra opinió.

Aspectes més rellevants de l'auditoria

Els aspectes més rellevants de l'auditoria són aquells que, segons el nostre judici professional, han estat considerats com a els riscos d'incorrecció material més significatius en la nostra auditoria dels comptes anuals abreujats del període actual. Aquests riscos han estat tractats en el context de la nostra auditoria dels comptes anuals abreujats en el seu conjunt, i en la formació de la nostra opinió sobre aquests, i no expressem una opinió per separat sobre aquests riscos. Hem determinat que els riscos que es descriuen a continuació són els riscos més significatius considerats en l'auditoria que s'hagin de comunicar en el nostre informe.

Comú d'Encamp
07 AGO. 2019
És còpia conforme a l'original, del qual en dono fé
Intervenció Comunal

OCPS
Auditors & Consultors

Integritat dels consums i la facturació

La distribució d'energia elèctrica a particulars a la població del Pas de la Casa, és la principal activitat de la Societat. L'import net de la xifra de negocis, segons es desprèn del compte de pèrdues i guanys i la nota 15 dels comptes anuals abreujats adjunts a 31 de desembre de 2018, ascendeixen a 5.050.534 euros (4.789.778 euros a 31 de desembre del 2017).

L'elevada concentració de l'accionariat, i la pressió que aquest podria exercir sobre els resultats; juntament amb el risc d'elusió dels controls dels processos de consums energètics i facturació davant d'una estructura molt concentrada amb la figura de la Direcció General, han requerit més atenció per part de l'auditor.

L'enfocament del treball s'ha basat amb l'estudi, l'anàlisi i la revisió dels circuits administratius, de gestió, registre i de control intern principalment, de la compra i consums de kilowatts, del sistema de lectures dels comptadors, de la seva corresponent facturació i el cobrament; realitzant proves de compliment sobre dits processos, la obtenció de confirmació de saldos per part de tercers i proves substantives sobre la meritació al tancament. També s'han aplicat tècniques de revisió analítica per l'anàlisi de la coherència entre els volums consumits , distribuïts i la raonabilitat de les pèrdues d'energia, així com altres proves amb diverses tècniques dirigides a la obtenció d'evidències d'auditoria.
Del resultat de les proves no se n'han derivat incorreccions materials que siguin objecte d'excepcions a l'opinió.

Responsabilitat dels administradors en relació amb els comptes anuals abreujats

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 **SERCENSA**, de conformitat amb el marc normatiu d'informació financera aplicable a l'entitat al Principat d'Andorra, i del control intern que considerin necessari per permetre la preparació de comptes anuals abreujats lliures d'incorrecció material, a causa de frau o error.

En la preparació dels comptes anuals abreujats, els administradors són responsables de la valoració de la capacitat de la Societat per 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.

OCPS
Auditors & Consultors

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

Els nostres objectius són obtenir una seguretat raonable 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 la normativa internacional d'auditoria vigent sempre detecti una incorrecció material quan existeixi. Les incorreccions poden tenir lloc per frau o error i es consideren materials si, individualment o de forma agregada, es pot preveure raonablement que influeixen en les decisions econòmiques que els usuaris prenen basant-se en els comptes anuals abreujats.

Com a part d'una auditoria de conformitat amb normativa reguladora de l'activitat d'auditoria de comptes, 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, 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 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 de intern de l'Entitat.

- Avaluem si les polítiques comptables que s'apliquen són adequades i la raonabilitat de les estimacions comptables i la corresponent informació revelada pels administradors.

- Concloem sobre si és adequada 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 amb 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 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 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 abreujats, inclosa la informació revelada, i si els comptes anuals abreujats representen les transaccions i fets subjacents d'una manera que aconsegueixen expressar la imatge fidel.

Comú d'Encamp
07 AGO. 2019
És còpia conforme a l'original, del qual en dono fé.
Intervenció Comunal

OCPS
Auditors & Consultors

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 abreujats 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.

OCPS
Auditors

OCPS AUDITORS I CONSULTORS, S.L.
Eduard JORDI BOBER
Número de Col·legiat COEA 147
Soci-director
C/Dtor Vilanova num. 3, Esc C 3er pis
AD500 Andorra la Vella

OCPS AUDITORS I CONSULTORS, S.L.
Andrea SOLANO MOLINERO
Número de Col·legiada COEA 169
Gerent d'auditoria

Andorra la Vella, 28 de març de 2019

SERCENSA
Balanç
(Imports en euros)

SERVEIS COMUNALS D'ENCAMP, S.A.
Balanç de Situació Abreujat
a
31 de desembre de 2018 i 2017
(En Euros)

ACTIU	Notes	31/12/2018	31/12/2017
ACTIU NO CORRENT		**2.050.171**	**2.191.972**
Immobilitzat intangible	*Nota 5*	14.632	15.337
Immobilitzat tangible	*Nota 6*	2.035.496	2.176.592
Inversions immobiliàries		-	-
Immobilitzat financer	*Nota 8*	43	43
ACTIU CORRENT		**1.131.288**	**897.970**
Altres actius no corrents en venda		-	-
Existències	*Nota 9*	83.662	61.852
Crèdits i comptes per cobrar a curt termini	*Nota 8*	522.445	566.660
Inversions financeres a curt termini		-	-
Tresoreria	*Nota 8*	514.073	258.399
Ajustaments per periodificació	*Nota 11*	11.108	11.059
TOTAL ACTIU		**3.181.459**	**3.089.942**

Les Notes incloses a la Memòria formen part integrant del Balanç de Situació abreujat a 31 de desembre de 2018.

sercensa

SERVEIS COMUNALS D'ENCAMP, S.A.
Balanç de Situació Abreujat
a
31 de desembre de 2018 i 2017
(En Euros)

PASSIU	*Notes*	31/12/2018	31/12/2017
PATRIMONI NET	*Nota 12*	**1.541.200**	**1.413.902**
Capital		90.150	90.150
Prima d'emissió		-	-
Reserves		1.080.752	1.018.730
Instruments de capital propi		-	-
Resultats d'exercicis anteriors		-	-
Resultat de l'exercici		370.298	305.022
Dividend a compte		-	-
PASSIU NO CORRENT		**698.389**	**739.040**
Provisions a llarg termini		-	-
Deutes a llarg termini	*Nota 13*	283.203	267.088
Deutes amb empreses del grup i associades a llarg termini		-	-
Subvencions	*Nota 16*	415.186	471.952
PASSIU CORRENT		**941.870**	**937.000**
Passius vinculats amb altres actius no corrents en venda		-	-
Provisions a curt termini		-	-
Deutes a curt termini	*Nota 13*	40.814	11.525
Deutes amb empreses del grup i associades a curt termini		-	-
Creditors comercials i altres comptes a pagar	*Nota 13*	901.056	925.475
Ajustaments per periodificació		-	-
TOTAL PATRIMONI NET I PASSIU		**3.181.459**	**3.089.942**

Comú d'Encamp
07 AGO. 2019
És còpia conforme a l'original, del qual en dono fe.
Intervenció Comunal

Les Notes incloses a la Memòria formen part integrant del Balanç de Situació abreujat a 31 de desembre de 2018.

sercensa

SERCENSA
Compte de pèrdues i guanys
(Imports en euros)

SERVEIS COMUNALS D'ENCAMP, SA
Compte de pèrdues i guanys
a 31 de desembre de 2018 i 2017
(En Euros)

		2018	2017
INGRESSOS D'EXPLOTACIÓ			
Import net de la xifra de negocis	*Nota 15*	4.981.564	4.719.062
Altres ingressos d'explotació		68.970	70.716
Total Ingressos d'explotació		**5.050.534**	**4.789.778**
DESPESES D'EXPLOTACIÓ			
Consum de mercaderies, matèries primeres i altres materials	*Nota 15*	(4.048.886)	(3.923.543)
Despeses de personal	*Nota 15*	(187.873)	(174.475)
a) Sous i salaris		*(161.971)*	*(150.214)*
b) Càrregues Socials		*(25.401)*	*(23.286)*
c) Altres despeses de personal		*(501)*	*(975)*
Amortització, deteriorament i resultats per venda o baixa de l'immobilitzat intangible i de l'immobilitzat tangible	Nota 5 i 6	(217.183)	(203.630)
Deteriorament del circulant		907	568
Altres despeses d'explotació	Nota 15	(219.641)	(201.464)
Total despeses explotació		**(4.672.676)**	**(4.502.544)**
RESULTAT D'EXPLOTACIÓ		**377.858**	**287.234**
INGRESSOS I DESPESES FINANCERES	Nota 15		
Ingressos financers		-	-
Despeses financeres		-	(448)
RESULTAT FINANCER		-	(448)
RESULTAT DE LES OPERACIONS		**377.858**	**286.786**
ALTRES INGRESSOS I DESPESES NO RECURRENTS	Nota 15		
Altres ingressos no recurrents		23.973	30.609
Altres despeses no recurrents		-	-
Total Altres Ingressos i Despeses no recurrents		**23.973**	**30.609**
RESULTAT ABANS D'IMPOSTOS		**401.831**	**317.395**
Impost de Societats	*Nota 17*	(31.533)	(12.373)
RESULTAT DE L'EXERCICI		**370.298**	**305.022**

Les Notes incloses a la Memòria formen part integrant del Balanç de Situació abreujat a 31 de desembre de 2018.

sercensa

SERCENSA

Estat de canvis del patrimoni net

(Imports en euros)

SERVEIS COMUNALS D'ENCAMP, S.A.
Estat de Canvis del Patrimoni Net a 31 de desembre de 2018 i 2017
(En Euros)

		Capital	Reserva Legal	Altres reserves	Resultats d'exercicis anteriors	Altres aportacions de socis	Resultat de l'exercici	Dividend a compte	TOTAL
A)	**Saldo 31/12/16**	90.150	-	968.759	-	-	349.971	-	1.408.880
I	Ajustaments per canvis de criteris comptables 2016 i anteriors	-	-	-	-	-	-	-	-
II	Ajustaments per errors 2016 i anteriors	-	-	-	-	-	-	-	-
B)	**Saldo ajustat a 01/01/17**	90.150	-	968.759	-	-	349.971	-	1.408.880
I	Resultat de l'exercici	-	-	-	-	-	305.022		305.022
II	Ingressos i despeses reconeguts en Patrimoni Net	-	-	-	-	-	-	-	-
III	Operacions amb socis i propietaris	-	-	-	-	-	(300.000)	-	(300.000)
1	Distribució de dividends	-	-	-	-	-	(300.000)	-	(300.000)
2	Ampliacions / reduccions de capital	-	-	-	-	-	-	-	-
IV	Altres variacions del patrimoni net	-	-	49.971	-	-	(49.971)	-	-
	- Traspàs del resultat	-	-	49.971	-	-	(49.971)	-	-
	- Aplicació resultat exercici anterior	-	-	-	-	-	-	-	-
C)	**Saldos a 31/12/17**	90.150	-	1.018.730	-	-	305.022	-	1.413.902
I	Ajustaments per canvis de criteris comptables 2017 i anteriors	-	-	-	-	-	-	-	-
II	Ajustaments per errors 2017 i anteriors	-	-	-	-	-	-	-	-
D)	**Saldo ajustat a 01/01/18**	90.150	-	1.018.730	-	-	305.022	-	1.413.902
I	Resultat de l'exercici	-	-	-	-	-	370.298		370.298
II	Ingressos i despeses reconeguts en Patrimoni Net	-	-	-	-	-	-	-	-
III	Operacions amb socis i propietaris	-	-	-	-	-	(243.000)	-	(243.000)
1	Distribució de dividends	-	-	-	-	-	(243.000)	-	(243.000)
2	Ampliacions / reduccions de capital	-	-	-	-	-	-	-	-
IV	Altres variacions del patrimoni net	-	-	62.022	-	-	(62.022)	-	-
	- Traspàs del resultat	-	-	62.022	-	-	(62.022)	-	-
	- Aplicació resultat exercici anterior	-	-	-	-	-	-	-	-
E)	**Saldos a 31/12/18**	90.150	-	1.080.752	-	-	370.298	-	1.541.200

Les Notes incloses a la Memòria formen part integrant del Estat de Canvis de Patrimoni Net a 31 de desembre de 2018.

sercensa

Comú d'Encamp
07 ABU. 2019
És còpia conforme a l'original, del qual en dono fé.
Intervenció Comunal

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 & Consultors

INFORME D'AUDITORIA EMÈS PER UN AUDITOR INDEPENDENT

Als accionistes de **GASOPAS, S.A.** , per encàrrec de la Junta General

Opinió

Hem auditat els comptes anuals adjunts de la societat **GASOPAS, S.A**, que comprenen el balanç a 31 de desembre de 2018, 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.

Segons la nostra opinió, 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 2018, 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) a manca d'una normativa específica vigent al Principat. 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, segons allò que exigeix la normativa internacional reguladora de l'activitat d'auditoria de comptes. En aquest sentit, no hem prestat serveis diferents dels d'auditoria ni han concorregut situacions o circumstàncies que, d'acord amb allò que estableix l'esmentada normativa reguladora, hagin afectat a la necessària independència de manera que s'hagi vist compromesa. Considerem que l'evidència d'auditoria que hem obtingut proporciona una base suficient i adequada per a la nostra opinió.

Aspectes més rellevants de l'auditoria

Els aspectes mes rellevants de l'auditoria son aquells que, segons el nostre judici professional, han estat considerats com a els riscos d'incorrecció material més significatius en la nostra auditoria dels comptes anuals del període actual. Aquests riscos han estat tractats en el context de la nostra auditoria dels comptes anuals en el seu conjunt, i en la formació de la nostra opinió sobre aquests, i no expressem una opinió per separat sobre aquests riscos. Hem determinat que els riscos que es descriuen a continuació son els riscos més significatius considerats en l'auditoria que s'hagin de comunicar en el nostre informe.

Integritat dels consums i la facturació

La comercialització i distribució de carburants a les seves instal·lacions ubicades al Pas de la Casa, és la principal activitat de la Societat. L'import net de la xifra de negocis, segons es desprèn del compte de pèrdues i guanys i la nota 16 dels comptes anuals adjunts a 31 de desembre de 2018, ascendeixen a 23.335.365 euros(19.255.114 euros a 31 de desembre del 2017).

Els antecedents històrics de frau sobre la integritat dels ingressos juntament amb el risc d'elusió de controls dels processos de compra, venda i gestió de cobraments davant d'una estructura molt concentrada amb la figura de la Direcció General, han requerit més atenció per part de l'auditor.

Comú d'Encamp
07 AGO. 2019
És còpia conforme a l'original, del qual en dono fé
Intervenció Comunal

OCPS
Auditors & Consultors

L'enfocament del treball s'ha basat amb l'estudi, l'anàlisi i la revisió dels circuits administratius, de gestió, registre i de control intern de les compres i vendes de carburant i del cobrament; realitzant proves de compliment sobre dits processos, així com el seguiment de la implantació de les recomanacions de l'informe realitzat per una entitat externa. També s'han aplicat tècniques de revisió analítica per l'anàlisi de la coherència entre els volums consumits i distribuïts tenint en compte la dilatació per temperatura dels carburants i altres proves amb diverses tècniques dirigides a la obtenció d'evidències d'auditoria. Del resultat de les proves no se n'han derivat incorreccions materials que siguin objecte d'excepcions a l'opinió.

Altra informació: Informe de gestió

L'altra informació comprèn exclusivament l'informe de gestió de l'exercici 2017, la formulació de la qual és responsabilitat dels administradors de la Societat i no forma part integrant dels comptes anuals.

La nostra opinió d'auditoria sobre els comptes anuals no cobreix l'informe de gestió. La nostra responsabilitat sobre l'informe de gestió, de conformitat amb allò que exigeix la normativa reguladora de l'activitat d'auditoria de comptes, consisteix a avaluar i informar sobre la concordança de l'informe de gestió amb els comptes anuals, a partir del coneixement de l'entitat obtingut en la realització de l'auditoria dels esmentats comptes i sense incloure informació diferent de l'obtinguda com a evidència durant la mateixa. Així mateix, la nostra responsabilitat consisteix a avaluar i informar de si el contingut i presentació de l'informe de gestió 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 d'això.

Sobre la base del treball realitzat, segons allò descrit en el paràgraf anterior, la informació que conté l'informe de gestió concorda amb la dels comptes anuals de l'exercici 2018 i el seu contingut i presentació són conformes amb 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 forma 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 al Principat d'Andorra, i del control intern que considerin necessari per permetre la preparació de 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 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.

OCPS
Auditors & Consultors

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, 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 la normativa internacional d'auditoria vigent sempre detecti una incorrecció material quan existeixi. Les incorreccions poden tenir lloc per frau o error i es consideren materials si, individualment o de forma agregada, es pot preveure raonablement que influeixen en les decisions econòmiques que els usuaris prenen basant-se en els comptes anuals.

Com a part d'una auditoria de conformitat amb normativa reguladora de l'activitat d'auditoria de comptes, 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 si les polítiques comptables que s'apliquen són adequades i la raonabilitat de les estimacions comptables i la corresponent informació revelada pels administradors.

- Concloem sobre si és adequada 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 amb 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 de 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.

Comú d'Encamp
07 AGO. 2019
És còpia conforme a l'original, del qual en dono fé.
Intervenció Comunal

OCPS
Auditors & Consultors

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.

OCPS AUDITORS I CONSULTORS, S.L.
Eduard JORDI BOBER
Número de Col·legiat COEA 147
Soci-director
C/Dtor Vilanova nº 3, Esc C 3er pis
AD500 Andorra la Vella

OCPS AUDITORS I CONSULTORS, S.L.
Andrea SOLANO MOLINERO
Número de Col·legiada COEA 169
Gerent d'auditoria

Andorra la Vella, 2 d'abril de 2019

GASOPAS, SA
Balanç
(Imports en euros)

GASOLINERA DEL PAS DE LA CASA, S.A.
Balanç de situació
a 31 de desembre del 2018 i 2017
(en euros)

ACTIU	Notes	31/12/2018	31/12/2017
ACTIU NO CORRENT		**3.675.125**	**3.666.967**
Immobilitzat intangible	*Nota 5*	**32.463**	**-**
Despeses d'establiment		-	-
Altres actius intangibles		32.463	-
Immobilitzat tangible	*Nota 6*	**2.992.602**	**3.016.907**
Terrenys i construccions		2.164.682	2.146.186
Instal·lacions tècniques i altre immobilitzat material		715.156	801.516
Immobilitzacions materials en curs i bestretes		112.764	69.205
Inversions immobiliàries		-	-
Immobilitzat financer	*Nota 8*	**650.060**	**650.060**
Imposicions a llarg termini		650.000	650.000
Altres empreses		60	60
ACTIU CORRENT		**3.640.079**	**2.627.044**
Altres actius no corrents en venda	*Nota 10*	-	-
Existències	*Nota 9*	**226.042**	**427.495**
Productes acabats i mercaderies		226.042	427.495
Crèdits i comptes per cobrar a curt termini	*Nota 8*	**295.660**	**79.432**
Clients per vendes i prestacions de serveis		176.883	39.693
Crèdits i comptes a cobrar en empreses del grup		-	3.957
Resta de crèdits i comptes a cobrar		118.777	35.782
Inversions financeres a curt termini		**1.414.004**	**850.000**
Tresoreria	*Nota 8*	**1.703.447**	**1.262.494**
Ajustaments per periodificació	*Nota 11*	**926**	**7.623**
TOTAL ACTIU		**7.315.204**	**6.294.011**

Les notes descrites en la Memòria adjunta forment part integrant del balanç de situació de l'exercici anual acabat el 31 de desembre de 2018

1

GASOLINERA DEL PAS DE LA CASA, S.A.

Balanç de situació
a 31 de desembre del 2018 i 2017
(en euros)

PASSIU	Notes	31/12/2018	31/12/2017
PATRIMONI NET	*Nota 12*	**6.160.694**	**5.544.259**
Capital		**1.262.100**	**1.262.100**
Capital		1.262.100	1.262.100
Prima d'emissió		-	-
Reserves		**3.190.159**	**2.738.839**
Reserva legal		252.420	252.420
Altres reserves		2.937.739	2.486.419
Instruments de capital propi		-	-
Resultats d'exercicis anteriors		-	-
Resultat de l'exercici		**2.758.435**	**2.551.320**
Dividend a compte		**(1.050.000)**	**(1.008.000)**
PASSIU NO CORRENT		-	-
Provisions a llarg termini		-	-
Deutes a llarg termini		-	-
Deutes amb empreses del grup i associades a llarg termini		-	-
Subvencions		-	-
PASSIU CORRENT	*Nota 13*	**1.154.510**	**749.752**
Passius vinculats amb altres actius no corrents en venda		-	-
Provisions a curt termini		-	-
Deutes a curt termini	*Nota 13*	**338.852**	**230.092**
Deutes amb empreses del grup i associades a curt termini		-	-
Creditors comercials i altres comptes a pagar	*Nota 13*	**812.604**	**519.660**
Proveïdors		708.058	461.710
Creditors varis		87.847	42.421
Bestretes de clients		1.699	529
Altres		15.000	15.000
Ajustaments per periodificació	*Nota 15*	**3.054**	-
TOTAL PATRIMONI NET I PASSIU		**7.315.204**	**6.294.011**

Comú d'Encamp
07 AGO. 2019
És còpia conforme a l'original, del qual en dono fe
Intervenció Comunal

Les notes descrites en la Memòria adjunta forment part integrant del balanç de situació de l'exercici anual acabat el 31 de desembre de 2018

2

Gasopas

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

GASOLINERA DEL PAS DE LA CASA, S.A.
Compte de Pèrdues i Guanys
a 31 de desembre del 2018 i 2017
(en euros)

	Notes	2018	2017
INGRESSOS D'EXPLOTACIÓ			
Import net de la xifra de negocis	*Nota 16*	23.335.365	19.225.114
Variació d'existències de productes acabats i en curs de fabricació		771.551	-
Altres ingressos d'explotació		32.925	43.252
Total Ingressos d'explotació		**24.139.841**	**19.268.366**
DESPESES D'EXPLOTACIÓ			
Consum de mercaderies, matèries primeres i altres materials	*Nota 16*	(19.762.528)	(15.283.207)
Despeses de personal	*Nota 16*	(656.281)	(617.042)
a) Sous i salaris		*(552.375)*	*(522.035)*
b) Càrregues Socials		*(94.226)*	*(89.058)*
c) Altres despeses de personal		*(9.680)*	*(5.949)*
Amortització, deteriorament i resultats per venda o baixa de l'immobilitzat intangible i de l'immobilitzat tangible	*Nota 5 i 6*	(221.059)	*(234.056)*
a) Amortització		*(223.059)*	*(234.056)*
b) Deteriorament		-	-
c) Resultats per venda o baixa		*2.000*	-
Deteriorament del circulant		-	-
Altres despeses d'explotació	*Nota 16*	(457.970)	(317.692)
a) Arrendaments i cànons		*(67.154)*	*(65.039)*
b) Reparacions i conservació		*(119.593)*	*(58.666)*
c) Serveis professionals independents		*(55.004)*	*(33.482)*
d) Subministraments		*(40.887)*	*(35.872)*
e) Tributs		*(9.075)*	*(10.400)*
f) Altres serveis exteriors		*(166.257)*	*(114.233)*
Total despeses explotació		**(21.097.838)**	**(16.451.997)**
RESULTAT D'EXPLOTACIÓ		**3.042.003**	**2.816.369**
INGRESSOS I DESPESES FINANCERES	*Nota 16*		
Ingressos Financers		8.233	4.869
b) D'altres actius financers		*8.233*	*4.869*
Despeses Financeres		-	-
Variació de valor raonable en instruments financers de negociació		-	-
Diferències de canvi		-	-
RESULTAT FINANCER		**8.233**	**4.869**
RESULTAT DE LES OPERACIONS		**3.050.236**	**2.821.238**
ALTRES INGRESSOS I DESPESES NO RECURRENTS	*Nota 16*		
Altres ingressos no recurrents		499	3.680
Altres despeses no recurrents		-	*(4)*
Total Altres Ingressos i Despeses no recurrents		**499**	**3.676**
RESULTAT ABANS D'IMPOSTOS		**3.050.735**	**2.824.914**
Impost de Societats	*Nota 18*	(292.300)	(273.594)
RESULTAT DE L'EXERCICI		**2.758.435**	**2.551.320**

Les notes de la Memòria adjunta formen part del compte de pèrdues i guanys de l'exercici anual acabat a 31 de desembre de 2018

3

GASOPAS, SA

Estat de canvis del patrimoni net

(Imports en euros)

GASOLINERA DEL PAS DE LA CASA, S.A.
Estat de Canvis del Patrimoni Net a 31 de desembre del 2018 i 2017
(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 31/12/16	1.262.100	-	252.420	2.179.192	-	-	-	2.323.227	(1.008.000)	5.008.939
I	Ajustaments per canvis de criteris comptables 2016 i anteriors	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
II	Ajustaments per errors 2016 i anteriors	-	-	-		-	-	-	-	-	-
B)	Saldo ajustat a 01/01/17	1.262.100	-	252.420	2.179.192	-	-	-	2.323.227	(1.008.000)	5.008.939
I	Resultat de l'exercici	-	-	-	-	-	-	-	2.551.320	(1.008.000)	1.543.320
II	Ingressos i despeses reconeguts en Patrimoni Net	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
III	Operacions amb socis i propietaris	-	-	-	307.227	-	-	-	(2.323.227)	1.008.000	(1.008.000)
1	Distribució de dividends	-	-	-	-	-	-	-	(2.016.000)	1.008.000	(1.008.000)
2	Ampliacions / reduccions de capital	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3	Operacions amb accions o participacions pròpies (netes)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4	Altres moviments	-	-	-	307.227	-	-	-	(307.227)	-	-
	- A reserves	-	-	-	307.227	-	-	-	(307.227)	-	-
IV	Altres variacions del patrimoni net	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	- Traspàs del resultat										-
	- Aplicació resultat exercici anterior										-
C)	Saldos a 31/12/17	1.262.100	-	252.420	2.486.419	-	-	-	2.551.320	(1.008.000)	5.544.259
I	Ajustaments per canvis de criteris comptables 2017 i anteriors	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
II	Ajustaments per errors 2017 i anteriors	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
D)	Saldo ajustat a 01/01/18	1.262.100	-	252.420	2.486.419	-	-	-	2.551.320	(1.008.000)	5.544.259
I	Resultat de l'exercici	-	-	-	-	-	-	-	2.758.435	(1.092 000)	1.666.435
II	Ingressos i despeses reconeguts en Patrimoni Net	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
III	Operacions amb socis i propietaris	-	-	-	451.320	-	-	-	(2.551.320)	1.050.000	(1.050.000)
1	Distribució de dividends	-	-	-	-	-	-	-	(2.100.000)	1.050.000	(1.050.000)
2	Ampliacions / reduccions de capital	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3	Operacions amb accions o participacions pròpies (netes)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4	Altres moviments	-	-	-	451.320	-	-	-	(451.320)	-	-
	- A reserves	-	-	-	451.320	-	-	-	(451.320)	-	-
IV	Altres variacions del patrimoni net	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	- Traspàs del resultat	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	- Aplicació resultat exercici anterior	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
E)	Saldos a 31/12/18	1.262.100	-	252.420	2.937.739	-	-	-	2.758.435	(1.050.000)	6.160.694

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 2018

4

Es còpia conforme a l'original, del qual en dono fe.
Intervenció Comunal
07 AGO. 2019
Comú d'Encamp

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

GASOLINERA DEL PAS DE LA CASA, S.A.
Estat De Fluxos D'Efectiu
a 31 de desembre del 2018 i 2017
(en euros)

	2018	2017
A) FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'EXPLOTACIÓ	**3.267.413**	**2.473.309**
1. Resultat del període	**3.050.735**	**2.824.915**
2. Ajustaments del resultat	**212.825**	**229.187**
a) Amortització d'immobilitzat intangible i tangible (+).	221.059	234.056
c)Variació de provisions (+/-)	-	-
g) Ingressos financers (-).	(8.234)	(4.869)
3. Canvis en el capital corrent	**287.919**	**(312.067)**
a) Existències (+/-).	201.453	(125.681)
b) Deutors i altres comptes a cobrar (+/-).	(216.228)	(33.968)
c) Altres actius corrents	6.697	4.319
d) Creditors i altres comptes a pagar (+/-).	292.943	(156.737)
e) Altres passius corrents	3.054	-
4. Altres fluxos d'efectiu de les activitats d'explotació	**(284.066)**	**(268.726)**
a) Pagaments d'interessos (-).		-
b) Cobraments de dividends (+).	-	200
c) Cobraments d'interessos (+/-)	8.234	4.669
d) Altres pagaments (cobraments) (+/-)	(292.300)	(273.595)
5. Fluxos d'efectiu de les activitats d'explotació (+/- 1+/- 2+/- 3+/- 4)	**3.267.413**	**2.473.309**
B) FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'INVERSIÓ	**(793.221)**	**(1.678.732)**
6. Pagaments per inversions (-).	**(817.526)**	**(1.734.056)**
b) Immobilitzat intangible	(253.522)	(234.056)
e) Altres actius financers	(564.004)	(1.500.000)
7. Cobraments per desinversions (+).	**24.305**	**55.324**
c) Immobilitzat material	24.305	55.324
8. Fluxos d'efectiu de les activitats d'inversió (7-6).	**(793.221)**	**(1.678.732)**
C) FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS DE FINANÇAMENT	**(2.033.239)**	**(1.979.493)**
9. Cobraments i pagaments per instruments de patrimoni.	**(42.000)**	**-**
10. Cobraments i pagaments per instruments de passiu financer.	**108.761**	**36.507**
b) Devolució i amortització de	108.761	36.507
4. Altres deutes (-)	108.761	36.507
11. Pagaments per dividends i remuneracions d'altres instruments de patrimoni.	**(2.100.000)**	**(2.016.000)**
a) Dividends (-)	(2.100.000)	(2.016.000)
12. Fluxos d'efectiu de les activitats de finançament (+/- 9 +/- 10 - 11)	**(2.033.239)**	**(1.979.493)**
D) Efecte de les variacions dels tipus de canvi		
E) AUGMENTS/DISMINUCIÓ NETA DE L'EFECTIU O EQUIVALENTS (+/- A +/- I	**440.953**	**(1.184.916)**
Efectiu o equivalents a l'inici del període	1.262.494	2.447.410
Efectiu o equivalents al final del període	1.703.447	1.262.494

5

Les Notes descrites en la Memòria adjunta formen part integrant de l'estat de fluxos d'efectiu de l'exercici anual acabat el 31 de desembre de 2018.

Gasopas

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

Alfa Capital Assessors i Auditors, SL
Av. Meritxell, núm. 79, 4a Planta
(Accés C/ Pau Casals, núm. 10)
Tel: +376 800 480
Fax:+376 869 666
www.crowe.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 2018, 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 2018, 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.

Incertesa material relacionada amb la empresa en funcionament

Tal i com es desprèn del balanç de situació abreujat adjunt, la Societat presenta a 31 de desembre de 2018 un resultat negatiu de 1.715 milers d'euros, així com un fons de maniobra negatiu de 1.389 milers d'euros.

En exercicis anteriors, la Societat ha presentat resultats negatius de forma recurrent, que han estat compensats per aportacions de Socis. Aquests fets impliquen que, 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 compensant les pèrdues amb aportacions de Socis. La nostra opinió no ha estat modificada en relació a aquesta qüestió.

Comú d'Encamp
07 Abril 2019
És còpia conforme a l'original, del
qual en dono fé.
Intervenció Comunal

Alfa Capital Assessors i Auditors, SL is a member of Crowe Global, a Swiss verein. Each member firm of Crowe Global is a separate and independent legal entity. Alfa Capital Assessors i Auditors, SL and its affiliates are not responsible or liable for any acts or omissions of Crowe Global or any other member of Crowe Global. Crowe Global does not render any professional services and does not have an ownership or partnership interest in Alfa Capital Assessors i Auditors, SL.
© 2018 Alfa Capital Assessors i Auditors, SL

Crowe

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.

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 25 de juny de 2019

Comú d'Encamp
07 AGO. 2019
És còpia conforme a l'original, del qual en dono fé.
Intervenció Comunal

Crowe

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 2018 amb xifres comparatives corresponents a l'exercici anterior.

(Expressats en euros)

Actiu	31/12/2018	31/12/2017
Actius no corrents		
Immobilitzat intangible (nota 5)	-	-
Immobilitzat tangible (nota 6)	5.891.201	6.776.540
Inversions immobiliàries (nota 7)	-	-
Immobilitzat financer (nota 8 (a))	48.101	48.101
Total actius no corrents	5.939.302	6.824.641
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))	170.615	195.338
Inversions financeres a curt termini (nota 8 (c))	-	-
Tresoreria (nota 8 (d))	16.363	2.375
Ajustaments per periodificació	-	-
Total actius corrents	213.724	224.459
Total actiu	6.153.026	7.049.100

Patrimoni net i Passiu	31/12/2018	31/12/2017
Patrimoni net (nota 11)		
Capital	2.415.000	2.415.000
Prima d'emissió	-	-
Reserves	37.571.803	35.603.803
Resultats d'exercicis anteriors	(33.774.275)	(31.953.890)
Resultat de l'exercici	(1.714.896)	(1.820.384)
Dividend a compte		-
Total patrimoni net	4.497.632	4.244.529
Passius no corrents		
Provisions a llarg termini (nota 13 (a))	47.901	47.901
Deutes a llarg termini (nota 12 (a))	5.169	987.566
Deutes amb empreses del grup i associades a llarg termini (nota 12 (b))	-	-
Subvencions	-	-
Total passius no corrents	53.070	1.035.467
Passius corrents		
Passius vinculats amb altres actius no corrents en venda	-	-
Provisions a curt termini (nota 13 (b))	-	-
Deutes a curt termini (nota 12 (c))	1.318.209	1.588.673
Deutes amb empreses del grup i associades a curt termini (nota 12 (d))	-	-
Creditors comercials i altres comptes a pagar (nota 12 (e))	284.115	180.431
Ajustaments per periodificació	-	-
Total passius corrents	1.602.324	1.769.104
Total patrimoni net i passiu	6.153.026	7.049.100

Les notes adjuntes formen part integrant dels comptes anuals abreujats de l'exercici anual acabat el 31 de desembre de 2018.

És còpia conforme a l'original, del qual en dono fé.
Intervenció Comunal
0 7 AGO. 2019
Comú d'Encamp

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 2018
amb xifres comparatives corresponents a l'exercici anterior.
(Expressats en euros)

	2018	2017
Ingressos d'explotació (nota 14 (a))		
Import net de la xifra de negocis	843.688	898.606
Altres ingressos d'explotació	5.076	5.076
Total ingressos d'explotació	848.764	903.682
Despeses d'explotació		
Consum de mercaderies, matèries primeres i altres materials (nota 14 (b))	-	-
Despeses de personal (nota 14 (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)	(885.340)	(939.870)
Variació del deteriorament del circulant (nota 8 (b))	-	-
Altres despeses d'explotació (nota 14 (d))	(1.662.706)	(1.753.288)
Total despeses d'explotació	(2.548.046)	(2.693.158)
Resultat d'explotació	(1.699.282)	(1.789.476)
Resultat financer		
Resultat financer (nota 14 (e))	(15.614)	(30.918)
Resultat de les operacions	(1.714.896)	(1.820.394)
Altres ingressos i despeses no recurrents		
Altres ingressos i despeses no recurrents (nota 14 (f))	-	10
Total altres ingressos i despeses no recurrents	-	10
Resultat abans d'impostos	(1.714.896)	(1.820.384)
Impost sobre beneficis (nota 15 (a))	-	-
Resultat de l'exercici	(1.714.896)	(1.820.384)

Les notes adjuntes formen part integrant dels comptes anuals abreujats de l'exercici anual acabat el 31 de desembre de 2018.

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 2018 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 31/12/2016	2.415.000	-	-	1.841.954	(30.053.356)	31.793.649	(1.900.533)	-	4.096.714
Ajust per errors i canvis criteris comptables	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Saldo a 01/01/2017	2.415.000	-	-	1.841.954	(30.053.356)	31.793.649	(1.900.533)	-	4.096.714
Resultat de l'exercici 2017	-	-	-	-	-	-	(1.820.384)	-	(1.820.384)
Operacions amb socis i propietaris	-	-	-	-	(1.900.533)	1.968.200	1.900.533	-	1.968.200
Aportació de socis	-	-	-	-	-	1.968.200	-	-	1.968.200
Aplicació resultat 2016	-	-	-	-	(1.900.533)	-	1.900.533	-	-
Saldos a 31/12/2017	2.415.000	-	-	1.841.954	(31.953.890)	33.761.849	(1.820.384)	-	4.244.529
Ajust per errors i canvis criteris comptables	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Saldo a 01/01/2018	2.415.000	-	-	1.841.954	(31.953.890)	33.761.849	(1.820.384)	-	4.244.529
Resultat de l'exercici 2018	-	-	-	-	-	-	(1.714.896)	-	(1.714.896)
Operacions amb socis i propietaris	-	-	-	-	(1.820.384)	1.968.000	1.820.384	-	1.968.000
Aportació de socis	-	-	-	-		1.968.000	-	-	1.968.000
Aplicació resultat 2017	-	-	-	-	(1.820.384)	-	1.820.384	-	-
Saldos a 31/12/2018	2.415.000	-	-	1.841.954	(33.774.275)	35.729.849	(1.714.896)		4.497.632

Les notes adjuntes formen part integrant dels comptes anuals abreujats de l'exercici anual acabat el 31 de desembre de 2018.

Còpia conforme a l'original, del que en dono fe.
Intervenció Comunal

Comú d'Encamp
07 AGO. 2019

7. AL·LEGACIONS

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

Es transcriu a continuació la resposta rebuda:

Comú d'Encamp
CÒNSOL MAJOR

TRIBUNAL DE COMPTES
REGISTRE D'ENTRADA
Data d'entrada: 17/03/2020
Hora d'entrada: 8:30
Núm.: 5812

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 2018

Encamp, 16 de març del 2020

Distingit Senyor,

En data 28 de febrer del 2020, hem rebut l'informe que heu elaborat de fiscalització dels comptes anuals del Comú d'Encamp per l'exercici 2018;

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 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.

Laura MAS BARRIONUEVO
Cònsol major

COMÚ D'ENCAMP
ANDORRA

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

Comú d'Encamp
ANDORRA

núm.20200020

INFORME D'INTERVENCIÓ COMUNAL

***Objecte:* Al·legacions a l'informe del Tribunal de Comptes relatiu als treballs de fiscalització corresponents al tancament de l'exercici 2018 del Comú d'Encamp.**

El passat 28 de febrer de 2020 es va rebre l'informe emès pel Tribunal de Comptes relatiu a la fiscalització dels comptes anuals del Comú d'Encamp per l'any 2018;

S'ha 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. Demora en el lliurament de l'informe emès per el tribunal

L'article 13.2 de la Llei del Tribunal de comptes obliga al tribunal a realitzar els treballs de fiscalització dels comptes dels comuns dins dels cinc mesos següents a la seva recepció. Tenint en compte que el Comú d'Encamp va entregar els comptes el dia 2 d'abril del 2019 i el tribunal a tramès el seu informe en data 28 de febrer 2020, s'ha incomplert el termini establert en gairebé 6 mesos. Aquesta circumstància s'ha vingut repetint durant el pas dels anys fins arribar a la situació en que ja es considera habitual haver de revisar l'informe del tribunal de comptes relatiu a l'any 2018, durant l'any 2020 quan, a la vegada, s'estan formulant els comptes de l'any 2019, es a dir, l'escenari de treball conté 3 anys diferents.

2. Revisió del marc pressupostari 2018, informat desfavorablement.

En l'apartat 3 de l'informe, pàgina 57, el Tribunal de Comptes dictamina el següent:

- *El pressupost inicial del Comú s'ajusta a un marc pressupostari que fou informat desfavorablement per aquest Tribunal en no contemplar l'objectiu de creixement de la despesa corrent o de funcionament, fet que seria contrari al que estableix l'article 11 de la LSEPF.*

Al·legació:

L'objectiu de creixement de despesa corrent o de funcionament publicat al BOPA es va fixar en el 2,5%, i el Comú d'Encamp, en la revisió anual efectuada sobre el seu marc pressupostari va situar el referit creixement en el 3,47%, 0,97% per sobre de l'objectiu publicat al BOPA. Per aquest motiu el tribunal va emetre al seu dia un informe desfavorable.
L'article 11 de la LSEPF, en relació amb la publicació dels objectius, estableix que el tribunal de comptes juntament amb el ministre encarregat de les finances publicarà anualment els objectius de sostenibilitat financera i d'estabilitat pressupostària i fiscal, per a que l'administració general i els comuns els **considerin** en l'elaboració i seguiment del seu marc pressupostari.

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

La paraula "considerin" no sembla tan rígida i dictaminant com el tribunal interpreta. Cal remarcar, a més, que segons l'article 16 de la LSEPF la regla de despesa corrent o de funcionament en la qual es limita el referit creixement de despesa corrent, no és d'aplicació per el Comú d'Encamp atès que el seu endeutament es situa molt per sota del 180% de la mitjana dels ingressos dels darrers tres exercicis.

3. Dèficit del fons mutual

En l'apartat 3 de l'informe, pàgina 57, el Tribunal de Comptes dictamina el següent:

- *El fons mutual dels treballadors del Comú presenta un dèficit de 250.796 euros, havent-se incrementat en 75.392 euros durant l'exercici de 2018. El referit dèficit és finançat pel Comú sense que constin acords amb la comissió de la mútua o amb els mutualistes per a restituir els fons que s'han avançat.*

Al·legació:

Els dirigents del Comú d'Encamp, conscients de la deficient situació econòmica de la mútua de treballadors (MutCE) constatada en diversos informes d'aquesta intervenció comunal, van promoure la creació de la comissió de la mútua mitjançant sufragi entre tots els treballadors.
Al contrari del que s'indica en la observació del Tribunal, aquesta comissió, un cop creada es va posar a treballar per aplicar mesures encaminades a restituir el dèficit i invertit la situació econòmica. En concret es van realitzar 5 reunions durant l'any 2018, 5 reunions durant l'any 2019 i una assemblea general amb tots els empleats també l'any 2019. Les mesures però no s'han pogut començar a aplicar fins el dia 01.12.2019, tot i això, des de la seva aplicació ja s'ha pogut constatar una reducció de l'increment del dèficit, havent-se incrementat durant l'any 2019 en 16.597,88€. Per aquest any 2020 es preveu invertit la tendència i començar a eixugar el dèficit acumulat amb superàvits anuals recurrents.

4. Control financer de les entitats subvencionades

En l'apartat 4 de l'informe, pàgina 57, 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 (nota 2.2.12).*

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.

Comú d'Encamp
ANDORRA

5. Legitimació per contractar

En l'apartat 4 de l'informe, pàgina 57, el Tribunal de Comptes dictamina el següent:

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

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.

6. Personal eventual

En l'apartat 4 de l'informe, pàgina 58, 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 (nota 2.2.10).*

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.

7. Funitel d'Encamp, SAU

En l'apartat 4 de l'informe, pàgina 58, el Tribunal de Comptes dictamina el següent:

- *La societat comunal FUNICAMP presenta un fons de maniobra negatiu de 1.388 milers d'euros el 2018 i està suportant pèrdues continuades, que el 2018 foren de 1.714 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).*

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 fos superior al valor que es mostra en els llibres i, per tant,

Comú d'Encamp
ANDORRA

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.
El Comú d'Encamp comptabilitza cada any una provisió per la depreciació del valor de la societat, en aquest sentit, per tant, s'assegura que el valor de l'actiu del Comú d'Encamp mostri sempre la situació més prudent possible.

8. Indicadors

En l'apartat 4 de l'informe, pàgina 58, 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. (nota 2.7).*

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, 12 de març del 2020

Jordi Martínez Llarden
Interventor comunal

COMÚ D'ENCAMP
ANDORRA

8. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES

El Tribunal de Comptes ha analitzat les al·legacions presentades i entén que no modifiquen els plantejaments evocats en el cos de l'informe, ni aporten cap informació complementària que permeti modificar les observacions i conclusions a les quals ha arribat el Tribunal després de l'examen de la documentació aportada durant els treballs de camp.

TRIBUNAL DE COMPTES D'ANDORRA

Informe relatiu als treballs de fiscalització corresponents al tancament de l'exercici 2018, del
COMÚ D'ORDINO

Juny de 2020

ÍNDEX

1. INTRODUCCIÓ 4
1.1.Objecte i abast 4
1.2.Metodologia 5
1.3.Marc jurídic 6
1.4.Organització i control intern 7
1.5.Limitacions a l'abast 8
2. FISCALITZACIÓ REALITZADA 9
2.1.Pressupost de l'exercici 9
2.1.1. Pressupost inicial 9
2.1.2. Modificacions pressupostàries 10
2.2.Liquidació del pressupost 12
2.2.1. Impostos directes 14
2.2.2. Impostos indirectes 14
2.2.3. Taxes i altres ingressos 14
2.2.4. Transferències corrents d'ingressos 15
2.2.5. Ingressos patrimonials 15
2.2.6. Alienació d'inversions 16
2.2.7. Transferències de capital d'ingressos 16
2.2.8. Despeses de personal 16
2.2.9. Consum de béns corrents i serveis 17
2.2.10.Transferències corrents de despeses 19
2.2.11.Inversions reals 19
2.2.12.Actius financers 20
2.3.Comptes anuals 21
2.3.1. Immobilitzat 26
2.3.2. Immobilitzat financer i variació d'actius 27
2.3.3. Deutors 28
2.3.4. Tresoreria i comptes financers 29
2.3.5. Fons propis 30
2.3.6. Ingressos a distribuir en diferents exercicis 30
2.3.7. Endeutament i passius financers 30
2.3.8. Creditors a curt termini 34
2.4.Estat del romanent de tresoreria 35
2.5.Contractació pública 36
2.6.Sostenibilitat de les finances públiques i estabilitat pressupostària i fiscal 37
2.7.Altres aspectes a destacar 38
2.8.Evolució de les magnituds i ratis principals 40
3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS 47
4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS 48
5. CONCLUSIONS 49
6. ENTITATS PÚBLIQUES COMUNALS 50
6.1.Mancomunitat del Comú i dels Quarts de la Parròquia d'Ordino 50
6.2.Societat Explotadora del Camp de Neu d'Ordino-Arcalís, SAU (SECNOA, SAU) 64
6.3.Valls del Nord, SA (VALLNORD, SA) 71
6.4.Associació Festivals d'Ordino 78
7. AL·LEGACIONS 85
8. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES 91

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 2018, 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 2018.

La liquidació de comptes del Comú d'Ordino corresponent a l'exercici 2018 objecte d'aquesta fiscalització va ser lliurada al Tribunal de Comptes en data 4 de juny de 2019, 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 de resultat economicopatrimonial i memòria, que inclou el quadre de finançament i l'estat del romanent de tresoreria.

En data 19 de desembre de 2018, el Comú va lliurar els estats financers tancats a 31 de maig de 2018 acompanyats de l'informe d'auditoria de 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.

En data 17 de desembre de 2019, el Comú va lliurar els estats financers tancats a 31 de desembre de 2018 acompanyats de l'informe d'auditoria de 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 16 d'octubre de 2019, el Comú va lliurar al Tribunal de Comptes els estats financers tancats a 31 de desembre de 2018 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 16 d'octubre de 2019, el Comú va lliurar al Tribunal de Comptes els estats financers tancats a 31 de desembre de 2018 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 2018 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 2018.
- SOCIETAT EXPLOTADORA DEL CAMP DE NEU ORDINO-ARCALÍS, SAU (SECNOA, SAU) a 31 de maig de 2018 (participada directament 100%).

- VALLS DEL NORD, SA (VALLNORD, SA) a 31 de desembre de 2018 (participada indirectament a través de SECNOA, SAU 33,34%).
- ASSOCIACIÓ FESTIVALS D'ORDINO a 31 de desembre de 2018 (de la qual el Comú n'és soci amb una altra entitat).

El treball de camp a les dependències del Comú fiscalitzat va concloure el 19 de desembre de 2019.

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 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 de Contractació pública, de 9 de novembre de 2000.
- Llei 10/2003, del 27 de juny, de les finances comunals.
- 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 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 20-5-2015 de publicació del text refós de la Llei general de les finances públiques, del 19 de desembre de 1996.
- Ordinació del 29-9-2016 de modificació de l'Ordinació de la funció pública i publicació del text refós.
- Decret legislatiu del 26-7-17 de publicació del text refós de la Llei de la funció pública, del 15 de desembre del 2000.
- Decret legislatiu del 27-9-2017 de publicació del text refós de la Llei del Tribunal de Comptes, del 13 d'abril del 2000.
- Llei 18/2017, del 20 d'octubre, qualificada de transferències als comuns.
- Llei 19/2017, del 20 d'octubre, qualificada de modificació de la Llei qualificada de delimitació de competències dels comuns.
- Llei 32/2017, del 20 de desembre, de col·laboració entre l'Administració general i els comuns, i entre els comuns.
- Ordinació, del 30-11-2017, pressupostària per a l'any 2018.

- Ordinació, del 30-11-2017, tributària per a l'any 2018 i les seves modificacions posteriors.
- Ordinació de preus públics, de 30-11-2017, per a l'any 2018 i les seves modificacions posteriors.
- Decret legislatiu del 21-02-2018 de publicació del text refós de la Llei 21/2014, del 16 d'octubre, de bases de l'ordenament tributari.
- Llei 1/2018, de l'1 de març, del pressupost per a l'exercici del 2018.
- Decret legislatiu del 25-4-2018 de publicació del text refós del Codi de l'Administració, del 29 de març de 1989.
- Llei 22/2018, del 18 d'octubre, qualificada de modificació de la Llei 18/2017, de 20 d'octubre, qualificada de transferències als comuns.
- Llei 25/2018, del 18 d'octubre, de modificació de la Llei 32/2017, del 20 de desembre, de col·laboració entre l'Administració general i els comuns, i entre els comuns.

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 del Comú.

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. 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.

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

1.5. Limitacions a l'abast

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

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

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	4.195.419,03		1. Impostos directes	649.027,00
2. Consums de béns corrents	2.630.864,66		2. Impostos indirectes	250.000,00
3. Despeses financeres	93.800,00		3. Taxes i altres ingressos	2.303.561,01
4. Transferències corrents	707.554,78		4. Transferències corrents	3.620.887,00
			5. Ingressos patrimonials	804.163,46
Despeses corrents	7.627.638,47		Ingressos corrents	7.627.638,47
6. Inversions reals	3.188.225,18		6. Alienació d'immobilitzat	0
7. Transferències de capital	13.442,00		7. Transferències de capital	4.371.549,00
8. Actius financers	1.635.900,00		8. Actius financers	1.456.674,18
9. Passius financers	990.656,00		9. Passius financers	0
Despeses de capital i financeres	5.828.223,18		Ingressos de capital i financers	5.828.223,18
Total pressupost despeses	13.455.861,65		Total pressupost ingressos	13.455.861,65

Font: Comú d'Ordino
(Imports en euros)

De la revisió efectuada es desprenen les següents observacions:

Pressupost inicial ajustat a un Marc pressupostari informat desfavorablement

El pressupost inicial del Comú s'ajusta a la revisió del seu marc pressupostari corresponent al mandat 2016-2019 de data 30 de novembre de 2017.

Amb tot, aquest marc pressupostari fou informat desfavorablement per aquest Tribunal en no contemplar l'objectiu de creixement de la despesa corrent o de funcionament, fet que seria contrari al que estableix l'article 11 de la LSEPF.

Anivellament del pressupost

El Comú ha anivellat el seu pressupost inicial mitjançant la inclusió en les previsions inicials de romanent de tresoreria per import d'1.456.674 euros.

El romanent de tresoreria és un saldo pressupostari el qual es quantifica en el moment de liquidar el pressupost de l'exercici anterior. El pressupost fou aprovat pel Comú en data 30 de novembre de 2017 moment en el qual el romanent no podia haver estat quantificat, pel que no podia ser utilitzat com a partida d'anivellament del pressupost.

No obstant l'anterior, cal destacar que finalment les xifres de romanent de tresoreria a 31 de desembre de 2017 van ser de 4.341.306 euros el romanent de tresoreria no afectat, quanties superiors a les emprades pel Comú per l'anivellament del pressupost.

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	Import pressupostat	Modificacions de crèdit	Total pressupostat
Impostos directes	649.027,00	0,00	649.027,00
Impostos indirectes	250.000,00	0,00	250.000,00
Taxes i altres ingressos	2.303.561,01	1.964,00	2.305.525,01
Transferències corrents	3.620.887,00	2.351,00	3.623.238,00
Ingressos patrimonials	804.163,46	0,00	804.163,46
Alienació d'inversions	0,00	9.069,00	9.069,00
Transferències de capital	4.371.549,00	0,00	4.371.549,00
Actius financers	1.456.674,18	1.100.678,02	2.557.352,20
Passius financers	0,00	0,00	0,00
Total ingressos	13.455.861,65	1.114.062,02	14.569.923,67

Font: Comú d'Ordino
(Imports en euros)

Estat de despeses del pressupost

Capítol	Import pressupostat	Incorporació romanents	Ampliacions	Baixes per anul·lacions	Generació de crèdits	Crèdits extraordinaris	Suplements de crèdit	Transferències de crèdit		Total modificacions	Pressupost total
								Augments	Disminucions		
Despeses de personal	4.195.419,03	510.925,35	19.740,03	-62.423,84	0,00	55.716,00	34.499,00	40.370,50	-26.599,00	572.228,04	4.767.647,07
Consums de béns i serveis	2.630.864,66	1.488,99	12.721,73	-9.213,50	1.964,00	1.090,00	0,00	2.900,00	0,00	10.951,22	2.641.815,88
Despeses financeres	93.800,00	74.352,41	41.089,74	-52.203,75	0,00	0,00	2.306,39	51.670,41	-56.516,10	60.699,10	154.499,10
Transferències corrents	707.554,78	30.321,08	5.573,19	-56.383,10	0,00	0,00	6.421,00	68.662,72	-87.932,72	-33.337,83	674.216,95
Inversions reals	3.188.225,18	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.188.225,18
Transferències de capital	13.442,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	13.442,00
Actius financers	1.635.900,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.635.900,00
Passius financers	990.656,00	350.593,59	22.587,25	-21.466,14	0,00	2.056,00	142.306,60	20.110,00	-12.665,81	503.521,49	1.494.177,49
Total despeses	13.455.861,65	967.681,42	101.711,94	-201.690,33	1.964,00	58.862,00	185.532,99	183.713,63	-183.713,63	1.114.062,02	14.569.923,67

Font: Comú d'Ordino
(Imports en euros)

2.2. Liquidació del pressupost

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

Resum de la liquidació del pressupost d'ingressos

Ingressos	Pressupost inicial 2018	Pressupost modificat 2018	Liquidat 2018	Execució %	Liquidat 2017	Variació 2017-2018 absolut	Variació 2017-2018 %
Impostos directes	649.027,00	649.027,00	647.421,55	99,75%	606.402,17	41.019,38	6,76%
Impostos indirectes	250.000,00	250.000,00	571.707,69	228,68%	553.694,50	18.013,19	3,25%
Taxes i altres ingressos	2.303.561,01	2.305.525,01	2.433.213,43	105,63%	2.508.570,64	-75.357,21	-3,00%
Transferències corrents	3.620.887,00	3.623.238,00	3.223.900,26	89,04%	2.080.961,18	1.142.939,08	54,92%
Ingressos patrimonials	804.163,46	804.163,46	101.902,81	12,67%	933.751,75	-831.848,94	-89,09%
Alienació d'inversions reals	0,00	9.069,00	70.569,30		137.650,00	-67.080,70	-48,73%
Transferències de capital	4.371.549,00	4.371.549,00	4.651.159,66	106,40%	4.708.627,73	-57.468,07	-1,22%
Actius financers	1.456.674,18	2.557.352,20	0,00		0,00	0,00	
Passius financers	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	
Total ingressos	**13.455.861,65**	**14.569.923,67**	**11.699.874,70**	**86,95%**	**11.529.657,97**	**170.216,73**	**1,48%**

Font: Comú d'Ordino
(Imports en euros)

Resum de la liquidació del pressupost de despeses

Despeses	Pressupost inicial 2018	Pressupost modificat 2018	Liquidat 2018	Execució %	Liquidat 2017	Variació 2017-2018 absolut	Variació 2017-2018 %
Despeses de personal	4.195.419,03	4.211.396,91	3.911.856,23	93,24%	3.802.644,54	109.211,69	2,87%
Consum de béns corrents i serveis	2.630.864,66	2.897.451,51	2.307.773,04	87,72%	2.136.176,64	171.596,40	8,03%
Despeses financeres	93.800,00	93.800,00	93.273,92	99,44%	93.347,94	-74,02	-0,08%
Transferències corrents	707.554,78	702.754,78	665.242,55	94,02%	651.211,12	14.031,43	2,15%
Inversions reals	3.188.225,18	4.002.284,87	1.833.066,81	57,49%	1.395.163,34	437.903,47	31,39%
Transferències de capital	13.442,00	13.442,00	13.258,92	98,64%	12.056,71	1.202,21	9,97%
Actius financers	1.635.900,00	1.658.137,60	772.237,60	47,21%	1.766.300,00	-994.062,40	-56,28%
Passius financers	990.656,00	990.656,00	952.860,07	96,18%	952.021,91	838,16	0,09%
Total despeses	**13.455.861,65**	**14.569.923,67**	**10.549.569,14**	**78,40%**	**10.808.922,20**	**-259.353,06**	**-2,40%**
RESULTAT PRESSUPOSTARI	0,00	0,00	1.150.305,56		720.735,77		

Font: Comú d'Ordino
(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 2018	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2018	(2) LIQUIDAT 2018	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
10	**Sobre la residència**	**81.380,00**	**-**	**81.380,00**	**80.352,00**	**-1.028,00**	**98,74%**
100	Sobre la residència	81.380,00	-	81.380,00	80.352,00	-1.028,00	98,74%
11	**Sobre béns immobles, arrend o inquilinat**	**416.069,00**	**-**	**416.069,00**	**436.143,54**	**20.074,54**	**104,82%**
112	Sobre béns immobles	324.569,00	-	324.569,00	315.267,80	-9.301,20	97,13%
115	Sobre arrendataris o inquilinat	91.500,00	-	91.500,00	120.875,74	29.375,74	132,10%
13	**Sobre activitats econòmiques**	**151.578,00**	**-**	**151.578,00**	**130.926,01**	**-20.651,99**	**86,38%**
130	Sobre activitats econòmiques	151.578,00	-	151.578,00	130.926,01	-20.651,99	86,38%
1	**Impostos directes**	**649.027,00**	**-**	**649.027,00**	**647.421,55**	**-1.605,45**	**99,75%**

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 2018	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2018	(2) LIQUIDAT 2018	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
20	**Sobre transmissions patrimonials**	**250.000,00**	**-**	**250.000,00**	**571.707,69**	**321.707,69**	**228,68%**
200	Sobre transmissions patrimonials	250.000,00	-	250.000,00	571.707,69	321.707,69	228,68%
2	**Impostos indirectes**	**250.000,00**	**-**	**250.000,00**	**571.707,69**	**321.707,69**	**228,68%**

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 2018	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2018	(2) LIQUIDAT 2018	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
30	**Vendes**	**25.806,00**	**-**	**25.806,00**	**23.130,63**	**-2.675,37**	**89,63%**
300	Vendes	25.806,00	-	25.806,00	23.130,63	-2.675,37	89,63%
31	**Taxes serveis generals**	**626.343,30**	**-**	**626.343,30**	**653.623,82**	**27.280,52**	**104,36%**
310	Taxes serveis generals	623.385,30	-	623.385,30	648.982,82	25.597,52	104,11%
311	Sobre activitats econòmiques	2.958,00	-	2.958,00	4.641,00	1.683,00	156,90%
34	**Preus públics serveis generals**	**262.514,25**	**1.964,00**	**264.478,25**	**266.931,27**	**2.453,02**	**100,93%**
340	Preus públics serveis generals	262.514,25	1.964,00	264.478,25	266.931,27	2.453,02	100,93%
35	**Preus públics utilit. privativa**	**1.162.660,26**	**-**	**1.162.660,26**	**1.243.174,05**	**80.513,79**	**106,92%**
350	Preus públics utilit. Privativa	1.162.660,26	-	1.162.660,26	1.215.650,05	52.989,79	104,56%
380	Ingressos d'exercicis anteriors	-	-	-	27.524,00	27.524,00	-
39	**Altres ingressos**	**226.237,00**	**-**	**226.237,00**	**246.353,66**	**20.116,66**	**108,89%**
391	Sancions	15.000,00	-	15.000,00	56.546,43	41.546,43	376,98%
392	Recàrrecs	-	-	-	16.169,05	16.169,05	-
393	Interessos de demora	-	-	-	1.110,07	1.110,07	-
394	Prestació personal	66.700,00	-	66.700,00	75.411,18	8.711,18	113,06%
399	Altres ingressos diversos	144.537,00	-	144.537,00	97.116,93	-47.420,07	67,19%
3	**Taxes i altres ingressos**	**2.303.560,81**	**1.964,00**	**2.305.524,81**	**2.433.213,43**	**127.688,62**	**105,54%**

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 2018	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2018	(2) LIQUIDAT 2018	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
42	**D'empreses públiques i altres ens públics**	**3.620.887,00**	**2.351,00**	**3.623.238,00**	**3.219.900,26**	**-403.337,74**	**88,87%**
420	Govern d'Andorra	3.620.887,00	2.351,00	3.623.238,00	3.219.900,26	-403.337,74	88,87%
47	**D'empreses privades**	**-**	**-**	**-**	**4.000,00**	**4.000,00**	**-**
470	D'empreses privades	-	-	-	4.000,00	4.000,00	-
4	**Transferències corrents**	**3.620.887,00**	**2.351,00**	**3.623.238,00**	**3.223.900,26**	**-399.337,74**	**88,98%**

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	3.082.803,96
Taxa tinença vehicles	129.186,33
Altres	7.909,97
Total	**3.219.900,26**

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 2018	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2018	(2) LIQUIDAT 2018	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
52	**Comptes bancaris**	**-**	**-**	**-**	**17.213,83**	**17.213,83**	**-**
520	Comptes bancaris	-	-	-	17.213,83	17.213,83	-
53	**Distribució de dividends**	**-**	**-**	**-**	**135,00**	**135,00**	**-**
534	Distribució de dividends	-	-	-	135,00	135,00	-
54	**Producte del lloguer de finques urbanes**	**56.991,00**	**-**	**56.991,00**	**45.638,86**	**-11.352,14**	**80,08%**
540	Producte del lloguer de finques urbanes	56.991,00	-	56.991,00	45.638,86	-11.352,14	80,08%
55	**Concessions i altres**	**747.172,46**	**-**	**747.172,46**	**38.915,12**	**-708.257,34**	**5,21%**
550	Concessions administratives	735.568,78	-	735.568,78	28.667,27	-706.901,51	3,90%
551	Aprofitaments agrícoles i forestals	2.500,00	-	2.500,00	-	2.500,00	-
553	Explotacions	9.103,68	-	9.103,68	10.247,85	1.144,17	112,57%
5	**Ingressos patrimonials**	**804.163,46**	**-**	**804.163,46**	**101.902,81**	**-702.260,65**	**12,67%**

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

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

Enregistrament de la valoració de les subvencions en espècie atorgades

El Comú ha enregistrat en el capítol IV de despeses i en el capítol V d'ingressos de la liquidació de pressupost la valoració de les subvencions en espècie que s'han atorgat durant l'exercici les quals, segons les proves realitzades, representen un import de 17.412 euros, dels que no s'ha efectuat cap pagament. Atès que la valoració

d'aquestes subvencions en espècie no han comportat cap moviment financer, el Comú no hauria d'haver reflectit les mateixes en la liquidació de pressupost de l'exercici 2018.

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 2018	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2018	(2) LIQUIDAT 2018	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
60	**Alienacions**	**-**	**-**	**9.069,00**	**70.569,30**	**61.500,30**	**778,14%**
609	Alienacions	-	-	9.069,00	70.569,30	61.500,30	778,14%
6	**Alienació d'inversions**	**-**	**-**	**9.069,00**	**70.569,30**	**61.500,30**	**778,14%**

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 2018	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2018	(2) LIQUIDAT 2018	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
72	**De l'estat**	**4.371.549,00**	**-**	**4.371.549,00**	**4.651.159,66**	**279.610,66**	**106,40%**
720	De l'Administració General	4.371.549,00	-	4.371.549,00	4.647.345,66	275.796,66	106,31%
770	Aportació privada	-	-	-	3.814,00	3.814,00	-
7	**Transferències de capital**	**4.371.549,00**	**-**	**4.371.549,00**	**4.651.159,66**	**279.610,66**	**106,40%**

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

El total liquidat de la transferència a favor del comú amb càrrec al pressupost de l'Administració general en els termes establerts en la LQTC, ha estat, per l'exercici 2018, d'un total de 7.730.150 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 2018	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2018	(2) LIQUIDAT 2018	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
10	**Despeses de gratificació**	**242.829,25**	**3.116,27**	**245.945,52**	**245.943,29**	**-2,23**	**100,00%**
100	Despeses de gratificació	242.829,25	3.116,27	245.945,52	245.943,29	-2,23	100,00%
12	**Remuneracions bàsiques**	**2.682.965,95**	**-28.036,48**	**2.654.929,47**	**2.516.451,66**	**-138.477,81**	**94,78%**
120	Remuneracions bàsiques	2.682.965,95	**-28.036,48**	2.654.929,47	2.516.451,66	-138.477,81	94,78%
13	**Personal eventual**	**568.947,09**	**35.098,76**	**604.045,85**	**523.196,80**	**-80.849,05**	**86,62%**
130	Personal eventual	568.947,09	35.098,76	604.045,85	523.196,80	-80.849,05	86,62%
14	**Altre personal**	**42.230,09**	**541,99**	**42.772,08**	**42.772,08**	**-**	**100,00%**
140	Altre personal	42.230,09	**541,99**	42.772,08	42.772,08	-	100,00%
16	**Quotes seguretat social i despeses socials**	**658.446,65**	**5.257,39**	**663.704,04**	**583.492,40**	**-80.211,64**	**87,91%**
160	Quotes seguretat social	546.975,65	2.197,51	549.173,16	514.295,97	-34.877,19	93,65%
163	Despeses socials	111.471,00	3.059,88	114.530,88	69.196,43	-45.334,45	60,42%
1	**Despeses de personal**	**4.195.419,03**	**15.977,93**	**4.211.396,96**	**3.911.856,23**	**-299.540,73**	**92,89%**

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

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 2018	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2018	(2) LIQUIDAT 2018	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
20	**Lloguers i cànons**	**156.049,50**	**5.715,50**	**161.765,00**	**155.044,84**	**-6.720,16**	**95,85%**
200	Terrenys i bens naturals	123.351,35	1.534,00	124.885,35	124.725,02	-160,33	99,87%
202	Edificis i altres construccions	1.591,00	-	1.591,00	1.568,50	-22,50	98,59%
203	Maquinària, instal·lacions i equipaments	17.836,00	3.181,50	21.017,50	18.947,98	-2.069,52	90,15%
204	Lloguer de material de transport	3.057,00	1.000,00	4.057,00	1.222,65	-2.834,35	30,14%
209	Lloguer altre immobilitzat material	10.214,15	-	10.214,15	8.580,69	-1.633,46	84,01%
21	**Reparació, manteniment i conservació**	**733.043,18**	**-21.681,29**	**711.361,89**	**586.272,77**	**-125.089,12**	**82,42%**
212	Rep. i cons. d'edificis i altres construccions	53.010,00	5.853,29	58.863,29	44.454,61	-14.408,68	75,52%
213	Rep. i cons. maquinària instal·lacions i equipaments	408.604,18	-24.546,48	384.057,70	343.674,34	-40.383,36	89,49%
214	Rep. i cons. material de transport	55.000,00	22.234,57	77.234,57	68.103,72	-9.130,85	88,18%
216	Rep. i cons. equipaments informàtics	81.429,00	-1.534,00	79.895,00	43.367,78	-36.527,22	54,28%
217	Rep. i cons. béns destinats a l'ús públic	135.000,00	-23.688,67	111.311,33	86.672,32	-24.639,01	77,86%
22	**Material, subministraments i altres**	**1.734.446,98**	**281.922,64**	**2.016.369,62**	**1.559.016,26**	**-457.353,36**	**77,32%**
220	Material administratiu	7.181,00	-	7.181,00	2.790,49	-4.390,51	38,86%
221	Subministraments	461.042,80	34.515,11	495.557,91	425.449,44	-70.108,47	85,85%
222	Comunicacions	56.248,00	-	56.248,00	47.096,58	-9.151,42	83,73%
224	Primes d'assegurances	60.585,00	-	60.585,00	53.985,31	-6.599,69	89,11%
225	Tributs	2.676,00	165,81	2.841,81	2.234,81	-607,00	78,64%
226	Altres serveis	466.358,18	3.656,43	470.014,61	376.478,69	-93.535,92	80,10%
227	Treballs realitzats per altres empreses	680.356,00	243.585,29	923.941,29	650.977,88	-272.963,41	70,46%
229	Imprevistos o insuficiències	-	-	-	3,06	3,06	-
23	**Locomoció**	**7.325,00**	**630,00**	**7.955,00**	**7.439,17**	**-515,83**	**93,52%**
231	Locomoció	7.325,00	630,00	7.955,00	7.439,17	-515,83	93,52%
2	**Consum de béns corrents i serveis**	**2.630.864,66**	**266.586,85**	**2.897.451,51**	**2.307.773,04**	**-589.678,47**	**79,65%**

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 2018	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2018	(2) LIQUIDAT 2018	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
226000	Serveis mèdics i de farmàcia	4.508,00	-	4.508,00	4.122,96	-385,04	91,46%
226004	Atencions protocol cultura	13.000,00	-1.100,00	11.900,00	7.280,76	-4.619,24	61,18%
226005	Serveis publicitaris - Turisme	32.460,00	3.481,15	35.941,15	21.270,10	-14.671,05	59,18%
226008	Butlletí informatiu	9.740,18	-	9.740,18	7.798,60	-1.941,58	80,07%
226009	Impressions varies	3.970,00	-	3.970,00	5.304,60	1.334,60	133,62%
226018	Servei de deixalleria	40.000,00	-	40.000,00	48.980,47	8.980,47	122,45%
226019	Serveis de socorrisme	65.200,00	-	65.200,00	60.311,13	-4.888,87	92,50%
226020	Servei de desembosc	24.000,00	-	24.000,00	7.676,05	-16.323,95	31,98%
226023	Forfaits premsa escrita	8.503,00	722,60	9.225,60	7.860,48	-1.365,12	85,20%
226025	Falques radio	6.631,00	-	6.631,00	6.544,96	-86,04	98,70%
226026	Serveis de fitness	66.000,00	-2.000,00	64.000,00	58.776,44	-5.223,56	91,84%
226027	Obsequis per promoció	1.200,00	-	1.200,00	4,00	-1.196,00	0,33%
226100	Promoció activitats i esdeveniments varis	88.280,00	2.379,71	90.659,71	57.331,42	-33.328,29	63,24%
226103	Club fotogràfic	500,00	-	500,00	475,62	-24,38	95,12%
226104	Tallers	1.000,00	-	1.000,00	-	-1.000,00	-
226105	Festa de La Rabassa	3.069,00	-350,00	2.719,00	2.207,21	-511,79	81,18%
226106	Activitats de Nadal	6.000,00	2.009,12	8.009,12	8.871,13	862,01	110,76%
226107	Festivitat St. Pere	11.000,00	-	11.000,00	9.312,65	-1.687,35	84,66%
226111	Activitats d'estiu	15.600,00	1.031,10	16.631,10	17.163,47	532,37	103,20%
226138	Horts socials	350,00	900,00	1.250,00	1.179,98	-70,02	94,40%
226124	Llic. Federatives perfeccionament	250,00	-	250,00	400,00	150,00	160,00%
226139	Caramelles de Pasqua	2.400,00	-	2.400,00	943,00	-1.457,00	39,29%
226140	Fires i mercats	8.800,00	5.277,75	14.077,75	12.235,48	-1.842,27	86,91%
226300	Mostra gastronòmica	21.500,00	-	21.500,00	13.323,86	-8.176,14	61,97%
226302	Travessa	5.500,00	186,00	5.686,00	3.094,05	-2.591,95	54,42%
226303	Nadal i reis	1.375,00	209,00	1.584,00	1.588,24	4,24	100,27%
226305	Cinema de muntanya	6.000,00	-	6.000,00	2.767,31	-3.232,69	46,12%
226306	Cursa orientació Canillo-Ordino	1.200,00	-	1.200,00	1.139,05	-60,95	94,92%
226308	Carnestoltes	3.000,00	-	3.000,00	1.742,72	-1.257,28	58,09%
226309	Mostra botànica CINVO	500,00	-	500,00	-	-500,00	-
226311	Castanyada	1.300,00	-	1.300,00	1.000,00	-300,00	76,92%
226324	Servei de guies	1.800,00	-840,00	960,00	3.644,52	2.684,52	379,64%
226328	Altres esdeveniments	1.722,00	350,00	2.072,00	2.026,90	-45,10	97,82%
226	**Altres serveis**	**456.358,18**	**12.256,43**	**468.614,61**	**376.377,16**	**-92.237,45**	**80,32%**

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 2018	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2018	(2) LIQUIDAT 2018	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
227000	Assessoraments tècnics	417.601,00	16.638,39	434.239,39	388.130,39	-46.109,00	89,38%
227001	Assessoraments jurídics	33.500,00	-	33.500,00	376,51	-33.123,49	1,12%
227002	Auditories externes	12.001,00	11.838,39	23.839,39	11.792,51	-12.046,88	49,47%
227003	Servei de seguretat	600,00	-	600,00	548,70	-51,30	91,45%
227006	Treta de neu	50.000,00	-	50.000,00	49.948,46	-51,54	99,90%
227007	Servei de manteniment i prestació de personal	16.500,00	4.800,00	21.300,00	15.190,84	-6.109,16	71,32%
227008	Recollida selectiva d’escombraries	305.000,00	-	305.000,00	310.253,37	5.253,37	101,72%
227011	Servei de neteja	24.665,00	-	24.665,00	23.475,56	-1.189,44	95,18%
227016	Comunitat de propietaris la Covanella	3.000,00	-	3.000,00	1.477,83	-1.522,17	49,26%
227018	Serveis del cementiri	2.000,00	-	2.000,00	2.000,00	-	100,00%
227019	Servei de jardineria	24.000,00	-	24.000,00	23.756,76	-243,24	98,99%
227201	Control plaga processionària	9.000,00	-	9.000,00	8.997,97	-2,03	99,98%
227202	Servei de transport – bus	50.000,00	28.165,00	78.165,00	77.554,25	-610,75	99,22%
227203	Targes bus gratuïtes	20.000,00	-	20.000,00	17.249,29	-2.750,71	86,25%
227	**Treballs realitzats per altres empreses**	**967.867,00**	**61.441,78**	**1.029.308,78**	**930.752,44**	**-98.556,34**	**90,42%**

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 2018	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2018	(2) LIQUIDAT 2018	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
41	**A societats públiques i entitats de dret públic**	**209.110,96**	**-**	**209.110,96**	**209.010,96**	**-100,00**	**99,95%**
414	A societats públiques i entitats de dret públic	209.110,96	-	209.110,96	209.010,96	-100,00	99,95%
47	**A empreses privades**	**99.510,00**	**-**	**99.510,00**	**94.192,60**	**-5.317,40**	**94,66%**
472	A empreses privades	99.510,00	-	99.510,00	94.192,60	-5.317,40	94,66%
48	**A famílies i institucions sense fins de lucre**	**398.933,82**	**-4.800,00**	**394.133,82**	**362.038,99**	**-32.094,83**	**91,86%**
482	A famílies i institucions sense fins de lucre	398.933,82	-4.800,00	394.133,82	362.038,99	-32.094,83	91,86%
4	**Transferències corrents**	**707.554,78**	**-4.800,00**	**702.754,78**	**665.242,55**	**-37.512,23**	**94,66%**

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

Veure nota 2.2.5

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 2018	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2018	(2) LIQUIDAT 2018	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
60	**Inversions noves**	**1.003.064,18**	**282.805,19**	**1.285.869,37**	**609.048,04**	**-676.821,33**	**47,36%**
600	Terrenys	-	16.000,00	16.000,00	-	-16.000,00	-
602	Edificis i altres construccions	40.000,00	4.963,75	44.963,75	3.882,18	-41.081,57	8,63%
603	Maquinària, instal·lacions i equipament	411.335,18	79.192,22	490.527,40	119.770,03	-370.757,37	24,42%
604	Material de transport	105.000,00	124.294,00	229.294,00	228.436,92	-857,08	99,63%
605	Mobiliari i estris	15.734,00	2.494,96	18.228,96	6.694,88	-11.534,08	36,73%
606	Eq. per processos d'informació	51.610,00	15.801,43	67.411,43	40.686,28	-26.725,15	60,36%
607	Béns destinats a l'ús general	373.385,00	40.058,83	413.443,83	207.330,75	-206.113,08	50,15%
608	Altre immobilitzat material	3.000,00	-	3.000,00	2.247,00	-753,00	74,90%
609	Estudis i projectes d'inversió	3.000,00	-	3.000,00	-	-3.000,00	-
61	**Inversions de reposició**	**2.185.161,00**	**531.254,50**	**2.716.415,50**	**1.224.018,75**	**-1.492.396,75**	**45,06%**
612	Edificis i altres construccions	1.938.461,00	359.552,52	2.298.013,52	1.156.190,69	-1.141.822,83	50,31%
617	Béns destinats a l'ús general	246.700,00	171.701,98	418.401,98	67.828,06	-350.573,92	16,21%
6	**Inversions reals**	**3.188.225,18**	**814.059,69**	**4.002.284,87**	**1.833.066,79**	**-2.169.218,08**	**45,80%**

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

L'estat d'execució dels crèdits destinats a inversions es detalla a continuació:

2018	Import	%
Crèdits inicials	3.188.225	79,66%
Crèdits reconduïts i modificacions de pressupost	814.060	20,34%
Total pressupost	**4.002.315**	**100,00%**
Crèdits liquidats	1.833.067	
% execució	**45,80%**	

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 2018	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2018	(2) LIQUIDAT 2018	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
85	**De societats públiques**	**1.635.900,00**	**22.237,60**	**1.658.137,60**	**772.237,60**	**-885.900,00**	**46,57%**
	Inversions a SECNOA, SAU	1.435.900,00	22.237,60	1.458.137,60	572.237,60	-885.900,00	39,24%
	Mancomunitat de serveis d'Ordino	200.000,00	-	200.000,00	200.000,00	-	100,00%
8	**Actius financers**	**1.635.900,00**	**22.237,60**	**1.658.137,60**	**772.237,60**	**-885.900,00**	**46,57%**

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

2.3. Comptes anuals

Balanç

Comptes	A C T I U	Exercici 2018	Exercici 2017
A) Immobilitzat		53.111.496,03	42.346.849,67
I. Inversions destinades a l'ús general		13.203.766,09	8.341.767,03
200	*1. Terrenys i béns naturals*	*9.174.130,45*	*9.156.772,23*
201	*2. Infraestructures i altres béns destinats a l'ús general*	*22.567.686,29*	*22.917.146,54*
208	*4. Béns del patrimoni històric, artístic i cultural*	*379.214,10*	*377.714,10*
-292	*5. Provisions*	*-18.917.264,75*	*-24.109.865,84*
II. Immobilitzacions immaterials		40.312,34	47.819,13
211	*1. Projectes d'inversió*	*2.093.320,92*	*2.118.841,16*
215	*3. Aplicacions informàtiques*	*484.235,02*	*462.532,13*
-281	*6. Amortitzacions*	*-2.537.243,60*	*-2.533.554,16*
III. Immobilitzacions materials		32.271.281,81	25.204.020,40
220,221	*1. Terrenys i construccions*	*43.207.317,89*	*43.563.517,75*
222,223	*2. Instal·lacions tècniques i maquinària*	*10.550.177,51*	*24.078.603,51*
224,226	*3. Utillatge i mobiliari*	*983.698,25*	*977.003,37*
227,228,229	*4. Altre immobilitzat*	*1.441.890,30*	*1.308.500,66*
-282	*5. Amortitzacions*	*-23.911.802,14*	*-44.723.604,89*
V. Inversions financeres permanents		7.596.135,79	8.753.243,11
250,251,256	*1. Cartera de valors a llarg termini*	*11.766.939,75*	*18.547.448,52*
252,253,257	*2, Crèdits concedits a llarg terminis*		*1.250.000,00*
-297	*4. Provisions*	*-4.170.803,96*	*-11.044.205,41*
C) Actiu circulant		7.682.224,57	6.261.638,01
I. Existències		35.924,78	40.076,38
30	*1. Comercials*	*35.924,78*	*40.076,38*
II. Deutors		1.165.861,31	484.604,11
43	*1. Deutors pressupostaris*	*1.498.196,65*	*2.193.983,11*
44	*2. Deutors no pressupostaris*	*9.274,29*	*323,04*
47	*Administracions públiques*	*18.966,10*	*19.405,09*
-490	*6. Provisions*	*-360.575,73*	*-1.729.107,13*
III. Inversions financeres temporals		1.100,00	1.100,00
564,566	*3. Fiances i dipòsits constituits a curt termini*	*1.100,00*	*1.100,00*
IV. Tresoreria (57)		6.476.887,70	5.733.406,74
V. Ajustaments per periodificació (480,580)		2.450,78	2.450,78
Total general actiu (A+B+C):		60.793.720,60	48.608.487,68

Comptes PASSIU	Exercici 2018	Exercici 2017
A) Fons propis	42.573.481,80	29.571.286,25
I. Patrimoni	55.799.881,82	42.831.812,68
100 1. Patrimoni	*55.799.881,82*	*42.831.812,68*
III. Resultats d'exercicis anteriors	-13.260.526,43	-14.763.912,89
120 1. Resultats positius d'exercicis anteriors	*9.310.461,79*	*7.807.075,33*
-121 2. Resultats negatius d'exercicis anteriors	*-22.570.988,22*	*-22.570.988,22*
IV. Resultats de l'exercici (129)	34.126,41	1.503.386,46
B) Ingressos a distribuir en diversos exercicis	3.044.691,11	3.175.522,62
D) Creditors a llarg termini	12.640.024,17	13.562.228,24
II. Altres deutes a llarg termini	12.640.024,17	13.562.228,24
170,176 1. Deutes amb entitats de crèdit	*12.640.024,17*	*13.562.228,24*
E) Creditors a curt termini	2.535.523,52	2.299.450,57
II. Deutes amb entitats de crèdit	960.000,00	990.656,00
520 1. Préstecs i altres deutes	*960.000,00*	*990.656,00*
III. Creditors	1.575.523,52	1.308.794,57
40 1. Creditors pressupostaris	*1.303.301,90*	*1.090.576,79*
41 2. Creditors no pressupostaris	*116.272,38*	*81.665,41*
475,476 4. Administracions públiques	*30.457,24*	*30.627,88*
5.Altres creditors	*-191,24*	*-253,93*
560,561 6. Fiances i dipòsits rebuts a curt termini	*125.683,24*	*106.178,42*
Total general passiu (A+B+C+D+E+F):	60.793.720,60	48.608.487,68

Font: Comú d'Ordino
(Imports en euros)

Compte del resultat economicopatrimonial

DEURE				HAVER			
Comptes	Denominació	Exercici 2018	Exercici 2017	Comptes	Denominació	Exercici 2018	Exercici 2017
	2. Aprovisionaments	15.754,48	12.499,80		1. Vendes i prestacions de serveis	1.535.955,85	1.475.899,66
600/610	*a) Consum de mercaderies*	*15.754,48*	*12.499,80*	700	*a) Vendes*	*23.130,63*	*26.410,64*
	3. Despeses de gestió ordinària, de funcionament dels serveis i de prestacions socials	9.730.336,15	9.475.209,52	705,741, 742	*b) Prestacions de serveis*	*1.512.825,22*	*1.449.489,02*
	a) Despeses de personal	*3.911.474,02*	*3.803.233,66*		3. Ingressos de gestió ordinària	1.842.156,27	1.765.379,10
640	a1) Sous, salaris i similars	3.327.774,71	3.234.695,19		*a) Ingressos tributaris*	*1.842.156,27*	*1.765.379,10*
642	a2) Càrregues socials	583.699,31	568.538,47	725	a2) Impostos locals	647.359,36	606.402,17
	c) Dotacions per amortitzacions d'immobilitzat i variacions de fons de provisió per a reparacions	*2.874.643,99*	*2.621.291,91*	730	a3) Impostos sobre transmissions	571.707,89	553.694,50
68	c1) Dotacions per amortitzacions	2.368.653,85	2.023.739,45	740	a5) Taxes per prestacions de serveis o realització d'activitats	623.089,22	605.282,43
692/(792)	c2) Variació de provisions per a reparacions	505.990,14	597.552,46		4. Altres ingressos en gestió ordinària	350.927,35	1.361.894,54
	d) Variació de provisions de tràfic	*-1.362.531,40*	*-201.625,47*		*c) Altres ingressos de gestió*	*332.468,45*	*1.346.449,85*
694/794	d2) Variació de provisions i pèrdues de crèdits incobrables	-1.368.531,40	-201.625,47	775,777	c1) Ingressos accessoris i altres de gestió corrent	332.468,45	1.346.449,85
	e) Altres despeses de gestió	*2.290.130,70*	*2.144.298,41*	760	*d) Ingressos de participacions en capital*	135,00	90,00
62	e1) Serveis exteriors	2.287.892,83	2.142.190,69		*e) Ingressos de l'actiu de l'immobilitzat*	*1.110,07*	*413,15*
63	e2) Tributs	2.234,81	2.108,71	763,765, 769	*f) Altres ingressos i ingressos assimilats*	*17.213,83*	*14.941,54*
676	e3) Altres despeses de gestió	3,06	0,01		f1) Altres ingressos	17.213,83	14.941,54
	f) Despeses financeres i assimilables	*1.721.676,52*	*93.347,94*	750	5. Transferències i subvencions	7.871.245,92	6.789.588,91
669	f1) Per deutes	93.273,92	93.347,94	755	*a) Transferències corrents*	*3.219.900,26*	*2.080.961,18*
666,667	f2) Pèrdues per inversions financeres	1.628.402,60			*b) Subvencions corrents*	*4.000,00*	
696,698, 699	*g) Variació de les provisions d'inversions financeres*	*300.942,32*	*1.014.822,07*	770,771	*c) Transferències de capital*	*4.647.345,66*	*4.708.627,73*
	h) Diferències negatives	*0,00*	*0,00*	772	6. Beneficis i ingressos extraordinaris	232.955,97	308.941,98
	4. Transferències corrents	678.501,47	662.203,12	778	*a) Beneficis procedents de l'immobilitzat*	*70.569,30*	*137.672,50*
650	*a) Transferències corrents*	*571.049,95*	*556.220,17*	779	*b) Subvencions de capital traspassades al resultat de l'exercici*	*130.831,51*	*170.167,35*
651	*b) Subvencions corrents*	*94.192,60*	*94.990,95*		*d) Ingressos extraordinaris*	*3.814,00*	
655	*c) Transferències de capital*	*13.258,92*	*10.992,00*		*e) Ingressos i beneficis d'altres exercicis*	*27.741,16*	*1.102,13*
	5. Pèrdues i despeses extraordinàries	1.374.522,85	48.405,29				
670,671	*a) Pèrdues procedents de l'immobilitzat*		*1.609,54*				
678	*c) Despeses extraordinàries*	*21,07*	*38,04*				
679	*d) Despeses i pèrdues d'altres exercicis*	*1.374.501,78*	*46.757,71*				
	TOTAL DEURE	15.729.723,43	10.198.317,73		TOTAL HAVER	11.833.241,36	11.701.704,19
	Estalvi	34.126,41	1.503.386,46		Desestalvi		

Font: Comú d'Ordino
(Imports en euros)

Quadre de finançament

Fons aplicats	2018	2017	Fons obtinguts	2018	2017
1. Recursos aplicats en operacions de gestió	8.724.233,17	8.491.486,81	1. Recursos procedents d'operacions de gestió	8.718.340,30	8.615.969,21
a) Reducció d'existències de productes acabats i en curs			a) Vendes	23.130,53	26.410,64
b) Aprovisionaments	15.754,48	12.499,80	b) Augment d'existències de productes acabats i		
c) Serveis exteriors	2.287.892,83	2.142.190,69	en curs de fabricació		
d) Tributs	2.234,81	2.108,71	c) Impostos directes	647.359,36	606.402,17
e) Despeses de personal	3.911.474,02	3.803.233,66	d) Impostos indirectes	571.707,69	553.694,50
f) Prestacions socials especials	0,00	0,00	e) Taxes, preus públics i contribucions	2.135.914,44	2.054.771,45
g) Transferències i subvencions	678.501,47	662.203,12	f) Transferències i subvencions	3.223.900,26	2.080.961,18
h) Despeses financeres	93.273,92	93.347,94	g) Ingressos financers	18.458,90	15.444,69
i) Altres pèrdues de gestió corrent	1.374.525,91	46.795,76	h) Altres ingressos de gestió corrent i excepcionals	368.761,89	1.347.551,98
j) Dotació per a les provisions d'actius circulants	360.575,73	1.729.107,13	i) Provisions aplicades d'actius circulants	1.729.107,13	1.930.732,60
4. Adquisicions i altres altes d'immobilitzat	2.605.304,41	3.106.698,66	4. Cobraments pendents d'aplicació	0,00	0,00
a) Destinats a l'ús general	276.658,81	173.984,01			
b) Immobilitzacions immaterials	21.702,89	33.427,41	5. Transferències i Subvencions	4.647.345,66	6.789.588,91
c) Immobilitzacions materials	1.534.705,11	1.132.987,24	a) Transferències Corrents		2.080.961,18
d) Inversions gestionades			b) Subvencions Corrents		
e) Immobilitzacions financeres	772.237,60	1.766.300,00	c) Transferències de Capital	4.647.345,66	4.708.627,73
6. Cancel·lació o traspàs a curt de deutes a llarg	952.860,07	987.677,91			
a) Empréstits i altres passius			7. Alienacions i altres baixes d'immobilitzat	70.569,30	136.062,96
b) Per préstecs rebuts	952.860,07	987.677,91	a) Destinats a l'ús general		
c) Altres conceptes			b) Immobilitzacions immaterials		
			c) Immobilitzacions materials		
7. Provisions per riscos i despeses	0,00	0,00	d) Immobilitzacions financeres	70.569,30	136.062,96
			8. Cancel·lació anticipada o traspàs a curt termini d'immobilitzacions financeres		0,00
TOTAL APLICACIONS	12.282.397,65	12.585.863,38	TOTAL ORIGENS	13.436.255,26	15.541.621,08
EXCÈS D'ORÍGENS SOBRE APLICACIONS (AUGMENT DEL CAPITAL CIRCULANT)	1.153.857,61	874.796,52	EXCÈS D'APLICACIONS SOBRE ORÍGENS (DISMINUCIÓ DEL CAPITAL CIRCULANT)		

Font: Comú d'Ordino
(Imports en euros)

VARIACIÓ DEL CAPITAL CIRCULANT	2018		2017	
	AUGMENTS	DISMINUCIONS	AUGMENTS	DISMINUCIONS
1. Existències	0,00	4.151,60		1.658,78
2. Deutors	681.257,20	0,00	241.147,94	32.035,12
a) Pressupostaris	672.744,94		241.147,94	
b) No pressupostaris	8.512,26			32.035,12
c) Per administració de recursos d'altres ens				
3. Creditors	0,00	247.224,13	43.236,95	441.857,27
a) Pressupostaris		212.725,11		441.857,27
b) No pressupostaris		34.499,02	43.236,95	
c) Per administració de recursos d'altres ens		0,00		
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	19.504,82	0,00	2.147,66
7. Tresoreria	743.480,96	0,00	1.068.110,46	0,00
8. Ajustaments per periodificació	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL	1.424.738,16	270.880,55	1.352.495,35	477.698,83
TOTAL VARIACIONS	1.153.857,61		874.796,52	

Font: Comú d'Ordino
(Imports en euros)

Conciliació del resultat pressupostari amb el resultat economicopatrimonial

Concepte	2018	2017
RESULTAT PRESSUPOSTARI	1.150.305,56	720.735,77
Subvencions Traspassades al resultat	130.831,51	170.167,35
Inversions liquidades	1.833.066,81	1.395.163,34
Deutes per periodificació fres. (4100)	6.421,67	-18.496,85
Actius financers	772.237,60	1.766.300,00
Retorns de préstecs	952.860,07	952.021,91
Resultats de l'immobilitzat		-1.609,54
Variació d'estocs	-4.151,60	-1.658,78
Amortitzacions de l'any	-2.368.653,85	-2.023.739,45
Variació de les provisions'	862.541,26	-395.926,99
Pèrdues d'inversions financeres	-300.942,32	-1.014.662,07
Regul. Valor accions Secnoa	-1.628.402,60	
Despeses extraordinàries	-21,07	-38,04
Modificació rtats. Exercanter.	-1.374.419,84	-45.658,25
Altres	2.453,21	788,06
RESULTAT ECONOMICO-PATRIMONIAL	34.126,41	1.503.386,46

Font: Comú d'Ordino
(Imports en euros)

La disposició addicional quarta de la Llei 18/2017, del 20 d'octubre, qualificada de transferències als comuns que va entrar en vigor l'1 de gener de 2018 estableix que "*Els comuns han d'aplicar, en el termini de tres anys a comptar de l'entrada en vigor d'aquesta Llei, les Normes internacionals de comptabilitat del sector públic (NICSP), elaborades per la Federació Internacional de Comptables (IFAC), a través de la Junta de Normes comptables internacionals per al sector públic (IPSASB)*". El Comú haurà d'adequar i presentar la seva liquidació de comptes d'acord amb les NICSP per aquells exercicis posteriors al que preveu la mateixa.

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

Quadre de finançament

Els comptes retuts no inclouen la conciliació entre els recursos procedents de les operacions i el resultat comptable de l'exercici que requereix el PGCP.

2.3.1. Immobilitzat

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

CAPITOL	31/12/2017	ALTES	Concessió Ordino-Arcalis ALTA	Concessió Ordino-Arcalis BAIXES	BAIXES	31/12/2018
I. Inversions destinades a l'ús públic	32.446.894,59	276.658,81	5.341.532,00	5.943.734,24	320,32	32.121.030,84
II. Immobilitzacions immaterials	2.581.373,29	21.702,89		25.520,24		2.577.555,94
III. Immobilitzacions materials	69.927.625,29	1.534.705,11	11.557.145,62	26.721.380,01	115.012,06	56.183.083,95
IV. Immobilitzat pendent d'activació	4.738,28				4.738,28	0,00
V. Inversions financeres permanents	19.797.448,52	772.237,60	1.250.000,00	10.052.746,37		11.766.939,75
TOTAL	124.758.079,97	2.605.304,41	18.148.677,62	42.743.380,86	120.070,66	102.648.610,48
Amortització i provisió acumulada	71.367.025,46	2.600.655,44	273.988,55	28.760.026,01	115.332,38	45.366.311,06
Previsió depreciació financera	11.044.205,42	300.942,32		7.174.343,77		4.170.803,97
TOTAL NET	42.346.849,99	-296.293,35	17.874.689,07	6.809.011,08	4.738,28	53.111.495,45

Font: Comú d'Ordino
(Imports en euros)

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

Béns destinats a l'ús general

El Comú manté la pràctica comptable d'enregistrar la correcció valorativa per les inversions destinades a l'ús general, a raó d'entre un 2,86% i un 33,33% anual.

Donat que el Comú 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.

Cessió d'immobilitzat enregistrat pel Comú relacionat amb la concessió administrativa a la societat SECNOA, SA

En el marc del procediment per a l'atorgament de la concessió administrativa de l'explotació del camp de neu d'Ordino Arcalís, s'ha dut a terme una valoració i dels actius i el seu enregistrament comptable l'efecte del qual ha estat un increment net de l'immobilitzat per import de 12.694.080 euros; el qual s'ha comptabilitzat amb contrapartida als fons propis per un valor total net de 12.968.069 euros i amb abonament a les despeses per amortització de l'exercici per un import total de 273.989 euros.

D'acord amb el PGCP els béns compresos en l'immobilitzat material han de ser valorats al preu d'adquisició o pel cost de producció, corregits per les seves amortitzacions o pèrdues de caràcter irreversible, no sent possibles les revalorització excepte que ho autoritzi una norma.

Per altra part, els béns referits anteriorment, en virtut de la concessió administrativa, han estat cedits a la Societat per a la seva explotació, pel que s'ha de procedir al seu enregistrament com a béns cedits.

Per tant, a 31 de desembre de 2018 l'immobilitzat es troba sobrevalorat per un valor net de 12.694.080 euros, els fons propis es troben sobrevalorats per un import de 12.968.069 euros i el resultat de l'exercici es troba infravalorat per un import de 273.989 euros.

2.3.2. Immobilitzat financer i variació d'actius

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

Descripció	Saldo a 31/12/2017	Altes	Baixes	Traspassos	Saldo a 31/12/2018
Cartera de valors a llarg termini	18.547.448,52	772.237,60	-8.802.746,37	1.250.000	11.766.939,75
Crèdits concedits a llarg termini	1.250.000,00	-	-	-1.250.000	-
Provisions	-11.044.205,41	-300.942,32	7.174.343,77	-	-4.170.803,96
Total	**8.753.243,11**	**471.295,28**	**-1.628.402,60**	**-**	**7.596.135,79**

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%	10.448.271,69	-4.170.803,96	6.277.467,73
SECNOA, SAU	24,00%	1.310.000,00	-	1.310.000,00
Naturlàndia	-	1.995,00	-	1.995,00
Caldea	-	6.673,06	-	6.673,06
Total	**-**	**11.766.939,75**	**-4.170.803,96**	**7.596.135,79**

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

El Comú presenta a 31 de desembre en l'actiu del balanç, la valoració del cost de la inversió financera a SECNOA, SA per 1.310.000 euros. La composició d'aquest import és la següent:

Concepte	Import (cost)
Saldo a 31/12/2017	8.290.508,77
Aportacions SECNOA 2018	572.237,60
Aportació SECNOA provinent del préstec participatiu	1.250.000,00
Baixa per adequació a la situació accionarial	-8.802.746,37
Total cost 31/12/2018	1.310.000,00
Depreciació acumulada a 31/12/2017	-7.174.343,77
Baixa per adequació a la situació accionarial	7.174.343,77
Depreciació acumulada a 31/12/2018	-
Valor net SECNOA	**1.310.000,00**

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

Durant l'exercici 2018, el Comú ha adjudicat el concurs per la selecció d'un soci privat per SECNOA, el qual ha adquirit el 76% del capital mitjançant aportació dinerària de 3 milions d'euros, i ha atorgat a la societat la concessió administrativa de l'ús privatiu dels béns que integren el Camp de neu d'Ordino -Arcalís.

Prèviament, el Consell de Comú de data 26 d'abril del 2018, es va procedir a l'ampliació de capital de la societat SECNOA, SAU, per un import de 887.368 euros amb una prima d'emissió de 362.632 euros i es va desemborsar mitjançant la compensació del crèdit participatiu per l'import total d'1.250.000 euros atorgat l'any 2015; a la vegada que s'han condonat els cànons pendents de cobrament d'exercicis anteriors per import d'1.309.546 euros.

Alhora, amb excepció del capital social inicial de 60.000 euros, el Comú ha donat de baixa la resta del saldo acumulat de cost, en el qual s'inclou una prima d'emissió d'anys anteriors per un import de 2.765.000 euros, així com diverses aportacions i ha donat de baixa el saldo acumulat de la depreciació acumulada de la inversió financera, essent el valor net de les baixes d'1.628.403 euros, amb abonament a les despeses financeres per pèrdues de valors per l'import esmentat d'1.628.403 euros.

2.3.3. Deutors

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

Deutors	Saldo al 31/12/2018	Saldo al 31/12/2017	Variació absoluta	Variació relativa
Deutors pressupostaris	1.498.196,65	2.193.983,11	(695.786)	*(46%)*
Deutors no pressupostaris	9.274,29	323,04	8.951	97%
Administracions públiques	18.966,10	19.405,09	(439)	(2%)
Altres deutors	0,00	0,00	0	0%
Provisions	(360.575,73)	(1.729.107,13)	1.368.531	(380%)
Total	**1.165.861,31**	**484.604,11**	**681.257,20**	**58%**

Font: Comú d'Ordino
(Imports en euros)

El criteri del Comú en el 2018 per dotar la provisió per insolvències, ha estat el de dotar el 100% dels pendents de cobrament procedents d'exercicis anteriors al 2018.

2.3.4. Tresoreria i comptes financers

Es presenta a continuació el compte de tresoreria retut pel Comú:

INGRESSOS		PAGAMENTS	
PRESSUPOST CORRENTS	10.537.186,81	PRESSUPOST CORRENTS	9.316.667,63
PRESSUPOSTAT TANCAT	491.644,20	PRESSUPOSTAT TANCAT	1.020.085,38
REINTEGRAMENT DE PAGAMENT	0,00	DEVOLUCIÓ D'INGRESSOS	7.591,90
	11.028.831,01		10.344.344,91
INGRESSOS PENDENTS D'APLICACIÓ	24.245,05	PAGAMENTS PENDENTS APLICACIÓ	15.880,97
MOVIMENTS INTERNS DE TRESORERIA	7.409.610,92	MOVIMENTS INTERNS DE TRESORERIA	7.409.610,92
ALTRES OPERACIONS NO PRESSUPOSTÀRIES	584.707,64	ALTRES OPERACIONS NO PRESSUPOSTÀRIES	534.076,86
TOTAL INGRESSOS	19.047.394,62	TOTAL PAGAMENTS	18.303.913,66
EXISTÈNCIES INICIALS	5.733.406,74	EXISTÈNCIES FINALS	6.476.887,70
TOTAL PAGAMENTS	24.780.801,36	TOTAL COBRAMENTS	24.780.801,36

Font: Comú d'Ordino
(Imports en euros)

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

Descripció	Saldo a 31/12/2018	Saldo a 31/12/2017	Variació
Caixa	6.513,02	3.185,22	3.327,80
Bancs	6.470.374,68	5.730.221,52	740.153,16
Total	**6.476.887,70**	**5.733.406,74**	**743.480,96**

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

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

Mitjans de pagament

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

2.3.5. Fons propis

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

Descripció	Saldo a 31/12/2017	Altes	Baixes	Traspassos	Saldo a 31/12/2018
Patrimoni	42.831.812,68	16.898.677,62	-3.930.608,48	-	55.799.881,82
Resultats positius d'exercicis anteriors	7.807.075,33	-	-	1.503.386,46	9.310.461,79
Resultats negatius d'exercicis anteriors	-22.570.988,22	-	-	-	-22.570.988,22
Resultat de l'exercici	1.503.386,46	34.126,41	-	-1.503.386,46	34.126,41
Total	**29.571.286,25**	**16.932.804,03**	**-3.930.608,48**	**-**	**42.573.481,80**

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

Veure nota 2.3.1.

2.3.6. Ingressos a distribuir en diferents exercicis

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

Descripció	Saldo a 31/12/2017	Altes	Baixes	Traspassos	Saldo a 31/12/2018
Subv.de capital del sector públic	1.906.642,74	-	-	-83.274,10	1.823.368,64
Subv.de capital d'altres sectors	1.268.879,88	-	-	-47.557,41	1.221.322,47
Total	**3.175.522,62**	**-**	**-**	**-130.831,51**	**3.044.691,11**

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 2018	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2018	(2) LIQUIDAT 2018	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
33	**Interessos**	**85.500,00**	**-**	**85.500,00**	**85.311,93**	**-188,07**	**99,78%**
330	Interessos	85.500,00	-	85.500,00	85.311,93	-188,07	99,78%
34	**Altres despeses financeres**	**8.300,00**	**-**	**8.300,00**	**7.961,99**	**-338,01**	**95,93%**
349	Altres despeses financeres	8.300,00	-	8.300,00	7.961,99	-338,01	95,93%
3	**Despeses financeres**	**93.800,00**	**-**	**93.800,00**	**93.273,92**	**-526,08**	**99,44%**

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

PASSIUS FINANCERS		PRESSUPOST INICIAL 2018	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2018	(2) LIQUIDAT 2018	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
91	**Passius financers**	**990.656,00**	**-**	**990.656,00**	**952.860,07**	**-37.795,93**	**96,18%**
910	Devolució de préstecs bancaris	990.656,00	-	990.656,00	952.860,07	-37.795,93	96,18%
9	**Passius financers**	**990.656,00**	**-**	**990.656,00**	**952.860,07**	**-37.795,93**	**96,18%**

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:

Quadre d'endeutament

	COMU	SECNOA,S.A.	TOTAL 31/12/18	TOTAL 31/12/17			
I. Deute a llarg termini	13.600.024,17	2.893.640,00	16.493.664,17	17.358.945,56			
Préstecs entitats financeres	13.600.024,17	1.947.963,00	15.547.987,17	16.682.197,29			
Finançament amb proveïdors	0,00	945.677,00	945.677,00	676.748,27			
II. Deute a curt termini	0,00	1.950.033,00	1.950.033,00	435.559,00	42,23%	16,89%	s/40
52 Linies de crèdit	0,00	1.950.033,00	1.950.033,00	435.559,00			
TOTAL ENDEUTAMENT	13.600.024,17	4.843.673,00	18.443.697,17	17.794.504,56	79,89%	159,78%	s/200
% participació	100,00	100,00					
200% Ingressos	23.087.081,91		23.087.081,91	23.043.027,71	0,19%	increment sostre	
Càrrega financera	1.038.172,00	438.526,22	1.476.698,22	1.476.727,96	63,96%	12,79%	s/20
20% Ingressos	2.308.708,19		2.308.708,19	2.304.302,77			
40% Ingressos	4.617.416,38		4.617.416,38	4.608.605,54			

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 2018, 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	2015	2016	2017
Ingressos totals liquidats	11.900.578	11.364.359	11.529.659
- Capítol IX Passius financers (ingressos)	-	-	-
- Capítol VI Alienació d'inversió	-20.120	-6.203	-137.650
Ajustaments	-87.868	21.297	-77.448
Total	11.792.590	11.379.453	11.314.561
Mitjana base de càlcul	**11.495.535**		

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

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

	Càlcul sobre imports disposats	Càlcul sobre imports formalitzats	Paràmetres de control segons la LFC
Mitjana base de càlcul	***11.495.535***	***11.495.535***	
Endeutament bancari del Comú	13.600.024	13.600.024	
Endeutament entitats participades	4.843.695	5.060.420	
Endeutament total	**18.443.719**	**18.660.444**	
% sobre base de càlcul	**160,44%**	**162,33%**	**Màxim 200%**
Càrrega financera del Comú	1.038.172	1.038.172	
Càrrega financera entitats participades	481.616	481.616	
Càrrega financera total	**1.519.788**	**1.519.788**	
% sobre base de càlcul	**13,22%**	**13,22%**	**Màxim 20%**
Endeutament a curt termini del Comú	-	-	
Endeutament a curt termini entitats participades	1.950.035	2.166.760	
Endeutament a curt termini	**1.950.035**	**2.166.760**	
% sobre base de càlcul	**16,96%**	**18,85%**	**Màxim 40%**

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

El detall dels imports que s'han utilitzat per a determinar el càlcul de l'endeutament és el següent:

Concepte	Imports disposats	Imports formalitzats
Endeutament del Comú a llarg termini	13.600.024	13.600.024
- Comptabilitzat a llarg termini	12.640.024	12.640.024
- Comptabilitzat a curt termini	960.000	960.000
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 31/05/18 (100%)	1.947.982	1.947.982
- Comptabilitzat a llarg termini	1.773.552	1.773.552
- Comptabilitzat a curt termini	174.430	174.430
Endeutament de SECNOA, SAU a curt termini a 31/05/18 (100%)	1.950.035	2.166.760
Proveïdors d'immobilitzat de SECNOA, SAU a 31/05/18 (100%)	945.678	945.678
Endeutament de VALLNORD, SA a llarg termini (33,34%)	-	-
- Comptabilitzat a llarg termini	-	-
- Comptabilitzat a curt termini	-	-
Endeutament de VALLNORD, SA a curt termini(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	**18.443.719**	**18.660.444**
Comú, capítol 3 liquidació despeses interessos préstecs i comptes	85.312	85.312
Comú, capítol 9 liquidació despeses préstecs	952.860	952.860
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 31/05/18 (100%)	93.069	93.069
Amortització préstecs de SECNOA, SAU a 31/05/18 (100%)	181.333	181.333
Quotes d'arrendament financer d'equips de SECNOA, SAU a 31/05/18 (100%)	207.214	207.214
Despeses financeres de VALLNORD, SA (33,34%)	-	-
Amortització préstecs de VALLNORD, SA (33,34%)	-	-
Despeses financeres de l'Associació Festivals d'Ordino (100%)	-	-
Amortització préstecs de l'Associació Festivals d'Ordino (100%)	-	-
Total càrrega financera	**1.519.788**	**1.519.788**
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 31/05/18 (100%)	1.950.035	2.166.760
Endeutament de VALLNORD, SA a curt termini (33,34%)	-	-
Endeutament de l'Associació Festivals d'Ordino a curt termini (100%)	-	-
Total endeutament a curt termini	**1.950.035**	**2.166.760**

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 216.747 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 què el Comú no elabora els càlculs de l'endeutament d'acord amb els imports formalitzats.

La càrrega financera que mostra el Comú, recollida en el seu compte d'endeutament és inferior en 43.090 euros a la que resultaria d'aplicar els conceptes previstos en la LFC.

2.3.8. Creditors a curt termini

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

Creditors	Saldo al 31/12/2018	Saldo al 31/12/2017	Variació absoluta	Variació relativa
Creditors pressupostaris	1.303.301,90	1.090.576,79	212.725	16%
Creditors no pressupostaris	116.272,38	81.665,41	34.607	30%
Administracions públiques	30.457,24	30.627,88	(171)	(1%)
Altres creditors	(191,24)	(253,93)	63	(33%)
Fiances i dipòsits rebuts a curt termini	125.683,24	106.178,42	19.505	18%
Total	1.575.523,52	1.308.794,57	266.728,95	17%

Font: Comú d'Ordino
(Imports en euros)

2.4. Estat del romanent de tresoreria

L'estat retut pel Comú ha estat el següent:

	31/12/2018	31/12/2017	Desv.
1 (+) DRETS PENDENTS DE COBRAMENT	1.165.861,31	484.604,07	140,56%
(+) Del pressupost corrent	1.170.529,79	1.342.673,96	
(+) De pressupostos tancats	327.666,86	851.309,11	
(+) D'operacions no pressupostaries	28.240,39	19.728,13	
(-) De cobrament dubtós	-360.575,73	-1.729.107,13	
(-) Drets cobrats pendents d'aplicació definitiva			
2 (-) OBLIGACIONS PENDENTS DE PAGAMENT	1.575.523,52	1.308.794,57	20,38%
(+) Del pressupost corrent	1.303.301,90	1.127.626,62	
(+) De pressupostos tancats	0,00	0,00	
(+) D'operacions no pressupostaries	272.221,62	181.167,95	
(-) Obligacions pagades pendents d'aplicació definitiva			
3 (+) FONS LÍQUIDS	6.476.887,70	5.733.406,74	12,97%
I. ROMANENT DE TRESORERIA AFECTAT	0,00	0,00	
II. ROMANENT DE TRESORERIA NO AFECTAT	6.067.225,49	4.909.216,24	
III. ROMANENT DE TRESORERIA TOTAL (I - 2 + 3) = (I + II)	6.067.225,49	4.909.216,24	23,59%

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 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, amb l'objectiu 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.

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.

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

Pel que respecta als licitadors, l'entitat avalua la legitimitat per a contractar mitjançant l'obtenció d'una declaració genèrica responsable 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; així com dur a terme consultes en registres públics.

Pel que respecta als integrants de l'òrgan de contractació, s'hauria d'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 la legitimació per a contractar.

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

Els objectius de sostenibilitat financera, estabilitat pressupostària i fiscal per a l'exercici 2018 foren publicats al Butlletí Oficial del Principat d'Andorra núm. 68/2017 de data 23 d'octubre de 2017. Els corresponents al Comú d'Ordino, perquè aquest els consideri en l'elaboració i seguiment del marc pressupostari, eren:

- En relació a l'objectiu d'endeutament, el 170,0% de la mitja dels ingressos totals liquidats en els pressupostos corresponents als tres anys naturals immediatament anteriors, calculat d'acord amb l'establert en la Llei de les finances comunals.
- En relació a l'objectiu de la despesa corrent o de funcionament, una taxa de creixement de l'1,3%.

El Tribunal de Comptes, el 14 de novembre de 2017, va informar desfavorablement del marc pressupostari general revisat l'octubre del 2017, que presenta el Comú d'Ordino relatiu al mandat que comprèn els exercicis 2016 a 2019, en no contemplar l'objectiu de despesa corrent o de funcionament.

D'acord amb el capítol tercer de la LSEPF, el Comú d'Ordino, en la sessió del Consell de Comú del 30 de novembre de 2017, va aprovar la revisió del marc pressupostari del Comú d'Ordino per al mandat 2016-2019.

Segons l'apartat 2.3.7 d'aquest informe, l'endeutament del Comú d'acord amb l'article 12 de la LSEPF és del 162,3% tenint en compte els imports formalitzats, inferior a l'objectiu publicat, i inferior al límit del 200% establert en l'apartat 12.6 de la mateixa Llei.

Pel que fa a la despesa màxima permesa, establerta en l'article 15.3 de la LSEPF, el Comú no ha superat aquest màxim.

El Comú ha liquidat una despesa corrent o de funcionament, d'acord amb l'article 16 de la LSEPF, del 4,5%, superior a l'objectiu publicat sense trobar-se, al ser l'endeutament inferior al 180%, subjecta a la limitació establerta en l'apartat 16.3 de la mateixa Llei.

En relació al compliment de la resta d'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:

Remissió de comptes

L'article 13.1 de la Llei del Tribunal de Comptes de 13 d'abril de 2000 estableix que els comuns han de remetre directament al Tribunal de Comptes els seus comptes, així com els dels òrgans i de les societats públiques que en depenen, abans de l'1 d'abril de l'any següent al del tancament de cada exercici.

Els estats i comptes anuals han estat tramesos al Tribunal de Comptes en data 4 de juny de 2019.

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.

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.

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.
- Mesures per la reducció de la 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

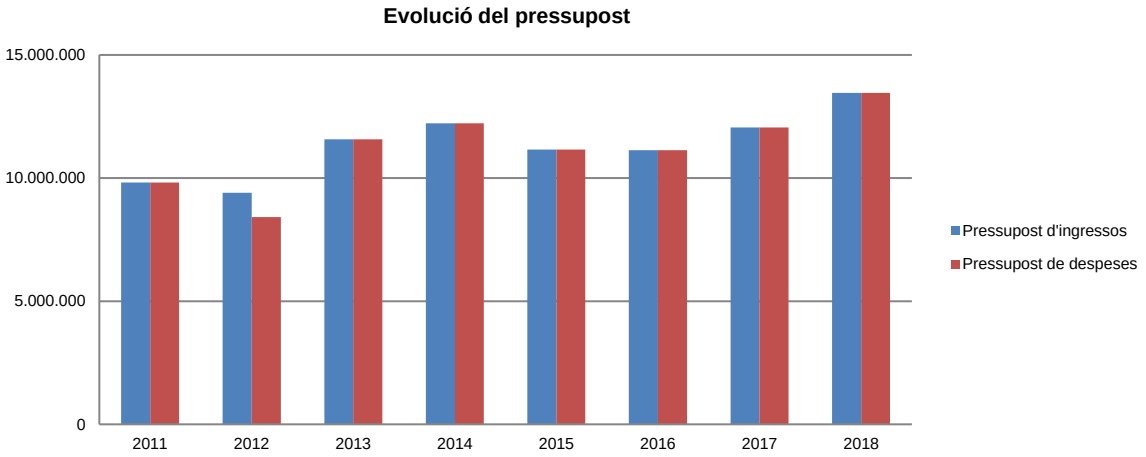
Pressupost d'ingressos	Pressupost 2011	Pressupost 2012	Pressupost 2013	Pressupost 2014	Pressupost 2015	Pressupost 2016	Pressupost 2017	Pressupost 2018
1. Impostos directes	1.078.813	787.071	1.780.185	1.777.007	575.908	596.413	617.691	649.027
2. Impostos indirectes	345.000	125.000	75.000	92.401	150.000	249.000	250.000	250.000
3. Taxes i altres ingressos	2.578.648	2.102.395	2.216.173	2.288.174	2.367.798	2.410.709	2.382.499	2.303.561
4. Transferències corrents	844.028	1.112.735	1.377.125	1.378.000	1.451.448	3.168.212	2.976.733	3.620.887
5. Ingressos patrimonials	1.218.055	1.126.741	1.069.337	1.124.278	1.063.843	993.680	1.004.374	804.163
Ingressos corrents	***6.064.544***	***5.253.942***	***6.517.820***	***6.659.860***	***5.608.997***	***7.418.014***	***7.231.297***	***7.627.638***
6. Alienació d'inversions	500.000	150.000	-	-	-	-	-	-
7. Transferències de capital	3.254.261	3.996.940	5.060.501	5.565.925	5.551.791	3.710.528	3.897.518	4.371.549
8. Actius financers	-	-	-	-	-	-	929.657	1.456.674
Ingressos de capital	***3.754.261***	***4.146.940***	***5.060.501***	***5.565.925***	***5.551.791***	***3.710.528***	***4.827.175***	***5.828.223***
Total ingressos	**9.818.805**	**9.400.882**	**11.578.321**	**12.225.785**	**11.160.788**	**11.128.542**	**12.058.472**	**13.455.861**

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

Resum pressupost inicial de despeses

Pressupost de despeses	Pressupost 2011	Pressupost 2012	Pressupost 2013	Pressupost 2014	Pressupost 2015	Pressupost 2016	Pressupost 2017	Pressupost 2018
1. Despeses de personal	4.242.718	4.131.891	4.133.066	4.181.310	4.174.700	4.106.106	4.036.180	4.195.419
2. Consum de béns corrents i serveis	2.284.900	2.148.673	2.192.084	2.161.266	2.172.517	2.522.965	2.391.657	2.630.864
3. Despeses financeres	322.800	487.800	405.500	178.200	194.101	118.200	118.300	93.800
4. Transferències corrents	602.056	524.520	546.409	569.149	554.545	670.743	685.160	707.555
Despeses corrents	***7.452.474***	***7.292.884***	***7.277.059***	***7.089.925***	***7.095.863***	***7.418.014***	***7.231.297***	***7.627.638***
6. Inversions reals	1.075.801	-	1.266.036	2.386.570	1.323.025	1.211.554	2.093.818	3.188.225
7. Transferències de capital	-	-	-	-	-	33.655	12.057	13.442
8. Actius financers	481.530	381.530	1.923.000	1.855.290	1.910.500	1.510.319	1.766.300	1.635.900
9. Passius financers	809.000	735.000	1.112.226	894.000	831.400	955.000	955.000	990.656
Despeses de capital	***2.366.331***	***1.116.530***	***4.301.262***	***5.135.860***	***4.064.925***	***3.710.528***	***4.827.175***	***5.828.223***
Total despeses	**9.818.805**	**8.409.414**	**11.578.321**	**12.225.785**	**11.160.788**	**11.128.542**	**12.058.472**	**13.455.861**

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

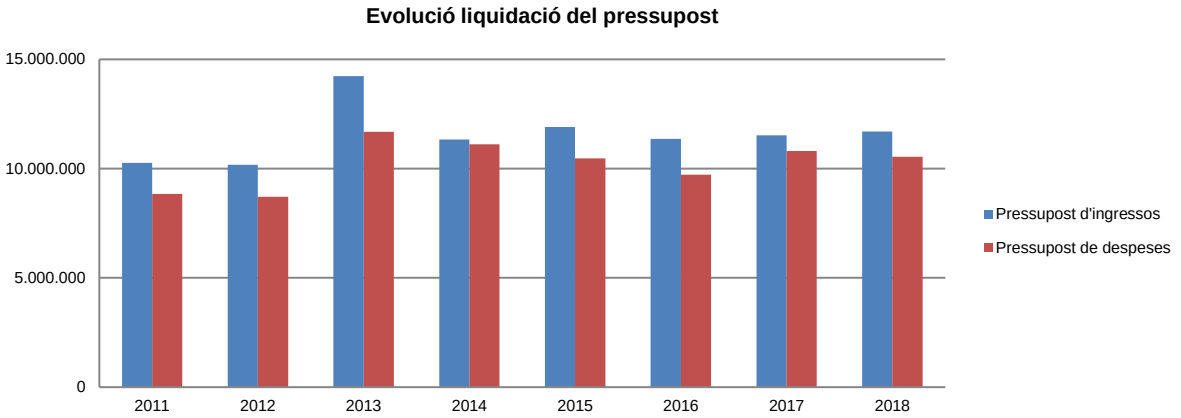
Pressupost d'ingressos	Liquidat 2011	Liquidat 2012	Liquidat 2013	Liquidat 2014	Liquidat 2015	Liquidat 2016	Liquidat 2017 (*)	Liquidat 2018 (*)
1. Impostos directes	581.587	807.861	3.315.261	559.766	930.072	566.913	606.402	647.422
2. Impostos indirectes	230.785	284.114	215.563	465.628	347.363	583.612	553.695	571.708
3. Taxes i altres ingressos	2.220.070	2.315.780	2.232.776	2.188.023	2.462.561	2.361.666	2.508.571	2.433.213
4. Transferències corrents	1.268.058	1.198.689	1.462.371	1.447.261	1.633.445	1.845.426	2.080.961	3.223.900
5. Ingressos patrimonials	1.160.379	1.087.402	1.159.881	1.072.289	1.056.991	1.083.734	933.752	101.903
Ingressos corrents	***5.460.879***	***5.693.846***	***8.385.852***	***5.732.967***	***6.430.432***	***6.441.351***	***6.683.381***	***6.978.146***
6. Alienació d'inversions	182.291	2.575	3.400	10.604	20.120	6.203	137.650	70.569
7. Transferències de capital	4.619.461	4.473.704	5.838.245	5.592.960	5.450.026	4.916.805	4.708.628	4.651.160
9. Passius financers	-	-	-	-	-	-	-	-
Ingressos de capital	***4.801.752***	***4.476.279***	***5.841.645***	***5.603.564***	***5.470.146***	***4.923.008***	***4.846.278***	***4.721.729***
Total ingressos	**10.262.631**	**10.170.125**	**14.227.497**	**11.336.531**	**11.900.578**	**11.364.359**	**11.529.659**	**11.699.875**

(*) 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 2011	Liquidat 2012	Liquidat 2013	Liquidat 2014	Liquidat 2015	Liquidat 2016	Liquidat 2017	Liquidat 2018
1. Despeses de personal	4.012.986	4.054.452	3.988.719	3.894.402	3.938.659	3.856.868	3.802.645	3.911.856
2. Consum de béns corrents i serveis	2.029.558	1.848.460	1.989.579	1.796.001	1.828.261	1.826.666	2.136.177	2.307.773
3. Despeses financeres	423.932	294.551	169.178	156.286	115.912	103.987	93.348	93.274
4. Transferències corrents	596.789	556.004	522.683	547.417	547.600	653.830	651.211	665.243
Despeses corrents	***7.063.265***	***6.753.467***	***6.670.159***	***6.394.106***	***6.430.432***	***6.441.351***	***6.683.381***	***6.978.146***
6. Inversions reals	496.113	356.657	1.071.452	1.777.268	1.139.592	754.891	1.395.163	1.833.067
7. Transferències de capital	-	-	-	-	-	8.655	12.057	13.259
8. Actius financers	481.530	728.997	1.884.884	2.006.925	1.937.500	1.572.784	1.766.300	772.238
9. Passius financers	803.288	865.376	2.056.518	935.881	957.113	942.029	952.022	952.860
Despeses de capital	***1.780.931***	***1.951.030***	***5.012.854***	***4.720.074***	***4.034.205***	***3.278.359***	***4.125.542***	***3.571.424***
Total despeses	**8.844.196**	**8.704.497**	**11.683.013**	**11.114.180**	**10.464.637**	**9.719.710**	**10.808.923**	**10.549.570**

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

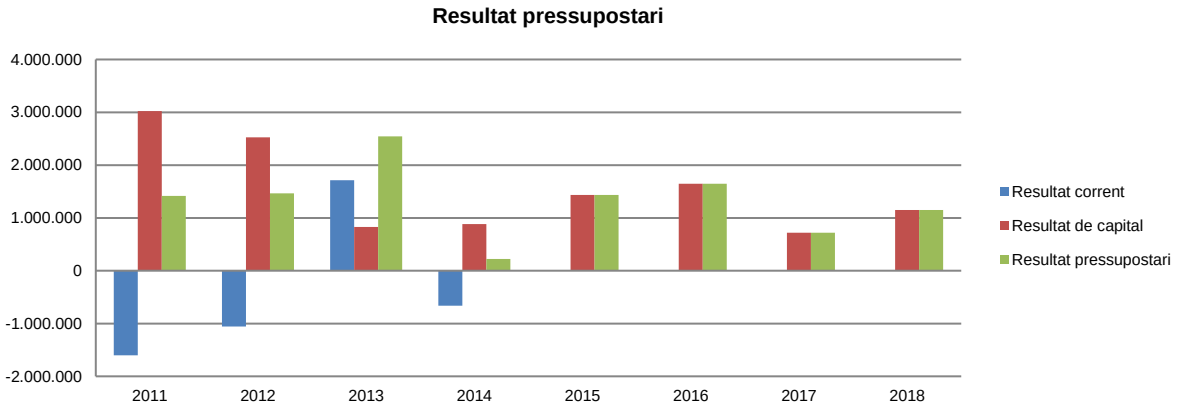


Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)

Resultat pressupostari

Descripció	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018
Ingressos corrents	5.460.879	5.693.846	8.385.852	5.732.967	6.430.432	6.441.351	6.683.381	6.978.146
Despeses corrents	7.063.265	6.753.467	6.670.159	6.394.106	6.430.432	6.441.351	6.683.381	6.978.146
Resultat corrent	**-1.602.386**	**-1.059.621**	**1.715.693**	**-661.139**	**-**	**-**	**-**	**-**
Ingressos de capital	4.801.752	4.476.279	5.841.645	5.603.564	5.470.146	4.923.008	4.846.278	4.721.729
Despeses de capital	1.780.931	1.951.030	5.012.854	4.720.074	4.034.205	3.278.359	4.125.542	3.571.424
Resultat de capital	**3.020.821**	**2.525.249**	**828.791**	**883.490**	**1.435.941**	**1.644.649**	**720.736**	**1.150.305**
Resultat pressupostari	**1.418.435**	**1.465.628**	**2.544.484**	**222.351**	**1.435.941**	**1.644.649**	**720.736**	**1.150.305**

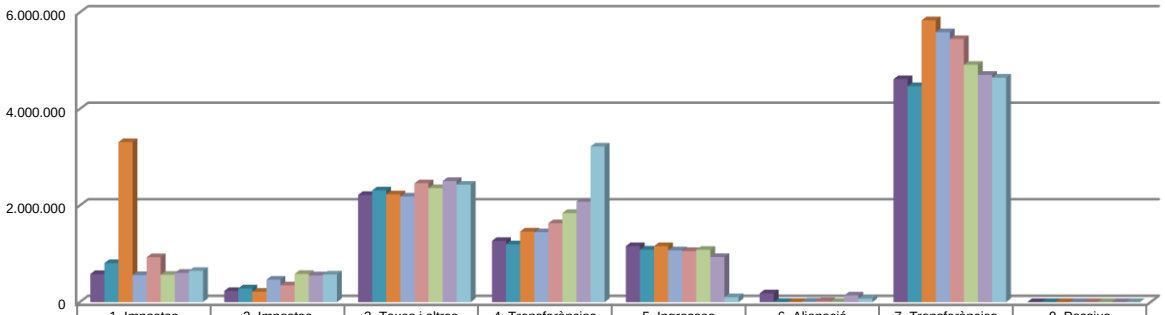
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)



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:

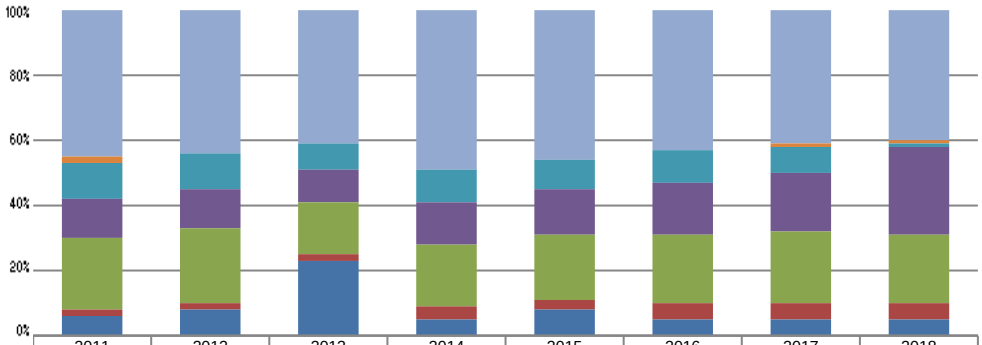
Liquidació pressupost ingressos valor absolut



	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
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	-
2017	606.402	553.695	2.508.571	2.080.961	933.752	137.650	4.708.628	-
2018	647.422	571.708	2.433.213	3.223.900	101.903	70.569	4.651.160	-

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

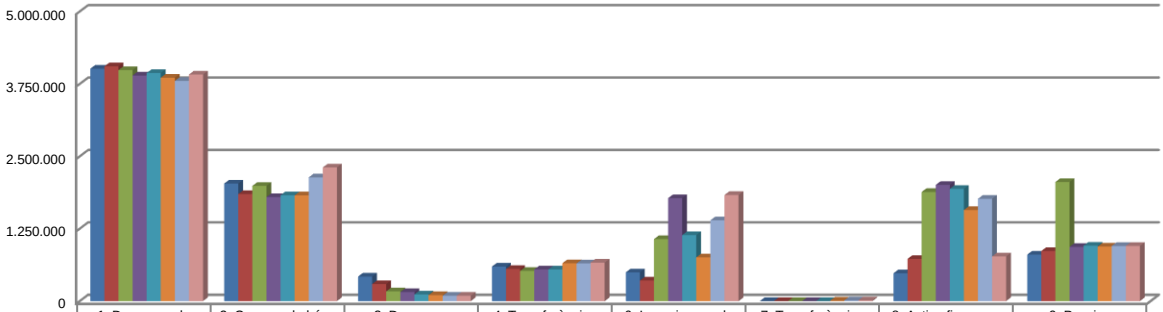
Liquidació pressupost ingressos valor relatiu



	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018
1. Impostos directes	6%	8%	23%	5%	8%	5%	5%	5%
2. Impostos indirectes	2%	2%	2%	4%	3%	5%	5%	5%
3. Taxes i altres ingressos	22%	23%	16%	19%	20%	21%	22%	21%
4. Transferències corrents	12%	12%	10%	13%	14%	16%	18%	27%
5. Ingressos patrimonials	11%	11%	8%	10%	9%	10%	8%	1%
6. Alienació d'inversions	2%	0%	0%	0%	0%	0%	1%	1%
7. Transferències de capital	45%	44%	41%	49%	46%	43%	41%	40%

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú

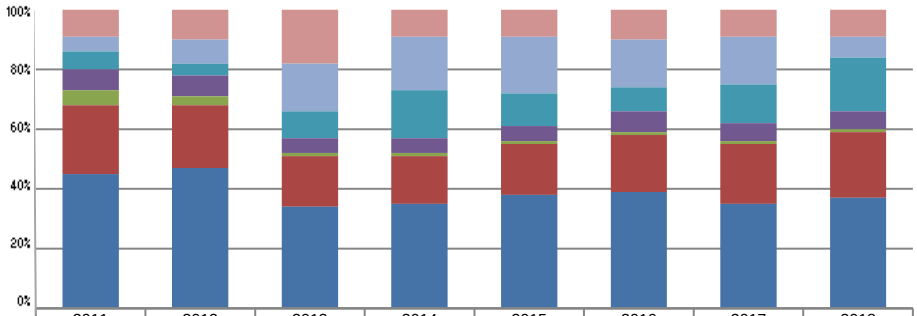
Liquidació pressupost despeses valor absolut



	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
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
2017	3.802.645	2.136.177	93.348	651.211	1.395.163	12.057	1.766.300	952.022
2018	3.911.856	2.307.773	93.274	665.243	1.833.067	13.259	772.238	952.860

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

Liquidació pressupost despeses valor relatiu



	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018
1. Despeses de personal	45%	47%	34%	35%	38%	39%	35%	37%
2. Consum de béns corrents i serveis	23%	21%	17%	16%	17%	19%	20%	22%
3. Despeses financeres	5%	3%	1%	1%	1%	1%	1%	1%
4. Transferències corrents	7%	7%	5%	5%	5%	7%	6%	6%
6. Inversions reals	6%	4%	9%	16%	11%	8%	13%	18%
7. Transferències de capital	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%
8. Actius financers	5%	8%	16%	18%	19%	16%	16%	7%
9. Passius financers	9%	10%	18%	9%	9%	10%	9%	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	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018
Total ingressos liquidats	10.262.631	10.170.125	14.227.497	11.336.531	11.900.578	11.364.359	11.529.659	11.699.875
Total despeses liquidades	8.844.196	8.704.497	11.683.013	11.114.180	10.464.637	9.719.710	10.808.923	10.549.570
Resultat pressupostari	**1.418.435**	**1.465.628**	**2.544.484**	**222.351**	**1.435.941**	**1.644.649**	**720.736**	**1.150.305**

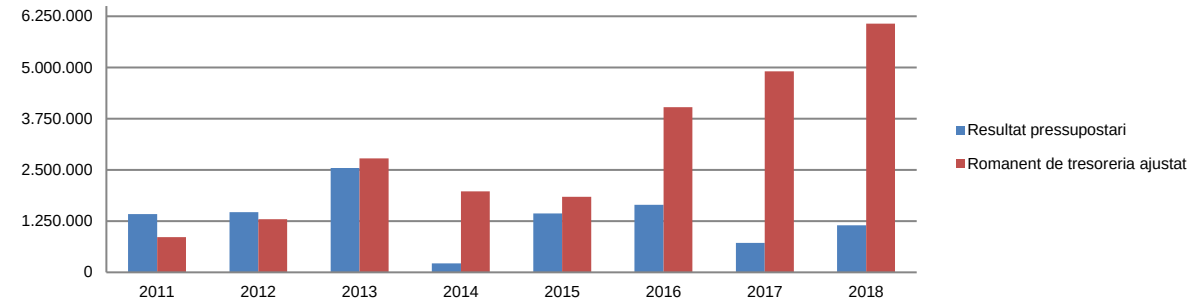
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)

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 2011	RT Ajustat 2012	RT Ajustat 2013	RT Ajustat 2014	RT Ajustat 2015	RT Ajustat 2016	RT Ajustat 2017	RT Ajustat 2018
1. (+) Drets pendents de cobrament	266.241	327.885	941.974	1.759.470	178.132	275.330	484.604	1.165.861
2. (-) Obligacions pendents de pagament	-642.457	-1.002.858	-1.529.283	-732.958	-806.412	-908.027	-1.308.795	-1.575.524
3. (+) Fons líquids	1.237.378	1.971.870	3.365.277	949.270	2.475.462	4.665.297	5.733.407	6.476.888
Romanent de tresoreria total (1-2+3)	**861.162**	**1.296.897**	**2.777.968**	**1.975.782**	**1.847.182**	**4.032.600**	**4.909.216**	**6.067.225**
I. Romanent de tresoreria afectat	9.424.594	11.889.688	12.934.914	14.049.480	1.741.019	1.406.669	567.910	-
II. Romanent de tresoreria no afectat	-8.563.432	-10.592.791	-10.156.946	-12.073.698	106.163	2.625.931	4.341.306	6.067.225
Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(I+II)	**861.162**	**1.296.897**	**2.777.968**	**1.975.782**	**1.847.182**	**4.032.600**	**4.909.216**	**6.067.225**

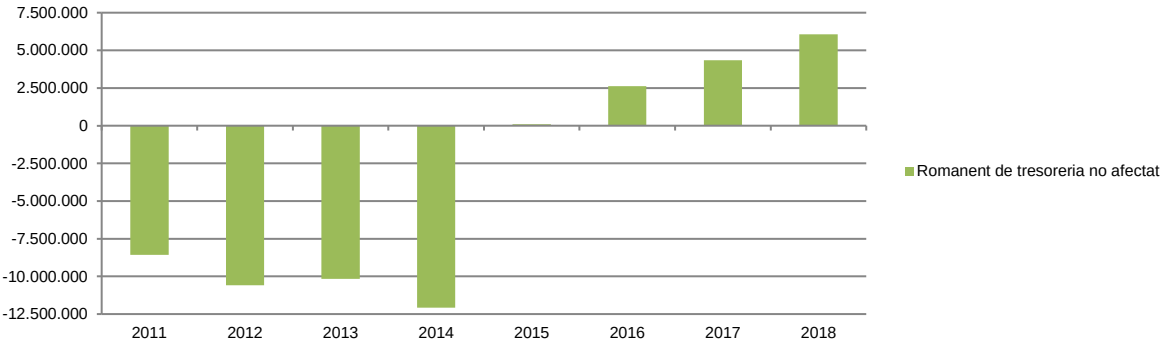
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)

Evolució resultat pressupostari i romanent de tresoreria



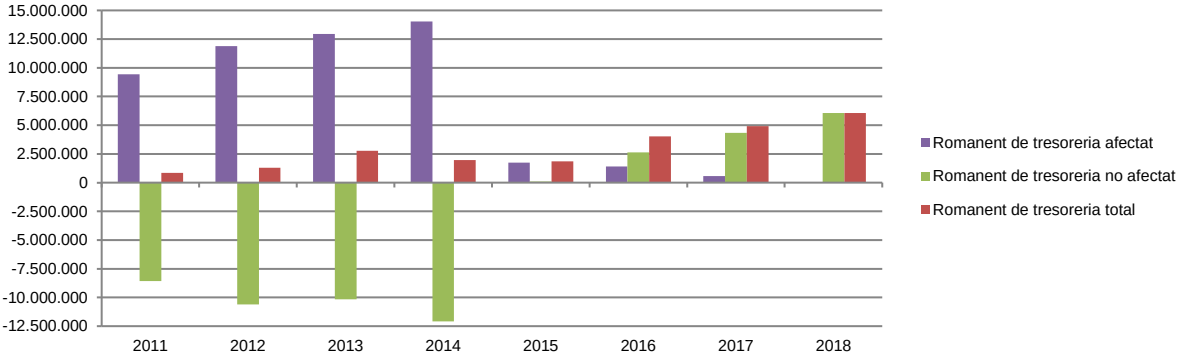
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)

Evolució romanent de tresoreria no afectat



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

Evolució detallada romanent de tresoreria

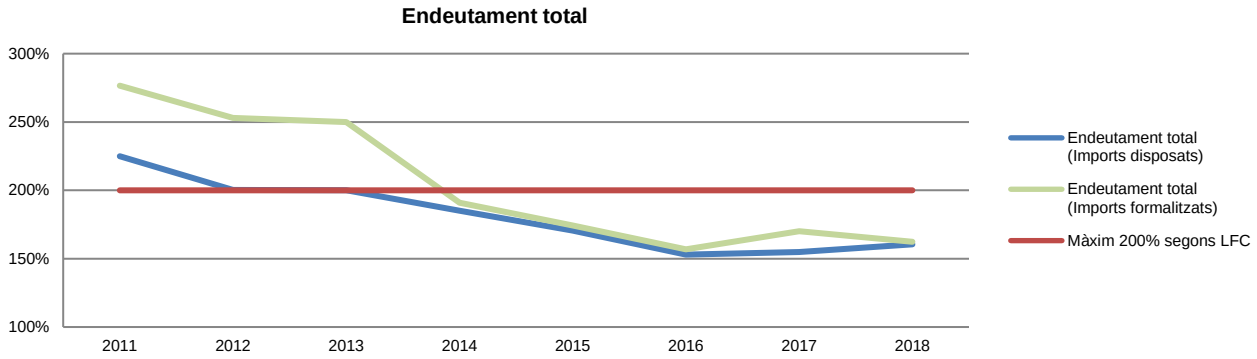


Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)

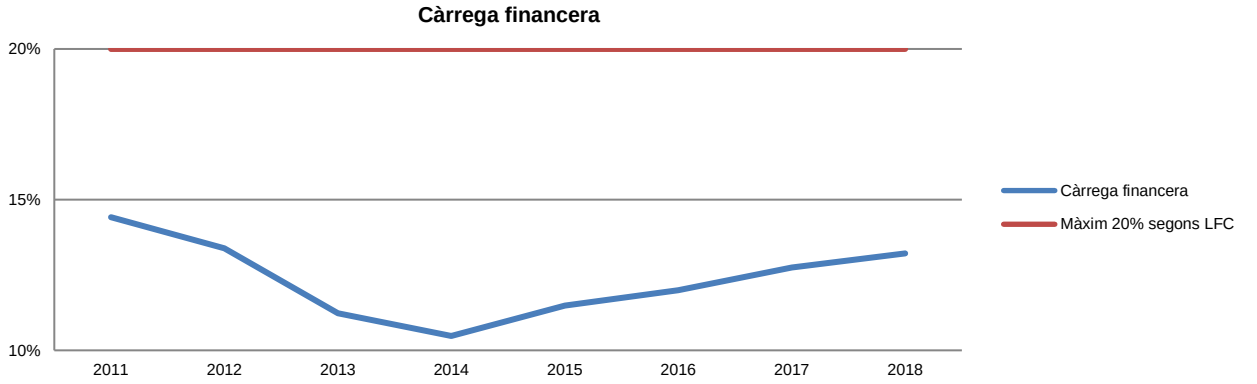
Quadre d'endeutament

	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018
Total base de càlcul	***10.635.683***	***11.265.106***	**10.294.524**	**11.490.662**	**11.893.829**	**12.435.509**	**11.487.294**	**11.495.535**
Endeutament bancari del Comú	21.330.909	20.399.613	18.349.641	17.460.245	16.446.935	15.504.906	14.552.884	13.600.024
Endeutament entitats participades	2.594.076	2.155.504	2.243.149	3.814.880	3.827.167	3.519.397	3.244.373	4.843.695
Endeutament total	**23.924.985**	**22.555.117**	**20.592.790**	**21.275.125**	**20.274.102**	**19.024.303**	**17.797.257**	**18.443.719**
% sobre base de càlcul. Màxim 200%	**224,95%**	**200,22%**	**200,04%**	**185,15%**	**170,46%**	**152,98%**	**154,93%**	**160,44%**
Càrrega financera del Comú (*)	1.220.324	1.153.627	1.092.500	1.084.868	1.065.733	1.038.654	1.038.202	1.038.172
Càrrega financera entitats participades	313.002	354.280	63.724	118.948	300.186	453.372	425.842	481.616
Càrrega financera total	**1.533.326**	**1.507.907**	**1.156.224**	**1.203.816**	**1.365.919**	**1.492.026**	**1.464.044**	**1.519.788**
% sobre base de càlcul. Màxim 20%	**14,42%**	**13,39%**	**11,23%**	**10,48%**	**11,48%**	**12,00%**	**12,74%**	**13,22%**
Endeutament a curt termini del Comú	69.087	3.166	9.712	-	-	-	-	-
Endeutament a curt termini entitats participades	2.041.076	1.692.504	2.243.149	1.148.160	1.332.010	385.106	438.310	1.950.035
Endeutament a curt termini	**2.110.163**	**1.695.670**	**2.252.861**	**1.148.160**	**1.332.010**	**385.106**	**438.310**	**1.950.035**
% sobre base de càlcul. Màxim 40%	**19,84%**	**15,05%**	**21,88%**	**9,99%**	**11,20%**	**3,10%**	**3,82%**	**16.96%**

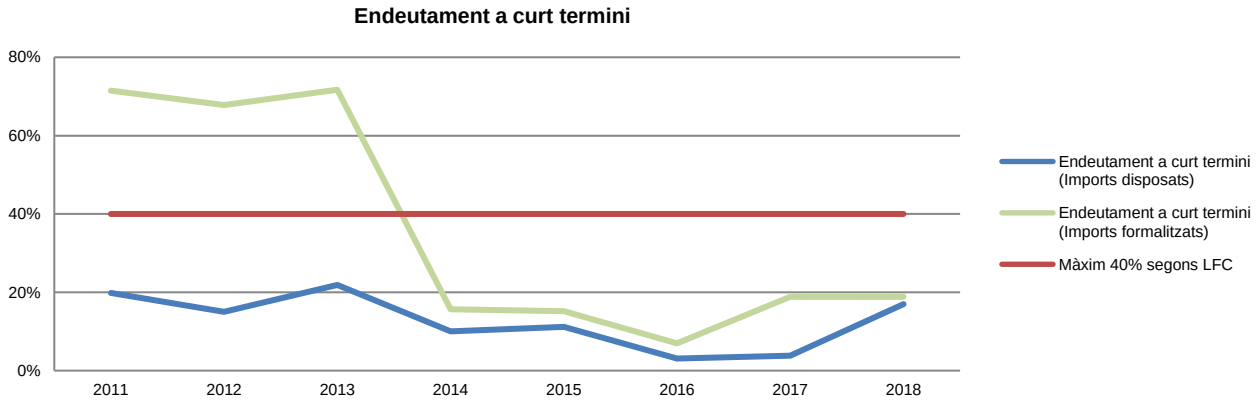
(*) La càrrega financera del Comú per l'exercici 2013 ha estat ajustada segons apartat 2.3.7 de l'informe
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)



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 2014	Exercici 2015	Exercici 2016	Exercici 2017	Exercici 2018
Grau de modificacions del pressupost (La proximitat al 0% mostra una menor necessitat de modificar les previsions inicials estimades)	=	Modificacions del pressupost / Previsions inicials	5,6%	20,3%	6,2%	8,5%	8,3%
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	92,3%	105,8%	101,7%	103,5%	97,4%
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	86,1%	77,9%	82,2%	82,6%	72,4%
% 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 sobredimensionada)	=	Obligacions liquidades capítol 1 / Obligacions liquidades totals	35,0%	37,6%	39,7%	35,2%	37,1%
% que representen les despeses corrents (% que representen les despeses en béns corrents i serveis de titularitat de l'entitat sobre el total de despeses de l'exercici)	=	Obligacions liquidades capítol 2 / Obligacions liquidades totals	16,2%	17,5%	18,8%	19,8%	21,9%
% que representen les despeses per transferències corrents	=	Obligacions liquidades capítol 4 / Obligacions liquidades totals	4,9%	5,2%	6,7%	6,0%	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	16,0%	10,9%	7,8%	12,9%	17,4%
Estalvi brut (El seu valor ha de ser positiu. Capacitat dels ingressos corrents per finançar despeses de capital)	=	(Drets liquidats operacions corrents - Obligacions liquidades operacions corrents) / Drets liquidats operacions corrents	-11,5%	0,0%	0,0%	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 operacions corrents - Passius financers) / Drets liquidats operacions corrents	-27,9%	-14,9%	-14,6%	-14,2%	-13,7%
Autonomia (Capacitat de finançament sense transferències externes. No inclosos capítols 4 i 7)	=	Drets liquidats totals - Transferències / Drets liquidats totals	37,9%	40,5%	40,5%	41,1%	32,7%
Autonomia fiscal (Capacitat de finançament amb els tributs liquidats)	=	Drets liquidats tributs (cap. 1, 2 i 3) / Drets liquidats totals	28,3%	31,4%	30,9%	31,8%	31,2%

Ratis per habitants			Exercici 2014	Exercici 2015	Exercici 2016	Exercici 2017	Exercici 2018
Població: nombre d'habitants		Segons departament d'Estadística	4.675	4.687	4.810	4.828	4.937
Ingressos tributaris per habitant	=	Drets liquidats tributs (cap. 1, 2 i 3) / Població	687	798	730	760	740
Despeses per habitant	=	Obligacions reconegudes / Població	2.377	2.233	2.021	2.239	2.137
Endeutament per habitant (Comú més entitats participades)	=	Endeutament total / Població	4.551	4.326	3.955	3.686	3.736
Càrrega financera per habitant (Comú més entitats participades)	=	Despesa financera total / Població	57	51	44	38	36

Ratis de liquiditat			Exercici 2014	Exercici 2015	Exercici 2016	Exercici 2017	Exercici 2018
Fons de maniobra (Hauria de tenir valor positiu)	=	Actiu corrent - Passiu corrent	1.202.042	990.401	3.123.047	3.962.187	5.146.701
Rati de liquiditat (El valor hauria de fluctuar entre el 150% i 200%)	=	Actiu corrent / Passiu corrent	176,8%	156,2%	267,6%	272,3%	303,0%
Rati de tresoreria (Valor pròxim al 100%)	=	Efectiu i altres actius líquids equivalents / Passiu corrent	60,7%	140,5%	250,4%	249,3%	255,4%

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

3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

Relatives a la comptabilitat pública

- El Comú ha enregistrat una revalorització dels béns que integren la concessió del camp de neu d'Ordino Arcalís, per import net de 12.694.080 euros, a la vegada que no ha enregistrat la cessió d'aquests béns a la societat concessionària contràriament, en ambdós casos, al que requereix el PGCP; provocant que l'immobilitzat i el patrimoni net es trobin sobrevalorats en l'import esmentat. (nota 2.3.1)

Relatives a l'endeutament

- L'endeutament total que mostra el Comú, recollit en el seu quadre d'endeutament, és inferior en 216.747 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 què el Comú no elabora els càlculs de l'endeutament d'acord amb els imports formalitzats. (nota 2.3.7)

Altres observacions

- A la data del nostre informe, l'advocat circularitzat no ha respost a la nostra sol·licitud d'informació, pel que desconeixem l'existència de possibles litigis no provisionats. (nota 1.5)
- El pressupost inicial del Comú s'ajusta a un marc pressupostari que fou informat desfavorablement per aquest Tribunal en no contemplar l'objectiu de creixement de la despesa corrent o de funcionament, fet que seria contrari al que estableix l'article 11 de la LSEPF. (nota 2.1.1)

4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS

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

Relatives a la comptabilitat pública

- El Comú 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)
- El Comú ha enregistrat en el capítol IV subvencions corrents de l'estat de despeses i en el capítol V ingressos patrimonials de la liquidació del pressupost subvencions en espècie per les quals, en no haver moviment financer, no era procedent fer-ho. Els imports detectats en l'exercici ascendeixen a 17.412 euros. (nota 2.2.5)

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. Igualment, pels integrants de l'òrgan de contractació, s'hauria d'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 la legitimació per a contractar. (nota 2.5)

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 2018, 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 el 31 de desembre de 2018.

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.

gmconsultors economistes · auditors

Informe d'auditoria emès per un auditor independent

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

Opinió

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 2018, el balanç al 31 de desembre de 2018, 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.

En la nostra opinió, llevat de les excepcions esmentades en el paràgraf fonament de l'opinió amb excepcions del nostre informe, els comptes anuals adjunts expressen, en tots els aspectes materials, la imatge fidel de la situació financera de la Mancomunitat a 31 de desembre de 2018 i dels resultats de les seves operacions i els fluxos d'efectiu corresponents a l'exercici acabat en la mateixa data, de conformitat amb els principis i normes comptables del Pla General de Comptabilitat d'Andorra.

Fonament de l'opinió amb excepcions

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.

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

Comú d'Ordino

4. 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 atribuible 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.

5. 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.

6. 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.

7. El 21 de març de 2017 s'adjudica el concurs per realitzar els treballs de reparació dels col·lectors d'aigües residuals i pluvials (fase 4), per un import total de 393.576,90 euros, a realitzar amb càrrec als pressupostos de 2017 i 2018.

   L'1 de març de 2018, la direcció tècnica del projecte emet un informe observant la existència d'imprevistos en la realització de l'obra. D'una banda, no es realitzarà una part del pressupost adjudicat corresponent a reparacions en col·lectors privats, ja que no s'ha arribat a un acord entre les urbanitzacions privades i el Comú. La part que no es realitzarà es quantifica en 245.294,83 euros. El pressupost inicial, minorat en aquesta quantia, ascendeix a 148.282,01 euros.

   D'altra banda, s'observa que s'han liquidat despeses per import de 53.991,57 euros que corresponen a partides no previstes al pressupost adjudicat. Tenint en compte la minoració del pressupost inicial, aquestes representen un 36% del pressupost adjudicat, contravenint la Llei de contractació pública, que legitima la contractació directa d'obres complementàries al contractista de l'obra principal sempre que no superin el 20% del preu del contracte.

   Les despeses s'executen sense el coneixement i acord previ de la Comissió gestora, vulnerant disposicions de la Llei de contractació pública i de la Llei de finances comunals.

Comú d'Ordino

Atenent a l'article 101 de la Llei de finances Comunals, considerem que és precís avaluar la responsabilitat de les persones encarregades de la direcció i execució de l'obra, que han permès, per acció o omissió, la realització de despeses no autoritzades prèviament, incomplint les disposicions legals que li són d'aplicació; i observar les mesures disciplinàries previstes, segons escaigui, al contracte entre les parts i/o a l'Ordinació de la funció pública del Comú d'Ordino i /o a la Llei de les finances comunals.

8. S'ha adreçat carta de circularització al Govern d'Andorra de la qual no hem rebut resposta.

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 a la secció Responsabilitats de l'auditor en relació amb l'auditoria dels comptes anuals del nostre informe.

Som independents de la Mancomunitat de conformitat amb els requeriments d'ètica, aplicables a la nostra auditoria dels comptes anuals a Andorra i hem complert amb les demés responsabilitats d'ètica de responsabilitats amb aquests requeriments.

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

Responsabilitats de la direcció i dels responsables de govern en relació amb els comptes anuals

La Comissió Gestora és responsable de la preparació i presentació fidel dels comptes anuals adjunts de conformitat amb els principis i normes comptables generalment acceptats establerts en el Pla General de Comptabilitat d'Andorra, i del control intern que la direcció consideri necessari per permetre la preparació dels comptes anuals lliures d'incorrecció material, deguda a frau o error.

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

Els responsables del govern de l'entitat són responsables de la supervisió del procés d'informació financera de la Mancomunitat.

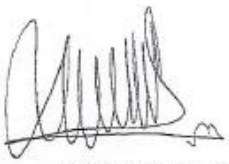
Comú d'Ordino

gmconsultors

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

Els nostres objectius són obtenir una seguretat raonable de que 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 per frau o error i es consideren materials si, individualment o de forma conjunta, es pot preveure raonablement que influeixin en les decisions econòmiques que els usuaris prenen basant-se en els comptes anuals.



Xavier Prats Martinez
Soci director - GM Consultors
Membre del Col·legi Oficial d'Economistes d'Andorra

Ordino, 7 d'agost de 2019

p. 4

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 2018

RESUM LIQUIDACIÓ PRESSUPOST 2018 – Veure annexos 2 i 3 per a més detall

	Pressupost 2018	Pressupost modificat 2018	Compromès 2018	Liquidat 2018	Liquidat 2017	% Liq./Prp. Modif.	%s/ant
Despeses corrents	302.459,00	310.429,03	224.846,43	215.821,16	250.985,16	69,52%	-14,01%
Ingressos corrents	378.459,00	389.303,11	407.316,13	407.316,13	404.577,28	104,63%	0,68%
RTAT. OPERACIÓNS CORRENTS	76.000,00	78.874,08	182.469,70	191.494,97	153.592,12		
Inversions	276.000,00	390.839,35	260.684,18	184.691,80	245.283,38	47,26%	-24,70%
Alienació d'inversions	0,00	0,00	0,00	0,00	2.000,00		
Aportació col·laboració ciutadana	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
RTAT. OPERACIONS DE CAPITAL	-276.000,00	-390.839,35	-260.684,18	-184.691,80	-243.283,38		
Aportació Comú d'Ordino	200.000,00	200.000,00	200.000,00	200.000,00	240.000,00		
RESULTAT DE L'ANY	0,00	-111.965,27	121.785,52	206.803,37	150.308,74		
Despesa corrent reconduïda		-13.810,95	-4.755,75	-3.576,99	-1.664,17	25,90%	
Despesa d'inversió reconduïda		-37.698,33	-18.853,11	-18.461,22	-57.664,51	48,97%	
RESULTAT PRESSUPOSTARI TOTAL		-163.474,55	98.176,66	184.765,16	90.980,06		
Romanent tresoreria 31/12		163.474,55	163.474,55	163.474,55			
Deute o romanent estimat a 31/12		0,00	261.651,21	348.239,71			
Total despeses	578.459,00	752.777,66	509.139,47	422.550,97	555.597,22	56,13%	-23,95%
Total ingressos	578.459,00	589.303,11	607.316,13	607.316,13	646.577,28	103,06%	6,07%
Resultat	0,00	-163.474,55	99.176,66	184.765,16	90.980,06		

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

Balanç de Situació

ACTIU	2018	2017
A) Immobilitzat	6.235.254,43	6.534.749,98
I. Inversions destinades a l'ús general	*6.153.485,40*	*6.429.473,15*
1. Terrenys i béns naturals	60.479,85	60.479,85
2. Infraestructures i altres béns destinats a l'ús general	12.655.273,97	12.452.721,09
4. Obres en curs		
5. Provisions	-6.562.268,42	-6.083.727,79
II. Immobilitzacions immaterials	*55.137,72*	*61.891,64*
1. Projectes d'inversió	101.741,41	101.741,41
3. Aplicacions informàtiques	198.768,47	198.768,47
6. Amortitzacions	-245.372,16	-238.618,24
III. Immobilitzacions materials	*26.631,31*	*43.385,19*
2. Instal·lacions tècniques i maquinària	216.969,11	216.369,17
3. Utillatge i mobiliari	113,68	113,68
4. Altre immobilitzat	73.887,65	73.887,65
5. Amortitzacions	-264.339,13	-246.985,31
C) Actiu circulant	500.224,84	361.497,97
I. Existències	*57.257,68*	*49.202,08*
32. Altres aprovisionaments	57.257,68	49.202,08
II. Deutors	*87.617,42*	*110.787,11*
1. Deutors pressupostaris	98.035,27	120.435,45
2 Deutors no pressupostaris	573,73	0
6. Provisions	-10.991,58	-9.648,34
III. Inversions financeres temporals	*0*	*0*
3. Fiances i dipòsits constituits a curt termini	0	0
IV. Tresoreria	*355.349,74*	*201.508,78*
TOTAL ACTIU	6.735.479,27	6.896.247,95

Comú d'Ordin

PASSIU	2018	2017
A) Fons propis	6.277.467,73	6.378.078,11
I. Patrimoni	*10.097.405,62*	*9.897.405,52*
1. Patrimoni	10.097.405,62	9.897.405,62
III. Resultats d'exercicis anteriors	*-3.519.327,51*	*-3.162.974,50*
1. Resultats positius d'exercicis anteriors	507.076,09	507.076,09
2. Resultats negatius d'exercicis anteriors	-4.026.403,60	-3.670.050,59
IV. Resultats de l'exercici	*-300.610,38*	*-356.353,01*
B) Ingressos a distribuir en diversos exercicis	356.994,62	369.348,50
E) Creditors a curt termini	101.016,92	148.821,34
III. Creditors	*101.016,92*	*148.821,34*
1. Creditors pressupostaris	59.046,85	113.606,32
2. Creditors no pressupostaris	33.940,75	30.951,66
4. Administracions públiques	771,33	583,75
6. Fiances i dipòsits rebuts a curt termini	7.257,99	3.679,61
TOTAL PASSIU	6.735.479,27	6.896.247,95

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 2018

COMPTE DEL RESULTAT ECONÒMIC-PATRIMONIAL

DEURE				HAVER			
Comptes	Denominació	Exercici 2018	Exercici 2017	Comptes	Denominació	Exercici 2018	Exercici 2017
	2. Aprovisionaments	620,84	10.991,14		1. Vendes i prestacions de serveis	377.109,32	380.604,31
610	*a) Consum de mercaderies*	*-8.055,60*	*6.743,30*	700	*a) Vendes*	*4.275,00*	*10.385,00*
602	*b) Consum d'altres materials*	*8.676,44*	*4.247,84*	741	*b) Prestacions de serveis*	*372.834,32*	*370.219,31*
	3. Despeses de gestió ordinària, de funcionament dels serveis i de prestacions socials	711.141,41	751.848,62		3. Ingressos de gestió ordinària	24.289,86	9.075,36
	a) Despeses de personal	*83.788,30*	*57.572,16*		*a) Ingressos tributaris*	*24.289,86*	*9.075,36*
640	a1) Sous, salaris i similars	69.955,06	48.558,63	740	a6) Taxes per prestacions de serveis o realització d'activitats	20.246,75	5.098,60
642	a2) Càrregues socials	13.833,24	9.013,53	744	a11) Contribucions especials	4.043,11	3.976,76
	c) Dotacions per amortitzacions d'immobilitzat i variacions de fons de provisió per a reparacions	*502.648,37*	*489.879,62*		4. Altres ingressos en gestió ordinària	3.959,96	14.897,64
68	c1) Dotacions per amortitzacions	24.107,74	20.097,55		*c) Altres ingressos de gestió*	*3.959,96*	*14.897,64*
692	c2) Variació de provisions per a reparacions	478.540,63	469.782,07	775,777	c1) Ingressos accessoris i altres de gestió corrent	3.959,96	14.897,64
	d) Variació de provisions de tràfic	*1.343,24*	*4.283,53*	762	*e) Ingressos per valors negociables i de crèdits de l'actiu immobilitzat*		
694	d2) Variació de provisions i pèrdues de crèdits incobrables	1.343,24	4.283,53				
	e) Altres despeses de gestió	*123.361,50*	*200.112,34*		5. Transferències i Subvencions	0,00	0,00
62	e1) Serveis exteriors	123.361,50	200.075,84		*c) Transferències de capital*		
63	e2) Tributs	0,00	36,50				
	f) Despeses financeres i assimilables	*0,00*	*0,97*		6. Beneficis i ingressos extraordinaris	12.354,18	14.353,87
669	f1) Per deutes	0,00	0,97		*a) Beneficis procedents de l'immobilitzat*	*0,00*	*2.000,00*
	5. Pèrdues i despeses extraordinàries	6.561,45	12.444,43		*b) Subvencions de capital traspassades al resultat de l'exercici*	*12.353,88*	*12.353,88*
678	*a) Pèrdues procedents de l'immobilitzat*	*0,00*	*0,00*		*e) Ingressos i beneficis d'altres exercicis*	*0,30*	*-0,01*
679	*c) Despeses extraordinàries*	*6.561,45*	*12.444,43*				
	d) Despeses i pèrdues d'altres exercicis						
	TOTAL DEURE	718.323,70	775.284,19		TOTAL HAVER	417.713,32	418.931,18
					Desestalvi	300.610,38	356.353,01

Comú 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 2018

QUADRE DE FINANÇAMENT

	Fons aplicats	2018	2017		Fons obtinguts	2018	2017
1.	Recursos aplicats en operacions de gestió	225.323,67	290.769,38		1. Recursos procedents d'operacions de gestió	415.007,78	409.942,11
a)	Reducció d'existències de productes acabats i en curs	-8.055,60	6.743,30		a) Vendes	4.275,00	10.385,00
b)	Aprovisionaments	8.676,44	4.247,84		b) Augment d'existències de productes acabats i	0,00	0,00
c)	Serveis exteriors	123.361,60	200.075,84		en curs de fabricació		
d)	Tributs	0,00	36,50		c) Impostos locals	0,00	0,00
e)	Despeses de personal	83.788,30	57.572,16				
f)	Prestacions socials especials	0,00	0,00		e) Taxes, preus públics i contribucions	397.124,18	379.294,67
g)	Transferències i subvencions	0,00	0,00		f) Transferències i subvencions	0,00	0,00
h)	Despeses financeres	0,00	0,97		g) Ingressos financers	0,00	0,00
i)	Altres pèrdues de gestió corrent	6.561,45	12.444,43		h) Altres ingressos de gestió corrent, ingressos excepcionals	3.960,26	14.897,63
j)	Dotació per a les provisions d'actius circulants	10.991,58	9.648,34		i) Provisions aplicades d'actius circulants	9.648,34	5.364,81
2.	Pagaments pendents d'aplicació	0,00	0,00		2. Aportacions a fons patrimonial	200.000,00	240.000,00
					a) Ampliacions a l'aportació	200.000,00	240.000,00
3.	Despeses de formalització de deutes	0,00	0,00				
4.	Adquisicions i altres altes d'immobilitzat	203.152,82	302.947,89		3. Subvencions de capital	0,00	0,00
a)	Destinats a l'ús general	202.552,88	268.777,56		4. Cobraments pendents d'aplicació	0,00	0,00
b)	Immobilitzacions immaterials		5.486,25				
c)	Immobilitzacions materials	599,94	28.684,08		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) Empréstits 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)	Empréstits i altres passius						
b)	Per préstecs rebuts				7. Alienacions i altres baixes d'immobilitzat	0,00	2.000,00
c)	Altres conceptes				a) Destinats a l'ús general		
					b) Immobilitzacions immaterials		
7.	Provisions per riscos i despeses	0,00	0,00		c) Immobilitzacions materials		2.000,00
					d) Immobilitzacions financeres		
					8. Cancel·lació anticipada o traspàs a curt termini d'immobilitzacions financeres	0,00	0,00
	TOTAL APLICACIONS	428.476,49	593.717,27		TOTAL ORIGENS	615.007,78	651.942,11
	EXCÉS D'ORÍGENS SOBRE APLICACIONS (AUGMENT DEL CAPITAL CIRCULANT)				EXCÉS D'APLICACIONS SOBRE ORÍGENS (DISMINUCIÓ DEL CAPITAL CIRCULANT)	-186.531,29	-58.224,84

35

MANCOMUNITAT DEL COMÚ I DELS QUARTS DE LA PARRÒQUIA D'ORDINO
EXERCICI 2018

VARIACIÓ DEL CAPITAL CIRCULANT	2018		2017	
	AUGMENTS	DISMINUCIONS	AUGMENTS	DISMINUCIONS
1. Existències	8.055,60	0,00		6.743,30
2. Deutors	573,73	23.743,42	22.190,29	0,00
a) Pressupostaris		23.743,42	22.190,29	
b) No pressupostaris	573,73			
c) Per administració de recursos d'altres ens				
3. Creditors	54.559,47	3.176,67	0,00	100.862,92
a) Pressupostaris	54.559,47			82.683,35
b) No pressupostaris		3.176,67		18.179,57
c) Per administració de recursos d'altres ens				
4. Inversions financeres temporals	0,00	0,00	0,00	0,00
5. Emprèstits i altres deutes a curt termini	0,00	0,00	0,00	0,00
a) Emprèstits i altres emissions				
b) Préstecs rebuts i altres conceptes				
6. Altres comptes no bancaris	0,00	3.578,38	101,80	0,00
7. Tresoreria	153.840,96	0,00	143.538,97	
8. Ajustaments per periodificació	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL	217.029,76	30.498,47	165.831,06	107.606,22
TOTAL VARIACIONS	186.531,29		58.224,84	

Comú 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 2018

Comú d'Ordino

IV. Quadre de finançament.

En el quadre de finançament s'hi descriuen els recursos financers obtinguts en l'exercici, la seva aplicació o ús i també l'efecte que aquestes operacions han produït sobre el capital circulant.

La conciliació entre el resultat comptable de l'exercici i els recursos generats segons el quadre de finançament, d'acord amb l'article 1r, apartat 8.d) de la 4a part del PGCP, es configura de la següent manera:

Augment del resultat positiu o disminució del resultat negatiu	2018	2017
1. Dotacions a les amortitzacions i provisions d'immobilitzat	502.648,37	489.879,62
2. Dotacions a les provisions per a riscos i despeses		
3. Despeses derivades d'interessos d'deute		
4. Amortització de despeses de formalització de deutes		
5. Diferències de canvi negatives a llarg termini		
6. Pèrdues en l'alienació d'immobilitzat		
TOTAL	502.648,37	489.879,62

Disminució del resultat positiu o augment del resultat negatiu	2018	2017
1. Excessos de provisions d'immobilitzat		
2. Excessos de provisions per a riscos i despeses		
3. Diferències de canvi positives a llarg termini		
4. Beneficis en l'alienació d'immobilitzat		
5. Aportacions a fons patrimonial	200.000,00	240.000,00
6. Subvencions de capital traspassades a resultat de l'exercici	-12.353,88	-12.353,88
TOTAL	187.646,12	227.646,12

	2018	2017
Excés d'origens sobre aplicacions	90.922,45	56.224,84
+ Inversions	203.152,82	302.947,59
- Augment del resultat positiu o disminució del resultat negatiu	502.648,37	489.879,62
- Disminució del resultat positiu o augment del resultat negatiu	187.646,12	227.646,12
Resultat econòmic patrimonial	-396.219,22	-356.353,01

	2018	2017
Recursos procedents d'operacions de gestió	415.007,48	409.942,11
- Recursos aplicats en operacions de gestió	-225.323,67	-280.769,39
- Dotacions a les amortitzacions i provisions d'immobilitzat	-502.648,37	-489.879,62
- Subvencions de capital rebudes		
- Resultats provinents de l'immobilitzat		2.000,00
- Subvenció de capital traspassada al resultat	12.354,18	12.353,88
Resultat econòmic patrimonial	-300.610,38	-356.353,01

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 2018

III. Estat del romanent de tresoreria.

L'estat de romanent de tresoreria a 31 de desembre del 2018 es configura de la següent manera:

		2018	2017
1 (+) DRETS PENDENTS DE COBRAMENT		87.617,42	110.787,11
(+) Del pressupost corrent	88.922,70		
(+) De pressupostos tancats	9.112,57		
(+) D'operacions no pressupostaries	573,73		
(-) De cobrament dubtós	-10.991,58		
(-) Drets cobrats pendents d'aplicació definitiva			
2 (-) OBLIGACIONS PENDENTS DE PAGAMENT		101.016,92	148.821,34
(+) Del pressupost corrent	59.046,85		
(+) De pressupostos tancats			
(-) Devolucions d'ingressos pressupostaris			
(+) D'operacions no pressupostaries	41.970,07		
(-) Obligacions pagades pendents d'aplicació definitiva			
3 (+) FONS LÍQUIDS		355.349,74	201.508,78
I. ROMANENT DE TRESORERIA AFECTAT		0,00	0,00
II. ROMANENT DE TRESORERIA NO AFECTAT		341.950,24	163.474,55
III. ROMANENT DE TRESORERIA TOTAL (1 - 2 + 3) = (I + II +)		341.950,24	163.474,55

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

Pel que fa a l'exercici 2018, el romanent de tresoreria és positiu de 341.950,24 €.

Tenint en compte els següents conceptes a 31 de desembre de 2018:

Romanent de tresoreria	341.950,24
Endeutament a c/t amb entitats financeres	0,00
Despesa compromesa, no liquidada i reconduïda al pressupost 2019	86.588,50
TOTAL	255.361,74

Resta un romanent de tresoreria positiu de 255.361,74 € a disposar en exercicis futurs.

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

Conciliació entre el resultat pressupostari i el resultat economicopatrimonial

(Imports en euros)

II. Compte del resultat econòmic-patrimonial.

Resultat econòmic-patrimonial

	2018	2017	%Desv
A) DESPESES	718.323,70	775.284,19	-7,35%
2.Aprovisionaments	620,84	10.991,14	-94,35%
3.Despeses de gestió ordinària, de funcionament dels serveis i de prestacions socials	711.141,41	751.848,62	-5,41%
5.Pèrdues i despeses extraordinàries	6.561,45	12.444,43	-47,27%
B) INGRESSOS	417.713,32	418.931,18	-0,29%
1.Vendes i prestacions de serveis	377.109,32	380.804,31	-0,97%
3.Ingressos de gestió ordinària	24.289,86	9.075,36	167,65%
4.Altres ingressos de gestió ordinària	3.959,96	14.827,64	-73,42%
5. Transferències i Subvencions	0,00	0,00	
6.Beneficis i ingressos extraordinaris	12.354,18	14.353,87	-13,93%
RESULTAT DE L'EXERCICI	-300.610,38	-356.353,01	-15,64%

MANCOMUNITAT DEL COMÚ I DELS QUARTS DE LA PARRÒQUIA D'ORDINO
EXERCICI 2018

Comú d'Ordino

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

	2018	2017
RESULTAT PRESSUPOSTARI	184.765,16	90.980,06
Inversions de l'exercici	209.152,82	332.947,89
Subvencions de capital traspassades a resultat	12.353,88	12.353,88
Variació d'estocs	8.055,60	-5.743,30
Periodificació factures per meritament	3.576,99	-21.578,37
Modificacions exercicis anteriors	-6.561,03	-150,00
Modificacions per ajornaments	-1.857,00	
Variació provisions de tràfic	-1.343,24	-4.283,55
Altres	-5,19	
Aportacions de capital	-200.000,00	-240.000,00
Amortitzacions de l'any	-502.648,37	-489.879,62
RESULTAT ECONOMICO PATRIMONIAL	-300.610,38	-356.353,01

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 2018

ESTAT DE TRESORERIA

PAGAMENTS			COBRAMENTS		
4002+4003 D	PRESSUPOST DE DESPESES CORRENT	365.184,34	430 H	PRESSUPOST D'INGRESSOS CORRENT	518.654,38
4012 D	PRESSUPOSTOS DE DESPESES TANCATS	112.319,93	431 H	PRESSUPOSTOS D'INGRESSOS TANCATS	100.882,43
408 D	DEVOLUCIONS D'INGRESSOS PRESSUPOSTARIS	338,95	41,475,476	D'OPERACIONS NO PRESSUPOSTÀRIES	21.759,12
41,475,476	D'OPERACIONS NO PRESSUPOSTÀRIES	9.611,75			
	TOTAL PAGAMENTS	487.454,97		TOTAL COBRAMENTS	641.295,93
	Existències finals	355.349,74		Existències inicials	201.508,78
	TOTAL DEURE	842.804,71		TOTAL HAVER	842.804,71

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 2018, han estat formulats i aprovats per la Comissió Gestora de la Mancomunitat en data 7 de maig del 2019.

Josep Angel Mortés Pons
President

Joaquim Anglada Torm
Interventor del Comú d'Ordino

Comú d'Ordino

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.

Comú d'Ordino

gmconsultors economistes · auditors

Informe d'auditoria emès per un auditor independent

A l'atenció de l'accionista de la Societat Explotadora del Camp de Neu Ordino Arcalís S.A.U.

Opinió amb excepcions

Hem auditat els comptes anuals de la Societat Explotadora del Camp de Neu Ordino Arcalís S.A.U., en endavant SECNOA, que comprenen el balanç al 31 de maig de 2018, el compte de pèrdues i guanys, l'estat de canvis del patrimoni net, l'estat de fluxos d'efectiu i la memòria corresponents a l'exercici anual acabat en aquesta data, així com les notes explicatives dels comptes anuals que inclouen un resum de les polítiques comptables més rellevants.

En la nostra opinió, llevat de les excepcions esmentades en el paràgraf fonament de l'opinió amb excepcions del nostre informe, els comptes anuals adjunts expressen, en tots els aspectes materials, la imatge fidel de la situació financera de SECNOA, a 31 de maig de 2018 i dels resultats de les seves operacions i els fluxos d'efectiu corresponents a l'exercici acabat en la mateixa data, de conformitat amb els principis i normes comptables del Pla General de Comptabilitat d'Andorra.

Fonament de l'opinió amb excepcions

1. SECNOA no pot acreditar l'existència ni ubicació de tots els elements de l'immobilitzat que figuren en els seus registres extracomptables, els saldos dels quals, a més, difereixen dels comptabilitzats que es presenten en les notes 5 i 6 de la memòria adjunta.
2. No hem obtingut documentació que ens permeti avaluar de forma objectiva si el valor de realització dels actius i liquidació dels passius es correspon amb els imports i segons la classificació amb què figuren en els comptes anuals adjunts.
3. Els registres extracomptables de l'immobilitzat difereixen dels comptables, sense tenir la certesa de que la valoració sigui correcta. Aquest fet genera una limitació a l'abast en l'import dels ajustaments per diferències temporals de l'impost de societats.
4. La Societat ha optat en aquest exercici per no registrar el crèdit fiscal de l'impost de societats, cancel·lant a la vegada el crèdit fiscal d'anys anteriors, moviment que s'ha fet, segons els responsables de la Societat, per uniformitzar el criteri amb el tractament seguit pel nou soci majoritari a partir de l'exercici 2018-2019. Donat que aquesta regularització es fa amb càrrec a reserves, el resultat de l'exercici està sobrevalorat en 257.172 eur.

Paràgraf d'èmfasi:

Vista la importància que té per al desenvolupament futur de la Societat, volem cridar l'atenció sobre els fets descrits en la nota 21 de la memòria elaborada per la Societat, Fets posteriors, referent a la incorporació d'un nou Soci majoritari.

En el transcurs de l'exercici 2017-2018 s'ha efectuat un concurs públic per a la selecció d'un soci privat que adquireixi la majoria de les accions.

Edifici Prat de Vielle, baixos · Ctra. general · AD300 ORDINO · Tel. +(376) 73 76 00 · Fax +(376) 73 76 01 · info@gmconsultors.com · www.gmconsultors.com

Comú d'Ordino

gmconsultors economistes · auditors

La incorporació de capital privat té per objectiu garantir la supervivència econòmica de la Societat.

L'adjudicatari ha estat la societat SAETDE i la seva entrada en la gestió es fa efectiva a partir de l'1 de juny de 2018.

Responsabilitats de la direcció i dels responsables de govern en relació amb els comptes anuals.

La direcció és responsable de la preparació i presentació fidel dels comptes anuals adjunts de conformitat amb els principis i normes comptables generalment acceptats establerts en el Pla General de Comptabilitat d'Andorra, i del control intern que la direcció consideri necessari per permetre la preparació dels comptes anuals lliures d'incorrecció material, deguda a frau o error.

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

Els responsables del govern de l'entitat són responsables de la supervisió del procés d'informació financera de la Societat.

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

Els nostres objectius són obtenir una seguretat raonable de 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 per frau o error i es consideren materials si, individualment o de forma conjunta, es pot preveure raonablement que influeixin en les decisions econòmiques que els usuaris prenen basant-se en els comptes anuals.

Aquest és el segon any que auditem la Societat. Els procediments d'auditoria efectuats sobre els saldos d'obertura tenen com a objectiu facilitar a l'auditor l'opinió sobre els comptes anuals de l'exercici actual, inclosa la uniformitat en l'aplicació dels principis comptables, en cap cas tenen la voluntat de expressar una opinió sobre els comptes anuals de l'exercici anterior.

Xavier Prats Martínez
Soci-director - GM Consultors
Membre del Col·legi Oficial d'Economistes d'Andorra

Ordino, 25 d'octubre de 2018

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

SECNOA, SAU
Balanç
(Imports en euros)

Balanç de situació per a l'exercici finalitzat a 31 de maig de 2018

Actiu	31/05/2018	31/05/2017
Actius no corrents	**7.487.602**	**6.177.162**
Immobilitzat intangible (nota 5)	141.090	176.072
Despeses d'establiment	-	-
Despeses d'investigació i desenvolupament	-	-
Fons de comerç	-	-
Altres actius intangibles	141.090	176.072
Immobilitzat tangible (nota 6)	7.341.060	5.996.038
Terrenys i construccions	923.052	1.136.041
Instal·lacions tècniques i altre immobilitza:	5.343.663	4.859.997
Immobilitzat en curs i bestretes	1.074.345	-
Inversions immobiliàres (nota 7)	-	-
Immobilitzat financer (nota 8a)	5.452	5.052
Empreses del grup i associades	-	-
Instruments de patrimoni	-	-
Crèdits i comptes a cobrar	-	-
Altres (emp. Grup)	-	-
Altres empreses	5.452	5.052
Instruments de patrimoni	-	-
Crèdits i comptes a cobrar	-	-
Altres (altres emp.)	5.452	5.052
Actius corrents	**620.469**	**1.340.087**
Altres actius no corrents en venda (nota 10)	-	62.446
Existències (nota 9)	186.769	220.963
Matèries primes i consumibles	-	-
Productes en curs i fabricació	-	-
Productes acabats i mercaderies	186.769	220.963
Bestretes a proveïdors	-	-
Altres (exist.)	-	-
Crèdits i comptes per cobrar a curt termini (nota 8b)	413.751	1.048.515
Clients per vendes i prestacions de serveis	365.400	167.983
Crèdits i comptes a cobrar empreses del grup i associades	(2.549)	623.542
Resta de crèdits i comptes a cobrar	50.900	256.990
Inversions financeres a curt termini (nota 8c)	9.400	400
En empreses del grup i associades	-	-
Resta d'actius financers	9.400	400
Tresoreria (nota 8d)	(14.847)	(13.500)
Ajustaments per periodificació (nota 11)	25.396	21.263
Total Actiu	8.108.068	7.517.248

Passiu	31/05/2018	31/05/2017
Patrimoni net (nota 12)	**2.382.288**	**1.116.165**
Capital	947.368	60.000
Prima d'emissió	3.127.632	2.765.000
Reserves	19.895.858	17.733.707
Reserva legal	-	-
Reserva de revaloració	-	-
Reserves estatutàries	-	-
Altres reserves	19.895.858	17.733.707
Instruments de capital propis	-	-
Resultats d'exercicis anteriors	(19.703.429)	(17.913.092)
Romanent	-	-
Resultats negatius d'exercicis anteriors	(19.703.429)	(17.913.092)
Resultat de l'exercici	(1.885.141)	(1.529.450)
Dividend a compte	-	-
Passius no corrents	**2.077.574**	**3.667.498**
Provisions a llarg termini (nota 14a)	-	-
Deutes a llarg termini (nota 13a)	2.077.574	2.417.498
Obligacions i altres valors negociables (L/T)	-	-
Deutes amb entitats de crèdit (L/T)	1.773.552	1.947.964
Altres (L/T)	304.022	469.534
Deutes amb empreses del grup i associades (L/T) (nota 13b)	-	1.250.000
Subvencions (nota 17)	-	-
Passius corrents	**3.648.206**	**2.733.585**
Passius vinculats amb altres actius no corrents en venda	-	-
Provisions a curt termini (nota 14b)	209.851	185.435
Deutes a curt termini (nota 13c)	2.762.325	868.956
Obligacions i altres valors negociables (C/T)	-	-
Deutes amb entitats de crèdit (C/T)	2.124.135	616.910
Derivats financers a curt termini	-	-
Altres (C/T)	638.190	252.046
Deutes amb empreses del grup i associades (C/T) (nota 13d)	161.267	1.252.267
Creditors comercials i altres comptes a pagar (nota 13e)	514.763	426.927
Proveïdors	352.523	424.359
Creditors varis	-	-
Bestretes de clients	162.660	1.432
Altres (Creditors)	(420)	1.136
Ajustaments per periodificació (nota 15)	-	-
Total Passiu	8.108.068	7.517.248

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

Compte de pèrdues i guanys per a l'exercici finalitzat a 31 de maig de 2018

	31/05/2018	31/05/2017
Ingressos d'explotació (nota 16a)		
Vendes de productes i serveis	5.953.417	5.595.866
Variació d'existències de productes acabats i en curs de fabricació	-	-
Treballs realitzats per l'empresari per al seu immobilitzat	-	1.336
Altres ingressos d'explotació	516.263	527.697
Total ingressos d'explotació	**6.469.680**	**6.124.899**
Despeses d'explotació		
Consum de mercaderies, matèries primes i altres (nota 16b)	(711.412)	(640.926)
Despeses de personal (nota 16c)	(3.105.552)	(2.741.725)
Sous, salaris i assimilats	(2.662.324)	(2.354.394)
Càrregues socials	(407.070)	(360.182)
Altres despeses de personal	(36.158)	(27.149)
Amortitzacions, deteriorament i resultats per venda o baixa de l'immobilitzat intangible i tangible (nota 5 i 6)	(931.580)	(980.466)
Amortització	(915.236)	(974.458)
Deteriorament	-	-
Resultat per venda o baixa	(16.344)	(6.008)
Deteriorament del circulant	(67.640)	(1.273)
Existències	-	-
Crèdits i comptes a cobrar (nota 8b)	(67.640)	(1.273)
Altres	-	-
Altres despeses d'explotació (nota 16d)	(3.205.889)	(3.249.988)
Arrendaments i cànons	(828.700)	(918.528)
Reparacions i conservació	(539.324)	(590.069)
Serveis de professionals independents	(706.342)	(606.238)
Subministraments	(574.441)	(549.025)
Tributs	(34.261)	(20.599)
Altres serveis exteriors	(522.821)	(565.529)
Total despeses d'explotació	**(8.022.073)**	**(7.614.378)**
Resultat de l'explotació	**(1.552.393)**	**(1.489.479)**
Ingressos i despeses financeres (nota 16e)		
Ingressos financers	785	8.385
De participacions en instruments de patrimoni	-	-
D'altres actius financers	785	8.385
Despeses financeres	(93.069)	(97.614)
Per deutes amb parts vinculades	-	-
Altres deutes	(93.069)	(97.614)
Variació de valor raonable en instruments financers de negociació	(19.872)	(89.138)
Diferències de canvi	(3)	(147)
Deteriorament i resultat per venda o baixa d'actius financers	(33.737)	-
Deteriorament	(33.737)	-
Resultats per venda o baixa	-	-
Resultat financer	**(145.896)**	**(178.514)**
Resultat de les operacions	**(1.698.289)**	**(1.667.993)**
Altres ingressos i despeses no recurrents (nota 16f)		
Altres ingressos no recurrents	24.558	19.130
Altres despeses no recurrents	(211.411)	(121.419)
Total altres ingressos i despeses no recurrents	**(186.853)**	**(102.289)**
Resultat abans d'impostos	**(1.885.141)**	**(1.770.282)**
Impost sobre beneficis	-	240.831
Resultat de l'exercici	**(1.885.141)**	**(1.529.451)**

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

SECNOA, SAU

Estat de canvis en el patrimoni net per l'exercici finalitzat a 31 de maig de 2018

CANVIS EN EL PATRIMONI NET	Capital	Prima d'emissió	Reserva de revalorització	Altres reserves	Instruments de capital propis	Resultat exercicis anteriors	Altres aportacions de socis	Resultat de l'exercici	Dividend a compte	TOTAL
A) Saldo de 31 de maig de 2016	60.000	2.765.000	-	-	-	(15.762.857)	15.259.043	(2.072.678)	-	248.508
I Ajustaments per canvis de criteris	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
II Ajustaments per errors	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
B) Saldo ajustat a 1 de juny de 2016	60.000	2.765.000	-	-	-	(15.762.857)	15.259.043	(2.072.678)	-	248.508
I Resultat de l'exercici	-	-	-	-	-	-	-	(1.529.451)	-	(1.529.451)
II Ingressos i despeses reconeguts en patrimoni net	-	-	-	-	-	(77.557)	-	-	-	(77.557)
III Operacions amb socis i propietaris	-	-	-	-	-	(2.072.678)	2.474.665	2.072.678	-	2.474.665
1 Distribució de dividends	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2 Ampliacions/reduccions de capital	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3 Operacions amb accions o participacions propies	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4 Altres moviments - distribució del resultat de l'any anterior	-	-	-	-	-	*(2.072.678)*	*2.474.665*	*2.072.678*	-	*2.474.665*
IV Altres variacions del patriomini net	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
C) Saldo a 31 de maig de 2017	60.000	2.765.000	-	-	-	(17.913.092)	17.733.708	(1.529.451)	-	1.116.165
I Ajustaments per canvis de criteris	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
II Ajustaments per errors	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
D) Saldo ajustat a 1 de juny de 2017	60.000	2.765.000	-	-	-	(17.913.092)	17.733.708	(1.529.451)	-	1.116.165
I Resultat de l'exercici	-	-	-	-	-	-	-	(1.885.141)	-	(1.885.141)
II Ingressos i despeses reconeguts en patrimoni net	-	-	-	-	-	(260.887)	-	-	-	(260.887)
III Operacions amb socis i propietaris	887.368	362.632	-	-	-	(1.529.451)	2.162.150	1.529.451	-	3.412.150
1 Distribució de dividends	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2 Ampliacions/reduccions de capital	*887.368*	*362.632*	-	-	-	-	-	-	-	*1.250.000*
3 Operacions amb accions o participacions propies	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4 Altres moviments - distribució del resultat de l'any anterior	-	-	-	-	-	*(1.529.451)*	*2.162.150*	*1.529.451*	-	*2.162.150*
IV Altres variacions del patriomini net	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
E) Saldo a 31 de maig de 2018	947.368	3.127.632	-	-	-	(19.703.429)	19.895.858	(1.885.141)	-	2.382.288

Comú d'Ordino

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

Comú d'Ordino

Estat de Fluxos de tresoreria per a l'exercici finalitzat a 31 de maig de 2018

ESTAT DE FLUXOS D'EFECTIU	31/05/2018	31/05/2017
FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'EXPLOTACIÓ	**(1.396.738)**	**(1.925.416)**
Resultat de l'exercici abans d'impostos	**(1.885.141)**	**(1.770.282)**
Ajustaments del resultat	**533.670**	**1.186.578**
Amortització d'immobilitzat intangible i tangible	416.181	974.458
Correccions valoratives per deteriorament	0	1.273
Variació de provisions	24.416	42.299
Imputació de subvencions	0	(167.667)
Deteriorament i resultat per vendes d'immobilitzat	56.284	6.008
Ingressos financers	0	(8.385)
Despeses financeres	93.072	97.761
Diferències de canvi	0	0
Variació de valor raonable en instruments financers	0	0
Altres ingressos i despeses	(56.283)	240.831
Canvis en el capital corrent de:	**47.805**	**(1.252.336)**
Existències	34.194	(14.660)
Deutors i altres comptes a cobrar	(197.417)	(356.632)
Altres actius corrents	828.048	(5.815)
Creditors i altres comptes a pagar	(71.836)	(928.189)
Altres passius corrents	(545.184)	52.960
Altres actius i passius no corrents	0	0
Altres fluxos d'efectiu de les activitats d'explotació	**(93.072)**	**(89.376)**
Pagament d'interessos	(93.072)	(97.761)
Cobraments de dividends	0	0
Cobraments d'interessos	0	0
Altres pagaments/(cobraments)	0	8.385
Existències	0	0
FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'INVERSIÓ	**(1.673.174)**	**(258.607)**
Pagaments per inversions	**(2.183.126)**	**(374.911)**
Empreses del grup i associades	0	0
Immobilitzat tangible, intangible i inversions immobiliàris	(1.161.827)	(310.565)
Altres actius financers	(9.400)	0
Altres actius no corrents en venda	62.446	(62.446)
Altres actius	(1.074.345)	(1.900)
Cobraments per desinversions	**509.952**	**116.304**
Empreses del grup i associades	0	0
Immobilitzat tangible, intangible i inversions immobiliàries	0	116.304
Altres actius financers	509.952	0
Actius no corrents mantinguts per la venda	0	0
Altres actius	0	0
FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS DE FINANÇAMENT	**3.068.564**	**2.163.395**
Cobraments i pagaments per instruments de patrimoni	**1.250.000**	**(77.556)**
Emissions d'instruments de patrimoni	1.250.000	0
Amortitzacions d'instruments de patrimoni	0	(77.556)
Adquisició d'instruments de patrimoni propi	0	0
Alienació d'instruments de patrimoni propi	0	0
Cobraments i pagaments per instruments de passiu financer	**1.818.564**	**2.240.951**
Emissió: Obligacions i valors similars	0	0
Emissió: Deutes amb entitats de crèdit	1.507.225	0
Emissió: Deutes amb empreses del grup i associades	0	0
Emissió: Aportacions de socis	2.162.150	2.474.665
Emissió: Altres	0	167.667
Devolució i amortitzacions de: Obligacions i valors similars	0	0
Devolució i amortitzacions de: Deutes amb entitats de crèdit	(174.412)	(232.167)
Devolució i amortitzacions de: Deutes amb empreses del grup	(1.250.000)	0
Devolució i amortitzacions de: Altres	(426.399)	(169.214)
EFECTE DE LES VARIACIONS DE TIPUS DE CANVI		
AUGMENT/DISMINUCIÓ NETA DE L'EFECTIU O EQUIVALENTS	**(1.347)**	**(20.628)**
Efectiu o equivalents a l'inici del període	(13.500)	7.127
Efectiu o equivalents al final del període	(14.847)	(13.500)

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.

gmconsultors economistes · auditors

Comú d'Ordino

Informe d'auditoria emès per un auditor independent

A l'atenció dels accionistes de VALLS DEL NORD, S.A.

Opinió

Hem auditat els comptes anuals de la societat Valls del Nord, S.A., en endavant la Societat, que comprenen el balanç a 31 de desembre de 2018, el compte de pèrdues i guanys del període 1 de gener al 31 de desembre del 2018, l'estat de canvis del patrimoni net, l'estat de flux d'efectiu i les memòries corresponents a l'exercici acabat en aquesta data, així com les notes explicatives dels comptes que inclouen un resum de les polítiques comptables més rellevants.

En la nostra opinió, els comptes anuals adjunts expressen, en tots els aspectes materials, la imatge fidel de la situació financera de la societat a 31 de desembre de 2018 i dels resultats de les seves operacions i els fluxos d'efectiu corresponents a l'exercici acabat en la mateixa data, de conformitat amb els principis i normes comptables del Pla General de Comptabilitat 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 a 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 a Andorra i hem complert amb les demés responsabilitats d'ètica de responsabilitats 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 l'opinió d'auditoria:

1. 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 2 de març de 2017 signat amb les societats accionistes Estacions de Muntanya d'Arinsal i Pal, S.A.U. i la Societat Explotadora del Camp de Neu Ordino-Arcalís, S.A.U..

Per tant la viabilitat de la Societat està supeditada, al contracte de mandat, a les aportacions de les societats accionistes i a la capacitat de generar beneficis en exercicis futurs.

Responsabilitats de la direcció i dels responsables de govern en relació amb els comptes anuals.

La direcció és responsable de la preparació i presentació fidel dels comptes anuals adjunts de conformitat amb els principis i normes comptables generalment acceptats establerts en el Pla General de Comptabilitat d'Andorra, i del control

Edifici Prat de Vielha, baixos · Ctra. general · AD300 ORDINO · Tel. +(376) 73 76 00 · Fax +(376) 73 76 01 · info@gmconsultors.com · www.gmconsultors.com

Comú d'Ordino

gmconsultors

intern que la direcció consideri necessari per permetre la preparació dels comptes anuals lliures d'incorrecció material, deguda a frau o error.

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

Els responsables del govern de l'entitat són responsables de la supervisió del procés d'informació financera de la Societat.

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

Els nostres objectius són obtenir una seguretat raonable de que 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 per frau o error i es consideren materials si, individualment o de forma conjunta, es pot preveure raonablement que influeixin en les decisions econòmiques que els usuaris prenen basant-se en els comptes anuals.

Xavier Prats Martínez
Soci-Director - GM Consultors
Membre del Col·legi Oficial d'Economistes d'Andorra

Ordino, 25 d'abril de 2019

VALLNORD, SA
Balanç
(Imports en euros)

VALLS DEL NORD, S.A.

Balanç de Situació a 31 de desembre de 2018 i 31 de desembre de 2017

(Expressats en euros)

Actiu	31-12-2018	31-12-2017
Actius no corrents	**148.118**	**409.508**
Immobilitzat intangible (nota 5)	34.622	253.853
Despeses d'establiment	-	-
Despeses d'investigació i desenvolupament	-	-
Fons de comerç	-	-
Altres actius intangibles	34.622	253.853
Immobilitzat tangible (nota 6)	113.496	155.255
Terrenys i construccions	-	-
Instal·lacions tècniques i altre immobilitzat material	113.496	155.255
Immobilitzacions materials en curs i bestretes	-	-
Inversions immobiliàries (nota 7)	-	-
Immobilitzat financer (nota 8 (a))	-	400
Empreses del grup i associades	-	-
Instruments de patrimoni	-	-
Crèdits i comptes a cobrar	-	-
Altres	-	-
Altres empreses	-	400
Instruments de patrimoni	-	-
Crèdits i comptes a cobrar	-	-
Altres	-	400
Actius corrents	**470.159**	**784.013**
Altres actius no corrents en venda (nota 10)	-	-
Existències (nota 9)	-	20.648
Matèries primeres i consumibles	-	-
Productes en curs i fabricació	-	-
Productes acabats i mercaderies	-	-
Bestretes a proveïdors	-	-
Altres	-	20.648
Crèdits i comptes per cobrar a curt termini (nota 8 (b))	429.247	582.646
Clients per vendes i prestacions de serveis	16.886	217.778
Crèdits i comptes a cobrar en empreses del grup i associades	342.056	282.354
Resta de crèdits i comptes a cobrar	70.305	82.514
Inversions financeres a curt termini (nota 8 (c))	-	-
En empreses del grup i associades	-	-
Resta d'actius financers	-	-
Tresoreria (nota 8 (d))	22.215	143.986
Ajustaments per periodificació (nota 11)	18.697	36.733
Total actiu	**618.277**	**1.193.521**

Passiu	31-12-2018	31-12-2017
Patrimoni net (nota 12)	**306.713**	**281.548**
Capital	60.000	60.000
Capital	60.000	60.000
Prima d'emissió	-	-
Reserves	4.050.240	4.049.693
Reserva legal	11.316	10.769
Reserva de revalorització	-	-
Reserves estatutàries	-	-
Altres reserves	4.038.924	4.038.924
Instruments de capital propis	-	-
Resultats d'exercicis anteriors	(3.815.512)	(3.833.617)
Romanent	-	-
Resultats negatius d'exercicis anteriors	(3.815.512)	(3.833.617)
Resultat de l'exercici	11.985	5.472
Dividend a compte	-	-
Passius no corrents	**80.001**	**95.001**
Provisions a llarg termini (nota 14 (a))	-	-
Deutes a llarg termini (nota 13 (a))	80.001	95.001
Obligacions i altres valors negociables	-	-
Deutes amb entitats de crèdit	-	-
Altres	80.001	95.001
Deutes amb empreses del grup i associades a llarg termini (nota 13 (b))	-	-
Subvencions (nota 17)	-	-
Passius corrents	**231.563**	**816.972**
Passius vinculats amb altres actius no corrents en venda	-	-
Provisions a curt termini (nota 14 (b))	-	-
Deutes a curt termini (nota 13 (c))	500	7.772
Obligacions i altres valor negociables	-	-
Deutes amb entitats de crèdit	-	-
Derivats financers a curt termini	-	-
Altres	500	7.772
Deutes amb empreses del grup i associades a curt termini (nota 13 (d))	5.828	137.397
Creditors comercials i altres comptes a pagar (nota 13 (e))	222.177	646.433
Proveïdors	222.177	474.831
Empreses del grup i associades, creditores	-	-
Creditors varis	-	-
Bestretes de clients	-	171.602
Altres	-	-
Ajustaments per periodificació (nota 15)	3.058	25.370
Total patrimoni net i passiu	**618.277**	**1.193.521**

La memòria adjunta forma part integrant dels comptes anuals de l'exercici anual acabat el 31 de desembre de 2018.

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



VALLS DEL NORD, S.A.

Compte de pèrdues i guanys per l'exercici anual acabat el 31 de desembre de 2018
i per l'exercici de tres mesos acabat el 31 de desembre de 2017

(Expressats en euros)

	31-12-2018	31-12-2017
Ingressos d'explotació		
Import net de la xifra de negocis (nota 16 (a))	1.020.000	270.000
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))	804.658	63.560
Total ingressos d'explotació	1.824.658	333.560
Despeses d'explotació		
Consum de mercaderies, matèries primeres i altres materials (nota 16 (c))	(754.793)	(55.597)
Despeses de personal (nota 16 (d))	(286.057)	(65.086)
Sous, salaris i assimilats	(246.516)	(55.474)
Càrregues socials	(38.201)	(8.622)
Altres despeses de personal	(1.340)	(990)
Amortització, deteriorament, i resultats per venda o baixa de l'immobilitzat intangible i de l'immobilitzat tangible (nota 5 i 6)	(190.151)	(42.243)
Amortització	(104.602)	(27.467)
Deteriorament	-	-
Resultats per venda o baixa	(85.549)	(14.776)
Deteriorament del circulant	1.668	200
Existències (nota 9)	-	-
Crèdits i comptes a cobrar (nota 8 (b))	1.668	200
Altres (nota 8 (b))		-
Altres despeses d'explotació (nota 16 (e))	(590.651)	(165.607)
Arrendaments i cànons	(35.591)	(8.910)
Reparacions i conservació	(97.559)	(36.720)
Serveis professionals independents	(90.155)	(12.642)
Subministraments	(9.030)	(2.556)
Tributs	(3.155)	(3.984)
Altres serveis exteriors	(355.161)	(100.795)
Total despeses d'explotació	(1.819.984)	(328.333)
Resultat d'explotació	4.674	5.227
Ingressos i despeses financeres (nota 16 (f))		
Ingressos financers	730	167
De participacions en instruments de patrimoni	-	-
D'altres actius financers	730	167
Despeses financeres	-	-
Per deutes amb parts vinculades	-	-
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	730	167
Resultat de les operacions	5.404	5.394
Altres ingressos i despeses no recurrents (nota 16 (g))		
Altres ingressos no recurrents	7.672	301
Altres despeses no recurrents	(577)	(223)
Total altres ingressos i despeses no recurrents	7.095	78
Resultat abans d'impostos	12.499	5.472
Impost sobre beneficis (nota 18)	(514)	-
Resultat de l'exercici	11.985	5.472

La memòria adjunta forma part integrant dels comptes anuals de l'exercici anual acabat el 31 de desembre del 2018.

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

VALLS DEL NORD, S.A.

Estat de canvis en el patrimoni net per a l'exercici anual acabat el 31 de desembre de 2018
i per l'exercici de tres mesos acabat el 31 de desembre de 2017

(Expressats en euros)

	Euros						
	Capital	Reserva legal	Romanent	Altres aportacions de socis	Resultats exercicis anteriors	Resultat de l'exercici	Total Patrimoni Net
Saldos a 30 de setembre de 2017	60.000	9.549	10.607	4.038.924	(3.844.605)	1.601	276.076
Resultat de l'exercici a 31 de desembre de 2017	-	-	-	-	-	5.472	5.472
Correcció d'errors d'exercicis anteriors	-	-	-	-	-	-	-
Operacions amb socis i propietaris	-	1.220	(10.607)	-	10.988	(1.601)	-
Ampliacions/reduccions de capital	-	-	-	-	-	-	-
Aplicació del resultat de l'exercici	-	160	-	-	1.441	(1.601)	-
Altres (aportacions de socis)	-	1.060	(10.607)	-	9.547	-	-
Saldos a 31 de desembre de 2017	60.000	10.769	-	4.038.924	(3.833.617)	5.472	281.548
Resultat de l'exercici a 31 de desembre de 2018	-	-	-	-	-	11.985	11.985
Correcció d'errors d'exercicis anteriors	-	-	-	-	13.180	-	13.180
Operacions amb socis i propietaris	-	547	-	-	4.925	(5.472)	-
Ampliacions/reduccions de capital							-
Aplicació del resultat de l'exercici	-	547	-	-	4.925	(5.472)	-
Altres (aportacions de socis)	-	-	-	-	-	-	-
Saldos a 31 de desembre de 2018	60.000	11.316	-	4.038.924	(3.815.512)	11.985	306.713

La memòria adjunta forma part integrant dels comptes anuals de l'exercici anual acabat el 31 de desembre de 2018.

Comú d'Ordino

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



VALLS DEL NORD, S.A.

Estat de fluxos de tresoreria per l'exercici anual acabat el 31 de desembre de 2018
i l'exercici de tres mesos acabat el 31 de desembre de 2017

(Expressats en euros)

	31-12-2018	31-12-2017
FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'EXPLOTACIÓ		
Resultat de l'exercici abans d'impostos	11.985	5.472
Ajustaments del resultat	190.151	42.243
Amortització d'immobilitzat intangible i tangible	104.602	27.467
Correccions valoratives per deteriorament (nota 8 (c))	-	-
Variació de provisions (nota 14 (c))	-	-
Imputació de subvencions	-	-
Resultats per baixes i alienacions d'immobilitzat tangible/intangible (nota 6)	85.549	14.776
Resultats per baixes i alienacions d'instruments financers	-	-
Ingressos financers	-	-
Despeses financeres	-	-
Diferències de canvi	-	-
Variació de valor raonable en instruments financers	-	-
Altres ingressos i despeses	-	-
Canvis en el capital corrent de	(244.685)	(69.232)
Existències	20.648	(17.583)
Deutors i altres comptes a cobrar	153.398	(379.380)
Altres actius corrents	18.036	(24.305)
Creditors i altres comptes a pagar	(417.946)	331.166
Altres passius corrents	(22.312)	20.870
Altres actius i passius no corrents	-	-
Altres fluxos d'efectiu de les activitats d'explotació	-	-
Pagaments d'interessos	-	-
Cobraments de dividends	-	-
Cobraments d'interessos	-	-
Altres pagaments (cobraments)	-	-
Existències		
Fluxos d'efectiu de les activitats d'explotació	(46.039)	(21.517)
FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'INVERSIÓ		
Pagaments per inversions	(20.901)	(26.016)
Empreses del grup i associades		
Immobilitzat tangible	(497)	(16.523)
Immobilitzat intangible	(20.404)	(9.491)
Inversions immobiliàries	-	-
Altres actius financers	-	-
Altres actius no corrents en venda	-	-
Altres actius	-	-
Cobrament per desinversions	91.738	2.620
Empreses del grup i associades	-	-
Immobilitzat tangible	5.900	2.620
Immobilitzat intangible	85.838	-
Altres actius	-	-
Fluxos d'efectiu de les activitats d'inversió	70.837	(23.396)
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	(146.569)	40.105
Emissió:	(146.569)	-
Obligacions i valors similars	-	-
Deutes amb entitats de crèdit	(15.000)	(3.750)
Deutes amb empreses del grup i associades	(131.569)	43.855
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	(146.569)	40.105
EFECTE DE LES VARIACIONS DE TIPUS DE CANVI		
AUGMENT / DISMINUCIÓ NETA DE L'EFECTIU O EQUIVALENTS	(121.771)	(4.808)
Efectiu o equivalents a l'inici del període	143.986	148.974
Efectiu o equivalents al final del període	22.215	143.986

La memòria adjunta forma part integrant dels comptes anuals de l'exercici anual acabat el 31 de desembre de 2018.

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'Entitat), que comprenen el balanç abreujat a 31 de desembre de 2018, 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 l'Entitat a 31 de desembre de 2018, 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 l'Entitat, 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

Comú d'Ordino

Responsabilitats de la Junta Directiva en relació amb els comptes anuals abreujats

La Junta Directiva 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, la Junta Directiva és responsable de la valoració de la capacitat de l'Entitat 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 la Junta Directiva té la intenció de liquidar l'Entitat 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 què 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 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 existeixi. 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 I CONSULTORIA

Neus CORNELLA AYERBE
Sòcia – Directora
GAUDIT, SL

Andorra la Vella, 20 de juny de 2019

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 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 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 l'Entitat.

- Avaluem l'adequació de les polítiques comptables aplicades i la raonabilitat de les estimacions comptables i la corresponent informació revelada per la Junta Directiva.

- Concloem sobre si és adequada la utilització, per la Junta Directiva, 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 l'Entitat 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 informació revelada corresponent 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 això, fets o condicions futurs poden ser causa de què l'Entitat deixi de ser una empresa en funcionament.

Ens comuniquem amb la Junta Directiva de l'Entitat 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.

ASSOCIACIÓ FESTIVALS D'ORDINO

Balanç

(Imports en euros)

ASSOCIACIÓ FESTIVALS D'ORDINO

Balanç abreujat a 31 de desembre de 2018 i 2017

(en euros)

ACTIU	Notes	Exercici 2018	Exercici 2017
A) ACTIUS NO CORRENTS		--	--
I Immobilitzat intangible	5	--	--
II Immobilitzat tangible	6	--	--
III Inversions immobiliàries	7	--	--
IV Immobilitzat financer	8	--	--
B) ACTIUS CORRENTS		**124.420,87**	**30.472,15**
I Altres actius no corrents en venda	10	--	--
II Existències	9	--	--
III Crèdits i comptes per cobrar a curt termini	8	27.240,90	2.616,93
IV Inversions financeres a curt termini	8	--	--
V Tresoreria	8	94.884,97	27.313,97
VI Ajustaments per periodificació	17	2.295,00	541,25
TOTAL ACTIU		**124.420,87**	**30.472,15**

PASSIU	Notes	Exercici 2018	Exercici 2017
A) PATRIMONI NET	11	**84.019,55**	**12.396,24**
I Capital		--	--
II Prima d'emissió		--	--
III Reserves		112.396,24	124.925,75
IV Instruments de capital propi		--	--
V Resultats d'exercicis anteriors		--	--
VI Resultat de l'exercici		(28.376,69)	(112.529,51)
VII Dividend a compte		--	--
B) PASSIUS NO CORRENTS		--	--
I Provisions a llarg termini	13	--	--
II Deutes a llarg termini	12	--	--
III Deutes d'empreses del grup i associades a llarg termini	12	--	--
IV Subvencions	17	--	--
C) PASSIUS CORRENTS		**40.401,32**	**18.075,91**
I Passius vinculats a altres actius no corrents en venda		--	--
II Provisions a curt termini	13	--	--
III Deutes a curt termini	12	--	--
IV Deutes amb empreses del grup i associades a curt termini	12	1.663,89	--
V Creditors comercials i altres comptes a pagar	12	24.986,43	5.755,91
VI Ajustaments per periodificació	17	13.751,00	12.320,00
TOTAL PATRIMONI NET I PASSIU		**124.420,87**	**30.472,15**

Les notes 1 a 18 descrites en la memòria abreujada formen part integrant del balanç abreujat a 31 de desembre de 2018.

Josep Àngel MORTÉS PONS
President

Francesca ROS PASCUET
Vicepresidenta

Gemma RIBA CASAL
Vocal

Joan CASAS ROS
Vocal

Comú d'Ordino

ASSOCIACIÓ FESTIVALS D'ORDINO
Comptes de pèrdues i guanys
(Imports en euros)

Comú d'Ordino

ASSOCIACIÓ FESTIVALS D'ORDINO
Compte de pèrdues i guanys abreujat
de l'exercici anual acabat el 31 de desembre de 2018 i 2017
(en euros)

		Notes	Exercici 2018	Exercici 2017
I	**INGRESSOS D'EXPLOTACIÓ**			
1	Import net de la xifra de negocis		17.345,00	34.670,00
2	Altres ingressos d'explotació		26.247,74	--
	Total ingressos d'explotació	**14**	**43.592,74**	**34.670,00**
II	**DESPESES D'EXPLOTACIÓ**			
1	Consum de mercaderies, matèries primeres i altres materials		--	--
2	Despeses de personal	14	(1.443,75)	(303,78)
	a) Sous, salaris i assimilats		(1.250,00)	(263,04)
	b) Càrregues socials		(193,75)	(40,74)
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	14	(70.527,68)	(146.896,53)
	Total despeses d'explotació		**(71.971,43)**	**(147.200,31)**
	RESULTAT DE L'EXPLOTACIÓ		(28.378,69)	(112.530,31)
III	**INGRESSOS I DESPESES FINANCERS**			
1	Resultats financers		--	1,98
	Resultat financer		--	**1,98**
	RESULTAT DE LES OPERACIONS		(28.378,69)	(112.528,33)
IV	**ALTRES INGRESSOS I DESPESES NO RECURRENTS**		**2,00**	**(1,18)**
	RESULTAT ABANS D'IMPOSTOS		(28.376,69)	(112.529,51)
V	**IMPOST SOBRE BENEFICIS**	**15**	--	--
	RESULTAT DE L'EXERCICI		(28.376,69)	(112.529,51)

Les notes 1 a 18 descrites en la memòria abreujada formen part integrant del compte de pèrdues i guanys abreujat a 31 de desembre de 2018.

Josep Àngel MORTES PONS
President

Francesca ROS PASCUET
Vicepresidenta

Gemma RIBA CASAL
Vocal

Joan CASAS ROS
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 2018 i 2017

(en euros)

		No es	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 a 31.12.2016**		--	--	--	110.165,50	--	--	--	(85.239,75)	--	24.925,75
I	Ajustaments per canvis de criteris comptables 2016 i anteriors		--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
II	Ajustaments per errors 2016 i anteriors		--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
B)	**Saldo ajustat a 01.01.2017**		--	--	--	110.165,50	--	--	--	(85.239,75)	--	24.925,75
I	Resultat de l'exercici		--	--	--	--	--	--	--	(112.529,51)	--	(112.529,51)
II	Ingressos i despeses reconeguts en Patrimoni Net		--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
III	Operacions amb socis i propietaris		--	--	--	100.000,00	--	--	--	--	--	100.000,00
1	Distribució de dividends		--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
2	Ampliacions / reduccions de capital		--	--	--	100.000,00	--	--	--	--	--	100.000,00
3	Operacions amb accions o participacions pròpies (netes)		--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
4	Altres moviments (detallar)		--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
IV	Altres variacions del patrimoni net (detallar)		--	--	--	(85.239,75)	--	--	--	85.239,75		0,00
	- Traspàs resultat		--	--	--	(85.239,75)	--	--	--	85.239,75	--	0,00
	- Aplicació resultat exercici anterior		--	--	--	--	--	--	--	--	--	0,00
C)	**Saldos a 31.12.2017**		--	--	--	124.925,75	--	--	--	(112.529,51)	--	12.396,24
I	Ajustaments per canvis de criteris comptables 2017 i anteriors		--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
II	Ajustaments per errors 2017 i anteriors		--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
D)	**Saldo ajustat a 01.01.2018**		--	--	--	124.925,75	--	--	--	(112.529,51)	--	12.396,24
I	Resultat de l'exercici		--	--	--	--	--	--	--	(28.376,69)	--	(28.376,69)
II	Ingressos i despeses reconeguts en Patrimoni Net		--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
III	Operacions amb socis i propietaris		--	--	--	100.000,00	--	--	--	--	--	100.000,00
1	Distribució de dividends		--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
2	Ampliacions / reduccions de capital		--	--	--	100.000,00	--	--	--	--	--	100.000,00
3	Operacions amb accions o participacions pròpies (netes)		--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
4	Altres moviments (detallar)		--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
IV	Altres variacions del patrimoni net (detallar)		--	--	--	(112.529,51)	--	--	--	112.529,51	--	0,00
	- Traspàs resultat		--	--	--	(112.529,51)	--	--	--	112.529,51	--	0,00
	- Aplicació resultat exercici anterior		--	--	--	--	--	--	--	--	--	0,00
E)	**Saldos a 31.12.2018**	11	--	--	--	112.396,24	--	--	--	(28.376,69)	--	84.019,55

Les notes 1 a 18 descrites en la memòria abreujada formen part integrant de l'estat de canvis del patrimoni net abreujat a 31 de desembre de 2018.

Josep Àngel MORTÉS PONS
President

Francesca ROS PASCUET
Vicepresidenta

Gemma RIBA CASAL
Vocal

Joan CASAS ROS
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.

Es transcriu a continuació la resposta rebuda:

Comú d'Ordino

TRIBUNAL DE COMPTES
REGISTRE D'ENTRADA
Data d'entrada: 28/05/2020
Hora d'entrada: 9:40
Núm.: 322/20

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

Ordino, 26 de maig del 2020

Distingit Senyor,

D'acord amb el que preveuen els articles 3 i 10 de la Llei del Tribunal de Comptes, a continuació li detallem els comentaris que la Junta de Govern, en sessió del 25 de maig del 2020, ha considerat transmetre a títol d'al.legació en relació als informes de fiscalització dels comptes anuals d'aquest Comú i corresponents a l'exercici 2018 emesos pel Tribunal i rebuts en data 14 de maig del 2020.

1. Pressupost inicial ajustat a un marc pressupostari informat desfavorablement

Apartat 2.1.1 Pressupost inicial

Amb data 14 de novembre del 2017 el Tribunal de comptes va emetre informe desfavorable previ a l'aprovació del pressupost 2018 i revisió del marc pressupostari per aquest exercici, considerant que el projecte no contemplava l'objectiu de despesa corrent o de funcionament pel Comú d'Ordino publicat al Bopa 68/2017 del 23/10/2017, que limitava la taxa de creixement en un 1,3%.

El pressupost aprovat per a l'exercici 2018 va preveure un creixement del 5,9% del total dels capítols (1, 2 i 4) considerats en la regla de la despesa corrent, degudament justificat en la memòria del pressupost i argumentant que el Comú està sotmès al compliment d'aquesta norma sempre i quan la limitació d'endeutament sigui superior al 180%. Com es va indicar en la mateixa memòria els objectius d'endeutament no superaven aquest sostre i per tant aquesta regla no era d'aplicació. Fet que el Tribunal confirma en l'apartat 2.6 d'aquest mateix informe.

Finalment la liquidació del total dels capítols considerats en la regla de la despesa corrent va ser d'un creixement del 4,47%.

2. Anivellament del pressupost

Apartat 2.1.1 Pressupost inicial

El Tribunal informa que el Comú va anivellar el projecte de pressupost inicial mitjançant la inclusió en les previsions de romanent de tresoreria per un import de 1,4 milions d'euros.

Comú d'Ordino

Segons indica el Tribunal no es pot utilitzar el romanent de tresoreria com a partida d'anivellament del pressupost atès que el romanent és un saldo pressupostari que es quantifica en el moment de la liquidació de l'exercici pressupostari i per tant no es disposava en el moment de l'elaboració del pressupost.

Las pràctica d'equilibrar el pressupost amb romanents disponibles esdevé gairebé habitual i necessària des del moment en que els comuns en general van començar a liquidar pressupostos amb superàvit creant estalvis per, en el context d'un marc pressupostari de 4 anys, els superàvits acumulats (romanents) cobreixin els possibles dèficits dels altres exercicis i evitar endeutaments.

Els romanents de tresoreria per equilibrar el pressupost s'estimen mitjançant una projecció de tancament de l'exercici previ en el moment de fer el projecte del pressupost de l'exercici següent, i es preveuen al pressupost de la mateixa manera que s'estimen la resta de conceptes d'ingressos que conformen el finançament del pressupost.

Tanmateix es desconeix quina norma estipula que no es pot utilitzar el romanent de tresoreria com a partida d'anivellament del pressupost.

3. Enregistrament de la valoració de les subvencions en espècies atorgades

En l'apartat 2.2.5 "Ingressos patrimonials", el Tribunal dictamina que atès que les valoracions que es fan de les cessions d'espais comunals, considerades com a subvencions en espècie, no comporten cap moviment financer, el Comú no hauria de reflectir-les en la liquidació del capítol 4 del pressupost.

La interpretació d'aquest Comú al respecte, és la següent:

- Davant la reserva de llei derivada de la LBOT per la qual no s'hauria d'establir exempcions, bonificacions, descomptes, etc... des les ordinacions comunals, el Comú d'Ordino ha optat per atorgar subvencions amb càrrec al capítol 4 del pressupost per aquests conceptes i així ho ha estipulat a l'article 35 de l'ordinació de preus públics.
- L'obligació de despesa neix amb l'atorgament de la subvenció.
- El dret d'ingrés merita amb l'atorgament de la cessió del bé comunal, el qual està sotmès a preu públic.
- D'acord amb el concepte de "compensació", establert per la LBOT i l'article 11 de l'Ordinació de preus públics: *1. Es podran extingir totalment o parcialment per compensació els deutes a favor del Comú d'Ordino que es troben en fase de gestió recaptadora, tant en període voluntari com executiu, amb les obligacions que puguin haver degudament reconegudes a favor de l'obligat al pagament.*
- L'argument de l'informe del Tribunal és la inexistència de moviment financer. Aquest moviment financer existiria si es procedeix al pagament de la subvenció i presentació al cobrament del rebut de cessió, però no es produeix precisament per aplicació de la "compensació de drets i obligacions" que la normativa preveu.

Comú d'Ordino

4. Cessió d'immobilitzat enregistrat pel Comú relacionat amb la concessió administrativa a la societat Secnoa, SA

Apartat 2.3.1 Immobilitzat

El Tribunal de comptes dictamina que en el balanç de situació a 31 de desembre del 2018 retut pel Comú, l'immobilitzat està sobrevalorat per un import de 13 milions d'euros, amb motiu de la revalorització realitzada dels béns del comú que formen part de la concessió administrativa a l'empresa Secnoa, SA de l'explotació del Camp de neu Ordino-Arcalís que va entrar en vigor l'1 de juny del 2018.

En virtut d'un nou contracte de concessió, el Comú en data 31/5/2018 recupera la totalitat dels béns adscrits al camp de neu ja siguin els finançats directament pel comú, com per la societat Secnoa durant l'anterior concessió, els qual son valorats mitjançant peritatges i informes de tècnics independents, per a posteriori tornar a concessionar-los a Secnoa, en base a aquest nou contracte de concessió.

Aquesta valoració que integra quanties distribuïdes anteriorment entre dos balanços, s'ha considerat important des del Comú de reflectir-la en el balanç comunal com a posta al dia i punt de partida d'una concessió de 50 anys i que en el moment de la seva finalització o rescat anticipat, haurà de fer front a les plusvàlues que puguin generar.

A 31 de desembre del 2018 el balanç comunal reflecteix el valor resultant dels informes tècnics de valoració d'aquests béns, i en el mes de gener del 2019, s'han desactivat del balanç traspassant la totalitat del saldo al compte de patrimoni en cessió 108 del PGCP del 1999. En l'exercici 2020 en aplicació de les normes NICSP aquesta valoració del compte 108 desapareix definitivament del balanç contra resultat de l'exercici.

El PGCP estableix que els bens compresos en l'immobilitzat material han de ser valorats al preu d'adquisició o cost de producció, no sent possibles revalortizacions excepte que ho autoritzi una norma. No obstant aquest mateix pla, en el punt 16 de la seva introducció, indica que *"el Pla pretén ser flexible, per això no s'ha d'entendre com un reglament rígid, que s'ha d'aplicar en el sentit literal més estricte. La gran varietat de subjectes comptables als quals va dirigit, així com l'evolució previsible i l'àmplia casuística existent, farien impossible l'aplicació d'una reglamentació comptable mancada d'una raonable flexibilitat."*

5. Càlcul de l'endeutament comunal

En l'apartat 2.3.7, el Tribunal realitza una sèrie d'ajustaments dels ingressos liquidats en els exercicis 2015, 2016 i l 2017, indicant que es tracta de les incidències que afecten als ingressos i que es van posar de manifest en la fiscalització de cadascun dels exercicis. No es disposa del detall de les operacions ajustades.

Tanmateix, el Tribunal dictamina que els valors d'endeutament estan infravalorats en 216.747 € si es comparen amb les quantitats d'emprèstit formalitzades. No obstant, presenta el càlcul considerant les dues opcions, imports disposats i imports formalitats.

La interpretació que des d'aquest Comú es realitza cada any de la normativa, és que els imports a tenir en compte són els realment disposats independentment dels límits de crèdit contractats, els quals no suposen cap mena de càrrega financera al Comú pel fet d'estar contractats.

Comú d'Ordino

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

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

6. Registre de contractes

En l'apartat 2.5 el Tribunal afirma que "*tot i que el Comú disposa d'un registre de contractes ,i aquest contempla part de la 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.*"

Des d'aquest Comú, es considera que el disseny actual de registre de contractes, conté la major part d'aquells elements requerits per la normativa i que en permeten un seguiment i control òptim, tot informant en que es treballa continuadament en millorar els circuits i els recursos tècnics, especialment des de l'exercici 2017 amb l'objectiu de digitalització de la documentació i accés per indexació a expedients relligats amb els sistemes comptables, tot considerant la informació relativa a les modificacions i pròrrogues dels contractes.

Tanmateix, s'ignora a què es refereix el Tribunal pel que fa a establir procediment per a fer públic el registre de contractes.

7. Intervenció formal i material del pagament

En l'apartat 2.7 el Tribunal informa que "*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* ", (concretament l'article 85.b de la Llei de les Finances Comunals).

Aquest article 85.b diu textualment:
"*L'exercici de la funció interventora comprèn.... b) la intervenció formal i material del pagament*".

El Tribunal interpreta que la signatura de l'Interventor hauria de formar part de les signatures autoritzades al banc pel pagament ferm, en especial, l'emissió de documents bancaris de pagament, transferències, xecs, etc.

En la pràctica, l' intervenció, per voluntat expressa dels òrgans polítics, no disposa de signatura autoritzada als comptes bancaris, però signa tota la documentació corresponent als pagaments ferms, des de la fase de compromís fins a la fase última de pagament, tot i que no és necessària en els documents amb origen bancari.

Des d'aquest comú es considera que la situació actual, és respectuosa amb la normativa vigent.

Comú d'Ordino

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

J. Àngel Mortés Pons
Cònsol major

5

8. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES

A la vista de les al·legacions presentades i de la documentació aportada en aquesta fase, les observacions que es transcriuen a continuació queden sense efecte:

1.5. Limitacions a l'abast

...

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

Pel que fa a la resta d'al·legacions presentades, que el Tribunal de Comptes ha analitzat, entén que no modifiquen els plantejaments evocats en el cos de l'informe, ni aporten cap informació complementària que permeti modificar les observacions i conclusions a les quals ha arribat el Tribunal després de l'examen de la documentació aportada durant els treballs de camp.

TRIBUNAL DE COMPTES D'ANDORRA

Informe relatiu als treballs de fiscalització
corresponents al tancament de l'exercici 2018, del
COMÚ DE LA MASSANA

Juny de 2020

ÍNDEX

1. INTRODUCCIÓ 4
1.1. Objecte i abast 4
1.2. Metodologia 4
1.3. Marc jurídic 5
1.4. Organització i control intern 7
1.5. Limitacions a l'abast 8
2. FISCALITZACIÓ REALITZADA 9
2.1. Pressupost de l'exercici 9
2.1.1. Pressupost inicial 9
2.1.2. Modificacions pressupostàries 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
2.2.11 Actius financers de despeses 18
2.3. Comptes anuals 19
2.3.1. Immobilitzat 27
2.3.2. Immobilitzat financer i variació d'actius 31
2.3.3. Deutors 32
2.3.4. Tresoreria i comptes financers 33
2.3.5. Ajustaments per periodificació 34
2.3.6. Fons propis 35
2.3.7. Endeutament i passius financers 36
2.3.8. Creditors a curt termini 40
2.4. Estat del romanent de tresoreria 41
2.5. Contractació pública 43
2.6. Sostenibilitat de les finances públiques i estabilitat pressupostària i fiscal 44
2.7. Altres aspectes a destacar 45
2.8. Evolució de les magnituds i ratis principals 47
3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS 54
4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS 54
5. CONCLUSIONS 55
6. ENTITATS PÚBLIQUES COMUNALS 56
6.1. Valls del Nord, SA (VALLNORD, SA) 56
6.2. Estacions de muntanya d'Arinsal-Pal, SAU (EMAP, SAU) 63
7. AL·LEGACIONS 70
8. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES 81

Abreviacions

LGFP: Llei general de les finances públiques
LFC: Llei de les finances comunals
LCP: Llei de contractació pública
LQDCC: Llei qualificada de delimitació de competències dels comuns
LQTC: Llei qualificada de transferències als comuns
LFP: Llei de la funció pública
LGOTU: Llei general d'ordenació del territori i urbanisme
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 2018, 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 2018.

La liquidació de comptes del Comú de La Massana corresponent a l'exercici 2018 objecte d'aquesta fiscalització va ser lliurada al Tribunal de Comptes en data 28 de març de 2019 i consta entre 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 el resultat comptable de l'exercici amb els recursos procedents de les operacions, i l'estat del romanent de tresoreria.

En el mateix lliurament, el Comú va incloure l'informe d'intervenció sobre l'execució del pressupost consolidat del Comú de la Massana corresponent al quart trimestre de l'exercici 2018, el qual contenia, entre altres:

- Informe d'auditoria corresponent als estats financers tancats a 31 de desembre de 2018 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 desembre de 2018, que constaven de balanç de situació, compte de pèrdues i guanys, l'estat de flux d'efectiu, l'estat de canvis del patrimoni net i la memòria.
- Informe d'auditoria corresponent als estats financers tancats a 31 de desembre de 2018 de la societat pública comunal VALLS DEL NORD, SA (VALLNORD, SA), no firmat pel soci, 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 desembre de 2018, que constaven de balanç de situació, 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 2018 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'utilitza a efectes del còmput de l'endeutament els informes d'auditoria de les entitats següents:

- ESTACIONS DE MUNTANYA D'ARINSAL-PAL, SAU (EMAP, SAU) a 31 de desembre de 2018 (participada directament 100%).
- VALLS DEL NORD, SA (VALLNORD, SA) a 31 de desembre de 2018 (participada indirectament a través d'EMAP, SAU 66,66%).

El treball de camp a les dependències del Comú va concloure el 26 de juliol de 2019.

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.
- Decret de 27 de gener de 1999 pel qual s'aprova el Pla general de comptabilitat pública.
- Llei de contractació pública, de 9 de novembre de 2000.
- Llei 10/2003, del 27 de juny, de les finances comunals.
- 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 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 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.
- Ordinació del 23-12-2016 de modificació i refosa de l'Ordinació de la Funció Pública del Comú de La Massana.
- Decret legislatiu del 26-7-17 de publicació del text refós de la Llei de la funció pública, del 15 de desembre del 2000.
- Decret legislatiu del 27-9-2017 de publicació del text refós de la Llei del Tribunal de Comptes, del 13 d'abril del 2000.
- Llei 18/2017, del 20 d'octubre, qualificada de transferències als comuns.
- Llei 19/2017, del 20 d'octubre, qualificada de modificació de la Llei qualificada de delimitació de competències dels comuns.
- Ordinació del 28-11-2017 tributària comunal.
- Ordinació del 28-11-2017 de preus públics.
- Llei 32/2017, del 20 de desembre, de col·laboració entre l'Administració general i els comuns, i entre els comuns.
- Ordinació del 27-12-2017 del projecte de pressupost per a l'exercici 2018.
- Decret legislatiu del 21-02-2018 de publicació del text refós de la Llei 21/2014, del 16 d'octubre, de bases de l'ordenament tributari.
- Llei 1/2018, de l'1 de març, del pressupost per a l'exercici del 2018.
- Decret legislatiu del 25-4-2018, de publicació del text refós del Codi de l'Administració, del 29 de març de 1989.
- Llei 22/2018, del 18 d'octubre, qualificada de modificació de la Llei 18/2017, del 20 d'octubre, qualificada de transferències als comuns.

- Llei 25/2018, del 18 d'octubre, de modificació de la Llei 32/2017, del 20 de desembre, de col·laboració entre l'Administració general i els comuns, i entre els comuns.

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, pressupost, administració, competències, transferències i comunicació. 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.

El Comú 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 la següent limitació:

- 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:

CAPITOL	IMPORT	CAPITOL	IMPORT
DESPESES:		**INGRESSOS:**	
1. Despeses de personal	3.889.963,10	1. Impostos directes	2.268.864,00
2. Consum de béns corrents i serveis	3.666.500,23	2. Impostos indirectes	569.081,00
3. Despeses financeres	67.532,19	3. Taxes i altres ingressos	2.360.690,00
4. Transferències corrents	881.574,65	4. Transferències corrents	5.628.733,00
		5. Ingressos patrimonials	182.117,00
Despeses corrents	***8.505.570,17***	***Ingressos corrents***	***11.009.485,00***
6. Inversions reals	2.503.511,06	6. Alineació d'inversions	-
7. Transferències de capital	-	7. Transferències de capital	2.266.777,00
8. Actius financers	1.461.500,00	8. Actius financers	-
9. Passius financers	805.680,77	9. Passius financers	-
Despeses de capital	***4.770.691,83***	***Ingressos de capital***	**2.266.777,00**
Total pressupost despeses	**13.276.262,00**	**Total pressupost ingressos**	**13.276.262,00**

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	2.268.864,00	10.681,41	2.279.545,41
2. Impostos indirectes	569.081,00	309.220,06	878.301,06
3. Taxes i altres ingressos	2.360.690,00	42.000,00	2.402.690,00
4. Transferències corrents	5.628.733,00	-	5.628.733,00
5. Ingressos patrimonials	182.117,00	-	182.117,00
Ingressos corrents	***11.009.485,00***	***361.901,47***	**11.371.386,47**
6. Alienació d'inversions	-	-	-
7. Transferències de capital	2.266.777,00	-	2.266.777,00
8. Actius financers	-	2.246.950,02	2.246.950,02
9. Passius financers	-	-	-
Ingressos de capital	**2.266.777,00**	***2.246.950,02***	**4.513.727,02**
Total pressupost ingressos	**13.276.262,00**	**2.608.851,49**	**15.885.113,49**

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

Estat de despeses del pressupost

	Pressupost Inicial	Incorporacions Romanents	Crèdits Extraordinaris	Suplements de Crèdits	Ampliacions de Crèdits	Generació de Crèdits	Baixes de crèdit	Transferències Positives	Transferències Negatives	Pressupost Actual
DESPESES DE PERSONAL	3.889.963,10	0,00	0,00	0,00	65.299,71	0,00	-65.299,71	0,00	0,00	3.889.963,10
CONSUMS DE BÉNS CORRENTS I SERVEIS	3.666.500,23	75.029,82	8.720,32	128.497,60	55.200,00	0,00	-49.657,50	52.378,36	-52.378,36	3.884.290,47
DESPESES FINANCERES	67.532,19	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	67.532,19
TRANSFERÈNCIES CORRENTS	881.574,65	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	12.000,00	-12.000,00	881.574,65
TOTAL OPERACIONS CORRENTS	**8.505.570,17**	**75.029,82**	**8.720,32**	**128.497,60**	**120.499,71**	**0,00**	**-114.957,21**	**64.378,36**	**-64.378,36**	**8.723.360,41**
INVERSIONS REALS	2.503.511,06	471.920,20	1.911.006,88	287.588,30	0,00	0,00	-279.454,13	0,00	0,00	4.894.572,31
TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL OPERACIONS DE CAPITAL	**2.503.511,06**	**471.920,20**	**1.911.006,88**	**287.588,30**	**0,00**	**0,00**	**-279.454,13**	**0,00**	**0,00**	**4.894.572,31**
ACTIUS FINANCERS	1.461.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.461.500,00
PASSIUS FINANCERS	805.680,77	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	805.680,77
TOTAL OPERACIONS FINANCERES	**2.267.180,77**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**2.267.180,77**
TOTAL PRESSUPOST DE DESPESES	**13.276.262,00**	**546.950,02**	**1.919.727,20**	**416.085,90**	**120.499,71**	**0,00**	**-394.411,34**	**64.378,36**	**-64.378,36**	**15.885.113,49**

Font: Comú de La Massana
(Imports en euros)

2.2. Liquidació del pressupost

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

Resum de la liquidació del pressupost d'ingressos

	Pressupostat 2018	Executat 2018	% Execució	Pressupostat 2017	Executat 2017	% Execució
IMPOSTOS DIRECTES	2.279.545,41	2.693.046,42	118,14%	2.015.000,00	2.282.651,35	113,28%
IMPOSTOS INDIRECTES	878.301,06	1.830.995,23	208,47%	609.500,00	1.555.471,10	255,20%
TAXES I ALTRES INGRESSOS	2.402.690,00	2.915.437,74	121,34%	1.959.585,50	2.408.086,81	122,89%
TRANSFERÈNCIES CORRENTS	5.628.733,00	6.677.315,40	118,63%	5.582.833,50	5.609.911,89	100,49%
INGRESSOS PATRIMONIALS	182.117,00	241.315,81	132,51%	128.625,50	173.908,25	135,21%
TOTAL OPERACIONS CORRENTS	**11.371.386,47**	**14.358.110,60**	**126,27%**	**10.295.544,50**	**12.030.029,40**	**116,85%**
AL·LINEACIÓ D'INVERSIONS REALS	0,00	0,00		0,00	0,00	
TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	2.266.777,00	2.264.671,10	99,91%	2.261.505,65	2.261.031,21	99,98%
TOTAL OPERACIONS DE CAPITAL	**2.266.777,00**	**2.264.671,10**	**99,91%**	**2.261.505,65**	**2.261.031,21**	**99,98%**
ACTIUS FINANCERS	2.246.950,02	0,00	0,00%	2.988.205,24	0,00	
PASSIUS FINANCERS	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00	
TOTAL OPERACIONS FINANCERES	**2.246.950,02**	**0,00**	**0,00%**	**2.988.205,24**	**0,00**	
TOTAL PRESSUPOST D'INGRESSOS	**15.885.113,49**	**16.622.781,70**	**104,64%**	**15.545.255,39**	**14.291.060,61**	**91,93%**

Font: Comú de La Massana
(Imports en euros)

Resum de la liquidació del pressupost de despeses

	Pressupostat 2018	Executat 2018	% Execució	Pressupostat 2017	Executat 2017	% Execució
DESPESES DE PERSONAL	3.889.963,10	3.691.309,76	94,89%	3.737.956,78	3.530.084,72	94,44%
CONSUMS DE BÉNS CORRENTS I SERVEIS	3.884.290,47	3.631.204,57	93,48%	3.735.737,65	3.387.161,11	90,67%
DESPESES FINANCERES	67.532,19	62.845,95	93,06%	75.594,03	70.617,72	93,42%
TRANSFERÈNCIES CORRENTS	881.574,65	881.564,74	100,00%	979.509,02	972.107,92	99,24%
TOTAL OPERACIONS CORRENTS	**8.723.360,41**	**8.266.925,02**	**94,77%**	**8.528.797,48**	**7.959.971,47**	**93,33%**
INVERSIONS REALS	4.894.572,31	3.507.610,96	71,66%	2.337.512,53	1.781.039,89	76,19%
TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	0,00	0,00		0,00	0,00	
TOTAL OPERACIONS DE CAPITAL	**4.894.572,31**	**3.507.610,96**	**71,66%**	**2.337.512,53**	**1.781.039,89**	**76,19%**
ACTIUS FINANCERS	1.461.500,00	1.461.500,00	100,00%	3.861.500,00	3.861.500,00	100,00%
PASSIUS FINANCERS	805.680,77	803.171,10	99,69%	817.445,38	817.445,38	100,00%
TOTAL OPERACIONS FINANCERES	**2.267.180,77**	**2.264.671,10**	**99,89%**	**4.678.945,38**	**4.678.945,38**	**100,00%**
TOTAL PRESSUPOST DE DESPESES	**15.885.113,49**	**14.039.207,08**	**88,38%**	**15.545.255,39**	**14.419.956,74**	**92,76%**

Font: Comú de La Massana
(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 2018	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2018	(2) LIQUIDAT 2018	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
10	**Sobre la residència**	**201.437,00**	**-**	**201.437,00**	**190.811,32**	-10.625,68	**94,73%**
100	Foc i Lloc	201.437,00	-	201.437,00	190.811,32	-10.625,68	94,73%
11	**Sobre el capital**	**1.315.953,00**	**10.681,41**	**1.326.634,41**	**1.759.213,31**	**432.578,90**	**132,61%**
112	Sobre la construcció i la propietat	1.045.749,00	-	1.045.749,00	1.457.130,55	411.381,55	139,34%
115	Inquilinat	270.204,00	10.681,41	280.885,41	302.082,76	21.197,35	107,55%
13	**Sobre activitats econòmiques**	**751.474,00**	**-**	**751.474,00**	**743.021,79**	**-8.452,21**	**98,88%**
130	Comerç – Indústria	751.474,00	-	751.474,00	743.021,79	-8.452,21	98,88%
1	**Impostos directes**	**2.268.864,00**	**10.681,41**	**2.279.545,41**	**2.693.046,42**	**413.501,01**	**118,14%**

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 2018	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2018	(2) LIQUIDAT 2018	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
20	**Sobre transmissions patrimonials**	**569.081,00**	**309.220,06**	**878.301,06**	**1.830.995,23**	**952.694,17**	**208,47%**
200	Sobre transmissions patrimonials	569.081,00	309.220,06	878.301,06	1.830.995,23	952.694,17	208,47%
2	**Impostos indirectes**	**569.081,00**	**309.220,06**	**878.301,06**	**1.830.995,23**	**952.694,17**	**208,47%**

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

2.2.3. Taxes i altres ingressos

El resum dels imports retuts en el període fiscalitzat és:

TAXES I ALTRES INGRESSOS		PRESSUPOST INICIAL 2018	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2018	(2) LIQUIDAT 2018	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
31	**Taxes**	**760.983,00**	**-**	**760.983,00**	**860.228,11**	**99.245,11**	**113,04%**
310	Serveis comunals	615.942,00	-	615.942,00	583.336,98	-32.605,02	94,71%
311	Dret obertura comerç-indústria	10.200,00	-	10.200,00	7.600,00	-2.600,00	74,51%
312	Drets d'edificació	134.841,00	-	134.841,00	269.291,13	134.450,13	199,71%
34	**Preus pub. per prestació de serveis**	**925.139,00**	**-**	**925.139,00**	**937.287,42**	**12.148,42**	**101,31%**
340	Preus públics per prest. serveis o realit. activit	925.139,00	-	925.139,00	937.287,42	12.148,42	101,31%
35	**Preus pub. utilitz. privativa, aprof. dom. pub. comun.**	**268.280,00**	**42.000,00**	**310.280,00**	**439.843,38**	**129.563,38**	**141,76%**
350	Utilització privativa	208.248,00	42.000,00	250.248,00	372.877,73	122.629,73	149,00%
352	Aprofitament domini públic comunal	60.032,00	-	60.032,00	66.965,65	6.933,65	111,55%
36	**Contribucions especials**	**136.665,00**	**-**	**136.665,00**	**14.476,49**	**-122.188,51**	**10,59%**
361	Per a l'establiment o ampliació de serv.	136.665,00	-	136.665,00	14.476,49	-122.188,51	10,59%
39	**Altres ingressos**	**269.623,00**	**-**	**269.623,00**	**663.602,34**	**393.979,34**	**246,12%**
391	Sancions de circulació	55.288,00	-	55.288,00	221.413,04	166.125,04	400,47%
392	Recàrrecs	37.229,00	-	37.229,00	35.151,40	-2.077,60	94,42%
393	Interessos de demora	11.344,00	-	11.344,00	8.190,90	-3.153,10	72,20%
399	Altres ingressos	165.762,00	-	165.762,00	398.847,00	233.085,00	240,61%
3	**Taxes i altres ingressos**	**2.360.690,00**	**42.000,00**	**2.402.690,00**	**2.915.437,74**	**512.747,74**	**121,34%**

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 2018	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2018	(2) LIQUIDAT 2018	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
42	**De l'estat**	**5.606.733,00**	**-**	**5.606.733,00**	**6.654.060,20**	**1.047.327,20**	**118,68%**
420	De l'Administració general	5.606.733,00	-	5.606.733,00	6.654.060,20	1.047.327,20	118,68%
46	**D'entitats locals**	**12.000,00**	**-**	**12.000,00**	**13.255,20**	**1.255,20**	**110,46%**
460	Hble. Comú d'Ordino	12.000,00	-	12.000,00	13.255,20	1.255,20	110,46%
48	**Entitats sense lucre**	**10.000,00**	**-**	**10.000,00**	**10.000,00**	**-**	**100,00%**
480	Carisma	10.000,00	-	10.000,00	10.000,00	-	100,00%
4	**Transferències corrents**	**5.628.733,00**	**-**	**5.628.733,00**	**6.677.315,40**	**1.048.582,40**	**118,63%**

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)	6.381.174,75
Participació recaptació taxa vehicles	272.885,75
Total	**6.654.060,50**

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 2018	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2018	(2) LIQUIDAT 2018	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
52	**Interessos**	**5.294,00**	**-**	**5.294,00**	**12.122,35**	**6.828,35**	**228,98%**
520	Interessos de cte. Bancaris	5.294,00	-	5.294,00	12.122,35	6.828,35	228,98%
53	**Dividends**	**109.733,00**	**-**	**109.733,00**	**109.792,50**	**59,50**	**100,05%**
534	Dividends	109.733,00	-	109.733,00	109.792,50	59,50	100,05%
54	**Rendes de béns immobles**	**6.344,00**	**-**	**6.344,00**	**17.743,49**	**11.399,49**	**279,69%**
540	Arrendament terrenys i locals	2.755,00	-	2.755,00	14.061,28	11.306,28	510,39%
541	Arrendaments salines	3.589,00	-	3.589,00	3.682,21	93,21	102,60%
55	**Productes de concessions i aprofitament especials**	**60.746,00**	**-**	**60.746,00**	**101.657,17**	**40.911,17**	**167,35%**
550	Concessions administratives	60.746,00	-	60.746,00	101.657,17	40.911,17	167,35%
5	**Ingressos patrimonials**	**182.117,00**	**-**	**182.117,00**	**241.315,51**	**59.198,51**	**132,51%**

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 2018	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2018	(2) LIQUIDAT 2018	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
72	**De l'estat**	**2.266.777,00**	**-**	**2.266.777,00**	**2.264.671,10**	**-2.105,90**	**99,91%**
720	De l'Administració General	2.266.777,00	-	2.266.777,00	2.264.671,10	-2.105,90	99,91%
7	**Transferències de capital**	**2.266.777,00**	**-**	**2.266.777,00**	**2.264.671,10**	**-2.105,90**	**99,91%**

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

El total liquidat de la transferència a favor del comú amb càrrec al pressupost de l'Administració general en els termes establerts en la LQTC, ha estat, per l'exercici 2018, d'un total de 8.645.846 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 2018	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2018	(2) LIQUIDAT 2018	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
10	**Despeses de gratificació**	**287.280,00**	**-**	**287.280,00**	**287.165,50**	**-114,50**	**99,96%**
100	Despeses de gratificació	287.280,00	-	287.280,00	287.165,50	-114,50	99,96%
11	**Personal fix**	**1.457.642,89**	**-4.808,50**	**1.452.834,39**	**1.400.766,21**	**-52.068,18**	**96,42%**
110	Remun. basic i rem. pers. Fix	1.457.642,89	-4.808,50	1.452.834,39	1.400.766,21	-52.068,18	96,42%
12	**Personal contractual**	**992.661,32**	**-13.127,57**	**979.533,75**	**865.274,16**	**-114.259,59**	**88,34%**
120	Remun. basic. i altres rem. pers. Contractual	992.661,32	-13.127,57	979.533,75	865.274,16	-114.259,59	88,34%
13	**Personal eventual**	**347.799,01**	**28.643,92**	**376.442,93**	**372.189,97**	**-4.252,96**	**98,87%**
130	Remun. basic. i altres rem. pers. Eventual	347.799,01	28.643,92	376.442,93	372.189,97	-4.252,96	98,87%
14	**Salaris personal relació especial**	**192.874,50**	**-12.000,00**	**180.874,50**	**179.257,66**	**-1.616,84**	**99,11%**
140	Salaris personal relació especial	192.874,50	-12.000,00	180.874,50	179.257,66	-1.616,84	99,11%
16	**Quo. prest. i desp. socials de l'empleador**	**611.705,38**	**1.292,15**	**612.997,53**	**586.656,26**	**-26.341,27**	**95,70%**
160	Quotes seguretat social	506.808,46	-	506.808,46	481.032,10	-25.776,36	94,91%
161	Prestacions socials empleats	99.396,92	1292,15	100.689,07	100.689,07	-	100,00%
163	Despeses de formació de personal	5.500,00	-	5.500,00	4.935,09	-564,91	89,73%
1	**Despeses de personal**	**3.889.963,10**	**-**	**3.889.963,10**	**3.691.309,76**	**-198.653,34**	**94,89%**

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, 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.

Contractació de personal eventual per a finalitats no permeses a la LFP

Els articles 87 i 88 de la LFP preveuen que es puguin contractar agents de l'Administració de caràcter eventual per a substituir un funcionari, per a proveir

temporalment una plaça vacant o de nova creació, per un termini no superior als 9 mesos, o per dur a terme una obra o la prestació d'un servei determinat.

El Comú segueix la pràctica de contractar com agents de l'Administració de caràcter eventual, cada any i pel curs escolar, als monitors d'esplai. Aquesta pràctica és contraria al que disposen els articles anteriorment esmentats, en no respondre a cap dels supòsits que s'hi preveuen.

Cal tenir en compte que l'activitat que presten aquestes persones estan enquadrades en el marc de l'activitat general i ordinària del servei que el Comú presta regularment, sense que aquesta prestació es pugui catalogar de prestació d'un servei determinat perquè no disposa de l'autonomia i substantivitat pròpia d'una relació de caire temporal.

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 2018	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2018	(2) LIQUIDAT 2018	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
20	**Lloguers i cànons**	**471.357,65**	**16.836,49**	**488.194,14**	**468.222,57**	**-19.971,57**	**95,91%**
200	Lloguer terrenys	321.861,69	4.674,27	326.535,96	322.425,24	-4.110,72	98,74%
202	Lloguer edificis i altres const.	10.203,07	130,90	10.333,97	10.268,50	-65,47	99,37%
203	Lloguer maquinària	14.905,00	11.220,32	26.125,32	17.182,13	-8.943,19	65,77%
204	Lloguer elements de transport	121.387,89	-	121.387,89	117.499,20	-3.888,69	96,80%
209	Cànon SDAV	3.000,00	811,00	3.811,00	847,50	-2.963,50	22,24%
21	**Reparacions, manteniment i conservació**	**587.772,45**	**19.937,51**	**607.709,96**	**570.673,70**	**-37.036,26**	**93,91%**
212	Manteniment d'edificis i altres construccions	193.649,46	4.880,43	198.529,89	188.779,96	-9.749,93	95,09%
213	Repar. i cons. maquin. instal. i equip	12.041,00	-2.898,36	9.142,64	4.668,49	-4.474,15	51,06%
214	Manteniment material de transport	61.732,50	17.574,05	79.306,55	64.480,23	-14.826,32	81,31%
215	Repar. i conservació mobiliari	1.500,00	-459,00	1.041,00	1,57	-1.039,43	0,15%
216	Repar. i conservació d'equip i inf.	1.671,45	-	1.671,45	387,01	-1.284,44	23,15%
217	Repar. i conservació béns destinats a utilitz.	317.178,04	840,39	318.018,43	312.356,44	-5.661,99	98,22%
22	**Material, submin. i altres**	**2.602.864,13**	**181.016,24**	**2.783.880,37**	**2.589.791,13**	**-194.089,24**	**93,03%**
220	Material d'oficina	27.150,00	-651,54	26.498,46	23.196,85	-3.301,61	87,54%
221	Subministrament	283.262,25	35.381,13	318.643,38	303.423,66	-15.219,72	95,22%
222	Comunicacions	34.330,00	12.425,00	46.755,00	45.388,63	-1.366,37	97,08%
223	Transport	112.000,00	7.563,00	119.563,00	109.938,00	-9.625,00	91,95%
224	Primes assegurances	54.260,42	23.000,10	77.260,52	72.430,55	-4.829,97	93,75%
225	Tributs	1.450,00	34,00	1.484,00	1.484,00	-	100,00%
226	Altres serveis	596.129,55	-13.767,83	582.361,72	511.239,37	-71.122,35	87,79%
227	Treballs realitzats per altres empreses	1.494.281,91	117.032,38	1.611.314,29	1.522.690,07	-88.624,22	94,50%
23	**Indemnitzacions per serveis**	**2.000,00**	**-**	**2.000,00**	**1.430,36**	**-569,64**	**71,52%**
230	Reembors. dietes pers.	1.000,00	-	1.000,00	499,51	-500,49	49,95%
231	Locomoció	1.000,00	-	1.000,00	930,85	-69,15	93,09%
24	**Nous serveis**	**2.506,00**	**-**	**2.506,00**	**1.086,81**	**-1.419,19**	**43,37%**
242	Nous serveis	2.506,00	-	2.506,00	1.086,81	-1.419,19	43,37%
2	**Consum de béns corrents i serveis**	**3.666.500,23**	**217.790,24**	**3.884.290,47**	**3.631.204,57**	**-253.085,90**	**93,48%**

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

El detall del concepte de treballs realitzats per altres empreses és el que segueix:

TREBALLS REALITZATS PER ALTRES EMPRESES		PRESSUPOST INICIAL 2018	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2018	(2) LIQUIDAT 2018	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
227	**Treballs realitzats per altres empreses**	**1.494.281,91**	**117.032,38**	**1.611.314,29**	**1.522.690,07**	**-88.624,22**	**94,50%**
22700	Neteja camins forestals i altres	29.000,00	3.657,50	32.657,50	29.000,00	-3.657,50	88,80%
22701	Neteja boscos	56.815,00	4.489,06	61.304,06	61.236,56	-67,50	99,89%
22710	Treta de neu	30.000,00	1.000,00	31.000,00	30.351,79	-648,21	97,91%
22720	Recollida de vidre	71.799,07	1530,29	73.329,36	73.329,36	-	100,00%
22721	Recollida de cartró	102.658,36	2187,92	104.846,28	104.846,28	-	100,00%
22722	Control potabilitat aigua	15.195,00	8.936,53	24.131,53	22.161,16	-1.970,37	91,83%
22723	Recollida escombraries, envasos i residus	387.584,42	60.647,62	448.232,04	442.777,96	-5.454,08	98,78%
22724	Recollida residus mini deixalleries	1.953,25	-1.953,00	0,25	-	-0,25	-
22730	Manteniment parcs infantils	9.943,00	-	9.943,00	9.943,00	-	100,00%
22740	Aparcaments	237.138,00	-	237.138,00	214.479,07	-22.658,93	90,44%
22750	Estudis econòmics	20.000,00	-13.500,00	6.500,00	4.045,23	-2.454,77	62,23%
22751	Estudis jurídics	53.410,00	-	53.410,00	54.360,16	950,16	101,78%
22752	Estudis tècnics assessoraments	97.717,87	-13.504,65	84.213,22	72.926,01	-11.287,21	86,60%
22754	Pla reactivació turístic	51.000,00	26.301,03	77.301,03	75.796,68	-1504,35	98,05%
22756	Tractament plagues urbanes	4.296,72	-	4.296,72	2.115,91	-2180,81	49,24%
22760	Impressions i publicacions	-	-	-	-	-	-
22761	Desp. comunicació, pub. i impressions	89.000,00	5.436,08	94.436,08	90.612,00	-3.824,08	95,95%
22770	Neteja edificis	88.800,15	-2.500,00	86.300,15	69.827,36	-16.472,79	80,91%
22771	Conveni mant. sala de vetlles	2.000,00	-	2.000,00	2.000,00	-	100,00%
22772	Neteja edifici els Arcs	18.600,98	-3.000,00	15.600,98	13.211,48	-2.389,50	84,68%
22780	Mant. aplicacions informàtiques	120.170,09	37.304,00	157.474,09	143.764,15	-13.709,94	91,29%
22790	Concessió menjador gent gran	7.200,00	-	7.200,00	5.905,91	-1294,09	82,03%
227	**Treballs realitzats per altres empreses**	**1.494.281,91**	**117.032,38**	**1.611.314,29**	**1.522.690,07**	**-88.624,22**	**94,50%**

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 2018	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2018	(2) LIQUIDAT 2018	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
40	**A l'administració de l'estat**	**44.692,00**	**-**	**44.692,00**	**44.692,00**	**-**	**100,00%**
400	A l'administració de l'estat	44.692,00	-	44.692,00	44.692,00	-	100,00%
43	**A fundacions estatals**	**22.000,00**	**-**	**22.000,00**	**22.000,00**	**-**	**100,00%**
431	A fundacions estatals	10.000,00	-	10.000,00	10.000,00	-	100,00%
432	ENA	12.000,00	-	12.000,00	12.000,00	-	100,00%
46	**A corporacions locals**	**90.976,00**	**-**	**90.976,00**	**90.976,00**	**-**	**100,00%**
460	Comú de Sant Julià	12.000,00	-	12.000,00	12.000,00	-	100,00%
468	Hbles Quarts	78.976,00	-	78.976,00	78.976,00	-	100,00%
48	**A famílies i institucions sense fins de lucre**	**723.906,65**	**-**	**723.906,65**	**723.896,74**	**-9,91**	**100,00%**
482	A famílies i institucions sense fins de lucre	723.906,65	-	723.906,65	723.896,74	-9,91	100,00%
4	**Transferències corrents**	**881.574,65**	**-**	**881.574,65**	**881.564,74**	**-9,91**	**100,00%**

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 2018	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2018	(2) LIQUIDAT 2018	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
60	**Inversions noves**	**2.259.656,03**	**2.220.671,86**	**4.480.327,89**	**3.210.004,60**	**-1.270.323,29**	**71,65%**
602	Edificis i altres construccions	7.500,00	2.701,03	10.201,03	8.323,41	-1.877,62	81,59%
603	Maquinària, instal·lacions i equipament	267.000,00	66.669,20	333.669,20	315.124,73	-18.544,47	94,44%
604	Vehicles	-	-	-	-	-	-
605	Mobiliari i equips d'oficina	25.160,00	8.507,14	33.667,14	25.472,54	-8.194,60	75,66%
606	Equip. per a processos d'informació	17.300,00	-	17.300,00	12.739,06	-4.560,94	73,64%
607	Béns destinats a l'ús general	1.779.864,82	2.137.153,79	3.917.018,61	2.693.307,18	-1.223.711,43	68,76%
608	Altre immobilitzat material	72.750,96	890,70	73.641,66	60.288,48	-13.353,18	81,87%
609	Estudis i projectes d'inversions	90.080,25	4.750,00	94.830,25	94.749,20	-81,05	99,91%
61	**Inversions de reposició**	**200.855,01**	**155.157,16**	**356.012,17**	**286.001,74**	**-70.010,43**	**80,33%**
612	Millora edificis i aparcaments	80.355,01	-6.860,45	73.494,56	20.091,14	-53.403,42	27,34%
617	Xarxa aigua	120.500,00	162.017,61	282.517,61	265.910,60	-16.607,01	94,12%
64	**Immobilitzat immaterial**	**43.000,00**	**15.232,25**	**58.232,25**	**11.604,61**	**-46.627,64**	**19,93%**
640	Immobilitzat immaterial	43.000,00	15.232,25	58.232,25	11.604,61	-46.627,64	19,93%
6	**Inversions reals**	**2.503.511,04**	**2.391.061,27**	**4.894.572,31**	**3.507.610,95**	**-1.386.961,36**	**71,66%**

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

L'estat d'execució dels crèdits destinats a inversions es detalla a continuació:

2018	Import	%
Crèdits inicials	2.503.511	51,15%
Crèdits reconduïts i modificacions de pressupost	2.391.061	48,85%
Total pressupost	**4.894.572**	**100,00%**
Crèdits liquidats	3.507.611	
% execució	**71,66%**	

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

2.2.11 Actius financers de despeses

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

	ACTIUS FINANCERS	PRESSUPOST INICIAL 2018	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2018	(2) LIQUIDAT 2018	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
86	**Adquisició d'accions i participacions**	**1.461.500,00**	**-**	**1.461.500,00**	**1.461.500,00**	**-**	**100,00%**
860	D'empreses nacionals	1.461.500,00	-	1.461.500,00	1.461.500,00	-	100,00%
8	**Actius financers**	**1.461.500,00**	**-**	**1.461.500,00**	**1.461.500,00**	**-**	**100,00%**

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

2.3. Comptes anuals

Balanç

Balanç de Situació

Núm.dels comptes	ACTIU	Exercici 2018	Exercici 2017
	A) Immobilitzat	**82.348.711,49**	**80.183.553,56**
	I. Inversions destinades a l'ús general	17.217.881,40	14.998.116,10
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	29.166.341,31	26.354.430,46
202	3. Béns comunals	2.745.953,05	2.598.646,12
208	4. Béns del patrimoni històric, artístic i cultural		
(292)	5. Provisions	-18.082.558,60	-17.343.106,12
	II. Immobilitzacions inmaterials	736.913,88	732.939,40
210	1. Despeses de recerca i desenvolupament	2.147.505,99	2.052.756,79
212	2. Propietat industrial		
215	3. Aplicacions informàtiques	425.799,27	428.185,58
216	4. Propietat intel.lectual		
217	5. Drets sobre béns en règim d'arrendament financer		
(281)	6. Amortitzacions	-1.836.391,38	-1.748.002,97
	III. Immobilitzacions materials	45.868.427,09	47.388.508,94
220,221	1. Terrenys i construccions	45.903.400,02	45.851.643,14
222,223	2. Instal.lacions tècniques i maquinària	24.189.394,31	23.923.013,35
224,226	3. Utillatge i mobiliari	1.959.665,87	1.908.357,08
227,228,229	4. Altre immobilitzat	2.523.470,94	2.499.148,54
(282)	5. Amortitzacions	-28.707.504,05	-26.793.653,17
23	IV. Inversions gestionades		
	V. Inversions financeres permanents	18.525.489,12	17.063.989,12
250,251,256	1. Cartera de valors a llarg termini	40.268.960,49	38.807.460,49
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	-21.743.671,37	-21.743.671,37
27	**B) Despeses a distribuir en diversos exercicis**		
	C) Actiu circulant	**11.150.241,79**	**8.034.379,93**
	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	2.766.692,58	2.060.670,02
43	1. Deutors pressupostaris	2.228.078,72	2.316.193,48
44	2. Deutors no pressupostaris	752.717,48	1.022.761,74
45	3. Deutors per administració de recursos per compte d'altres ens públics		
470,471	4. Administracions públiques	9.909,18	3.156,81
550,555,558	5. Altres deutors	1.833,00	437,44
(490)	6. Provisions	-225.845,80	-1.281.879,45
	III. Inversions financeres temporals	569,80	864,94
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	569,80	864,94
(597),(598)	4. Provisions		
57	IV. Tresoreria	8.339.061,76	5.929.971,45
480,580	V. Ajustaments per periodificació	43.917,65	42.873,52
	Total general actiu (A+B+C):	**93.498.953,28**	**88.217.933,49**

Balanç de Situació

Núm.dels comptes	PASSIU	Exercici 2018	Exercici 2017
	A) Fons propis	**83.362.360,43**	**78.181.267,66**
	I. Patrimoni		
100	1. Patrimoni	450.000,00	450.000,00
101	2. Patrimoni rebut en adscripció		
103	3. Patrimoni rebut en cessió		
(107)	4. Patrimoni lliurat en adscripció		
(108)	5. Patrimoni lliurat en cessió	-450.000,00	-450.000,00
11	II. Reserves		
	III. Resultats d'exercicis anteriors	78.181.267,66	74.705.003,39
120	1. Resultats positius d'exercicis anteriors	89.885.780,27	86.409.516,00
(121)	2. Resultats negatius d'exercicis anteriors	-11.704.512,61	-11.704.512,61
129	IV. Resultats de l'exercici	5.181.092,77	3.476.264,27
13	**B) Ingressos a distribuir en diversos exercicis**		
14	**C) Provisions per a riscos i despeses**		
	D) Creditors a llarg termini	**5.437.465,23**	**6.243.801,92**
	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	5.437.465,23	6.243.801,92
170,176	1. Deutes amb entitats de crèdit	5.430.812,73	6.241.624,14
171,173,177	2. Altres deutes		
178,179	3. Deutes en moneda estrangera		
180,185	4. Fiances i dipòsits rebuts a llarg termini	6.652,50	2.177,78
259	III. Desemborsaments pendents sobre accions no exigits		
	E) Creditors a curt termini	**4.699.127,62**	**3.792.863,91**
	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	811.087,21	803.446,90
520	1. Préstecs i altres deutes	811.087,21	803.446,90
526	2. Deutes per interessos		
	III. Creditors	3.888.040,41	2.989.417,01
40	1. Creditors pressupostaris	3.616.308,31	2.806.184,43
41	2. Creditors no pressupostaris	163.897,37	110.470,01
45	3. Creditors per administració de recursos per compte d'altres ens públics	61.136,36	36.778,86
475,476	4. Administracions públiques	41.178,45	27.835,79
521,523,527,528 529,550,554,559	5. Altres creditors		
560,561	6. Fiances i dipòsits rebuts a curt termini	5.519,92	8.147,92
485,585	IV. Ajustaments per periodificació		
	F) Provisions per a riscos i despeses a curt termini		
495	Provisió per a devolució d'impostos		
	Total general passiu (A+B+C+D+E+F):	**93.498.953,28**	**88.217.933,49**

Font: Comú de La Massana
(Imports en euros)

Compte del resultat economicopatrimonial

DEURE				HAVER			
Comptes	Denominació	Exercici 2018	Exercici 2017	Comptes	Denominació	Exercici 2018	Exercici 2017
	A) Despeses				B) Ingressos		
71	**1. Reducció d'existencies de productes acabats i en curs de fabricació**				**1.Vendes i prestacions de serveis**	**1.739.875,50**	**1.721.801,86**
	2. Aprovisionaments			700, 701,702, 703, 704	a) Vendes		
600 (608) (609) 610	a) Consum de mercaderies						
601, 602 611, 612	b) Consum de primeres matèries i d'altres materials c			705,741,742	b) Prestacions de serveis	1.739.875,50	1.721.801,86
607	c) Altres despeses externes			(708),(709)	c) Devolucions i ràpels sobre vendes		
	3. Despeses de gestió ordinària, de funcionament dels serveis i de prestacions socials	**9.750.031,82**	**9.905.883,82**	71	**2. Augments d'existències de productes acabats i en curs de fabricació**		
	a) Despeses de personal	*3.691.309,76*	*3.330.084,72*				
640, 641	a1) Sous, salaris i similars	3.104.653,50	2.973.307,06		**3.- Ingressos de gestió ordinària**	**5.398.746,25**	**4.625.312,16**
642, 644	a2) Càrregues socials	586.656,26	556.777,66		*a) Ingressos tributaris*	*5.398.746,25*	*4.625.312,16*
645	*b) Prestacions socials*			720	a1) Impostos estatals		
	c) Dotacions per amortitzacions d'immobilitzat i variacions de fons de provizió per a reparacions	*2.503.892,50*	*2.733.963,17*	725	a2) Impostos locals	2.693.046,42	2.282.651,35
68	c1) Dotacions per a amortitzacions	2.064.440,02	2.029.476,88	730	a3) Impostos sobre transmisions i actes jurídics documentats	1.830.995,23	1.555.471,10
692, (792)	c2) Variació de provisió per a reparacions	739.452,48	704.486,29	732	a4) Impostos especials		
	d) Variació de provizions de tràfic	*-410.862,94*	*682.504,17*	733	a5) Impost sobre construcció instal.lació i obres		
693, (793)	d1) Variació de provisions d'existències			734	a6) Impost sobre mercaderies indirecte		
675,694, (794),(795)	d2) Variació de provisions i pèrdues de crèdits incobr	-410.862,94	682.504,17	735	a7) Cànon STA/FEDA		
	e) Altres despeses de gestió	*3.602.817,50*	*3.431.734,99*	739	a8) Altres impostos		
62	e1) Serveis exteriors	3.601.333,50	3.430.261,99	740	a9) Taxes per prestació de serveis o realització d'activitats	860.228,11	777.948,74
63	e2) Tributs	1.484,00	1.473,00	743	a10) Taxes fiscals		
676	e3) Altres despeses de gestió corrent			744	a11) Contribucions especials	14.476,49	9.240,97
	f) Despeses financeres i assimilables	*62.875,00*	*70.232,77*	729	*b) Cotitzacions socials*		
661, 662 663, 665, 669	f1) Per deutes	62.875,00	70.232,77		**4.- Altres ingressos en gestió ordinària**	**920.056,72**	**512.787,74**
666, 667	f2) Pèrdues per inversions financeres			773	a) Reintegraments		
				78	b) Treballs realitzats per a l'entitat		
					c) Altres ingressos de gestió	*798.141,87*	*436.172,24*
				775,776,777	c1) Ingressos accesoris i altres de gestió corrent	798.141,87	436.172,24
696, 698,699 (796) (798)	g) Variació de les provisions de les variacions financeres		-542.636,00	790	c2) Excés de provisions de riscos i despeses		

DEURE				HAVER			
Comptes	Denominació	Exercici 2018	Exercici 2017	Comptes	Denominació	Exercici 2018	Exercici 2017
(799)				760	d) Ingressos de participacions en capital		
668	h) Diferències negatives de canvi			761, 762	e) Ingressos per valors negociables i de crèdits de l'actiu immobilitzat		
	4.- Transferències corrents	**881.564,74**	**960.107,92**	763,765 769	*f) Altres ingressos i ingressos assimilats*	*121.914,85*	*76.615,50*
650	a) Transferències corrents	881.564,74	960.107,92		f1) Altres interessos	12.122,35	10.728,00
651	b) Subvencions corrents			766	f2) Beneficis per inversions financeres	109.792,50	65.887,50
655	c) Transferències de capital			768	g) Diferències positives de canvi		
656	d) Subvencions de capital						
					5.- Transferències i subvencions	**8.941.986,50**	**7.870.943,10**
	5.- Pèrdues i despeses extraordinàries	**1.189.166,78**	**448.548,12**				
670, 671	a) Pèrdues procedents de l'immobilitzat	60,53		750	a) Transferències corrents	6.677.315,40	5.609.911,89
				751	b) Subvencions corrents		
674	b) Pèrdues per operacions d'endeutament			755	c) Transferències de capital	2.264.671,10	2.261.031,21
678	c) Despeses extraordinàries	0,17					
679	d) Despeses i pèrdues d'altres exercicis	1.189.106,08	448.548,12		**6. Beneficis i ingressos extraordinaris**	**1.191,14**	**59.959,27**
				770, 771	a) Beneficis procedents de l'immobilitzat		811,66
				772	b) Subvencions de capital traspassades al resultat de l'exercici		7.293,24
				774	c) Benefici per operacions d'endeutament		
				778	d) Ingressos extraordinaris	350,00	1,78
				779	e) Ingressos i beneficis d'altres exercicis	841,14	51.852,59
	Total Deure	**11.820.763,34**	**11.314.539,86**		**Total Haver**	**17.001.856,11**	**14.790.804,13**
	RESULTAT DE L'EXERCICI Estalvi	**5.181.092,77**	**3.476.264,27**				

Font: Comú de La Massana
(Imports en euros)

Quadre de finançament

Fons aplicats	Exercici 2018	Exercici 2017	Fons obtinguts	Exercici 2018	Exercici 2017
1. Recursos aplicats en operacions de gestió	**10.170.594,66**	**9.479.787,77**	1. Recursos procedents d'operacions de gestió	**15.891.619,43**	**12.943.012,96**
a) Reducció d'existències de productes acabats i en curs de	0,00	0,00	a) Vendes	0,00	0,00
b) Aprovisionaments	0,00	0,00	b) Augment d'existències de productes acabats i en curs de fabricació	0,00	0,00
c) Serveis exteriors	3.601.333,50	3.430.261,99			
d) Tributs	1.484,00	1.473,00	c) Impostos directes i cotitzacions socials	2.693.046,42	2.282.651,35
e) Despeses de personal	3.691.309,76	3.530.084,72	d) Impostos indirectes	1.830.995,23	1.555.471,10
f) Prestacions socials especials	0,00	0,00	e) Taxes, preus públics i contribucions	2.614.580,10	2.508.991,57
g) Transferències i subvencions	881.564,74	960.107,92	f) Transferències i subvencions	6.677.315,40	5.609.911,89
h) Despeses financeres	62.875,00	70.232,77	g) Ingressos financers	121.914,85	76.615,50
i) Altres pèrdues de gestió corrent i despeses excepcionals	1.832.845,75	1.317.204,90	h) Altres ingressos de gestió corrent i ingressos excepciona	798.551,87	495.319,37
j) Dotació per a les provisions d'actius circulants	99.181,91	170.422,47	i) Provisions aplicades d'actius circulants	1.155.215,56	414.052,18
2. Pagaments pendents d'aplicació	**0,00**	**0,00**	2. Aportacions a fons patrimonial	**0,00**	**0,00**
			a) Ampliacions a l'aportació	0,00	0,00
3. Despeses de formalització de deutes	**0,00**	**0,00**	3. Subvencions de capital	**2.264.671,10**	**2.261.031,21**
4. Adquisicions i altres altes d'immobilitzat	**4.969.545,76**	**5.649.833,13**	4. Cobraments pendents d'aplicació	**0,00**	**0,00**
a) Destinats a l'ús general	2.959.217,78	1.062.902,95	5. Increments directes de patrimoni	**0,00**	**0,00**
b) Immobilitzacions immaterials	106.353,81	55.863,36	a) En adscripció	0,00	0,00
c) Immobilitzacions materials	442.474,17	669.566,82	b) En cessió	0,00	0,00
d) Inversions gestionades	0,00	0,00	c) Altres aportacions d'ens matrius	0,00	0,00
e) Immobilitzacions financeres	1.461.500,00	3.861.500,00			
5. Disminucions directes del patrimoni	**0,00**	**0,00**	6. Deutes a llarg termini	**6.302,50**	**540,00**
a) En adscripció	0,00	0,00	a) Empréstits i passius anàlegs	0,00	0,00
b) En cessió	0,00	0,00	b) Préstecs rebuts	0,00	0,00
			c) Altres conceptes	6.302,50	540,00
6. Cancel·lació o traspàs a curt de deutes a llarg	**812.914,99**	**820.886,63**	7. Alienacions i altres baixes d'immobilitzat	**60,53**	**10.972,50**
a) Empréstits i altres passius	0,00	0,00	a) Destinats a l'ús general	0,00	0,00
b) Per préstecs rebuts	811.087,21	820.886,63	b) Immobilitzacions immaterials	0,00	0,00
c) Altres conceptes	1.827,78	0,00	c) Immobilitzacions materials	60,53	10.972,50
			d) Immobilitzacions financeres	0,00	0,00
7. Provisions per riscos i despeses	**0,00**	**0,00**	8. Cancel·lació anticipada o traspàs a curt termini d'immobilitzacions financeres	**0,00**	**0,00**
TOTAL APLICACIONS	15.953.055,41	15.950.507,53	TOTAL ORIGENS	18.162.653,56	15.215.556,67
EXCES D'ORÍGENS SOBRE APLICACIONS (AUGMENT DEL CAPITAL CIRCULANT)	**2.209.598,15**		**EXCES D'APLICACIONS SOBRE ORÍGENS (DISMINUCIÓ DEL CAPITAL CIRCULANT)**		**734.950,86**

Font: Comú de La Massana
(Imports en euros)

VARIACIÓ DEL CAPITAL CIRCULANT	Exercici 2018		Exercici 2017	
	AUGMENTS	DISMINUCIONS	AUGMENTS	DISMINUCIONS
1. Existències	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
2. Deutors	**993.235,42**	**263.291,89**	**0,00**	**593.016,49**
a) Pressupostaris	967.918,89			35.387,11
b) No pressupostaris		263.291,89		528.067,84
c) Per administració de recursos d'altres ens	25.316,53			29.561,54
3. Creditors	**0,00**	**926.567,93**	**55.831,35**	**228.366,82**
a) Pressupostaris		810.123,88		228.366,82
b) No pressupostaris		66.770,02	5.311,87	
c) Per administració de recursos d'altres ens		49.674,03	50.519,48	
4. Inversions financeres temporals	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
5. Empréstits i altres deutes a curt termini	**0,00**	**7.640,31**	**0,00**	**3.441,25**
a) Empréstits i altres emissions				
b) Préstecs rebuts i altres conceptes		7.640,31		3.441,25
6. Altres comptes no bancaris	**3.728,42**	**0,00**	**1.040,58**	**0,00**
7. Tresoreria	**2.409.090,31**	**0,00**	**29.639,44**	**0,00**
8. Ajustaments per periodificació	**1.044,13**	**0,00**	**3.362,33**	**0,00**
TOTAL	**3.407.098,28**	**1.197.500,13**	**89.873,70**	**824.824,56**
TOTAL VARIACIÓ DEL CAPITAL CIRCULANT	**2.209.598,15**			**734.950,86**

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)	5.181.092,77
1.Dotacions a les amortitzacions i provisions d'immobilitzat	2.803.892,50
2.Dotacions a les provisions per a riscos i despeses	0,00
3.Despeses derivades d'interessos diferits	
4.Amortització de despeses de formalització de deutes	
5.Altres despeses extraordinàries i d'exercicis anteriors	1.431,21
6.Pèrdues en l'alienació d'immobilitzat	60,53

Disminució del resultat positiu o augment del resultat negatiu

1.Excessos de provisions d'immobilitzat	0,00
2.Excessos de provisions per a riscos i despeses	0,00
3.Altres ingressos i beneficis d'exercicis anteriors	781,14
4.Beneficis procedents de l'immobilitzat material	0,00
5.Subvencions de capital traspassades al resultat de l'exercici	2.264.671,10

Recursos aplicats a les operacions	5.721.024,77

Font: Comú de La Massana
(Imports en euros)

Conciliació resultat pressupostari amb resultat economicopatrimonial

Resultat Pressupostari	**2.583.574,62**
Dotacions per amortitzacion d'immobilitzat i variació de fons de provisió per a reparacions	-2.803.892,50
Variació de provisions de tràfic	-99.181,91
Periodificacions despeses financeres exercici actual	-355,90
Periodificacions despeses financeres exercici anterior	384,95
Periodificacions despeses corrents exercici actual	-43.561,75
Periodificacions despeses corrents exercici anterior	42.488,57
Pèrdues i despeses extraordinàries	-1.187.451,89
Obligacions reconegudes capítol 6, Inversions reals	3.507.610,96
Obligacions reconegudes capítol 8, Actius Financers	1.461.500,00
Obligacions reconegudes capítol 9, Passius Financers	803.171,10
Meritament Factures , MERFAC	-13.866,38
Meritament Factures , MERFAC/	30.987,39
Excessos de provisions per a riscos i despeses	1.155.215,56
Beneficis i ingressos extraordinaris	13.533,21
Ingressos ajornats i/o Fraccionats	-282.426,01
Ajustaments OPD, OPDCER,a justificar	13.362,75
Resultat de l'exercici	**5.181.092,77**

Font: Comú de La Massana
(Imports en euros)

La disposició addicional quarta de la Llei 18/2017, del 20 d'octubre, qualificada de transferències als comuns que va entrar en vigor l'1 de gener de 2018 estableix que "*Els comuns han d'aplicar, en el termini de tres anys a comptar de l'entrada en vigor d'aquesta Llei, les Normes internacionals de comptabilitat del sector públic (NICSP), elaborades per la Federació Internacional de Comptables (IFAC), a través de la Junta de Normes comptables internacionals per al sector públic (IPSASB)*". El Comú haurà d'adequar i presentar la seva liquidació de comptes d'acord amb les NICSP per aquells exercicis posteriors al que preveu la mateixa.

2.3.1. Immobilitzat

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

Inversions destinades a l'ús general

COMPTE	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	0,00	0,00	0,00	0,00	3.388.145,64
2011	Infraestructures destinades a l'ús general.En curs	312.517,95	2.123.182,77	0,00	0,00	1.953.176,32	482.524,40
2010	Infraestructures destinades a l'ús general	26.041.912,51	688.728,08	1.953.176,32	0,00	0,00	28.683.816,91
2021	Béns Comunals. En curs	0,00	147.306,93	0,00	0,00	147.306,93	0,00
2020	Béns Comunals	1.985.417,46	0,00	147.306,93	0,00	0,00	2.132.724,39
2030	Senyalitzacions	613.228,66	0,00	0,00	0,00	0,00	613.228,66
	Total General:	**32.341.222,22**	**2.959.217,78**	**2.100.483,25**	**0,00**	**2.100.483,25**	**35.300.440,00**

PATRIMONI LLIURAT A L'ÚS GENERAL		
COMPTE	DESCRIPCIÓ	SALDO FINAL

Font: Comú de La Massana
(Imports en euros)

Immobilitzacions immaterials

COMPTE	DESCRIPCIÓ	SALDO INICIAL	ENTRADES O DOTACIONS	AUGMENTS O TRASPASSOS	SORTIDES O BAIXES	DISMINUCIONS O TRASPASSOS	SALDO FINAL
2100	Despeses de recerca i desenvolupament	2.010.006,79	0,00	94.749,20	0,00	0,00	2.104.755,99
2101	Despeses de recerca i desenvolupament. En curs	42.750,00	94.749,20	0,00	0,00	94.749,20	42.750,00
2150	Aplicacions informàtiques	428.185,58	11.604,61	0,00	0,00	13.990,92	425.799,27
2810	Amort. Acumulada immobilitzat immaterial	1.748.002,97	102.379,33	0,00	13.990,92	0,00	1.836.391,38
Total General:		**732.939,40**	**3.974,48**	**94.749,20**	**-13.990,92**	**108.740,12**	**736.913,88**

Font: Comú de La Massana
(Imports en euros)

Immobilitzacions materials

COMPTE	DESCRIPCIÓ	SALDO INICIAL	ENTRADES O DOTACIONS	AUGMENTS O TRASPASSOS	SORTIDES O BAIXES	DISMINUCIONS O TRASPASSOS	SALDO FINAL
2200	Terrenys i béns naturals	14.316.359,00	0,00	0,00	0,00	0,00	14.316.359,00
2210	Contruccions	30.405.171,07	51.756,88	1.130.113,07	0,00	0,00	31.587.041,02
2211	Contruccions. En curs	1.130.113,07	0,00	0,00	0,00	1.130.113,07	0,00
2220	Instal.lacions tècniques	1.379.035,71	0,00	0,00	0,00	0,00	1.379.035,71
2230	Maquinària	22.543.977,64	265.824,96	556,00	0,00	0,00	22.810.358,60
2240	Utillatge	1.196.349,07	25.401,45	0,00	0,00	0,00	1.221.750,52
2260	Mobiliari	712.008,01	25.014,19	893,15	0,00	0,00	737.915,35
2270	Equips per a processaments d'informació	208.395,15	12.739,06	0,00	48.270,34	0,00	172.863,87
2280	Elements de transport	747.256,54	0,00	0,00	0,00	0,00	747.256,54
2290	Altre immobilitzat material	1.543.496,85	59.853,68	434,80	0,00	434,80	1.603.350,53
2820	Amort. Acumulada Immobilizat material	26.793.653,17	1.962.060,69	0,00	48.209,81	0,00	28.707.504,05
292	Provisió per a obres i rep. extraor. d'infrac.	17.343.106,12	739.452,48	0,00	0,00	0,00	18.082.558,60
Total General:		**30.045.402,82**	**-2.260.922,95**	**1.131.997,02**	**60,53**	**1.130.547,87**	**27.785.868,49**

Font: Comú de La Massana
(Imports en euros)

Inversions financeres permanents

COMPTE	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	34.422.610,49	0,00	0,00	0,00	0,00	34.422.610,49
2504	Aportac. al fons patrimonial en altres ens	350,00	0,00	0,00	0,00	0,00	350,00
2510	Adquisió participacions preferents	4.384.500,00	1.461.500,00	0,00	0,00	0,00	5.846.000,00
265	Dipòsits constituits a llarg termini	200,00	0,00	0,00	0,00	0,00	200,00
Total General:		**38.807.660,49**	**1.461.500,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**40.269.160,49**

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

El Comú comptabilitza com a despeses de recerca i desenvolupament, entre altres transaccions, les despeses d'honoraris de redacció de projectes de construcció i altres treballs tècnics, per un import net de 753.874 euros. 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, 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 31/12/2017	Altes	Baixes	Traspassos	Saldo a 31/12/2018
Cartera de valors a llarg termini	34.422.960,49	-	-	-	34.422.960,49
Adquisició de participacions preferents	4.384.500,00	1.461.500,00	-	-	5.846.000,00
Fiances i dipòsit constituïts a llarg termini	200,00	-	-	-	200,00
Provisions	-21.743.671,37	-	-	-	-21.743.671,37
Total	**17.063.989,12**	**1.461.500,00**	**-**	**-**	**18.525.489,12**

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

L'epígraf d'inversions financeres inclou a 31 de desembre de 2018 la següent composició, abans de la depreciació:

Entitat	% participació	Import participació
Estacions de Muntanya d'Arinsal-Pal, SAU	100%	34.384.716
Inversió forn incinerador 2001		30.050
Caldea		7.844
Camprabassa		350
Total		**34.422.960**

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

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

La inversió que té comptabilitzada el Comú a 31 de desembre de 2018 de la societat Estacions de Muntanya d'Arinsal-Pal, SAU (EMAP, SAU) és de 34.384.716 euros en instruments de patrimoni i 5.846.000 euros en participacions preferents; tenint dotada una provisió per depreciació de 21.743.671 euros.

Els imports que deriven dels comptes anuals d'EMAP, SAU a 31 de desembre de 2018, es desprèn un valor del patrimoni net atribuïble al comú de 12.166.987 euros en patrimoni net i 5.846.000 euros en participacions preferents, pel que la inversió financera i l'estalvi de l'exercici del comú es troben sobrevalorats en 474.058 euros.

Cal tenir en compte, també, que l'import anterior incorpora una reserva de revalorització per un import de 6.282.974 euros que, en aplicació de l'article 24 de la Llei de societats anònimes i de responsabilitat limitada, té el caràcter d'indisponible durant 10 anys, transcorreguts els quals únicament pot utilitzar-se per a compensar pèrdues o augmentar capital social i que en cap cas es pot utilitzar per distribuir beneficis, a menys que la plusvàlua hagi estat efectivament realitzada.

2.3.3. Deutors

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

Descripció	Saldo a 31/12/2018	Saldo a 31/12/2017	Variació
Deutors pressupostaris	2.228.078,72	2.316.193,48	-88.114,76
Deutors no pressupostaris	752.717,48	1.022.761,74	-270.044,26
Administracions Públiques	9.909,18	3.156,81	6.752,37
Altres deutors	1.833,00	437,44	1.395,56
Provisió per insolvència	-225.845,80	-1.281.879,45	1.056.033,65
Total	**2.766.692,58**	**2.060.670,02**	**706.022,56**

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

2.3.4. Tresoreria i comptes financers

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

COMPTE DE TRESORERIA			
INGRESSOS		**PAGAMENTS**	
Pressupost Corrent	14.794.616,58	Pressupost Corrent	12.390.861,77
Pressupost Tancat	803.003,67	Pressupost Tancat	1.610.416,27
Reintegr. de Pagament	0,00	Devolució d'ingressos	76.701,95
Suma	15.597.620,25	Suma	14.077.979,99
Ingressos pendents d'aplicació	4.783,77	Pagaments pendents d'aplicació	0,00
Moviments interns de tresoreria	18.971.237,94	Moviments interns de tresoreria	18.971.237,94
Altres operacions no pressupostàries	3.166.299,42	Altres operacions no pressupostàries	2.281.633,14
Ajust per diferències positives d'arrodoniment	0,00	Ajust per diferències negatives d'arrodoniment	0,00
Total Ingressos	37.739.941,38	Total Pagaments	35.330.851,07
Existències Inicials	*5.929.971,45*	*Existències Finals*	*8.339.061,76*
TOTAL	**43.669.912,83**	**TOTAL**	**43.669.912,83**

Font: Comú de La Massana
(Imports en euros)

Estat de les existències de tresoreria

COMPTE	Existències Inicials	Total Ingressos	Total DESPESES	Existències Finals
Caixa	12.248,31	2.952.150,62	2.942.910,07	21.488,86
Bancs i comptes operatius	2.955.453,27	20.148.403,65	17.748.553,89	5.355.303,03
Bancs i comptes restringits recaptació	0,00	0	0,00	0,00
Altres comptes	2.962.269,87	14.527.651,44	14.527.651,44	2.962.269,87
TOTAL	**5.929.971,45**	**37.628.205,71**	**35.219.115,40**	**8.339.061,76**

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 31/12/2018	Saldo a 31/12/2017	Variació
Caixa	21.488,86	12.248,31	9.240,55
Andbanc	977.426,98	852.999,78	124.427,20
Mora Banc	1.101.004,32	530.089,16	570.915,16
Crèdit Andorrà	3.705.237,11	2.504.339,64	1.200.897,47
Vallbanc	148.156,56	162.311,10	-14.154,54
Banc Sabadell d'Andorra	2.385.747,93	1.867.983,46	517.764,47
Total	**8.339.061,76**	**5.929.971,45**	**2.409.090,31**

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 31/12/2018	Saldo a 31/12/2017	Variació
Ajustament per periodificació	43.917,65	42.873,52	1.044,13
Total	**43.917,65**	**42.873,52**	**1.044,13**

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:

COMPTE	DESCRIPCIÓ	SALDO INICIAL	ENTRADES O DOTACIONS	AUGMENTS O TRASPASSOS	SORTIDES O BAIXES	DISMINUCIONS O TRASPASSOS	SALDO FINAL
1000	Patrimoni	450.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	450.000,00
1080	Patrimoni lliurat en cessió	-450.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-450.000,00
1200	ESULTATS POSSITIUS EXERCICIS ANTERIORS	86.409.516,00	0,00	3.476.264,27	0,00	0,00	89.885.780,27
121	ESULTATS NEGATIUS EXERCICIS ANTERIORS	-11.704.512,61	0,00	0,00	0,00	0,00	-11.704.512,61
129	RESULTATS DE L´EXERCICI	3.476.264,27	18.157.071,67	0,00	12.975.978,90	3.476.264,27	5.181.092,77
	Total General:	**78.181.267,66**	**18.157.071,67**	**3.476.264,27**	**12.975.978,90**	**3.476.264,27**	**83.362.360,43**

Font: Comú de La Massana
(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 2018	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2018	(2) LIQUIDAT 2018	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
31	**Interessos de préstecs**	**51.532,19**	**-**	**51.532,19**	**49.048,65**	**-2.483,54**	**95,18%**
310	Interessos de préstecs	51.532,19	-	51.532,19	49.048,65	-2.483,54	95,18%
33	**Interessos de comptes corrents**	**1.000,00**	**-**	**1.000,00**	**7,28**	**-992,72**	**0,73%**
330	Interessos de comptes corrents	1.000,00	-	1.000,00	7,28	-992,72	0,73%
34	**Altres despeses financeres**	**15.000,00**	**-**	**15.000,00**	**13.790,02**	**-1.209,98**	**91,93%**
349	Altres despeses financeres	15.000,00	-	15.000,00	13.790,02	-1.209,98	91,93%
3	**Despeses financeres**	**67.532,19**	**-**	**67.532,19**	**62.845,95**	**-4.686,24**	**93,06%**

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

PASSIUS FINANCERS		PRESSUPOST INICIAL 2018	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2018	(2) LIQUIDAT 2018	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
91	**Amortització de préstecs a ll/t**	**805.680,77**	**-**	**805.680,77**	**803.171,10**	**-2.509,67**	**99,69%**
911	Amortització de préstecs a ll/t	805.680,77	-	805.680,77	803.171,10	-2.509,67	99,69%
9	**Passius financers**	**805.680,77**	**-**	**805.680,77**	**803.171,10**	**-2.509,67**	**99,69%**

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:

HBLE. COMÚ DE LA MASSANA - 2018

COMÚ DE LA MASSANA a 31/12/2018

		DISPOSAT	FORMALITZAT
	01/01/2018	31/12/2018	31/12/2018
I. Deute a llarg termini			
17 Deutes a llarg termini per préstecs rebuts i altres conceptes	- 6.241.624,14	- 5.430.812,73	- 5.430.812,73
Total Deute a llarg termini	**- 6.241.624,14**	**- 5.430.812,73**	**- 5.430.812,73**
II. Deute a curt termini			
52 Deutes a curt termini per préstecs rebuts i altres conceptes	- 803.446,90	- 811.087,21	- 811.087,21
Total deute a curt termini	**- 803.446,90**	**- 811.087,21**	**- 811.087,21**
Total deute Comú de La Massana	***- 7.045.071,04***	***- 6.241.899,94***	***- 6.241.899,94***

SOCIETATS PARTICIPADES PER EL COMÚ DE LA MASSANA

E.M.A.P,SAU a data 31/12/2018 (participació 100%)

	01/06/2017	31/12/2018	31/12/2018
I. Deute a llarg termini			
17 Deutes a llarg termini per préstecs rebuts i altres conceptes	-	- 5.296.215,20	- 5.296.215,20
Total Deute a llarg termini	**-**	**- 5.296.215,20**	**- 5.296.215,20**
II. Deute a curt termini			
520 Deutes a curt termini amb entitats de crèdit	- 692.433,00	- 820.470,94	- 2.873.991,04
Total deute a curt termini	**- 692.433,00**	**- 820.470,94**	**- 2.873.991,04**
III. Lloguers financers			
Arrendaments equipaments estació	- 2.660.663,00	- 1.304.162,00	- 1.304.162,00
Total lloguers financers	**- 2.660.663,00**	**- 1.304.162,00**	**- 1.304.162,00**
Total deute E.M.A.P,SAU	***- 3.353.096,00***	***- 7.420.848,14***	***- 9.474.368,24***

VALLNORD a data 31/12/2018 (participació 66,67%)

	01/06/2017		31/12/2018
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			
52 Deutes a curt termini per préstecs rebuts i altres conceptes	-	-	-
Total deute a curt termini	**-**	**-**	**-**
Total deute VALLNORD	*-*	*-*	*-*

TOTAL DEUTE ACUMULAT COMÚ DE LA MASSANA	**- 10.398.167,04**	**- 13.662.748,08**	**- 15.716.268,18**

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 2018, 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	2015	2016	2017
Ingressos totals liquidats	13.349.522	13.760.519	14.291.060
- Capítol IX Passius financers (ingressos)	-	-	-
- Capítol VI Alienació d'inversions reals	-	-	-
Ajustaments	-	-	-
Total	13.349.522	13.760.519	14.291.060
Mitjana base de càlcul	**13.800.367**		

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

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

	Càlcul sobre imports disposats	Càlcul sobre imports formalitzats	Paràmetres de control segons la LFC
Mitjana base de càlcul	***13.800.367***	***13.800.367***	
Endeutament bancari del Comú	6.241.900	6.241.900	
Endeutament entitats participades	7.474.176	9.527.696	
Endeutament total	**13.716.076**	**15.769.596**	
% sobre base de càlcul	**99,39%**	**114,27%**	**Màxim 200%**
Càrrega financera del Comú	852.227	852.227	
Càrrega financera entitats participades	1.308.065	1.308.065	
Càrrega financera total	**2.160.292**	**2.160.292**	
% sobre base de càlcul	**15,65%**	**15,65%**	**Màxim 20%**
Endeutament a curt termini del Comú	-	-	
Endeutament a curt termini entitats participades	420.580	2.474.100	
Endeutament a curt termini	**420.580**	**2.474.100**	
% sobre base de càlcul	**3,05%**	**17,93%**	**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	6.241.900	6.241.900
- Comptabilitzat a llarg termini	5.430.813	5.430.813
- Comptabilitzat a curt termini	811.087	811.087
Endeutament del Comú a curt termini	-	-
Endeutament d'EMAP, SAU a llarg termini (100%)	5.696.106	5.696.106
- Comptabilitzat a llarg termini	5.296.215	5.296.215
- Comptabilitzat a curt termini	399.891	399.891
Endeutament d'EMAP, SAU a curt termini (100%)	420.580	2.474.100
Proveïdors d'immobilitzat d'EMAP, SAU (100%)	1.304.161	1.304.161
Endeutament de VALLNORD, SA a llarg termini (66,66%)	-	-
- Comptabilitzat a llarg termini	-	-
- Comptabilitzat a curt termini	-	-
Endeutament de VALLNORD, SA a curt termini (66,66%)	-	-
Proveïdors d'immobilitzat de VALLNORD, SA (66,66%)	53.329	53.329
Total endeutament	**13.716.076**	**15.769.596**
Comú, capítol 3 liquidació despeses interessos préstecs i comptes	49.056	49.056
Comú, capítol 9 liquidació despeses préstecs	803.171	803.171
Despeses financeres d'EMAP, SAU (100%)	163.164	163.164
Amortització préstecs d'EMAP, SAU (100%)	158.229	158.229
Quotes d'arrendament financer d'equips d'EMAP, SAU (100%)	976.673	976.673
Despeses financeres de VALLNORD, SA (66,66%)	-	-
Amortització préstecs de VALLNORD, SA (66,66%)	-	-
Amortització proveïdors d'immobilitzat de VALLNORD, SA (66,66%)	9.999	9.999
Total càrrega financera	**2.160.292**	**2.160.292**
Endeutament del Comú a curt termini	-	-
Endeutament d'EMAP, SAU a curt termini (100%)	420.580	2.474.100
Endeutament de VALLNORD, SA a curt termini (66,66%)	-	-
Total endeutament a curt termini	**420.580**	**2.474.100**

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 53.329 euros al que resultaria d'aplicar els conceptes previstos a la LFC. Aquesta diferència és deguda a que, el Comú no ha considerat el deute a llarg termini que manté VALLNORD, SA amb proveïdors d'immobilitzat.

2.3.8. Creditors a curt termini

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

Descripció	Saldo a 31/12/2018	Saldo a 31/12/2017	Variació
Préstecs i altres deutes	811.087,21	803.446,90	7.640,31
Deutes amb entitats de crèdits	**811.087,21**	**803.446,90**	**7.640,31**
Creditors pressupostaris	3.616.308,31	2.806.184,43	810.123,88
Creditors no pressupostaris	163.897,37	110.470,01	53.427,36
Creditors per administració de recursos per comptes d'altres ens públics	61.136,36	36.778,86	24.357,50
Administracions publiques	41.178,45	27.835,79	13.342,66
Fiances i dipòsits a curt termini	5.519,92	8.147,92	-2.628
Creditors	**3.888.040,41**	**2.989.417,01**	**898.623,40**
Total	**4.699.127,62**	**3.792.863,91**	**906.263,71**

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		2.764.859,58	
(+) del pressupost corrent	1.903.213,85		
(+) de pressupost tancats	324.864,87		
D'OPERACIONS COMERCIALS (*)	0,00		
De Recursos d'altres ens públics	0,00		
(+) d'operacions no pressupostàries	762.626,66		
(-) de cobrament dubtós	-225.845,80		
(-) drets cobrats pendents d'aplicació definitiva	0,00		
2 (-) Obligacions pendents de pagament		3.885.637,61	
(+) del pressupost corrent	3.612.948,28		
(+) de pressupostos tancats	3.360,03		
DE PRESSUPOST D'INGRESSOS	0,00		
D'OPERACIONS COMERCIALS (*)	0,00		
De recursos d'altres organismes públcs	61.136,36		
(+) d'operacions no pressupostàries	208.192,94		
(-) obligacions pagades pendents d'aplicació definitiva	0,00		
3 (+) Fons líquids		8.339.061,76	
I Romanents de tresoreria afectat			30.707,86
II Romanent de tresoreria no afectat			7.187.575,87
III Romanent de tresoreria total (1 - 2 + 3) / (I + II)		7.218.283,73	7.218.283,73

(*) 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.

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

Càlcul del romanent de tresoreria afectat

El Comú presenta sota la rúbrica de romanent de tresoreria afectat un import de 30.708 euros corresponent, majoritàriament, a les quantitats recaptades en concepte de cessió obligatòria del POUP i un pendent de serveis de joventut.

De la gestió de projectes amb finançament afectat del Comú se'n desprèn un projecte, anomenat Mas Ribafeta, del qual en restarien pendents d'aplicar la quantitat de 15.145 euros.

Derivat de l'anterior, el detall dels romanents afectats seria el següent:

Romanents afectats	Import
Ingressos POUP pendents d'aplicar	29.892,55
Mas Ribafeta pendents d'aplicar	15.144,55
Cos de voluntaris de la natura	-3.974,69
Serveis i formació joventut	4.790,00
Total	**45.852,41**

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

Càlcul del romanent de tresoreria i 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
Desviació de finançament	-	-	-	-	15.145	-15.145
Total	**-**	-	-	-	**15.145**	**-15.145**

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

Per l'anterior, el romanent de tresoreria per despeses generals o no afectat del Comú, a 31 de desembre de 2018, seria positiu de 7.172.431 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 el següent:

Manca de formalització de contractes

De la revisió d'expedients de contractació s'han detectat adjudicacions per les quals no s'ha formalitzat el corresponent contracte o aquest supera el termini de 30 dies des de l'adjudicació definitiva, fet que és contrari al que disposa l'art. 23 de la LCP. Aquest fet s'ha observat en les següents contractacions:

- Adjudicació del subministrament d'una mini carregadora per un import de 56.900 euros.
- Adjudicació del subministrament de baranes per un import de 69.870 euros.
- Adjudicació del subministrament d'una caixa Unimog per un import de 9.500 euros.

Manca d'acta de replantejament

De la revisió d'expedients de contractació s'ha detectat que en la contractació dels treballs de renovació del col·lector d'aigües al riu dels cortals d'Anyós per un import adjudicat de 409.066 euros no es disposa de l'acta de replantejament, contravenint l'article 24 de la LCP.

Verificació de la legitimació per a contractar

Pel que respecta als licitadors, l'entitat avalua la legitimitat per a contractar mitjançant l'obtenció d'una declaració genèrica responsable 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; així com dur a terme consultes en registres públics.

Pel que respecta als integrants de l'òrgan de contractació, s'hauria d'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 la legitimació per a contractar.

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

Els objectius de sostenibilitat financera, estabilitat pressupostària i fiscal per a l'exercici 2018 foren publicats al Butlletí Oficial del Principat d'Andorra núm. 68/2017 de data 23 d'octubre del 2017. Els corresponents al Comú de La Massana, perquè aquest els consideri en l'elaboració i seguiment del marc pressupostari, eren:

- En relació a l'objectiu d'endeutament, el 138,5 % de la mitja dels ingressos totals liquidats en els pressupostos corresponents als tres anys naturals immediatament anteriors, calculat d'acord amb l'establert en la Llei de les finances comunals.
- En relació a l'objectiu de la despesa corrent o de funcionament, una taxa de creixement del 2,4%.

El Tribunal de Comptes, el 21 de novembre del 2017, va informar favorablement del marc pressupostari general revisat el novembre del 2018 que presenta el Comú de La Massana relatiu al mandat que comprèn els exercicis 2016 a 2019.

D'acord amb el capítol tercer de la LSEPF, el Comú de La Massana, en la sessió del Consell de Comú del 28 de novembre de 2017, va aprovar la revisió del marc pressupostari del Comú de La Massana per al mandat 2016-2019.

Segons l'apartat 2.3.7 d'aquest informe, l'endeutament del Comú d'acord amb l'article 12 de la LSEPF és del 114,27% tenint en compte els imports formalitzats, inferior a l'objectiu publicat, i inferior al límit del 200% establert en l'apartat 12.6 de la mateixa Llei.

Pel que fa a la despesa màxima permesa, establerta en l'article 15.3 de la LSEPF, el Comú no ha superat aquest màxim.

El Comú ha liquidat una despesa corrent o de funcionament, d'acord amb l'article 16 de la LSEPF, del 4,0%, superior a l'objectiu publicat, sense trobar-se, en ser l'endeutament inferior al 180%, subjecta a la limitació establerta en l'apartat 16.3 de la mateixa Llei.

En relació al compliment de la resta d'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 se'n deriven del pressupost aprovat pel Ple del Comú es formulen les següents observacions:

- Si bé el Comú disposa d'eines d'informació i seguiment centralitzades relacionades amb la planificació, execució i avaluació de les inversions, aquestes no són utilitzades de forma efectiva, en les decisions d'inversió efectuades per l'entitat i compromeses en el pressupost i no existeix un seguiment eficaç posterior.
- Fins a l'exercici fiscalitzat, no es disposa d'un sistema eficaç de comptabilitat de costos dels serveis i activitats que es presten que aportin informació suficient per a la presa de decisions en relació als objectius d'economia i eficiència

En relació als objectius que figuren en l'expedient del pressupost cal indicar:

- Si bé s'han definit e implementat, pel 2018, indicadors que permeten la seva mesura en termes d'eficàcia, aquest no són adequats i eficaços a la dimensió i els programes i activitats que executa l'entitat comunal.
- Igualment, no es té constància de la vinculació dels mateixos a l'avaluació de l'acompliment del personal

Polítiques i pràctiques mediambientals

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

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.
- Actuacions per a la reducció i sensibilització del consum d'aigua a les instal·lacions comunals.
- Plans de protecció forestal, camins, espais naturals i parcs naturals.
- Campanyes de promoció i sensibilització.
- Prevenció de la contaminació 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

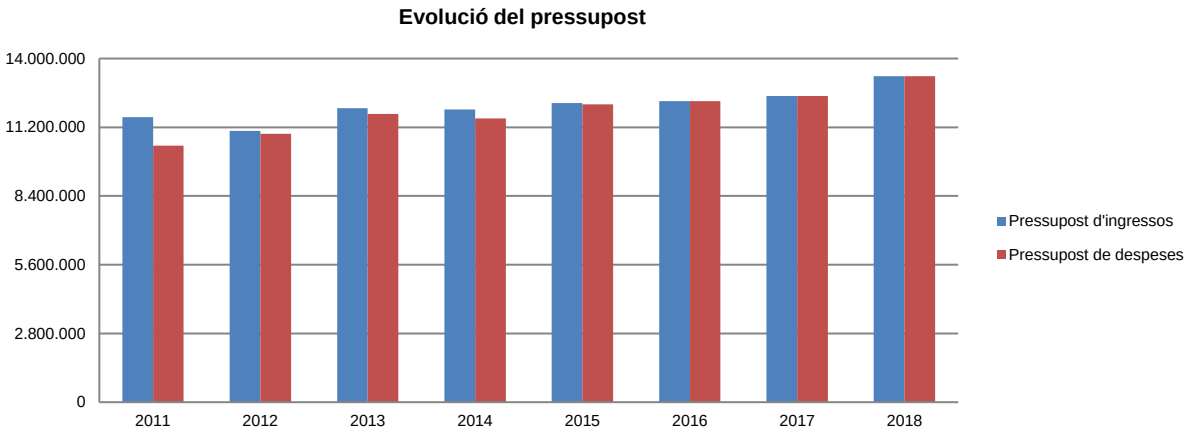
Pressupost d'ingressos	Pressupost 2011	Pressupost 2012	Pressupost 2013	Pressupost 2014	Pressupost 2015	Pressupost 2016	Pressupost 2017	Pressupost 2018
1. Impostos directes	1.843.500	1.785.400	1.734.700	1.955.069	1.943.147	1.950.000	2.015.000	2.268.864
2. Impostos indirectes	775.000	425.000	325.500	330.000	360.000	500.000	550.000	569.081
3. Taxes i altres ingressos	2.632.950	1.927.350	1.831.630	2.138.435	2.104.049	1.956.800	1.948.613	2.360.690
4. Transferències corrents	1.356.120	1.565.015	1.687.308	1.703.112	1.748.391	5.389.596	5.575.546	5.628.733
5. Ingressos patrimonials	686.350	695.804	702.354	59.204	61.531	84.158	128.626	182.117
Ingressos corrents	***7.293.920***	***6.398.569***	***6.281.492***	***6.185.820***	***6.217.118***	***9.880.554***	***10.217.785***	***11.009.485***
7. Transferències de capital	4.315.051	4.658.663	5.691.830	5.744.446	5.973.564	2.386.848	2.261.506	2.266.777
9. Passius financers	-	-	-	-	-	-	-	-
Ingressos de capital	***4.315.051***	***4.658.663***	***5.691.830***	***5.744.446***	***5.973.564***	***2.386.848***	***2.261.506***	***2.266.777***
Total ingressos	**11.608.971**	**11.057.232**	**11.973.322**	**11.930.266**	**12.190.682**	**12.267.402**	**12.479.290**	**13.276.261**

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

Resum pressupost inicial de despeses

Pressupost de despeses	Pressupost 2011	Pressupost 2012	Pressupost 2013	Pressupost 2014	Pressupost 2015	Pressupost 2016	Pressupost 2017	Pressupost 2018
1. Despeses de personal	4.077.415	3.866.065	3.841.541	3.737.613	3.666.479	3.664.863	3.778.687	3.889.963
2. Consum de béns corrents i serveis	3.889.422	3.939.771	3.685.921	3.476.514	3.523.839	3.722.359	3.533.029	3.666.500
3. Despeses financeres	295.438	378.654	261.999	172.899	130.520	98.797	73.207	67.532
4. Transferències corrents	1.083.256	857.063	791.288	885.098	851.226	886.301	931.491	881.575
Despeses corrents	***9.345.531***	***9.041.553***	***8.580.749***	***8.272.124***	***8.172.064***	***8.372.320***	***8.316.414***	***8.505.570***
6. Inversions reals	238.204	547.761	959.980	1.671.948	1.597.765	1.483.234	1.901.370	2.503.511
7. Transferències de capital	-	-	-	-	-	25.000	-	-
8. Actius financers	-	501.673	-	75.997	1.461.500	1.461.500	1.461.500	1.461.500
9. Passius financers	862.638	837.181	2.200.000	1.540.000	907.513	925.348	800.006	805.681
Despeses de capital	***1.100.842***	***1.886.615***	***3.159.980***	***3.287.945***	***3.966.778***	***3.895.082***	***4.162.876***	***4.770.692***
Total despeses	**10.446.373**	**10.928.168**	**11.740.729**	**11.560.069**	**12.138.842**	**12.267.402**	**12.479.290**	**13.276.262**

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

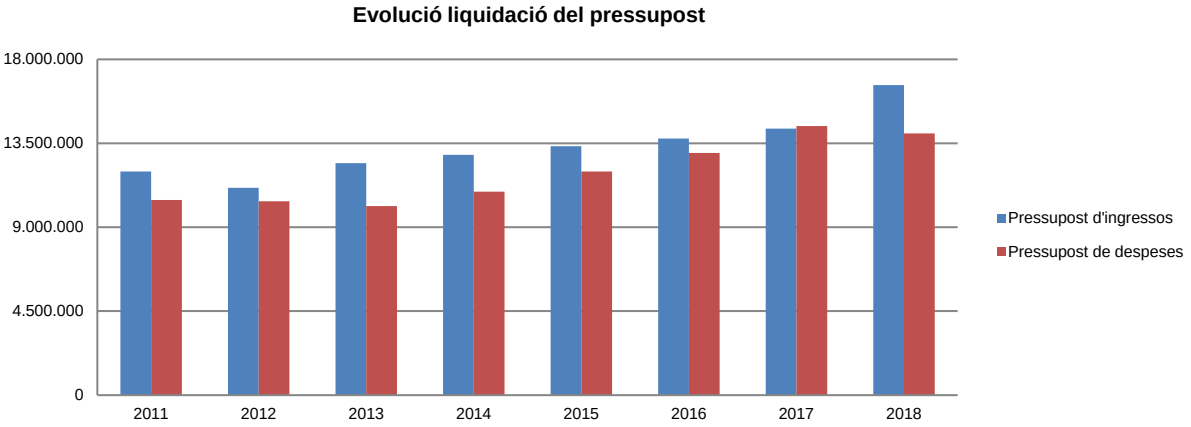
Pressupost d'ingressos	Liquidat 2011	Liquidat 2012	Liquidat 2013	Liquidat 2014	Liquidat 2015	Liquidat 2016	Liquidat 2017	Liquidat 2018
1. Impostos directes	1.675.469	1.696.880	2.002.647	1.924.244	1.940.069	2.195.569	2.282.651	2.693.046
2. Impostos indirectes	464.485	576.534	370.878	1.171.797	1.401.674	1.352.561	1.555.471	1.830.995
3. Taxes i altres ingressos	2.694.881	1.843.132	2.467.173	2.150.241	2.080.406	2.285.332	2.408.087	2.915.438
4. Transferències corrents	1.559.869	1.605.015	1.772.285	1.803.377	5.465.611	5.472.010	5.609.912	6.677.315
5. Ingressos patrimonials	407.368	717.489	79.993	84.634	86.531	132.925	173.908	241.316
Ingressos corrents	***6.802.072***	***6.439.050***	***6.692.976***	***7.134.293***	***10.974.291***	***11.438.397***	***12.030.029***	***14.358.110***
6. Alienació d'inversions	-	-	-	-	-	-	-	-
7. Transferències de capital	5.190.263	4.669.231	5.734.855	5.749.961	2.375.231	2.322.122	2.261.031	2.264.671
8. Actius financers	-	-	-	4.329	-	-	-	-
9. Passius financers	-	-	-	-	-	-	-	-
Ingressos de capital	***5.190.263***	***4.669.231***	***5.734.855***	***5.754.290***	***2.375.231***	***2.322.122***	***2.261.031***	***2.264.671***
Total ingressos	**11.992.335**	**11.108.281**	**12.427.831**	**12.888.583**	**13.349.522**	**13.760.519**	**14.291.060**	**16.622.781**

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

Resum de la liquidació del pressupost de despeses

Pressupost de despeses	Liquidat 2011	Liquidat 2012	Liquidat 2013	Liquidat 2014	Liquidat 2015	Liquidat 2016	Liquidat 2017	Liquidat 2018
1. Despeses de personal	3.871.704	3.694.855	3.701.097	3.663.468	3.617.197	3.626.059	3.530.085	3.691.310
2. Consum de béns corrents i serveis	4.145.814	3.664.567	3.325.481	3.166.164	3.349.025	3.258.154	3.387.161	3.631.204
3. Despeses financeres	345.976	290.282	221.694	139.229	110.531	84.519	70.618	62.846
4. Transferències corrents	1.023.210	850.091	773.591	882.611	846.002	841.914	972.108	881.565
Despeses corrents	***9.386.704***	***8.499.795***	***8.021.863***	***7.851.472***	***7.922.755***	***7.810.646***	***7.959.972***	***8.266.925***
6. Inversions reals	248.673	531.934	857.012	1.486.795	1.691.517	1.202.878	1.781.040	3.507.611
7. Transferències de capital	-	-	-	-	-	-	-	-
8. Actius financers	-	501.673	-	675.997	1.461.500	1.461.500	3.861.500	1.461.500
9. Passius financers	820.282	868.495	1.252.695	895.602	913.731	2.505.200	817.445	803.171
Despeses de capital	***1.068.955***	***1.902.102***	***2.109.707***	***3.058.394***	***4.066.748***	***5.169.578***	***6.459.985***	***5.772.282***
Total despeses	**10.455.659**	**10.401.897**	**10.131.570**	**10.909.866**	**11.989.503**	**12.980.224**	**14.419.957**	**14.039.207**

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

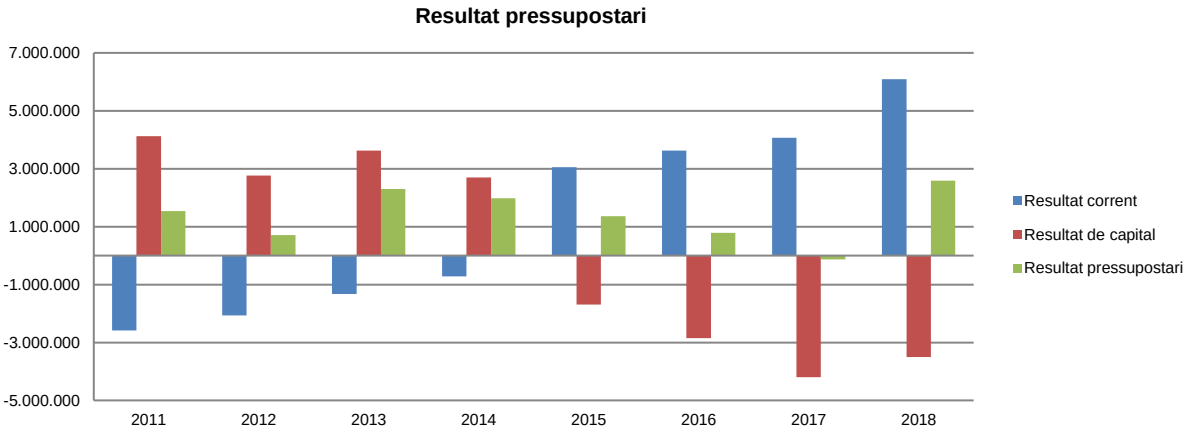


Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)

Resultat pressupostari

Descripció	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018
Ingressos corrents	6.802.072	6.439.050	6.692.976	7.134.293	10.974.291	11.438.397	12.030.029	14.358.110
Despeses corrents	9.386.704	8.499.795	8.021.863	7.851.472	7.922.755	7.810.646	7.959.972	8.266.925
Resultat corrent	**-2.584.632**	**-2.060.745**	**-1.328.887**	**-717.179**	**3.051.536**	**3.627.751**	**4.070.057**	**6.091.185**
Ingressos de capital	5.190.263	4.669.231	5.734.855	5.754.290	2.375.231	2.322.122	2.261.031	2.264.671
Despeses de capital	1.068.955	1.902.102	2.109.707	3.058.394	4.066.748	5.169.578	6.459.985	5.772.282
Resultat de capital	**4.121.308**	**2.767.129**	**3.625.148**	**2.695.896**	**-1.691.517**	**-2.847.456**	**-4.198.954**	**-3.507.611**
Resultat pressupostari	**1.536.676**	**706.384**	**2.296.261**	**1.978.717**	**1.360.019**	**780.295**	**-128.897**	**2.583.574**

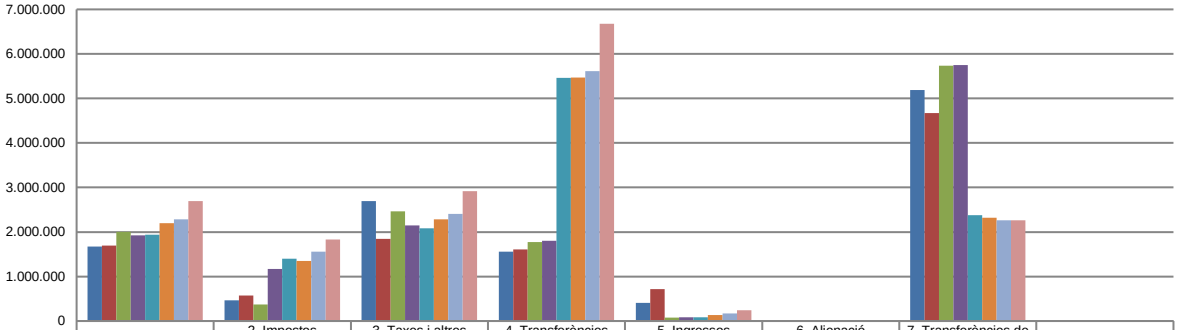
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)



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:

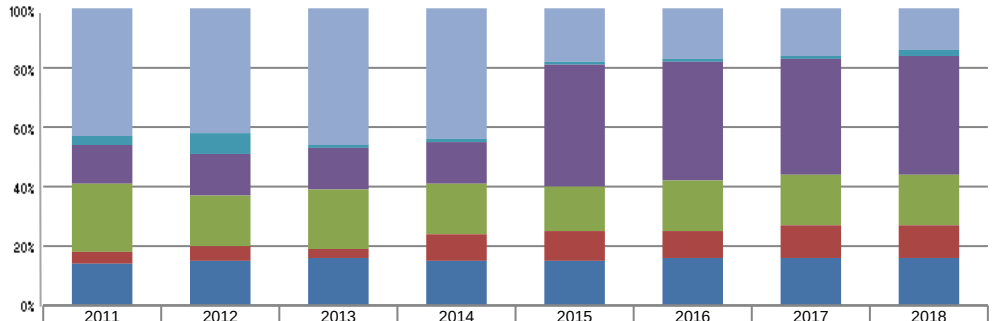
Liquidació pressupost ingressos valor absolut



	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
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	-
2017	2.282.651	1.555.471	2.408.087	5.609.912	173.908	-	2.261.031	-
2018	2.693.046	1.830.995	2.915.438	6.677.315	241.316	-	2.264.671	-

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

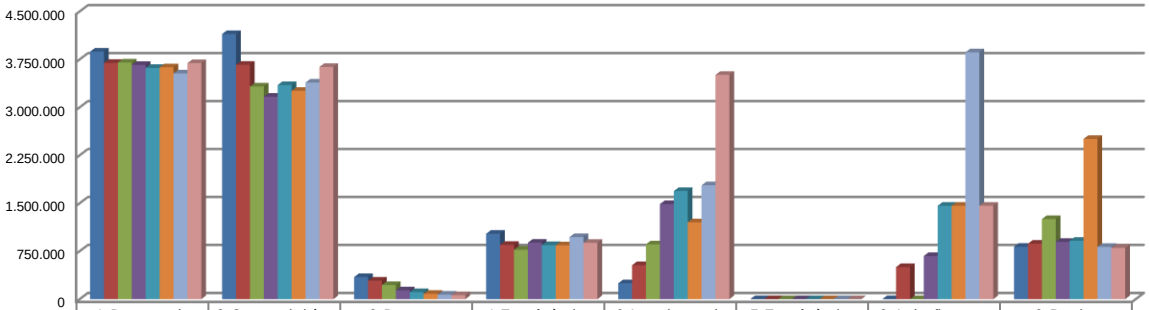
Liquidació pressupost ingressos valor relatiu



	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018
1. Impostos directes	14%	15%	16%	15%	15%	16%	16%	16%
2. Impostos indirectes	4%	5%	3%	9%	10%	9%	11%	11%
3. Taxes i altres ingressos	23%	17%	20%	17%	15%	17%	17%	17%
4. Transferències corrents	13%	14%	14%	14%	41%	40%	39%	40%
5. Ingressos patrimonials	3%	7%	1%	1%	1%	1%	1%	2%
6. Alienació d'inversions	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%
7. Transferències de capital	43%	42%	46%	44%	18%	17%	16%	14%
8. Actius financers	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú

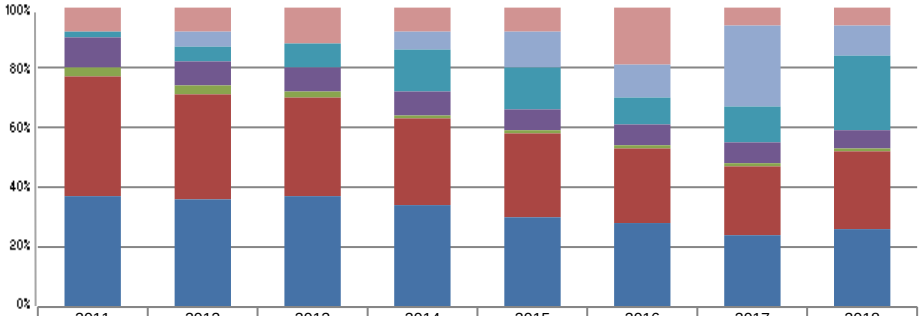
Liquidació pressupost despeses valor absolut



	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
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
2017	3.530.085	3.387.161	70.618	972.108	1.781.040	-	3.861.500	817.445
2018	3.691.310	3.631.204	62.846	881.565	3.507.611	-	1.461.500	803.171

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

Liquidació pressupost despeses valor relatiu



	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018
1. Despeses de personal	37%	36%	37%	34%	30%	28%	24%	26%
2. Consum de béns corrents i serveis	40%	35%	33%	29%	28%	25%	23%	26%
3. Despeses financeres	3%	3%	2%	1%	1%	1%	1%	1%
4. Transferències corrents	10%	8%	8%	8%	7%	7%	7%	6%
6. Inversions reals	2%	5%	8%	14%	14%	9%	12%	25%
7. Transferències de capital	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%
8. Actius financers	0%	5%	0%	6%	12%	11%	27%	10%
9. Passius financers	8%	8%	12%	8%	8%	19%	6%	6%

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú

Resultat pressupostari i romanent de tresoreria

Es presenta a continuació l'evolució del resultat pressupostari:

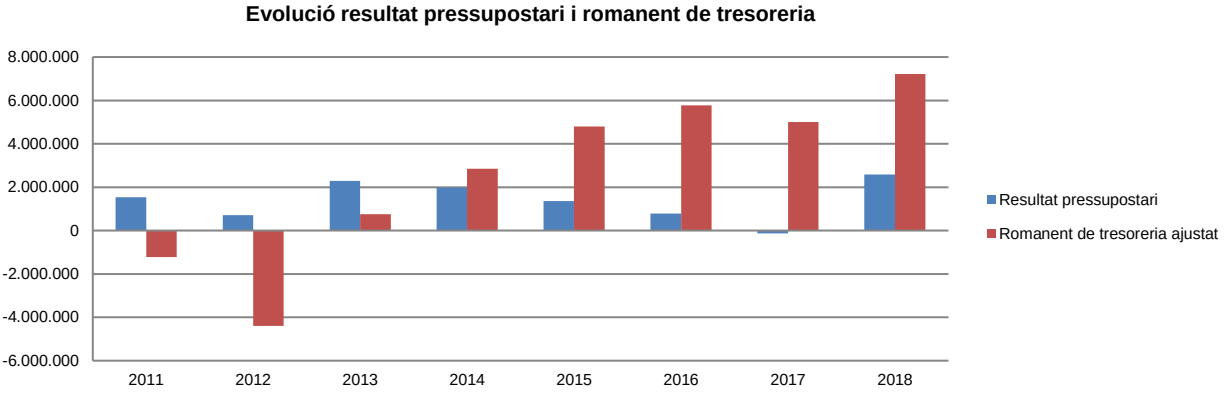
Descripció	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018
Total ingressos liquidats	11.992.335	11.108.281	12.427.831	12.888.583	13.349.522	13.760.519	14.291.060	16.622.781
Total despeses liquidades	10.455.659	10.401.897	10.131.570	10.909.866	11.989.503	12.980.224	14.419.957	14.039.207
Resultat pressupostari	**1.536.676**	**706.384**	**2.296.261**	**1.978.717**	**1.360.019**	**780.295**	**-128.897**	**2.583.574**

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

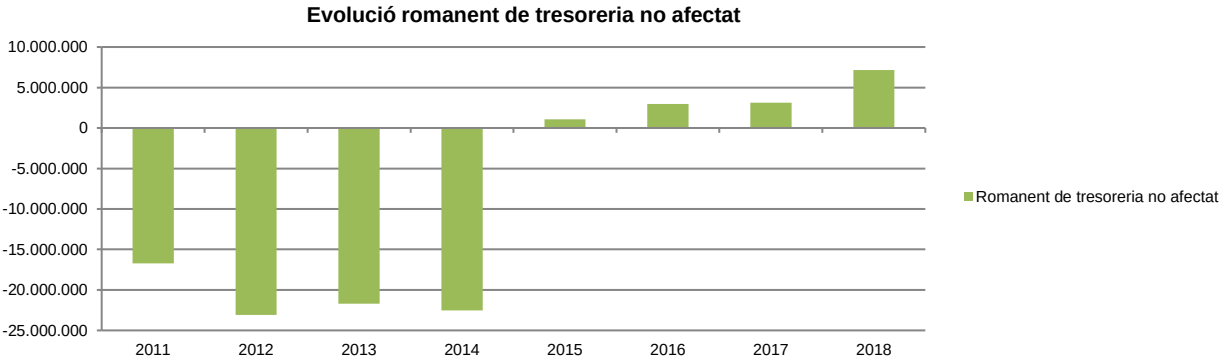
La variació i evolució del romanent de tresoreria considerant, en cas que n'hi hagi, aquelles incidències més significatives detectades i indicades en els corresponents informes de fiscalització presenta el següent detall:

Descripció	RT Ajustat 2011	RT Ajustat 2012	RT Ajustat 2013	RT Ajustat 2014	RT Ajustat 2015	RT Ajustat 2016	RT Ajustat 2017	RT Ajustat 2018
1. (+) Drets pendents de cobrament	869.198	616.086	835.222	1.658.794	2.337.769	2.661.712	2.060.232	2.764.860
2. (-) Obligacions pendents de pagament	-2.169.266	-5.175.820	-1.438.431	-1.011.373	-2.539.966	-2.785.571	-2.988.115	-3.885.638
3. (+) Fons líquids	73.324	168.077	1.353.407	2.202.624	4.997.732	5.900.332	5.929.971	8.339.062
Romanent de tresoreria total (1-2+3)	**-1.226.744**	**-4.391.657**	**750.198**	**2.850.045**	**4.795.535**	**5.776.473**	**5.002.088**	**7.218.284**
I. Romanent de tresoreria afectat	15.476.817	18.679.090	22.436.179	25.375.991	3.718.754	2.823.152	1.872.106	45.853
II. Romanent de tresoreria no afectat	-16.703.561	-23.070.747	-21.685.981	-22.525.946	1.076.781	2.953.321	3.129.982	7.172.431
Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(I+II)	**-1.226.744**	**-4.391.657**	**750.198**	**2.850.045**	**4.795.535**	**5.776.473**	**5.002.088**	**7.218.284**

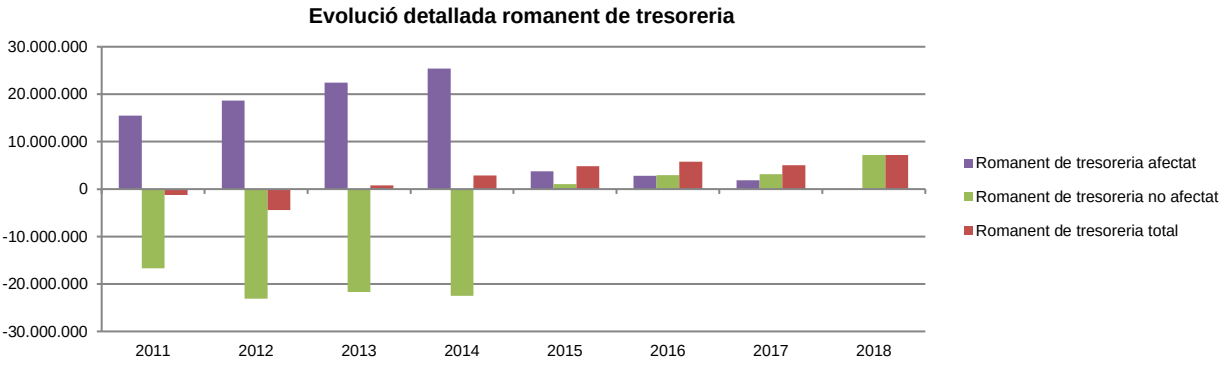
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)



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



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

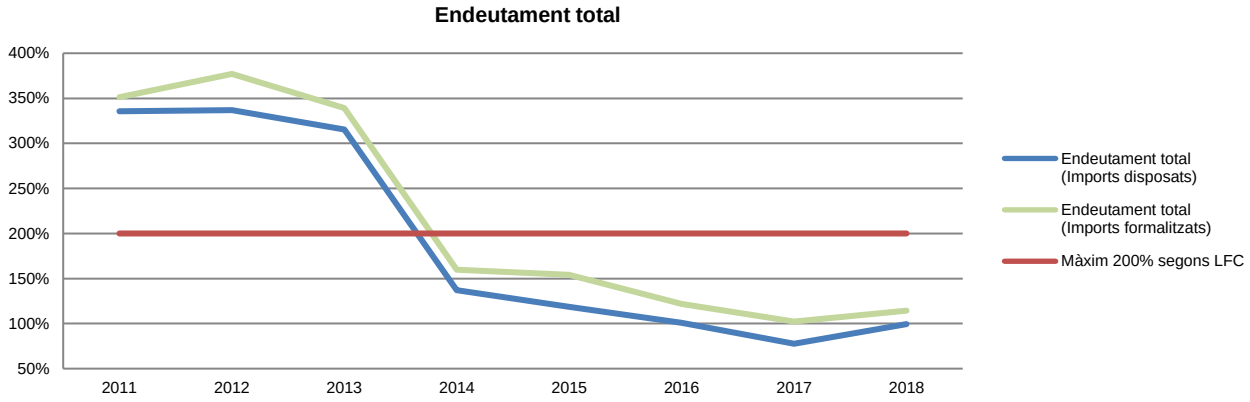


Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)

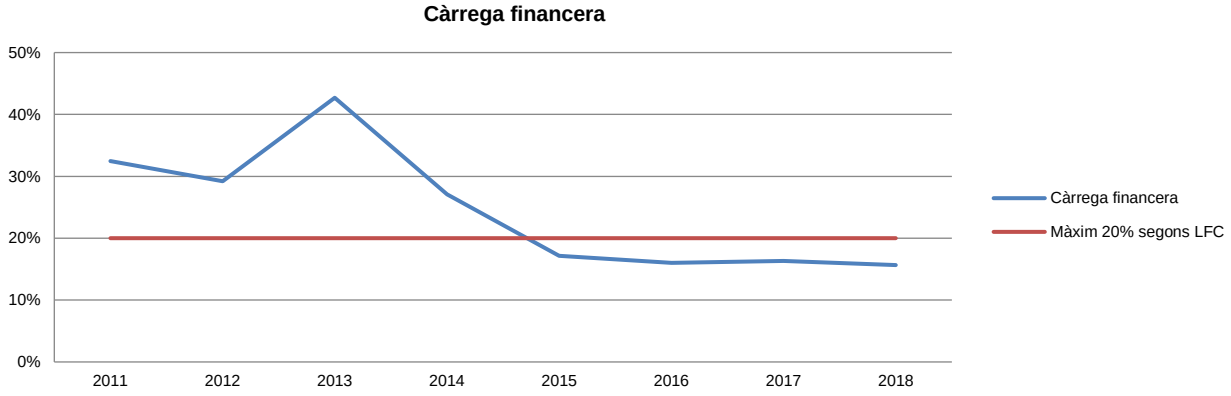
Quadre d'endeutament

	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018
Total base de càlcul	***12.638.669***	***12.928.681***	**12.015.830**	**11.945.551**	**12.141.565**	**12.955.312**	**13.399.541**	**13.800.367**
Endeutament bancari del Comú	15.038.516	17.188.416	31.177.050	11.281.449	10.367.718	7.862.517	7.062.985	6.241.900
Endeutament entitats participades	27.366.653	26.364.251	6.716.393	5.094.178	4.051.135	5.195.539	3.337.095	7.474.176
Endeutament total	**42.405.169**	**43.552.667**	**37.893.443**	**16.375.627**	**14.418.853**	**13.058.056**	**10.400.080**	**13.716.076**
% sobre base de càlcul. Màxim 200%	**335,52%**	**336,87%**	**315,36%**	**137,09%**	**118,76%**	**100,79%**	**77,62%**	**99,39%**
Càrrega financera del Comú	1.159.168	1.150.567	1.465.516	1.024.935	1.013.846	929.783	856.765	852.227
Càrrega financera entitats participades	2.942.561	2.623.688	3.664.858	2.212.712	1.070.300	1.142.448	1.327.896	1.308.065
Càrrega financera total	**4.101.729**	**3.774.255**	**5.130.374**	**3.237.647**	**2.084.146**	**2.072.231**	**2.184.661**	**2.160.292**
% sobre base de càlcul. Màxim 20%	**32,45%**	**29,19%**	**42,70%**	**27,10%**	**17,17%**	**16,00%**	**16,30%**	**15,65%**
Endeutament a curt termini del Comú	739.770	3.758.165	-	-	-	-	-	-
Endeutament a curt termini entitats participades	6.069.862	5.729.649	2.219.382	866.735	178.192	1.322.650	676.432	420.580
Endeutament a curt termini	**6.809.632**	**9.487.814**	**2.219.382**	**866.735**	**178.192**	**1.322.650**	**676.432**	**420.580**
% sobre base de càlcul. Màxim 40%	**53,88%**	**73,39%**	**18,47%**	**7,26%**	**1,47%**	**10,21%**	**5,05%**	**3,05%**

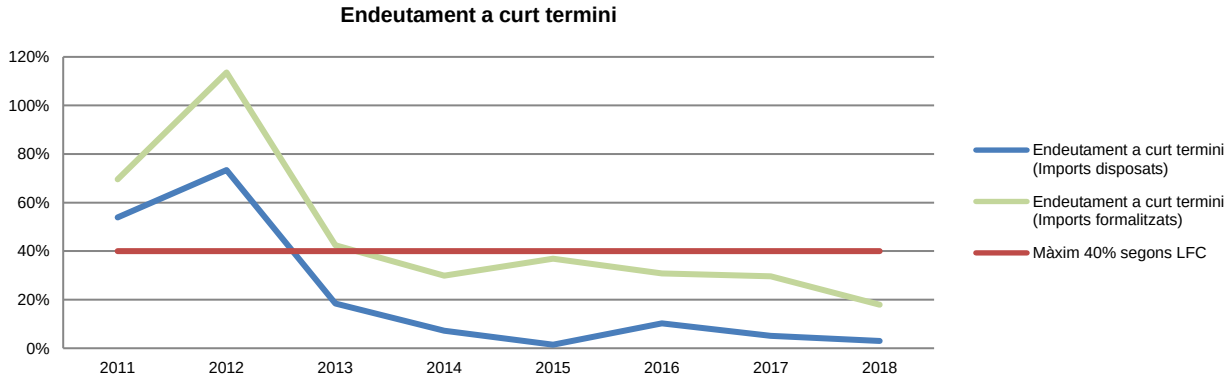
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)



Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú



Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú



Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú

Indicadors i ratis

Indicadors pressupostaris			Exercici 2014	Exercici 2015	Exercici 2016	Exercici 2017	Exercici 2018
Grau de modificacions del pressupost (La proximitat al 0% mostra una menor necessitat de modificar les previsions inicials estimades)	=	Modificacions del pressupost / Previsions inicials	3,1%	5,1%	15,9%	24,6%	19,7%
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	107,1%	108,6%	112,1%	113,8%	121,9%
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	91,6%	94,0%	91,3%	92,8%	88,4%
% que representen les despeses de personal (% que representen les despeses de personal sobre el total de despeses de l'exercici. Caldria considerar que un valor superior al 40% podria ser indicatiu d'una possible estructura de personal sobredimensionada)	=	Obligacions liquidades capítol 1 / Obligacions liquidades totals	33,6%	30,2%	27,9%	24,5%	26,3%
% que representen les despeses corrents (% que representen les despeses en béns corrents i serveis de titularitat de l'entitat sobre el total de despeses de l'exercici)	=	Obligacions liquidades capítol 2 / Obligacions liquidades totals	29,0%	27,9%	25,1%	23,5%	25,9%
% que representen les despeses per transferències corrents	=	Obligacions liquidades capítol 4 / Obligacions liquidades totals	8,1%	7,1%	6,5%	6,7%	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	13,6%	14,1%	9,3%	12,4%	25,0%
Estalvi brut (El seu valor ha de ser positiu. Capacitat dels ingressos corrents per finançar despeses de capital)	=	(Drets liquidats operacions corrents - Obligacions liquidades operacions corrents) / Drets liquidats operacions corrents	-10,1%	27,8%	31,7%	33,8%	42,4%
Estalvi net (El seu valor ha de ser positiu. Un valor negatiu indica que no es disposa de recursos corrents suficients per finançar l'amortització del deute formalitzat)	=	(Drets liquidats operacions corrents - Obligacions liquidades operacions corrents - Passius financers) / Drets liquidats operacions corrents	-22,6%	19,5%	9,8%	27,0%	36,8%
Autonomia (Capacitat de finançament sense transferències externes. No inclosos capítols 4 i 7)	=	Drets liquidats totals - Transferències / Drets liquidats totals	41,4%	41,3%	43,4%	44,9%	46,2%
Autonomia fiscal (Capacitat de finançament amb els tributs liquidats)	=	Drets liquidats tributs (cap. 1, 2 i 3) / Drets liquidats totals	40,7%	40,6%	42,4%	43,7%	44,8%
Ratis per habitants			**Exercici 2014**	**Exercici 2015**	**Exercici 2016**	**Exercici 2017**	**Exercici 2018**
Població: nombre d'habitants		Segons departament d'Estadística	10.076	10.359	10.571	10.948	10.582
Ingressos tributaris per habitant	=	Drets liquidats tributs (cap. 1, 2 i 3) / Població	521	523	552	571	703
Despeses per habitant	=	Obligacions reconegudes / Població	1.083	1.157	1.228	1.317	1.327
Endeutament per habitant (Comú més entitats participades)	=	Endeutament total / Població	1.625	1.392	1.235	950	1.296
Càrrega financera per habitant (Comú més entitats participades)	=	Despesa financera total / Població	58	22	17	16	20
Ratis de liquiditat			**Exercici 2014**	**Exercici 2015**	**Exercici 2016**	**Exercici 2017**	**Exercici 2018**
Fons de maniobra (Hauria de tenir valor positiu)	=	Actiu corrent - Passiu corrent	2.221.225	3.869.832	4.976.467	4.241.516	6.451.113
Rati de liquiditat (El valor hauria de fluctuar entre el 150% i 200%)	=	Actiu corrent / Passiu corrent	215,7%	211,7%	238,7%	211,8%	237,3%
Rati de tresoreria (Valor pròxim al 100%)	=	Efectiu i altres actius líquids equivalents / Passiu corrent	114,7%	144,2%	164,4%	156,3%	177,5%

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

3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

Relatives a la comptabilitat pública

- La inversió financera i l'estalvi de l'exercici del comú es troben sobrevalorats en 474.058 euros, d'acord amb els comptes d'EMAP, SAU a 31 de desembre de 2018. (nota 2.3.2)

Relatives a la contractació pública

- De la revisió d'expedients de contractació s'han detectat adjudicacions per les quals no s'ha formalitzat el corresponent contracte o aquest supera el termini de 30 dies des de l'adjudicació definitiva, fets contraris al que disposa l'article 23 de la LCP. (nota 2.5)
- En la contractació dels treballs de renovació del col·lector d'aigües al riu dels cortals d'Anyós per un import adjudicat de 409.066 euros, no es disposa de l'acta de replantejament, contravenint l'article 24 de la LCP. (nota 2.5)

Relatives a l'endeutament

- L'endeutament que mostra el Comú, recollit en el seu quadre d'endeutament, és inferior en 53.329 euros al que resultaria d'aplicar els conceptes previstos a la LFC. (nota 2.3.7)

4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS

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

Relatives a la comptabilitat pública

- 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. (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 per import net de 753.874 euros. D'acord amb les normes de valoració comptables, aquestes despeses haurien de figurar com a més cost dels projectes executats i, en el seu defecte, ser considerades com a despeses de l'exercici. (nota 2.3.1)
- El romanent de tresoreria afectat del Comú no inclou les desviacions positives de finançament d'un projecte, per import de 15.145 euros. Aquestes observacions fan que el romanent de tresoreria no afectat del Comú al 31 de desembre de 2018 s'hagi de minorar en 15.145 euros, passant a ser positiu de 7.172.431 euros. (nota 2.4)

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. Igualment, pels integrants de l'òrgan de contractació, s'hauria d'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. (nota 2.5)

Altres observacions

- El Comú contracta regularment personal eventual per a funcions, terminis o tasques no permeses en els articles 87 i 88 de la LFP. (nota 2.2.7)

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 La Massana a 31 de desembre de 2018, 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 el 31 de desembre de 2018.

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.

gmconsultors economistes · auditors

Informe d'auditoria emès per un auditor independent

A l'atenció dels accionistes de VALLS DEL NORD, S.A.

Opinió

Hem auditat els comptes anuals de la societat Valls del Nord, S.A., en endavant la Societat, que comprenen el balanç a 31 de desembre de 2018, el compte de pèrdues i guanys del període 1 de gener al 31 de desembre del 2018, l'estat de canvis del patrimoni net, l'estat de flux d'efectiu i les memòries corresponents a l'exercici acabat en aquesta data, així com les notes explicatives dels comptes que inclouen un resum de les polítiques comptables més rellevants.

En la nostra opinió, els comptes anuals adjunts expressen, en tots els aspectes materials, la imatge fidel de la situació financera de la societat a 31 de desembre de 2018 i dels resultats de les seves operacions i els fluxos d'efectiu corresponents a l'exercici acabat en la mateixa data, de conformitat amb els principis i normes comptables del Pla General de Comptabilitat 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 a 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 a Andorra i hem complert amb les demés responsabilitats d'ètica de responsabilitats 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 l'opinió d'auditoria:

1. 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 2 de març de 2017 signat amb les societats accionistes Estacions de Muntanya d'Arinsal i Pal, S.A.U. i la Societat Explotadora del Camp de Neu Ordino-Arcalís, S.A.U..

Per tant la viabilitat de la Societat està supeditada, al contracte de mandat, a les aportacions de les societats accionistes i a la capacitat de generar beneficis en exercicis futurs.

Responsabilitats de la direcció i dels responsables de govern en relació amb els comptes anuals.

La direcció és responsable de la preparació i presentació fidel dels comptes anuals adjunts de conformitat amb els principis i normes comptables generalment acceptats establerts en el Pla General de Comptabilitat d'Andorra, i del control

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

intern que la direcció consideri necessari per permetre la preparació dels comptes anuals lliures d'incorrecció material, deguda a frau o error.

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

Els responsables del govern de l'entitat són responsables de la supervisió del procés d'informació financera de la Societat.

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

Els nostres objectius són obtenir una seguretat raonable de que 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 per frau o error i es consideren materials si, individualment o de forma conjunta, es pot preveure raonablement que influeixin en les decisions econòmiques que els usuaris prenen basant-se en els comptes anuals.

Xavier Prats Martínez
Soci-Director - GM Consultors
Membre del Col·legi Oficial d'Economistes d'Andorra

Ordino, 25 d'abril de 2019

p. 2

VALLNORD, SA
Balanç
(Imports en euros)

VALLS DEL NORD, S.A.

Balanç de Situació a 31 de desembre de 2018 i 31 de desembre de 2017

(Expressats en euros)

Actiu	31-12-2018	31-12-2017
Actius no corrents	**148.118**	**409.508**
Immobilitzat intangible (nota 5)	34.622	253.853
Despeses d'establiment	-	-
Despeses d'investigació i desenvolupament	-	-
Fons de comerç	-	-
Altres actius intangibles	34.622	253.853
Immobilitzat tangible (nota 6)	113.496	155.255
Terrenys i construccions	-	-
Instal·lacions tècniques i altre immobilitzat material	113.496	155.255
Immobilitzacions materials en curs i bestretes	-	-
Inversions immobiliàries (nota 7)	-	-
Immobilitzat financer (nota 8 (a))	-	400
Empreses del grup i associades	-	-
Instruments de patrimoni	-	-
Crèdits i comptes a cobrar	-	-
Altres	-	-
Altres empreses	-	400
Instruments de patrimoni	-	-
Crèdits i comptes a cobrar	-	-
Altres	-	400
Actius corrents	**470.159**	**784.013**
Altres actius no corrents en venda (nota 10)	-	-
Existències (nota 9)	-	20.648
Matèries primeres i consumibles	-	-
Productes en curs i fabricació	-	-
Productes acabats i mercaderies	-	-
Bestretes a proveïdors	-	-
Altres	-	20.648
Crèdits i comptes per cobrar a curt termini (nota 8 (b))	429.247	582.646
Clients per vendes i prestacions de serveis	16.886	217.778
Crèdits i comptes a cobrar en empreses del grup i associades	342.056	282.354
Resta de crèdits i comptes a cobrar	70.305	82.514
Inversions financeres a curt termini (nota 8 (c))	-	-
En empreses del grup i associades	-	-
Resta d'actius financers	-	-
Tresoreria (nota 8 (d))	22.215	143.986
Ajustaments per periodificació (nota 11)	18.697	36.733
Total actiu	**618.277**	**1.193.521**

Passiu	31-12-2018	31-12-2017
Patrimoni net (nota 12)	**306.713**	**281.548**
Capital	60.000	60.000
Capital	60.000	60.000
Prima d'emissió	-	-
Reserves	4.050.240	4.049.693
Reserva legal	11.316	10.769
Reserva de revalorització	-	-
Reserves estatutàries	-	-
Altres reserves	4.038.924	4.038.924
Instruments de capital propis	-	-
Resultats d'exercicis anteriors	(3.815.512)	(3.833.617)
Romanent	-	-
Resultats negatius d'exercicis anteriors	(3.815.512)	(3.833.617)
Resultat de l'exercici	11.985	5.472
Dividend a compte	-	-
Passius no corrents	**80.001**	**95.001**
Provisions a llarg termini (nota 14 (a))	-	-
Deutes a llarg termini (nota 13 (a))	80.001	95.001
Obligacions i altres valors negociables	-	-
Deutes amb entitats de crèdit	-	-
Altres	80.001	95.001
Deutes amb empreses del grup i associades a llarg termini (nota 13 (b))	-	-
Subvencions (nota 17)	-	-
Passius corrents	**231.563**	**816.972**
Passius vinculats amb altres actius no corrents en venda	-	-
Provisions a curt termini (nota 14 (b))	-	-
Deutes a curt termini (nota 13 (c))	500	7.772
Obligacions i altres valor negociables	-	-
Deutes amb entitats de crèdit	-	-
Derivats financers a curt termini	-	-
Altres	500	7.772
Deutes amb empreses del grup i associades a curt termini (nota 13 (d))	5.828	137.397
Creditors comercials i altres comptes a pagar (nota 13 (e))	222.177	646.433
Proveïdors	222.177	474.831
Empreses del grup i associades, creditores	-	-
Creditors varis	-	-
Bestretes de clients	-	171.602
Altres	-	-
Ajustaments per periodificació (nota 15)	3.058	25.370
Total patrimoni net i passiu	**618.277**	**1.193.521**

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

VALLS DEL NORD, S.A.

Compte de pèrdues i guanys per l'exercici anual acabat el 31 de desembre de 2018
i per l'exercici de tres mesos acabat el 31 de desembre de 2017

(Expressats en euros)

	31-12-2018	31-12-2017
Ingressos d'explotació		
Import net de la xifra de negocis (nota 16 (a))	1.020.000	270.000
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))	804.658	63.560
Total ingressos d'explotació	1.824.658	333.560
Despeses d'explotació		
Consum de mercaderies, matèries primeres i altres materials (nota 16 (c))	(754.793)	(55.597)
Despeses de personal (nota 16 (d))	(286.057)	(65.086)
Sous, salaris i assimilats	(246.516)	(55.474)
Càrregues socials	(38.201)	(8.622)
Altres despeses de personal	(1.340)	(990)
Amortització, deteriorament, i resultats per venda o baixa de l'immobilitzat intangible i de l'immobilitzat tangible (nota 5 i 6)	(190.151)	(42.243)
Amortització	(104.602)	(27.467)
Deteriorament	-	-
Resultats per venda o baixa	(85.549)	(14.776)
Deteriorament del circulant	1.668	200
Existències (nota 9)	-	-
Crèdits i comptes a cobrar (nota 8 (b))	1.668	200
Altres (nota 8 (b))		-
Altres despeses d'explotació (nota 16 (e))	(590.651)	(165.607)
Arrendaments i cànons	(35.591)	(8.910)
Reparacions i conservació	(97.559)	(36.720)
Serveis professionals independents	(90.155)	(12.642)
Subministraments	(9.030)	(2.556)
Tributs	(3.155)	(3.984)
Altres serveis exteriors	(355.161)	(100.795)
Total despeses d'explotació	(1.819.984)	(328.333)
Resultat d'explotació	4.674	5.227
Ingressos i despeses financeres (nota 16 (f))		
Ingressos financers	730	167
De participacions en instruments de patrimoni	-	-
D'altres actius financers	730	167
Despeses financeres	-	-
Per deutes amb parts vinculades	-	-
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	730	167
Resultat de les operacions	5.404	5.394
Altres ingressos i despeses no recurrents (nota 16 (g))		
Altres ingressos no recurrents	7.672	301
Altres despeses no recurrents	(577)	(223)
Total altres ingressos i despeses no recurrents	7.095	78
Resultat abans d'impostos	12.499	5.472
Impost sobre beneficis (nota 18)	(514)	-
Resultat de l'exercici	11.985	5.472

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

VALLS DEL NORD, S.A.

Estat de canvis en el patrimoni net per a l'exercici anual acabat el 31 de desembre de 2018
i per l'exercici de tres mesos acabat el 31 de desembre de 2017

(Expressats en euros)

	Euros						
	Capital	Reserva legal	Romanent	Altres aportacions de socis	Resultats exercicis anteriors	Resultat de l'exercici	Total Patrimoni Net
Saldos a 30 de setembre de 2017	60.000	9.549	10.607	4.038.924	(3.844.605)	1.601	276.076
Resultat de l'exercici a 31 de desembre de 2017	-	-	-	-	-	5.472	5.472
Correcció d'errors d'exercicis anteriors	-	-	-	-	-	-	-
Operacions amb socis i propietaris	-	1.220	(10.607)	-	10.988	(1.601)	-
Ampliacions/reduccions de capital	-	-	-	-	-	-	-
Aplicació del resultat de l'exercici	-	160	-	-	1.441	(1.601)	-
Altres (aportacions de socis)	-	1.060	(10.607)	-	9.547	-	-
Saldos a 31 de desembre de 2017	60.000	10.769	-	4.038.924	(3.833.617)	5.472	281.548
Resultat de l'exercici a 31 de desembre de 2018	-	-	-	-	-	11.985	11.985
Correcció d'errors d'exercicis anteriors	-	-	-	-	13.180	-	13.180
Operacions amb socis i propietaris	-	547	-	-	4.925	(5.472)	-
Ampliacions/reduccions de capital							-
Aplicació del resultat de l'exercici	-	547	-	-	4.925	(5.472)	-
Altres (aportacions de socis)	-	-	-	-	-	-	-
Saldos a 31 de desembre de 2018	60.000	11.316	-	4.038.924	(3.815.512)	11.985	306.713

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

VALLS DEL NORD, S.A.

Estat de fluxos de tresoreria per l'exercici anual acabat el 31 de desembre de 2018
i l'exercici de tres mesos acabat el 31 de desembre de 2017

(Expressats en euros)

	31-12-2018	31-12-2017
FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'EXPLOTACIÓ		
Resultat de l'exercici abans d'impostos	**11.985**	**5.472**
Ajustaments del resultat	**190.151**	**42.243**
Amortització d'immobilitzat intangible i tangible	104.602	27.467
Correccions valoratives per deteriorament (nota 8 (c))	-	-
Variació de provisions (nota 14 (c))	-	-
Imputació de subvencions	-	-
Resultats per baixes i alienacions d'immobilitzat tangible/intangible (nota 6)	85.549	14.776
Resultats per baixes i alienacions d'instruments financers	-	-
Ingressos financers	-	-
Despeses financeres	-	-
Diferències de canvi	-	-
Variació de valor raonable en instruments financers	-	-
Altres ingressos i despeses	-	-
Canvis en el capital corrent de	**(244.685)**	**(69.232)**
Existències	20.648	(17.583)
Deutors i altres comptes a cobrar	153.398	(379.380)
Altres actius corrents	18.036	(24.305)
Creditors i altres comptes a pagar	(417.946)	331.166
Altres passius corrents	(22.312)	20.870
Altres actius i passius no corrents	-	-
Altres fluxos d'efectiu de les activitats d'explotació	-	-
Pagaments d'interessos	-	-
Cobraments de dividends	-	-
Cobraments d'interessos	-	-
Altres pagaments (cobraments)	-	-
Existències		
Fluxos d'efectiu de les activitats d'explotació	**(46.039)**	**(21.517)**
FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'INVERSIÓ		
Pagaments per inversions	**(20.901)**	**(26.016)**
Empreses del grup i associades		
Immobilitzat tangible	(497)	(16.523)
Immobilitzat intangible	(20.404)	(9.491)
Inversions immobiliàries	-	-
Altres actius financers	-	-
Altres actius no corrents en venda	-	-
Altres actius	-	-
Cobrament per desinversions	**91.738**	**2.620**
Empreses del grup i associades	-	-
Immobilitzat tangible	5.900	2.620
Immobilitzat intangible	85.838	-
Altres actius	-	-
Fluxos d'efectiu de les activitats d'inversió	**70.837**	**(23.396)**
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	**(146.569)**	**40.105**
Emissió:	(146.569)	-
Obligacions i valors similars	-	-
Deutes amb entitats de crèdit	(15.000)	(3.750)
Deutes amb empreses del grup i associades	(131.569)	43.855
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	**(146.569)**	**40.105**
EFECTE DE LES VARIACIONS DE TIPUS DE CANVI		
AUGMENT / DISMINUCIÓ NETA DE L'EFECTIU O EQUIVALENTS	**(121.771)**	**(4.808)**
Efectiu o equivalents a l'inici del període	143.986	148.974
Efectiu o equivalents al final del període	22.215	143.986

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.

gmconsultors economistes · auditors

Informe d'auditoria emès per un auditor independent

A l'atenció de l'accionista únic d'Estació de Muntanya d'Arinsal-Pal, S.A.U.

Opinió

Hem auditat els comptes anuals de la societat Estació de Muntanya d'Arinsal-Pal, S.A.U., en endavant la Societat, que comprenen el balanç al 31 de desembre de 2018, el compte de pèrdues i guanys del període comprés entre l'1 de gener i el 31 de desembre del 2018, l'estat de canvis del patrimoni net, l'estat de fluxos d'efectiu i la memòria corresponents a l'exercici anual acabat en aquesta data, així com les notes explicatives dels comptes anuals que inclouen un resum de les polítiques comptables més rellevants.

En la nostra opinió, els comptes anuals adjunts expressen, en tots els aspectes materials, la imatge fidel de la situació financera de la societat a 31 de desembre de 2018, dels resultats de les seves operacions en el període comprés entre l'1 de gener i 31 de desembre del 2018 i els fluxos d'efectiu corresponents a l'exercici acabat en la mateixa data, de conformitat amb els principis i normes comptables del Pla General de Comptabilitat 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 a 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 a Andorra i hem complert amb les demés responsabilitats d'ètica de responsabilitats amb aquests requeriments.

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

Responsabilitats de la direcció i dels responsables de govern en relació amb els comptes anuals

La direcció és responsable de la preparació i presentació fidel dels comptes anuals adjunts de conformitat amb els principis i normes comptables generalment acceptats establerts en el Pla General de Comptabilitat d'Andorra, i del control intern que la direcció consideri necessari per permetre la preparació dels comptes anuals lliures d'incorrecció material, deguda a frau o error.

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

Els responsables del govern de l'entitat són responsables de la supervisió del procés d'informació financera de la Societat.

Edifici Pral de Vella Salas - Ctra. general - AD300 ORDINO - Tel. +(376) 73 76 00 - Fax +(376) 73 76 01 - info@gmconsultors.com - www.gmconsultors.com

gmconsultors economistes · auditors

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

Els nostres objectius són obtenir una seguretat raonable de que 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 per frau o error i es consideren materials si, individualment o de forma conjunta, es pot preveure raonablement que influeixin en les decisions econòmiques que els usuaris prenen basant-se en els comptes anuals.

Xavier Prats Martínez
Soci-Director - GM Consultors
Membre del Col·legi Oficial d'Economistes d'Andorra

Ordino, 5 d'abril del 2019

EMAP, SAU
Balanç
(Imports en euros)

Balanç de Situació a 31 de desembre de 2018 i de 2017

(Expressats en euros)

Actiu	31-12-18	31-12-17
Actius no corrents	**40.631.319**	**37.606.825**
Immobilitzat intangible (nota 5)	283.699	221.390
Despeses d'establiment	-	-
Despeses d'investigació i desenvolupament	-	-
Fons de comerç	-	-
Altres actius intangibles	283.699	221.390
Immobilitzat tangible (nota 6)	40.301.828	37.339.017
Terrenys i construccions	21.820.359	20.312.878
Instal·lacions tècniques i altre immobilitzat material	16.779.780	16.458.714
Immobilitzacions materials en curs i bestretes	1.701.689	567.425
Inversions immobiliàries (nota 7)	-	-
Immobilitzat financer (nota 8 (a))	45.792	46.419
Empreses del grup i associades	39.995	39.995
Instruments de patrimoni	39.995	39.995
Crèdits i comptes a cobrar	-	-
Altres	-	-
Altres empreses	5.796	6.423
Instruments de patrimoni	-	-
Crèdits i comptes a cobrar	-	-
Altres	5.796	6.423
Actius corrents	**2.282.314**	**1.630.809**
Altres actius no corrents en venda (nota 10)	-	-
Existències (nota 9)	497.119	429.946
Matèries primeres i consumibles	-	-
Productes en curs i fabricació	-	-
Productes acabats i mercaderies	-	-
Bestretes a proveïdors	-	15.760
Altres	497.119	414.186
Crèdits i comptes per cobrar a curt termini (nota 8 (b))	705.431	928.619
Clients per vendes i prestacions de serveis	576.906	772.602
Crèdits i comptes a cobrar en empreses del grup i associades	10.796	-
Resta de crèdits i comptes a cobrar	117.729	156.017
Inversions financeres a curt termini (nota 8 (c))	-	-
En empreses del grup i associades	-	-
Resta d'actius financers	-	-
Tresoreria (nota 8 (d))	995.897	155.158
Ajustaments per periodificació (nota 11)	83.867	117.086
Total actiu	**42.913.633**	**39.237.634**

Passiu	31-12-18	31-12-17
Patrimoni net (nota 12)	**29.705.487**	**30.037.946**
Capital	60.000	60.000
Capital	60.000	60.000
Prima d'emissió	-	-
Reserves	11.632.208	12.584.574
Reserva legal	12.000	12.000
Reserva de revaloració	6.282.974	6.282.974
Reserves estatutàries	-	-
Altres reserves	5.337.234	6.289.601
Emissió de participacions preferents	17.538.500	17.538.500
Resultats d'exercicis anteriors	-	-
Romanent	-	-
Resultats negatius d'exercicis anteriors	-	-
Resultat de l'exercici	474.779	(145.128)
Dividend a compte	-	-
Passius no corrents	**6.143.258**	**1.393.578**
Provisions a llarg termini (nota 14 (a))	-	-
Deutes a llarg termini (nota 13 (a))	6.076.744	1.320.994
Obligacions i altres valors negociables	-	-
Deutes amb entitats de crèdit	5.296.215	-
Altres	780.529	1.320.994
Deutes amb empreses del grup i associades a llarg termini (nota 13 (b))	-	-
Subvencions (nota 17)	66.514	72.584
Passius corrents	**7.064.888**	**7.806.109**
Passius vinculats amb altres actius no corrents en venda	-	-
Provisions a curt termini (nota 14 (b))	32.679	-
Deutes a curt termini (nota 13 (c))	2.969.777	4.471.455
Obligacions i altres valor negociables	-	-
Deutes amb entitats de crèdit	866.177	2.251.605
Derivats financers a curt termini	-	-
Altres	2.103.600	2.219.849
Deutes amb empreses del grup i associades a curt termini (nota 13 (d))	-	-
Creditors comercials i altres comptes a pagar (nota 13 (e))	3.947.060	3.065.309
Proveïdors	2.210.649	2.471.227
Empreses del grup i associades, creditores	279.662	239.696
Creditors varis	-	-
Bestretes de clients	1.246.534	281.169
Altres	210.215	73.217
Ajustaments per periodificació (nota 15)	115.373	269.345
Total patrimoni net i passiu	**42.913.633**	**39.237.634**

La memòria adjunta forma part integrant dels comptes anuals de l'exercici anual acabat a 31 de desembre de 2018

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

ESTACIONS DE MUNTANYA D'ARINSAL/PAL, SAU

Compte de pèrdues i guanys per als exercicis anuals acabats

el 31 de desembre de 2018 i de 2017

(Expressats en euros)

	31-12-2018	31-12-2017
Ingressos d'explotació		
Import net de la xifra de negocis (nota 16 (a))	18.493.714	3.532.777
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 (a))	1.459.666	100.371
Total ingressos d'explotació	19.953.380	3.633.148
Despeses d'explotació		
Consum de mercaderies, matèries primeres i altres materials (nota 16 (b))	(2.076.492)	(201.424)
Despeses de personal (nota 16 (c))	(7.702.132)	(1.370.302)
Sous, salaris i assimilats	(6.651.807)	(1.187.167)
Càrregues socials	(1.013.375)	(179.946)
Altres despeses de personal	(36.950)	(3.189)
Amortització, deteriorament, i resultats per venda o baixa de l'immobilitzat intangible i de l'immobilitzat tangible (nota 5 i 6)	(2.972.468)	(719.070)
Amortització	(2.936.929)	(719.070)
Deteriorament	-	-
Resultats per venda o baixa	(35.539)	-
Deteriorament del circulant	(24.740)	-
Existències (nota 9)	(13.325)	-
Crèdits i comptes a cobrar (nota 8 (b))	(6.967)	-
Altres (nota 8 (b))	(4.448)	-
Altres despeses d'explotació (nota 16 (d))	(6.546.973)	(1.464.850)
Arrendaments i cànons	(234.216)	(49.691)
Reparacions i conservació	(1.762.218)	(378.072)
Serveis professionals independents	(1.126.794)	(265.630)
Subministraments	(1.491.497)	(451.875)
Tributs	(105.485)	(11.760)
Altres serveis exteriors	(1.826.763)	(307.822)
Total despeses d'explotació	(19.322.807)	(3.755.646)
Resultat d'explotació	631.573	(122.498)
Ingressos i despeses financeres (nota 16 (e))		
Ingressos financers	-	-
De participacions en instruments de patrimoni	-	-
D'altres actius financers	-	-
Despeses financeres	(163.165)	(31.315)
Per deutes amb parts vinculades	-	-
Altres deutes	(163.165)	(31.315)
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	(163.165)	(31.315)
Resultat de les operacions	467.409	(153.813)
Altres ingressos i despeses no recurrents (nota 16 (f))		
Altres ingressos no recurrents	77.768	12.432
Altres despeses no recurrents	(70.398)	(3.747)
Total altres ingressos i despeses no recurrents	7.371	8.685
Resultat abans d'impostos	474.779	(145.128)
Impost sobre beneficis (nota 18)	-	-
Resultat de l'exercici	474.779	(145.128)

La memòria adjunta forma part integrant dels comptes anuals de l'exercici anual acabat a 31 de desembre de 2018

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

ESTACIONS DE MUNTANYA D'ARINSAL/PAL, SAU

Estat de canvis en el patrimoni net per a l'exercici anual acabat el 31 de desembre de 2018 i el 31 de desembre de 2017

(Expressats en euros)

	Euros						
	Capital	Reserva legal	Altres reserves	Reserva de revaloració	Emissió participacions preferents	Resultat de l'exercici	Total Patrimoni Net
Saldos ajustats a 30 de setembre de 2017	60.000	12.000	9.433.484	6.282.974	17.538.500	(3.229.487)	30.097.471
Resultat de l'exercici a 31 de desembre de 2017	-	-	-	-	-	(145.128)	(145.128)
Operacions amb socis i propietaris	-	-	(3.229.487)	-	-	3.229.487	-
Distribució del resultat 30 setembre de 2017	-	-	(3.229.487)	-		3.229.487	-
Compra de participacions preferents	-	-	-	-	-	-	-
Dividends especials	-	-	-	-	-	-	
Aportació de socis	-	-	-	-	-	-	-
Altres moviments	-	-	-	-	-	-	-
Altres variacions del patrimoni net	-	-	85.604	-	-	-	85.604
Saldos a 31 de desembre de 2017	60.000	12.000	6.289.601	6.282.974	17.538.500	(145.128)	30.037.946
Ajustaments per errors i canvis comptables	-	-	-	-	-	-	-
Saldos ajustats a 31 de desembre de 2017	60.000	12.000	6.289.601	6.282.974	17.538.500	(145.128)	30.037.947
Resultat de l'exercici a 31 de desembre de 2018	-	-	-	-	-	474.779	474.779
Operacions amb socis i propietaris	-	-	(952.367)	-	-	145.128	(807.238)
Distribució del resultat 31 de desembre 2017	-	-	(145.128)	-		145.128	-
Compra de participacions preferents	-	-	-	-	-	-	-
Dividends especials	-	-	(526.155)	-	-	-	(526.155)
Aportació de socis	-	-	-	-	-	-	-
Altres moviments	-	-	-	-	-	-	-
Altres variacions del patrimoni net	-	-	(281.083)	-	-	-	(281.083)
Saldos a 31 de desembre de 2018	60.000	12.000	5.337.234	6.282.974	17.538.500	474.779	29.705.488

La memòria adjunta forma part integrant dels comptes anuals de l'exercici anual acabat a 31 de desembre de 2018

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

ESTACIONS DE MUNTANYA D'ARINSAL/PAL, SAU

Estat de fluxos de tresoreria per als exercicis anuals el 31 de desembre de 2018 i el 31 de desembre de 2017

(Expressats en euros)

	31-12-18	31-12-17
FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'EXPLOTACIÓ		
Resultat de l'exercici abans d'impostos	474.779	(145.128)
Ajustaments del resultat		
Amortització d'immobilitzat intangible i tangible (notes 5 i 6)	2.936.929	719.071
Correccions valoratives per deteriorament (notes 8(b) i 9)	-	-
Variació de provisions	-	-
Resultats per baixes i alienacions d'immobilitzat intangible i tangible	1.380	-
Imputació de subvencions (nota 17)	(6.070)	(1.517)
Ingressos financers	-	-
Despeses financeres (nota 16 (e))	163.165	31.315
Variació raonable en instruments financer (nota 2 (d))	(281.083)	85.604
Canvis en el capital corrent de		
Existències	(67.173)	(258.110)
Deutors i altres comptes a cobrar	158.100	(329.619)
Altres actius corrents	33.219	18.404
Creditors i altres comptes a pagar	819.101	992.213
Altres passius corrents	(1.341.392)	839.832
Altres actius i passius no corrents	(153.972)	(256.905)
Altres fluxos d'efectiu de les activitats d'explotació		
Pagaments d'interessos (nota 16 (e))	(163.165)	(31.315)
Cobraments d'interessos	-	-
Altres pagaments (cobraments)	-	-
Fluxos d'efectiu de les activitats d'explotació	**2.573.818**	**1.663.846**
FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'INVERSIÓ		
Pagaments per inversions		
Empreses del grup i associades	-	-
Immobilitzat intangible (nota 5)	(98.212)	(13.015)
Immobilitzat tangible (nota 6)	(5.900.755)	(1.583.188)
Altres actius financers (nota 8 (a))	(627)	2.901
Cobraments per desinversions		
Empreses del grup i associades	-	-
Immobilitzat intangible	-	-
Immobilitzat tangible	36.919	-
Fluxos d'efectiu de les activitats d'inversió	**(5.962.675)**	**(1.593.302)**
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	-	-
Cobraments i pagaments per instruments de passiu financer		
Emissió	-	-
Deutes amb entitats de crèdit	-	-
Altres	-	-
Devolució i amortització de	-	-
Deutes amb entitats de crèdit	-	-
Altres	4.755.750	-
Pagaments per dividends i remuneracions d'altres instruments de patrimoni		
Dividends	(526.155)	-
Remuneracions d'altres instruments de patrimoni	-	-
Fluxos d'efectiu de les activitats de finançament	**4.229.595**	**-**
EFECTE DE LES VARIACIONS DE TIPUS DE CANVI	**-**	**-**
AUGMENT/DISMINUCIÓ NETA DE L'EFECTIU O EQUIVALENTS	**840.739**	**70.543**
Efectiu o equivalents al inici de període	155.158	84.615
Efectiu o equivalents al final de període	995.897	155.158

La memòria adjunta forma part integrant dels comptes anuals de l'exercici anual acabat a 31 de desembre de 2018

7. AL·LEGACIONS

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

Es transcriu a continuació la resposta rebuda:

COMÚ DE LA MASSANA

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 2018, 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, 14 de maig de 2020.

La Cònsol Major
Olga MOLNÉ SOLDEVILA

La Cònsol Major



Olga Molné
Soldevilla
(SIGNATURA)
15/05/2020
10:14:03

Olga Molné Soldevila

COMÚ DE LA MASSANA

AL·LEGACIONS A L'INFORME DEL TRIBUNAL DE COMPTES RELATIU ALS TREBALLS DE FISCALITZACIÓ CORRESPONENTS AL TANCAMENT DE L'EXERCICI 2018.

El Comú de La Massana ha examinat l'informe del Tribunal de Comptes, sobre la liquidació dels comptes del Comú corresponents a l'exercici 2018, i vol formular les al·legacions següents:

1. Punt 2.2.7. Despeses de personal

Contractació de personal eventual per a finalitats no permeses a la LFP

Els monitors eventuals pel curs escolar que contracta el Comú de La Massana tenen com a objectiu l'atenció dels infants de la Parròquia després de l'escola i en vacances escolars.

El Comú de La Massana necessita un ampli equip de monitors (actualment hi ha uns 100 infants inscrits) que treballi 4 hores diàries, concretament de manera majoritària per les tardes, amb una formació específica en el lleure infantil.

Amb l'Ordinació de la funció pública de La Massana, l'únic supòsit amb el qual el comú ha pogut contractar aquests monitors de manera parcial i amb el perfil professional requerit ha estat, tal i com marca el Capítol II *Els agents de l'administració de caràcter eventual*, l'article 81 *supòsits de contractació*, punt 3 *Per dur a terme una obra o la prestació d'un servei determinat*, esdevenint personal contractual regit pel Codi de Relacions Laborals.

Per la pròpia casuística del lloc de treball (parcial) i de les persones que l'ocupen (personal formació específica), no s'ha vist convenient la contractació d'aquestes persones com a personal fixe, és a dir com a agents de l'administració de caràcter indefinit.

La Llei 1/2019, de 17 de gener de 2019, de la funció pública, la contractació dels monitors de curs escolar està contemplada en el Títol III *Del personal Interí i personal de relació especial*, capítol primer Personal Interí, article 109 *supòsits per al nomenament de personal interí*, punt c, *La cobertura de funcions estructurals i periòdiques*.

1

2. Punt 2.3 Comptes anuals

Coneixedors de la disposició addicional quarta de la Llei 18/2017, del 20 d'octubre, qualificada de transferències als comuns que va entrar en vigor l'1 de gener de 2018 on s'estableix que "Els comuns han d'aplicar, en el termini de tres anys a comptar de l'entrada en vigor d'aquesta Llei, les Normes internacionals de comptabilitat del sector públic (NICSP), elaborades per la Federació Internacional de Comptables (IFAC), a través de la Junta de Normes comptables internacionals per al sector públic (IPSASB)", el Comú de la Massana, al 2019, ja disposa d'un quadre de comptes econòmic patrimonial basat amb les NICSP adaptat a al nostre funcionament i està elaborant un Pla de comptes adaptat al marc normatiu NICSP tenint en compte les especificats del Comú per poder presentar la seva liquidació de comptes d'acord amb les NICSP a comptar del 1 de gener del 2021.

3. Punt 2.3.1. Immobilitzat

Despeses de recerca i desenvolupament

Les despeses de recerca i desenvolupament per un import net de 736.913,88 € no corresponen a honoraris de redacció de projectes de construcció i altres treballs tècnics per compte del Comú. Aquestes despeses corresponen a l'elaboració en suport informàtic del Pla d'urbanisme i del cadastre.

Addicionalment, 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.

Tanmateix el Comú està immers en l'adaptació a les NICSP, i procedirà a regularitzar, si s'escau, aquest punt, d'acord amb les noves normes internacionals comptables.

2

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 i al contingut de l'article 14 de l'Ordinació del projecte del pressupost per al 2018 s'ha limitat a pagar el mínim de despeses aplicant procediments de regularització a posteriori mitjançant la descripció "despeses a justificar" sota el control de la Intervenció Comunal.

5. Punt 2.3.7. Endeutament i passius financers

Endeutament comunal

En el seu informe s'informa que "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."

Ens agradaria comentar que el tancament de l'exercici comptable de les societats Estacions de Muntanya d'Arinsal-Pal, SAU i de VALLNORD SA s'han realitzat a 31 de desembre de 2018, sent el primer any que s'elaboren els comptes coincidint amb l'any natural, fet que a efectes de consolidació implica una uniformitat de la informació i per tant també de l'endeutament consolidat comunal. El Comú entén doncs que és tracta d'un error en el redactat, perquè l'exercici es de 12 mesos i els càlculs s'han realitzat tenint en compte els comptes tancats i auditats de l'exercici de 2018.

6. Punt 2.4. Estat del romanent de tresoreria

Càlcul del romanent de tresoreria afectat

El Comú vol posar de manifest que el projecte anomenat "Mas de Ribafeta" finalitza el 2017. I amb la finalització dels treballs executats, d'acord amb la normativa de construcció, el romanent restant no queda pendent d'aplicar.

Romanent de tresoreria no afectat

En conseqüència amb el comentari anterior, el Comú considera que la xifra de romanent de tresoreria no afectat és de 7.187.575,87 euros.

7. Punt 2.5. Contractació pública

Manca de formalització de contractes

L'article 47 de la Llei de Contractació Pública estableix la formalització dels contractes de subministrament segons el que segueix:

1. Els béns objecte del subministrament es reben amb l'acta de conformitat corresponent.

2. En les compres directes de subministraments menors la factura corresponent substitueix el document contractual i l'acta de conformitat.

Entenent que en el cas de subministraments, la formalització del contracte no és obligatòria.

Manca d'acta de replantejament

En la revisió dels expedients indiqueu que faltava l'acta de replantejament dels treballs de renovació dels col·lector d'aigües al riu dels cortals d'Anyós per un import adjudicat de 409.066 euros, al demanar aquesta informació, 30 de gener de 2020, el director estava de vacances, però al incorporar-se, ens va facilitar una còpia (annex 1) que es troba en format paper, juntament amb altra documentació que vau sol·licitar en la mateixa data, i que ha dia d'avui no s'ha vingut a revisar.

Verificació de la legitimació per a contractar

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.

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.*

4

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.

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.

5

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."

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

El Comú va establir l'objectiu pressupostat de la despesa corrent o de funcionament en un creixement de la taxa en un 2,4% i ho va publicar al Butlletí Oficial del Principat d'Andorra núm. 68/2017 de data 23 d'octubre del 2017, donant el Tribunal de comptes, el dia 21 de novembre del 2017, la seva aprovació.

A continuació es presenten les dades que es van incloure en la revisió del marc pressupostari general revisat i que es va emetre l'informe favorable:

	2017	Taxa de creixement	2018	Taxa de creixement
Despesa corrent	8.243.207	197.834	8.441.042	**2,40%**

Finalment, la despesa corrent liquidada al 2018 ha estat de 8.204.079,07 euros, (236.963 euros menys que la previsió), sent la variació negativa de 0,47%.

Però segons desplega l'article 16.1 de la LSEPF, La Regla de la despesa corrent o de funcionament, "la variació del resultat de sumar la despesa de personal, de la despesa de béns corrents i serveis, així com les transferències corrents, pressupostada tant per l'Administració general com pels comuns no podrà superar la taxa de referència del creixement del producte interior brut nacional anual."

El Comú de la Massana el 22 de desembre de 2017, va aprovar el pressupost per a l'exercici 2018 fixant un total de 8.438.037,98 € en concepte de despeses corrents, amb una taxa de variació respecte al pressupost de 2017 del 2,36%, és a dir, donant compliment al que estableix la norma.

9. 2.7. Altres aspectes a destacar

Economicitat i eficiència de la despesa pública

El Comú de la Massana, al 2018 va aprovar el manual del sistema d'indicadors de gestió del Comú de la Massana (annex 2) i es van adjudicar els treballs per al desenvolupament del sistema d'indicadors de gestió.
El Comú disposa d'indicadors econòmics que permeten conèixer el cost dels serveis i de les activitats que es presten per poder ajudar en la presa de decisions, i en el control de preus que es fixen.

El Comú, en la Ordinació de modificació i refosa de l'Ordinació de la funció pública del Comú de la Massana, publicada al BOPA núm. 78 del 28 de desembre del 2016, va eliminar el Sistema de Gestió i Avaluació de l'Acompliment (GADA).

El Comú de la Massana, en la Ordinació de la funció pública del Comú de la Massana, publicada al BOPA núm. 1 del 2 de gener del 2020, va establir en la Secció tercera, l'avaluació de l'acompliment, i en el moment de la seva valoració es podrà disposar de vinculació dels controls i mecanismes de mesura dels principis d'economicitat i eficiència així com els del pressupost, amb l'acompliment del personal, mitjançant els quadres de comandament integrals escaients.

La Massana, 14 de maig de 2020

La cònsol major
Olga MOLNÉ SOLDEVILA

7

La Cònsol Major



Olga Molné
Soldevilla
(SIGNATURA)
15/05/2020
10:14:06

Olga Molné Soldevila

Nota del Tribunal:

Els annexos que es citen en les al·legacions, que no s'han reproduït per raons tècniques, consisteixen en fotocòpies de documents en formats diversos i no homogenis. La seva correlació amb la descripció que es fa dins del text de les al·legacions ha estat contrastada pel Tribunal.

8. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES

A la vista de les al·legacions presentades i de la documentació aportada en aquesta fase, les observacions que es transcriuen a continuació queden sense efecte:

> **2.5. Contractació pública**
> ...
>
> *Manca d'acta de replantejament*
>
> De la revisió d'expedients de contractació s'ha detectat que en la contractació dels treballs de renovació del col·lector d'aigües al riu dels cortals d'Anyós per un import adjudicat de 409.066 euros no es disposa de l'acta de replantejament, contravenint l'article 24 de la LCP.
>
> **3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS**
> ...
> **Relatives a la contractació pública**
> ...
>
> - En la contractació dels treballs de renovació del col·lector d'aigües al riu dels cortals d'Anyós per un import adjudicat de 409.066 euros, no es disposa de l'acta de replantejament, contravenint l'article 24 de la LCP. (nota 2.5)

Així mateix, les observacions que es transcriuen a continuació queden redactades com segueix:

> **2.3. Endeutament i passius financers**
> ...
>
> Es presenta a continuació l'estat de l'endeutament a 31 de desembre de 2018, 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.

...

Pel que fa a la resta d'al·legacions presentades, que el Tribunal de Comptes ha analitzat, entén que no modifiquen els plantejaments evocats en el cos de l'informe, ni aporten cap informació complementària que permeti modificar les observacions i conclusions a les quals ha arribat el Tribunal després de l'examen de la documentació aportada durant els treballs de camp.

TRIBUNAL DE COMPTES D'ANDORRA

Informe relatiu als treballs de fiscalització corresponents al tancament de l'exercici 2018, del **COMÚ D'ANDORRA LA VELLA**

Juny de 2020

ÍNDEX

1. INTRODUCCIÓ 4
1.1. Objecte i abast 4
1.2. Metodologia 4
1.3. Marc jurídic 5
1.4. Organització i control intern 6
1.5. Limitacions a l'abast 7
2. FISCALITZACIÓ REALITZADA 8
2.1. Pressupost de l'exercici 8
2.1.1. Pressupost inicial 8
2.1.2. Modificacions pressupostàries 9
2.2. Liquidació del pressupost 11
2.2.1. Impostos directes 12
2.2.2. Impostos indirectes 13
2.2.3. Taxes i altres ingressos 13
2.2.4. Transferències corrents d'ingressos 13
2.2.5. Ingressos patrimonials 14
2.2.6. Alienació d'inversions 14
2.2.7. Transferències de capital d'ingressos 14
2.2.8. Despeses de personal 15
2.2.9. Consum de béns corrents i serveis 16
2.2.10. Transferències corrents de despeses 18
2.2.11. Inversions reals 19
2.3. Comptes anuals 20
2.3.1. Immobilitzat 28
2.3.2. Immobilitzat financer i variació d'actius 29
2.3.3. Despeses a distribuir en diversos exercicis 30
2.3.4. Existències 30
2.3.5. Deutors 31
2.3.6. Tresoreria i comptes financers 32
2.3.7. Fons propis 33
2.3.8. Endeutament i passius financers 33
2.3.9. Creditors a curt termini 37
2.4. Estat del romanent de tresoreria 38
2.5. Contractació pública 39
2.6. Sostenibilitat de les finances públiques i estabilitat pressupostària i fiscal 41
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 52
5. CONCLUSIONS 53
6. ENTITATS PÚBLIQUES COMUNALS 54
6.1. Joves i Vivenda Alternativa, SLU (JOVIAL, SLU) 54
7. AL·LEGACIONS 60
8. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES 76

Abreviacions

LGFP: Llei general de les finances públiques
LFC: Llei de les finances comunals
LCP: Llei de contractació pública
LQDCC: Llei qualificada de delimitació de competències dels comuns
LQTC: Llei qualificada de transferències als comuns
LFP: Llei de la funció pública
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 2018, 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 2018.

La liquidació de comptes del Comú d'Andorra la Vella corresponent a l'exercici 2018 objecte d'aquesta fiscalització va ser lliurada al Tribunal de Comptes en data 26 de febrer de 2019, 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 de pèrdues i guanys, a 31 de desembre de 2018, de la societat pública comunal JOVES I VIVENDA ALTERNATIVA, SLU (JOVIAL, SLU).

En data 16 de juliol de 2019 el Tribunal va rebre l'informe d'auditoria corresponent a JOVIAL, SLU, acompanyat dels estats financers d'aquesta entitat a 31 de desembre de 2018, 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 2018 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 la realització de la fiscalització s'han utilitzat a efectes de còmput de l'endeutament els estats financers de la següent entitat:

- JOVES I VIVENDA ALTERNATIVA, SLU (JOVIAL, SLU) a 31 de desembre de 2018 (participada directament 100%).

El treball de camp a les dependències del Comú fiscalitzat va concloure el 15 de juliol de 2019.

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 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 de contractació pública, de 9 de novembre 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 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 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 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 26-7-2017 de publicació del text refós de la Llei de la funció pública, del 15 de desembre del 2000.
- Decret legislatiu del 27-9-2017 de publicació del text refós de la Llei del Tribunal de Comptes, del 13 d'abril del 2000.
- Llei 18/2017, del 20 d'octubre, qualificada de transferències als comuns.
- Llei 19/2017, del 20 d'octubre, qualificada de modificació de la Llei qualificada de delimitació de competències dels comuns.
- Llei 32/2017, del 20 de desembre, de col·laboració entre l'Administració general i els comuns, i entre els comuns.
- Ordinació del 29-12-2017 de pressupost comunal per a l'exercici 2018.
- Ordinació del 29-12-2017 tributària comunal per a l'any 2018 i les seves modificacions posteriors.
- Ordinació del 29-12-2017 de preus públics per a l'any 2018 i les seves modificacions posteriors.
- Decret legislatiu, del 21-02-2018 de publicació del text refós de la Llei 21/2014, del 16 d'octubre, de bases de l'ordenament tributari.
- Llei 1/2018, de l'1 de març, del pressupost per a l'exercici del 2018.
- Decret legislatiu, del 25-4-2018, de publicació del text refós del Codi de l'Administració, del 29 de març de 1989.
- Llei 22/2018, del 18 d'octubre, qualificada de modificació de la Llei 18/2017, del 20 d'octubre, qualificada de transferències als comuns.
- Llei 25/2018, del 18 d'octubre, de modificació de la Llei 32/2017, del 20 de desembre, de col·laboració entre l'Administració general i els comuns, i entre els comuns.

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 i administració.

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

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 PGCP.

El Comú no disposa de forma generalitzada de manuals de procediments comptables. Tanmateix, es duen a terme controls periòdics des del departament de comptabilitat. Periòdicament, la consellera de finances, comptabilitat i administració 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 la següent limitació:

- 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	14.818.771,48	1 Impostos directes	11.349.250,00
2 Consum de béns corrents i serveis	12.433.807,39	2 Impostos indirectes	1.500.000,00
3 Despeses financeres	510.000,00	3 Taxes i altres ingressos	15.838.291,78
4 Transferències corrents	1.435.165,91	4 Transferències corrents	2.584.661,71
		5 Ingressos patrimonials	365.542,60
Despeses corrents	***29.197.744,78***	***Ingressos corrents***	***31.637.746,09***
6 Inversions reals	14.383.121,99	6 Alineació d' inversions	-
8 Actius financers	-	7 Transferències de capital	7.993.231,00
9 Passius financers	2.925.000,00	8 Actius financers	-
		9 Passius financers	6.874.889,68
Despeses de capital	***17.308.121,99***	***Ingressos de capital***	***14.868.120,68***
Total pressupost despeses	**46.505.866,77**	**Total pressupost ingressos**	**46.505.866,77**

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

De la revisió efectuada es desprenen les següents observacions:

Pressupost inicial ajustat a un Marc pressupostari informat desfavorablement

El pressupost inicial del Comú s'ajusta a la revisió del seu marc pressupostari corresponent al mandat 2016-2019 de data 6 de desembre de 2017.

Amb tot, aquest marc pressupostari fou informat desfavorablement per aquest Tribunal en no contemplar l'objectiu de creixement de la despesa corrent o de funcionament, fet que seria contrari al que estableix l'article 11 de la LSEPF.

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.

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:

Capítol	Import Pressupostat	Reconducció Pressupost 2017	Ampliacions i Baixes 2018	Suplements i Crèdits Extr.	Transferències de Crèdit Augment	Transferències de Crèdit Disminució	Total Pressupost	Liquidat	% Liquidat	Saldo Pendent
DESPESES										
1 DESPESES PERSONAL	14.818.771,48	7.840,00	219.409,00	0,00	0,00	0,00	15.046.020,48	14.922.709,51	99,18%	123.310,97
2 CONSUMS DE BÉNS CORRENT	12.433.807,39	144.381,19	111.761,87	149.160,00	190.104,24	190.104,24	12.839.110,45	12.100.857,80	94,25%	738.252,65
3 DESPESES FINANCERES	510.000,00	0,00	5.000,00	0,00	0,00	0,00	515.000,00	241.425,64	46,88%	273.574,36
4 TRANSFERÈNCIES CORRENTS	1.435.165,91	16.499,93	0,00	0,00	0,00	0,00	1.451.665,84	1.301.397,36	89,65%	150.268,48
6 INVERSIONS REALS	14.383.121,99	6.510.860,36	-693.546,00	4.265.146,00	462.850,89	462.850,89	24.465.582,35	19.159.009,74	78,31%	5.306.572,61
9 PASSIUS FINANCERS	2.925.000,00	0,00	3.980,00	0,00	0,00	0,00	2.928.980,00	2.928.980,00	100,00%	0,00
Total Pressupost de Despeses	**46.505.866,77**	**6.679.581,48**	**-353.395,13**	**4.414.306,00**	**652.955,13**	**652.955,13**	**57.246.359,12**	**50.654.380,05**	**88,48%**	**6.591.979,07**
INGRESSOS										
1 IMPOSTOS DIRECTES	11.349.250,00			0,00			11.349.250,00	12.321.233,41	108,56%	-971.983,41
2 IMPOSTOS INDIRECTES	1.500.000,00			0,00			1.500.000,00	1.330.418,24	88,69%	169.581,76
3 TAXES I ALTRES INGRESSOS	15.838.291,78			1.227.558,45			17.065.850,23	17.299.770,78	101,37%	-233.920,55
4 TRANSFERÈNCIES CORRENTS	2.584.661,71			24.409,00			2.609.070,71	2.547.974,83	97,66%	61.095,88
5 INGRESSOS PATRIMONIALS	365.542,60			0,00			365.542,60	398.433,91	109,00%	-32.891,31
6 AL·LIENACIÓ D´INVERSIONS R	0,00			0,00			0,00	47.910,70	0,00%	-47.910,70
7 TRANSFERÈNCIES DE CAPITA	7.993.231,00			0,00			7.993.231,00	9.412.314,09	117,75%	-1.419.083,09
8 ACTIUS FINANCERS	0,00			9.488.524,90			9.488.524,90	0,00	0,00%	9.488.524,90
9 PASSIUS FINANCERS	6.874.889,68			0,00			6.874.889,68	5.000.000,00	72,73%	1.874.889,68
Total Pressupost d'Ingressos	**46.505.866,77**			**10.740.492,35**			**57.246.359,12**	**48.358.055,96**	**84,47%**	**8.888.303,16**
RESULTAT:	**0,00**						**0,00**	**-2.296.324,09**		

Font: Comú d'Andorra la Vella
(Imports en euros)

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

Finançament inadequat de les modificacions de crèdit

El Comú incorpora al pressupost de l'exercici consignacions pressupostàries d'exercicis anteriors corresponents a compromisos de despesa reconduïts per un valor net conjunt de 6.679.581 euros i ha aprovat modificacions pressupostàries per import de 531.294 euros les quals preveia finançar amb romanent de tresoreria. El romanent de tresoreria de l'exercici 2017 fou de 3.944.634 euros insuficient en 3.266.241 euros per a finançar les referides modificacions.

Igualment, el Comú ha dut a terme modificacions pressupostàries per suplements de crèdit de les quals ha previst finançar mitjançant endeutament addicional al inicialment previst la quantitat de 2.277.650 euros. Atès que aquest endeutament no s'ha formalitzat s'ha provocat un dèficit en les previsions definitives del pressupost per la quantia abans indicada.

Tot l'anterior provoca que s'hagi produït un dèficit de les previsions pressupostàries de 5.543.891 euros el qual és contrari al principi d'equilibri que regula l'article 69.4 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

Codi	Descripció Concepte	Ingressos Pressupotats	Drets Reconeguts	Ingressos Liquidats
1	IMPOSTOS DIRECTES	11.349.250,00	12.321.233,41	11.503.886,34
2	IMPOSTOS INDIRECTES	1.500.000,00	1.330.418,24	862.503,62
3	TAXES I ALTRES INGRESSOS	17.065.850,23	17.299.770,78	15.899.398,39
4	TRANSFERÈNCIES CORRENTS	2.609.070,71	2.547.974,83	2.529.791,11
5	INGRESSOS PATRIMONIALS	365.542,60	398.433,91	384.014,83
6	AL·LIENACIÓ D'INVERSIONS REALS	0,00	47.910,70	47.910,70
7	TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	7.993.231,00	9.412.314,09	7.712.031,07
8	ACTIUS FINANCERS	9.488.524,90	0,00	0,00
9	PASSIUS FINANCERS	6.874.889,68	5.000.000,00	5.000.000,00
	TOTAL GENERAL	**57.246.359,12**	**48.358.055,96**	**43.939.536,06**

Font: Comú d'Andorra la Vella
(Imports en euros)

Resum de la liquidació del pressupost de despeses

Codi	Descripció Econòmica	Import Pressupostat	Import Autoritzat	Import Compromès	Import Liquidat	Import Pagat
1	DESPESES PERSONAL	15.046.020,48	14.922.937,55	14.922.937,55	14.922.709,51	14.909.080,27
2	CONSUMS DE BÉNS CORRENTS I SERVEIS	12.839.110,45	12.381.378,16	12.368.369,93	12.100.857,80	10.544.926,78
3	DESPESES FINANCERES	515.000,00	241.425,64	241.425,64	241.425,64	241.200,83
4	TRANSFERÈNCIES CORRENTS	1.451.665,84	1.348.856,77	1.347.856,77	1.301.397,36	1.190.460,24
6	INVERSIONS REALS	24.465.582,35	23.927.132,31	23.927.130,11	19.159.009,74	15.733.775,26
9	PASSIUS FINANCERS	2.928.980,00	2.928.980,00	2.928.980,00	2.928.980,00	2.925.175,28
	TOTAL GENERAL	**57.246.359,12**	**55.750.710,43**	**55.736.700,00**	**50.654.380,05**	**45.544.618,66**

Font: Comú d'Andorra la Vella
(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 2019, sempre que corresponguin a ingressos i despeses generades fins a 31 de desembre de 2018.
- Igualment, preveu incloure els drets cobrats i les obligacions pagades fins al 31 de gener de 2019, sempre que corresponguin a ingressos i despeses generades fins a 31 de desembre de 2018.

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 2018 només hi figuren els cobraments i pagaments efectuats fins a 31 de desembre de 2018 quan, d'acord amb la LFC, hauria d'incloure també els cobraments i els pagaments efectuats fins a 31 de gener de 2019 que han estat originats per operacions generades abans del 31 de desembre de 2018. Segons es desprèn de la informació a 31 de gener de 2019 s'havien recaptat drets liquidats a 31 de desembre de 2018 per import de 1.242.918 euros i s'havien realitzat pagaments per import de 1.949.231 euros.

2.2.1. Impostos directes

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

IMPOSTOS DIRECTES		PRESSUPOST INICIAL 2018	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2018	(2) LIQUIDAT 2018	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
10	**Sobre la residència**	**385.000,00**	**-**	**385.000,00**	**405.630,81**	**20.630,81**	**105,36%**
100	Sobre la residència	385.000,00	-	385.000,00	405.630,81	20.630,81	105,36%
11	**Sobre el capital**	**6.340.000,00**	**-**	**6.340.000,00**	**6.798.158,84**	**458.158,84**	**107,23%**
112	Sobre béns immobles	2.400.000,00	-	2.400.000,00	2.510.251,80	110.251,80	104,59%
115	Sobre els rendiments arrendataris	3.940.000,00	-	3.940.000,00	4.287.907,04	347.907,04	108,83%
13	**Sobre activitats econòmiques**	**4.024.250,00**	**-**	**4.024.250,00**	**4.140.115,97**	**115.865,97**	**102,88%**
130	Radicació d'activitats comer., emp. i profess.	4.024.250,00	-	4.024.250,00	4.140.115,97	115.865,97	102,88%
14	**Sobre act. eco. de construcció**	**600.000,00**	**-**	**600.000,00**	**977.327,79**	**377.327,79**	**162,89%**
140	Drets de construcció	600.000,00	-	600.000,00	977.327,79	377.327,79	162,89%
1	**Impostos directes**	**11.349.250,00**	**-**	**11.349.250,00**	**12.321.233,41**	**971.983,41**	**108,56%**

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 2018	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2018	(2) LIQUIDAT 2018	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
20	**Sobre transmissions patrimonials**	**1.500.000,00**	-	**1.500.000,00**	**1.330.418,24**	**-169.581,76**	**88,69%**
200	Sobre transmissions patrimonials	1.500.000,00	-	1.500.000,00	1.330.418,24	-169.581,76	88,69%
2	**Impostos indirectes**	**1.500.000,00**	-	**1.500.000,00**	**1.330.418,24**	**-169.581,76**	**88,69%**

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 2018	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2018	(2) LIQUIDAT 2018	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
31	**Taxes**	**3.618.750,00**	**-**	**3.618.750,00**	**4.422.174,40**	**803.424,40**	**122,20%**
310	Serveis generals	3.020.000,00	-	3.020.000,00	3.068.189,78	48.189,78	101,60%
311	Sobre activitats econòmiques	167.400,00	-	167.400,00	188.282,04	20.882,04	112,47%
312	Sobre la propietat immobiliària	100.000,00	-	100.000,00	480.195,07	380.195,07	480,20%
313	Serveis administratius	331.350,00	-	331.350,00	685.507,51	354.157,51	206,88%
34	**Preus públics per a prestació de serveis**	**6.061.436,90**	**7.263,00**	**6.068.699,90**	**6.333.755,44**	**265.055,54**	**104,37%**
340	Serveis de caràcter general	6.061.436,90	7.263,00	6.068.699,90	6.333.755,44	265.055,54	104,37%
35	**Preus públics per la utilització privada**	**3.878.393,84**	**-**	**3.878.393,84**	**3.342.880,59**	**-535.513,25**	**86,19%**
350	Serveis de caràcter general	2.642.093,84	-	2.642.093,84	2.335.955,86	-306.137,98	88,41%
352	Que beneficien o afecten la propietat immobiliària	1.236.300,00	-	1.236.300,00	1.006.924,73	-229.375,27	81,45%
39	**Altres ingressos**	**2.279.711,04**	**1.220.295,45**	**3.500.006,49**	**3.200.960,35**	**-299.046,14**	**91,46%**
391	Sancions	340.801,00	-	340.801,00	524.646,07	183.845,07	153,94%
392	Recàrrecs de constrenyiment	145.000,00	-	145.000,00	126.217,90	-18.782,10	87,05%
394	Prestació personal	31.000,04	-	31.000,04	31.367,75	367,71	101,19%
395	Cessions POUP	1.700.000,00	-	1.700.000,00	1.202.302,64	-497.697,36	70,72%
399	Altres ingressos diversos	62.910,00	1.220.295,45	1.283.205,45	1.316.425,99	33.220,54	102,59%
3	**Taxes i altres ingressos**	**15.838.291,78**	**1.227.558,45**	**17.065.850,23**	**17.299.770,78**	**233.920,55**	**101,37%**

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 2018	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2018	(2) LIQUIDAT 2018	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
42	**De l'Estat**	**2.578.308,00**	**24.409,00**	**2.602.717,00**	**2.541.500,63**	**-61.216,37**	**97,65%**
420	M.I. Govern d'Andorra	2.578.308,00	24.409,00	2.602.717,00	2.541.500,63	-61.216,37	97,65%
47	**D'empreses privades**	**6.353,71**	**-**	**6.353,71**	**6.474,20**	**120,49**	**101,90%**
470	D'empreses privades	6.353,71	-	6.353,71	6.474,20	120,49	101,90%
4	**Transferències corrents**	**2.584.661,71**	**24.409,00**	**2.609.070,71**	**2.547.974,83**	**-61.095,88**	**97,66%**

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)	1.928.008,00
Participació recaptació taxa vehicles	590.031,30
Altres transferències	23.461,32
Total	**2.541.500,63**

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 2018	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2018	(2) LIQUIDAT 2018	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
52	**Comptes bancaris**	**2.500,00**	**-**	**2.500,00**	**934,43**	**-1.565,57**	**37,38%**
520	Comptes bancaris	2.500,00	-	2.500,00	934,43	-1.565,57	37,38%
53	**Distribució de resultats**	**1.130,00**	**-**	**1.130,00**	**1.695,00**	**565,00**	**150,00%**
534	D'empreses públiques	1.130,00	-	1.130,00	1.695,00	565,00	150,00%
54	**Rendes de béns immobles**	**311.912,60**	**-**	**311.912,60**	**363.204,48**	**51.291,88**	**116,44%**
543	Adjudicacions i subhasta de locals de negoci	311.912,60	-	311.912,60	363.204,48	51.291,88	116,44%
59	**Altres ingressos patrimonials**	**50.000,00**	**-**	**50.000,00**	**32.600,00**	**-17.400,00**	**65,20%**
590	Altres ingressos patrimonials	50.000,00	-	50.000,00	32.600,00	-17.400,00	65,20%
5	**Ingressos patrimonials**	**365.542,60**	**-**	**365.542,60**	**398.433,91**	**32.891,31**	**109,00%**

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

2.2.6. Alienació d'inversions

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

ALIENACIÓ D'INVERSIONS		PRESSUPOST INICIAL 2018	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2018	(2) LIQUIDAT 2018	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
61	**Alienació d'inversions**	**-**	**-**	**-**	**47.910,70**	**-47.910,70**	**-**
619	Altres Inversions	-	-	-	47.910,70	-47.910,70	-
6	**Alienació d'inversions**	**-**	**-**	**-**	**47.910,70**	**-47.910,70**	**-**

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 2018	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2018	(2) LIQUIDAT 2018	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
72	**De l'Estat**	**7.993.231,00**	**-**	**7.993.231,00**	**9.412.314,09**	**1.419.083,09**	**117,75%**
720	M.I. Govern d'Andorra	7.993.231,00	-	7.993.231,00	9.412.314,09	1.419.083,09	117,75%
7	**Transferències de capital**	**7.993.231,00**	**-**	**7.993.231,00**	**9.412.314,09**	**1.419.083,09**	**117,75%**

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

El total liquidat de la transferència a favor del comú amb càrrec al pressupost de l'Administració general en els termes establerts en la LQTC, ha estat, per l'exercici 2018, d'un total de 11.340.322 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 2018	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2018	(2) LIQUIDAT 2018	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
10	**Despeses de gratificació**	**706.702,88**	**114.000,00**	**820.702,88**	**820.411,92**	**-290,96**	**99,96%**
100	Despeses de gratificació	706.702,88	114.000,00	820.702,88	820.411,92	-290,96	99,96%
11	**Remeses bàsiques i altres remeses**	**11.463.654,04**	**-**	**11.463.654,04**	**11.393.333,39**	**-70.320,65**	**99,39%**
110	Rem. bàsiques, altres rem. pers. funcionari	11.463.654,04	-	11.463.654,04	11.393.333,39	-70.320,65	99,39%
13	**Remeses bàsiques i altres remeses**	**489.909,91**	**37.133,00**	**527.042,91**	**522.931,50**	**-4.111,41**	**99,22%**
130	Rem. bàsiques i altres rem. agents eventuals	489.909,91	37.133,00	527.042,91	522.931,50	-4.111,41	99,22%
16	**Quotes, prest., despeses socials càrrec de l'empresa**	**2.158.504,65**	**76.116,00**	**2.234.620,65**	**2.186.032,70**	**-48.587,95**	**97,83%**
160	Quotes seguretat social	1.924.504,65	68.276,00	1.992.780,65	1.986.758,67	-6.021,98	99,70%
163	Despeses socials del personal	234.000,00	7.840,00	241.840,00	199.274,03	-42.565,97	82,40%
1	**Despeses de personal**	**14.818.771,48**	**227.249,00**	**15.046.020,48**	**14.922.709,51**	**-123.310,97**	**99,18%**

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 2018, 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 financi part d'aquesta cobertura. Aquest fet és contrari al que disposa l'article 79.2 de l'Ordinació de la funció pública del Comú. Per altra banda, un grup de 13 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 ambdós conceptes la quantitat de 41.809 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.

2.2.9. 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 2018	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2018	(2) LIQUIDAT 2018	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
20	**Lloguers**	**3.641.208,20**	**69.505,73**	**3.710.713,93**	**3.693.505,24**	**-17.208,69**	**99,54%**
200	Lloguer terrenys i béns naturals	2.580.998,70	50.160,00	2.631.158,70	2.631.148,92	-9,78	100,00%
202	Lloguer edificis i altres construccions	746.305,00	-	746.305,00	739.892,52	-6.412,48	99,14%
203	Lloguer maquinària, instal·lacions i equipament	16.738,50	8.776,75	25.515,25	23.289,37	-2.225,88	91,28%
204	Lloguer d'elements de transport	248.166,00	-1.326,00	246.840,00	242.860,12	-3.979,88	98,39%
206	Lloguer d'equipaments per a la informàtica	41.000,00	3.000,00	44.000,00	39.834,00	-4.166,00	90,53%
208	Cànons	8.000,00	8.894,98	16.894,98	16.480,31	-414,67	97,55%
21	**Reparacions, manteniment i conservació**	**1.232.533,77**	**133.742,45**	**1.366.276,22**	**1.268.991,48**	**-97.284,74**	**92,88%**
212	Edificis i altres construccions	97.967,00	3.796,01	101.763,01	88.619,45	-13.143,56	87,08%
213	Maquinaria, instal·lacions i equipaments	413.100,69	23.952,67	437.053,36	408.727,94	-28.325,42	93,52%
214	Elements de transport	153.085,00	28.526,94	181.611,94	168.569,31	-13.042,63	92,82%
215	Mobiliari i aparells tècnics	42.633,08	-1.560,00	41.073,08	27.782,06	-13.291,02	67,64%
216	Equips informàtics	450,00	-	450,00	181,11	-268,89	40,25%
217	Béns destinats a l'ús públic	516.298,00	85.026,83	601.324,83	572.243,08	-29.081,75	95,16%
219	Altre immobilitzat material	9.000,00	-6.000,00	3.000,00	2.868,53	-131,47	95,62%
22	**Materials, subministraments i altres**	**7.530.850,02**	**202.629,88**	**7.733.479,90**	**7.123.810,65**	**-609.669,25**	**92,12%**
220	Material d'oficina ordinari	44.860,40	3.158,85	48.019,25	36.856,78	-11.162,47	76,75%
221	Subministraments	1.494.553,00	-23.366,77	1.471.186,23	1.330.067,38	-141.118,85	90,41%
222	Comunicacions	150.427,04	-	150.427,04	125.531,89	-24.895,15	83,45%
223	Transport	600.047,00	14.896,34	614.943,34	566.947,70	-47.995,64	92,20%
224	Primes d'assegurances	343.375,04	-415,00	342.960,04	332.814,95	-10.145,09	97,04%
225	Tributs	6.520,00	415,00	6.935,00	5.884,94	-1.050,06	84,86%
226	Altres serveis	2.187.775,35	63.207,40	2.250.982,75	2.136.571,02	-114.411,73	94,92%
227	Treballs realitzats per altres empreses	2.696.232,19	308,64	2.696.540,83	2.494.221,95	-202.318,88	92,50%
229	Imprevistos o insuficiències	7.060,00	144.425,42	151.485,42	94.914,04	-56.571,38	62,66%
23	**Indemnitzacions per serveis**	**29.215,40**	**-525,00**	**28.690,40**	**14.550,43**	**-14.139,97**	**50,72%**
230	Reemborsament de dietes	10.672,00	-425,00	10.247,00	3.807,82	-6.439,18	37,16%
231	Locomoció	18.543,40	-100,00	18.443,40	10.742,61	-7.700,79	58,25%
2	**Consum de béns corrents i serveis**	**12.433.807,39**	**405.353,06**	**12.839.160,45**	**12.100.857,80**	**-738.302,65**	**94,25%**

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 2018	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2018	(2) LIQUIDAT 2018	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
226000	Pub., promoció i propaganda	143.040,00	49.217,95	192.257,95	205.097,91	12.839,96	106,68%
226100	Protecció civil	450,00	-	450,00	-	-450,00	-
226300	Atencions protocol·làries i recepcions oficials	44.157,50	208,69	44.366,19	39.208,47	-5.157,72	88,37%
226320	Reunió de Cònsols	13.125,00	-	13.125,00	12.000,00	-1.125,00	91,43%
226330	Recepcions de departaments	100,00	-	100,00	-	-100,00	-
226400	Reunions, conferències i cursets	15.490,00	-800,00	14.690,00	8.448,48	-6.241,52	57,51%
226510	Gegants Andorra la Vella	1.500,00	-	1.500,00	162,04	-1.337,96	10,80%
226530	Aula de teatre	7.000,00	-	7.000,00	6.870,40	-129,60	98,15%
226550	Formació instrumentals	180,00	-	180,00	177,31	-2,69	98,51%
226570	Projectes de joventut específics	9.250,00	49,11	9.299,11	8.110,85	-1.188,26	87,22%
226575	Projectes per a la infància	22.500,00	444,13	22.944,13	20.117,01	-2.827,12	87,68%
226600	Altres festes	48.583,35	7.545,20	56.128,55	71.692,77	15.564,22	127,73%
226610	Festa major d'Andorra la Vella	163.000,00	-	163.000,00	151.122,25	-11.877,75	92,71%
226620	Festa major de Santa Coloma	19.500,00	-	19.500,00	22.792,35	3.292,35	116,88%
226630	Diada del poble i nit de St Joan	25.000,00	-	25.000,00	27.068,56	2.068,56	108,27%
226646	Setmana de la creativitat	4.500,00	-	4.500,00	3.883,69	-616,31	86,30%
226650	Diada de Sant Antoni	22.000,00	-	22.000,00	17.756,10	-4.243,90	80,71%
226681	Poblet de Nadal	300.000,00	12.088,00	312.088,00	336.548,72	24.460,72	107,84%
226682	Reis	17.000,00	-	17.000,00	18.975,28	1.975,28	111,62%
226690	Carnaval	8.000,00	-	8.000,00	9.196,27	1.196,27	114,95%
226710	Fira d'Andorra la Vella	330.287,00	-	330.287,00	370.396,91	40.109,91	112,14%
226720	Altres fires	1.900,00	-	1.900,00	1.731,60	-168,40	91,14%
226800	Actes culturals, artístics i esportius	22.285,00	-40,00	22.245,00	18.369,81	-3.875,19	82,58%
226810	Contractació de concerts	250.000,00	-	250.000,00	232.565,08	-17.434,92	93,03%
226820	Organització esdeveniments	102.000,00	-	102.000,00	107.383,98	5.383,98	105,28%
226821	Promoció Comerç	188.600,00	1.533,95	190.133,95	88.462,27	-101.671,68	46,53%
226822	Promoció Turística	49.670,00	-	49.670,00	45.701,00	-3.969,00	92,01%
226823	Prom. Tur. a través esd. esp.	32.860,00	-	32.860,00	50.471,00	17.611,00	153,59%
226830	Temporada de teatre	55.000,00	-	55.000,00	54.927,17	-72,83	99,87%
226840	Animació infantil	15.705,00	-	15.705,00	12.658,00	-3.047,00	80,60%
226870	Colònies	46.800,00	-	46.800,00	38.889,64	-7.910,36	83,10%
226880	Vòlei platja	3.100,00	-	3.100,00	2.313,27	-786,73	74,62%
226890	Activitats extraescolars	153.417,50	2.960,37	156.377,87	143.090,70	-13.287,17	91,50%
226895	Escoles esportives	13.275,00	-10.000,00	3.275,00	6.182,13	2.907,13	188,77%
226920	Organització d'esdeveniments patrimoni cultural	58.500,00	-	58.500,00	4.200,00	-54.300,00	7,18%
226	**Altres serveis**	**2.187.775,35**	**63.207,40**	**2.250.982,75**	**2.136.571,02**	**-114.411,73**	**94,92%**

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 2018	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2018	(2) LIQUIDAT 2018	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
227000	De neteja i sanejament	449.232,34	7.531,20	456.763,54	423.497,80	-33.265,74	92,72%
227010	Treta de neu	2.700,00	17.196,98	19.896,98	14.609,21	-5.287,77	73,42%
227020	Recollida de cartró	194.587,53	-	194.587,53	198.537,12	3.949,59	102,03%
227030	Desratització	17.640,77	-	17.640,77	19.647,43	2.006,66	111,38%
227040	Recollida de vidre	70.910,00	-	70.910,00	72.330,36	1.420,36	102,00%
227050	Recollida de fusta	6.300,00	-	6.300,00	420,03	-5.879,97	6,67%
227060	Recollida selectiva	92.292,00	-	92.292,00	87.884,96	-4.407,04	95,22%
227100	Seguretat	28.310,60	30.513,83	58.824,43	56.308,86	-2.515,57	95,72%
227200	Valoració i peritatge	11.405,90	5.266,00	16.671,90	400,00	-16.271,90	2,40%
227300	Impressions i publicacions	110.302,00	-17.281,02	93.020,98	68.099,92	-24.921,06	73,21%
227400	Estudis i treballs tècnics	243.523,45	18.607,92	262.131,37	183.734,91	-78.396,46	70,09%
227410	Estudis i treballs jurídics	78.300,00	-15.500,00	62.800,00	55.717,87	-7.082,13	88,72%
227500	Processament de dades	115.600,00	-5.400,00	110.200,00	95.240,55	-14.959,45	86,43%
227900	Altres serveis exteriors	1.275.127,60	-40.626,27	1.234.501,33	1.217.792,93	-16.708,40	98,65%
227	**Treballs realitzats per altres empreses**	**2.696.232,19**	**308,64**	**2.696.540,83**	**2.494.221,95**	**-202.318,88**	**92,50%**

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 2018	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2018	(2) LIQUIDAT 2018	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
44	**Del Comú**	**293.087,00**	**-**	**293.087,00**	**219.815,25**	**-73.271,75**	**75,00%**
443	Jovial	293.087,00	-	293.087,00	219.815,25	-73.271,75	75,00%
45	**Molt Il·lustre Govern**	**32.143,00**	**-**	**32.143,00**	**32.143,00**	**-**	**100,00%**
450	Molt Il·lustre Govern	32.143,00	-	32.143,00	32.143,00	-	100,00%
46	**Fons de compensació**	**46.459,41**	**-**	**46.459,41**	**-**	**-46.459,41**	**-**
463	Fons de compensació	46.459,41	-	46.459,41	-	-46.459,41	-
48	**A famílies i institucions sense finalitat de lucre**	**1.063.476,50**	**16.499,93**	**1.079.976,43**	**1.049.439,11**	**-30.537,32**	**97,17%**
482	A famílies i institucions sense fins de lucre	1.063.476,50	16.499,93	1.079.976,43	1.049.439,11	-30.537,32	97,17%
4	**Transferències corrents**	**1.435.165,91**	**16.499,93**	**1.451.665,84**	**1.301.397,36**	**-150.268,48**	**89,65%**

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

El detall de les partides que formen aquest capítol pressupostari seria:

TRANSFERÈNCIES CORRENTS	LIQUIDAT 2018
Jovial	219.815,25
Col·laboracions entitats culturals Int. Públ.	63.255,07
Mobilitat sostenible compartida	32.143,00
Fons de compensació	-
Col·laboracions entitats culturals	74.438,67
Federacions i clubs esportius	514.258,38
Carnet Jove	6.520,50
Festes de barri	5.500,00
Altres col·laboracions	385.466,49
Total	**1.301.397,36**

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

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

Manca de dotació del compte de compensació

De la revisió efectuada s'ha posat de manifest que el Comú no ha dotat, durant l'exercici de 2018, el fons del compte de compensació al qual l'obliga l'article 19.2 de la LSEPF.

La quantitat que s'hauria d'haver dotat és de 46.459 euros pel que els resultats pressupostari, economicopatrimonial i el romanent de tresoreria estarien sobrevalorats en aquest import.

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 2018	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2018	(2) LIQUIDAT 2018	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
60	**Inversions noves**	**10.627.660,19**	**6.483.825,26**	**17.111.485,45**	**14.124.467,94**	**-2.987.017,51**	**82,54%**
603	Maquinària, instal·lacions i equipaments	1.018.440,00	-43.157,63	975.282,37	455.864,98	-519.417,39	46,74%
604	Elements de transport	35.000,00	182.636,00	217.636,00	25.000,00	-192.636,00	11,49%
605	Mobiliari i estris	68.571,25	23.830,25	92.401,50	64.405,64	-27.995,86	69,70%
606	Equips per processos d'informació	31.565,00	28.602,19	60.167,19	51.548,18	-8.619,01	85,67%
607	Béns destinats a l'ús general	8.939.224,44	5.698.914,54	14.638.138,98	12.575.869,19	-2.062.269,79	85,91%
608	Altre immobilitzat material	138.460,00	78.109,52	216.569,52	165.577,52	-50.992,00	76,45%
609	Estudis i projectes d'inversió	396.399,50	514.890,39	911.289,89	786.202,43	-125.087,46	86,27%
61	**Inversions de reposició**	**3.497.811,80**	**3.596.876,37**	**7.094.688,17**	**4.895.785,37**	**-2.198.902,80**	**69,01%**
612	Edificis i altres construccions	2.797.136,80	2.872.439,14	5.669.575,94	3.676.283,25	-1.993.292,69	64,84%
613	Maquinària, instal·lacions i equipaments	236.050,00	542.770,05	778.820,05	670.301,54	-108.518,51	86,07%
616	Equipaments per a processos d'informació	3.400,00	-	3.400,00	718,96	-2.681,04	21,15%
617	Béns destinats a l'ús general	461.225,00	181.667,18	642.892,18	548.481,62	-94.410,56	85,31%
64	**Immobilitzat immaterial**	**257.650,00**	**1.758,73**	**259.408,73**	**138.756,43**	**-120.652,30**	**53,49%**
640	Immobilitzat immaterial	257.650,00	1.758,73	259.408,73	138.756,43	-120.652,30	53,49%
6	**Inversions reals**	**14.383.121,99**	**10.082.460,36**	**24.465.582,35**	**19.159.009,74**	**-5.306.572,61**	**78,31%**

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

L'estat d'execució dels crèdits destinats a inversions es detalla a continuació:

2018	Import	%
Crèdits inicials	7.872.262	32,17%
Crèdits plurianuals	6.510.860	26,61%
Crèdits reconduïts i modificacions de pressupost	10.082.460	41,21%
Total pressupost	**24.465.582**	**100,00%**
Crèdits liquidats	19.159.010	
% execució	**78,31%**	

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

2.3. Comptes anuals

Balanç

ANDORRA LA VELLA

Data de Referència: 31/12/2018
Data de Creació: 14/02/2019

Balanç de Situació

Núm.dels comptes	ACTIU	Exercici 2018	Exercici 2017
	A) Immobilitzat	**97.844.813,88**	**68.641.735,97**
	I. Inversions destinades a l'ús general	49.529.057,81	19.314.223,94
200	1. Terrenys i béns naturals	30.200.239,08	11.569.973,32
201	2. Infraestructures i altres béns destinats a l'ús general	61.242.034,17	48.143.694,48
202	3. Béns comunals		
208	4. Béns del patrimoni històric, artístic i cultural		
(292)	5. Provisions	-41.913.215,44	-40.399.443,86
	II. Immobilitzacions inmaterials	976.316,77	653.114,48
210	1. Despeses de recerca i desenvolupament	645.817,69	433.652,54
212	2. Propietat industrial		
215	3. Aplicacions informàtiques	1.527.239,11	1.355.107,68
216	4. Propietat intel.lectual		
217	5. Drets sobre béns en règim d'arrendament financer		
(281)	6. Amortitzacions	-1.196.740,03	-1.135.645,74
	III. Immobilitzacions materials	47.231.969,09	48.571.525,34
220,221	1. Terrenys i construccions	82.930.441,25	82.692.664,65
222,223	2. Instal.lacions tècniques i maquinària	14.889.162,23	13.909.534,74
224,226	3. Utillatge i mobiliari	4.610.580,17	4.586.859,56
227,228,229	4. Altre immobilitzat	8.254.213,17	7.993.267,74
(282)	5. Amortitzacions	-63.452.427,73	-60.610.801,35
23	IV. Inversions gestionades		
	V. Inversions financeres permanents	107.470,21	102.872,21
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	4.798,00	200,00
(297)	4. Provisions		
27	**B) Despeses a distribuir en diversos exercicis**	**255.622,03**	**293.878,03**
	C) Actiu circulant	**8.209.032,73**	**8.957.780,97**
	I. Existències	121.618,77	134.453,36
30	1. Comercials	121.618,77	134.453,36
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	4.411.616,07	2.031.347,51
43	1. Deutors pressupostaris	8.576.233,90	6.926.315,35
44	2. Deutors no pressupostaris	16.014,50	5.841,67
45	3. Deutors per administració de recursos per compte d'altres ens públics		
470,471	4. Administracions públiques	247.430,50	31.356,35
550,555,558	5. Altres deutors	13.570,10	-11.206,29
(490)	6. Provisions	-4.441.632,93	-4.920.959,57
	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	3.675.797,89	6.791.980,10
480,580	V. Ajustaments per periodificació		
	Total general actiu (A+B+C):	**106.309.468,64**	**77.893.394,97**

Font: Comú d'Andorra la Vella
(Imports en euros)

ANDORRA LA VELLA

Data de Referència: 31/12/2018
Data de Creació: 14/02/2019

Balanç de Situació

Núm.dels comptes	PASSIU	Exercici 2018	Exercici 2017
	A) Fons propis	**74.037.922,49**	**49.085.695,95**
	I. Patrimoni	15.334.177,47	249.513,60
100	1. Patrimoni	18.879.779,36	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	-3.545.601,89	
11	II. Reserves		
	III. Resultats d'exercicis anteriors	48.836.182,35	43.305.230,38
120	1. Resultats positius d'exercicis anteriors	48.836.182,35	43.305.230,38
(121)	2. Resultats negatius d'exercicis anteriors		
129	IV. Resultats de l'exercici	9.867.562,67	5.530.951,97
13	**B) Ingressos a distribuir en diversos exercicis**	**242.067,30**	**255.153,37**
14	**C) Provisions per a riscos i despeses**		**60.031,76**
	D) Creditors a llarg termini	**22.315.085,48**	**20.665.151,79**
	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	22.315.085,48	20.665.151,79
170,176	1. Deutes amb entitats de crèdit	22.144.729,98	20.480.388,89
171,173,177	2. Altres deutes		
178,179	3. Deutes en moneda estrangera		
180,185	4. Fiances i dipòsits rebuts a llarg termini	170.355,50	184.762,90
259	III. Desembors aments pendents sobre accions no exigits		
	E) Creditors a curt termini	**9.714.393,37**	**7.827.362,10**
	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	3.438.126,49	2.980.024,97
520	1. Préstecs i altres deutes	3.336.209,88	2.929.530,97
526	2. Deutes per interessos	101.916,61	50.494,00
	III. Creditors	6.275.643,77	4.847.337,13
40	1. Creditors pressupostaris	5.416.684,14	4.526.035,14
41	2. Creditors no pressupostaris	715.294,03	222.035,45
45	3. Creditors per administració de recursos per compte d'altres ens públics		
475,476	4. Administracions públiques	122.271,83	114.492,99
521,523,527,528 529,550,554,559	5. Altres creditors	21.393,77	-15.226,45
560,561	6. Fiances i dipòsits rebuts a curt termini		
485,585	IV. Ajustaments per periodificació	623,11	
	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):	**106.309.468,64**	**77.893.394,97**

Font: Comú d'Andorra la Vella
(Imports en euros)

Compte del resultat economicopatrimonial

ANDORRA LA VELLA

Data de Referència: 31/12/2018
Data de Ref. Secundària: 31/12/2017
Data de Creació: 14/02/2019

COMPTE DEL RESULTAT ECONOMICOPATRIMONIAL

DEURE				HAVER			
Comptes	Denominació	Exercici 2018	Exercici 2017	Comptes	Denominació	Exercici 2018	Exercici 2017
	A) Despeses				B) Ingressos		
71	**1. Reducció d'existencies de productes acabats i en curs de fabricació**				**1.Vendes i prestacions de serveis**	**9.676.636,03**	**9.802.444,92**
	2. Aprovisionaments	**68.489,93**	**16.242,38**	700, 701,702, 703, 704	a) Vendes		
600 (608) (609) 610	a) Consum de mercaderies	68.489,93	16.242,38				
601, 602 611, 612	b) Consum de primeres matèries i d'altres materials c			705,741,742	b) Prestacions de serveis	9.676.636,03	9.802.444,92
607	c) Altres despeses externes			(708),(709)	c) Devolucions i ràpels sobre vendes		
	3. Despeses de gestió ordinària, de funcionament dels serveis i de prestacions socials	**31.350.409,91**	**30.160.400,23**	71	**2. Augments d'existències de productes acabats i en curs de fabricació**		
	a) Despeses de personal	*14.922.709,51*	*14.317.877,28*		**3.- Ingressos de gestió ordinària**	**18.073.826,05**	**16.479.417,34**
640, 641	a1) Sous, salaris i similars	12.736.676,81	12.247.057,62		*a) Ingressos tributaris*	*18.073.826,05*	*16.479.417,34*
642, 644	a2) Càrregues socials	2.186.032,70	2.070.819,66	720	a1) Impostos estatals		
645	*b) Prestacions socials*			725	a2) Impostos locals	11.343.905,62	10.981.264,52
	c) Dotacions per amortitzacions d'immobilitzat i variacions de fons de provisió per a reparacions	*4.593.825,71*	*4.661.819,11*	730	a3) Impostos sobre transmisions i actes jurídics documentats	1.330.418,24	1.344.047,00
68	c1) Dotacions per a amortitzacions	3.080.054,13	3.069.270,85	732	a4) Impostos especials		
692, (792)	c2) Variació de provisió per a reparacions	1.513.771,58	1.592.548,26	733	a5) Impost sobre construcció instal.lació i obres	977.327,79	300.274,26
	d) Variació de provisions de tràfic	*-479.326,64*	*-655.716,65*	734	a6) Impost sobre mercaderies indirecte		
693, (793)	d1) Variació de provisions d'existències			735	a7) Cànon STA/FEDA		
675,694, (794),(795)	d2) Variació de provisions i pèrdues de crèdits incobr	-479.326,64	-655.716,65	739	a8) Altres impostos		
				740	a9) Taxes per prestació de serveis o realització d'activitats	4.422.174,40	3.853.831,56
	e) Altres despeses de gestió	*12.025.539,26*	*11.582.061,94*		a10) Taxes fiscals		
62	e1) Serveis exteriors	12.016.477,61	11.570.849,72	743	a11) Contribucions especials		
63	e2) Tributs	5.884,94	5.757,63	744	*b) Cotitzacions socials*		
676	e3) Altres despeses de gestió corrent	3.176,71	5.454,59	729			
	f) Despeses financeres i assimilables	*287.662,07*	*254.358,55*		**4.- Altres ingressos en gestió ordinària**	**2.343.000,03**	**2.103.775,07**
661, 662 663, 665, 669	f1) Per deutes	287.662,07	254.358,55	773	a) Reintegraments		
				78	b) Treballs realitzats per a l'entitat		
666, 667	f2) Pèrdues per inversions financeres				*c) Altres ingressos de gestió*	*2.340.370,60*	*2.100.033,79*
				775,776,777	c1) Ingressos accesoris i altres de gestió corrent	2.280.338,84	2.100.033,79
696, 698,699 (796) (798) (799)	g) Variació de les provisions de les variacions financeres			790	c2) Excés de provisions de riscos i despeses	60.031,76	

ANDORRA LA VELLA

Data de Referència: 31/12/2018
Data de Ref. Secundària: 31/12/2017
Data de Creació: 14/02/2019

COMPTE DEL RESULTAT ECONOMICOPATRIMONIAL

DEURE				HAVER			
Comptes	Denominació	Exercici 2018	Exercici 2017	Comptes	Denominació	Exercici 2018	Exercici 2017
668	h) Diferències negatives de canvi			760	d) Ingressos de participacions en capital	1.695,00	1.130,00
				761, 762	e) Ingressos per valors negociables i de crèdits de l'actiu immobilitzat		
	4.- Transferències corrents	**1.301.397,36**	**1.344.072,63**	763,765 769	*f) Altres ingressos i ingressos assimilats*	*934,43*	*2.611,28*
650	a) Transferències corrents	251.958,25	404.934,28		f1) Altres interessos	934,43	2.611,28
651	b) Subvencions corrents	1.049.439,11	939.138,35	766	f2) Beneficis per inversions financeres		
655	c) Transferències de capital						
656	d) Subvencions de capital			768	g) Diferències positives de canvi		
	5.- Pèrdues i despeses extraordinàries	**861.871,38**	**2.105.714,96**		**5.- Transferències i subvencions**	**11.960.288,92**	**10.433.246,68**
670, 671	a) Pèrdues procedents de l'immobilitzat	451.367,99	122.846,21	750	a) Transferències corrents	2.541.500,63	3.031.956,82
				751	b) Subvencions corrents	6.474,20	6.310,14
674	b) Pèrdues per operacions d'endeutament			755	c) Transferències de capital	9.412.314,09	7.394.979,72
678	c) Despeses extraordinàries	94.914,04	24.050,50				
679	d) Despeses i pèrdues d'altres exercicis	315.589,35	1.958.818,25		**6. Beneficis i ingressos extraordinaris**	**1.395.980,22**	**338.498,16**
				770, 771	a) Beneficis procedents de l'immobilitzat	48.086,10	59.480,86
				772	b) Subvencions de capital traspassades al resultat de l'exercici	13.086,07	13.086,07
				774	c) Benefici per operacions d'endeutament		
				778	d) Ingressos extraordinaris	1.316.250,59	233.769,95
				779	e) Ingressos i beneficis d'altres exercicis	18.557,46	32.161,28
	Total Deure	**33.582.168,58**	**33.626.430,20**		**Total Haver**	**43.449.731,25**	**39.157.382,17**
	RESULTAT DE L'EXERCICI Estalvi	**9.867.562,67**	**5.530.951,97**				

Font: Comú d'Andorra la Vella
(Imports en euros)

Conciliació resultat pressupostari 2018 amb el resultat comptable 2018

Comú d'Andorra la Vella

CONCILIACIÓ RESULTAT PRESSUPOSTARI 2018 AMB RESULTAT COMPTABLE 2018	
RESULTAT PRESSUPOSTARI 2018	**-2.296.324,09**
(-) Pèrdues per baixes d'immobilitzat material i immaterial (670;6710;6711)	-451.367,99
(-) Aplicació de Provisió per insolvències (694) (794)	479.326,64
(-) Pèrdua per la modif.de drets ppost.tancats (6791)(6799)	-315.589,35
(-) Altres pèrdues de gestió corrent (676)	-3.176,71
(+) Benefici modif.obligacions pressupostos tancats (7790)	78.589,22
(+) Immobilitzat material i immaterial (2*)	19.159.009,74
(+) Passius financers (52000)	2.928.980,00
(-) Despeses a distribuir en diversos exercicis (272)(662)	-38.256,00
(+) Retrocés Interessos devengats (526)	50.494,00
(-) Interessos devengats no pagats (526)	-101.916,61
(-) Dotació amortitzacions (681-682)	-3.080.054,13
(-) Variació provisió per pèrdues (692)	-1.513.771,58
(-) Variació existències (610)	-12.834,59
(+) Factures pendents de comptabilitzar (41999)	-28.631,95
(-) Contractació npu endeutament (170)	-5.000.000,00
(+) Traspàs subvencions de capital (131)(772)	13.086,07
ESTALVI EXERCICI 2018	**9.867.562,67**

TOTAL INGRESSOS ECONOMICO-PATRIMONIAL	43.449.731,25
TOTAL DESPESES ECONOMICO-PATRIMONIAL	-33.582.168,58
ESTALVI EXERCICI 2018	**9.867.562,67**

Font: Comú d'Andorra la Vella
(Imports en euros)

Quadre de finançament

ANDORRA LA VELLA

Data de Referència: 31/12/2018
Data de Ref. Secundària: 31/12/2017
Data de Creació: 14/02/2019

QUADRE DE FINANÇAMENT

Fons aplicats	Exercici 2018	Exercici 2017	Fons obtinguts	Exercici 2018	Exercici 2017
1. Recursos aplicats en operacions de gestió	**28.536.974,88**	**28.841.764,88**	1. Recursos procedents d'operacions de gestió	**33.929.299,30**	**31.702.921,59**
a) Reducció d'existències de productes acabats i en curs de	12.834,59	-24.475,27	a) Vendes	0,00	0,00
b) Aprovisionaments	55.655,34	40.717,65	b) Augment d'existències de productes acabats i en curs de fabricació	0,00	0,00
c) Serveis exteriors	12.016.477,61	11.570.849,72			
d) Tributs	5.884,94	5.757,63	c) Impostos directes i cotitzacions socials	11.343.905,62	10.981.264,52
e) Despeses de personal	14.922.709,51	14.317.877,28	d) Impostos indirectes	2.307.746,03	1.644.321,26
f) Prestacions socials especials	0,00	0,00	e) Taxes, preus públics i contribucions	14.098.810,43	13.656.276,48
g) Transferències i subvencions	1.301.397,36	1.344.072,63	f) Transferències i subvencions	2.547.974,83	3.038.266,96
h) Despeses financeres	287.662,07	254.358,55	g) Ingressos financers	2.629,43	3.741,28
i) Altres pèrdues de gestió corrent i despeses excepcionals	413.680,10	1.988.323,34	h) Altres ingressos de gestió corrent i ingressos excepciona	3.628.232,96	2.379.051,09
j) Dotació per a les provisions d'actius circulants	-479.326,64	-655.716,65	i) Provisions aplicades d'actius circulants	0,00	0,00
2. Pagaments pendents d'aplicació	**6.854,60**	**-22.173,22**	2. Aportacions a fons patrimonial	**0,00**	**0,00**
			a) Ampliacions a l'aportació	0,00	0,00
3. Despeses de formalització de deutes	**0,00**	**0,00**	3. Subvencions de capital	**9.412.314,09**	**7.394.979,72**
4. Adquisicions i altres altes d'immobilitzat	**19.159.009,74**	**4.896.018,48**	4. Cobraments pendents d'aplicació	**13.570,10**	**0,00**
a) Destinats a l'ús general	13.153.566,16	2.985.305,01	5. Increments directes de patrimoni	**0,00**	**0,00**
b) Immobilitzacions immaterials	894.909,15	533.423,60	a) En adscripció	0,00	0,00
c) Immobilitzacions materials	5.110.534,43	1.377.289,87	b) En cessió	0,00	0,00
d) Inversions gestionades	0,00	0,00	c) Altres aportacions d'ens matrius	0,00	0,00
e) Immobilitzacions financeres	0,00	0,00	6. Deutes a llarg termini	**5.000.000,00**	**50.494,00**
5. Disminucions directes del patrimoni	**0,00**	**0,00**	a) Emprèstits i passius anàlegs	0,00	0,00
a) En adscripció	0,00	0,00	b) Préstecs rebuts	5.000.000,00	0,00
b) En cessió	0,00	0,00	c) Altres conceptes	0,00	50.494,00
6. Cancel·lació o traspàs a curt de deutes a llarg	**3.336.209,88**	**2.966.642,73**	7. Alienacions i altres baixes d'immobilitzat	**48.086,10**	**59.480,86**
a) Emprèstits i altres passius	0,00	0,00	a) Destinats a l'ús general	0,00	0,00
b) Per préstecs rebuts	3.336.209,88	0,00	b) Immobilitzacions immaterials	0,00	0,00
c) Altres conceptes	0,00	2.966.642,73	c) Immobilitzacions materials	48.086,10	59.480,86
			d) Immobilitzacions financeres	0,00	0,00
7. Provisions per riscos i despeses	**0,00**	**0,00**	8. Cancel·lació anticipada o traspàs a curt termini d'immobilitzacions financeres	**0,00**	**0,00**
TOTAL APLICACIONS	51.039.049,10	36.682.252,87	TOTAL ORIGENS	48.403.269,59	39.207.876,17
EXCES D'ORÍGENS SOBRE APLICACIONS (AUGMENT DEL CAPITAL CIRCULANT)		**2.525.623,30**	**EXCES D'APLICACIONS SOBRE ORÍGENS (DISMINUCIÓ DEL CAPITAL CIRCULANT)**	**2.635.779,51**	

Font: Comú d'Andorra la Vella
(Imports en euros)

ANDORRA LA VELLA

Data de Referència: 31/12/2018
Data de Ref. Secundària: 31/12/2017
Data de Creació: 14/02/2019

QUADRE DE FINANÇAMENT

VARIACIÓ DEL CAPITAL CIRCULANT	Exercici 2018		Exercici 2017	
	AUGMENTS	DISMINUCIONS	AUGMENTS	DISMINUCIONS
1. Existències	**0,00**	**12.834,59**	**24.475,27**	**0,00**
2. Deutors	**2.355.492,17**	**0,00**	**0,00**	**563.379,48**
a) Pressupostaris	2.129.245,19			560.301,62
b) No pressupostaris	226.246,98			3.077,86
c) Per administració de recursos d'altres ens				
3. Creditors	**0,00**	**1.391.686,42**	**0,00**	**2.206.455,40**
a) Pressupostaris		890.649,00		2.197.977,37
b) No pressupostaris		501.037,42		8.478,03
c) Per administració de recursos d'altres ens				
4. Inversions financeres temporals	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
5. Emprèstits i altres deutes a curt termini	**0,00**	**458.101,52**	**2.593.378,91**	**0,00**
a) Emprèstits i altres emissions				
b) Préstecs rebuts i altres conceptes		458.101,52	2.593.378,91	
6. Altres comptes no bancaris	**0,00**	**11.843,83**	**0,00**	**1.150,08**
7. Tresoreria	**0,00**	**3.116.182,21**	**2.676.007,07**	**0,00**
8. Ajustaments per periodificació	**0,00**	**623,11**	**3.147,01**	**0,00**
TOTAL	**2.355.492,17**	**4.991.271,68**	**5.297.008,26**	**2.770.984,96**
TOTAL VARIACIÓ DEL CAPITAL CIRCULANT		**2.635.779,51**	**2.526.023,30**	

Font: Comú d'Andorra la Vella
(Imports en euros)

Conciliació entre el resultat economicopatrimonial i els recursos obtinguts d'operacions

CONCILIACIÓ ENTRE EL RESULTAT ECONOMICOPATRIMONIAL I ELS RECURSOS OBTINGUTS D'OPERACIONS DE GESTIÓ

	2018
Resultat economicopatrimonial (estalvi)	**9.867.562,67**
Més:	
Dotació a les amortitzacions de l'immobilitzat	3.080.054,13
Variació de provisions per a reparacions	1.513.771,58
Pèrdues per alienació d'Immobilitzat	451.367,99
Menys:	
Excés provisions per a responsabilitats	-60.031,76
Benefici per alienació d'immobilitzat	-48.086,10
Amortització de despeses de formalització de deutes	-9.412.314,09
Recursos generats	5.392.324,42

Font: Comú d'Andorra la Vella
(Imports en euros)

La disposició addicional quarta de la Llei 18/2017, del 20 d'octubre, qualificada de transferències als comuns que va entrar en vigor l'1 de gener de 2018 estableix que "*Els comuns han d'aplicar, en el termini de tres anys a comptar de l'entrada en vigor d'aquesta Llei, les Normes internacionals de comptabilitat del sector públic (NICSP), elaborades per la Federació Internacional de Comptables (IFAC), a través de la Junta de Normes comptables internacionals per al sector Públic (IPSASB)*". El Comú haurà d'adequar i presentar la seva liquidació de comptes d'acord a les NICSP per aquells exercicis posteriors al que preveu la mateixa.

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

GESTIÓ COMPTABLE DEL PATRIMONI 2018

Compte	Descripció	Patrimoni Inicial 31-des-17	*Altes*	*Baixes*	*Traspassos i regularització*	Patrimoni Final 31-des-18
200	Terrenys i Béns naturals	11.569.973,32	*18.630.265,76*			30.200.239,08
201	Inversions destinades a l'ús general	48.143.694,48	*13.153.566,16*	*-227.406,61*	*172.180,14*	61.242.034,17
210	Despeses de recerca i desenvolupament	433.652,54	*756.152,72*	*-239.734,29*	*-304.253,28*	645.817,69
215	Aplicacions informàtiques	1.355.107,68	*138.756,43*		*33.375,00*	1.527.239,11
220	Terrenys i Construccions	10.020.949,16				10.020.949,16
221	Construccions	72.671.715,49	*3.677.117,61*	*-3.538.039,15*	*98.698,14*	72.909.492,09
222	Instal·lacions tècniques	11.579.623,25	*675.818,20*	*-1.849,31*		12.253.592,14
223	Maquinària	2.329.911,49	*307.933,73*	*-2.275,13*		2.635.570,09
224	Utillatge	217.954,87	*10.284,74*			228.239,61
226	Mobiliari	4.368.904,69	*64.405,64*	*-50.969,77*		4.382.340,56
227	Equips processaments informació	1.397.255,69	*52.267,14*			1.449.522,83
228	Elements de transport	2.324.138,75	*25.000,00*	*-110.574,72*		2.238.564,03
229	Altre immobilitzat	4.271.873,30	*297.707,37*	*-3.454,36*		4.566.126,31
250	Inversions financeres permanents	102.672,21				102.672,21
	TOTAL	170.787.426,92	*37.789.275,50*	*-4.174.303,34*	*0,00*	204.402.399,08

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 2018, 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 31/12/2017	Altes	Baixes	Saldo a 31/12/2018
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	200,00	-	-	200,00
Total	**102.872,21**	**-**	**-**	**102.872,21**

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 2018, conseqüència de les pèrdues acumulades, un patrimoni net negatiu de 238.762 euros. Aquest fet situava a aquesta societat en causa de dissolució d'acord amb el que regula l'article 85.5c) del decret legislatiu del 5-12-2018 de publicació del text refós de la llei de societats anònimes i de responsabilitat limitada.

Cal indicar que en el mes de gener de 2019 el Comú ha aprovat fer una aportació de capital de 294.000 euros a la societat amb la finalitat de restablir la seva situació patrimonial.

2.3.3. Despeses a distribuir en diversos exercicis

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

Descripció	Saldo a 31/12/2017	Altes	Baixes	Saldo a 31/12/2018
Despeses financeres diferides d'altres deutes	293.878,03	-	-38.256,00	255.622,03
Total	**293.878,03**	**-**	**-38.256,00**	**255.622,03**

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 31/12/2018	Saldo a 31/12/2017	Variació
Existències	121.618,77	134.453,36	-12.834,59
Total	**121.618,77**	**134.453,36**	**-12.834,59**

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

2.3.5. Deutors

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

Descripció	Saldo a 31/12/2018	Saldo a 31/12/2017	Variació
Deutors per drets reconeguts. Corrent	4.618.167,54	2.828.328,18	1.789.839,36
Deutors per drets reconeguts. Tancats	4.473.303,45	6.129.360,16	-1.656.056,71
Drets anul·lats pressupost corrent	-199.647,64	-129.224,54	70.423,10
Drets anul·lats pressupostos tancats	-315.589,55	-1.948.242,40	1.632.652,85
Devolució d'ingressos	-	46.093,95	-46.093,95
Deutors per IGI transferit	247.430,50	31.356,35	216.074,15
Formalització d'ingressos no pressupostaris	16.014,50	5.841,67	10.172,83
Altres deutors	13.570,01	-11.206,29	24.776,39
Provisió per insolvències	-4.441.632,93	-4.920.959,57	479.326,64
Total	**4.411.615,88**	**2.031.347,51**	**2.380.268,37**

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:

Baixes i anul·lacions de drets sense que consti acord dels òrgans de govern

Durant l'exercici 2018, s'han donat de baixa deutes tributaris per un import total de 315.589 euros provinents d'exercici anteriors. D'entre els anteriors, només consta que s'hagi adoptat acord per part de la Junta de Govern de la quantia de 143.680 euros la baixa o anul·lació dels quals es justifica per la seva prescripció.

En relació als fets anteriors cal posar de manifest el següent:

- 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.
- Les voluntats, consentiments o acords dels òrgans de govern comunals s'han de manifestar mitjançant actes administratius els quals s'han de tramitar i aprovar de conformitat amb el que regula el Codi de l'Administració. De l'anterior se'n desprèn que no són susceptibles de ser donats de baixa, anul·lats o declarada la seva prescripció de drets pendents de cobrament sense la corresponent tramitació administrativa i l'adopció de l'acord de l'òrgan de govern competent en els termes anteriorment exposats.

2.3.6. Tresoreria i comptes financers

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

GESTIÓ COMPTABLE DE TRESORERIA 2018

Saldo Entitats Financeres a 31/12/2017		**-16.617.939,76**
Tresoreria		*6.791.980,10*
Préstec curt termini		*-2.929.530,97*
Préstec llarg termini		*-20.480.388,89*
Total cobraments executats durant l'exercici 2018		**41.640.791,38**
Pressupost ingressos corrent		***38.939.536,06***
Impostos directes	*11.503.886,34*	
Impostos indirectes	*862.503,62*	
Taxes i altres ingressos	*15.899.398,39*	
Transferències corrents	*2.529.791,11*	
Ingressos patrimonials	*384.014,83*	
Al·lienació inversions reals	*47.910,70*	
Transferències de capital	*7.712.031,07*	
Pressupostos tancats		***2.453.012,00***
Cobraments no pressupostaris		***248.243,32***
Total pagaments realitzats durant l'exercici 2018		**-46.827.993,59**
Pressupost despeses corrent		***-42.619.443,38***
Despeses de personal	*-14.909.080,27*	
Consums de béns corrents i serveis	*-10.544.926,78*	
Despeses financeres	*-241.200,83*	
Transferències corrents	*-1.190.460,24*	
Inversions reals	*-15.733.775,26*	
Pressupostos tancats		***-4.218.776,64***
CASS desembre 2016		***-393.082,69***
CASS desembre 2017		***418.948,21***
Pagaments no pressupostaris		***-15.639,09***
Saldo Entitats Financeres a 31/12/2018		**-21.805.141,97**
Tresoreria		*3.675.797,89*
Préstec curt termini		*-3.336.209,88*
Préstec llarg termini		*-22.144.729,98*

Font: Comú d'Andorra la Vella
(Imports en euros)

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

Descripció	Saldo a 31/12/2018	Saldo a 31/12/2017	Variació
Caixa	33.774,16	42.692,46	-8.918,30
Andbanc Grup Agrícol Reig	388.114,16	432.002,49	-43.888,33
Crèdit Andorrà	1.599.293,08	2.669.617,01	-1.070.323,93
Mora Banc	1.033.024,46	3.045.577,26	-2.012.552,80
Banc de Sabadell d'Andorra	433.777,70	309.579,62	124.198,08
Vallbanc	187.814,33	292.511,26	-104.696,93
Total	**3.675.797,89**	**6.791.980,10**	**-3.116.182,21**

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

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

Despeses amb domiciliació bancària dels pagaments

El Comú segueix la pràctica de domiciliar el pagament de determinades despeses en concepte d'arrendament de locals i terrenys i assegurances que hauran de ser satisfetes amb càrrec al seu pressupost. Així, tot i que en l'Ordinació del pressupost 2018, a l'article 11.5, s'estableix que aquest tipus de despeses s'inclouran en un sol acte administratiu, aquesta pràctica és contrària al procediment que requereix l'article 79 de la LFC, donat que comporta que es materialitzin els pagaments amb anterioritat a què les despeses hagin estat liquidades i s'hagi dictat la preceptiva ordre de pagament requerit per la norma referida. Es recomana que l'entitat ajusti els seus procediments de pagament a les previsions d'aquella Llei.

2.3.7. Fons propis

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

Descripció	Saldo a 31/12/2017	Altes	Baixes	Traspassos	Saldo a 31/12/2018
Patrimoni	249.513,60	18.630.265,76	-3.545.601,89	-	15.334.177,47
Resultats positius d'exercicis anteriors	43.305.230,38	5.530.951,97	-	-	48.836.182,35
Resultat de l'exercici	5.530.951,97	9.867.562,67	-5.530.951,97	-	9.867.562,67
Total	**49.085.695,95**	**34.028.780,40**	**-9.076.553,86**	**-**	**74.037.922,49**

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 2018	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2018	(2) LIQUIDAT 2018	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
31	**De préstecs**	**223.000,00**	**-**	**223.000,00**	**193.433,46**	**-29.566,54**	**86,74%**
310	Interessos de préstecs	223.000,00	-	223.000,00	193.433,46	-29.566,54	86,74%
33	**De comptes corrents**	**245.000,00**	**-**	**245.000,00**	**4.550,00**	**-240.450,00**	**1,86%**
330	Interessos de comptes corrents	245.000,00	-	245.000,00	4.550,00	-240.450,00	1,86%
34	**De dipòsits, fiances i altres**	**42.000,00**	**5.000,00**	**47.000,00**	**43.442,18**	**-3.557,82**	**92,43%**
349	Altres despeses financeres	42.000,00	5.000,00	47.000,00	43.442,18	-3.557,82	92,43%
3	**Despeses financeres**	**510.000,00**	**5.000,00**	**515.000,00**	**241.425,64**	**-273.574,36**	**46,88%**

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

PASSIUS FINANCERS		PRESSUPOST INICIAL 2018	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2018	(2) LIQUIDAT 2018	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
91	**Amortització de préstecs**	**2.925.000,00**	**3.980,00**	**2.928.980,00**	**2.928.980,00**	**-**	**100,00%**
912	Amortitz. préstecs c/t amb bancs	2.925.000,00	3.980,00	2.928.980,00	2.928.980,00	-	100,00%
9	**Passius financers**	**2.925.000,00**	**3.980,00**	**2.928.980,00**	**2.928.980,00**	**-**	**100,00%**

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 2018	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2018	(2) LIQUIDAT 2018	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
91	**Préstecs rebuts de l'interior**	**6.874.889,68**	**-**	**6.874.889,68**	**5.000.000,00**	**-1.874.889,68**	**72,73%**
913	D'org. aut. co. ind. fin. o anàlegs	6.874.889,68	-	6.874.889,68	5.000.000,00	-1.874.889,68	72,73%
9	**Passius financers**	**6.874.889,68**	**-**	**6.874.889,68**	**5.000.000,00**	**-1.874.889,68**	**72,73%**

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:

ENDEUTAMENT 31/12/2018

	01/01/2018	31/12/2018
I. Deute a Llarg Termini	**20.480.388,89**	**22.144.729,98**
17000 préstecs Andbank	2.778.842,22	2.301.491,79
17004 préstecs Crèdit Andorrà	10.058.806,53	13.501.559,31
17005 préstecs Mora Banc	4.733.070,87	3.900.699,61
17008 préstecs Banc Sabadell d'Andorra	2.909.669,27	2.440.979,27
II.Deute a Curt Termini	**2.929.530,97**	**3.336.209,88**
52000 préstecs Andbank	546.558,15	477.350,43
52004 préstecs Crèdit Andorrà	1.088.242,27	1.557.275,13
52005 préstecs Mora Banc	828.848,26	832.887,68
52008 préstecs Banc Sabadell d'Andorra	465.882,29	468.696,64
52014 pòlissa Crèdit Andorrà	0,00	0,00
ENDEUTAMENT COMÚ D'ANDORRA LA VELLA	**23.409.919,86**	**25.480.939,86**

JOVIAL S.L.U.

	01/01/2018	31/12/2018
I. Deute a Llarg Termini	**8.668.581,35**	**8.357.037,35**
17004 préstec Crèdit Andorrà	8.668.581,35	8.357.037,35
II.Deute a Curt Termini	**303.647,63**	**309.398,13**
52014 préstec Crèdit Andorrà	303.647,63	309.398,13
ENDEUTAMENT JOVIAL S.L.U.	**8.972.228,98**	**8.666.435,48**

ENDEUTAMENT CONSOLIDAT	01/01/2018	31/12/2018
I. Deute a Llarg Termini	29.148.970,24	30.501.767,33
II.Deute a Curt Termini	3.233.178,60	3.645.608,01
ENDEUTAMENT CONSOLIDAT 31/12/2018	**32.382.148,84**	**34.147.375,34**

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 2018, 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	2015	2016	2017
Ingressos totals liquidats	33.741.032	37.908.426	39.112.136
- Capítol IX Passius financers (ingressos)	-	-	-
- Capítol VI Alienació d'inversions reals	-	-	-
Ajustaments	81.966	-	-
Total	33.822.998	37.908.426	39.112.136
Mitjana base de càlcul	**36.947.853**		

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	***36.947.853***	***36.947.853***	
Endeutament bancari del Comú	25.480.940	36.980.940	
Endeutament entitats participades	8.666.435	8.666.435	
Endeutament total	**34.147.375**	**45.647.375**	
% sobre base de càlcul	**92,42%**	**123,55%**	**Màxim 200%**
Càrrega financera del Comú	3.126.963	3.126.963	
Càrrega financera entitats participades	379.751	379.751	
Càrrega financera total	**3.506.714**	**3.506.714**	
% sobre base de càlcul	**9,49%**	**9,49%**	**Màxim 20%**
Endeutament a curt termini del Comú	-	11.500.000	
Endeutament a curt termini entitats participades	-	-	
Endeutament a curt termini	**-**	**11.500.000**	
% sobre base de càlcul	**-**	**31,12%**	**Màxim 40%**

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

El detall dels imports que s'han utilitzat per a determinar el càlcul de l'endeutament, és el següent:

Concepte	Imports disposats	Imports formalitzats
Endeutament del Comú a llarg termini	25.480.940	25.480.940
- Comptabilitzat a llarg termini	22.144.730	22.144.730
- Comptabilitzat a curt termini	3.336.210	3.336.210
Endeutament del Comú a curt termini	-	11.500.000
Endeutament de JOVIAL, SLU a llarg termini (100%)	8.666.435	8.666.435
- Comptabilitzat a llarg termini	8.357.037	8.357.037
- Comptabilitzat a curt termini	309.398	309.398
Endeutament de JOVIAL, SLU a curt termini (100%)	-	-
Total endeutament	**34.147.375**	**45.647.375**
Comú, capítol 3 liquidació despeses interessos préstecs i comptes	197.983	197.983
Comú, capítol 9 liquidació despeses préstecs	2.928.980	2.928.980
Despeses financeres de JOVIAL, SLU (100%)	73.957	73.957
Amortització de préstecs de JOVIAL, SLU (100%)	305.794	305.794
Total càrrega financera	**3.506.714**	**3.506.714**
Endeutament del Comú a curt termini	-	11.500.000
Endeutament de JOVIAL, SLU a curt termini (100%)	-	-
Total endeutament a curt termini	**-**	**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 11.500.000 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 31/12/2018	Saldo a 31/12/2017	Variació
Préstecs i altres deutes amb entitats de crèdit	3.336.209,88	2.929.530,97	406.678,91
Deutes per interessos amb entitats de crèdit	101.916,61	50.494,00	51.422,61
Creditors pressupostaris	5.416.684,14	4.526.035,14	890.649,00
Creditors no pressupostaris	715.294,03	222.035,45	493.258,58
Administracions públiques	122.271,83	114.492,99	7.778,84
Altres creditors	21.393,77	-15.226,45	36.620,22
Ajustaments per periodificació	623,11	-	623,11
Total	**9.714.393,37**	**7.827.362,10**	**1.887.031,27**

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:

ANDORRA LA VELLA

Data de Referència: 31/12/2018
Data de Creació: 14/02/2019

ESTAT DEL ROMANENT DE TRESORERIA

	IMPORTS		
1.- (+) DEUTORS PENDENTS DE COBRAMENT A FI D' EXERCICI		4.390.661,05	
DE PRESSUPOST D'INGRESSOS. PRESSUPOST CORRENT	4.418.519,90		
DE PRESSUPOST D'INGRESSOS. PPOSTS. TANCATS	4.157.714,00		
D'OPERACIONS COMERCIALS (*)	0,00		
DE RECURSOS D' ALTRES ENS PÚBLICS	0,00		
D'ALTRES OPERACIONS NO PRESSUPOSTÀRIES	277.453,85		
MENYS = SALDOS DE DUBTÓS COBRAMENT	-4.441.632,93		
MENYS = INGRESSOS REALITZATS PENDENTS D'APLICACIÓ DEFINITIVA	-21.393,77		
2.-(-) CREDITORS PENDENTS DE PAGAMENT A FI D'EXERCICI		6.255.311,86	
DE PRESSUPOST DE DESPESES. PRESSUPOST CORRENT	5.404.949,46		
DE PRESSUPOST DE DESPESES. PPOSTS. TANCATS	11.734,68		
DE PRESSUPOST D'INGRESSOS	0,00		
D'OPERACIONS COMERCIALS (*)	0,00		
DE RECURSOS D' ALTRES ORGANISMES PÚBLICS	0,00		
D'ALTRES OPERACIONS NO PRESSUPOSTÀRIES	852.197,82		
MENYS = PAGAMENTS REALITZATS PENDENTS D'APLICACIÓ DEFINITIVA	-13.570,10		
3.- (+) FONS LÍQUIDS DE TRESORERIA A FI D' EXERCICI		3.675.797,89	
4.- ROMANENT DE TRESORERIA AFECTAT A DESPESES AMB FINANÇAMENT AFECTAT			0,00
5.- ROMANENT DE TRESORERIA PER A DESPESES GENERALS (1 - 2 + 3 - 4)			1.811.147,08
ROMANENT DE TRESORERIA TOTAL (1 - 2 + 3) / (4 + 5)		1.811.147,08	1.811.147,08

(*) 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.

Veure nota 2.2.10

2.5. Contractació pública

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

Registre de contractes

Tot i que el Comú disposa d'un registre de contractes, aquest no inclou la informació necessària que faciliti el seu control, tal com està previst en l'article 65 de la LCP. Així al referit registre li manquen elements essencials com la informació relativa a modificacions, pròrrogues, l'acompliment dels mateixos, i si és el cas, la seva resolució; a la vegada ha d'establir els procediments per a fer-lo públic.

Adjudicacions directes sense justificació o justificació no adequada a la LCP

Els contractes d'assegurances que disposa el Comú són prorrogats tàcitament, any a any, sense que constin procediments que respectin els principis de publicitat i concurrència que han de regir la contractació pública i superant els terminis màxims per quals poden ser contractats. El total de primes satisfetes durant l'exercici ha estat de 336.360 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

Pel que respecta als licitadors, l'entitat avalua la legitimitat per a contractar mitjançant l'obtenció d'una declaració genèrica responsable 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; així com dur a terme consultes en registres públics.

Pel que respecta als integrants de l'òrgan de contractació, s'hauria d'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.

La classificació administrativa en els concursos d'obres i subministraments

La Llei de contractació pública requereix en l'article 21.3 que la classificació administrativa de les empreses s'estableixi per als contractes d'obres i preveu també la seva aplicació per als contractes de subministrament.

En la documentació analitzada s'observa que el Comú no estableix aquesta classificació per a tots els concursos que s'emmarquen en aquestes tipologies.

Es recomana que s'estableixin procediments que donin compliment als requeriments normatius indicats per tal que els projectes i els plecs de bases dels concursos per als contractes d'obres i subministraments precisin la classificació administrativa i categoria corresponents.

Aquesta circumstància es posa de manifest, almenys, en les contractacions següents:

Empresa	Objecte	Tipus de contracte	Import adjudicació
PYRENEES HERACLES INDUSTRIALS S.L.	Subministrament d'un vehicle multi funcions	Subministrament	192.636,00
TECNIQUES DE SOL I AIGUA, S.L.	Subministrament i instal·lació d'una planta pel tractament de l'aigua	Subministrament	187.627,72

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

Manca de publicitat d'una adjudicació

Contràriament al que disposa l'article 20.4 de la LCP, no consta que el Comú hagi publicat l'adjudicació directa del contracte Concert "Operación Triunfo" per un import de 183.274 euros.

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

Els objectius de sostenibilitat financera, estabilitat pressupostària i fiscal per a l'exercici 2018 foren publicats al Butlletí Oficial del Principat d'Andorra núm. 68/2017 de data 23 d'octubre de 2017. Els corresponents al Comú d'Andorra la Vella són:

- En relació a l'objectiu d'endeutament, el 110,0% de la mitja dels ingressos totals liquidats en els pressupostos corresponents als tres anys naturals immediatament anteriors, calculat d'acord amb l'establert en la Llei de les finances comunals.
- En relació a l'objectiu de la despesa corrent o de funcionament, una taxa de creixement del 3,0%.

D'acord amb el capítol tercer de la LSEPF, el Comú d'Andorra la Vella, en la sessió del Consell de Comú del 6 de desembre de 2017, va procedir a la revisió del marc pressupostari del Comú d'Andorra la Vella per al mandat 2016-2019.

El Tribunal de Comptes va informar desfavorablement del marc pressupostari general revisat el novembre del 2017, que presenta el Comú d'Andorra la Vella relatiu al mandat que comprèn els exercicis 2016 a 2019, al no contemplar l'objectiu de despesa corrent o de funcionament. La despesa, presentada pel Comú, va ser del 3,81%.

Segons l'apartat 2.3.8 d'aquest informe, l'endeutament del Comú d'acord a l'article 12 de la LSEPF és del 123,55%, tenint en compte els imports formalitzats, superior a l'objectiu publicat, i inferior al límit del 200% establert en l'apartat 12.6 de la mateixa Llei.

Pel que fa a la despesa màxima permesa, establerta en l'article 15.3 de la LSEPF, el Comú no ha superat aquest màxim.

El Comú ha liquidat una despesa corrent o de funcionament, d'acord a l'article 16 de la LSEPF, del 4,01%, superior a l'objectiu publicat, sense trobar-se, al ser l'endeutament inferior al 180%, subjecta a la limitació establerta en l'apartat 16.3 de la mateixa Llei.

En relació al compliment de la resta d'aspectes formals i materials de la Llei, no s'han observat incidències significatives, llevat de la manca de dotació del compte de compensació (Veure nota 2.2.10).

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 Consell 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 85.2b) 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

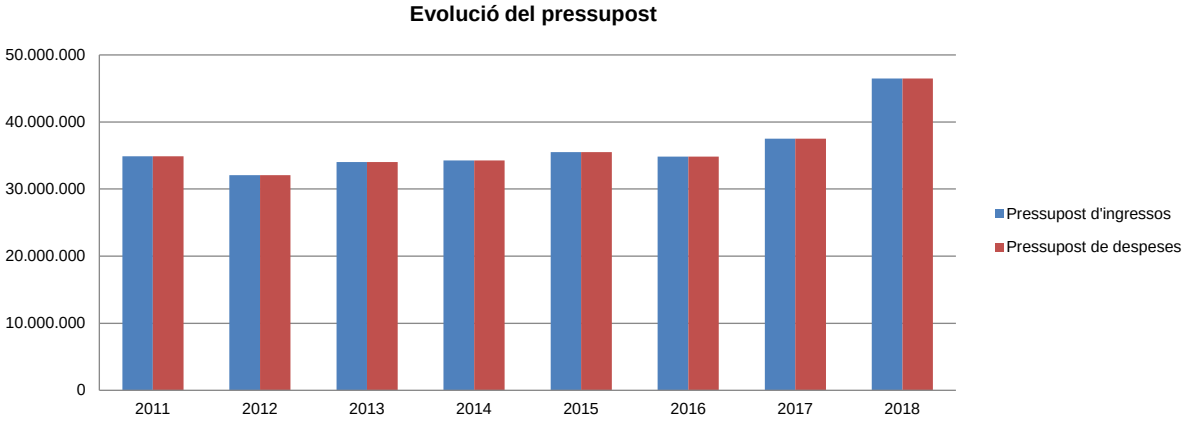
Pressupost d'ingressos	Pressupost 2011	Pressupost 2012	Pressupost 2013	Pressupost 2014	Pressupost 2015	Pressupost 2016	Pressupost 2017	Pressupost 2018
1. Impostos directes	10.122.940	10.171.367	10.178.702	10.210.702	10.612.000	10.716.106	10.981.000	11.349.250
2. Impostos indirectes	390.440	600.000	500.000	700.000	985.000	938.205	985.000	1.500.000
3. Taxes i altres ingressos	15.197.351	11.606.128	11.397.402	11.599.442	12.062.872	12.264.738	14.672.176	15.838.292
4. Transferències corrents	2.180.974	2.096.831	2.444.361	2.449.031	2.536.546	3.036.264	3.005.795	2.584.662
5. Ingressos patrimonials	313.351	306.274	288.400	691.880	307.945	354.701	341.795	365.542
Ingressos corrents	***28.205.056***	***24.780.600***	***24.808.865***	***25.651.055***	***26.504.363***	***27.310.014***	***29.985.766***	***31.637.746***
6. Alienació d'inversions	-	190.000	-	-	-	-	-	-
7. Transferències de capital	5.978.576	6.257.925	7.704.117	7.722.794	8.072.724	7.539.915	7.539.915	7.993.231
9. Passius financers	725.165	851.148	1.531.062	913.978	929.372	-	-	6.874.890
Ingressos de capital	***6.703.741***	***7.299.073***	***9.235.179***	***8.636.772***	***9.002.096***	***7.539.915***	***7.539.915***	***14.868.121***
Total ingressos	**34.908.797**	**32.079.673**	**34.044.044**	**34.287.827**	**35.506.459**	**34.849.929**	**37.525.681**	**46.505.867**

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

Resum pressupost inicial de despeses

Pressupost de despeses	Pressupost 2011	Pressupost 2012	Pressupost 2013	Pressupost 2014	Pressupost 2015	Pressupost 2016	Pressupost 2017	Pressupost 2018
1. Despeses de personal	16.758.321	16.386.516	16.275.198	16.084.044	16.084.366	15.151.645	15.366.231	14.818.772
2. Consum de béns corrents i serveis	12.498.644	9.743.383	9.794.346	9.676.076	9.460.868	10.213.705	10.980.747	12.433.807
3. Despeses financeres	1.280.000	1.430.000	1.267.000	856.000	855.000	636.825	540.000	510.000
4. Transferències corrents	1.025.506	1.189.774	1.396.968	1.408.208	1.392.220	1.215.097	1.286.713	1.435.166
Despeses corrents	***31.562.471***	***28.749.673***	***28.733.512***	***28.024.328***	***27.792.454***	***27.217.272***	***28.173.691***	***29.197.745***
6. Inversions reals	963.238	919.000	2.716.532	3.298.499	4.749.005	4.635.804	6.436.990	14.383.122
7. Transferències de capital	-	-	-	-	-	-	-	-
8. Actius financers	-	-	-	-	-	31.853	-	-
9. Passius financers	2.383.088	2.411.000	2.594.000	2.965.000	2.965.000	2.965.000	2.915.000	2.925.000
Despeses de capital	***3.346.326***	***3.330.000***	***5.310.532***	***6.263.499***	***7.714.005***	***7.632.657***	***9.351.990***	***17.308.122***
Total despeses	**34.908.797**	**32.079.673**	**34.044.044**	**34.287.827**	**35.506.459**	**34.849.929**	**37.525.681**	**46.505.867**

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

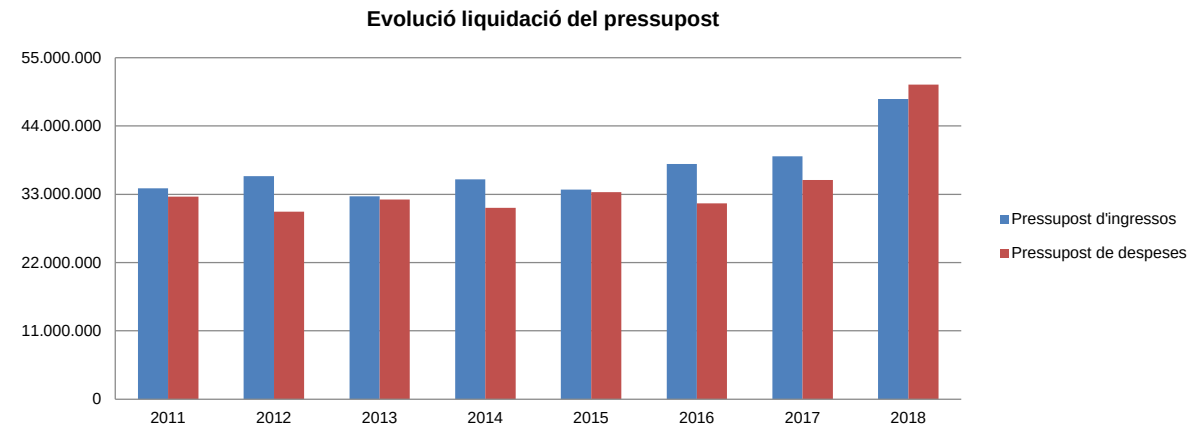
Pressupost d'ingressos	Liquidat 2011	Liquidat 2012	Liquidat 2013	Liquidat 2014	Liquidat 2015	Liquidat 2016	Liquidat 2017	Liquidat 2018
1. Impostos directes	10.281.873	10.144.580	10.307.328	10.442.642	10.411.620	11.079.198	11.281.539	12.321.233
2. Impostos indirectes	726.226	612.904	392.939	1.717.485	391.151	1.313.270	1.344.047	1.330.418
3. Taxes i altres ingressos	12.838.479	12.332.046	11.552.608	12.375.040	12.041.263	14.302.366	15.692.078	17.299.771
4. Transferències corrents	2.500.210	2.096.690	2.451.594	2.470.533	2.542.953	3.063.026	3.038.267	2.547.975
5. Ingressos patrimonials	354.784	808.861	251.754	636.180	317.644	354.670	361.225	398.434
Ingressos corrents	***26.701.572***	***25.995.081***	***24.956.223***	***27.641.880***	***25.704.631***	***30.112.530***	***31.717.156***	***33.897.831***
6. Alienació d'inversions	-	184.650	-	-	-	-	-	47.911
7. Transferències de capital	7.287.836	6.264.374	7.722.794	7.759.770	8.036.401	7.795.896	7.394.980	9.412.314
9. Passius financers	-	3.500.000	-	-	-	-	-	5.000.000
Ingressos de capital	***7.287.836***	***9.949.024***	***7.722.794***	***7.759.770***	***8.036.401***	***7.795.896***	***7.394.980***	***14.460.225***
Total ingressos	**33.989.408**	**35.944.105**	**32.679.017**	**35.401.650**	**33.741.032**	**37.908.426**	**39.112.136**	**48.358.056**

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

Resum de la liquidació del pressupost de despeses

Pressupost de despeses	Liquidat 2011	Liquidat 2012	Liquidat 2013	Liquidat 2014	Liquidat 2015	Liquidat 2016	Liquidat 2017	Liquidat 2018
1. Despeses de personal	15.841.315	15.273.930	14.922.794	14.702.618	14.866.647	14.483.271	14.317.877	14.922.709
2. Consum de béns corrents i serveis	11.228.027	9.287.206	9.262.754	8.990.387	8.901.195	10.084.366	11.571.610	12.100.858
3. Despeses financeres	1.148.275	1.128.206	761.512	643.387	535.629	375.481	271.933	241.426
4. Transferències corrents	1.076.945	1.195.575	1.385.331	1.362.960	1.359.023	1.242.830	1.344.073	1.301.397
Despeses corrents	***29.294.562***	***26.884.917***	***26.332.391***	***25.699.352***	***25.662.494***	***26.185.948***	***27.505.493***	***28.566.390***
6. Inversions reals	970.451	968.376	3.278.507	2.391.701	4.905.563	2.533.828	4.896.018	19.159.010
7. Transferències de capital	-	-	-	-	-	-	-	-
8. Actius financers	-	-	-	-	-	-	-	-
9. Passius financers	2.350.176	2.357.673	2.545.742	2.735.108	2.796.514	2.848.460	2.899.816	2.928.980
Despeses de capital	***3.320.627***	***3.326.049***	***5.824.249***	***5.126.809***	***7.702.077***	***5.382.288***	***7.795.834***	***22.087.990***
Total despeses	**32.615.189**	**30.210.966**	**32.156.640**	**30.826.161**	**33.364.571**	**31.568.236**	**35.301.327**	**50.654.380**

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

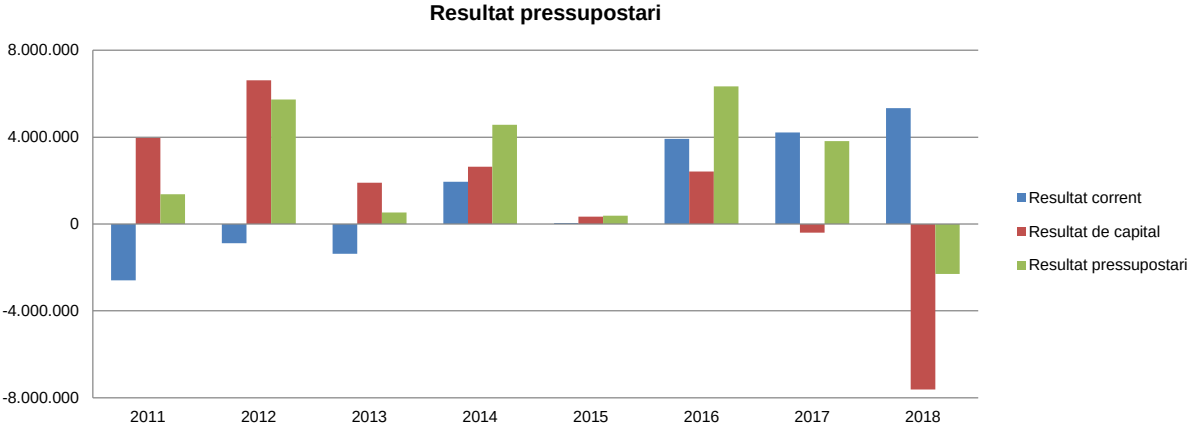


Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)

Resultat pressupostari

Descripció	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018
Ingressos corrents	26.701.572	25.995.081	24.956.223	27.641.880	25.704.631	30.112.530	31.717.156	33.897.831
Despeses corrents	29.294.562	26.884.917	26.332.391	25.699.352	25.662.494	26.185.948	27.505.493	28.566.390
Resultat corrent	**-2.592.990**	**-889.836**	**-1.376.168**	**1.942.528**	**42.137**	**3.926.582**	**4.211.663**	**5.331.441**
Ingressos de capital	7.287.836	9.949.024	7.722.794	7.759.770	8.036.401	7.795.896	7.394.980	14.460.225
Despeses de capital	3.320.627	3.326.049	5.824.249	5.126.809	7.702.077	5.382.288	7.795.834	22.087.990
Resultat de capital	**3.967.209**	**6.622.975**	**1.898.545**	**2.632.961**	**334.324**	**2.413.608**	**-400.854**	**-7.627.765**
Resultat pressupostari	**1.374.219**	**5.733.139**	**522.377**	**4.575.489**	**376.461**	**6.340.190**	**3.810.809**	**-2.296.324**

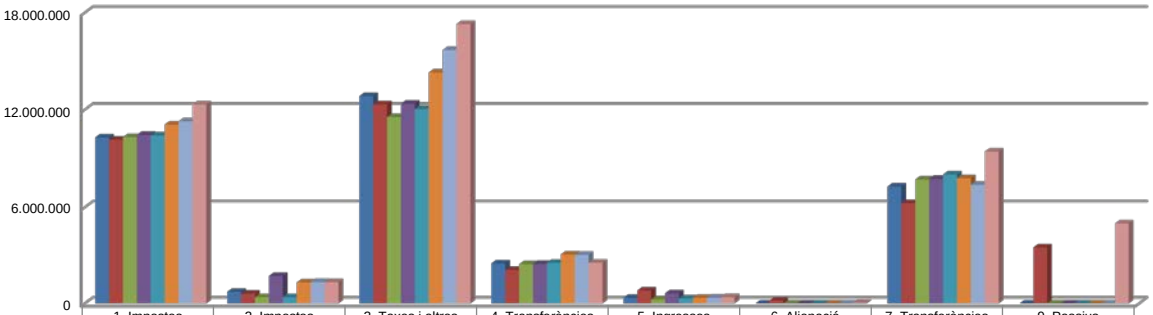
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)



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:

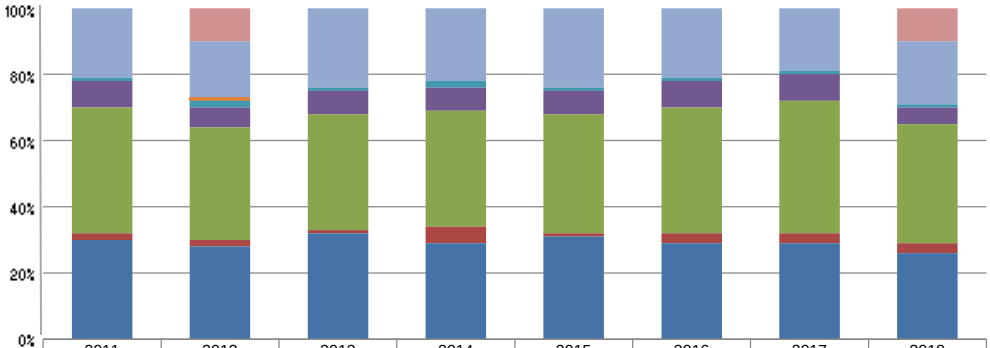
Liquidació pressupost ingressos valor absolut



	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
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	-
2017	11.281.539	1.344.047	15.692.078	3.038.267	361.225	-	7.394.980	-
2018	12.321.233	1.330.418	17.299.771	2.547.975	398.434	47.911	9.412.314	5.000.000

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

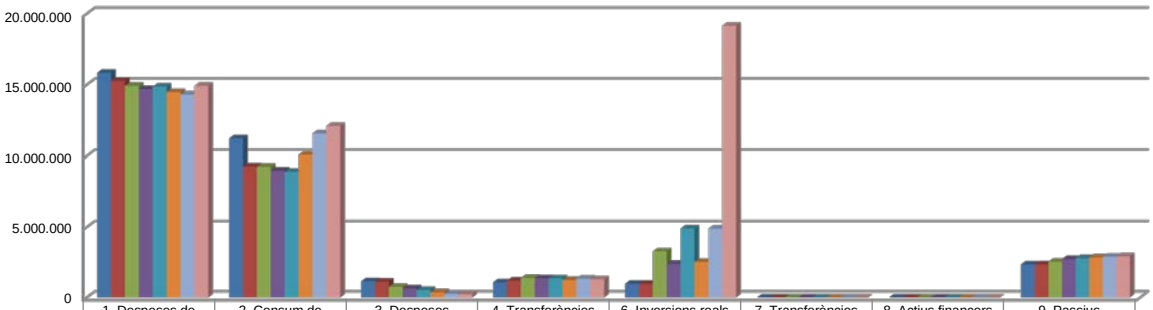
Liquidació pressupost ingressos valor relatiu



	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018
1. Impostos directes	30%	28%	32%	29%	31%	29%	29%	26%
2. Impostos indirectes	2%	2%	1%	5%	1%	3%	3%	3%
3. Taxes i altres ingressos	38%	34%	35%	35%	36%	38%	40%	36%
4. Transferències corrents	8%	6%	7%	7%	7%	8%	8%	5%
5. Ingressos patrimonials	1%	2%	1%	2%	1%	1%	1%	1%
6. Alienació d'inversions	0%	1%	0%	0%	0%	0%	0%	0%
7. Transferències de capital	21%	17%	24%	22%	24%	21%	19%	19%
9. Passius financers	0%	10%	0%	0%	0%	0%	0%	10%

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú

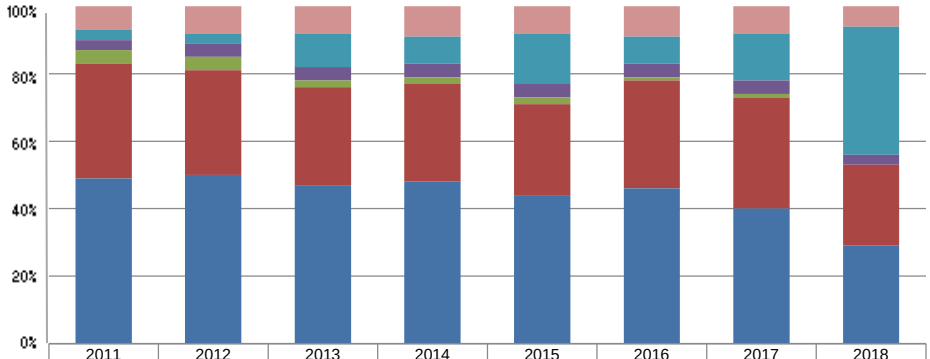
Liquidació pressupost despeses valor absolut



	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
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
2017	14.317.877	11.571.610	271.933	1.344.073	4.896.018	-	-	2.899.816
2018	14.922.709	12.100.858	241.426	1.301.397	19.159.010	-	-	2.928.980

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

Liquidació pressupost despeses valor relatiu



	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018
1. Despeses de personal	49%	50%	47%	48%	44%	46%	40%	29%
2. Consum de béns corrents i serveis	34%	31%	29%	29%	27%	32%	33%	24%
3. Despeses financeres	4%	4%	2%	2%	2%	1%	1%	0%
4. Transferències corrents	3%	4%	4%	4%	4%	4%	4%	3%
6. Inversions reals	3%	3%	10%	8%	15%	8%	14%	38%
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	7%	8%	8%	9%	8%	9%	8%	6%

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	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018
Total ingressos liquidats	33.989.408	35.944.105	32.679.017	35.401.650	33.741.032	37.908.426	39.112.136	48.358.056
Total despeses liquidades	32.615.189	30.210.966	32.156.640	30.826.161	33.364.571	31.568.236	35.301.327	50.654.380
Resultat pressupostari	**1.374.219**	**5.733.139**	**522.377**	**4.575.489**	**376.461**	**6.340.190**	**3.810.809**	**-2.296.324**

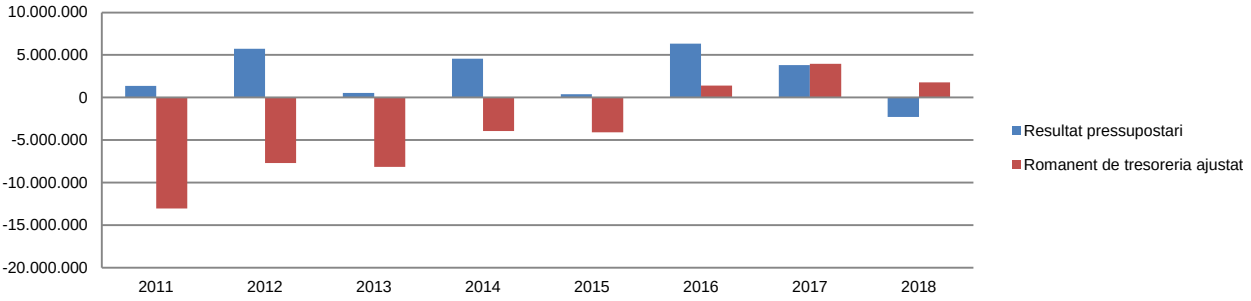
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)

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 2011	RT Ajustat 2012	RT Ajustat 2013	RT Ajustat 2014	RT Ajustat 2015	RT Ajustat 2016	RT Ajustat 2017	RT Ajustat 2018
1. (+) Drets pendents de cobrament	1.818.708	1.982.981	1.573.446	2.419.105	1.774.538	2.597.707	2.039.008	4.390.661
2. (-) Obligacions pendents de pagament	-15.236.129	-10.314.929	-10.381.073	-7.281.360	-7.370.849	-5.295.660	-4.886.354	-6.301.771
3. (+) Fons líquids	383.649	622.783	637.493	924.301	1.524.450	4.115.973	6.791.980	3.675.798
Romanent de tresoreria total (1-2+3)	**-13.033.772**	**-7.709.165**	**-8.170.134**	**-3.937.954**	**-4.071.861**	**1.418.020**	**3.944.634**	**1.764.688**
I. Romanent de tresoreria afectat	16.517.634	23.474.880	25.386.339	28.192.179	1.784.264	2.190.303	-	-
II. Romanent de tresoreria no afectat	-29.551.406	-31.184.045	-33.556.473	-32.130.133	-5.856.125	-772.283	3.944.634	1.764.688
Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(I+II)	**-13.033.772**	**-7.709.165**	**-8.170.134**	**-3.937.954**	**-4.071.861**	**1.418.020**	**3.944.634**	**1.764.688**

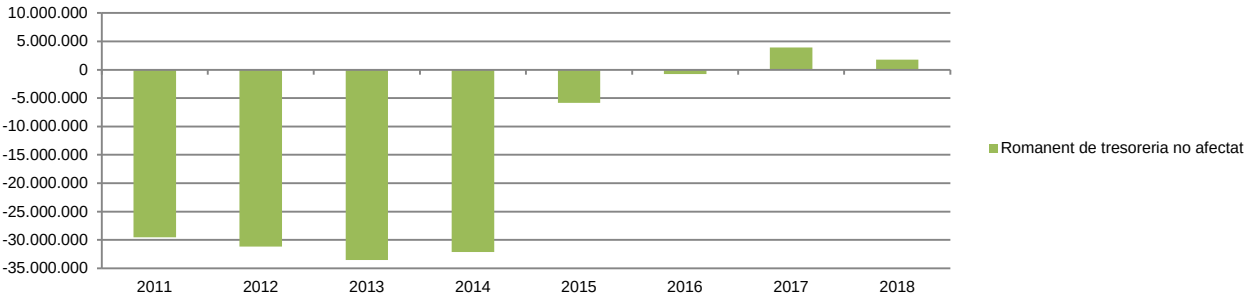
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)

Evolució resultat pressupostari i romanent de tresoreria



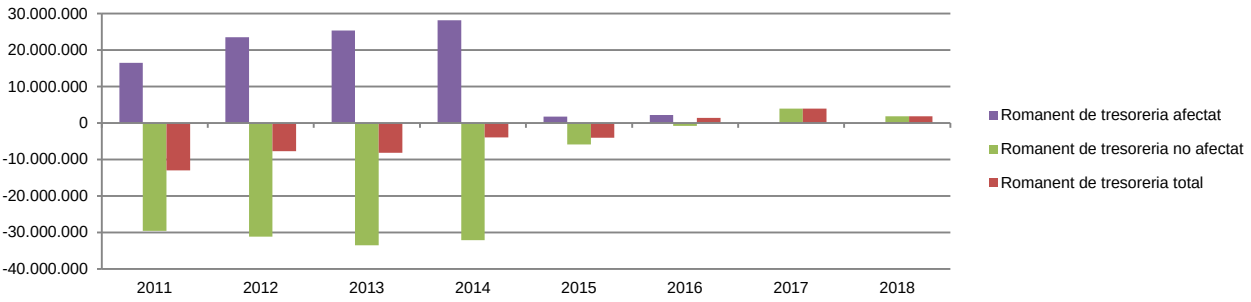
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)

Evolució romanent de tresoreria no afectat



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

Evolució detallada romanent de tresoreria

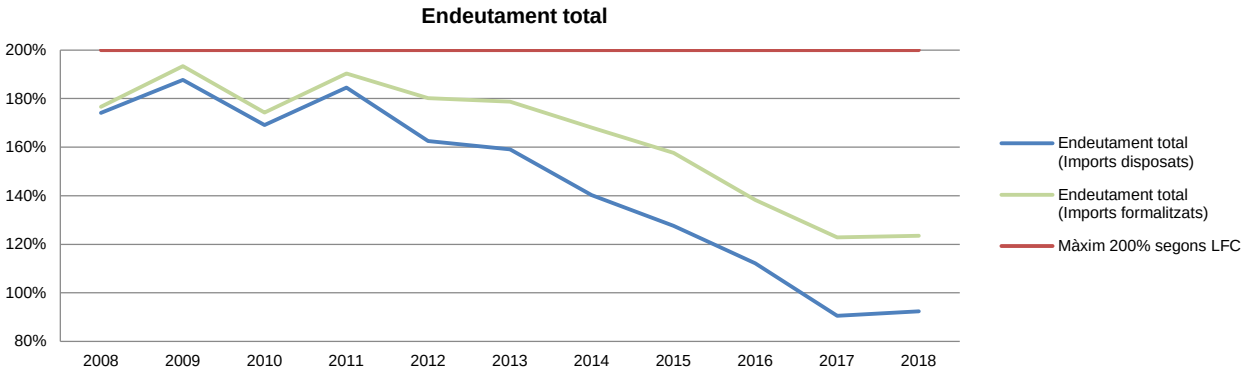


Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)

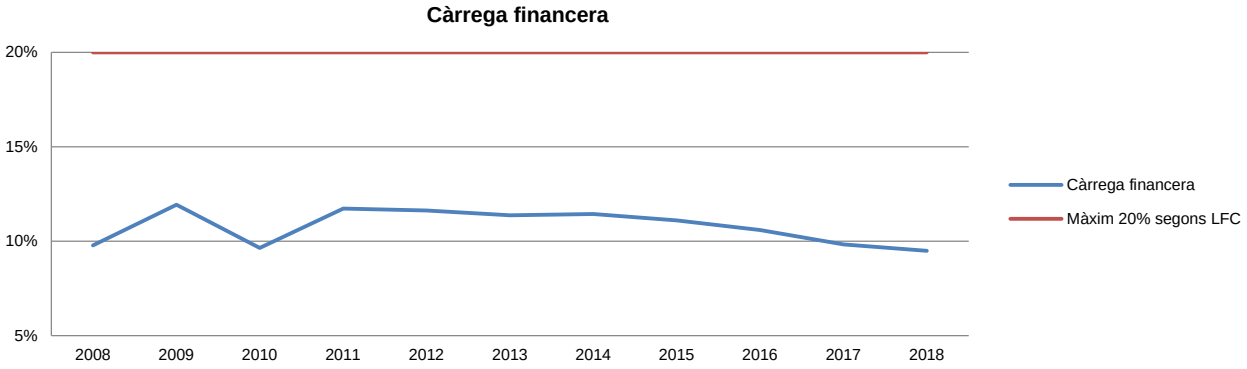
Quadre d'endeutament

	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018
Total base de càlcul	***31.612.220***	***33.907.278***	***32.606.582***	***32.887.810***	***33.363.963***	***34.033.956***	***35.736.786***	***36.947.853***
Endeutament bancari del Comú	47.791.474	44.776.728	41.786.402	36.308.194	33.014.255	28.926.580	23.409.920	25.480.940
Avals atorgats	-	-	-	-	-	-	-	-
Endeutament entitats participades	10.557.309	10.347.713	10.100.710	9.838.739	9.562.426	9.271.744	8.972.229	8.666.435
Endeutament total	**58.348.783**	**55.124.441**	**51.887.112**	**46.146.933**	**42.576.681**	**38.198.324**	**32.382.149**	**34.147.375**
% sobre base de càlcul. Màxim 200%	**184,58%**	**162,57%**	**159,13%**	**140,32%**	**127,61%**	**112,24%**	**90,61%**	**92,42%**
Càrrega financera del Comú	3.471.906	3.456.914	3.276.024	3.343.961	3.297.987	3.216.068	3.130.131	3.126.963
Despeses prima contracte de cobertura	-	-	-	-	-	-	-	-
Càrrega financera entitats participades	237.157	486.995	435.429	418.892	405.339	391.274	384.172	379.751
Càrrega financera total	**3.709.063**	**3.943.909**	**3.711.453**	**3.762.853**	**3.703.326**	**3.607.342**	**3.514.303**	**3.506.714**
% sobre base de càlcul. Màxim 20%	**11,73%**	**11,63%**	**11,38%**	**11,44%**	**11,10%**	**10,60%**	**9,83%**	**9,49%**
Endeutament a curt termini del Comú	11.698.443	7.541.369	7.096.786	4.353.685	3.496.673	2.616.844	-	-
Endeutament a curt termini entitats participades	-	-	-	-	-	-	-	-
Endeutament a curt termini	**11.698.443**	**7.541.369**	**7.096.786**	**4.353.685**	**3.496.673**	**2.616.844**	**-**	**-**
% sobre base de càlcul. Màxim 40%	**37,01%**	**22,24%**	**21,76%**	**13,24%**	**10,48%**	**7,69%**	**-**	**-**

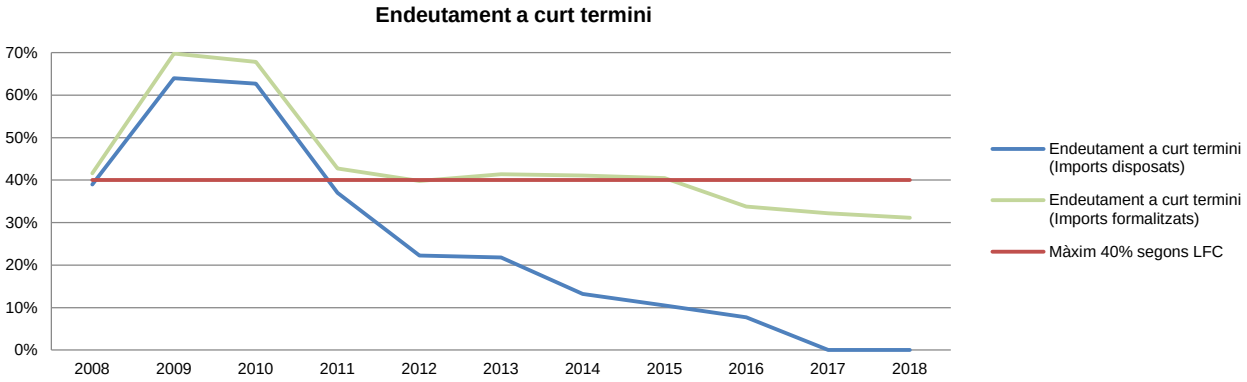
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)



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 2014	Exercici 2015	Exercici 2016	Exercici 2017	Exercici 2018
Grau de modificacions del pressupost (La proximitat al 0% mostra una menor necessitat de modificar les previsions inicials estimades)	=	Modificacions del pressupost / Previsions inicials	4,1%	5,3%	2,8%	19,5%	23,1%
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	103,2%	95,0%	108,8%	104,0%	101,3%
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	86,3%	89,3%	88,1%	78,7%	88,5%
% 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 sobredimensionada)	=	Obligacions liquidades capítol 1 / Obligacions liquidades totals	47,7%	44,6%	45,9%	40,6%	29,5%
% que representen les despeses corrents (% que representen les despeses en béns corrents i serveis de titularitat de l'entitat sobre el total de despeses de l'exercici)	=	Obligacions liquidades capítol 2 / Obligacions liquidades totals	29,2%	26,7%	31,9%	32,8%	23,9%
% que representen les despeses per transferències corrents	=	Obligacions liquidades capítol 4 / Obligacions liquidades totals	4,4%	4,1%	3,9%	3,8%	2,6%
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	7,8%	14,7%	8,0%	13,9%	37,8%
Estalvi brut (El seu valor ha de ser positiu. Capacitat dels ingressos corrents per finançar despeses de capital)	=	(Drets liquidats operacions corrents - Obligacions liquidades operacions corrents) / Drets liquidats operacions corrents	7,0%	0,2%	13,0%	13,3%	15,7%
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 operacions corrents - Passius financers) / Drets liquidats operacions corrents	-2,9%	-10,7%	3,6%	4,1%	7,1%
Autonomia (Capacitat de finançament sense transferències externes. No inclosos capítols 4 i 7)	=	Drets liquidats totals - Transferències / Drets liquidats totals	71,1%	68,6%	71,4%	73,3%	75,3%
Autonomia fiscal (Capacitat de finançament amb els tributs liquidats)	=	Drets liquidats tributs (cap. 1, 2 i 3) / Drets liquidats totals	69,3%	67,7%	70,4%	72,4%	64,0%
Ratis per habitants			**Exercici 2014**	**Exercici 2015**	**Exercici 2016**	**Exercici 2017**	**Exercici 2018**
Població: nombre d'habitants		Segons departament d'Estadística	22.615	22.886	22.128	22.555	22.880
Ingressos tributaris per habitant	=	Drets liquidats tributs (cap. 1, 2 i 3) / Població	1.085	998	1.206	1.255	1.353
Despeses per habitant	=	Obligacions reconegudes / Població	1.363	1.458	1.427	1.565	2.214
Endeutament per habitant (Comú més entitats participades)	=	Endeutament total / Població	2.041	1.860	1.726	1.436	1.492
Càrrega financera per habitant (Comú més entitats participades)	=	Despesa financera total / Població	34	28	20	14	12
Ratis de liquiditat			**Exercici 2014**	**Exercici 2015**	**Exercici 2016**	**Exercici 2017**	**Exercici 2018**
Fons de maniobra (Hauria de tenir valor positiu)	=	Actiu corrent - Passiu corrent	-6.675.119	-6.921.965	-1.395.204	1.130.419	-1.505.360
Rati de liquiditat (El valor hauria de fluctuar entre el 150% i 200%)	=	Actiu corrent / Passiu corrent	34,5%	33,4%	83,0%	114,4%	84,5%
Rati de tresoreria (Valor pròxim al 100%)	=	Efectiu i altres actius líquids equivalents / Passiu corrent	9,1%	14,7%	50,1%	86,8%	37,8%

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

3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

Relatives a la comptabilitat pública

- Les modificacions pressupostàries tramitades pel Comú no han disposat de finançament adequat, provocant un dèficit en les previsions pressupostàries definitives de 5.543.891 euros, fet que es contrari al principi d'equilibri que regula l'article 69.4 de la LFC. (nota 2.1.2)
- No s'ha dotat el compte de compensació que requereix l'article 19.2 de la LSEPF provocant que els resultats de l'exercici i el romanent de tresoreria es vegin sobrevalorats en 46.459 euros. (nota 2.2.10)

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 11.500.000 euros si es compara amb les quantitats formalitzades. (nota 2.3.8)

Relatives a la contractació pública

- Els contractes d'assegurances del Comú, amb primes pagades per import de 336.360 euros es venen prorrogant tàcitament sense respectar els terminis màxims legals i sense ser sotmesos als principis de publicitat i concurrència que requereix la LCP. (nota 2.5)

Altres observacions

- El pressupost inicial del Comú s'ajusta a un marc pressupostari que fou informat desfavorablement per aquest Tribunal en no contemplar l'objectiu de creixement de la despesa corrent o de funcionament, fet que seria contrari al que estableix l'article 11 de la LSEPF. (nota 2.1.1)

4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS

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

Relatives a la comptabilitat pública

- El Comú 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 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 2018 només hi figuren els cobraments i pagaments efectuats fins a 31 de desembre de 2018 quan, d'acord amb la LFC hauria d'incloure també els cobraments i els pagaments efectuats fins a 31 de gener de 2019 que han estat originats per operacions generades abans del 31 de desembre de 2018. (nota 2.2)

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. Igualment, pels integrants de l'òrgan de contractació, s'hauria d'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. (nota 2.5)
- La Llei de contractació pública requereix en l'article 21.3 que la classificació administrativa de les empreses s'estableixi per als contractes d'obres i preveu també la seva aplicació per als contractes de subministrament. En la documentació analitzada s'observa que el Comú no ho estableix per a tots els concursos que s'emmarquen en aquestes tipologies. Aquesta circumstància es posa de manifest, almenys, en contractacions per un import de 380.264 euros. (nota 2.5)

Altres observacions

- El Comú no estructura el seu pressupost de despeses mitjançant una classificació funcional, contràriament a l'establert a l'article 66 de la LFC i al 18 de la LGFP. (nota 2.1.1)
- El Comú 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 41.809 euros. (nota 2.2.8)
- 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 2.2.8)

- S'han donat de baixa drets pendents de cobrament d'exercicis anteriors, per import 171.909 euros, sense que consti cap acte administratiu d'aprovació dictat per un òrgan de govern comunal amb competència per a fer-ho. (nota 2.3.5)
- S'han donat de baixa o anul·lat drets pendents de cobrament per import de 143.680 euros la qual s'ha justificat per la prescripció dels mateixos. La prescripció d'un deute pot donar lloc a l'exigència de responsabilitats pel perjudici patrimonial causat a la tresoreria del Comú. (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 2018, 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 2018.

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 2018, conseqüència de les pèrdues acumulades, un patrimoni net negatiu de 238.762 euros.

En el mes de gener de 2019 el Comú ha fet una aportació de capital a la societat amb la finalitat de restablir la seva situació patrimonial.

ABF consultors

C/ Prat de la Creu, 96 1r 4a
AD500 Andorra la Vella
+376 81 88 50
info@abfconsultors.com

Informe d'auditoria dels Comptes Anuals Simplificats
Exercici tancat el 31 de desembre de 2018

TRIBUNAL DE COMPTES
REGISTRE D'ENTRADA
Data d'entrada: 16/09/2019
Hora d'entrada: 9:40
Núm.: 159/19

A l'atenció del Consell d'Administració de JOVES I VIVENDA ALTERNATIVA, S.L.U.

Opinió

Hem auditat els comptes anuals de JOVES I VIVENDA ALTERNATIVA, S.L.U., que comprenen el balanç de situació, el compte de pèrdues i guanys i la memòria, tots ells simplificats, corresponents al exercici anual tancat en data 31 de desembre de 2018.

Segons la nostra opinió, els comptes anuals simplificats 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 2018, així com dels seus resultats corresponents a l'exercici finalitzat en aquesta data, de conformitat amb el marc normatiu andorrà i, en particular, amb els principis i criteris comptables recollits en el Pla General de Comptabilitat d'Andorra.

Paràgraf d'èmfasi

Sense que afecti a la nostra opinió d'auditoria, parem esment a allò assenyalat en la nota 10 "Fets posteriors" de la memòria adjunta, en la que s'indica que, en data 16 de gener de 2019, la Junta de Govern ha aprovat una aportació econòmica de 294.000 euros a la Societat per garantir-ne la continuïtat d'explotació per l'exercici 2018. En efecte, els Fons Propis de la Societat a 31 de desembre de 2018, eren negatius en 238.761,87 euros i inferiors en més d'un cinquanta per cent del capital social posant en risc el principi de empresa en funcionament i essent causa de dissolució de la Societat segons la legislació andorrana. El manteniment de l'activitat de la Societat en el futur dependrà de la continuïtat de les aportacions futures dels seus socis.

Fonament de l'opinió

Hem dut a terme la nostra auditoria de conformitat amb la 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 simplificats 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 simplificats a Andorra. En aquest sentit, no hem prestat serveis diferents als de l'auditoria de comptes ni hi han concorregut situacions o circumstàncies que hagin afectat la necessària independència de manera que s'hagi vist compromesa.

ABF consultors

C/ Prat de la Creu, 96 1r 4a
AD500 Andorra la Vella
+376 81 88 50
info@abfconsultors.com

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 simplificats

Els administradors són responsables de formular els comptes anuals simplificats 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'Andorra, i del control intern que considerin necessari per permetre la preparació de comptes anuals lliures d'incorrecció material, a causa de frau o error.

En la preparació dels comptes anuals simplificats, els administradors són responsables de la valoració de la capacitat de la Societat per 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.

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

Els nostres objectius són obtenir una seguretat raonable que els comptes anuals simplificats 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 NIA sempre detecti una incorrecció material quan existeixi. Les incorreccions poden tenir lloc per frau o error i es consideren materials si, individualment o de forma agregada, es pot preveure raonablement que influeixen en les decisions econòmiques que els usuaris prenen basant-se en els comptes anuals simplificats.

- 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 simplificats, 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 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 l'entitat.
- Avaluem si les polítiques comptables que s'apliquen són adequades i la raonabilitat de les estimacions comptables i la corresponent informació revelada pels administradors.

ABF consultors

C/ Prat de la Creu, 96 1r 4a
AD500 Andorra la Vella
+376 81 88 50
info@abfconsultors.com

- Concloem sobre si és adequada 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 amb 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 simplificats o, si aquestes revelacions no són adequades, que expressem una opinió modificada. Les nostres conclusions es basen en l'evidència de 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 simplificats, inclosa la informació revelada, i si els comptes anuals simplificats representen les transaccions i els fets subjacents de 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 planificats 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, 25 de juny de 2019

Manel Flinch Font

Soci-Auditor de Comptes



JOVIAL, SLU
Balanç
(Imports en euros)

JOVIAL, SLU

Balanç de situació simplificat a 31 de desembre de 2018 amb xifres comparatives corresponents a l'exercici anterior

(Expressats en euros)

Actiu	2018	2017
Actius no corrents		
Immobilitzat intangible (nota 3)	-	-
Immobilitzat tangible (nota 4)	736	193
Altre immobilitzat (nota 5)	8.043.976	8.367.452
Total actius no corrents	8.044.712	8.367.645
Actius corrents		
Existències (nota 6 (a))	-	-
Crèdits i comptes per cobrar a curt termini (nota 6 (b))	10.587	7.790
Tresoreria	431.713	444.902
Altres actius corrents	-	-
Total actius corrents	442.300	452.692
Total actiu	8.487.012	8.820.337

Passiu	2018	2017
Patrimoni net		
Capital	30.300	30.300
Reserves, aportacions	1.939.590	1.719.775
Resultat d'exercicis anteriors	(1.945.456)	(1.674.194)
Resultat de l'exercici	(263.196)	(271.262)
Total patrimoni net	(238.762)	(195.381)
Passius no corrents		
Deutes amb entitats de crèdit (nota 7)	8.357.037	8.668.581
Altres deutes a llarg termini	33.540	29.654
Total passius no corrents	8.390.577	8.698.235
Passius corrents		
Deutes amb entitats de crèdit (nota 7)	309.398	303.648
Altres deutes a curt termini	25.799	13.835
Total passius corrents	335.197	317.483
Total patrimoni net i passiu	8.487.012	8.820.337

Sr. Marc Pons Martell *(President)* — Sra. Conxita Marsol Riart *(Vicepresidenta)* — Sra. Maria Carme Nin Sans *(Secretària)* — Sra. Maria Dolors Carmona Filella *(Vocal)* — Sr. Víctor Pintos Morell *(Vocal)*

Les notes explicatives adjuntes formen part integrant dels comptes anuals simplificats a 31 de desembre de 2018

JOVIAL, SLU
Compte de pèrdues i guanys
(Imports en euros)

JOVIAL, SLU

Compte de pèrdues i guanys simplificat a 31 de desembre de 2018 amb xifres comparatives corresponents a l'exercici anterior

(Expressats en euros)

	2018	2017
Ingressos d'explotació		
Import net de la xifra de negocis	253.590	246.009
Altres ingressos d'explotació	342	342
Total ingressos d'explotació	253.932	246.351
Despeses d'explotació		
Consum de mercaderies, matèries primeres i altres materials	-	-
Despeses de personal (nota 8)	(10.117)	-
Sous, salaris i assimilats	(8.760)	-
Càrregues socials	(1.357)	-
Altres despeses de personal	-	-
Amortització, deteriorament, i resultats per venda o baixa dels immobilitzats intangibles i tangibles	(323.662)	(323.562)
Variació del deteriorament del circulant	(165)	782
Altres despeses d'explotació	(108.695)	(111.437)
Total despeses d'explotació	(442.639)	(434.217)
Resultat de l'explotació	(188.707)	(187.866)
Resultat financer		
Ingressos financers	1.114	1.055
Despeses financeres	(73.957)	(84.657)
Total resultat financer	(72.843)	(83.602)
Resultat de les operacions	(261.550)	(271.468)
Altres ingressos i despeses no recurrents		
Altres ingressos no recurrents	179	724
Altres despeses no recurrents	(1.825)	(518)
Total altres ingressos i despeses no recurrents	(1.646)	206
Resultat abans d'impostos	(263.196)	(271.262)
Impost sobre beneficis	-	-
Resultat de l'exercici	(263.196)	(271.262)

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:

TRIBUNAL DE COMPTES
REGISTRE D'ENTRADA
Data d'entrada: 22/6/20
Hora d'entrada: 8'50h.
Núm.: 104-20.

Comú d'Andorra la Vella

Andorra la Vella, 19 de juny del 2020

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, us trameto, adjunt, dins el termini màxim de quinze dies hàbils des de la notificació, 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 dels treballs de fiscalització corresponents al tancament de l'exercici 2018 del Comú d'Andorra la Vella.

Com sabeu, la Llei 5/2020, del 18 d'abril del 2020, de noves mesures excepcionals i urgents per a la situació d'emergència sanitària causada per la pandèmia de SARS-CoV-2, suspèn els terminis per tramitar tota classe d'expedients i per complir obligacions de qualsevol naturalesa, en totes les administracions públiques, amb efectes des del dia 14 de març del 2020 inclòs, fins al moment en què el Govern declari la fi de la situació d'emergència sanitària. Tots els dies compresos en aquest període tenen la consideració de dies no hàbils a efectes del procediment.

Mitjançant Decret, de data 9 de juny, de declaració parcial de la fi de la situació d'emergència sanitària, s'ha reprès el còmput dels terminis administratius suspesos, els quals s'han de computar de conformitat amb l'article 3 de la Llei 7/2020, del 25 de juny, de mesures excepcionals i urgents, en matèria processal i administrativa, per la situació d'emergència sanitària causada per la pandèmia de SARS-CoV-2.

Així les coses, us trameto aquestes al·legacions, dins del termini legalment establert, en relació amb l'informe dels treballs de fiscalització corresponents al tancament de l'exercici 2018 del Comú d'Andorra la Vella, als efectes

1

d'analitzar-les abans d'emetre l'informe definitiu, per tal de no perjudicar el nostre dret a la defensa.

Així mateix, us agrairia que rectifiqueu les informacions aparegudes a la web del Tribunal de Comptes, en el sentit que el Comú d'Andorra la Vella no ha presentat al·legacions.

Quedo a la vostra disposició per a qualsevol aclariment i aprofito l'avinentesa per saludar-vos atentament.

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 2018

Vist l'informe del Tribunal de Comptes referent a la liquidació dels comptes del Comú d'Andorra la Vella corresponent a l'exercici 2018, rebut el 5 de març del 2020, 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 la comptabilitat pública

Observació del Tribunal de Comptes (pàg.51)
- Les modificacions pressupostàries tramitades pel Comú no han disposat de finançament adequat, provocant un dèficit en les previsions pressupostàries definitives de 5.543.891 euros, fet que es contrari al principi d'equilibri que regula l'article 69.4 de la LFC (nota 2.1.2)

Al·legació del Comú d'Andorra la Vella
El principi d'equilibri no està recollit en la LFC, el que si recull l'article 69.4 LFC es que el pressupost comunal ha de ser aprovat de manera que els estats de despeses i els estats d'ingressos quedin equilibrats, cosa que per a l'exercici 2018 s'aconsegueix amb la incorporació al pressupost d'uns passius financers per import de 6.874.889,68€ corresponents al dèficit de caixa previst i que s'han liquidat a altura de 5 milions d'euros.

En quant a les modificacions pressupostàries efectuades durant l'exercici 2018 es poden finançar segons els mecanismes previstos a la LFC, determinant quins ingressos concrets finançaran la modificació i podent ser, més recaptació d'ingressos respecte als previstos, transferències d'altres crèdits que s'estimin reduïbles aplicació de contribucions especials, nou endeutament, disminució de la tresoreria o venda de béns patrimonials; en aquest sentit el finançament previst per el Comú d'Andorra la Vella ha estat que s'utilitzi la tresoreria comunal, així com les pòlisses de crèdit contractades a curt termini i en cas de ser necessari mitjançant la formalització d'un préstec amb alguna entitat bancària, per tant entenem que aquesta observació no ens correspon.

Observació del Tribunal de Comptes (pàg.51)
- No s'ha dotat el compte de compensació que requereix l'article 19.2 de la LSEPF provocant que els resultats de l'exercici i el romanent de tresoreria es vegin sobrevalorats en 46.459 euros (nota 2.2.10)

Al·legació del Comú d'Andorra la Vella
El pressupost per a l'exercici 2018 disposava d'una consignació pressupostaria a la partida 463001 per un import de 46.459,41 € en concepte de la dotació al fons de compensació d'acord amb el que estableix l'article 19.2 de la llei 32/2014 del 27 de novembre, de sostenibilitat de les finances públiques i

1

d'estabilitat pressupostària i fiscal, corresponent al zero coma deu per cent (0,10%) del total de les seves despeses pressupostades.

L'execució del pressupost 2018 i les seves modificacions pressupostaries han fet necessari adaptar l'import de la dotació, tenint en compte les despeses efectivament liquidades i aquest import es coneix en el moment del tancament de l'exercici al març de l'any n+1.

En aquest sentit es va informar per correu el ministre de Finances que un cop el Comú d'Andorra la Vella presenti al Consell de Comú el tancament de comptes corresponent a l'exercici 2018, i es conegui per tant l'import exacte a transferir en concepte d'aportació al fons de compensació, es procediria a donar les instruccions de pagament *(Annex nº 1 - carta ministre de Finances).*

Aixi doncs la quantitat de 46.459,41€ fou reconduïda per poder liquidar durant l'exercici 2019 l'import exacte, que fou finalment de 50.654,38€, per tant entenem que aquesta observació no ens correspon.

Relatives a l'endeutament

Observació del Tribunal de Comptes (pàg.51)
- 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 11.500.000 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"*, per tant entenem que aquesta observació no ens correspon.

Relatives a la contractació pública

Observació del Tribunal de Comptes (pàg.51)
- Els contractes d'assegurances del Comú, amb primes pagades per un import de 336.360 euros es venen prorrogant tàcitament sense respectar els terminis màxims legals i sense ser sotmesos als principis de publicitat i concurrència que requereix la LCP. (nota 2.5)

Al·legació del Comú d'Andorra la Vella
Es tindrà en compte l'observació del Tribunal i es preveu reparar aquesta observació durant l'exercici 2020, convocant la licitació d'un concurs nacional, que contemplarà l'assegurança de tota la flota de vehicles, la responsabilitat civil envers tercers i una pòlissa multirisc per a tots els edificis comunals.

Altres observacions

Observació del Tribunal de Comptes (pàg.51)
- El pressupost inicial del Comú s'ajusta a un marc pressupostari que fou informat desfavorablement per aquest Tribunal en no contemplar l'objectiu de creixement de la despesa corrent o de funcionament, fet que seria contrari al que estableix l'article 11 de la LSEPF.(nota 2.1.1)

Al·legació del Comú d'Andorra la Vella

Voldríem precisar que el Marc pressupostari general del Comú d'Andorra la Vella per el mandat 2016-2019 sí que fou informat favorablement per el Tribunal de Comptes, el que fou informat desfavorablement a criteri del Tribunal de Comptes va ser la revisió del mateix per a l'exercici 2018, considerant que no es contemplava l'objectiu de la despesa corrent o de funcionament.

L'article 16.3 de la llei 32/2014, estableix que la regla de la despesa corrent no és d'aplicació als comuns que tenen un deute consolidat inferior al 180% de la mitja dels ingressos liquidats en els pressupostos corresponents als tres anys naturals immediatament anteriors calculat d'acord amb l'establert en la Llei de les finances comunals.

Així doncs els objectius de sostenibilitat per a l'exercici 2018 del Comú d'Andorra la Vella publicats al BOPA per part del Tribunal de Comptes, només s'havien de tenir en compte per el que fa referència a la despesa corrent, si i solament si, la situació de l'endeutament consolidat del Comú sigui igual o superior al 180%. Atès que l'endeutament comunal consolidat en el moment d'aprovar el pressupost de l'exercici 2018 es situava en el 90,61%, entenem que aquesta observació no ens correspon.

OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS

Relatives a la comptabilitat pública

Observació del Tribunal de Comptes (pàg.52)
- 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 denota que no hi ha cap bé destinat a l'ús general que tingui una durada de vida superior a 10 anys d'ús, tot i ser renovat i mantingut adequadament any rere any; es considera que no arriba a tenir 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 .

Per tant entenem que aquesta observació no ens correspon atès que el propi PGCP preveu que: *"el Pla pretén ser flexible, per això no s'ha d'entendre com un reglament rígid, que s'ha d'aplicar en el sentit literal més estricte. La gran varietat de subjectes comptables als quals va dirigit, així com l'evolució previsible i l'àmplia casuística existent, farien impossible l'aplicació d'una reglamentació comptable mancada d'una raonable flexibilitat."*

Relatives a la contractació pública

Observació del Tribunal de Comptes (pàg.52)
- El Comú no disposa de mecanismes eficaços per a verificar la legitimitat dels licitadors per a contractar amb l'Administració. Igualment, pels integrants de l'òrgan de contractació, s'hauria d'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 contractar. (nota 2.5)

Al·legació del Comú d'Andorra la Vella:

El Comú d'Andorra la Vella entén que la Llei de la Contractació Pública (LCP) determina la legitimació per contractar al seu article 7 i que les persones físiques o jurídiques, andorranes o estrangeres, que tinguin plena capacitat jurídica i d'obrar, acreditin la seva solvència econòmica i financera, tècnica i professional poden contractar amb l'administració sempre que no es trobin en cap dels supòsits següents:

a) Haver estat condemnades mitjançant sentència ferma per delictes contra la propietat o de falsedat.
b) Estar declarades en suspensió de pagaments o en fallida llevat que hagin estat rehabilitades, o insolvents en qualsevol procediment.
c) Ser deutores a les administracions públiques, un cop transcorregut el període de pagament voluntari, sigui contractual o legal.

d) Haver estat declarades responsables de la resolució ferma, durant els tres anys anteriors, de qualsevol contracte celebrat amb l'Administració pública.
e) Formar part del personal al servei de l'Administració pública de què es tracti, a títol de funcionari, contractual o eventual.
f) No disposar de la classificació administrativa adequada en els casos en què és exigible.
g) Haver estat qualificada com a "defectuosa" l'execució d'alguna obra seva contractada amb l'Administració d'acord amb el que estableix l'article 27 de la present Llei. En aquest cas la inhabilitació del contractista dura tres anys..

A tal efecte tots els concursos licitats per el Comú d'Andorra la Vella contemplen l'obligatorietat de signar una declaració jurada que forma part de la documentació requerida als licitadors i que queda integrada conjuntament amb la resta dels requeriments legals, tècnics i administratius en una sola i única relació jurídica contractual, amb plena validesa a efectes del control de la legalitat.

El fet que els licitadors signin aquesta declaració jurada, significa acceptar tot el seu contingut i les obligacions que se'n deriven, per tant en cas de falsedat provada el licitador estaria cometent un delicte i el Comú podria determinar exigències en matèria de responsabilitats penals.

El Comú d'Andorra la Vella considera suficient, eficaç i legítim aquest procediment. La Llei 15/2003, del 18 de desembre, qualificada de protecció de dades personals impedeix que el Comú pugui verificar aquests requeriments legals prop dels organismes que disposen de la informació concernida com són l'Administració de Justícia, altres administracions públiques o la CASS, no existint a data d'avui la possibilitat d'intercanviar aquest tipus d'informació entre administracions per aquest supòsit. Per altra banda, en cas de plantejar-se requerir a les empreses interessades en participar a les licitacions de concursos públics que aportessin com a documentació de suport certificats actualitzats sobre cadascun dels paràmetres establerts a l'article 7 LCP, de totes les administracions comunals i parapúbliques, a cadascun dels 49 concursos que el Comú d'Andorra la Vella va promoure durant l'exercici 2018 dificultaria i encariria la presentació de les seves ofertes.

Altres observacions

Observació del Tribunal de Comptes (pàg.52)
- 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:
La classificació funcional i econòmica de les despeses dels comuns d'acord amb l'aplicació de la disposició addicional tercera de la llei 18/2017, del 20 d'octubre, qualificada de transferències als comuns, serà d'obligat compliment a partir del 1 de gener del 2019. A tal efecte el Comú d'Andorra la Vella ja ha implementat aquesta estructura funcional en la fase d'elaboració del pressupost de l'exercici 2019.

5

Observació del Tribunal de Comptes (pàg52)
- El Comú satisfà diferents complements de prestacions passives que s'han articulat sense aportació per part dels treballadors, contravenint el que disposa a l'article 79.2 de l'Ordinació de la funció pública del Comú per un import de 41.809 euros (nota 2.2.8)

Al·legació del Comú d'Andorra la Vella:
Abans de l'1 d'abril de l'any 1990 tot el personal del Comú d'Andorra la Vella gaudia a càrrec del Comú del complement de cobertura fins al 100% de les despeses mèdiques de malaltia no cobertes per la Caixa Andorrana de Seguretat Social, a partir de llavors el Comú va aprovar no continuar assumint aquesta despesa per a la contractació de nou personal tot i mantenir-ho per el que ja en gaudia.
Actualment 13 persones gaudeixen d'aquesta prestació passiva, que es mantindrà vigent fins l'exercici 2033 coincidint amb l'última jubilació prevista segons l'edat actual de 65 anys.

Observació del Tribunal de Comptes (pàg.52)
- 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 del Comú i al principi de legalitat que ha de regir l'actuació de l'Administració pública (nota 2.2.8)

Al·legació del Comú d'Andorra la Vella:
La normativa aplicable per aquestes situacions administratives relatives als complements absorbibles està regulada a l'Ordinació comunal de la funció pública del Comú en la seva disposició transitòria primera que a continuació es re transcriu:

"Disposició transitòria primera. Complement d'absorció
Els funcionaris als quals sigui d'aplicació el nou sistema retributiu previst en aquesta Ordinació conservaran les retribucions fixes que perceben en l'actualitat amb l'excepció de l'antiguitat, que es respectarà d'acord amb el que estableix la disposició transitòria segona; per aquest motiu, ***es crea un complement d'absorció*** *que recollirà les diferències salarials que existeixin, a favor del funcionari, derivades de l'estructura retributiva anterior.*
El complement d'absorció, per la seva naturalesa, serà compensable i absorbible, conforme als criteris que, d'acord amb els intervals retributius i el grau d'absorció, estableixi l'Ordinació de pressupost per a cada exercici; la compensació i l'absorció esmentades es faran efectives amb els increments futurs dels conceptes del nou sistema, i quan es promocioni a places de llocs de treball de nivell superior al de la plaça de què cada persona sigui titular.
El complement d'absorció haurà de figurar a la nòmina amb aquest nom i es percebrà en tretze pagaments de la mateixa quantia."

Tots els treballadors que tenen un complement d'absorció treballaven al Comú d'Andorra la Vella abans de l'entrada en vigor al 2003 de l'Ordinació comunal de la funció pública del Comú, els períodes d'incorporació d'aquest personal es van situar entre l'any 1972 i 1996 i per tant la disposició transitòria primera els aplica plenament, per tant entenem que aquesta observació no ens correspon.

6

Observació del Tribunal de Comptes (pàg.53)
- S'han donat de baixa o anul·lat drets pendents de cobrament per import de 143.680 euros la qual s'ha justificat per la prescripció dels mateixos. La prescripció d'un deute pot donar lloc a l'exigència de responsabilitats pel perjudici patrimonial causat a la tresoreria del Comú (nota 2.3.5)

Al·legació del Comú d'Andorra la Vella
Els motius de prescripció del deute esmentat per un import de 143.680 euros corresponent a deute de l'any 2014, bàsicament deute generat posterior a la publicació de fallides comercials, defuncions d'obligats tributaris amb hereus d'ignorat parador, baixes administratives (cens i comerç sense activitat), o declaracions d'insolvència.

L'article 56 de la Llei 21/2014, del 16 d'octubre, de bases de l'ordenament tributari (LBOT), estableix que 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.

Tanmateix l'article 48.1 de la (LBOT) estableix que els deutes tributaris es poden extingir per prescripció i l'article 54 (LBOT) fixa els terminis i el còmput de la prescripció.

D'acord amb els preceptes legals esmentats i l'anàlisi acurat de cada deute per part del Departament d'Administració, la Junta de Govern, previ informe de la intervenció comunal, va acordar deixar sense efecte i anul·lar els deutes tributaris prescrits per un total de 143.680 euros, i no reclamar ni exigir cap responsabilitat derivada d'alguna acció o omissió tipificades a l'article 102 LFC en no apreciar-ne cap indici de responsabilitat (Annex nº2 - *Informe d'intervenció JG181219-22).*

7

Annex nº1:

- Carta [Ref. Fin34] del 11/01/2019, dirigida al ministre de Finances

Annex nº2:

- Informes intervenció:

JG181219-22 ANUL·LACIÓ DEUTE TRIBUTARI

8

ANNEX nº1

9

Comú d'Andorra la Vella
Secretaria General
Sortida de Correspondència
DATA 14 GEN. 2019
NUMERO: 34

Comú d'Andorra la Vella

Andorra la Vella, 11 de gener del 2019

M. I. Sr. Jordi CINCA MATEOS
Ministre de Finances
GOVERN D'ANDORRA
AD500 ANDORRA LA VELLA

Molt Il·lustre Senyor,

Acuso recepció de la vostra carta del passat 31 de desembre, rebuda el 7 de gener del 2019, en relació amb el compliment de l'article 19 de la Llei 32/2014, del 27 de novembre, de sostenibilitat de les finances públiques i d'estabilitat pressupostària i fiscal.

Us confirmo que, efectivament, les quantitats de 31.533,42€ i 35.263,84€, respectivament dels exercicis 2016 i 2017, són definitives i corresponen al 0,10% de l'import total de les depeses liquidades per el Comú d'Andorra la Vella durant els esmentats exercicis.

Alhora, us informo que, un cop el Comú d'Andorra la Vella presenti al Consell de Comú el tancament de comptes corresponent a l'exercici 2018, i es conegui per tant l'import exacte a transferir en concepte d'aportació al fons de compensació, procedirem a donar les instruccions de pagament.

Aprofito l'avinentesa per saludar-vos atentament.

Conxita MARSOL RIART
Cònsol major

El/La Sr./Sra. Pilar Aguiló
ha rebut l'original del present document
amb data 14/01/19
SIGNATURA

ANNEX nº2

Comú d'Andorra la Vella

JG181219-22 ANUL·LACIÓ DEUTE TRIBUTARI

INFORME

Relatiu a la proposta d'anul·lació del deute tributari prescrit corresponent a l'exercici 2014

La Intervenció Comunal, en l'exercici de les funcions que li atribueix l'article 93 de la Llei 10/2003, del 27 de juny de les finances comunals (LFC), procedeix a la fiscalització de la legalitat de l'expedient de referència. Els camps objecte de verificació són els que es detallen a continuació:

Vist l'informe del Cap de Servei de Tràmits i Tributs, lliurat el 19 de desembre del 2018;
Vist l'objecte anomenat: proposta d'anul·lació del deute prescrit per un import total de **143.680,34€** segons taula adjunta:

Concepte	Import en €
Impost i Taxes Activitat comercial	81.999,37
Escoles Bressol	794,45
Escola d'Art	50,35
Foc i Lloc i/o Taxes de serveis	52.787,63
Impost i/o taxes sobre la propietat	7.958,54
Servei de Circulació	90,00
	143.680,34

Vist que tots els deutes esmentats tenen una antigüetat superior als 3 anys i han prescrit d'acord amb allò que preveu l'article 60 LFC i es proposa procedir a la seva extinció d'ofici mitjançant la resolució de l'òrgan competent.

Vist que s'informa que l'import de la prescripció per a l'any 2014 representa un 0,69% sobre el total facturat de 20.828.694€, i que el principal motiu de prescripció prové de la no inscripció d'ofici del cessament d'activitat d'establiments comercials, dels quals es té coneixement que són establiments sense activitat econòmica i que segueixen donats d'alta al Registre d'activitats comercials, empresarials i professionals del Comú d'Andorra la Vella.

Atès el que disposa l'article 54 de la llei 21/2014, del 16 d'octubre, de bases de l'ordenament tributari (LBOT) en quan a prescripció:

1. Prescriuen al cap de tres anys els drets i les accions següents:
a) El dret de l'Administració a determinar el deute tributari mitjançant la liquidació oportuna.
b) L'acció per imposar sancions tributàries.
c) El dret a sol·licitar, i en el seu cas obtenir, les devolucions derivades de la normativa de cada tribut i les devolucions d'ingressos indeguts.
d) El dret de l'Administració a exigir el pagament dels deutes tributaris liquidats i autoliquidats.
e) El dret de l'Administració a exigir el pagament de les sancions tributàries.

Vist que es procedeix d'acord amb el que estableix l'article 48 LBOT el qual estableix l'extinció del deute tributari entre altres per prescripció, i l'article 56.1 LBOT que a efectes de prescripció estableix:

1

Comú d'Andorra la Vella

JG181219-22 ANUL·LACIÓ DEUTE TRIBUTARI

"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."

Aquesta Intervenció d'acord amb la documentació obtinguda i que s'ha pogut verificar, a la data d'emissió d'aquest informe, informa que el procediment d'anul·lació no presenta cap indici de responsabilitat derivada d'alguna acció o omissió tipificades a l'article 102 de la Llei de les Finances Comunals.

En conseqüència aquesta intervenció atesa l'antiguitat dels saldos deutors de referència emet un informe favorable sobre la proposta d'anul·lació d'aquests deutes per un import total de 143.680,34€, per tal de que pugui ser aprovada per la Junta de Govern com a òrgan competent.

Tanmateix es recomana que es procedeixi d'ofici d'acord amb que estableix l'article 3 *"Inscripció d'ofici del cessament de l'activitat"* del Reglament sobre la cancel·lació de negocis en el Registre d'activitats comercials, empresarials i professionals del Comú d'Andorra la Vella, per tal de no generar més deute incobrable que acabi ineludiblement prescrivint en els propers exercicis.

Andorra la Vella, 19 de desembre de 2018

Joan Obiols Legrain
Interventor

2

8. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES

El Tribunal de Comptes ha analitzat les al·legacions presentades i entén que no modifiquen els plantejaments evocats en el cos de l'informe, ni aporten cap informació complementària que permeti modificar les observacions i conclusions a les quals ha arribat el Tribunal després de l'examen de la documentació aportada durant els treballs de camp.

TRIBUNAL DE COMPTES D'ANDORRA

Informe relatiu als treballs de fiscalització
corresponents al tancament de l'exercici 2017, del
COMÚ DE SANT JULIÀ DE LÒRIA

Juny de 2020

ÍNDEX

1. INTRODUCCIÓ 4
1.1. Objecte i abast 4
1.2. Metodologia 5
1.3. Marc jurídic 6
1.4. Organització i control intern 7
1.5. Limitacions a l'abast 8
2. FISCALITZACIÓ REALITZADA 9
2.1. Pressupost de l'exercici 9
2.1.1. Pressupost inicial 9
2.1.2. Modificacions pressupostàries 10
2.2. Liquidació del pressupost 13
2.2.1. Impostos directes 14
2.2.2. Impostos indirectes 15
2.2.3. Taxes i altres ingressos 15
2.2.4. Transferències corrents d'ingressos 16
2.2.5. Ingressos patrimonials 16
2.2.6. Transferències de capital d'ingressos 16
2.2.7. Despeses de personal 17
2.2.8. Consum de béns corrents i serveis 19
2.2.9. Transferències corrents de despeses 20
2.2.10. Inversions reals 22
2.2.11. Actius financers del pressupost de despeses 22
2.3. Comptes anuals 23
2.3.1. Immobilitzat 30
2.3.2. Immobilitzat financer i variació d'actius 32
2.3.3. Deutors 35
2.3.4. Tresoreria i comptes financers 36
2.3.5. Fons propis 37
2.3.6. Ingressos a distribuir en diferents exercicis 37
2.3.7. Endeutament i passius financers 38
2.3.8. Creditors a curt termini 42
2.3.9. Ajustaments per periodificació 42
2.4. Estat del romanent de tresoreria 43
2.5. Contractació pública 45
2.6. Sostenibilitat de les finances públiques i estabilitat pressupostària i fiscal 48
2.7. Altres aspectes a destacar 49
2.8. Evolució de les magnituds i ratis principals 51
3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS 58
4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS 60
5. CONCLUSIONS 62
6. ENTITATS PÚBLIQUES COMUNALS 63
6.1. Escola Bressol Laurèdia, SAU 63
6.2. Societat Explotadora del Camp de Neu de la Rabassa, SA (CAMPRABASSA, SA) 70
6.3. Societat d'Activitats Socials, Esportives, Culturals i Turístiques de Sant Julià de Lòria, SAU (SASECTUR, SAU) 81
7. AL·LEGACIONS 89
8. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES 101

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

La fiscalització del Comú forma part dels treballs de fiscalització per a l'exercici 2017 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 2017.

La liquidació de comptes del Comú de Sant Julià de Lòria corresponent a l'exercici 2017 objecte d'aquesta fiscalització va ser lliurada al Tribunal de Comptes en data 14 de maig de 2018, 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 de resultat economicopatrimonial i memòria, que inclou el quadre de finançament amb la nota conciliant el resultat comptable de l'exercici amb els recursos procedents de les operacions i l'estat del romanent de tresoreria.

En data 6 de desembre de 2018 el Comú va lliurar al Tribunal de Comptes, l'informe d'auditoria dels estats financers tancats a 31 de desembre de 2017 de la societat pública comunal ESCOLA BRESSOL LAURÈDIA, SAU aquest informe d'auditoria anava acompanyat dels estats financers a 31 de desembre de 2017 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 6 de desembre de 2018 el Comú va lliurar al Tribunal de Comptes l'informe d'auditoria dels estats financers tancats a 31 de desembre de 2017 de la societat pública comunal SOCIETAT D'ACTIVITATS SOCIALS, ESPORTIVES, CULTURALS I TURÍSTIQUES DE SANT JULIÀ DE LÒRIA, SAU (SASECTUR, SAU): aquest informe d'auditoria anava acompanyat dels estats financers a 31 de desembre de 2017 d'aquesta societat, que constaven de balanç, compte de pèrdues i guanys, estat de canvis del patrimoni net així com d'una memòria.

En data 21 de juny de 2019 el Comú va lliurar al Tribunal de Comptes, l'informe d'auditoria dels estats financers tancats a 31 de desembre de 2017 de la societat pública comunal SOCIETAT EXPLOTADORA DEL CAMP DE NEU DE LA RABASSA, SA (CAMPRABASSA, SA): aquest informe d'auditoria anava acompanyat dels estats financers a 31 de desembre de 2017 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 2017 encara que, quan ha calgut per tenir incidència en l'exercici fiscalitzat, també ho han estat els d'exercicis anteriors i posteriors, abordant tant els aspectes comptables i pressupostaris com els patrimonials, així com els d'organització i control intern existents. Al mateix temps, també s'ha verificat si es compleix amb la legalitat vigent en la gestió dels recursos públics.

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

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

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

- ESCOLA BRESSOL LAURÈDIA, SAU a 31 de desembre de 2017 (participada directament en un 100%).
- SOCIETAT EXPLOTADORA DEL CAMP DE NEU DE LA RABASSA, SA (CAMPRABASSA, SA) a 31 de desembre de 2017 (participada directament en un 88,06%).

- SOCIETAT D'ACTIVITATS SOCIALS, ESPORTIVES, CULTURALS I TURÍSTIQUES DE SANT JULIÀ DE LÒRIA, SAU (SASECTUR, SAU) a 31 de desembre de 2017 (participada directament en un 100%).
- MÚTUA ELÉCTRICA DE SANT JULIÀ DE LÒRIA a 31 de desembre de 2017 (participada directament en un 8,51%).

La informació relativa a la darrera, sobre la qual no corresponia la fiscalització complementària per part del Tribunal, ha estat analitzada exclusivament per tal de computar els efectes que se'n deriven en el càlcul de l'endeutament del Comú.

El treball de camp a les dependències del Comú fiscalitzat va concloure el 29 de juliol de 2019.

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 de contractació pública, de 9 de novembre de 2000.
- Llei de la funció pública, aprovada pel Consell General en la seva sessió del 15 de desembre de 2000.
- Ordinació de la funció pública del Comú de Sant Julià de Lòria, aprovada en sessió de consell del 30 de desembre de 2002 i les modificacions posteriors.
- Llei 10/2003, del 27 de juny, de les finances comunals.
- Llei qualificada 11/2003, del 27 de juny, de modificació de l'article 7 de la LQTC.
- Llei 6/2005, del 21 de febrer, de modificació de l'article 14 de la Llei general de les finances públiques i de l'article 63 de la Llei 10/2003, del 27 de juny, de les finances comunals.
- Llei 7/2007, del 17 de maig, qualificada de modificació de l'article 9 de la LQTC, de 4 de novembre de 1993.
- Llei 10/2007, del 17 de maig, qualificada de modificació de la Llei qualificada 11/2003, de modificació de l'article 7 de la LQTC del 27 de juny.
- Llei 14/2007, del 20 de setembre, de modificació de la Llei 10/2003 de les finances comunals, del 27 de juny.
- Ordinació del 24-11-2011 d'organització i funcionament dels Comuns.
- Llei 32/2012, del 22 de novembre, de modificació de la Llei 10/2003, de les finances comunals.

- Llei 32/2014, del 27 de novembre, de sostenibilitat de les finances públiques i d'estabilitat pressupostària i fiscal.
- El Decret legislatiu del 29-04-2015 de publicació del text refós de la Llei 21/2014, del 16 d'octubre, de bases de l'ordenament tributari.
- Decret legislatiu del 20-5-2015 de publicació del text refós de la Llei general de les finances públiques, del 19 de desembre de 1996.
- Decret legislatiu, del 15-7-2015, de publicació del text refós del Codi de l'Administració, del 29 de març de 1989.
- Llei 15/2015, del 3 de desembre, qualificada de modificació de la Llei 10/2007, del 17 de maig, qualificada de modificació de la Llei qualificada 11/2003, de modificació de l'article 7 i de supressió dels articles 8 i 9 de la Llei qualificada de transferències als comuns, del 27 de juny.
- Llei 3/2017, del 9 de febrer, del pressupost per a l'exercici del 2017.
- Ordinació de data 13-02-2017 pressupost exercici 2017.
- Ordinació de data 13-02-2017 tributària 2017.
- Ordinació de data 13-02-2017 establiment de preus públics 2017.
- Decret legislatiu del 27-9-2017 de publicació del text refós de la Llei del Tribunal de Comptes, del 13 d'abril del 2000.
- Llei 19/2017, del 20 d'octubre, qualificada de modificació de la Llei qualificada de delimitació de competències dels comuns.

1.4. Organització i control intern

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

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

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

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

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

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

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 PGCP.

El Comú 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:

- El Comú no disposa dels càlculs tècnics previstos per la norma de valoració 4a del PGCP, als efectes de determinar la correcció valorativa per les inversions destinades a l'ús general.
- No ens han estat facilitats els darrers comptes anuals i, en el seu cas, l'informe d'auditoria de la societat participada PROMOCIÓ ECONÒMICA I TURÍSTICA DE SANT JULIÀ DE LÒRIA, SLU tancats a 31 de desembre de 2017, pel que no podem manifestar-nos dels possibles efectes sobre l'abast de la fiscalització del Comú.

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	4.735.121,87	1 Impostos directes	2.346.584,00
2 Consum de béns corrents i serveis	3.574.647,00	2 Impostos indirectes	90.000,00
3 Despeses financeres	233.068,00	3 Taxes i altres ingressos	2.751.772,00
4 Transferències corrents	406.801,00	4 Transferències corrents	1.646.235,00
		5 Ingressos patrimonials	52.600,00
Despeses corrents	***8.949.637,87***	***Ingressos corrents***	***6.887.191,00***
6 Inversions reals	1.410.549,00	6 Alienació d'inversions	-
7 Transferències de capital	-	7 Transferències de capital	5.712.937,00
8 Actius financers	1.466.261,00	8 Actius financers	-
9 Passius financers	771.356,00	9 Passius financers	-
Despeses de capital	***3.648.166,00***	***Ingressos de capital***	***5.712.937,00***
Total pressupost despeses	**12.597.803,87**	**Total pressupost ingressos**	**12.600.128,00**

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

De la revisió efectuada es desprenen les següents observacions:

Mancances en l'expedient d'elaboració del pressupost

La LFC reclama que l'expedient contingui informació que complementa o justifica la continguda al pressupost que s'aprova. En relació a aquesta informació, l'expedient del pressupost del Comú no conté els plans i programes d'inversió i finançament de les societats participades i un pressupost consolidat tal com preveu l'article 61.2 i 3 de la LFC. Així mateix els arguments que s'exposen en les bases utilitzades per a l'avaluació dels ingressos, requerit per l'article 68.2 de la LFC, no es corresponen amb els que s'han aplicat en les previsions inicials del pressupost, especialment en impostos, taxes i preus públics.

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 el pressupost de l'exercici 2017 s'ha aprovat amb un superàvit de 2.324 euros; a la data de formació d'aquest pressupost el darrer romanent de tresoreria no afectat negatiu susceptible de finançar era el de l'exercici 2015, de 5.216.506 euros, i el que finalment fou retut de l'exercici de 2016 era negatiu de 6.904.566 euros, pel que la mesura adoptada era insuficient per a donar compliment al requeriment de la norma anterior.

Vinculació jurídica dels crèdits

L'ordinació del pressupost comunal per a l'exercici 2017 en l'art.3, 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.

2.1.2. Modificacions pressupostàries

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

Estat d'ingressos del pressupost

CAPÍTOL	Pressupost inicial	Modificacions	Pressupost final
1 Impostos directes	2.346.584,00	-	2.346.584,00
2 Impostos indirectes	90.000,00	-	90.000,00
3 Taxes i altres ingressos	2.751.772,00	-	2.751.772,00
4 Transferències corrents	1.646.235,00	-	1.646.235,00
5 Ingressos patrimonials	52.600,00	-	52.600,00
Ingressos corrents	***6.887.191,00***	***-***	***6.887.191,00***
7 Transferències de capital	5.712.937,00	-	5.712.937,00
Ingressos de capital	***5.712.937,00***	***-***	***5.712.937,00***
Total pressupost ingressos	**12.600.128,00**	**-**	**12.600.128,00**

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

Estat de despeses del pressupost

CAPÍTOL	Pressupost inicial	Reconducció pressupost 2016	Ampliacions i baixes	Suplements i crèdits extra.	Transferències de crèdit		Pressupost final
					Augment	Disminució	
1 Despeses personal	4.735.121,87	-	1.000,00	-	-	-	4.736.121,87
2 Consum de béns corrents i serveis	3.574.647,00	117.575,37	-1.000,00	417.975,50	282.312,66	-270.555,80	4.120.954,73
3 Despeses financeres	233.068,00	-	-2.586,70	-	-	-	230.481,30
4 Transferències corrents	406.801,00	10.890,00	-	-	5.178,14	-16.935,00	405.934,14
Despeses corrents	***8.949.637,87***	***128.465,37***	***-2.586,70***	***417.975,50***	***287.490,80***	***-287.490,80***	***9.493.492,04***
6 Inversions reals	1.410.549,00	256.338,72	-656.927,75	100.952,25	20.325,25	-20.325,25	1.110.912,22
8 Actius financers	1.466.261,00	-	-	138.000,00	-	-	1.604.261,00
9 Passius financers	771.356,00	-	2.586,70	-	-	-	773.942,70
Despeses de capital	***3.648.166,00***	***256.338,72***	***-654.341,05***	***238.952,25***	***20.325,25***	***-20.325,25***	***3.489.115,92***
Total pressupost despeses	**12.597.803,87**	**384.804,09**	**-656.927,75**	**656.927,75**	**307.816,05**	**-307.816,05**	**12.982.607,96**

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

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

Finançament de les modificacions de crèdit

El Comú incorpora al pressupost de l'exercici consignacions pressupostàries d'exercicis anteriors corresponents a crèdits per a finançar compromisos de despesa reconduïts, que ascendeixen a un import de 384.804 euros, sense disposar d'un finançament específic la qual cosa ha provocat un dèficit de finançament a les previsions pressupostàries pel referit import.

Cal tenir en compte que el romanent de tresoreria de l'exercici 2016 era negatiu, i per tant tampoc podia finançar les modificacions esmentades.

Incorporació de romanents de crèdit no ajustada a la LFC

L'article 64.3.B.d) de la LFC estableix que puguin ser incorporats a l'exercici següent, entre d'altres, els crèdits pressupostaris que emparin compromisos de despesa corrent concrets i que, per causes justificades, no s'hagin pogut realitzar durant el propi exercici.

El Comú ha reconduït crèdits de l'exercici 2016 per a despesa corrent, per import de 180.586 euros, els quals no s'havien compromès abans del 31 de desembre de 2016, contravenint el disposat a la norma indicada.

Modificacions pressupostàries no tramitades d'acord amb la LFC

Existeixen transferències de crèdit per un import total de 53.168 euros que minoren partides que han estat afectades prèviament per un suplement de crèdit, incomplint per tant l'article 74.2.c) de la LFC.

Així mateix, s'han detectat transferències de crèdit per import de 20.325 euros que afecten a despeses de capital. Aquestes modificacions, d'acord amb l'article 74.1 de la LFC, s'haurien d'haver tramitat com a crèdits extraordinaris o suplements de crèdit i haver-se aprovat pel Ple de Comú.

Modificacions tramitades per donar cobertura pressupostària

S'han comptabilitzat en la liquidació del pressupost 2017 modificacions pressupostàries per transferència de crèdit aprovades en dates posteriors al tancament de l'exercici, per un import de 26.136 euros. Les proves efectuades indiquen que l'aprovació d'aquestes modificacions de pressupost ha tingut per finalitat donar cobertura pressupostària a despeses per les quals, en el moment d'adquirir els compromisos, no existia la consignació pressupostària adequada i suficient per atendre'ls, la qual cosa seria contrària al principi d'especialitat regulat en l'article 64 de la LFC.

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 2017	% EXECUCIÓ (3)=(2)/(1)	COBRAT 2017	(4) LIQUIDAT 2016	(5) VARIACIÓ 2017-2016 (5)=(2)-(4)	% VARIACIÓ 2017-2016 (6)=(5)/(4)
1	Impostos directes	2.346.584,00	2.332.725,13	99,41%	2.211.651,12	2.264.423,63	68.301,50	3,02%
2	Impostos indirectes	90.000,00	361.772,54	401,97%	242.672,54	98.013,20	263.759,34	269,11%
3	Taxes i altres ingressos	2.751.772,00	2.801.018,56	101,79%	2.340.468,66	3.440.033,55	-639.014,99	-18,58%
4	Transferències corrents	1.646.235,00	1.703.312,92	103,47%	1.703.312,92	1.674.919,72	28.393,20	1,70%
5	Ingressos patrimonials	52.600,00	27.904,13	53,05%	27.904,13	45.026,46	-17.122,33	-38,03%
	Ingressos corrents	***6.887.191,00***	***7.226.733,28***	**104,93%**	***6.526.009,37***	***7.522.416,56***	***-295.683,28***	***-3,93%***
7	Transferències de capital	5.712.937,00	5.829.390,54	102,04%	5.829.390,54	5.804.593,36	24.797,18	0,43%
	Ingressos de capital	***5.712.937,00***	***5.829.390,54***	***102,04%***	***5.829.390,54***	***5.804.593,36***	***24.797,18***	***0,43%***
Total pressupost ingressos		**12.600.128,00**	**13.056.123,82**	**103,62%**	**12.355.399,91**	**13.327.009,92**	**-270.886,10**	**-2,03%**

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 2017	COMPROMÈS 2017	(2) LIQUIDAT 2017	% EXECUCIÓ (3)=(2)/(1)	PAGAT 2017	(4) LIQUIDAT 2016	(5) VARIACIÓ 2017-2016 (5)=(2)-(4)	% VARIACIÓ 2017-2016 (6)=(5)/(4)
1	Despeses de personal	4.736.121,87	4.371.101,55	4.371.101,55	4.371.101,55	92,29%	4.369.895,55	4.382.119,85	-11.018,30	-0,25%
2	Consum de béns corrents i serveis	4.120.954,73	3.861.346,61	3.845.701,56	3.544.443,20	86,01%	2.520.682,58	2.889.088,43	655.354,77	22,68%
3	Despeses financeres	230.481,30	126.480,37	126.480,37	126.480,37	54,88%	121.592,80	149.563,74	-23.083,37	-15,43%
4	Transferències corrents	405.934,14	363.448,19	363.448,19	339.924,05	83,74%	261.040,07	357.532,25	-17.608,20	-4,92%
	Despeses corrents	***9.493.492,04***	***8.722.376,72***	***8.706.731,67***	***8.381.949,17***	***88,29%***	***7.273.211,00***	***7.778.304,27***	***603.644,90***	**7,76%**
6	Inversions reals	1.110.912,22	1.065.809,10	1.039.557,82	757.857,42	68,22%	441.667,79	220.241,40	537.616,02	244,10%
8	Actius financers	1.604.261,00	1.497.813,38	1.497.813,38	1.497.813,38	93,36%	1.359.813,38	4.227.014,50	-2.729.201,12	-64,57%
9	Passius financers	773.942,70	773.942,70	773.942,70	773.942,70	100,00%	738.037,25	751.953,51	21.989,19	2,92%
	Despeses de capital	***3.489.115,92***	***3.337.565,18***	***3.311.313,90***	***3.029.613,50***	***86,83%***	***2.539.518,42***	***5.199.209,41***	***-2.169.595,91***	***-41,73%***
Total pressupost despeses		**12.982.607,96**	**12.059.941,90**	**12.018.045,57**	**11.411.562,67**	**87,90%**	**9.812.729,42**	**12.977.513,68**	**-1.565.951,01**	**-12,07%**

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

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

Principi d'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 2018, sempre que corresponguin a ingressos i despeses generades fins a 31 de desembre de 2017.
- Igualment, preveu incloure els drets cobrats i les obligacions pagades fins a 31 de gener de 2018, sempre que corresponguin a ingressos i despeses generades fins a 31 de desembre de 2017.

En aquest sentit, tot i que es fa un seguiment comptable dels cobraments i pagaments corresponents a pressupostos tancats anteriors al que és objecte d'aquesta fiscalització, en la liquidació pressupostària de l'exercici 2017 només hi figuren els cobraments i pagaments efectuats fins a 31 de desembre de 2017 quan, d'acord amb la LFC hauria d'incloure també els cobraments i els pagaments efectuats fins a 31 de gener de 2018 que han estat originats per operacions generades abans del 31 de desembre de 2017. Segons es desprèn de la informació a 31 de gener de 2018 s'havien recaptat drets liquidats a 31 de desembre de 2017 per import de 173.434 euros i s'havien realitzat pagaments per import de 1.424.295 euros.

2.2.1. Impostos directes

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

IMPOSTOS DIRECTES		PRESSUPOST INICIAL 2017	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2017	(2) LIQUIDAT 2017	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
10	**Sobre la residència**	**267.000,00**	**-**	**267.000,00**	**270.622,18**	**3.622,18**	**101,36%**
100	Foc i lloc	267.000,00	-	267.000,00	270.622,18	3.622,18	101,36%
11	**Sobre el capital**	**964.339,00**	**-**	**964.339,00**	**1.000.308,69**	**35.969,69**	**103,73%**
112	Propietat urbana i inquilinat	446.000,00	-	446.000,00	447.571,43	1.571,43	100,35%
115	Rendiments arrendataris	518.339,00	-	518.339,00	552.737,26	34.398,26	106,64%
12	**Impost sobre la construcció**	**100.000,00**	**-**	**100.000,00**	**18.766,96**	**-81.233,04**	**18,77%**
120	Impost sobre la construcció	100.000,00	-	100.000,00	18.766,96	-81.233,04	18,77%
13	**Impostos directes sobre activitats econòmiques**	**1.015.245,00**	**-**	**1.015.245,00**	**1.043.027,30**	**27.782,30**	**102,74%**
130	Impostos sobre la radicació d'activitats	1.015.245,00	-	1.015.245,00	1.043.027,30	27.782,30	102,74%
1	**Impostos directes**	**2.346.584,00**	**-**	**2.346.584,00**	**2.332.725,13**	**-13.858,87**	**99,41%**

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

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

Aplicació incorrecte de l'índex de localització de l'impost de radicació

De les mostres revisades, relatives a les liquidacions de l'Impost de radicació d'activitats comercials, empresarials i professionals, s'ha detectat errors en l'assignació de l'índex de localització en activitats radicades a la zona industrial de la Margineda. Estimem que la liquidació efectuada per aquest concepte ha estat inferior

en 16.010 euros, a la que correspondria d'aplicar l'ordenació tributària vigent en el moment del meritament del tribut.

Es recomana la revisió d'aquestes liquidacions tributàries i, si procedeix, efectuar les liquidacions complementàries que corresponguin. Així mateix, es recomana implantar procediments de control que evitin errades en les liquidacions de tributs o, en el seu cas, les puguin detectar i corregir.

2.2.2. Impostos indirectes

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

IMPOSTOS INDIRECTES		PRESSUPOST INICIAL 2017	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2017	(2) LIQUIDAT 2017	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
20	**Sobre transmissions patrimonials**	**90.000,00**	**-**	**90.000,00**	**361.772,54**	**271.772,54**	**401,97%**
200	Impost transmissions patrimonials	90.000,00	-	90.000,00	361.772,54	271.772,54	401,97%
2	**Impostos indirectes**	**90.000,00**	**-**	**90.000,00**	**361.772,54**	**271.772,54**	**401,97%**

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 2017	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2017	(2) LIQUIDAT 2017	VARIACIÓ (3)=(2)/(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
31	**Taxes**	**819.179,00**	**-**	**819.179,00**	**698.287,59**	**-120.891,41**	**85,24%**
310	Serveis generals	819.179,00	-	819.179,00	698.287,59	-120.891,41	85,24%
34	**Preus públics per prestació de serveis**	**1.599.909,00**	**-**	**1.599.909,00**	**1.450.033,74**	**-149.875,26**	**90,63%**
340	Preus públics per prestació de serveis	1.599.909,00	-	1.599.909,00	1.450.033,74	-149.875,26	90,63%
35	**Preus públics utilització privativa, aprov. dom. pub. loc.**	**208.844,00**	**-**	**208.844,00**	**240.983,20**	**32.139,20**	**115,39%**
350	Serveis de caràcter general	80.844,00	-	80.844,00	67.388,40	-13.455,60	83,36%
352	Que beneficien o afecten la prop. immobiliària.	128.000,00	-	128.000,00	173.594,80	45.594,80	135,62%
37	**Espai públic comunal**	**12.500,00**	**-**	**12.500,00**	**12.673,31**	**173,31**	101,39%
371	Ocupació espai públic comunal	12.500,00	-	12.500,00	12.673,31	173,31	101,39%
39	**Altres ingressos**	**111.340,00**	**-**	**111.340,00**	**399.040,72**	**287.700,72**	**358,40%**
390	Cànon Camprabassa SA	-	-	-	297.620,92	297.620,92	-
391	Sancions	40.277,00	-	40.277,00	29.506,21	-10.770,79	73,26%
392	Recàrrecs	5.246,00	-	5.246,00	10.674,86	5.428,86	203,49%
399	Recuperació resp. Civil	5.817,00	-	5.817,00	600,00	-5.217,00	10,31%
399	Cessió 10% terreny POUP	60.000,00	-	60.000,00	60.638,73	638,73	101,06%
3	**Taxes i altres ingressos**	**2.751.772,00**	**-**	**2.751.772,00**	**2.801.018,56**	**49.246,56**	**101,79%**

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

2.2.4. Transferències corrents d'ingressos

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

TRANSFERÈNCIES CORRENTS		PRESSUPOST INICIAL 2017	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2017	(2) LIQUIDAT 2017	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
420	**Molt il·lustre Govern d'Andorra**	**1.646.235,00**	**-**	**1.646.235,00**	**1.703.312,92**	**57.077,92**	**103,47%**
42000	Transferències corrents	1.428.235,00	-	1.428.235,00	1.457.347,64	29.112,64	102,04%
42010	Tinença vehicles	218.000,00	-	218.000,00	245.965,28	27.965,28	112,83%
4	**Transferències corrents**	**1.646.235,00**	**-**	**1.646.235,00**	**1.703.312,92**	**57.077,92**	**103,47%**

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

El detall a 31 de desembre de 2017 de l'import enregistrat sota la rúbrica de Govern es detalla en el quadre següent:

Descripció		Import	%	Liquidat cap 4
42000	Llei qualificada de transferències 1er T	1.815.117,33	20,00%	363.023,47
42000	Llei qualificada de transferències 2on T	1.815.117,33	20,00%	363.023,47
42000	Llei qualificada de transferències 3er T	1.828.251,76	20,00%	365.650,35
42000	Llei qualificada de transferències 4art T	1.828.251,76	20,00%	365.650,35
42010	Participació recaptació taxa vehicles	245.965,28	100,00%	245.965,28
	Total	**7.532.703,46**		**1.703.312,92**

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

2.2.5. Ingressos patrimonials

Al tancament de l'exercici 2017, la liquidació del pressupost del capítol d'ingressos patrimonials, presentava el següent resum:

INGRESSOS PATRIMONIALS		PRESSUPOST INICIAL 2017	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2017	(2) LIQUIDAT 2017	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
50	**Interessos de títols valors**	**-**	**-**	**-**	**260,00**	**260,00**	**-**
506	SEMTEE	-	-	-	260,00	260,00	-
53	**Dividends i participacions en beneficis**	**11.100,00**	**-**	**11.100,00**	**4.585,00**	**-6.515,00**	**41,31%**
534	CATSA, Mútua elèctrica	11.100,00	-	11.100,00	4.585,00	-6.515,00	41,31%
54	**Rendes de béns immobles**	**41.500,00**	**-**	**41.500,00**	**23.059,13**	**-18.440,87**	**55,56%**
543	Arrendaments diversos	41.500,00	-	41.500,00	23.059,13	-18.440,87	55,56%
5	**Ingressos patrimonials**	**52.600,00**	**-**	**52.600,00**	**27.904,13**	**-24.695,87**	**53,05%**

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 2017:

TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL		PRESSUPOST INICIAL 2017	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2017	(2) LIQUIDAT 2017	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
72	**Transferències de capital**	**5.712.937,00**	**-**	**5.712.937,00**	**5.829.390,54**	**116.453,54**	**102,04%**
720	Transferències de capital	5.712.937,00	-	5.712.937,00	5.829.390,54	116.453,54	102,04%
7	**Transferències de capital**	**5.712.937,00**	**-**	**5.712.937,00**	**5.829.390,54**	**116.453,54**	**102,04%**

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 2017	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2017	(2) LIQUIDAT 2017	VARIACIÓ (3)=(2)/(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
10	**Despeses de gratificació**	**566.077,38**	**-7.283,00**	**558.794,38**	**500.613,57**	**-58.180,81**	**89,59%**
100	Despeses de gratificació	566.077,38	-7.283,00	558.794,38	500.613,57	-58.180,81	89,59%
11	**Personal fix**	**3.178.716,75**	**-1.016,53**	**3.177.700,22**	**2.975.573,64**	**-202.126,58**	**93,64%**
110	Remun. bàsic. I rem. person. fix	3.178.716,75	-1.016,53	3.177.700,22	2.975.573,64	-202.126,58	93,64%
13	**Eventuals i atenció ciutadana**	**329.714,52**	**8.761,65**	**338.476,17**	**297.709,81**	**-40.766,36**	**87,96%**
130	Rem. bàsic. i rem. pers. eventuals	329.714,52	8.761,65	338.476,17	297.709,81	-40.766,36	87,96%
16	**CASS, seguretat social**	**660.613,22**	**537,88**	**661.151,10**	**597.204,53**	**-63.946,57**	**90,33%**
160	Quotes seguretat social	630.613,22	537,88	631.151,10	580.609,78	-50.541,32	91,99%
163	Despeses socials del personal	30.000,00	-	30.000,00	16.594,75	-13.405,25	55,32%
1	**Despeses de personal**	**4.735.121,87**	**1.000,00**	**4.736.121,87**	**4.371.101,55**	**-365.020,32**	**92,29%**

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

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

Enregistrament comptable de les fases de despesa

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

Així, tot i que en l'Ordinació del pressupost de 2017, a l'article 6, s'estableix que aquest tipus de despeses s'inclouran en un sol acte administratiu, donat que a l'inici de l'exercici el Comú té compromeses les despeses de personal per aquelles persones les quals presten els seus serveis a l'entitat per a tot l'exercici o, en el seu cas, fins a l'extinció del contracte, cal comptabilitzar a l'obertura de l'exercici el corresponent compromís de la despesa. Igualment, al formalitzar un contracte amb un treballador, el Comú adquireix un compromís de despesa amb el mateix el qual pressupostàriament ha de ser objecte de registre.

Manca d'aplicació del sistema de gestió de l'acompliment

L'Ordinació de la funció pública del Comú preveu, en el seu capítol VII, un sistema de gestió de l'acompliment sistemàtic i periòdic per analitzar i avaluar els funcionaris en l'exercici de llurs funcions. No s'observa que el referit sistema es vingui aplicant per part de l'entitat fiscalitzada.

Contractacions temporals

Durant l'exercici 2017 el Comú ha contractat personal temporer que estava a l'atur en virtut d'un conveni amb el Govern d'Andorra. De les condicions que es desprenen de dit conveni, en resulta el fet que el Govern d'Andorra assumeix finalment el 100% del cost d'aquest personal assalariat, incloses les quotes corresponents de la Caixa Andorrana de Seguretat Social que corren a càrrec de l'entitat.

El Comú no ha donat reflex pressupostari als pagaments i als cobraments de dits salaris i càrregues socials, els quals han ascendit durant l'exercici a 34.385 euros. Atenent el principi d'universalitat, regulat a l'article 62 de la LFC, el Comú hauria d'haver reflectit en el pressupost tant la despesa de personal com els ingressos de les transferències provinents de Govern.

Contractació de personal eventual per a finalitats i terminis no permesos a la LFP

Els articles 87 i 88 de la LFP preveuen que es puguin contractar agents de l'Administració de caràcter eventual per a substituir un funcionari, per a proveir temporalment una plaça vacant o de nova creació, per un termini no superior als 9 mesos, o per dur a terme una obra o la prestació d'un servei determinat.

De la mostra seleccionada s'han detectat dos casos d'agents de l'Administració, de caràcter eventual que mantenen una relació continuada amb el Comú de més d'onze anys.

Així mateix, segueix la pràctica de contractar com agents de l'Administració de caràcter eventual, cada any i pel curs escolar a professors d'escola d'art. Així, s'ha detectat, en la mostra revisada, un professor que presta aquest servei de forma continuada des de fa 9 anys. Aquesta pràctica és contraria al que disposa els articles anteriorment esmentats, en no respondre a cap dels supòsits que s'hi preveuen.

Cal tenir en compte que les activitats que presten aquestes persones estan enquadrades en el marc de l'activitat general i ordinària dels serveis que el Comú presta regularment, sense que aquesta prestació es pugui catalogar de prestació d'un servei determinat perquè no disposa de l'autonomia i substantivitat pròpia d'una relació de caire temporal.

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 2017	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2017	(2) LIQUIDAT 2017	VARIACIÓ (3)=(2)/(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
20	**Lloguers**	**243.202,00**	**29522,35**	**272.724,35**	**264.948,51**	**-7.775,84**	**97,15%**
200	Lloguers terrenys	231.948,00	1.854,20	233.802,20	231.120,28	-2.681,92	98,85%
202	Lloguer edificis i altres const.	-	24.975,50	24.975,50	23.250,50	-1.725,00	93,09%
204	Lloguer de material de transport	11.254,00	2.692,65	13.946,65	10.577,73	-3.368,92	75,84%
21	**Reparació, manteniment i conservació**	**532.368,00**	**269.750,34**	**802.118,34**	**592.749,33**	**-209.369,01**	**73,90%**
210	Embelliment i conservació boscos	136.666,00	32.955,99	169.621,99	116.200,78	-53.421,21	68,51%
212	Conservació edificis	118.304,00	193.106,99	311.410,99	190.822,24	-120.588,75	61,28%
213	Conservació maq., instal i equips	207.733,00	22.393,36	230.126,36	208.672,59	-21.453,77	90,68%
214	Conservació vehicles	53.493,00	15.795,05	69.288,05	57.022,04	-12.266,01	82,30%
216	Conservació equips informàtics	4.000,00	5808,77	9.808,77	9.766,25	-42,52	99,57%
219	Reparació i cons. altre immob.	12.172,00	-309,82	11.862,18	10.265,43	-1.596,75	86,54%
22	**Manteniment, submin. i altres**	**2.783.804,00**	**240.985,04**	**3.024.789,04**	**2.670.448,04**	**-354.341,00**	**88,29%**
220	Material administratiu	40.534,00	4.514,09	45.048,09	41.503,52	-3.544,57	92,13%
221	Subministraments	442.869,00	-17.080,26	425.788,74	345.584,87	-80.203,87	81,16%
222	Comunicacions	48.000,00	2.461,01	50.461,01	49.037,61	-1.423,40	97,18%
223	Col·lectiu persones	120.900,00	-	120.900,00	116.023,44	-4.876,56	95,97%
224	Primes d'assegurances	47.000,00	-	47.000,00	45.758,31	-1.241,69	97,36%
225	Tributs	7.500,00	-	7.500,00	4.979,34	-2.520,66	66,39%
226	Altres serveis	438.335,00	27.350,17	465.685,17	420.725,04	-44.960,13	90,35%
227	Treb. realitzats per altres empreses	1.638.666,00	223.740,03	1.862.406,03	1.646.835,91	-215.570,12	88,43%
23	**Indemnitzacions per serveis**	**15.273,00**	**6.050,00**	**21.323,00**	**16.297,32**	**-5.025,68**	**76,43%**
230	Reemborsament de dietes i desplaçaments	15.273,00	6.050,00	21.323,00	16.297,32	-5.025,68	76,43%
2	**Consum de béns corrents i serveis**	**3.574.647,00**	**546.307,73**	**4.120.954,73**	**3.544.443,20**	**-576.511,53**	**86,01%**

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

El detall de les despeses en “Treballs realitzats per altres empreses” és:

TREBALS REALITZATS PER ALTRES EMPRESES		PRESSUPOST INICIAL 2017	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2017	(2) LIQUIDAT 2017	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
22700	Treball realitzat per emp. de neteja i sanejament	213.836,00	1.014,50	214.850,50	199.596,30	-15.254,20	92,90%
22704	Fira de Santa Llúcia	12.578,00	5.504,44	18.082,44	17.135,53	-946,91	94,76%
22711	Trobada de microprod. de vi	-	8.756,35	8.756,35	8.233,70	-522,65	94,03%
22714	Fira Sant Jordi	2.000,00	-300,00	1.700,00	1.537,42	-162,58	90,44%
22717	Fires i events	275.000,00	75.726,00	350.726,00	321.200,89	-29.525,11	91,58%
22721	Projecte segona diada de sensibilització	1.750,00	-	1.750,00	1.475,00	-275,00	84,29%
22723	Projecte jardí etnobotànic 1A fase	7.500,00	516,76	8.016,76	8.016,74	-0,02	100,00%
22725	Projecte educació ambiental	2.700,00	-516,76	2.183,24	-	-2.183,24	-
22726	Projecte educació coneix l'entorn	1.350,00	-	1.350,00	-	-1.350,00	-
22727	Projecte carisma	7.200,00	1.456,00	8.656,00	6.688,00	-1.968,00	77,26%
22730	Treballs realitzats per emp. de processament de dades	2.426,00	-	2.426,00	2.225,14	-200,86	91,72%
22731	Treb. realitzats per la festa major	174.400,00	3.313,23	177.713,23	177.589,99	-123,24	99,93%
22732	Fira medieval	37.950,00	-2.489,55	35.460,45	35.338,74	-121,71	99,66%
22750	Recollida escombraries	274.048,00	51.000,00	325.048,00	321.210,54	-3.837,46	98,82%
22751	Recollida vidre	70.056,00	-61.000,00	9.056,00	-	-9.056,00	-
22752	Recollida sel envasos i cartró	75.250,00	-	75.250,00	71.465,89	-3.784,11	94,97%
22753	Recollida sel. paper cartró	73.521,00	-	73.521,00	73.521,00	-	100,00%
22754	Recollida deixalleria i residus industrials	20.400,00	-	20.400,00	14.706,00	-5.694,00	72,09%
22760	Treb. realitzats per empreses d'estudis i treballs tècnics	121.104,00	142.864,84	263.968,84	223.347,47	-40.621,37	84,61%
22790	Altres treballs	265.597,00	-2.105,78	263.491,22	163.547,56	-99.943,66	62,07%
227	**Treballs realitzats per altres empreses**	**1.638.666,00**	**223.740,03**	**1.862.406,03**	**1.646.835,91**	**-215.570,12**	**88,43%**

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 2017	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2017	(2) LIQUIDAT 2017	VARIACIÓ (3)=(2)/(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
41	**Transferències a entitats públiques**	**33.100,00**	**-8.100,00**	**25.000,00**	**25.000,00**	-	**100,00%**
411	Transferències a entitats públiques	33.100,00	-8.100,00	25.000,00	25.000,00	-	100,00%
44	**A empreses públiques i altres ens públics**	**2.500,00**	**5.178,14**	**7.678,14**	**2.500,00**	**-5.178,14**	**32,56%**
440	Ens públics	2.500,00	-	2.500,00	2.500,00	-	100,00%
443	Empreses públics. En forma d'entitats	-	5.178,14	5.178,14	-	-5.178,14	-
46	**A corporacions**	**60.598,00**	**10.890,00**	**71.488,00**	**52.890,00**	**-18.598,00**	**73,98%**
462	Corporacions	48.000,00	-	48.000,00	42.000,00	-6.000,00	87,50%
463	A entitats que agrupen comuns	12.598,00	10.890,00	23.488,00	10.890,00	-12.598,00	46,36%
47	**Altres empreses privades**	**3.448,00**	-	**3.448,00**	**-**	**-3.448,00**	**-**
472	Altres empreses	3.448,00	-	3.448,00	-	-3.448,00	-
48	**A famílies i institucions sense fins de lucre**	**307.155,00**	**-8.835,00**	**298.320,00**	**259.534,05**	**-38.785,95**	**87,00%**
482	A entitats, subvencions, reunions	307.155,00	-8.835,00	298.320,00	259.534,05	-38.785,95	87,00%
4	**Transferències corrents**	**406.801,00**	**-866,86**	**405.934,14**	**339.924,05**	**-66.010,09**	**83,74%**

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

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

Principi especialitat qualitativa

El Comú suporta diferents despeses per compte de SASECTUR, SAU quan, atenent a la seva naturalesa, s'haurien de classificar com a major aportació comunal a la mateixa i, per tant, ser considerades com a transferències corrents.

En concret, durant l'exercici 2017 s'ha enregistrat amb càrrec al Capítol I de despeses de personal els salaris i la cotització de la Seguretat Social dels pagaments que efectua per compte de la societat per un import de, 50.062 euros i 7.760 euros respectivament i, dins del capítol II de consum de béns corrents i serveis s'han enregistrat despeses corresponents a la societat per import de 130.646 euros.

Informe de control financer de subvencions

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

2.2.10. Inversions reals

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

	INVERSIONS REALS	PRESSUPOST INICIAL 2017	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2017	(2) LIQUIDAT 2017	VARIACIÓ (3)=(2)/(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
60	**Inversions noves**	**421.525,00**	**224.542,30**	**646.067,30**	**519.529,28**	**-126.538,02**	**80,41%**
602	Construccions d'altres edificis	65.000,00	70.000,00	135.000,00	57.693,47	-77.306,53	42,74%
603	Instal·lacions tècniques, maq., utillatge, cont.	92.500,00	-	92.500,00	84.724,85	-7.775,15	91,59%
604	Vehicles	120.000,00	38.540,65	158.540,65	141.614,65	-16.926,00	89,32%
606	Equip. per a procés d'info	65.700,00	18.677,30	84.377,30	71.698,87	-12.678,43	84,97%
607	Altres actuacions	60.000,00	35.574,04	95.574,04	94.031,84	-1.542,20	98,39%
608	Altre immobilitzat material	18.325,00	19.162,81	37.487,81	28.690,56	-8.797,25	76,53%
609	Estudis i projectes inversió	-	42.587,50	42.587,50	41.075,04	-1.512,46	96,45%
61	**Inversions de reposició**	**989.024,00**	**-529.179,08**	**459.844,92**	**238.328,14**	**-221.516,78**	**51,83%**
612	Millora edificis i aparcaments	4.000,00	7.454,16	11.454,16	3.441,90	-8.012,26	30,05%
617	Millora béns ús públic	985.024,00	-536.633,24	448.390,76	234.886,24	-213.504,52	52,38%
64	**Immobilitzat immaterial**	**-**	**5.000,00**	**5.000,00**	**-**	**-5.000,00**	**-**
640	Programes informàtics	-	5.000,00	5.000,00	-	-5.000,00	-
6	**Inversions reals**	**1.410.549,00**	**-299.636,78**	**1.110.912,22**	**757.857,42**	**-353.054,80**	**68,22%**

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

2.2.11. Actius financers del pressupost de despeses

Es presenta el següent detall a 31 de desembre de 2017:

	ACTIUS FINANCERS	PRESSUPOST INICIAL 2017	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2017	(2) LIQUIDAT 2017	VARIACIÓ (3)=(2)/(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
81	**Concessió de préstecs**	**750.000,00**	**138.000,00**	**888.000,00**	**888.000,00**	**-**	100,00%
810	Concessió de préstecs	750.000,00	138.000,00	888.000,00	888.000,00	-	100,00%
85	**Adquisició d'accions**	**716.261,00**	**-**	**716.261,00**	**609.813,38**	**-106.447,62**	85,14%
852	Adquisició d'accions	716.261,00	-	716.261,00	609.813,38	-106.447,62	85,14%
8	**Actius financers**	**1.466.261,00**	**138.000,00**	**1.604.261,00**	**1.497.813,38**	**-106.447,62**	**93,36%**

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

2.3. Comptes anuals

Balanç

Núm.dels comptes	ACTIU	Exercici 2017	Exercici 2016
	A) Immobilitzat	51.095.624,74	46.345.462,36
	I. Inversions destinades a l'ús general	7.224.512,03	30.072.866,05
200	1. Terrenys i béns naturals		
201	2. Infraestructures i altres béns destinats a l'ús general	29.304.313,17	30.072.866,05
202	3. Béns comunals		
208	4. Béns del patrimoni històric, artístic i cultural		
(292)	5. Provisions	-22.079.801,14	
	II. Immobilitzacions inmaterials	1.574.263,74	1.719.257,88
210	1. Despeses de recerca i desenvolupament	3.002.775,71	2.961.700,67
212	2. Propietat industrial		
215	3. Aplicacions informàtiques	161.347,92	161.347,92
216	4. Propietat intel.lectual		
217	5. Drets sobre béns en règim d'arrendament financer		
(281)	6. Amortitzacions	-1.589.859,89	-1.403.790,71
	III. Immobilitzacions materials	29.896.053,76	1.420.137,44
220,221	1. Terrenys i construccions	59.174.953,92	51.239.930,96
222,223	2. Instal.lacions tècniques i maquinària	232.941,81	229.499,91
224,226	3. Utillatge i mobiliari	401.123,46	401.123,46
227,228,229	4. Altre immobilitzat	4.486.152,17	4.159.423,24
(282)	5. Amortitzacions	-34.399.117,60	-54.609.840,13
23	IV. Inversions gestionades		
	V. Inversions financeres permanents	12.400.795,21	13.133.200,99
250,251,256	1. Cartera de valors a llarg termini	16.540.574,55	15.930.761,17
252,253,257	2. Altres inversions i crèdits a llarg termini	4.383.601,00	3.495.601,00
260,265	3. Fianees i dipòsits constituïts a llarg termini	17.561,52	17.561,52
(297)	4. Provisions	-8.540.941,86	-6.310.722,70
27	B) Despeses a distribuir en diversos exercicis		
	C) Actiu circulant	1.505.013,89	1.365.587,88
	I. Existències		
30	1. Comercials		
31,32	2. Primeres matèries i altres aprovisionaments		
33,34	3. Productes en curs i semiacabats		
35	4. Productes acabats		
36	5. Subproductes, residus i materials recuperats		
(39)	6. Provisions		
	II. Deutors	1.381.507,67	1.260.735,92
43	1. Deutors pressupostaris	2.878.812,00	2.554.419,57
44	2. Deutors no pressupostaris	889.975,52	889.735,32
45	3. Deutors per administració de recursos per compte d'altres ens públics		
470,471	4. Administracions públiques		28,25
550,555,558	5. Altres deutors		
(490)	6. Provisions	-2.387.279,85	-2.183.447,22
	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. Fianees i dipòsits constituïts a curt termini		
(597),(598)	4. Provisions		
57	IV. Tresoreria	96.895,01	80.158,28
480,580	V. Ajustaments per periodificació	26.611,21	24.693,68
	Total general actiu (A+B+C):	52.600.638,63	47.711.050,24

Núm.dels comptes	PASSIU	Exercici 2017	Exercici 2016
	A) Fons propis	38.602.116,83	31.729.939,52
	I. Patrimoni	38.509.798,05	30.418.052,10
100	1. Patrimoni	37.781.736,49	29.689.990,54
101	2. Patrimoni rebut en adscripció	5.678.719,47	5.678.719,47
103	3. Patrimoni rebut en cessió		
(107)	4. Patrimoni lliurat en adscripció	-4.950.657,91	-4.950.657,91
(108)	5. Patrimoni lliurat en cessió		
11	II. Reserves		
	III. Resultats d'exercicis anteriors		
120	1. Resultats positius d'exercicis anteriors		
(121)	2. Resultats negatius d'exercicis anteriors		
129	IV. Resultats de l'exercici	92.318,78	1.311.887,42
13	B) Ingressos a distribuir en diversos exercicis	3.959.000,00	4.066.000,00
14	C) Provisions per a riscos i despeses		
	D) Creditors a llarg termini	6.910.508,37	7.638.464,62
	I. Emissions d'obligacions i altres valors negociables		
150	1. Obligacions i bons		
155	2. Deutes representats en altres valors negociables		
156	3. Interessos d'obligacions i altres valors		
158,159	4. Deutes en moneda estrangera		
	II. Altres deutes a llarg termini	6.910.508,37	7.638.464,62
170,176	1. Deutes amb entitats de crèdit	6.802.077,16	7.585.068,32
171,173,177	2. Altres deutes		
178,179	3. Deutes en moneda estrangera		
180,185	4. Fiances i dipòsits rebuts a llarg termini	108.431,21	53.396,30
259	III. Desemborsaments pendents sobre accions no exigits		
	E) Creditors a curt termini	3.129.013,43	4.276.646,10
	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	922.459,27	771.915,77
520,521	1. Préstecs i altres deutes	922.459,27	771.915,77
526	2. Deutes per interessos		
	III. Creditors	2.206.554,16	3.504.730,33
40	1. Creditors pressupostaris	1.598.962,13	764.698,35
41	2. Creditors no pressupostaris	469.538,07	475.057,32
45	3. Creditors per administració de recursos per compte d'altres ens públics		
475,476	4. Administracions públiques	134.898,02	134.825,22
523,527,528 529,550,554,559	5. Altres creditors	3.155,94	2.130.149,44
560,561	6. Fiances i dipòsits rebuts a curt termini		
485,585	IV. Ajustaments per periodificació		
	F) Provisions per a riscos i despeses a curt termini		
495	Provisió per a devolució d'impostos		
	Total general passiu (A+B+C+D+E+F):	52.600.638,63	47.711.050,24

Font: Comú de Sant Julià de Lòria
(Imports en euros)

Compte del resultat econòmicopatrimonial

DEURE				HAVER			
Comptes	Denominació	Exercici 2017	Exercici 2016	Comptes	Denominació	Exercici 2017	Exercici 2016
	A) Despeses				B) Ingressos		
71	1. Reducció d'existencies de productes acabats i en curs de fabricació				1.Vendes i prestacions de serveis	1.675.747,57	1.543.275,47
	2. Aprovisionaments			700, 701,702, 703, 704			
600 (608) (609) 610	a) Consum de mercaderies				a) Vendes		
601, 602 611, 612	b) Consum de primeres matèries i d'altres materials c			705,741,742	b) Prestacions de serveis	1.675.747,57	1.543.275,47
607	c) Altres despeses externes			(708),(709)	c) Devolucions i ràpels sobre vendes		
	3. Despeses de gestió ordinària, de funcionament dels serveis i de prestacions socials	12.765.266,47	12.373.536,79	71	2. Augments d'existències de productes acabats i en curs de fabricació		
	a) Despeses de personal	*4.405.487,03*	*4.403.632,23*				
640, 641	a1) Sous, salaris i similars	3.803.667,96	3.814.060,32		3.- Ingressos de gestió ordinària	3.392.785,26	2.965.647,92
642, 644	a2) Càrregues socials	601.819,07	589.571,93		*a) Ingressos tributaris*	*3.392.785,26*	*2.965.647,92*
645	*b) Prestacions socials*			720	a1) Impostos estatals		
	c) Dotacions per amortitzacions d'immobilitzat i variacions de fons de provisió per a reparacions	*2.055.147,79*	*2.333.562,75*	725	a2) Impostos locals	2.893.181,31	2.806.804,35
				730	a3) Impostos sobre transmisions i actes jurídics documentats	361.772,54	98.013,20
68	c1) Dotacions per a amortitzacions	2.055.147,79	2.333.562,75				
692, (792)	c2) Variació de provisió per a reparacions			732	a4) Impostos especials		
	d) Variació de provisions de tràfic	*409.941,57*	*702.523,94*	733	a5) Impost sobre construcció instal.lació i obres	18.766,96	17.444,68
693, (793)	d1) Variació de provisions d'existències			734	a6) Impost sobre mercaderies indirecte		
675,694, (794),(795)	d2) Variació de provisions i pèrdues de crèdits incobr	409.941,57	702.523,94	735	a7) Cànon STA/FEDA		
				739	a8) Altres impostos		
	e) Altres despeses de gestió	*3.542.525,67*	*2.888.860,07*	740	a9) Taxes prestació serveis o realització d'activitats	119.064,45	43.385,69
62	e1) Serveis exteriors	3.537.546,33	2.885.205,32		a10) Taxes fiscals		
63	e2) Tributs	4.979,34	3.654,75	743	a11) Contribucions especials		
676	e3) Altres despeses de gestió corrent			744	*b) Cotitzacions socials*		
				729			
	f) Despeses financeres i assimilables	*121.945,25*	*146.096,45*		4.- Altres ingressos en gestió ordinària	561.887,53	1.445.573,45
661, 662 663, 665, 669	f1) Per deutes	121.945,25	146.096,45	773	a) Reintegraments		
				78	b) Treballs realitzats per a l'entitat		
666, 667	f2) Pèrdues per inversions financeres				*c) Altres ingressos de gestió*	*259.421,61*	*1.135.926,15*
				775,776,777	c1) Ingressos accesoris i altres de gestió corrent	259.421,61	1.135.926,15
696, 698,699	g) Variació de les provisions de les variacions	2.230.219,16	1.898.861,33	790	c2) Excés de provisions de riscos i despeses		

DEURE				HAVER			
Comptes	Denominació	Exercici 2017	Exercici 2016	Comptes	Denominació	Exercici 2017	Exercici 2016
(796) (798) (799)	financeres			760	d) Ingressos de participacions en capital		
668	h) Diferències negatives de canvi			761, 762	e) Ingressos per valors negociables i de crèdits de l'actiu immobilitzat		
	4.- Transferències corrents	339.924,05	-345.831,94	763,765 769	*f) Altres ingressos i ingressos assimilats*	*302.465,92*	*309.647,30*
650	a) Transferències corrents	339.924,05	-345.831,94		f1) Altres interessos	297.620,92	305.897,10
651	b) Subvencions corrents			766	f2) Beneficis per inversions financeres	4.845,00	3.750,20
655	c) Transferències de capital						
656	d) Subvencions de capital			768	g) Diferències positives de canvi		
	5.- Pèrdues i despeses extraordinàries		115.930,05		5.- Transferències i subvencions	7.567.088,94	7.501.025,48
670, 671	a) Pèrdues procedents de l'immobilitzat		115.930,05	750	a) Transferències corrents	1.703.312,92	1.674.919,72
				751	b) Subvencions corrents	34.385,48	21.512,40
674	b) Pèrdues per operacions d'endeutament			755	c) Transferències de capital	5.829.390,54	5.804.593,36
678	c) Despeses extraordinàries						
679	d) Despeses i pèrdues d'altres exercicis				6. Beneficis i ingressos extraordinaris		
				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		
				779	c) Ingressos i beneficis d'altres exercicis		
	Total Deure	13.105.190,52	12.143.634,90		Total Haver	13.197.509,30	13.455.522,32
	RESULTAT DE L'EXERCICI Estalvi	92.318,78	1.311.887,42				

Font: Comú de Sant Julià de Lòria
(Imports en euros)

Quadre de finançament

Fons aplicats	Exercici 2017	Exercici 2016	Fons obtinguts	Exercici 2017	Exercici 2016
1. Recursos aplicats en operacions de gestió	11.102.903,93	9.827.676,94	1. Recursos procedents d'operacions de gestió	9.544.199,12	9.460.395,08
a)Reducció d'existències de productes acabats de fabricació	-	-	a)Vendes	-	-
b)Aprovisionaments	-	-	b)Augment d'existències de productes acabats i en curs	-	-
c)Serveis exteriors	3.537.546,33	2.885.205,32	c)Impostos directes i cotitzacions socials	2.893.181,31	2.806.804,35
d)Tributs	4.979,34	3.654,75	d)Impostos indirectes	380.539,50	115.457,88
e)Despeses de personal	4.405.487,03	4.403.632,25	e)Taxes, preus públics i contribucions	1.794.812,02	1.586.661,16
f)Prestacions socials especials	-	-	f)Transferències i subvencions	1.737.698,40	1.696.432,12
g)Transferències i subvencions	339.924,05	345.831,94	g)Ingressos financers	302.465,92	309.647,30
h)Despeses financeres	121.945,25	146.096,45	h)Altres ingressos de gestió corrent i ingressos extraord.	152.421,61	1.028.926,15
i)Altres pèrdues de gestió corrent i despeses excepcionals	-	115.930,05	i)Provisions aplicades d'actius circulants	2.283.080,36	1.916.466,12
j)Dotació per a les provisions d'actius circulants	2.693.021,93	2.618.990,06	2. Aportacions a fons patrimonial	-	-
			a)Ampliacions a l'aportació	-	-
2. Pagaments pendents d'aplicació	-	-			
			3. Subvencions de capital	5.829.390,54	5.804.593,36
3. Despeses de formalització de deutes	-	-	4. Cobraments pendents d'aplicació	-	-
4. Adquisicions i altes d'immobilitzat	2.255.670,80	4.472.103,40	5. Increments directes de patrimoni	-	-
a)Destinats a l'ús general	328.918,08	119.333,25	a)En adscripció	-	
b)Immobilitzacions immaterials	41.075,04	28.160,83	b)En cessió		-
c)Immobilitzacions materials	387.864,30	72.747,32	c)Altres aportacionsd'ens matrius	-	-
d)Inversions gestionades	-	-			
e)Immobilitzacions financeres	1.497.813,38	4.251.862,00	6. Deutes a llarg termini	58.418,98	2.737.449,25
			a)Emprèstits i passius anàlegs	-	-
5. Disminucions directes del patrimoni	-	-	b)Préstecs rebuts	-	2.737.050,85
a)En adscripció	-	-	c)Altres conceptes	58.418,98	398,40
b)En cessió	-	-			
			7. Alienacions i altres baixes d'immobilitzat	-	115.930,05
6. Cancel·lació o traspàs a curt de deutes a llarg	786.375,23	3.498.978,56	a)Destinats a l'ús general	-	-
a)Emprèstits i altres passius	-	-	b)Immobilitzacions immaterials	-	3.308,05
b)Per préstecs rebuts	782.991,16	3.496.416,22	c)Immobilitzacions materials	-	112.622,00
c)Altres conceptes	3.384,07	2.562,34	d)Immobilitzacions financeres	-	-
7. Provisions per riscos i despeses	-	-	8. Cancel·lació anticipada o traspàs a curt termini d'immobilitzacions financeres		-
TOTAL APLICACIONS	14.144.949,96	17.798.758,90	TOTAL ORIGENS	15.432.008,64	18.118.367,74
EXCES D'ORIGENS SOBRE APLICACIONS (AUGMENT DEL CAPITAL CIRCULANT)	1.287.058,68	319.608,84	*EXCES D'APLICACIONS SOBRE ORÍGENS (DISMINUCIÓ DEL CAPITAL CIRCULANT)*		

Font: Comú de Sant Julià de Lòria
(Imports en euros)

VARIACIÓ DEL CAPITAL CIRCULANT	Exercici 2017		Exercici 2016	
	Augments	Disminucions	Augments	Disminucions
1. Existències	-	-	-	-
2. Deutors	120.559,80	258,26	12.871,35	531.999,13
a)Pressupostaris	120.559,80	-	-	531.999,13
b)No pressupostaris	-	258,26	12.871,35	-
c)Per administració de recursos d'altres ens	-		-	-
3. Creditors	5.916,66	834.263,78	695.887,45	144.126,25
a)Pressupostaris	-	834.263,78	-	144.126,25
b)No pressupostaris	5.916,66	-	695.887,45	-
c)Per administració de recursos d'altres ens			-	-
4. Inversions financeres temporals	-	-	-	-
5. Emprèstits i altres deutes a curt termini	1.971.600,09	-	427.074,25	-
a)Emprèstits i altres emissions	-	-	-	-
b)Préstecs rebuts i altres conceptes	1.971.600,09	-	427.074,25	-
6. Altres comptes no bancaris	4.849,91	-	-	3.132,29
7. Tresoreria	16.736,73	-		137.194,90
8. Ajustaments per periodificació	1.917,53	-	228,36	-
TOTAL	2.121.580,72	834.522,04	1.136.061,41	816.452,57
TOTAL VARIACIÓ DEL CAPITAL CIRCULANT	1.287.058,68		319.608,84	

Font: Comú de Sant Julià de Lòria
(Imports en euros)

Nota conciliant el resultat comptable de l'exercici amb els recursos procedents de les operacions

COMÚ DE SANT JULIÀ DE LÒRIA		
CORRECCIONS EN EL RESULTAT DE L'EXERCICI 2017		
La conciliació entre el saldo del compte de perdues i guanys i els recursos procedents de les operacions mostrats en el quadre finançament, és la següent:		
Recursos obtingut/aplicats a les operacions	**-1.558.704,81**	
+	Beneficis procedents de l'immobilitzat	
+	Subvencions de capital trasp. Al resultat de l'exercici	107.000,00
+	Ingressos i beneficis d'altres exercicis	
+	Tranferències de capital	5.829.390,54
+	Ingressos extraordinaris	
-	Dotació amortització immobilitzat	-2.055.147,79
-	Variació provisions grans reparacions	
-	Variació provisions per depreciació d'inversions financeres	-2.230.219,16
-	Pèrdues procedents de l´immobilitzat material	
-	Correcció d'amortització acumulada anys anteriors	
-	Despeses extraordinàries	
Resultat de l'exercici (estalvi)	**92.318,78**	

Font: Comú de Sant Julià de Lòria
(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:

Gestió comptable del patrimoni

Compte	Descripció compte	Saldo Inicial	Altes	Baixes	Traspassos	Saldo	Amortització anyal
201	Infrastructures i altres béns destinats a l'ús general	30.072.866,05	328.918,08	0,00	-1.097.470,96	29.304.313,17	21.406,05
210	Despeses de recerca i desenvolupament	2.961.700,67	41.075,04	0,00	0,00	3.002.775,71	87.371,79
215	Aplicacions informàtiques	161.347,92	0,00	0,00	0,00	161.347,92	0,00
220	Terrenys i béns naturals	9.429.863,52	0,00	0,00	0,00	9.429.863,52	0,00
221	Construccions	41.810.067,44	57.693,47	0,00	7.877.329,49	49.745.090,40	1.760.285,93
222	Instal.lacions tècniques	127.250,30	3.441,90	0,00	0,00	130.692,20	3.126,82
223	Maquinària	102.249,61	0,00	0,00	0,00	102.249,61	0,00
226	Mobiliari	401.123,46	0,00	0,00	0,00	401.123,46	0,00
227	Equips per a processaments d'informació	453.961,25	71.698,87	0,00	0,00	525.660,12	36.358,73
228	Elements de transport	1.108.778,40	141.614,65	0,00	0,00	1.250.393,05	59.392,32
229	Altre immobilitzat material	2.596.683,59	113.415,41	0,00	0,00	2.710.099,00	86.706,15
	Total		757.857,42	0,00	6.779.858,53		2.055.147,79

Font: Comú de Sant Julià de Lòria
(Imports en euros)

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

Deficiències i errades en la comptabilització i registre d'inversions

De la revisió del registre comptable de l'immobilitzat comunal i de la seva comparació amb la subadministració del mateix, el suport documental i la realitat física, es posen de manifest deficiències i errades següents.

Així, el Comú manté com a despeses de recerca i desenvolupament les despeses d'honoraris de redacció de projectes de construcció i els honoraris d'estudis de plans especials urbanístics. Les normes de valoració del PGCP estableixen que cal considerar major cost de les construccions els honoraris facultatius suportats per la redacció del projecte i la direcció d'obra. Per aquest motiu, el Comú ha de reclassificar a comptes de l'immobilitzat material o inversions destinades a l'ús general, incrementant el cost de les inversions, els imports recollits en aquest compte per projectes que s'hagin executat, estiguin executant-se o es prevegi que s'executaran properament. Els imports restants s'han de considerar despesa de l'exercici en el qual s'han suportat pel que procedeix la seva regularització. En aquest sentit, l'immobilitzat del Comú inclou actius per import de 920.625 euros que corresponen a treballs realitzats per projectes que finalment no s'han dut a terme i que s'haurien d'haver imputat al compte de resultats economicopatrimonial en no constituir part del cost d'un bé en condicions de funcionament.

Igualment, els estats de l'immobilitzat del Comú mantenen enregistrades operacions en els comptes de l'immobilitzat immaterial que no es corresponen a la seva naturalesa. El valor net comptable de les operacions que s'han detectat era, al 31 de desembre, de 476.012 euros.

S'observen béns activats en exercicis anteriors per import d'1.629.477 euros que no s'estan amortitzant i que es troben en funcionament.

D'altra banda, l'immobilitzat del Comú també inclou el cost de les obres d'acondicionament de l'abocador ubicat a l'antic Camp de Tir per import de 211.077 euros. Aquests actius formen part dels béns cedits a Camprabassa i haurien de figurar a fons propis com a patrimoni lliurat en cessió.

Així mateix, s'ha enregistrat indegudament una activació d'immobilitzat amb contrapartida a patrimoni que provoca una sobrevaloració d'ambdós epígrafs de 6.779.859 euros.

El Comú no ha donat de baixa cap immobilitzat en l'exercici 2017, del treball de camp s'ha detectat com a mínim la represa d'un vehicle per part d'un proveïdor per un import de 2.090 euros. Es recomana que l'entitat faci un seguiment de l'immobilitzat i procedeixi a donar de baixa aquells elements que quedin obsolets, o sense potencial de serveis i d'aquells que ja no estiguin en propietat del Comú.

Manual de procediments d'immobilitzat

El Comú hauria de disposar d'un manual de procediments que regulés els criteris d'activació del mateix i el que s'haurà de seguir per donar-los de baixa o els que derivin de la seva cessió o adscripció, així com els criteris d'amortització. El Comú disposa d'un manual, anterior al PGCP. Es recomana la seva actualització per adequar-lo a les previsions d'aquesta norma.

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 10% i un 100% anual, existint-ne d'altres per les que no es practica la referida correcció.

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

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

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 31/12/2016	Altes	Baixes	Traspassos	Saldo a 31/12/2017
Cartera de valors a llarg termini	15.930.761,17	609.813,38	-	-	16.540.574,55
Altres inversions i crèdits a llarg termini	3.495.601,00	888.000,00	-	-	4.383.601,00
Fiances i dipòsits constituïts a llarg termini	17.561,52	-	-	-	17.561,52
Provisions	-6.310.722,70	-2.230.219,16	-	-	-8.540.941,86
Total	**13.133.200,99**	**-732.405,78**	**-**	**-**	**12.400.795,21**

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

L'epígraf d'inversions financeres inclou a 31 de desembre de 2017 la següent composició:

Entitat	% participació	Import de la participació	Patrimoni net (*)
Sasectur	100,00%	1.842.889,62	35.615,21
Camprabassa	88,06%	13.197.337,91	7.266.052,51
Semtee	0,05%	17.522,24	-
Mútua Elèctrica	8,51%	309.521,23	692.129,80
Catsa	0,09%	1.262,13	-
Escola Bressol Laurèdia	100,00%	1.172.041,42	37.165,58
Total		**16.540.574,55**	**8.030.963,10**

(*) Patrimoni net que deriva dels comptes retuts de les entitats participades valorats d'acord al percentatge de participació que ostenta el Comú. En el cas de Camprabassa, el valor del patrimoni està subjecte a allò que s'assenyala en el punt següent.
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)

De la revisió d'aquest apartat s'han posat de manifest les següents incidències:

Registre de participacions

El Comú no ha enregistrat el valor d'adquisició de la societat "Promoció econòmica i turística de Sant Julià de Lòria, S.A.U.", de la qual el Comú n'és el soci únic i que presenta un capital social de 3.000 euros.

Retiment de comptes

A data de tancament del treball de camp no han estat lliurats els comptes corresponents a l'exercici 2017 de la societat "Promoció econòmica i turística de Sant Julià de Lòria, SAU", de la qual el Comú n'és l'únic accionista. Tampoc s'ha lliurat l'informe de control financer emès per la Intervenció comunal o un informe d'auditoria realitzat per un tercer independent. Aquests fets comporta que no ens puguem pronunciar sobre l'esmentada societat. Veure nota 1.5.

Viabilitat de CAMPRABASSA, SA

L'any 2008, el Comú va enregistrar una ampliació del capital social de la societat explotadora del Camp de Neu de la Rabassa, SA (CAMPRABASSA, SA) en 11.315.115 euros, que es va dur a terme mitjançant l'aportació d'una concessió d'un dret d'ús privatiu temporal i dret d'explotació comercial, per un període de 50 anys, sobre terrenys i altres béns i drets de titularitat comunal integrats en el projecte anomenat Naturlàndia.

L'import de l'operació es va obtenir per taxació efectuada per un expert independent.

L'esmentada taxació va tenir per finalitat determinar l'anomenat valor raonable de mercat, el qual s'ha obtingut després d'estimar el cost de reposició a nou dels béns i dels drets minorats per la depreciació resultant pel deteriorament físic i obsolescència dels mateixos. Com indica el mateix treball de taxació, el criteri de valoració emprat és aplicable en el supòsit que els guanys previstos de l'activitat siguin suficients per generar el reemborsament de la inversió i produint-ne una justa rendibilitat d'aquesta i de l'adient capital circulant net.

Durant l'exercici 2011 es va procedir a una ampliació de capital de la qual el Comú ha fet aportacions per import de 2.005.005 euros. Derivat d'aquesta ampliació, la participació del Comú en el capital social va quedar fixada en el 88,13%. En data 29 de gener del 2014 es va escripturar una nova ampliació de capital per un import global de 698.460 euros, passant la participació del Comú al 84,52%.

En data 29 de juny de 2015 es va procedir a una ampliació de capital amb compensació de determinats crèdits per un import total de 5.141.691 euros, passant la participació de Comú al 88,06%.

Cal indicar que la valoració de la societat està condicionada per la incertesa significativa sobre la capacitat de la societat per continuar amb les seves operacions, la qual vindrà determinada pel compliment del pla de negoci actualitzat que la societat ha realitzat, pel recolzament financer que pugui rebre de l'entitat comunal com a soci majoritari. En aquest sentit la societat ha presentat, a la data del seu darrer tancament, un patrimoni net inferior al 50% de la xifra de capital social pel que 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, pel que es trobaria en causa de dissolució, així mateix la societat ha presentat en els darrers exercicis resultats negatius, presentant un fons de maniobra negatiu de 5,4 milions d'euros a 31 de desembre de 2017 i de 5 milions d'euros a 31 de desembre de 2016, i l'activitat d'explotació no ha generat recursos suficients per fer front a les obligacions que li han vençut en l'exercici revisat, fets que podrien qüestionar la seva viabilitat futura o condicionar-la al suport dels seus accionistes.

Insuficient dotació per depreciació de les societats participades

La provisió per depreciació efectuada pel Comú sobre les seves societats participades és insuficient en 853.497 euros a la que correspondria atenent la situació patrimonial de les mateixes.

Així, la societat CAMPRABASSA, SA, estaria infravalorada en 297.067 euros, la societat SASECTUR, SAU en 354.560 euros i ESCOLA BRESSOL LAUREDIA, SAU en 201.870 euros.

Cal indicar que les societats SASECTUR, SAU i ESCOLA BRESSOL LAUREDIA, SAU, per atenuar comptablement la seva situació patrimonial indicada anteriorment, enregistren dins de l'exercici en el seu patrimoni les aportacions que li seran efectuades pel Comú a l'exercici següent, contràriament al que requereix el PGC i sense que consti acte administratiu que ho determini les quals han estat de 242.630 euros i de 278.273 euros respectivament.

2.3.3. Deutors

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

Descripció	Saldo a 31/12/2017	Saldo a 31/12/2016	Variació
Deutors per drets reconeguts. Corrent	701.783,40	549.516,47	152.266,93
Deutors per drets reconeguts. Tancats	2.384.197,03	2.004.903,10	379.293,93
Drets anul·lats de pressupostos tancats	-207.168,43	-	-207.168,43
Deutors no pressupostaris	889.975,52	889.763,57	211,95
Provisió per insolvències	-2.387.279,85	-2.183.447,22	-203.832,63
Total	**1.381.507,67**	**1.260.735,92**	**120.771,75**

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

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

Manca de procediments de gestió de cobrament

El Comú no du a terme procediments de cobrament quan el deutor ha excedit el termini legal per a fer efectiu el deute tributari o d'altres ingressos de dret públic. Així, no consten que es dictin els procediments de constrenyiment que preveu l'article 105 de la Llei 21/2014 de bases de l'ordenament tributari.
L'anterior comporta que puguin haver prescrit drets pendents de cobrament per un import de 792.555 euros.

Aquests fets poden ser constitutius de responsabilitats en els termes que preveu l'article 102.b) de la LFC.

Saldo deutor del Govern d'Andorra

Figura entre el pendent de cobrament del Comú un saldo de 400.000 euros el qual prové del conveni de col·laboració de data 29 de maig de 2009 subscrit amb el Govern d'Andorra relacionat amb l'ordenació urbanística dels entorns de la plaça major de Sant Julià de Lòria.

Aquest saldo no ha estat reconegut pel Govern en la resposta a la circularització efectuada pel que poden existir dubtes sobre la seva cobrabilitat. Cal indicar que el Comú té dotada una provisió per atendre una possible insolvència d'aquest saldo.

2.3.4. Tresoreria i comptes financers

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

SITUACIÓ DE LA TRESORERIA		
Saldo inicial a 01-01-2017	-	**2.052.246**
Cobraments pressupostàris		**12.768.483**
Andbanc		936.625
Banca Privada d'Andorra		66.242
Crèdit Andorra		10.545.887
Banca Mora		805.747
Banc Sabadell		413.981
Cobraments extrapressupostàris		-
Pagaments pressupostaris		**10.678.180**
Andbanc		793.853
Banca Privada d'Andorra		69.277
Crèdit Andorra		8.254.686
Banca Mora		660.753
Banc Sabadell		899.611
Pagaments extrapressupostàris		82.874
Saldo final a 31-12-2017	-	**44.817**

Font: Comú de Sant Julià de Lòria
(Imports en euros)

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

Descripció	Saldo a 31/12/2017	Saldo a 31/12/2016	Variació
Caixa	2.101,95	10.758,66	-8.656,71
Crèdit Andorrà	-	-	-
Morabanc	21.237,17	16.242,41	4.994,76
Banca Privada	-	10.091,00	-10.091,00
Banc Sabadell d'Andorra	27.934,20	43.564,42	-15.630,22
Andbanc	40.451,26	-	40.451,26
Vallbanc	7.055,65	-	7.055,65
Compte control pagaments agrupats	-1.885,22	-498,21	-1.387,01
Total	**96.895,01**	**80.158,28**	**16.736,73**

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

De la revisió d'aquests apartats s'extreuen les observacions següents:

Pagaments mitjançant targetes de crèdit

Els pagaments realitzats amb targetes de crèdit no segueixen, en el moment d'efectuar-se, el procediment i les fases previstes per la LGFP, si bé són objecte d'una regularització a posteriori. Es recomana l'adopció d'un procediment per la utilització d'aquest sistema de pagament que s'ajusti a les previsions d'aquella Llei.

2.3.5. Fons propis

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

Descripció	Saldo a 31/12/2016	Resultat de l'exercici	Altes	Baixes	Traspassos	Saldo a 31/12/2017
Patrimoni	29.689.990,54	-	7.548.411,41	-768.552,88	1.311.887,42	37.781.736,49
Patrimoni rebut en adscripció	5.678.719,47	-	-	-	-	5.678.719,47
Resultat de l'exercici	1.311.887,42	92.318,78	-	-	-1.311.887,42	92.318,78
Patrimoni lliurat en cessió	-4.950.657,91	-	-	-	-	-4.950.657,91
Total	**31.729.939,52**	**92.318,78**	**7.548.411,41**	**-768.552,88**	**-**	**38.602.116,83**

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

Veure 2.3.1.

2.3.6. Ingressos a distribuir en diferents exercicis

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

Descripció	Saldo a 31/12/2016	Altes	Baixes	Traspassos	Saldo a 31/12/2017
Subv. de capital del sector públic	-	-	-	-	-
Subv. de capital d'altres sectors	4.066.000,00	-	-107.000,00	-	3.959.000,00
Total	**4.066.000,00**	**-**	**-107.000,00**	**-**	**3.959.000,00**

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

2.3.7. Endeutament i passius financers

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

DESPESES FINANCERES		PRESSUPOST INICIAL 2017	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2017	(2) LIQUIDAT 2017	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
31	**De préstecs**	**88.568,00**	**-2.586,70**	**85.981,30**	**85.893,91**	**-87,39**	**99,90%**
310	Interessos de préstecs	88.568,00	-2.586,70	85.981,30	85.893,91	-87,39	99,90%
32	**Línies de crèdit**	**124.500,00**	**-**	**124.500,00**	**29.036,13**	**-95.463,87**	**23,32%**
320	Interessos línies de crèdit	124.500,00	-	124.500,00	29.036,13	-95.463,87	23,32%
34	**De dipòsits, fiances i altres**	**20.000,00**	**-**	**20.000,00**	**11.550,33**	**-8.449,67**	**57,75%**
349	Comissions serveis bancàries	20.000,00	-	20.000,00	11.550,33	-8.449,67	57,75%
3	**Despeses financeres**	**233.068,00**	**-2.586,70**	**230.481,30**	**126.480,37**	**-104.000,93**	**54,88%**

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

PASSIUS FINANCERS		PRESSUPOST INICIAL 2017	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2017	(2) LIQUIDAT 2017	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
90	**Amortització deute públic**	**771.356,00**	**2.586,70**	**773.942,70**	**773.942,70**	**-**	**100,00%**
900	Amortització deute públic	771.356,00	2.586,70	773.942,70	773.942,70	-	100,00%
9	**Passius financers**	**771.356,00**	**2.586,70**	**773.942,70**	**773.942,70**	**-**	**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 2017 és el següent:

	2017 31/12/2017 FORMALITZAT	2017 31/12/2017 DISPOSAT	2016 31/12/2016
ANÀLISI DE LA QUANTITAT MÀXIMA D'ENDEUTAMENT			
Total deute amb entitats de crèdit	11.083.041	7.718.511	10.467.018
Deute per avals	1.082.033	1.053.223	1.050.592
Deute Societats Publiques	8.715.594	8.213.563	8.255.240
Total Endeutament	20.880.668	16.985.296	19.772.850
	2017	**2017**	**2016**
Ingressos totals liquidats 2013			11.668.174
Ingressos totals liquidats 2014	12.229.104	12.229.104	12.229.104
Ingressos totals liquidats 2015	12.548.740	12.548.740	12.548.740
Ingressos totals liquidats 2016	13.327.010	13.327.010	
Mitjana dels ingressos liquidats	12.701.618	12.701.618	12.148.673
(Total endeutament)	-20.880.668	-16.985.296	-19.772.850
(Ingressos alienació del Patrimoni)	0	0	0
TOTAL BASE	12.701.618	12.701.618	12.148.673
Càrrega financera	1.440.648	1.440.648	1.296.783
Endeutament a c/t	800.000	0	1.090.846
QUANTITAT MÀXIMA D'ENDEUTAMENT:			
200% de la BASE	25.403.236	25.403.236	24.297.345
Total endeutament	20.880.668	16.985.296	19.772.850
% Endeutament	82%	67%	81%
Diferència	4.522.568	8.417.940	4.524.495
QUANTITAT MÀXIMA DE CÀRREGA FINANCERA			
20% de la BASE	2.540.324	2.540.324	2.429.735
Total càrrega financera	1.440.648	1.440.648	1.296.783
% Càrrega financera	57%	57%	53%
Diferència	1.099.676	1.099.676	1.132.952
QUANTITAT MÀXIMA D'ENDEUTAMENT A C/T			
40% de la BASE	5.080.647	5.080.647	4.859.469
Total endeutament a c/t	800.000	0	1.090.846
% Endeutament a c/t	16%	0%	22%
Diferència	4.280.647	5.080.647	3.768.624

Font: Comú de Sant Julià de Lòria
(Imports en euros)

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

Endeutament comunal

Es presenta a continuació l'estat de l'endeutament a 31 de desembre de 2017, 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	2014	2015	2016
Ingressos totals liquidats	12.229.104	12.548.739	13.327.010
- Capítol IX Passius financers (ingressos)	-	-	-
- Capítol VI Alienació d'inversió	-	-	-
Ajustaments	87.128	98.733	21.512
Total	12.316.232	12.647.472	13.348.522
Mitjana base de càlcul	**12.770.742**		

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	***12.770.742***	***12.770.742***	
Endeutament bancari del Comú	7.724.536	11.083.041	
Deute per avals de préstecs	733.014	733.014	
Deute per avals de pòlisses	329.574	358.200	
Endeutament entitats participades	8.209.300	8.713.159	
Endeutament total	**16.996.424**	**20.887.414**	
% sobre base de càlcul	**133,09%**	**163,56%**	**Màxim 200%**
Càrrega financera del Comú	888.873	888.873	
Càrrega financera entitats participades	459.293	459.293	
Càrrega financera total	**1.348.166**	**1.348.166**	
% sobre base de càlcul	**10,56%**	**10,56%**	**Màxim 20%**
Endeutament a curt termini del Comú	141.495	3.500.000	
Endeutament a curt termini entitats participades	2.837.941	3.341.800	
Endeutament a curt termini	**2.979.436**	**6.841.800**	
% sobre base de càlcul	**23,33%**	**53,57%**	**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	7.583.041	7.583.041
- Comptabilitzat a llarg termini	6.802.077	6.802.077
- Comptabilitzat a curt termini	780.964	780.964
Endeutament del Comú a curt termini	141.495	3.500.000
Deute per avals de préstecs	733.014	733.014
Deute per avals de pòlisses	329.574	358.200
Endeutament de Camprabassa, SA a llarg termini (88,06%)	5.348.627	5.348.627
- Comptabilitzat a llarg termini	4.868.514	4.868.514
- Comptabilitzat a curt termini	480.113	480.113
Endeutament de Camprabassa, SA a curt termini (88,06%)	2.429.141	2.641.800
Proveïdors d'immobilitzat de Camprabassa, SA (88,06%)	-	-
Proveïdors ajornats a curt termini Camprabassa, SA (88,06%)	-	-
Endeutament de SASECTUR, SAU a llarg termini (100%)	-	-
- Comptabilitzat a llarg termini	-	-
- Comptabilitzat a curt termini	-	-
Endeutament de SASECTUR, SAU a curt termini (100%)	248.963	500.000
Proveïdors d'immobilitzat de SASECTUR, SAU (100%)	6.511	6.511
Endeutament de l'Escola Bressol Laurèdia, SAU a llarg termini (100%)	16.221	16.221
- Comptabilitzat a llarg termini	-	-
- Comptabilitzat a curt termini	16.221	16.221
Endeutament de l'Escola Bressol Laurèdia, SAU a curt termini (100%)	159.837	200.000
Endeutament de Promoció Econòmica i Turística de Sant Julià de Lòria, SLU a llarg termini (100%)	-	-
- Comptabilitzat a llarg termini	-	-
- Comptabilitzat a curt termini	-	-
Endeutament de Promoció Econòmica i Turística de Sant Julià de Lòria, SLU a curt termini (100%)	-	-
Endeutament de la Mútua elèctrica de Sant Julià de Lòria a llarg termini (8,51%)	-	-
- Comptabilitzat a llarg termini	-	-
- Comptabilitzat a curt termini	-	-
Endeutament de la Mútua elèctrica de Sant Julià de Lòria a curt termini (8,51%)	-	-
Total endeutament	**16.996.424**	**20.887.414**
Comú, capítol 3 liquidació despeses interessos préstecs i comptes	114.930	114.930
Comú, capítol 9 liquidació despeses préstecs	773.943	773.943
Despeses financeres de Camprabassa, SA (88,06%)	178.376	178.376
Amortització de préstecs de Camprabassa, SA (88,06%)	182.811	182.811
Amortització proveïdors d'immobilitzat de Camprabassa, SA (88,06%)	-	-
Despeses financeres de SASECTUR, SAU (100%)	10.105	10.105
Amortització de préstecs de SASECTUR, SAU (100%)	-	-
Amortització proveïdors d'immobilitzat de SASECTUR, SAU (100%)	21.867	21.867
Despeses financeres de l'Escola Bressol Laurèdia, SAU (100%)	4.641	4.641
Amortització de préstecs de l'Escola Bressol Laurèdia, SAU (100%)	61.493	61.493
Despeses financeres de Promoció Econòmica i Turística de Sant Julià de Lòria, SLU (100%)	-	-
Amortització de préstecs de Promoció Econòmica i Turística de Sant Julià de Lòria, SLU (100%)	-	-
Despeses financeres de la Mútua elèctrica de Sant Julià de Lòria (8,51%)	-	-
Amortització de préstecs de la Mútua elèctrica de Sant Julià de Lòria (8,51%)	-	-
Total càrrega financera	**1.348.166**	**1.348.166**
Endeutament del Comú a curt termini	141.495	3.500.000
Endeutament de Camprabassa, SA a curt termini (88,06%)	2.429.141	2.641.800
Proveïdors ajornats a curt termini Camprabassa, SA (88,06%)	-	-
Endeutament de SASECTUR, SAU a curt termini (100%)	248.963	500.000
Endeutament de l'Escola Bressol Laurèdia, SAU a curt termini (100%)	159.837	200.000
Endeutament de Promoció Econòmica i Turística de Sant Julià de Lòria, SLU a curt termini (100%)	-	-
Endeutament de la Mútua elèctrica de Sant Julià de Lòria a curt termini (8,51%)	-	-
Total endeutament a curt termini	**2.979.436**	**6.841.800**

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

Cal advertir que el Tribunal no ha tingut en compte els efectes sobre els indicadors anteriors de l'endeutament de la societat PROMOCIÓ ECONÒMICA I TURÍSTICA DE SANT JULIÀ DE LÒRIA, SLU per no haver disposat d'informació relativa als seus estats i comptes anuals.

De l'anàlisi anterior en resulten les incidències següents:

Càlcul de l'endeutament

L'endeutament total que mostra el Comú, recollit en el seu compte d'endeutament, en relació al que resultaria d'aplicar els conceptes previstos a la LFC, és inferior en 11.128 euros prenent com a base els imports disposats i en 6.746 euros prenent com a base els imports formalitzats.

La càrrega financera que mostra el Comú recollida en el seu compte d'endeutament és superior en 92.482 euros a la que resultaria d'aplicar els conceptes previstos en la LFC.

L'endeutament que mostra el Comú recollit en el seu compte d'endeutament a curt termini és inferior en 2.979.436 euros prenent com a base els imports disposats i en 6.041.800 euros si es compara amb les quantitats formalitzades. Aquesta diferència és deguda bàsicament, a que el Comú no ha considerat en el curt termini determinades operacions de Camprabassa, SA i de les societats dependents.

Ratis excedits

El Comú ha excedit el seu nivell d'endeutament a curt termini en 1.733.503 euros considerant els imports formalitzats. Aquests fets són contraris a l'establert a l'article 47.3 de la LFC.

2.3.8. Creditors a curt termini

Aquesta rúbrica comptable presenta el següent detall a 31 de desembre de 2017:

Descripció	Saldo a 31/12/2017	Saldo a 31/12/2016	Variació
Creditors pressupostaris	1.598.962,13	764.698,35	834.263,78
Creditors no pressupostaris	469.538,07	475.057,32	-5.519,25
Administracions públiques	134.898,02	134.825,22	72,80
Altres creditors	3.155,94	8.005,85	-4.849,91
Total	**2.206.554,16**	**1.382.586,74**	**823.967,42**

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

2.3.9. Ajustaments per periodificació

Aquesta rúbrica comptable presenta el següent detall a 31 de desembre de 2017:

Descripció	Saldo a 31/12/2017	Saldo a 31/12/2016	Variació
Despeses anticipades	-5.417,71	-5.396,13	-21,58
Despeses per endavant	32.028,92	30.089,81	1.939,11
Total	**26.611,21**	**24.693,68**	**1.917,53**

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

2.4. Estat del romanent de tresoreria

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

	ESTAT DE ROMANENT DE TRESORERIA	Saldo a 31-12-2017			Saldo a 31-12-2016		
1	(+) Drets pendents de cobrament		1.341.609,68			726.458,23	
	(+) Del pressupost corrent	701.783,40			549.516,47		
	(+) De pressupostos tancats	2.177.028,60			2.004.903,10		
	(+) D'operacions no pressupostàries	850.077,53			355.485,88		
	(-) De cobrament dubtòs	- 2.387.279,85			- 2.183.447,22		
	(-) Drets cobrats pendents d'aplicació definitiva						
2	(-) Obligacions pendents de pagament		1.848.604,46			2.998.288,30	
	(+) Del pressupost corrent	1.598.962,13			764.698,35		
	(+) De pressupostos tancats	-			-		
	(+) D'operacions no pressupostàries	249.642,33			2.233.589,95		
	(-) Obligacions pagades pendents d'aplicació definitiva						
3	(+) Fons líquids de tresoreria		96.895,01			80.158,28	
I	Romanent de tresoreria afectat			4.773.533	-		4.712.895
II	Romanent de tresoreria no afectat			- 5.183.633	-		- 6.904.566
III	Romanent de tresoreria total (1-2+3) = (I+II)		- 410.099,77			- 2.191.671,79	

Font: Comú de Sant Julià de Lòria
(Imports en euros)

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

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

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

Romanent de tresoreria afectat

El Comú presenta sota la rúbrica de romanent de tresoreria afectat l'import de 4.773.533 euros corresponent, entre d'altres, a les quantitats recaptades en concepte de cessió obligatòria del POUP, segons el següent detall:

Descripció	Import
Ingressos provinents del POUP 2007	42.234,00
Ingressos provinents del POUP 2008	84.145,00
Ingressos provinents del POUP 2009	2.347.716,00
Ingressos provinents del POUP 2010	80.992,00
Ingressos provinents del POUP 2011	278.595,00
Ingressos provinents del POUP 2012	64.693,00
Ingressos provinents del POUP 2013	113.027,47
Ingressos provinents del POUP 2014	72.736,45
Ingressos provinents del POUP 2015	40.719,02
Ingressos provinents del POUP 2016	843.096,59
Ingressos provinents del POUP 2017	60.638,73
Ingressos provinents entorns plaça major	344.940,00
Conveni complex ordenació urbanística plaça major	400.000,00
Total	**4.773.533,26**

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

En relació a la consideració d'ingressos afectats als imports liquidats en concepte de cessió obligatòria de terrenys és conseqüència del regulat en la Llei general d'ordenació del territori i urbanisme, de 29 de desembre de 2000 i les seves modificacions, i en els plans d'ordenació i urbanisme parroquial en els quals s'estableixen els percentatges de terreny de cessió obligatòria. Aquests només poden ser destinats a equipaments, espais públics, habitatges de protecció pública i serveis col·lectius.

Romanent de tresoreria no afectat negatiu

En l'apartat 2.1.1 es fa referència al fet que el Comú presenta durant els últims deu exercicis un romanent de tresoreria no afectat negatiu; no tenim constància que el Comú hagi adoptat les mesures correctores indicades a l'article 82 de la LFC.

2.5. Contractació pública

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

Registre de contractes

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

Contractes de serveis amb vigència superior a la permesa per la LCP

L'article 53.5 de la LCP estableix que "els contractes de serveis no poden tenir un termini de vigència superior a quatre anys. Si es preveu en el contracte la modificació i pròrroga per mutu acord, la durada del contracte, incloses les pròrrogues, no pot excedir els sis anys". No obstant l'anterior, el Comú ha prorrogat els contractes d'assegurances del comú per un import total de 44.656 euros, excedint el termini màxim de 6 anys.

Despeses susceptibles d'un procediment de contractació pública

El Comú ha contractat el servei d'assessorament en l'impuls dels nous projectes estratègics del Comú de Sant Julià, per un import total de 93.644 euros, sense cap procediment que respecti els principis de publicitat i concurrència que han de regir la contractació pública. La contractació de serveis efectuada prescindint total i absolutament del procediment legalment establert és susceptible de ser considerada nul·la de ple dret, d'acord amb el que regula l'article 48 del Decret legislatiu, del 15-7-2015, de publicació del text refós del Codi de l'Administració, del 29 de març de 1989.

El Comú adjudica de forma directa i per fases, obres adjudicades de forma inicial per concurs, però tot i que el plec de bases contempla possibles adjudicacions parcials, aquestes no responen a l'establert a l'article 15 de la LCP sobre l'abast del projecte i per tant també incompleixen l'establert a l'article 22 de la LCP sobre la contractació directa.

Aquesta circumstància es dóna almenys en les contractacions següents:

- El Comú adjudica de forma directa les fases II i III, de les obres de "Refecció de la captació d'aigua potable de la Peguera", per un import de 35.000 i 30.000 euros respectivament a l'adjudicatari inicial del concurs iniciat el 2016.
- El Comú adjudica de forma directa la fase II de l'obra de condicionament d'un local situat a l'Av. Rocafort núm. 26 per a les activitats lligades al projecte ràfting al riu Valira, per un import de 70.000 euros, a l'adjudicatari inicial del concurs.

Manca d'acta de recepció provisional de determinats contractes

De la revisió d'expedients de contractació s'han detectat que, en ocasions, no es disposa de l'acta de recepció provisional, incomplint per tant l'article 29 de la LCP. Aquesta circumstància s'ha observat en la contractació següent:

- Condicionament d'un local situat a l'avinguda Rocafort número 26 per a les activitats lligades al projecte ràfting al riu Valira per un import de 148.285 euros (recepció provisional).

Manca de formalització de contractes

De la revisió d'expedients de contractació s'han detectat adjudicacions per les quals, no s'ha pogut evidenciar que s'hagi formalitzat el corresponent contracte tal i com es requereix al plec de bases de la licitació, fet que és contrari al que disposa l'art. 23 de la LCP. Aquest fet s'ha observat en les següents contractacions:

- Lloguer de material elèctric i motius nadalencs per la decoració de Nadal 2017, per un import de 22.389 euros.
- Subministrament, gestió i explotació d'elements de suport fixes d'informació, comunicació, seguretat i plataforma intel·ligent a diferents punts d'espais de titularitat comunal, per un cànon fixe de 50.000 euros i cànon variable del 5% dels beneficis anuals i el 5% de l'espai publicitari.

Verificació de la legitimació per a contractar

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

Contractacions amb modalitat d'urgent

El Comú ha contractat amb modalitat d'urgent i sense que s'hagi pogut evidenciar que l'òrgan de contractació ha declarat l'esmentada urgència, contravenint l'establert a l'article 17 de la LCP, sobre modalitats de contractació.

Aquesta circumstancia es dona almenys en les contractacions següents:

Empresa	Objecte	Tipus de contracte	Import adjudicació
PIDASA SERVEIS, SL	Condicionament d'un local situat a l'Av. Rocafort Núm. 26 per a les activitats lligades al projecte ràfting al riu Valira	Obra	148.284,51
COMERCIAL CAIRÓ	Lloguer de material elèctric i motius nadalencs per la decoració de Nadal 2017	Subministrament	22.389,28

La classificació administrativa en els concursos d'obres i subministraments

La Llei de contractació pública requereix en l'article 21.3 que la classificació administrativa de les empreses s'estableixi per als contractes d'obres i preveu també la seva aplicació per als contractes de subministrament.

En la documentació analitzada s'observa que el comú no ho estableix per a tots els concursos que s'emmarquen en aquestes tipologies.

Es recomana que s'estableixin procediments que donin compliment als requeriments normatius indicats per tal que els projectes i els plecs de bases dels concursos per als contractes d'obres i subministraments precisin la classificació administrativa i categoria corresponents.

Aquesta circumstància es posa de manifest, almenys, en les contractacions següents:

Empresa	Objecte	Tipus de contracte	Import adjudicació
PIDASA SERVEIS, SL	Condicionament d'un local situat a l'Av. Rocafort núm. 26 per a les activitats lligades al projecte ràfting al riu Valira	Obra	148.284,51
BECIER DISTRIBUCIONS	Concessió de la gestió de màquines expenedores d'snacks i cafè pels aparcaments comunals	Subministrament	5% sobre les vendes realitzades en concepte de cessió de l'espai
UTE VALORIZA SERVICIOS MEDIOAMBIENTALES, S.A. I CITY BEACON	Subministrament, gestió i explotació d'elements de suport fixes d'informació, comunicació, seguretat i plataforma intel·ligent a diferents punts d'espais de titularitat comunal	Subministrament	Cànon fixe de 50.000 € i cànon variable de l 5% dels beneficis anuals i el 5% de l'espai publicitari

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

Els objectius de sostenibilitat financera, estabilitat pressupostària i fiscal per a l'exercici 2017 foren publicats al Butlletí Oficial del Principat d'Andorra núm. 64/2016 de data 2 de novembre de 2016. Els corresponents al Comú de Sant Julià de Lòria són:

- En relació a l'objectiu d'endeutament, el 163,9% de la mitja dels ingressos totals liquidats en els pressupostos corresponents als tres anys naturals immediatament anteriors, calculat d'acord amb l'establert en la Llei de les finances comunals.
- En relació a l'objectiu de la despesa corrent o de funcionament, una taxa de creixement negativa de l'1,3%.

D'acord amb el capítol tercer de la LSEPF, el Comú de Sant Julià de Lòria, en la sessió de Consell ordinari del 13 de febrer de 2017, va aprovar la revisió del marc pressupostari del Comú de Sant Julià de Lòria per al mandat 2016-2019. Contràriament a l'article 11 de la LSEPF no es va fer públic abans que s'aprovessin els pressupostos.

El Tribunal de Comptes, el 7 de febrer de 2017, va informar favorablement del marc pressupostari general revisat el gener de 2017, que presenta el Comú de Sant Julià de Lòria relatiu al mandat que comprèn els exercicis 2016 a 2019.

Segons l'apartat 2.3.7. d'aquest informe, l'endeutament del Comú d'acord a l'article 12 de la LSEPF és del 163,56%, tenint en compte els imports formalitzats, inferior a l'objectiu publicat, i inferior al límit del 200% establert en l'apartat 12.6 de la mateixa Llei.

Pel que fa a la despesa màxima permesa, establerta en l'article 15.3 de la LSEPF, el Comú no ha superat aquest màxim.

El Comú ha liquidat una despesa corrent o de funcionament, d'acord a l'article 16 de la LSEPF, positiva del 8,22%, superior a l'objectiu publicat, sense trobar-se, en ser l'endeutament inferior al 180%, subjecta a la limitació establerta en l'apartat 16.3 de la mateixa Llei.

En relació al compliment de la resta d'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 tercer i quart trimestre de 2017 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 fer menció:

Remissió de comptes

L'article 13.1 de la Llei del Tribunal de Comptes de 13 d'abril de 2000 estableix que els comuns han de remetre directament al Tribunal de Comptes els seus comptes, així com els dels òrgans i de les societats públiques que en depenen, abans de l'1 d'abril de l'any següent al del tancament de cada exercici.

Els estats i comptes anuals del Comú han estat tramesos al Tribunal de Comptes en data 14 de maig de 2018.

Per la seva part, els comptes anuals de les societats SASECTUR, SAU, ESCOLA BRESSOL LAURÈDIA, SAU foren trameses al Tribunal el 6 de desembre de 2018 i els corresponents a CAMPRABASSA, SA van ser retuts al Tribunal el 21 de juny de 2019.

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 se'n deriven del pressupost aprovat pel Ple del Comú es formulen les següents observacions:

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

Polítiques i pràctiques mediambientals

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

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

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

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

Igualment, si bé no és objecte d'aquests 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.
- Pla de parcs naturals.
- Contaminació acústica, lumínica i atmosfèrica.
- Gestió del sòl i territori.

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

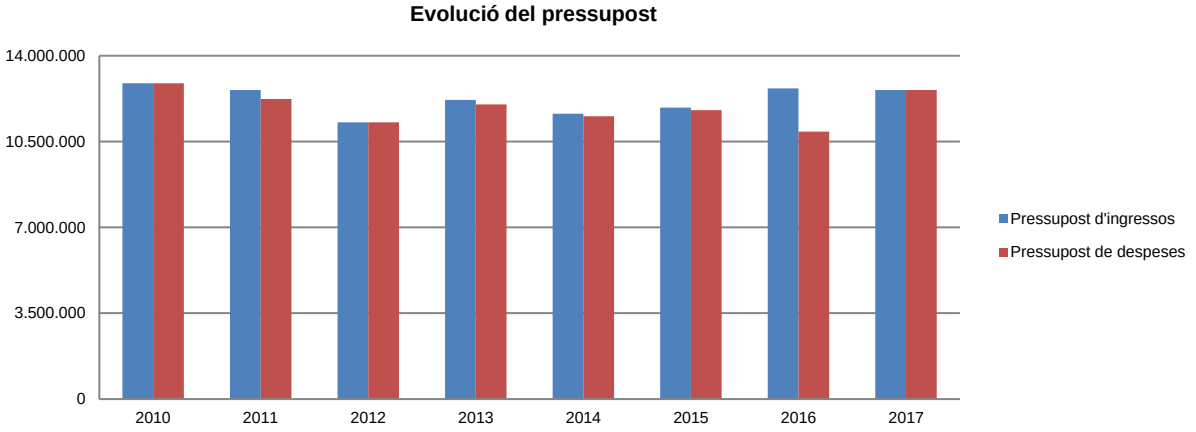
Pressupost d'ingressos	Pressupost 2010	Pressupost 2011	Pressupost 2012	Pressupost 2013	Pressupost 2014	Pressupost 2015	Pressupost 2016	Pressupost 2017
1. Impostos directes	2.204.263	2.293.501	2.207.000	2.243.000	1.999.647	2.045.000	2.381.000	2.346.584
2. Impostos indirectes	275.375	350.000	300.000	200.000	30.000	60.000	120.000	90.000
3. Taxes i altres ingressos	4.871.312	4.319.166	2.828.101	2.605.965	2.452.130	2.369.889	2.755.446	2.751.772
4. Transferències corrents	1.273.784	1.296.939	1.360.530	1.602.856	1.594.856	1.648.417	1.646.235	1.646.235
5. Ingressos patrimonials	66.049	65.180	60.566	60.040	62.050	52.550	52.600	52.600
Ingressos corrents	***8.690.783***	***8.324.786***	***6.756.197***	***6.711.861***	***6.138.683***	***6.175.856***	***6.955.281***	***6.887.191***
7. Transferències de capital	4.184.412	4.275.754	4.522.122	5.491.424	5.491.424	5.713.670	5.712.937	5.712.937
Ingressos de capital	***4.184.412***	***4.275.754***	***4.522.122***	***5.491.424***	***5.491.424***	***5.713.670***	***5.712.937***	***5.712.937***
Total ingressos	**12.875.195**	**12.600.540**	**11.278.319**	**12.203.285**	**11.630.107**	**11.889.526**	**12.668.218**	**12.600.128**

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

Resum pressupost inicial de despeses

Pressupost de despeses	Pressupost 2010	Pressupost 2011	Pressupost 2012	Pressupost 2013	Pressupost 2014	Pressupost 2015	Pressupost 2016	Pressupost 2017
1. Despeses de personal	5.249.570	5.249.570	5.228.010	5.070.856	4.834.794	4.790.004	4.808.819	4.735.122
2. Consum de béns corrents i serveis	3.525.888	3.436.680	3.346.883	3.445.460	3.536.112	3.782.621	3.447.649	3.574.647
3. Despeses financeres	316.135	315.432	445.943	295.925	307.261	269.196	235.028	233.068
4. Transferències corrents	508.166	404.962	828.338	924.170	992.454	1.007.404	1.121.589	406.801
Despeses corrents	***9.599.759***	***9.406.644***	***9.849.174***	***9.736.411***	***9.670.621***	***9.849.225***	***9.613.085***	***8.949.638***
6. Inversions reals	2.360.282	2.291.903	836.694	1.616.101	1.186.498	1.184.982	523.172	1.410.549
8. Actius financers	365.000	-	-	-	-	-	-	1.466.261
9. Passius financers	550.154	543.467	592.451	667.058	675.548	744.145	764.504	771.356
Despeses de capital	***3.275.436***	***2.835.370***	***1.429.145***	***2.283.159***	***1.862.046***	***1.929.127***	***1.287.676***	***3.648.166***
Total despeses	**12.875.195**	**12.242.014**	**11.278.319**	**12.019.570**	**11.532.667**	**11.778.352**	**10.900.761**	**12.597.804**

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

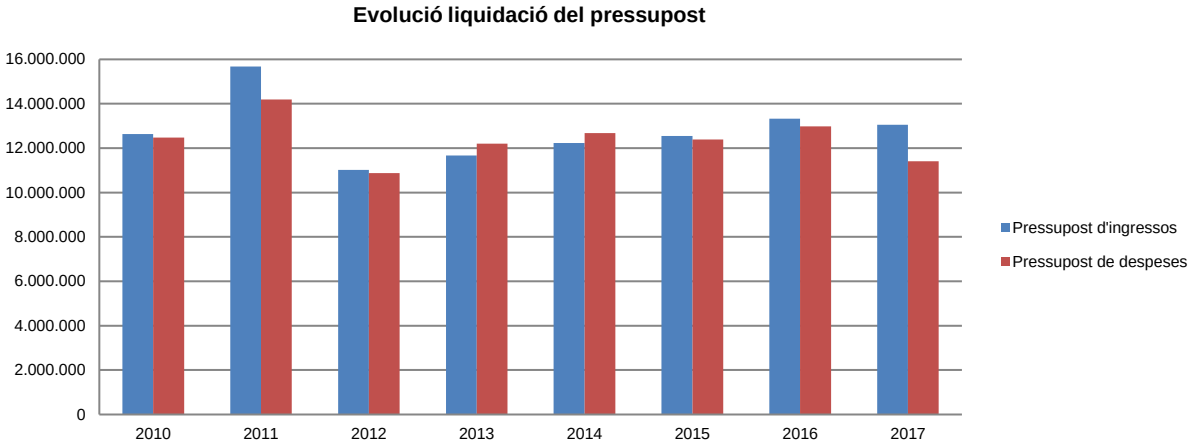
Pressupost d'ingressos	Liquidat 2010	Liquidat 2011	Liquidat 2012	Liquidat 2013	Liquidat 2014	Liquidat 2015	Liquidat 2016	Liquidat 2017
1. Impostos directes	2.213.133	3.417.619	2.304.605	1.984.496	2.035.682	2.108.676	2.264.424	2.332.725
2. Impostos indirectes	300.885	257.037	286.415	43.249	468.086	473.722	98.013	361.773
3. Taxes i altres ingressos	3.360.721	3.237.436	2.456.609	2.420.432	2.494.001	2.440.317	3.440.034	2.801.019
4. Transferències corrents	1.524.621	1.525.219	1.358.956	1.609.093	1.609.341	1.669.420	1.674.920	1.703.313
5. Ingressos patrimonials	58.842	61.364	64.406	51.316	51.670	48.229	45.026	27.904
Ingressos corrents	***7.458.202***	***8.498.675***	***6.470.991***	***6.108.586***	***6.658.780***	***6.740.364***	***7.522.417***	***7.226.734***
7. Transferències de capital	5.180.094	5.180.094	4.542.877	5.559.588	5.570.323	5.808.375	5.804.593	5.829.391
9. Passius financers	-	2.000.000	-	-	-	-	-	-
Ingressos de capital	***5.180.094***	***7.180.094***	***4.542.877***	***5.559.588***	***5.570.323***	***5.808.375***	***5.804.593***	***5.829.391***
Total ingressos	**12.638.296**	**15.678.769**	**11.013.868**	**11.668.174**	**12.229.103**	**12.548.739**	**13.327.010**	**13.056.125**

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

Resum de la liquidació del pressupost de despeses

Pressupost de despeses	Liquidat 2010	Liquidat 2011	Liquidat 2012	Liquidat 2013	Liquidat 2014	Liquidat 2015	Liquidat 2016	Liquidat 2017
1. Despeses de personal	5.013.494	5.003.678	4.862.186	4.716.958	4.520.408	4.482.316	4.382.120	4.371.102
2. Consum de béns corrents i serveis	3.270.942	3.239.224	2.965.345	3.029.127	3.365.397	3.370.041	2.889.088	3.544.443
3. Despeses financeres	239.334	265.901	355.353	214.516	204.390	198.214	149.564	126.480
4. Transferències corrents	1.484.907	1.091.836	832.012	832.822	1.006.282	1.515.633	357.532	339.924
Despeses corrents	***10.008.677***	***9.600.639***	***9.014.896***	***8.793.423***	***9.096.477***	***9.566.204***	***7.778.304***	***8.381.949***
6. Inversions reals	1.913.397	2.078.448	635.630	1.144.350	1.152.261	1.409.241	220.241	757.857
7. Transferències de capital	-	-	-	-	-	464.913	-	-
8. Actius financers	5.502	2.000.005	635.000	1.605.000	1.760.000	200.000	4.227.015	1.497.813
9. Passius financers	549.995	517.786	592.443	667.058	676.257	744.520	751.954	773.943
Despeses de capital	***2.468.894***	***4.596.239***	***1.863.073***	***3.416.408***	***3.588.518***	***2.818.674***	***5.199.210***	***3.029.613***
Total despeses	**12.477.571**	**14.196.878**	**10.877.969**	**12.209.831**	**12.684.995**	**12.384.878**	**12.977.514**	**11.411.562**

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

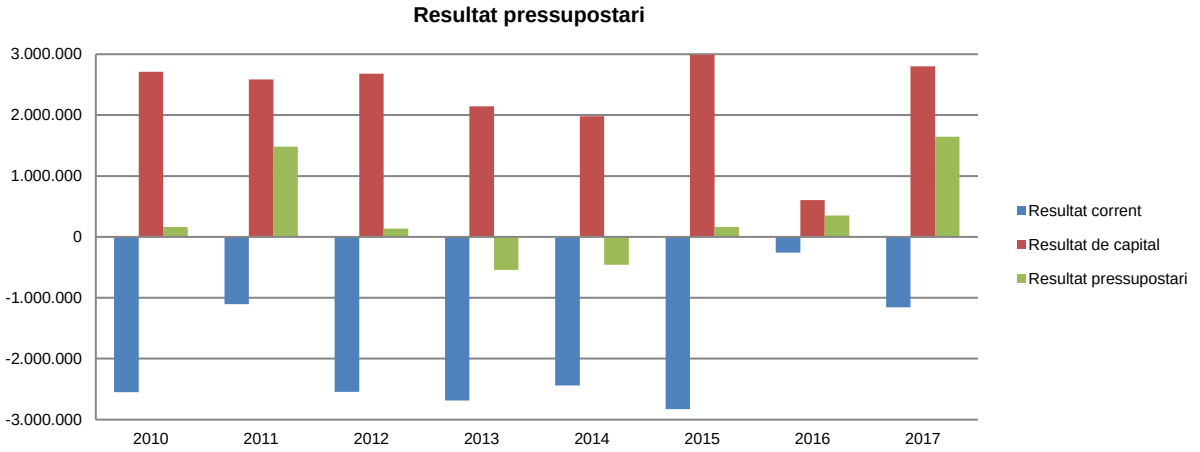


Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)

Resultat pressupostari

Descripció	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017
Ingressos corrents	7.458.202	8.498.675	6.470.991	6.108.586	6.658.780	6.740.364	7.522.417	7.226.734
Despeses corrents	10.008.677	9.600.639	9.014.896	8.793.423	9.096.477	9.566.204	7.778.304	8.381.949
Resultat corrent	**-2.550.475**	**-1.101.964**	**-2.543.905**	**-2.684.837**	**-2.437.697**	**-2.825.840**	**-255.887**	**-1.155.215**
Ingressos de capital	5.180.094	7.180.094	4.542.877	5.559.588	5.570.323	5.808.375	5.804.593	5.829.391
Despeses de capital	2.468.894	4.596.239	1.863.073	3.416.408	3.588.518	2.818.674	5.199.210	3.029.613
Resultat de capital	**2.711.200**	**2.583.855**	**2.679.804**	**2.143.180**	**1.981.805**	**2.989.701**	**605.383**	**2.799.778**
Resultat pressupostari	**160.725**	**1.481.891**	**135.899**	**-541.657**	**-455.892**	**163.861**	**349.496**	**1.644.563**

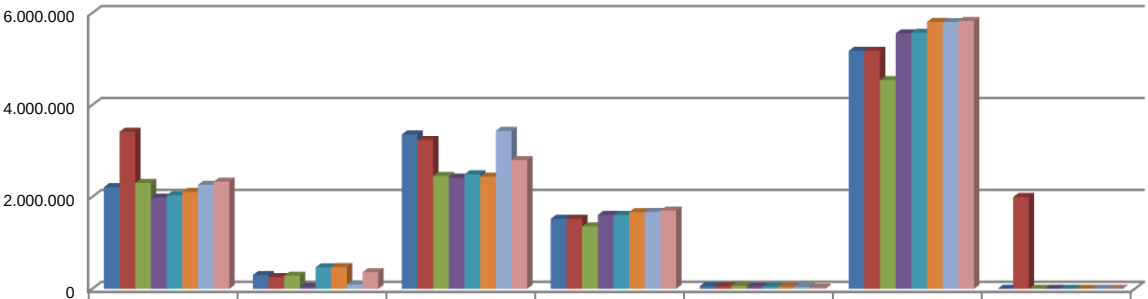
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)



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:

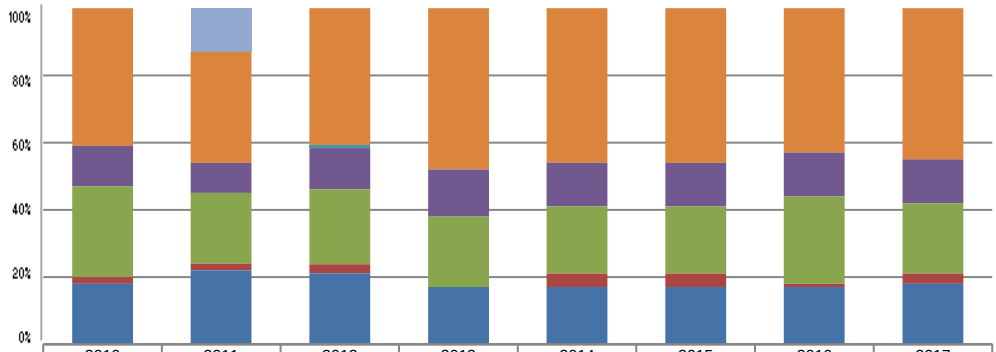
Liquidació pressupost ingressos valor absolut



	1. Impostos directes	2. Impostos indirectes	3. Taxes i altres ingressos	4. Transferències corrents	5. Ingressos patrimonials	7. Transferències de capital	9. Passius financers
2010	2.213.133	300.885	3.360.721	1.524.621	58.842	5.180.094	-
2011	3.417.619	257.037	3.237.436	1.525.219	61.364	5.180.094	2.000.000
2012	2.304.605	286.415	2.456.609	1.358.956	64.406	4.542.877	-
2013	1.984.496	43.249	2.420.432	1.609.093	51.316	5.559.588	-
2014	2.035.682	468.086	2.494.001	1.609.341	51.670	5.570.323	-
2015	2.108.676	473.722	2.440.317	1.669.420	48.229	5.808.375	-
2016	2.264.424	98.013	3.440.034	1.674.920	45.026	5.804.593	-
2017	2.332.725	361.773	2.801.019	1.703.313	27.904	5.829.391	-

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

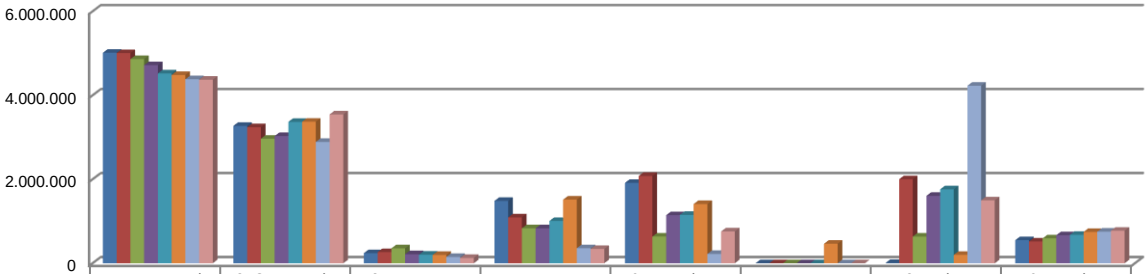
Liquidació pressupost ingressos valor relatiu



	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017
1. Impostos directes	18%	22%	21%	17%	17%	17%	17%	18%
2. Impostos indirectes	2%	2%	3%	0%	4%	4%	1%	3%
3. Taxes i altres ingressos	27%	21%	22%	21%	20%	20%	26%	21%
4. Transferències corrents	12%	9%	12%	14%	13%	13%	13%	13%
5. Ingressos patrimonials	0%	0%	1%	0%	0%	0%	0%	0%
7. Transferències de capital	41%	33%	41%	48%	46%	46%	43%	45%
9. Passius financers	0%	13%	0%	0%	0%	0%	0%	0%

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú

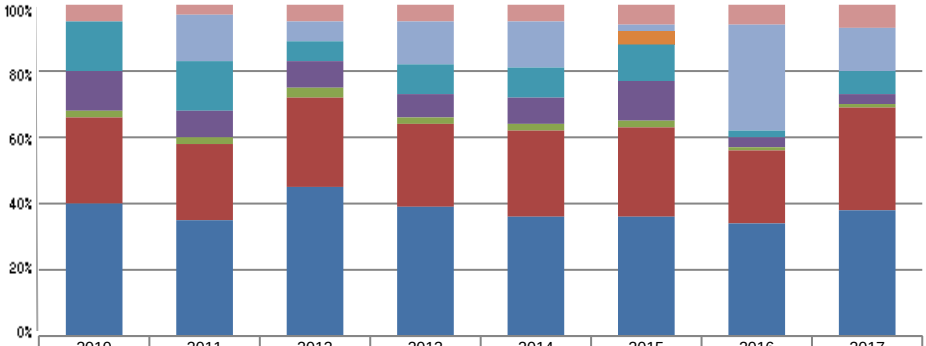
Liquidació pressupost despeses valor absolut



	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
2010	5.013.494	3.270.942	239.334	1.484.907	1.913.397	-	5.502	549.995
2011	5.003.678	3.239.224	265.901	1.091.836	2.078.448	-	2.000.005	517.786
2012	4.862.186	2.965.345	355.353	832.012	635.630	-	635.000	592.443
2013	4.716.958	3.029.127	214.516	832.822	1.144.350	-	1.605.000	667.058
2014	4.520.408	3.365.397	204.390	1.006.282	1.152.261	-	1.760.000	676.257
2015	4.482.316	3.370.041	198.214	1.515.633	1.409.241	464.913	200.000	744.520
2016	4.382.120	2.889.088	149.564	357.532	220.241	-	4.227.015	751.954
2017	4.371.102	3.544.443	126.480	339.924	757.857	-	1.497.813	773.943

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

Liquidació pressupost despeses valor relatiu



	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017
1. Despeses de personal	40%	35%	45%	39%	36%	36%	34%	38%
2. Consum de béns corrents i serveis	26%	23%	27%	25%	26%	27%	22%	31%
3. Despeses financeres	2%	2%	3%	2%	2%	2%	1%	1%
4. Transferències corrents	12%	8%	8%	7%	8%	12%	3%	3%
6. Inversions reals	15%	15%	6%	9%	9%	11%	2%	7%
7. Transferències de capital	0%	0%	0%	0%	0%	4%	0%	0%
8. Actius financers	0%	14%	6%	13%	14%	2%	32%	13%
9. Passius financers	5%	3%	5%	5%	5%	6%	6%	7%

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	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017
Total ingressos liquidats	12.638.296	15.678.769	11.013.868	11.668.174	12.229.103	12.548.739	13.327.010	13.056.125
Total despeses liquidades	12.477.571	14.196.878	10.877.969	12.209.831	12.684.995	12.384.878	12.977.514	11.411.562
Resultat pressupostari	**160.725**	**1.481.891**	**135.899**	**-541.657**	**-455.892**	**163.861**	**349.496**	**1.644.563**

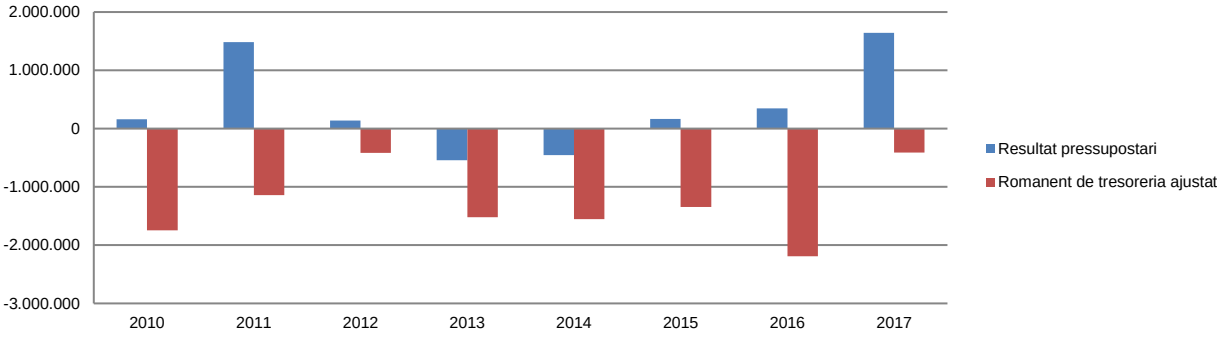
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)

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 2010	RT Ajustat 2011	RT Ajustat 2012	RT Ajustat 2013	RT Ajustat 2014	RT Ajustat 2015	RT Ajustat 2016	RT Ajustat 2017
1. (+) Drets pendents de cobrament	78.110	1.031.031	1.052.289	907.432	1.016.874	1.753.871	726.458	1.341.610
2. (-) Obligacions pendents de pagament	-2.250.683	-2.828.679	-2.623.540	-2.661.497	-2.754.186	-3.317.932	-2.998.288	-1.848.604
3. (+) Fons líquids	427.451	654.696	1.152.101	231.045	182.426	217.353	80.158	96.895
Romanent de tresoreria total (1-2+3)	**-1.745.122**	**-1.142.952**	**-419.150**	**-1.523.020**	**-1.554.886**	**-1.346.708**	**-2.191.672**	**-410.099**
I. Romanent de tresoreria afectat	16.744.639	19.821.654	23.480.327	27.593.156	31.684.962	3.869.798	4.712.895	4.773.533
II. Romanent de tresoreria no afectat	-18.489.761	-20.964.606	-23.899.477	-29.116.176	-33.239.848	-5.216.506	-6.904.567	-5.183.632
Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(I+II)	**-1.745.122**	**-1.142.952**	**-419.150**	**-1.523.020**	**-1.554.886**	**-1.346.708**	**-2.191.672**	**-410.099**

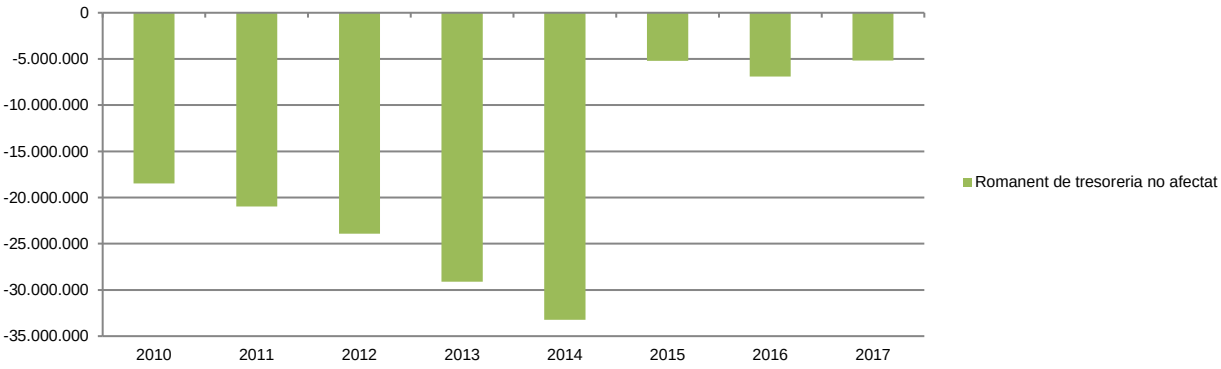
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)

Evolució resultat pressupostari i romanent de tresoreria



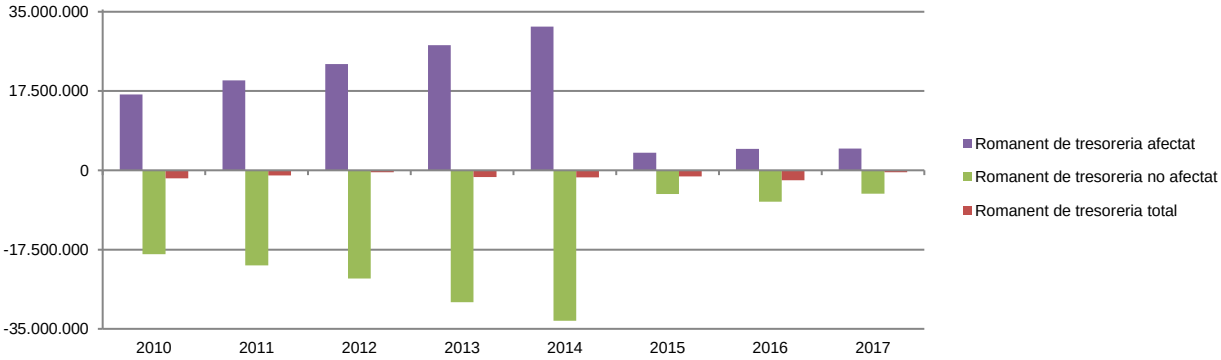
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)

Evolució romanent de tresoreria no afectat



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

Evolució detallada romanent de tresoreria

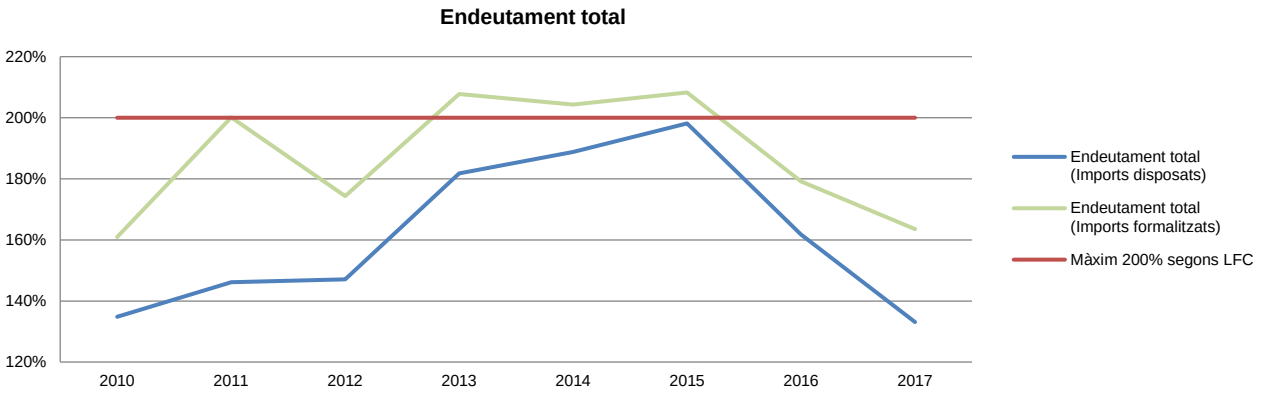


Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)

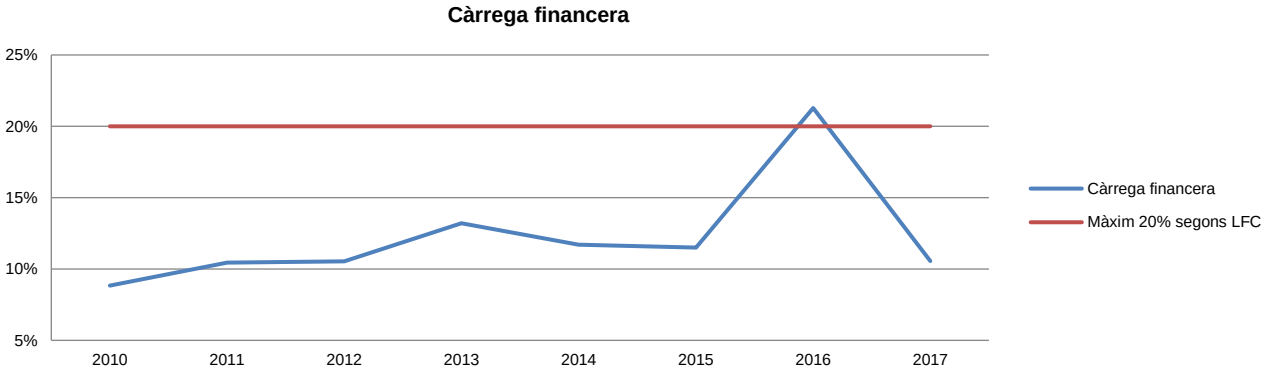
Quadre d'endeutament

	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017
Total base de càlcul	***15.263.545***	***12.638.295***	***13.860.203***	**12.443.644**	**12.165.822**	**11.711.643**	**12.247.800**	**12.770.742**
Endeutament bancari del Comú	11.272.780	11.798.168	11.600.843	11.164.703	11.772.054	11.665.568	10.479.128	7.724.536
Avals atorgats	-	667.675	978.747	1.123.996	1.447.586	1.108.091	1.052.530	1.062.588
Endeutament entitats participades	9.311.625	6.009.032	7.799.389	10.328.644	9.744.844	10.432.056	8.285.396	8.209.300
Endeutament total	**20.584.405**	**18.474.875**	**20.378.979**	**22.617.343**	**22.964.484**	**23.205.715**	**19.817.054**	**16.996.424**
% sobre base de càlcul. Màxim 200%	**134,86%**	**146,18%**	**147,03%**	**181,76%**	**188,76%**	**198,14%**	**161,80%**	**133,09%**
Càrrega financera del Comú	775.701	769.853	933.301	867.627	865.955	930.696	891.280	888.873
Càrrega financera entitats participades	573.259	549.671	527.735	776.488	557.202	415.152	1.715.268	459.293
Càrrega financera total	**1.348.960**	**1.319.524**	**1.461.036**	**1.644.115**	**1.423.157**	**1.345.848**	**2.606.548**	**1.348.166**
% sobre base de càlcul. Màxim 20%	**8,84%**	**10,44%**	**10,54%**	**13,21%**	**11,70%**	**11,49%**	**21,28%**	**10,56%**
Endeutament a curt termini del Comú	965.779	-	302.926	628.584	1.918.596	2.556.630	2.122.144	141.495
Endeutament a curt termini entitats participades	6.353.382	3.750.705	5.892.424	4.308.886	2.929.835	3.349.642	2.647.865	2.837.941
Endeutament a curt termini	**7.319.161**	**3.750.705**	**6.195.350**	**4.937.470**	**4.848.431**	**5.906.272**	**4.770.009**	**2.979.436**
% sobre base de càlcul. Màxim 40%	**47,95%**	**29,68%**	**44,70%**	**39,68%**	**39,85%**	**50,43%**	**38,95%**	**23,33%**

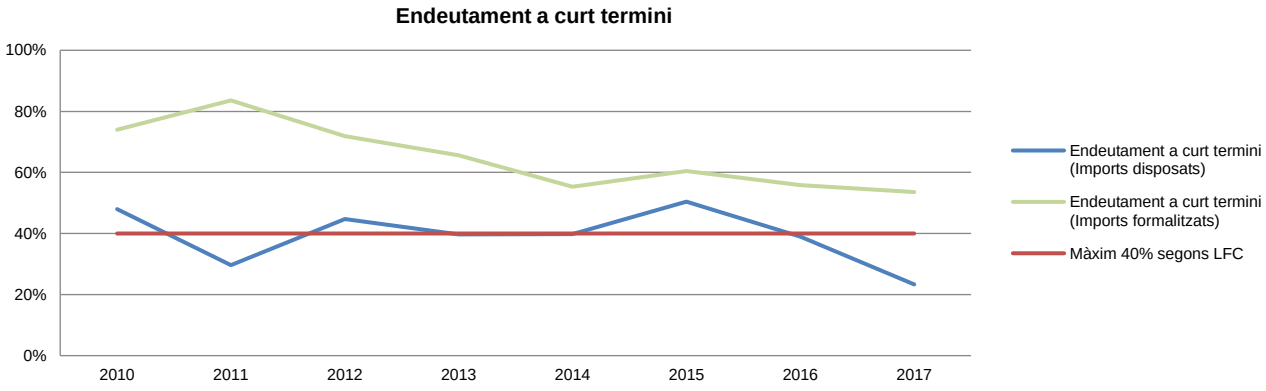
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)



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 2013	Exercici 2014	Exercici 2015	Exercici 2016	Exercici 2017
Grau de modificacions del pressupost (La proximitat al 0% mostra una menor necessitat de modificar les previsions inicials estimades)	=	Modificacions del pressupost / Previsions inicials	21,8%	24,6%	13,4%	33,0%	3,1%
Grau de liquidació de drets (Mostra el grau de realització dels ingressos previstos. La proximitat al 100% indica una bona previsió d'ingressos)	=	Drets liquidats / Previsions definitives d'ingressos - Incorporació del romanent de tresoreria	95,6%	105,2%	105,5%	105,2%	103,6%
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	83,4%	88,3%	92,7%	89,5%	87,9%
% 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 sobredimensionada)	=	Obligacions liquidades capítol 1 / Obligacions liquidades totals	38,6%	35,6%	36,2%	33,8%	38,3%
% que representen les despeses corrents (% que representen les despeses en béns corrents i serveis de titularitat de l'entitat sobre el total de despeses de l'exercici)	=	Obligacions liquidades capítol 2 / Obligacions liquidades totals	24,8%	26,5%	27,2%	22,3%	31,1%
% que representen les despeses per transferències corrents	=	Obligacions liquidades capítol 4 / Obligacions liquidades totals	6,8%	7,9%	12,2%	2,8%	3,0%
Esforç inversor (% de despeses que corresponen a la realització d'inversions en l'exercici. La realització d'inversions es troba relacionada amb l'adquisició, ampliació, conservació o millora de les infraestructures i béns de capital)	=	Obligacions liquidades capítol 6 / Obligacions liquidades totals	9,4%	9,1%	11,4%	1,7%	6,6%
Estalvi brut (El seu valor ha de ser positiu. Capacitat dels ingressos corrents per finançar despeses de capital)	=	(Drets liquidats operacions corrents - Obligacions liquidades operacions corrents) / Drets liquidats operacions corrents	-44,0%	-36,6%	-41,9%	-3,4%	-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 operacions corrents - Passius financers) / Drets liquidats operacions corrents	-54,9%	-46,8%	-53,0%	-13,4%	-26,7%
Autonomia (Capacitat de finançament sense transferències externes. No inclosos capítols 4 i 7)	=	Drets liquidats totals - Transferències / Drets liquidats totals	38,6%	41,3%	40,4%	43,9%	42,3%
Autonomia fiscal (Capacitat de finançament amb els tributs liquidats)	=	Drets liquidats tributs (cap. 1, 2 i 3) / Drets liquidats totals	38,1%	40,9%	40,0%	43,5%	42,1%
Ratis per habitants			**Exercici 2013**	**Exercici 2014**	**Exercici 2015**	**Exercici 2016**	**Exercici 2017**
Població: nombre d'habitants		Segons departament d'Estadística	9.101	9.270	9.379	9.536	9.712
Ingressos tributaris per habitant	=	Drets liquidats tributs (cap. 1, 2 i 3) / Població	489	539	536	608	566
Despeses per habitant	=	Obligacions reconegudes / Població	1.342	1.368	1.320	1.361	1.175
Endeutament per habitant (Comú més entitats participades)	=	Endeutament total / Població	2.485	2.477	2.474	2.078	1.750
Càrrega financera per habitant (Comú més entitats participades)	=	Despesa financera total / Població	52	52	52	43	32
Ratis de liquiditat			**Exercici 2013**	**Exercici 2014**	**Exercici 2015**	**Exercici 2016**	**Exercici 2017**
Fons de maniobra (Hauria de tenir valor positiu)	=	Actiu corrent - Passiu corrent	-2.638.514	-3.422.295	-3.215.515	-2.911.058	-1.623.999
Rati de liquiditat (El valor hauria de fluctuar entre el 150% i 200%)	=	Actiu corrent / Passiu corrent	34,8%	32,0%	38,8%	31,9%	48,1%
Rati de tresoreria (Valor pròxim al 100%)	=	Efectiu i altres actius líquids equivalents / Passiu corrent	5,7%	3,6%	4,1%	1,9%	3,1%

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

3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

Relatives a la comptabilitat pública

- S'han tramitat transferències de crèdit que no s'ajusten als requeriments de la LFC. Així, s'han detectat transferències de crèdit per un import total de 53.168 euros que minoren partides que han estat modificades prèviament per suplements de crèdit, incomplint per tant l'article 74.2.c) de la LFC i transferències de crèdit per import de 20.325 euros que afecten a despeses de capital les quals, d'acord amb l'article 74.1 de la LFC, s'haurien d'haver tramitat com a crèdits extraordinaris o suplements de crèdit i haver-se aprovat pel Ple de Comú. Igualment, s'han comptabilitzat transferències de crèdit aprovades en dates posteriors al tancament de l'exercici, per un import de 26.136 euros les quals tenien per finalitat donar cobertura pressupostària a despeses per les quals, en el moment d'adquirir els compromisos, no existia la consignació pressupostària adequada i suficient per atendre'ls, la qual cosa seria contrària al principi d'especialitat regulat en l'article 64 de la LFC. (nota 2.1.2)
- S'han reconduït crèdits pressupostaris per a despesa corrent de l'exercici 2016 que corresponen a adjudicacions aprovades per l'òrgan de govern a l'exercici 2017, per un import de 180.586 euros, no respectant les limitacions de l'article 64.3.B.d) de la LFC. (nota 2.1.2)
- S'ha enregistrat indegudament una activació d'immobilitzat amb contrapartida a patrimoni que provoca una sobrevaloració d'ambdós epígrafs de 6.779.859 euros. (notes 2.3.1 i 2.3.5)

Relatives a l'endeutament

- L'endeutament a curt termini que presenta és inferior en 2.979.436 euros sobre els imports disposats i en 6.041.800 euros si es compara amb els formalitzats, en no haver considerat determinades operacions de les societats dependents. (nota 2.3.7)
- El Comú ha excedit el seu nivell d'endeutament a curt termini en 1.733.503 euros prenent en consideració els imports formalitzats. Aquests fets són contraris a l'establert a l'article 47.3 de la LFC. (nota 2.3.7)

Relatives a la contractació pública

- S'ha prorrogat el contracte d'assegurances, per import de 44.656 euros, per un termini superior al màxim que estableix l'article 53.5 de la LCP. (nota 2.5)
- S'ha adjudicat de forma directa el servei d'assessorament en l'impuls dels nous projectes estratègics del Comú, per import de 93.644 euros, prescindint total i absolutament del procediment legalment establert, no respectant els principis de publicitat i concurrència que han de regir la contractació pública. (nota 2.5)
- S'han adjudicat de forma directa i per fases, obres adjudicades inicialment per concurs quan les bases no contenien previsions en aquest sentit, incomplint l'article 22 de la LCP sobre la contractació directa. (nota 2.5)

Altres observacions

- No han estat facilitats els darrers comptes anuals i, en el seu cas, l'informe d'auditoria de la societat participada PROMOCIÓ ECONÒMICA I TURISTÍCA DE SANT JULIÀ DE LÒRIA, SLU tancats a 31 de desembre de 2017, pel que no podem manifestar-nos dels possibles efectes sobre l'abast de la fiscalització del Comú. (nota 1.5)
- S'han detectat errors en l'assignació de l'índex de localització de l'Impost de radicació d'activitats comercials, empresarials i professionals que fan que les liquidacions practicades siguin inferiors en 16.010 euros a les que resultarien d'aplicar l'ordinació tributària vigent. (nota 2.2.1)
- S'han detectat tres agents de l'administració de caràcter eventual els quals mantenen una relació continuada amb el Comú de més de 9 anys i 11 anys, contràriament al que requereixen els articles 87 i 88 de la LFP. (nota 2.2.7)
- El Comú no ha dut a terme procediments de constrenyiment per als drets pendents de cobrament que han excedit el període voluntari. Aquest fet podria provocar la prescripció de drets pendents de cobrament per import de 792.555 euros i generar responsabilitats en els termes que preveu l'article 102.b) de la LFC. (nota 2.3.3)

4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS

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

Relatives a la comptabilitat pública

- El Comú no disposa dels càlculs tècnics previstos per la norma de valoració 4a del PGCP, als efectes de determinar la correcció valorativa per les inversions destinades a l'ús general. (notes 1.5 i 2.3.1)
- Durant l'exercici s'han aprovat modificacions pressupostàries per incorporacions de romanents de crèdit, per import de 384.804 euros sense disposar de finançament específic, fet que ha provocat un dèficit en les previsions definitives del pressupost per les quanties abans indicades. (nota 2.1.2)
- 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 2017 només hi figuren els cobraments i pagaments efectuats fins a 31 de desembre de 2017 quan, d'acord amb la LFC hauria d'incloure també els cobraments i els pagaments efectuats fins a 31 de gener de 2018 que han estat originats per operacions generades abans del 31 de desembre de 2017. (nota 2.2)
- Contràriament al que estableix el principi d'universalitat regulat a l'article 62 de la LFC, el Comú no ha donat reflex pressupostari als ingressos i les despeses relacionades amb la contractació de persones el cost de les quals era subvencionat per l'Administració general, per un import global de 34.385 euros. (nota 2.2.7)
- Els comptes de l'immobilitzat material i immaterial incorporen deficiències i errades en la comptabilització i registre, que impedeixen que puguin ser reflex fidel de la situació patrimonial. (nota 2.3.1)
- La provisió per depreciació efectuada pel Comú, estaria infravalorada en 853.497 euros si es comparen els imports pels quals figuren enregistrats en l'actiu del Comú les inversions financeres en les seves entitats dependents, amb l'import comptable del patrimoni d'aquestes entitats que és atribuïble a l'entitat atenent a la participació. (nota 2.3.2)
- La valoració de les accions que l'entitat comunal té de la SOCIETAT EXPLOTADORA DEL CAMP DE NEU DE LA RABASSA, SA, està condicionada per la incertesa significativa sobre la capacitat de la societat per continuar amb les seves operacions, la qual vindrà determinada pel compliment del pla de negoci que la societat ha realitzat pel període comprès del 2014 al 2038 i pel recolzament financer que pugui rebre de l'entitat comunal com a soci majoritari. En aquest sentit cal indicar que la societat ha presentat en els darrers exercicis resultats negatius, presentant un fons de maniobra negatiu de 5,4 milions d'euros a 31 de desembre de 2017 i de 5 milions d'euros a 31 de desembre de 2016, i l'activitat d'explotació no ha

generat recursos suficients per fer front a les obligacions que li han vençut en l'exercici revisat, fets que podrien qüestionar la seva viabilitat futura o condicionar-la al suport dels seus accionistes. (nota 2.3.2)

Relatives a la contractació pública

- El Comú només avalua la legitimitat per a contractar dels licitadors mitjançant l'obtenció d'una declaració jurada i signada d'aquests, sense cap més control ni verificació de la informació subministrada. (nota 2.5)

Altres observacions

- El projecte de pressupost no disposa de la informació requerida d'acord amb l'establert a l'article 61 de la LFC en no contenir els plans i programes d'inversió i finançament de les societats participades i un pressupost consolidat; i les bases utilitzades per l'avaluació dels ingressos no es corresponen amb les previsions inicials del pressupost, no ajustant-se al requerit per l'article 68 de la LFC. (nota 2.1.1)
- El Comú presenta en els darrers exercicis un romanent de tresoreria no afectat negatiu, sense que s'hagin adoptat les mesures correctores que requereix l'article 82 de la LFC. (notes 2.1.1 i 2.4)
- 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. 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 que 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 Sant Julià de Lòria a 31 de desembre de 2017, 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 2017.

6. ENTITATS PÚBLIQUES COMUNALS

6.1. Escola Bressol Laurèdia, SAU

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

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

RSM Andorra
Prat de la Creu, 59-65
Escala B 3r pis, despatx 3A-3B
AD500 Andorra la Vella
Principat d'Andorra

T +376 86 60 10
F +376 86 60 58
www.rsm.ad

COMÚ DE SANT JULIÀ DE LÒRIA SECRETARIA

INFORME D'AUDITORIA EMÈS PER UN AUDITOR INDEPENDENT

Als accionistes d'ESCOLA BRESSOL LAURÈDIA, S.A.U.

Opinió amb salvetats

Hem auditat els comptes anuals abreujats adjunts d'ESCOLA BRESSOL LAURÈDIA, S.A.U. (d'ara endavant la Societat) que comprenen el balanç abreujat a 31 de desembre de 2017, 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.

En la nostra opinió, excepte pels efectes de les qüestions descrites en la secció "Fonament de l'opinió amb salvetats", els comptes anuals abreujats adjunts expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de la Societat ESCOLA BRESSOL LAURÈDIA, S.A.U. a 31 de desembre de 2017, així com dels seus resultats corresponents a l'exercici anual acabat en aquesta data, de conformitat amb el marc normatiu d'informació financera que resulta d'aplicació i, en particular, amb els principis i criteris comptables continguts en el mateix.

Fonament de l'opinió amb salvetats

Segons s'indica a la nota 13) de la memòria abreujada adjunta, la Societat ha rebut serveis així com que explota determinat immobilitzat tangible cedit per l'accionista únic per un període de 30 anys que, atenent al suport econòmic i financer que presta l'accionista únic a la Societat, aquestes operacions econòmiques han estat suportades per part del l'accionista únic i no figuren enregistrades en els comptes anuals abreujats adjunts. La nostra opinió d'auditoria sobre els comptes anuals abreujats de l'exercici 2016 va incloure una excepció per aquesta qüestió. Per tant, el Balanç abreujat i el Compte de Pèrdues i Guanys abreujat no mostra els actius, els passius i les despeses i ingressos relacionats amb les operacions econòmiques esmentades, pel que, en relació als serveis rebuts, a 31 de desembre de 2017 i exercicis anteriors s'hauria de disminuir el resultat de l'exercici i el patrimoni net i augmentar el passiu corrent per un import no quantificat però que seria significatiu, i en relació a l'immobilitzat tangible que explota, a 31 de desembre de 2017 i a 31 de desembre de 2016 així com des de de la data de la cessió, s'haurien de modificar els ingressos i despeses de l'exercici i augmentar els actius i el passiu no corrent per un import no quantificat però que seria significatiu.

THE POWER OF BEING UNDERSTOOD
AUDIT | TAX | CONSULTING

RSM Andorra Auditors i Assessors, SL, is a member of the RSM network and trades as RSM. RSM is the trading name used by the members of the RSM network. Each member of the RSM network is an independent accounting and consulting firm which practices in its own right. The RSM network is not itself a separate legal entity in any jurisdiction.
RSM Andorra Auditors i Assessors, SL, inscrita al Registre de Societats, núm. 8179, llibre S-65, foli 1-8 NRT: L-703335-S



RSM

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 abreujats del nostre informe.

Som independents de la Societat de conformitat amb els requeriments d'ètica aplicables a la nostra auditoria dels comptes anuals abreujats, 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 amb salvetats.

Paràgraf d'èmfasi

Parem esment a allò senyalat en la nota 2.3) de la memòria abreujada adjunta, en la qual s'indica que, com a conseqüència de les pèrdues d'explotació acumulades durant l'exercici i exercicis anteriors, el patrimoni net de la Societat a 31 de desembre de 2017 és de 37.166 euros, inferior a la meitat de la xifra del capital social, essent causa de dissolució de la mateixa tal i com preveu l'article 85.5 de la llei 20/2007 de Societats Anònimes i de Responsabilitat Limitada, si bé, tal i com s'esmenta en la nota 15) de la memòria abreujada adjunta, amb data 20 de febrer de 2018 s'ha escripturat una reducció de capital social amb la finalitat de restablir l'equilibri entre el capital social i el patrimoni net de la Societat. La nostra opinió no ha sigut modificada en relació a aquesta qüestió.

Responsabilitat dels administradors en relació als comptes anuals abreujats

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

En la preparació dels comptes anuals abreujats, 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.

Els administradors de l'entitat són responsables de la supervisió del procés d'informació financera de la Societat.

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

Els nostres objectius son obtenir una seguretat raonable que els comptes anuals abreujats en el seu conjunt estan lliures d'incorrecció material, deguda a 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 prenen basant-se en els comptes anuals abreujats.

THE POWER OF BEING UNDERSTOOD
AUDIT | TAX | CONSULTING

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 abreujats, 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 deguda a frau és més elevat que en el cas d'una incorrecció material deguda a 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 la Societat.

- 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, pels 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 amb condicions que puguin generar dubtes significatius sobre la capacitat de la Societat per a continuar com a empresa en funcionament. Si concloem que existeix una incertesa material, cal que parem l'atenció en el nostre informe d'auditoria sobre 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. Tanmateix, els 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 abreujats, inclosa la informació revelada, i si els comptes anuals abreujats representen les transaccions i fets subjacents de forma que assoleixen expressar la imatge fidel.

Ens comuniquem amb els administradors de la Societat 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.

Andorra la Vella, 12 de novembre de 2018

RSM Andorra Auditors i Assessors, SL

Ricard Majoral Coma

THE POWER OF BEING UNDERSTOOD
AUDIT | TAX | CONSULTING

ESCOLA BRESSOL LAURÈDIA, SAU

Balanç

(Imports en euros)

Balanç abreujat

ACTIU				PASSIU			
Capítol	Nota	2017	2016	Capítol	Nota	2017	2016
A) ACTIUS NO CORRENTS		**437.309,75**	**468.289,78**	**A) PATRIMONI NET**	9	**37.165,58**	**33.423,90**
I Immobilitzat intangible	5	0,00	0,00	I Capital		530.125,42	530.125,42
II Immobilitzat tangible	6	437.309,75	468.289,78	II Prima d'emissió		0,00	0,00
III Inversions immobiliàries		0,00	0,00	III Reserves		42.469,00	2.353.589,97
IV Immobilitzat financer		0,00	0,00	IV Instruments de capital propis		0,00	0,00
				V Resultats d'exercicis anteriors		-237.828,51	-2.567.124,10
B) ACTIUS CORRENTS		**224.534,93**	**292.266,07**	VI Resultat de l'exercici		-297.600,33	-283.167,39
I Altres actius no corrents en venda		0,00	0,00	VII Dividends a compte		0,00	0,00
II Existències		0,00	0,00				
III Crèdits i comptes per cobrar a curt termini	7	222.389,55	290.469,72	**B) PASSIUS NO CORRENTS**	10	**403.304,27**	**442.494,71**
IV Inversions financeres a curt termini		0,00	0,00	I Provisions a llarg termini		0,00	0,00
V Tresoreria		294,19	0,00	II Deutes a llarg termini		0,00	16.221,44
VI Ajustaments per periodificació	8	1.851,19	1.796,35	III Deutes amb empreses del grup i associades a llarg termini		0,00	0,00
				IV Subvencions		403.304,27	426.273,27
				C) PASSIUS CORRENTS	10	**221.374,83**	**284.637,23**
				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		186.124,73	204.897,68
				IV Deutes amb empreses del grup i associades a curt termini		0,00	0,00
				V Creditors comercials i altres comptes a pagar		35.250,10	79.739,55
				VI Ajustaments per periodificació		0,00	0,00
TOTAL ACTIU		**661.844,68**	**760.555,85**	**TOTAL PASSIU**		**661.844,68**	**760.555,84**

Les notes descrites a la memòria abreujada formen part integrant del Compte de Balanç abreujat a 31 de desembre de 2017. Imports expressats en Euros.

ESCOLA BRESSOL LAURÈDIA, SAU
Compte de pèrdues i guanys
(Imports en euros)





Compte de pèrdues i guanys abreujat

Compte de pèrdues i guanys

Capítol		Nota	2017	2016
I	**INGRESSOS D'EXPLOTACIÓ**	11.1		
1	Import net de la xifra de negocis		199.755,81	210.885,51
2	Altres negocis d'explotació		0,00	1.207,59
	Total ingressos d'explotació		**199.755,81**	**212.093,10**
II	**DESPESES D'EXPLOTACIÓ**	11.2		
1	Consum de mercaderies, matèries primeres i altres materials		-63.412,41	-66.707,08
2	Despeses de personal		-363.350,65	-352.829,72
	a) Sous, salaris i assimilats		*-313.542,57*	*-305.229,63*
	b) Càrregues socials		*-48.598,99*	*-47.600,09*
	c) Altres despeses de personal		*0,00*	*0,00*
3	Amortització, deteriorament i resultats per venda o baixa de l'immobilitzat		-30.980,03	-31.320,92
4	Variació del deteriorament del circulant		-2.589,40	-1.772,25
5	Altres despeses d'explotació		-33.244,57	-38.488,54
	Total despeses d'explotació		**-493.577,06**	**-491.118,51**
	Resultat de l'explotació		**-293.821,25**	**-279.025,41**
III	**RESULTAT FINANCER**	11.3		
1	Resultat financer		-4.640,94	-5.843,96
	Total resultat financer		**-4.640,94**	**-5.843,96**
	Resultat de les operacions		**-298.462,19**	**-284.869,37**
IV	**ALTRES INGRESSOS I DESPESES NO RECURRENTS**	11.4		
1	Altres ingressos. Despeses no recurrents		861,86	1.701,98
	Total altres ingressos i despeses no recurrents		**861,86**	**1.701,98**
V	**IMPOST DEL BENEFICI**		**0,00**	**0,00**
	Resultat de l'exercici		**-297.600,33**	**-283.167,39**

Les notes descrites a la memòria abreujada formen part integrant del Compte de Pèrdues i Guanys abreujat a 31 de desembre de 2017. Imports expressats en Euros.

ESCOLA BRESSOL LAURÈDIA, SAU

Estat de canvis del patrimoni net

(Imports en euros)



Estat de canvis del patrimoni net abreujat

	Capital	Resultats d'exercicis anteriors	Aportacions de socis	Resultat de l'exercici	TOTAL
A) SALDO A 31/12/2015	**530.125,42**	**-2.242.747,47**	**2.030.829,34**	**-321.604,09**	**-3.396,80**
I Ajustaments per canvis de criteris comptables 2015 i anteriors	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
II Ajustaments per errors 2015 i anteriors	0,00	-184,11	0,00	0,00	-184,11
B) SALDO AJUSTAT A 01/01/2016	**530.125,42**	**-2.242.931,58**	**2.030.828,34**	**-321.604,09**	**-3.581,91**
I Resultat de l'exercici	0,00	0,00	0,00	-283.167,39	-283.167,39
II Ingressos i despeses reconeguts en patrimoni net	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
III Operacions amb socis i propietaris	0,00	-321.604,09	322.761,63	321.604,09	322.761,63
1 Distribució de dividends	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2 Ampliacions/reduccions de capital	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3 Operacions amb accions o participacions pròpies (netes)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4 Altres moviments	0,00	-321.604,09	322.761,63	321.604,09	322.761,63
IV Altres variacions del patrimoni net	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
C) SALDO A 31/12/2016	**530.125,42**	**-2.564.535,67**	**2.353.589,97**	**-283.167,39**	**36.012,33**
I Ajustaments per canvis de criteris comptables 2016 i anteriors	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
II Ajustaments per errors 2016 i anteriors	0,00	-2.588,43	0,00	0,00	-2.588,43
D) SALDO AJUSTAT A 01/01/2017	**530.125,42**	**-2.567.124,10**	**2.353.589,97**	**-283.167,39**	**33.423,90**
I Resultat de l'exercici	0,00	0,00	0,00	-297.600,33	-297.600,33
II Ingressos i despeses reconeguts en patrimoni net	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
III Operacions amb socis i propietaris	0,00	**2.329.295,59**	**-2.311.120,97**	**283.167,39**	**301.342,01**
1 Distribució de dividends	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2 Ampliacions/reduccions de capital	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3 Operacions amb accions o participacions pròpies (netes)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4 Altres moviments	0,00	2.329.295,59	-2.311.120,97	283.167,39	0,00
E) SALDO A 31/12/2017	**530.125,42**	**-237.828,51**	**42.469,00**	**-297.600,33**	**37.165,58**

Les notes descrites a la memòria abreujada formen part integrant del Compte de Balanç abreujat a 31 de desembre de 2017. Imports expressats en Euros.

6.2. Societat Explotadora del Camp de Neu de la Rabassa, SA (CAMPRABASSA, SA)

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

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

El Tribunal remarca que, tal com s'indica en l'informe del Comú, la societat ha presentat en els darrers exercicis resultats negatius, i presenta un fons de maniobra negatiu de 5,4 milions d'euros i l'activitat d'explotació no ha generat recursos suficients per cobrir les obligacions que li han vençut en l'exercici revisat, fets que podrien qüestionar la seva viabilitat futura; viabilitat que està supeditada a l'acompliment de les previsions contingudes en el pla economicofinancer i d'explotació del projecte nomenat Naturlàndia i al suport dels seus accionistes.

OCPS Auditors & Consultors

INFORME D'AUDITORIA EMÈS PER UN AUDITOR INDEPENDENT

Als accionistes de **SOCIETAT EXPLOTADORA DEL CAMP DE NEU DE LA RABASSA,SA (CAMPRABASSA,SA)**

Opinió amb salvetats

Hem auditat els comptes anuals adjunts de la societat **SOCIETAT EXPLOTADORA DEL CAMP DE NEU DE LA RABASSA,SA (CAMPRABASSA,SA)**,(d'ara endavant la Societat) que comprenen el balanç a 31 de desembre de 2017, el compte de pèrdues i guanys, l'estat de canvi en el patrimoni net, l'estat de fluxos d'efectiu i la memòria corresponents a l'exercici finalitzat en aquesta data, així com un resum de les polítiques comptables significatives i altre informació explicativa.

Segons la nostre opinió, excepte pel efectes dels fets descrits en el paràgraf de "Fonament de la opinió amb salvetats", els comptes anuals adjunts expressen la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de la Societat a 31 de desembre de 2017, així com dels seus resultats i fluxos d'efectiu corresponents a l'exercici anual acabat en aquesta data, de conformitat amb el marc normatiu d'informació financera que resulta d'aplicació i, en particular, amb els principis i criteris comptables continguts en el mateix.

Fonament de la opinió amb salvetats

Hem dut a terme la nostra auditoria de conformitat amb les Normes Internacionals d'Auditoria (NIA) a manca d'una normativa específica vigent al Principat. 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, segons allò que exigeix la normativa internacional reguladora de l'activitat d'auditoria de comptes. En aquest sentit, no hem prestat serveis diferents dels d'auditoria ni han concorregut situacions o circumstàncies que, d'acord amb allò que estableix l'esmentada normativa reguladora, hagin afectat a la necessària independència de manera que s'hagi vist compromesa.

Deteriorament immobilitzats tangibles i intangibles

Segons es desprèn en la Nota 5) de la memòria adjunta, la Societat manté a 31 de desembre de 2017 una concessió administrativa per un import de cost de 11.138.150 euros (11.138.150 euros a 31 de desembre del 2016) i per un valor net de 10.671.479 euros (10.721.930 euros a 31 de desembre del 2016). Segons s'indica en la nota 4 a) de la memòria adjunta, la concessió administrativa s'amortitza a raó del 22.65% del valor anual de l'amortització lineal relativa considerant un període de 50 anys equivalent al període en que ha estat atorgada l'esmentada concessió, fonamentada en el percentatge d'utilització efectiva d'aquesta, i que ha suposat una despesa d'amortització per l'exercici 2017 de 50.451 euros (50.451 euros per l'exercici 2016) i una amortització acumulada a 31 de desembre de 2017 de 466.672 euros (416.221 euros a 31 de desembre del 2016) .
Així mateix, segons es desprèn en la Nota 6) de la memòria adjunta, la Societat disposa a 31 de desembre de 2017 d'immobilitzats tangibles per un import total de cost de 19.381.464 euros (18.829.945 euros a 31 de desembre del 2016) i per un valor net de 13.294.765 euros (13.704.386 euros a 31 de desembre del 2016).

OCPS Auditors & Consultors

La Societat no ha realitzat cap deteriorament ni de l'immobilitzat tangible ni intangible, malgrat es mantenen les evidències d'un deteriorament del valor dels immobilitzats tangibles i intangibles respecte el seu valor en llibres. En conseqüència, a 31 de desembre de 2017, s'hauria de disminuir l'import de l'immobilitzat tangible i intangible, per la diferència entre els valors recuperables dels actius a aquesta data i el seu valor en llibres, l'import de les reserves, pel diferencial dels actius existent al tancament de 31 de desembre del 2017, i l'import en el resultat de l'exercici 2017, per la reversió del deteriorament del diferencial del valor recuperable a 31 de desembre de 2017 i 2016. Aquests imports no han estat quantificats per la Societat, tanmateix el seu import seria significatiu.

Limitació a l'abast de saldos clients per vendes i prestació de serveis

A la data d'emissió del present informe, l'Entitat té dificultats per la composició i conciliació amb les confirmacions externes dels saldos de "Clients per vendes i prestació de serveis" , amb un valor net segons llibres de 226.575 euros. En conseqüència, no hem pogut verificar la raonabilitat de l'import mencionat, ni l'adequació dels moviments d'aquests comptes, així com tampoc hem pogut estimar les possibilitats de recuperació futura, ni per tant, si les correccions valoratives per deteriorament són suficients o estan excedides.

Limitació a l'abast de saldos amb proveïdors

Com a resultat dels procediments de confirmació externa que hem aplicat per a verificar els saldos de proveïdors, s'han posat de manifest determinades diferències que s'han repetit en un destacat nombre de casos i que no s'han pogut aclarir satisfactòriament. En aquest sentit, la Direcció de la Societat ens informa que s'estan prenen les mesures oportunes per a subsanar en el futur aquestes deficiències del sistema de control intern, produïdes com a conseqüència del canvi del sistema informàtic de comptabilitat. Les circumstàncies descrites evidencien, al nostre entendre, una falta de control intern sobre els comptes de proveïdors que ens impedeix obtindre principalment evidència suficient sobre la raonabilitat dels saldos de l'epígraf " Proveïdors" del balanç adjunt i dels epígrafs "Consum de mercaderies i de matèries primeres i altres matèries consumibles" i "d'altres despeses d'explotació" del compte de pèrdues i guanys adjunt.

Limitació a l'abast de la valoració de les existències

La Societat no realitza un inventari de les existències que figuren registrades per un import de 42.579 euros a 31 de desembre de 2017 i 2016 a l'epígraf d' "existències" del balanç adjunt- En conseqüència no hem pogut obtindré evidencia suficient sobre la raonabilitat de la valoració de l'epígraf i de la seva existència. .

Incertesa material relacionada amb l'empresa en funcionament

Sense que afecti a la nostre opinió d'auditoria, volem fer esment a allò senyalat a la nota 2 c) de la memòria adjunta, en la qual s'indica que el passiu corrent és superior a l'actiu corrent en 5.440.259 euros (5.034.508 euros a 31 de desembre de 2016), generant un endeutament a llarg termini de 10.462.116 euros (9.991.911 euros a 31 de desembre de 2016). Aquestes condicions, juntament amb altres factors esmentats en la nota 2 c) de la memòria adjunta, son indicatius d'una incertesa significativa sobre la capacitat de la Societat per continuar amb les seves operacions.

OCPS Auditors & Consultors

Aspectes més rellevants de l'auditoria

Els aspectes més rellevants de l'auditoria son aquells que, segons el nostre judici professional, han estat considerats com a els riscos d'incorrecció material més significatius en la nostra auditoria dels comptes anuals del període actual. Aquests riscos han estat tractats en el context de la nostra auditoria dels comptes anuals en el seu conjunt, i en la formació de la nostra opinió sobre aquests, i no expressem una opinió per separat sobre aquests riscos. Hem determinat que els riscos que es descriuen a continuació son els riscos més significatius considerats en l'auditoria que s'hagin de comunicar en el nostre informe.

Immobilitzat tangible i intangible

Tal i com s'indica a la notes 5 i 6 de la memòria adjunta, l'entitat manté al seu actiu uns immobilitzats intangibles i tangibles per un valor net de 10.748.120 euros a 31 de desembre de 2017 (10.813.248 euros a 31 de desembre de 2016) i 13.294.765 euros a 31 de desembre de 2017 (13.704.386 euros a 31 de desembre de 2016) respectivament.
L'entitat té actius intangibles i tangibles significatius , la recuperació dels quals es basen en la seva capacitat per generar suficients fluxos d'efectiu en el futur a través dels seus resultats d'explotació. El risc està en que no s'assoleixin els volums necessaris per poder cobrir el retorn d'aquests actius.
Els principals procediments d'auditoria han inclòs la prova dels controls de l'entitat en relació al deteriorament dels actius i l'avaluació de les hipòtesis utilitzades per la dotació i la recuperació dels actius, i en particular els criteris d'amortització i deteriorament i les projeccions d'ingressos i de fluxos d'efectiu del negoci.
Considerem que els criteris d'amortització i deteriorament són insuficients i que el grau inherent de subjectivitat en les projeccions financeres i de fluxos del negoci han estat optimistes.
Del resultat de les proves se n'ha obtingut una opinió amb excepcions

Principi d'empresa en funcionament

La Societat presenta dificultats econòmiques i financeres i està en procés d'execució del Pla de viabilitat elaborat per una companyia externa i aprovat pels Òrgans de la Societat.
El risc és que no s'assoleixin els objectius projectats i la pròpia viabilitat de la Societat.
El nostre treball s'ha focalitzat en l'anàlisi econòmic i financer de la Societat i amb el grau d'assoliment dels resultats de l'exercici 2017 envers les projeccions realitzades pel mateix període. Del resultat de les proves se n'ha obtingut que es manté el desequilibri econòmic i financer i una desviació significativa envers les projeccions realitzades. A la opinió d'auditoria s'ha inclòs una incertesa material relacionada amb l'empresa en funcionament.

Integritat de la facturació

La comercialització de les entrades al parc a les seves instal·lacions ubicades a Sant Julià de Lòria, és la principal activitat de la Societat. L'import net de la xifra de negocis, segons es desprèn del compte de pèrdues i guanys i la nota 16 dels comptes anuals adjunts a 31 de desembre de 2017, ascendeixen a 3.433.365 euros (3.821.787 euros a 31 de desembre del 2016). Els sistemes de facturació informàtics són complexes amb diversos nivells d'integració entre ells, dels que se'n podria derivar un risc de la integritat dels ingressos o dels saldos deutors. L'enfocament del treball s'ha basat amb l'estudi, l'anàlisi i la revisió dels circuits administratius, de gestió, registre i de control intern de les vendes d'entrades al parc i del seu cobrament; realitzant proves de compliment sobre dits processos, així com el seguiment de la implantació de les recomanacions de l'informe realitzat per una entitat externa. També s'han aplicat tècniques de revisió analítica per l'anàlisi de la coherència dels volums de vendes entre diversos períodes i altres proves amb diverses tècniques dirigides a la obtenció d'evidències d'auditoria. Del resultat de les proves se n'ha obtingut una opinió amb excepcions.

OCPS Auditors & Consultors

Altra informació: Informe de gestió

L'altra informació comprèn exclusivament l'informe de gestió de l'exercici 2017, la formulació de la qual és responsabilitat dels administradors de la Societat i no forma part integrant dels comptes anuals.

La nostra opinió d'auditoria sobre els comptes anuals no cobreix l'informe de gestió. La nostra responsabilitat sobre l'informe de gestió, de conformitat amb allò que exigeix la normativa reguladora de l'activitat d'auditoria de comptes, consisteix a avaluar i informar sobre la concordança de l'informe de gestió amb els comptes anuals, a partir del coneixement de l'entitat obtingut en la realització de l'auditoria dels esmentats comptes i sense incloure informació diferent de l'obtinguda com a evidència durant la mateixa. Així mateix, la nostra responsabilitat consisteix a avaluar i informar de si el contingut i presentació de l'informe de gestió 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 d'això.

Sobre la base del treball realitzat, segons allò descrit en el paràgraf anterior, la informació que conté l'informe de gestió concorda amb la dels comptes anuals de l'exercici 2017 i el seu contingut i presentació són conformes amb 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 forma que expressin la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera i dels resultats de **CAMPRABASSA,S.A.**, de conformitat amb el marc normatiu d'informació financera aplicable a l'entitat al Principat d'Andorra, i del control intern que considerin necessari per permetre la preparació de 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 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, 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 la normativa internacional d'auditoria vigent sempre detecti una incorrecció material quan existeixi. Les incorreccions poden tenir lloc per frau o error i es consideren materials si, individualment o de forma agregada, es pot preveure raonablement que influeixen en les decisions econòmiques que els usuaris prenen basant-se en els comptes anuals.

Com a part d'una auditoria de conformitat amb normativa reguladora de l'activitat d'auditoria de comptes, 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 més elevat que en el

OCPS Auditors & Consultors

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 si les polítiques comptables que s'apliquen són adequades i la raonabilitat de les estimacions comptables i la corresponent informació revelada pels administradors.

- Concloem sobre si és adequada 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 amb 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 de 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.

OCPS Auditors

OCPS AUDITORS I CONSULTORS, S.L.
Eduard JORDI BOBER
Número de Col·legiat COEA 147
Soci-director
C/Dtor Vilanova nº 3, Esc C 3er pis
AD500 Andorra la Vella

OCPS AUDITORS I CONSULTORS, S.L.
Andrea SOLANO MOLINERO
Número de Col·legiada COEA 169
Gerent d'auditoria

Andorra la Vella, 13 de març de 2019

CAMPRABASSA, SA

Balanç

(Imports en euros)

SOCIETAT EXPLOTADORA DEL CAMP DE NEU DE LA RABASSA,SA
(CAMPRABASSA, SA)
BALANÇ DE SITUACIÓ A 31 DE DESEMBRE DEL 2017 i 31 DE DESEMBRE DEL 2016
(En euros)

ACTIU	*Notes*	2017	2016
ACTIU NO CORRENT		**24.049.991**	**24.521.181**
Immobilitzat intangible	*Nota 5*	**10.748.120**	**10.813.248**
Despeses d'establiment		-	-
Altres actius intangibles		10.748.120	10.813.248
Immobilitzat tangible	*Nota 6*	**13.294.765**	**13.704.386**
Terrenys i construccions		8.136.769	8.354.745
Instal·lacions tècniques i altre immobilitzat material		5.044.466	5.077.468
Immobilitzacions materials en curs i bestretes		113.529	272.173
Inversions immobiliàries		-	-
Immobilitzat financer		**7.106**	**3.547**
Altres empreses		7.106	3.547
ACTIU CORRENT		**437.844**	**252.910**
Altres actius no corrents en venda		-	-
Existències	*Nota 9*	**42.579**	**42.579**
Productes acabats i mercaderies		38.977	38.977
Bestretes a Proveïdors		3.602	3.602
Crèdits i comptes per cobrar a curt termini	*Nota 8*	**267.909**	**113.277**
Clients per vendes i prestacions de serveis		226.575	64.287
Crèdits i comptes a cobrar en empreses del grup		-	-
Resta de crèdits i comptes a cobrar		41.334	48.990
Inversions financeres a curt termini		-	-
Tresoreria	*Nota 8*	**107.914**	**74.724**
Ajustaments per periodificació	*Nota 11*	**19.442**	**22.330**
TOTAL ACTIU		**24.487.835**	**24.774.091**

Les Notes descrites en la Memòria adjunta formen part integrant del balanç de situació de l'exercici anual acabat a 31 de desembre de 2017.

naturlandia

SOCIETAT EXPLOTADORA DEL CAMP DE NEU DE LA RABASSA,SA
(CAMPRABASSA, SA)
BALANÇ DE SITUACIÓ A 31 DE DESEMBRE DEL 2017 i 31 DE DESEMBRE DEL 2016

(En euros)

	Notes	2017	2016
PATRIMONI NET	*Nota 12*	**8.251.252**	**9.984.762**
Capital		**22.212.190**	**22.212.190**
Capital		22.212.190	22.212.190
Prima d'emissió		-	-
Reserves		**253.226**	**277.226**
Reserva legal		153.428	153.428
Altres reserves		99.798	123.798
Instruments de capital propi		-	-
Resultats d'exercicis anteriors		**(12.504.654)**	**(10.837.046)**
Resultat de l'exercici		**(1.709.510)**	**(1.667.608)**
Dividend a compte		-	-
PASSIU NO CORRENT		**10.462.116**	**9.991.911**
Provisions a llarg termini		-	-
Deutes a llarg termini	*Nota 13*	**5.569.263**	**5.829.604**
Obligacions i altres valors negociables		-	-
Deutes amb entitats de crèdit		5.528.633	5.788.974
Altres		40.630	40.630
Deutes amb empreses del grup i associades a llarg termini		**4.735.601**	**3.985.601**
Subvencions	*Nota 17*	**157.252**	**176.706**
PASSIU CORRENT		**5.774.467**	**4.797.418**
Passius vinculats amb altres actius no corrents en venda		-	-
Provisions a curt termini	*Nota 14*	-	**76.513**
Deutes a curt termini	*Nota 13*	**3.607.314**	**3.238.507**
Deutes amb entitats de crèdit		3.304.445	3.071.427
Derivats financers a curt termini		-	-
Altres		302.869	167.080
Deutes amb empreses del grup i associades a curt termini		**995.075**	**697.454**
Creditors comercials i altres comptes a pagar	*Nota 13*	**1.172.078**	**784.943**
Proveïdors		1.166.926	782.080
Creditors varis		-	-
Altres		5.152	2.863
Ajustaments per periodificació	*Nota 15*	-	-
TOTAL PATRIMONI NET I PASSIU		**24.487.835**	**24.774.091**

Les Notes descrites en la Memòria adjunta formen part integrant del balanç de situació de l'exercici anual acabat a 31 de desembre de 2017.

naturlandia

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

SOCIETAT EXPLOTADORA DEL CAMP DE NEU DE LA RABASSA,SA
(CAMPRABASSA, SA)
COMPTE DE PÈRDUES I GUANYS A 31 DE DESEMBRE DEL 2017 i 31 DE DESEMBRE DEL 2016

(En euros)

	Notes	2017	2016
INGRESSOS D'EXPLOTACIÓ			
Import net de la xifra de negocis	*Nota 16*	3.433.365	3.821.787
Altres ingressos d'explotació		303.808	20.986
Total Ingressos d'explotació		**3.737.173**	**3.842.773**
DESPESES D'EXPLOTACIÓ			
Consum de mercaderies, matèries primeres i altres materials	*Nota 16*	(379.986)	(609.061)
Despeses de personal	*Nota 16*	(1.644.425)	(1.936.219)
a) Sous i salaris		*(1.396.630)*	*(1.678.597)*
b) Càrregues Socials		*(226.275)*	*(241.016)*
c) Altres despeses de personal		*(21.520)*	*(16.606)*
Amortització, deteriorament i resultats per venda o baixa de l'immobilitzat intangible i de l'immobilitzat tangible	*Nota 5 i 6*	(1.035.927)	(1.020.161)
a) Amortització		*(1.035.927)*	*(1.020.161)*
Deteriorament del circulant		(303.818)	(98.248)
c) Altres		*(303.818)*	*(98.248)*
Altres despeses d'explotació	*Nota 16*	(1.972.749)	(1.547.439)
a) Arrendaments i cànons		*(399.428)*	*(363.417)*
b) Reparacions i conservació		*(247.836)*	*(173.644)*
c) Serveis professionals independents		*(544.631)*	*(391.230)*
d) Subministraments		*(213.411)*	*(195.332)*
e) Tributs		*(10.462)*	*(10.204)*
f) Altres serveis exteriors		*(556.980)*	*(413.612)*
Total despeses explotació		**(5.336.905)**	**(5.211.128)**
RESULTAT D'EXPLOTACIÓ		**(1.599.732)**	**(1.368.355)**
INGRESSOS I DESPESES FINANCERES	*Nota 16*		
Ingressos Financers		-	-
b) D'altres actius financers		-	-
Despeses Financeres		(205.562)	(285.699)
b) Altres deutes		*(205.562)*	*(285.699)*
Variació de valor raonable en instruments financers de negociació		-	-
Diferències de canvi		-	-
RESULTAT FINANCER		**(205.562)**	**(285.699)**
RESULTAT DE LES OPERACIONS		**(1.805.294)**	**(1.654.054)**
ALTRES INGRESSOS I DESPESES NO RECURRENTS	*Nota 16*		
Altres ingressos no recurrents		109.400	377
Altres despeses no recurrents		(13.616)	(13.931)
Total Altres Ingressos i Despeses no recurrents		**95.784**	**(13.554)**
RESULTAT ABANS D'IMPOSTOS		**(1.709.510)**	**(1.667.608)**
Impost sobre beneficis	*Nota 18*	-	-
RESULTAT DE L'EXERCICI		**(1.709.510)**	**(1.667.608)**

Les Notes descrites en la Memòria adjunta formen part integrant del compte de pèrdues i guanys de l'exercici anual acabat a 31 de desembre de 2017.

naturlandia

C.U.P.

CAMPRABASSA, SA

Estat de canvis del patrimoni net

(Imports en euros)

SOCIETAT EXPLOTADORA DEL CAMP DE NEU DE LA RABASSA,SA (CAMPRABASSA, SA)
Estat de canvis de patrimoni net a 31 de desembre de 2017

		Capital	Reserva Legal	Altres reserves	Resultats d'exercicis anteriors	Resultat de l'exercici	TOTAL
A)	**Saldo 31/12/15**	**22.212.190**	**153.428**	**134.878**	**(9.124.259)**	**(1.711.244)**	**11.664.993**
II	Ajustaments per errors 2015 i anteriors	-	-	(11.080)	(1.543)	-	(12.623)
B)	**Saldo ajustat a 01/01/16**	**22.212.190**	**153.428**	**123.798**	**(9.125.802)**	**(1.711.244)**	**11.652.370**
I	Resultat de l'exercici	-	-	-		(1.667.608)	(1.667.608)
III	Operacions amb socis i propietaris	-	-	-	(1.711.244)	1.711.244	-
1	Distribució de dividends	-	-	-	-	-	-
2	Ampliacions / reduccions de capital	-	-	-	-	-	-
4	Altres moviments	-	-	-	(1.711.244)	1.711.244	-
IV	Altres variacions del patrimoni net	-	-	-	-	-	-
C)	**Saldos a 31/12/16**	**22.212.190**	**153.428**	**123.798**	**(10.837.046)**	**(1.667.608)**	**9.984.762**
I	Ajustaments per canvis de criteris comptables 2016 i anteriors	-	-	-	-	-	-
II	Ajustaments per errors 2016 i anteriors(*)	-	-	(24.000)	-	-	(24.000)
D)	**Saldo ajustat a 01/01/17**	**22.212.190**	**153.428**	**99.798**	**(10.837.046)**	**(1.667.608)**	**9.960.762**
I	Resultat de l'exercici	-	-	-	-	(1.709.510)	(1.709.510)
III	Operacions amb socis i propietaris	-	-	-	(1.667.608)	1.667.608	-
1	Distribució de dividends	-	-	-	-	-	-
2	Ampliacions / reduccions de capital	-	-	-	-	-	-
4	Altres moviments	-	-	-	(1.667.608)	1.677.608	-
IV	Altres variacions del patrimoni net	-	-	-	-	-	-
E)	**Saldos a 31/12/17**	**22.212.190**	**153.428**	**99.798**	**(12.504.654)**	**(1.709.510)**	**8.251.252**

(*) Veure Nota 2-e)

naturlandia

Les Notes descrites en la Memòria adjunta formen part integrant del estat de canvis de patrimoni net de l'exercici anual acabat a 31 de desembre de 2017.

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

SOCIETAT EXPLOTADORA DEL CAMP DE NEU DE LA RABASSA,SA (CAMPRABASSA, SA)
ESTAT DE FLUXOS D'EFECTIU A 31 DE DESEMBRE DEL 2017 I 31 DE DESEMBRE DEL 2016
(En euros)

A) FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'EXPLOTACIÓ	2017	2016
1. Resultat del període	**(1.709.510)**	**(1.667.608)**
2. Ajustaments del resultat	**1.545.307**	**1.404.108**
a) Amortització d'immobilitzat intangible i tangible (+).	1.035.927	1.020.161
c)Variació de provisions (+/-)	303.818	98.248
g) Ingressos financers (-).	-	-
h) Despeses financeres (+).	205.562	285.699
k) Altres ingressos i despeses (+/-)	-	-
3. Canvis en el capital corrent	**(144.941)**	**(427.692)**
a) Existències (+/-).	-	(3.602)
b) Deutors i altres comptes a cobrar (+/-).	(458.450)	(83.756)
c) Altres actius corrents	2.888	(20.126)
d) Creditors i altres comptes a pagar (+/-).	387.134	(111.023)
e) Altres passius corrents	(76.513)	76.514
f) Altres actius i passius no corrents(+/-)	-	(285.699)
4. Altres fluxos d'efectiu de les activitats d'explotació	**27.456**	**(288.412)**
a) Pagaments d'interessos (-).	27.456	(288.412)
b) Cobraments de dividends (+).	-	-
c) Cobraments d'interessos (+/-)	-	-
d) Altres pagaments (cobraments) (+/-)	-	
5. Fluxos d'efectiu de les activitats d'explotació (+/- 1+/- 2+/- 3+/- 4)	**(281.688)**	**(979.604)**
B) FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'INVERSIÓ		
6. Pagaments per inversions (-)	**(564.737)**	**(685.338)**
b) Immobilitzat intangible	(7.763)	-
c) Immobilitzat tangible	(553.414)	(67.900)
e) Altres actius financers	(3.559)	(617.438)
7. Cobraments per desinversions (+).	-	-
e) Altres actius financers (+).	-	-
8. Fluxos d'efectiu de les activitats d'inversió (7-6).	**(564.737)**	**(685.338)**
C) FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS DE FINANÇAMENT		
9. Cobraments i pagaments per instruments de patrimoni.	**(43.454)**	**(32.077)**
a) Emissió d'instruments de patrimoni	-	-
b) Amortització d'instruments de patrimoni	(24.000)	(12.623)
D) Alineacio d'instruments de patrimoni propi (+)	(19.454)	(19.454)
10. Cobraments i pagaments per instruments de passiu financer.	**923.069**	**1.744.476**
a)		
Emissió:		
3. Deutes amb empreses del grup i associades(+)	1.047.621	2.604.522
b) Devolució i amortització de		
2. Deutes amb entitats de crèdit(-)	(124.552)	(152.259)
4. Altres deutes (-)	-	(707.787)
11. Pagaments per dividends i remuneracions d'altres instruments de patrimon	-	-
a) Dividends (-)	-	-
12. Fluxos d'efectiu de les activitats de finançament (+/- 9 +/- 10 - 11)	**879.615**	**1.712.399**
D) Efecte de les variacions dels tipus de canvi		
E) AUGMENTS/DISMINUCIÓ NETA DE L'EFECTIU O EQUIVALENTS (+/	**33.190**	**47.457**
Efectiu o equivalents a l'inici del període	74.724	27.267
Efectiu o equivalents al final del període	107.914	74.724

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 2017.

naturlandia

6.3. Societat d'Activitats Socials, Esportives, Culturals i Turístiques de Sant Julià de Lòria, SAU (SASECTUR, SAU)

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

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

RSM Andorra
Prat de la Creu, 59-65
Escala B 3r pis, despatx 3A-3B
AD500 Andorra la Vella
Principat d'Andorra

T +376 86 60 10
F +376 86 60 58
www.rsm.ad

COMÚ DE SANT JULIÀ DE LÒRIA
SECRETARIA

INFORME D'AUDITORIA EMÈS PER UN AUDITOR INDEPENDENT

Als accionistes de SOCIETAT D'ACTIVITATS SOCIALS, ESPORTIVES, CULTURALS I TURÍSTIQUES DE SANT JULIÀ DE LÒRIA, S.A.U. (SASECTUR, S.A.U.)

Opinió amb salvetats

Hem auditat els comptes anuals abreujats adjunts de SOCIETAT D'ACTIVITATS SOCIALS, ESPORTIVES, CULTURALS I TURÍSTIQUES DE SANT JULIÀ DE LÒRIA, S.A.U. (SASECTUR, S.A.U.) (d'ara endavant la Societat) que comprenen el balanç abreujat a 31 de desembre de 2017, 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.

En la nostra opinió, excepte pels possibles efectes i pels efectes de les qüestions descrites en la secció "Fonament de l'opinió amb salvetats", els comptes anuals abreujats adjunts expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de la Societat SOCIETAT D'ACTIVITATS SOCIALS, ESPORTIVES, CULTURALS I TURÍSTIQUES DE SANT JULIÀ DE LÒRIA, S.A.U. (SASECTUR, S.A.U.) a 31 de desembre de 2017, així com dels seus resultats corresponents a l'exercici anual acabat en aquesta data, de conformitat amb el marc normatiu d'informació financera que resulta d'aplicació i, en particular, amb els principis i criteris comptables continguts en el mateix.

Fonament de l'opinió amb salvetats

Segons s'indica a la nota 19) de la memòria abreujada adjunta, la Societat ha rebut serveis així com que explota determinat immobilitzat tangible, que, atenent al suport econòmic i financer que presta l'accionista únic a la Societat, aquestes operacions econòmiques han estat suportades per part del l'accionista únic i no figuren enregistrades en els comptes anuals abreujats adjunts. La nostra opinió d'auditoria sobre els comptes anuals abreujats de l'exercici 2016 va incloure una excepció per aquesta qüestió. Per tant, el Balanç abreujat i el Compte de Pèrdues i Guanys abreujat no mostren els actius, els passius i les despeses i ingressos relacionats amb les operacions econòmiques esmentades, pel que, a 31 de desembre de 2017 i exercicis anteriors s'hauria de disminuir el patrimoni net, disminuir el resultat de l'exercici i augmentar els actius, el passiu no corrent i el passiu corrent respectivament per un import no quantificat però que seria significatiu.

THE POWER OF BEING UNDERSTOOD
AUDIT | TAX | CONSULTING

RSM Andorra Auditors i Assessors, SL, is a member of the RSM network and trades as RSM. RSM is the trading name used by the members of the RSM network. Each member of the RSM network is an independent accounting and consulting firm which practices in its own right. The RSM network is not itself a separate legal entity in any jurisdiction.
RSM Andorra Auditors i Assessors, SL, inscrita al Registre de Societats, núm: 8179, llibre S-65, foli 1-8 NRT: L-703335-S

Segons s'indica a la nota 16.2) de la memòria abreujada adjunta, la Societat ha efectuat durant els exercicis 2017 i 2016 compres de mercaderies i equipament esportiu destinat a la venda per un import total de 53.045 euros i 41.898 euros respectivament. Dels registres comptables de la Societat, es desprèn que les vendes efectuades durant els exercicis 2017 i 2016 relacionades amb mercaderies i material esportiu han estat de com a mínim de 4.345 euros i 7.165 euros respectivament, no havent inclòs no obstant en els comptes anuals a 31 de desembre de 2017 i a 31 de desembre de 2016 cap valor de les eventuals existències pendents de venda. La nostra opinió d'auditoria sobre els comptes anuals abreujats de l'exercici 2016 va incloure una excepció per aquesta qüestió. Si bé a data 4 de gener de 2018 la Societat ha efectuat un inventari físic d'existències a partir del qual hem efectuat procediments per tal de satisfer-nos de les unitats físiques a 31 de desembre de 2017, la Societat no ha efectuat a la data de tancament de l'exercici una valoració de les mateixes i atès que la Societat no disposa d'un control dels costos incorreguts ni de l'import de realització per tal de determinar-ne el valor, no hem pogut satisfer-nos del seu valor en data 31 de desembre de 2017 mitjançant l'aplicació de procediments alternatius, i si bé a data 23 de desembre de 2016 la Societat va efectuar un inventari físic d'existències, atès que la Societat no disposava d'un sistema d'inventari permanent no vam poder satisfer-nos de les unitats físiques en data 31 de desembre de 2016 mitjançant l'aplicació de procediments alternatius, pel que no hem pogut determinar a 31 de desembre de 2017 i a 31 de desembre de 2016 per quin import hagués estat necessari realitzar ajustaments a les existències, al resultat de l'exercici i al patrimoni net.

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 abreujats del nostre informe.

Som independents de la Societat de conformitat amb els requeriments d'ètica aplicables a la nostra auditoria dels comptes anuals abreujats, 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 amb salvetats.

Paràgraf d'èmfasi

Parem esment a allò senyalat en la nota 2.3) de la memòria abreujada adjunta, en la qual s'indica que, com a conseqüència de les pèrdues d'explotació acumulades durant l'exercici i exercicis anteriors, el patrimoni net de la Societat a 31 de desembre de 2017 és de 35.615 euros, inferior a la meitat de la xifra del capital social, essent causa de dissolució de la mateixa tal i com preveu l'article 85.5 de la llei 20/2007 de Societats Anònimes i de Responsabilitat Limitada, si bé, tal i com s'esmenta en la nota 21) de la memòria abreujada adjunta, amb data 20 de febrer de 2018 s'ha escripturat una reducció de capital social amb la finalitat de restablir l'equilibri entre el capital social i el patrimoni net de la Societat. La nostra opinió no ha sigut modificada en relació a aquesta qüestió.

COMÚ DE SANT JULIÀ DE LÒRIA SECRETARIA

THE POWER OF BEING UNDERSTOOD
AUDIT | TAX | CONSULTING



Responsabilitat dels administradors en relació als comptes anuals abreujats

Els administradors són responsables de la preparació i formulació dels comptes anuals abreujats adjunts, de forma que expressin la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera i dels resultats de SOCIETAT D'ACTIVITATS SOCIALS, ESPORTIVES, CULTURALS I TURÍSTIQUES DE SANT JULIÀ DE LÒRIA, S.A.U. (SASECTUR, S.A.U.), de conformitat amb el marc normatiu d'informació financera aplicable a l'entitat a Andorra, que s'identifica en la nota 2 de la memòria abreujada adjunta, i del control intern que considerin necessari per a permetre la preparació dels comptes anuals abreujats lliures d'incorrecció material, deguda a frau o error.

En la preparació dels comptes anuals abreujats, 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.

Els administradors de l'entitat són responsables de la supervisió del procés d'informació financera de la Societat.

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

Els nostres objectius son obtenir una seguretat raonable que els comptes anuals abreujats en el seu conjunt estan lliures d'incorrecció material, deguda a 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 prenen basant-se en els 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. Així mateix:

- Identifiquem i valorem els riscs d'incorrecció material en els comptes anuals abreujats, 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 deguda a frau és més elevat que en el cas d'una incorrecció material deguda a 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 la Societat.

- 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, pels 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 amb condicions que puguin generar dubtes significatius sobre la capacitat de la Societat per a continuar com a empresa en funcionament. Si concloem que existeix una incertesa material, cal que parem l'atenció en el nostre informe d'auditoria sobre 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. Tanmateix, els fets o condicions futurs poden ser la causa que la Societat deixi de ser una empresa en funcionament.

THE POWER OF BEING UNDERSTOOD
AUDIT | TAX | CONSULTING

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

Ens comuniquem amb els administradors de la Societat 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.

Andorra la Vella, 5 de novembre de 2018

RSM Andorra Auditors i Assessors, SL

Ricard Majoral Coma

COMÚ DE SANT JULIÀ DE LÒRIA SECRETARIA

THE POWER OF BEING UNDERSTOOD
AUDIT | TAX | CONSULTING

SASECTUR, SAU

Balanç

(Imports en euros)

Balanç

ACTIU				PASSIU			
Capítol	Nota	2017	2016	Capítol	Nota	2017	2016
A) ACTIUS NO CORRENTS		**37.688,16**	**60.512,35**	**A) PATRIMONI NET**	12	**35.615,21**	**37.966,97**
I Immobilitzat intangible	5	0,00	0,00	I Capital		1.118.731,24	1.118.731,24
II Immobilitzat tangible	6	37.688,16	60.512,35	II Prima d'emissió		0,00	0,00
III Inversions immobiliàries	7	0,00	0,00	III Reserves		95.198,90	2.588.782,79
IV Immobilitzat financer	8	0,00	0,00	IV Instruments de capital propis		0,00	0,00
				V Resultats d'exercicis anteriors		-933.333,05	-3.379.001,90
B) ACTIUS CORRENTS		**305.331,48**	**340.204,81**	VI Resultat de l'exercici		-244.981,88	-290.545,16
I Altres actius no corrents en venda	10	0,00	0,00	VII Dividends a compte		0,00	0,00
II Existències	9	0,00	0,00				
III Crèdits i comptes per cobrar a curt termini	8	291.334,44	314.195,66	**B) PASSIUS NO CORRENTS**	13	**310,00**	**6.709,32**
IV Inversions financeres a curt termini	8	0,00	0,00	I Provisions a llarg termini	14	0,00	0,00
V Tresoreria	8	8.764,24	21.329,76	II Deutes a llarg termini		310,00	6.709,32
VI Ajustaments per periodificació	11	5.232,80	4.679,39	III Deutes amb empreses del grup i associades a llarg termini		0,00	0,00
				IV Subvencions		0,00	0,00
				C) PASSIUS CORRENTS	13	**307.094,43**	**356.040,87**
				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		265.135,43	321.594,25
				IV Deutes amb empreses del grup i associades a curt termini		0,00	0,00
				V Creditors comercials i altres comptes a pagar		41.959,00	34.446,62
				VI Ajustaments per periodificació		0,00	0,00
TOTAL ACTIU		**343.019,64**	**400.717,16**	**TOTAL PASSIU**		**343.019,64**	**400.717,16**

Les notes descrites a la memòria abreujada formen part íntegrant del Balanç abreujat a 31 de desembre de 2017. Import expressats en Euros.

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





Compte de pèrdues i guanys

Capítol		Nota	2017	2016
I	**INGRESSOS D'EXPLOTACIÓ**	16.1		
1	Import net de la xifra de negocis		562.701,87	529.418,52
3	Treballs realitzats per l'empresari i per al seu immobilitzat		0,00	0,00
2	Altres negocis d'explotació		5.934,76	11.050,31
	Total ingressos d'explotació		**568.636,63**	**540.468,83**
II	**DESPESES D'EXPLOTACIÓ**	16.2		
1	Consum de mercaderies, matèries primeres i altres materials		-219.772,66	-191.692,60
2	Despeses de personal		-446.504,25	-439.390,41
	a) Sous, salaris i assimilats		*-385.109,62*	*-381.154,14*
	b) Càrregues socials		*-59.692,13*	*-58.229,92*
	c) Altres despeses de personal		*-1.702,50*	*-6,35*
3	Amortització, deteriorament i resultats per venda o baixa de l'immobilitzat		-23.863,46	-35.634,62
4	Variació del deteriorament del circulant		13.912,76	-28.197,66
5	Altres despeses d'explotació		-124.274,64	-122.504,88
	Total despeses d'explotació		**-800.502,25**	**-817.420,17**
	Resultat de l'explotació		**-231.865,62**	**-276.951,34**
III	**RESULTAT FINANCER**	16.3		
1	Resultat financer		-10.104,19	-14.643,94
	Total resultat financer		**-10.104,19**	**-14.643,94**
	Resultat de les operacions		**-241.969,81**	**-291.595,28**
IV	**ALTRES INGRESSOS I DESPESES NO RECURRENTS**	16.4		
1	Altres ingressos. Despeses no recurrents		-3.012,07	1.050,12
	Total altres ingressos i despeses no recurrents		**-3.012,07**	**1.050,12**
V	**IMPOST DEL BENEFICI**		**0,00**	**0,00**
	Resultat de l'exercici		**-244.981,88**	**-290.545,16**

Les notes descrites a la memòria abreujada formen part íntegra del Compte de Pèrdues i Guanys abreujats a 31 de desembre de 2017. Imports expressats en Euros.

SASECTUR, SAU

Estat de canvis del patrimoni net

(Imports en euros)

Estat de canvis del patrimoni net abreujat

	Capital	Aportació de socis	Altres reserves	Resultats d'exercicis anteriors	Resultat de l'exercici	TOTAL
A) SALDO A 31/12/2015	**1.118.731,24**	**2.254.358,10**	**1.876,01**	**-2.970.626,92**	**-404.338,43**	**0,00**
I Ajustaments per canvis de criteris comptables 2015 i anteriors	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
II Ajustaments per errors 2015 i anteriors	0,00		-1.876,01	-4.036,55	0,00	-5.912,56
B) SALDO AJUSTAT A 01/01/2016	**1.118.731,24**	**2.254.358,10**	**0,00**	**-2.974.663,47**	**-404.338,43**	**-5.912,56**
I Resultat de l'exercici	0,00	0,00	0,00	0,00	-288.855,38	-288.855,38
II Ingressos i despeses reconeguts en patrimoni net	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
III Operacions amb socis i propietaris	0,00	334.424,69	0,00	-404.338,43	404.338,43	334.424,69
1 Distribució de dividends	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2 Ampliacions/reduccions de capital	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3 Operacions amb accions o participacions pròpies (netes)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4 Altres moviments	0,00	334.424,69	0,00	-404.338,43	404.338,43	334.424,69
IV Altres variacions del patrimoni net	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00
C) SALDO A 31/12/2016	**1.118.731,24**	**2.588.782,79**	**0,00**	**-3.379.001,90**	**-288.855,38**	**33.744,19**
I Ajustaments per canvis de criteris comptables 2017 i anteriors	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
II Ajustaments per errors 2017 i anteriors	0,00	0,00	0,00	0,00	-1.689,78	-1.689,78
D) SALDO AJUSTAT A 01/01/2017	**1.118.731,24**	**2.588.782,79**	**0,00**	**-3.379.001,90**	**-290.545,16**	**37.956,97**
I Resultat de l'exercici	0,00	0,00	0,00	0,00	-244.981,88	-244.981,88
II Ingressos i despeses reconeguts en patrimoni net	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
III Operacions amb socis i propietaris	0,00	-2.493.583,80	0,00	2.445.668,85	290.545,16	242.630,12
1 Distribució de dividends	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2 Ampliacions/reduccions de capital	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3 Operacions amb accions o participacions pròpies (netes)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4 Altres moviments	0,00	-2.493.583,80	0,00	2.445.668,85	290.545,16	242.630,12
E) SALDO A 31/12/2017	**1.118.731,24**	**95.198,99**	**0,00**	**-933.333,05**	**-244.981,88**	**39.615,21**

Les notes descrites a la memòria abreujada formen part íntegra del Estat de canvis del patrimoni net abreujat a 31 de desembre de 2017. Imports expressats en Euros.

7. AL·LEGACIONS

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

Es transcriu a continuació la resposta rebuda:

COMÚ DE SANT JULIÀ DE LÒRIA
PRINCIPAT D'ANDORRA

TRIBUNAL DE COMPTES
REGISTRE D'ENTRADA
Data d'entrada: 11/12/19
Hora d'entrada: 11:00 h.
Núm.: 253/19

Resposta a les observacions efectuades pel Tribunal de Comptes a l'informe sobre la liquidació dels comptes del Comú de Sant Julià de Lòria a l'exercici 2017

Vist l'informe del Tribunal de Comptes referent a la liquidació dels comptes del Comú de Sant Julià de Lòria corresponent a l'exercici 2017, rebut el 26 de novembre del 2019, i un cop analitzades les observacions i recomanacions que conté, es presenten les consideracions següents:

OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

Relatives a la comptabilitat pública

1. S'han tramitat transferències de crèdit que no s'ajusten als requeriments de la LFC. Així, s'han detectat transferències de crèdit per un import total de 53.168 euros que minoren partides que han estat modificades prèviament per suplement de crèdit, incomplint per tant l'article 74.2.c) de la LFC i transferències de crèdit per un import de 20.325 euros que afecten a despeses de capital les quals, d'acord amb l'article 74.1 de la LFC, s'haurien d'haver tramitat com a crèdits extraordinaris o suplements de crèdit i haver-se aprovat pel Ple del Comú. Igualment, s'han comptabilitzat transferències de crèdit aprovades en dates posteriors al tancament de l'exercici per un import de 26.136 euros les quals tenien per finalitat donar cobertura pressupostària a despeses per les quals, en el moment d'adquirir els compromisos, no existia la consignació pressupostària adequada i suficient per atendre'ls, la qual cosa seria contrària al principi d'especialitat regulat en l'article 64 de la LFC (nota 2.1.2)

Resposta:

Respecte a les transferències de crèdit de despeses de capital, l'article 74.1 de la LFC diu textualment: "Les transferències relatives a despeses de capital es tramiten com els crèdits extraordinaris i els suplements de crèdit, conforme als articles 71 i 72."

L'Ordinació del pressupost del Comú de Sant Julià de Lòria sempre ha tingut un articulat que diu textualment: "La Junta de Govern pot aprovar, previ informe d'Intervenció, transferències de crèdit de despeses d'inversió real fins a un límit màxim del 5% dels crèdits autoritzats per les despeses d'inversió real del pressupost de l'exercici."

1

COMÚ DE SANT JULIÀ DE LÒRIA
PRINCIPAT D'ANDORRA

Molt probablement aquest article es va assimilar al seu dia al que té Govern en la seva Llei de pressupost (transferències 1%), sense tenir en compte que la Llei de finances comunals no permet fer aquest tipus de moviments.

Aquest articulat s'eliminarà en l'Ordinació del pressupost per a l'exercici 2020.

Tanmateix, és important indicar que aquestes transferències no han comportat en cap cas una ampliació de crèdits pressupostaris, ja que s'han finançat mitjançant la reducció d'altres partides amb crèdits disponibles.

Pel que fa a les transferències de crèdit aprovades en dates posteriors al tancament de l'exercici, es tracta de transferències efectuades per tal de procedir al pagament de les factures del 2017 rebudes a final d'any i per les quals no hi havia suficient saldo al compromís de despesa efectuat amb anterioritat al 31 de desembre.

2. S'han reconduït crèdits pressupostaris per a despesa corrent de l'exercici 2016 que corresponen a adjudicacions aprovades per l'òrgan de govern a l'exercici 2017, per un import de 180.586 euros, no respectant les limitacions de l'article 64.3.B.d) de la LFC (nota 2.1.2)

Resposta:

En no tenir el detall de l'import esmentat, entenem que es tracta d'algunes operacions que van estar compromeses correctament l'any 2016, però quin document físic es van signar en el mateix moment que el compromís corresponent formalitzat per a l'exercici 2017. És per aquesta raó que, tot i ser el compromís de data 2016, a la signatura l'Interventor va fer constar la data del 2017.

3. S'ha enregistrat indegudament una activació d'immobilitzat amb contrapartida a patrimoni que provoca una sobrevaloració d'ambdós epígrafs de 6.779.859 euros (notes 2.3.1 i 2.3.5)

Resposta:

Per un error, treballant amb el programa informàtic, es van canviar 7.548.411,41 € de la partida 221 a la partida 100 i 768.552,88 € de la partida 100 a la partida 201. Al revisar els comptes a l'obertura del 2018 es va detectar l'error i es va tornar a fer el moviment invers per tal de que constés correctament **(annex 1).**

COMÚ DE SANT JULIÀ DE LÒRIA
PRINCIPAT D'ANDORRA

Relatives a l'endeutament

4. L'endeutament a curt termini que presenta és inferior en 2.979.436 euros sobre els imports disposats i en 6.041.800 euros si es compara amb els formalitzats, en no haver considerat determinades operacions de les societats dependents (nota 2.3.7).

Resposta:

El Comú enregistra els préstecs i línies de crèdit de venciment superior a 365 dies com a llarg termini, tal i com marca la legislació comptable. Entenem que l'observació fa referència a la no reclassificació a final de l'exercici de llarg termini a curt termini, si escau, cosa que sí es fa amb els préstecs en el balanç.

5. El Comú ha excedit el seu nivell d'endeutament a curt termini en 1.733.503 euros prenent en consideració els imports formalitzats. Aquests fets són contraris a l'establert a l'article 47.3 de la LFC (nota 2.3.7).

Resposta:

El Comú presenta l'endeutament comunal amb el detall dels "comptes formalitzats" i "comptes disposats", tot i que la *Llei 32/2014, del 27 de novembre, de sostenibilitat de les finances públiques i d'estabilitat pressupostària i fiscal*, en el seu article 12.2 diu*: "*El deute públic esmentat en l'apartat anterior, inclourà l'endeutament disposat de l'Administració general de l'Estat i dels comuns, d'acord amb els requisits establerts en aquest article*".*

Entenem doncs que el criteri per calcular l'endeutament sobre la base del formalitzat no s'ha de tenir en compte, motiu pel qual el Comú no hauria excedit el nivell d'endeutament a curt termini, ja que estaria dintre del 40% establert en la LSFPEPF.

El Tribunal de Comptes fa una anàlisi dels comptes sota les dues premisses, el disposat i el formalitzat, raó per la qual és normal trobar diferències, donat que les bases de càlcul són diferents.

Relatives a la contractació pública

6. S'ha prorrogat el contracte d'assegurances, per un import de 44.656 euros, per un import superior al màxim que estableix l'article 53.5 de la LCP (nota 2.5).

Resposta:

El contracte d'assegurances que el Comú manté actualment amb les companyies d'assegurances es van signar l'any 2011 i són tàcitament

prorrogables, malgrat que la LLCP estableix una durada màxima de 6 anys per aquests tipus de contractes.

L'especificitat de les clàusules que s'estableixen en un contracte d'aquestes característiques comporta un anàlisi exhaustiu de les especificitats tècniques que cal establir en el plec de bases. És per aquest motiu que actualment s'està treballant el plec de bases amb la col·laboració d'una empresa externa per tal d'incorporar unes clàusules en consonància amb els temps actuals i que garanteixi unes prestacions futures, per tal de procedir a una nova licitació.

7. S'ha adjudicat de forma directa el servei d'assessorament en l'impuls dels nous projectes estratègics del Comú, per import de 93.644 euros, prescindint total i absolutament del procediment legalment establert, no respectant els principis de publicitat i concurrència que han de regir la contractació pública (nota 2.5)

Resposta:

Es tracta de treballs d'assessorament que es van contractar directament a petició dels Cònsols, per l'anàlisi i implementació de sistemes organitzatius en l'impuls de nous projectes estratègics del Comú, atenint-se a l'article 52.1 i 54.2 de la LCP.

L'article 54.2 de la LLCP vigent l'any 2017 –modificat per la disposició final quarta de la Llei de pressupost del 2016- fa referència a les adjudicacions declarades de caràcter sensible, que corresponen a encàrrecs del cap de Govern, dels ministres o dels presidents de les entitats parapúbliques relatius a una matèria de la seva competència que té incidència en les directrius i decisions polítiques que determinen els objectius estratègics del Govern.

Atès que l'article 1 de la Llei de contractació pública diu que tots els contractes que signin les administracions públiques s'han d'ajustar a les normes d'aquesta llei i donat que els comuns són administracions públiques, el Comú entén que la llei és d'aplicació en tots els seus articulats a la resta d'administracions públiques, i per tant que també ho és l'article 54.2. És per aquesta raó que, tot i que aquest article en concret no menciona expressament als Cònsols, entenem que, a l'igual que la resta d'articulats, també aquest és d'aplicació als Comuns i que poden portar a terme contractacions directes per aquells treballs declarats de caràcter sensible.

Tanmateix, la Intervenció, en els informes referents a aquets treballs, ja va fer constar que hi havia una successió de contractes que feia superar el límit de 12.000 € i que, per tant, el procediment correcte hauria estat el concurs **(annex 2).**

COMÚ DE SANT JULIÀ DE LÒRIA
PRINCIPAT D'ANDORRA

8. S'han adjudicat de forma directa i per fases, obres adjudicades inicialment per concurs quan les bases no contenien previsions en aquest sentit, incomplint l'article 22 de la LCP sobre la contractació directa (nota 2.5).

Resposta:

L'article 7 del plec de clàusules administratives sí que contenia previsions en aquest sentit, ja que diu literalment "El Comú es reserva el dret d'adjudicar parcialment o per fases el concurs o de declarar-lo desert".

En els dos casos que s'especifiquen en la nota 2.5 de l'informe, l'oferta presentada en l'obertura de plecs del concurs superava el pressupost disponible per dur a terme l'obra, motiu pel qual, d'acord amb l'article 7 del plec de clàusules administratives particulars, es va adjudicar parcialment l'any 2017. Donada la delicada situació econòmica en què es trobava el Comú no es va considerar convenient ampliar la partida per poder fer la totalitat de l'obra, deixant altres fases de l'obra per l'any següent o successius, depenent de la disponibilitat i les possibilitats econòmiques del Comú.

L'article 22 de la LCP diu textualment: "En tot cas, i sempre que sigui possible, l'òrgan contractant ha de demanar pressupost o oferta per escrit almenys a tres empreses amb capacitat per a l'execució del contracte". La menció "*sempre que sigui possible*" deixa oberta la possibilitat de no demanar pressupostos si no és considera convenient. En el cas d'aquestes obres no es va considerar convenient tornar a treure un concurs, havent deixat part de l'obra sense adjudicar i adjudicant-la posteriorment a la mateixa empresa adjudicatària del concurs inicial, tal com ja preveia el plec de clàusules administratives, per tal de donar una continuïtat al projecte.

Altres observacions

9. S'han detectat errors en l'assignació de l'índex de localització de l'impost de radicació d'activitats comercials, empresarials i professionals que fan que les liquidacions practicades siguin inferiors en 16.010 euros a les que resultarien d'aplicar l'ordinació tributària vigent (nota 2.2.1).

Resposta:

Després de revisar les facturacions efectuades per al cobrament de l'impost de radicació d'activitats comercials, empresarials i professionals, hem detectat que, efectivament, hi hagut un error en aplicar un índex de 0,5 en una zona que li correspon un índex 2 a rel de la modificació en l'ordinació tributària de l'any 2016 dels índex d'aplicació a cada zona, esdevinguda per una revisió de la classificació de les zones de la parròquia de Sant Julià de Lòria més adequades a la realitat actual del comerç. S'efectuaran les liquidacions

COMÚ DE SANT JULIÀ DE LÒRIA
PRINCIPAT D'ANDORRA

complementàries corresponents i es revisaran exhaustivament la resta de zones objecte de la modificació en l'ordinació de l'any 2016 **(annex 3).**

10. S'han detectat tres agents de l'administració de caràcter eventual els quals mantenen una relació continuada amb el Comú de més de 9 anys i 11 anys, contràriament al que requereixen els articles 87 i 88 de la LFP (nota 2.2.7).

Resposta:

Tal i com determina l'article 88.2 de la LFP i 81.2 de l'Ordinació de funció pública del Comú de Sant Julià de Lòria, "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 la plaça vacant o de nova creació corresponent."

Per tant, s'entén que el personal eventual contractat per cobrir una plaça vacant o de nova creació no té una data certa de finalització del contracte, ja que aquesta s'extingeix quan la plaça vacant o de nova creació queda coberta definitivament pel procés de selecció que correspongui a la convocatòria, entenent que els nou mesos previstos en la norma no computen fins que no s'inicia el procés de selecció.

En aquest sentit, cal recordar que els processos de cobertura de les places han estat aturats durant uns anys per les limitacions econòmiques en els pressupostos i les mesures de contenció de la despesa pública, motiu pel qual els processos de cobertura de les places no s'han pogut dur a terme.

11. El Comú no ha dut a terme procediments de constrenyiment per als drets pendents de cobrament que han excedit el període voluntari. Aquest fet podria provocar la prescripció de drets pendents de cobrament per import de 792.555 euros i generar responsabilitats en els termes que preveu l'article 102.b) de la LFC (nota 2.3.3).

Resposta:

S'annexa la documentació que corrobora que s'han portat a terme els corresponents procediments de constrenyiment, mitjançant comunicació individual i certificada, així com la posterior publicació dels deutors al BOPA **(annex 4).**

COMÚ DE SANT JULIÀ DE LÒRIA
PRINCIPAT D'ANDORRA

OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS

Relatives a la comptabilitat pública

1. 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 (notes 1.5 i 2.3.1)

Resposta:

El Comú de Sant Julià de Lòria efectua les renovacions per mantenir la capacitat de servei de les estructures destinades a l'ús general a partir de la informació proporcionada pels tècnics de manteniment. La metodologia emprada consisteix en fer un seguiment visual de les instal·lacions que posteriorment seran renovades a partir d'aquesta informació.

Amb l'adaptació a les NICSP es revisaran tots els procediments relatius a les inversions.

2. Durant l'exercici s'han aprovat modificacions pressupostàries per incorporacions de romanents de crèdit, per import conjunt de 384.804 euros sense disposar de finançament específic, fet que ha provocat un dèficit en les previsions definitives del pressupost per les quanties abans indicades (nota 2.1.2)

Resposta:

Les modificacions pressupostàries es poden finançar amb partides del mateix pressupost, amb romanent de tresoreria o amb més endeutament.

Per tant, l'afirmació de que no hi ha finançament no és exacta, donat que el Comú disposa de les línies de crèdit sense incrementar el llindar de l'endeutament comunal.

3. 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 2017 només hi figuren els cobraments i pagaments efectuats fins a 31 de desembre de 2017 quan, d'acord amb la LFC hauria d'incloure també els cobraments i els pagaments efectuats fins a 31 de gener del 2018 que han estat originats per operacions generades abans del 31 de desembre del 2017 (nota 2.2).

COMÚ DE SANT JULIÀ DE LÒRIA
PRINCIPAT D'ANDORRA

Resposta:

A causa del sistema informàtic utilitzat no és possible incloure els moviments més enllà de l'any natural. Adjuntem el llistats de les operacions de l'exercici 2017 pagades o cobrades durant el mes de gener del 2018 **(annex 5).**

A rel de la mateixa observació efectuada en l'informe del TC quant als comptes de l'exercici 2016, en el tancament de l'any 2018 ja s'ha tingut en compte aquesta observació i en la liquidació pressupostària es va incloure el llistat dels cobraments i pagaments efectuats fins al 31 de gener del 2019.

4. Contràriament al que estableix el principi d'universalitat regulat a l'article 62 de la LFC, el Comú no ha donat reflex pressupostari als ingressos i les despeses relacionades amb la contractació de persones el cost de les quals era subvencionat per l'Administració general, per un import global de 34.385 euros (nota 2.2.7)

Resposta:

Les persones que el Comú contracta en virtut del conveni signat amb el Govern d'Andorra -Servei d'Ocupació- són assumides al 100% des de l'esmentat Servei. El que fa el Comú és reflectir aquestes operacions comptablement i no pressupostàriament, considerant que les operacions pressupostàries són pròpies de l'activitat del Comú, i atès que les persones d'Ocupació són pagades pel Servei d'Ocupació del Govern, entenem que no tenen la mateixa situació que els funcionaris o eventuals que treballen pel Comú i que són pagats per aquesta corporació **(annex 6)**

5. Els comptes de l'immobilitzat material i immaterial incorporen deficiències i errades en la comptabilització i registre, que impedeixen que puguin ser reflex fidel de la situació patrimonial (nota 2.3.1)

Resposta:

Actualment, amb l'obligatorietat de l'aplicació de les NICSP, s'està fent una revisió exhaustiva de l'immobilitzat per tal d'obtenir uns enregistraments i valoracions correctes. En aquesta revisió es tindran en compte tots els punts esmentats en les observacions d'aquesta nota.

L'enregistrament indegut de l'activació de l'immobilitzat s'ha explicat al punt 3 de la part anomenada "Observacions i recomanacions".

6. La provisió per depreciació efectuada pel Comú, estaria infravalorada en 853.497 euros si es comparen els imports pels quals figuren enregistrats en

COMÚ DE SANT JULIÀ DE LÒRIA
PRINCIPAT D'ANDORRA

l'actiu del Comú les inversions financeres en les seves entitats dependents, amb l'import comptable del patrimoni d'aquestes entitats que és atribuïble a l'entitat atenent a la participació (nota 2.3.2)

Resposta:

La provisió es fa en base a la diferència del saldo extret del major i el patrimoni net del qual informa la societat a la data del tancament dels comptes del Comú. Com normalment les societats fan el seu tancament definitiu posteriorment al del Comú, és probable que sorgeixen diferències a rel dels ajustaments derivats de la revisió dels auditors (**annex 7**)

Relatives a la contractació pública

7. 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)

Resposta:

La declaració jurada que s'annexa als plecs de condicions administratives reprèn el contingut de l'article 7 de la Llei de contractació pública, per la qual cosa entenem que el seu contingut compleix amb la finalitat, ja que amb la seva signatura, els licitadors manifesten formalment complir amb les exigències legals per poder contractar amb el Comú i la seva falsedat no els eximeix de les responsabilitats que es derivarien de la seva comprovació, com seria l'anul·lació del contracte, en aplicació de l'article 7.2 de la Llei de contractació pública.

Altres observacions

8. El projecte de pressupost no disposa de la informació requerida d'acord amb l'establert a l'article 61 de la LFC en no contenir els plans i programes d'inversió i finançament de les societats participades i un pressupost consolidat, ni les bases utilitzades per l'avaluació dels ingressos no es corresponen amb les previsions inicials del pressupost, no ajustant-se al requerit per l'article 68 de la LFC (nota 2.1.1).

Resposta:

El Comú presenta un pressupost consolidat de les seves societats i de la Corporació local dins la presentació de l'informe emès en base a l'article 11 de

COMÚ DE SANT JULIÀ DE LÒRIA
PRINCIPAT D'ANDORRA

la *Llei 32/2014 de sostenibilitat de les finances públiques i d'estabilitat pressupostària i fiscal.*

9. El Comú presenta en els darrers exercicis un romanent de tresoreria no afectat negatiu, sense que s'hagin adoptat les mesures correctores que requereix l'article 82 de la LFC (notes 2.1.1 i 2.4).

Resposta:

A partir de l'any 2018, el Comú està afectant obres de la naturalesa escaient per tal de rebaixar el romanent de tresoreria afectat.

10. 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)

Resposta:

A totes les entitats subvencionades se'ls hi demana la documentació que marca el reglament de subvencions del Comú de Sant Julià de Lòria, com són els estatuts, el pressupost de l'exercici, situació bancària, liquidació del comptes, etc. Durant l'exercici 2017, la Intervenció va començar a fer de forma sistemàtica controls -de despeses i ingressos- de les subvencions mitjançant procediments de mostreig aleatori.

A partir de l'any 2019 se'ls hi demana a les entitats que aportin els comptes comptables que incloguin com a mínim el balanç, compte de pèrdues i guanys i les notes explicatives o memòria (simplificat), conforme a la legislació comptable actual, a més de revisar, mitjançant procediments d'auditoria, que totes les despeses efectuades a càrrec de la subvenció atorgada s'hagin destinat a la finalitat per la qual s'ha demanat, portant a terme d'aquesta manera el control financer sobre la totalitat de les despeses.

La Intervenció efectua un informe de fiscalització quan s'atorga la subvenció, moment en el qual procedeix a verificar tota la documentació aportada, així com la comprovació de l'adequació de les despeses efectuades en l'exercici anterior, a la finalitat de la subvenció.

Per tant, tot i que no s'elabora un informe escrit amb les observacions i conclusions que es dedueixen dels procediments d'auditoria, sí que es du a terme el control financer mitjançant els procediments escaients, sense considerar necessari l'elaboració d'un informe d'auditoria donat que la major part de les subvencions atorgades són d'imports molt poc significatius que no justifiquen la realització d'un segon informe.

COMÚ DE SANT JULIÀ DE LÒRIA
PRINCIPAT D'ANDORRA

Tanmateix es valorarà per a pròxims exercicis pressupostaris l'elaboració d'un informe per aquelles entitats que rebin una subvenció d'import més elevat.

11. El Comú no disposa, de forma generalitzada, d'eines (indicadors) per conèixer amb suficient detall el cost dels serveis que presten i l'assoliment dels objectius previstos. Es recomana la implantació d'un sistema d'informació economicofinancera de gestió i eficàcia, que permeti la verificació no tan sols dels comptes, sinó també de la gestió i del compliment dels objectius, i que permeti informar i avaluar els programes d'actuació relacionats amb els serveis que es prestin als ciutadans (nota 2.7).

Resposta:

Durant l'exercici 2018 i 2019 el Comú està portant a terme els estudis, anàlisis i treballs necessaris per començar a implementar una comptabilitat de costos que permeti avaluar el cost dels serveis i l'assoliment dels objectius de la Corporació envers la ciutadania.

Sant Julià de Lòria, 9 de desembre del 2019

COMU DE SANT JULIA DE LORIA ANDORRA

Josep Miquel Vila Bastida
Cònsol major

Nota del Tribunal:

Els annexos que es citen en les al·legacions, que no s'han reproduït per raons tècniques, consisteixen en fotocòpies de documents en formats diversos i no homogenis. La seva correlació amb la descripció que es fa dins del text de les al·legacions ha estat contrastada pel Tribunal.

8. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES

El Tribunal de Comptes ha analitzat les al·legacions presentades i entén que no modifiquen els plantejaments evocats en el cos de l'informe, ni aporten cap informació complementària que permeti modificar les observacions i conclusions a les quals ha arribat el Tribunal després de l'examen de la documentació aportada durant els treballs de camp.

TRIBUNAL DE COMPTES D'ANDORRA

Informe relatiu als treballs de fiscalització
corresponents al tancament de l'exercici 2018, del
COMÚ DE SANT JULIÀ DE LÒRIA

Juny de 2020

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 12
2.2.1. Impostos directes i indirectes 13
2.2.2. Taxes i altres ingressos 13
2.2.3. Transferències corrents d'ingressos 14
2.2.4. Ingressos patrimonials 14
2.2.5. Transferències de capital d'ingressos 14
2.2.6. Despeses de personal 15
2.2.7. Consum de béns corrents i serveis 17
2.2.8. Transferències corrents 18
2.2.9. Inversions reals 20
2.3. Comptes anuals 21
2.3.1. Immobilitzat 28
2.3.2. Immobilitzat financer i variació d'actius 30
2.3.3. Deutors, vendes i ingressos 32
2.3.4. Tresoreria i comptes financers 33
2.3.5. Fons propis 34
2.3.6. Ingressos a distribuir en diferents exercicis 35
2.3.7. Endeutament i passius financers 35
2.3.8. Creditors 39
2.4. Estat del romanent de tresoreria 40
2.5. Contractació pública 43
2.6. Sostenibilitat de les finances públiques i estabilitat pressupostària i fiscal 45
2.7. Altres aspectes a destacar 46
2.8. Evolució de les magnituds i ratis principals 48
3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS 55
4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS 56
5. CONCLUSIONS 58
6. ENTITATS PÚBLIQUES COMUNALS 59
6.1. Escola Bressol Laurèdia, SAU 59
6.2. Societat Explotadora del Camp de Neu de la Rabassa, SA (CAMPRABASSA, SA) 66
6.3. Societat d'Activitats Socials, Esportives, Culturals i Turístiques de Sant Julià de Lòria, SAU (SASECTUR, SAU) 77
7. AL·LEGACIONS 84
8. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES 96

Abreviacions

LGFP: Llei general de les finances públiques
LFC: Llei de les finances comunals
LCP: Llei de contractació pública
LQDCC: Llei qualificada de delimitació de competències dels comuns
LQTC: Llei qualificada de transferències als comuns
LFP: Llei de la funció pública
LGOTU: Llei general d'ordenació del territori i urbanisme
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 Sant Julià de Lòria (en endavant el Comú).

La fiscalització del Comú forma part dels treballs de fiscalització per a l'exercici 2018 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 2018.

La liquidació de comptes del Comú de Sant Julià de Lòria corresponent a l'exercici 2018 objecte d'aquesta fiscalització va ser lliurada al Tribunal de Comptes en data 6 de juny de 2019, 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 de resultat economicopatrimonial i memòria, que inclou el quadre de finançament amb la nota conciliant el resultat comptable de l'exercici amb els recursos procedents de les operacions i l'estat del romanent de tresoreria.

En data 15 de gener de 2020 el Comú va lliurar al Tribunal de Comptes, els comptes anuals tancats a 31 de desembre de 2018, junt amb un informe d'auditoria, de les societats públiques comunals SOCIETAT EXPLOTADORA DEL CAMP DE NEU DE LA RABASSA, SA (CAMPRABASSA, SA), ESCOLA BRESSOL LAURÈDIA, SAU i la SOCIETAT D'ACTIVITATS SOCIALS, ESPORTIVES, CULTURALS I TURÍSTIQUES DE SANT JULIÀ DE LÒRIA, SAU (SASECTUR, SAU).

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 2018 encara que, quan ha calgut per tenir incidència en l'exercici fiscalitzat, també ho han estat els d'exercicis anteriors i posteriors, abordant tant els aspectes comptables i pressupostaris com els patrimonials, així com els d'organització i control intern existents. Al mateix temps, també s'ha verificat si es compleix amb la legalitat vigent en la gestió dels recursos públics.

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

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

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

- ESCOLA BRESSOL LAURÈDIA, SAU a 31 de desembre de 2018 (participada directament en un 100%).
- SOCIETAT EXPLOTADORA DEL CAMP DE NEU DE LA RABASSA, SA (CAMPRABASSA, SA) a 31 de desembre de 2018 (participada directament en un 88,06%).
- SOCIETAT D'ACTIVITATS SOCIALS, ESPORTIVES, CULTURALS I TURÍSTIQUES DE SANT JULIÀ DE LÒRIA, SAU (SASECTUR, SAU) a 31 de desembre de 2018 (participada directament en un 100%).
- MÚTUA ELÉCTRICA DE SANT JULIÀ DE LÒRIA a 31 de desembre de 2018 (participada directament en un 8,51%).

La informació relativa a la darrera, sobre la qual no corresponia la fiscalització complementària per part del Tribunal, ha estat analitzada exclusivament per tal de computar els efectes que se'n deriven en el càlcul de l'endeutament del Comú.

El treball de camp a les dependències del Comú fiscalitzat va concloure el 20 de desembre de 2019.

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 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 de contractació pública, de 9 de novembre de 2000.
- Ordinació de la funció pública del Comú de Sant Julià de Lòria, aprovada en sessió de consell del 30 de desembre de 2002 i les modificacions posteriors.
- Llei 10/2003, del 27 de juny, de les finances comunals.
- Llei 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 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 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 26-7-2017 de publicació del text refós de la Llei de la funció pública, del 15 de desembre del 2000.
- Decret legislatiu del 27-9-2017 de publicació del text refós de la Llei del Tribunal de Comptes, del 13 d'abril del 2000.
- Llei 18/2017, del 20 d'octubre, qualificada de transferències als comuns.
- Llei 19/2017, del 20 d'octubre, qualificada de modificació de la Llei qualificada de delimitació de competències dels comuns.
- Llei 32/2017, del 20 de desembre, de col·laboració entre l'Administració general i els comuns, i entre els comuns.
- Ordinació del 31-01-2018 pressupost per a l'any 2018.
- Ordinació del 31-01-2018 tributària per a l'any 2018.
- Ordinació del 31-01-2018 preus públics per a l'any 2018.
- Decret legislatiu, del 21-02-2018 de publicació del text refós de la Llei 21/2014, del 16 d'octubre, de bases de l'ordenament tributari.
- Llei 1/2018, de l'1 de març, del pressupost per a l'exercici del 2018.

- Decret legislatiu, del 25-4-2018, de publicació del text refós del Codi de l'Administració, del 29 de març de 1989.
- Llei 22/2018, del 18 d'octubre, qualificada de modificació de la Llei 18/2017, de 20 d'octubre, qualificada de transferències als comuns.
- Llei 25/2018, del 18 d'octubre, de modificació de la Llei 32/2017, de 20 de desembre, de col·laboració entre l'Administració general i els comuns, i entre els comuns.

1.4. Organització i control intern

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

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

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

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

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

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

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 PGCP.

El Comú 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 la intervenció, 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:

- 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.
- Els comptes anuals de la societat CAMPRABASSA, SA que s'han lliurat al Tribunal havien estat formulats pel consell d'administració i sotmesos a auditoria de comptes. No obstant, a la data de l'informe no consta que els comptes hagin estat aprovats per la Junta General de la societat, pel que no poden estimar els efectes que pogués produir en el cas que no fossin aprovats.
- No ens han estat facilitats els darrers comptes anuals i, en el seu cas, l'informe d'auditoria de la societat participada PROMOCIÓ ECONÒMICA I TURÍSTICA DE SANT JULIÀ DE LÒRIA, SLU tancats a 31 de desembre de 2018, pel que no podem manifestar-nos dels possibles efectes sobre l'abast de la fiscalització del Comú.

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	4.664.751,01	1 Impostos directes	2.424.858,00
2 Consum de béns corrents i serveis	3.700.632,00	2 Impostos indirectes	100.000,00
3 Despeses financeres	193.549,00	3 Taxes i altres ingressos	2.648.652,00
4 Transferències corrents	434.144,00	4 Transferències corrents	6.218.000,00
		5 Ingressos patrimonials	52.600,00
Despeses corrents	***8.993.076,01***	***Ingressos corrents***	***11.444.110,00***
6 Inversions reals	1.161.900,00	6 Alienació d'inversions	-
7 Transferències de capital	110.000,00	7 Transferències de capital	1.300.000,00
8 Actius financers	1.696.667,00	8 Actius financers	-
9 Passius financers	780.964,00	9 Passius financers	-
Despeses de capital	***3.749.531,00***	***Ingressos de capital***	***1.300.000,00***
Total pressupost despeses	**12.742.607,01**	**Total pressupost ingressos**	**12.744.110,00**
Superàvit	**1.502,99**	**Dèficit**	**-**

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

De la revisió efectuada es desprenen les següents observacions:

Mancances en l'expedient d'elaboració del pressupost

La LFC reclama que l'expedient contingui informació que complementa o justifica la continguda al pressupost que s'aprova. En relació a aquesta informació, l'expedient del pressupost del Comú no conté els plans i programes d'inversió i finançament de les societats participades i un pressupost consolidat tal com preveu l'article 61.2 i 3 de la LFC. Així mateix els arguments que s'exposen en les bases utilitzades per a l'avaluació dels ingressos, requerit per l'article 68.2 de la LFC, no es corresponen amb els que s'han aplicat en les previsions inicials del pressupost, especialment en impostos, taxes i preus públics.

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 el pressupost de l'exercici 2018 s'ha aprovat amb un superàvit de 1.503 euros; a la data de formació d'aquest pressupost el darrer romanent de tresoreria no afectat negatiu susceptible de finançar era el de l'exercici 2016, de 6.904.566 euros, i el que finalment fou retut de l'exercici de 2017 era negatiu de 5.183.633 euros, pel que la mesura adoptada era insuficient per a donar compliment al requeriment de la norma anterior.

Vinculació jurídica dels crèdits

L'ordinació del pressupost comunal per a l'exercici 2018 en l'art.3, 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.

2.1.2. Modificacions pressupostàries

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

Estat d'ingressos del pressupost

CAPÍTOL	Pressupost inicial	Modificacions	Pressupost final
1 Impostos directes	2.424.858,00	-	2.424.858,00
2 Impostos indirectes	100.000,00	-	100.000,00
3 Taxes i altres ingressos	2.648.652,00	-	2.648.652,00
4 Transferències corrents	6.218.000,00	-	6.218.000,00
5 Ingressos patrimonials	52.600,00	-	52.600,00
Ingressos corrents	***11.444.110,00***	***-***	***11.444.110,00***
7 Transferències de capital	1.300.000,00	-	1.300.000,00
Ingressos de capital	***1.300.000,00***	***-***	***1.300.000,00***
Total pressupost ingressos	**12.744.110,00**	-	**12.744.110,00**

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	4.664.751,01	-	19.655,63	-	-	-	4.684.406,64
2 Consums de béns corrents	3.700.632,00	301.258,36	-1.761,84	155.945,00	170.139,78	170.876,78	4.155.336,52
3 Despeses financeres	193.549,00	-	-17.894,02	-	-	-	175.654,98
4 Transferències corrents	434.144,00	23.524,14	-	-	3.000,00	2.263,00	458.405,14
Despeses corrents	***8.993.076,01***	***324.782,50***	***-0,23***	***155.945,00***	***173.139,78***	***173.139,78***	***9.473.803,28***
6 Inversions reals	1.161.900,00	281.700,40	-	4.225.000,00	-	-	5.668.600,40
7 Transferències de capital	110.000,00	-	-	40.000,00	-	-	150.000,00
8 Actius Financers	1.696.667,00	-	-	600.000,00	-	-	2.296.667,00
9 Passius financers	780.964,00	-	0,23	-	-	-	780.964,23
Despeses de capital	***3.749.531,00***	***281.700,40***	***0,23***	***4.865.000,00***	***-***	***-***	***8.896.231,63***
Total pressupost despeses	**12.742.607,01**	**606.482,90**	**-**	**5.020.945,00**	**173.139,78**	**173.139,78**	**18.370.034,91**

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

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

Finançament de les modificacions de crèdit

El Comú incorpora al pressupost de l'exercici consignacions pressupostàries d'exercicis anteriors corresponents a crèdits per a finançar compromisos de despesa reconduïts, que ascendeixen a un import de 606.483 euros i ha aprovat suplements de crèdit i crèdits extraordinaris per import de 5.020.945 euros sense disposar d'un finançament adequat la qual cosa ha provocat un dèficit de finançament a les previsions pressupostàries de 5.625.925 euros, fet que és contrari al principi d'equilibri que requereix l'article 69.4 de la LFC i al principi d'estabilitat pressupostària que regula l'article 5 de la LSEPF.

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 2018	(3) % EXECUCIÓ (3)=(2)/(1)	COBRAT 2018	(4) LIQUIDAT 2017	(5) VARIACIÓ 2018-2017 (5)=(2)-(4)	(6) % VARIACIÓ 2018-2017 (6)=(5)/(4)
1	Impostos directes	2.424.858,00	2.435.371,95	100,43%	2.329.501,31	2.332.725,13	102.646,82	4,40%
2	Impostos indirectes	100.000,00	523.209,66	523,21%	277.333,86	361.772,54	161.437,12	44,62%
3	Taxes i altres ingressos	2.648.652,00	2.877.987,92	108,66%	2.438.362,66	2.801.018,56	76.969,36	2,75%
4	Transferències corrents	6.218.000,00	6.724.108,64	108,14%	6.724.108,64	1.703.312,92	5.020.795,72	294,77%
5	Ingressos patrimonials	52.600,00	39.607,87	75,30%	39.607,87	27.904,13	11.703,74	41,94%
	Ingressos corrents	***11.444.110,00***	***12.600.286,04***	***110,10%***	***11.808.914,34***	***7.226.733,28***	***5.373.552,76***	***74,36%***
7	Transferències de capital	1.300.000,00	1.403.888,92	107,99%	1.403.888,92	5.829.390,54	-4.425.501,62	-75,92%
	Ingressos de capital	***1.300.000,00***	***1.403.888,92***	***107,99%***	***1.403.888,92***	***5.829.390,54***	***-4.425.501,62***	***-75,92%***
Total pressupost ingressos		**12.744.110,00**	**14.004.174,96**	**109,89%**	**13.212.803,26**	**13.056.123,82**	**948.051,14**	**7,26%**

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 2018	COMPROMÈS 2018	(2) LIQUIDAT 2018	(3) % EXECUCIÓ (3)=(2)/(1)	PAGAT 2018	(4) LIQUIDAT 2017	(5) VARIACIÓ 2018-2017 (5)=(2)-(4)	(6) % VARIACIÓ 2018-2017 (6)=(5)/(4)
1	Despeses personal	4.684.407,01	4.374.337,81	4.374.337,81	4.374.337,81	93,38%	4.365.430,81	4.371.101,55	3.236,26	0,07%
2	Despeses de béns corrents	4.155.336,36	3.743.684,73	3.735.456,19	3.572.491,33	85,97%	2.839.187,13	3.544.443,20	28.048,13	0,79%
3	Despeses financeres	175.655,00	107.461,57	107.461,57	107.461,57	61,18%	106.418,25	126.480,37	-19.018,80	-15,04%
4	Transferències corrents	458.405,14	437.136,32	437.136,32	405.583,31	88,48%	334.078,05	339.924,05	65.659,26	19,32%
	Despeses corrents	***9.473.803,51***	***8.662.620,43***	***8.654.391,89***	***8.459.874,02***	***89,30%***	***7.645.114,24***	***8.381.949,17***	***77.924,85***	***0,93%***
6	Inversions reals	5.668.600,40	3.673.806,39	3.347.132,36	1.067.968,86	18,84%	773.310,01	757.857,42	310.111,44	40,92%
7	Transferències de capital	150.000,00	149.999,02	149.999,02	-	-	-	-	-	-
8	Actius Financers	2.296.667,00	2.268.958,00	2.268.958,00	1.968.958,00	85,73%	1.968.958,00	1.497.813,38	471.144,62	31,46%
9	Passius financers	780.964,00	780.964,23	780.964,23	780.964,23	100,00%	744.837,99	773.942,70	7.021,53	0,91%
	Despeses de capital	***8.896.231,40***	***6.873.727,64***	***6.547.053,61***	***3.817.891,09***	***42,92%***	***3.487.106,00***	***3.029.613,50***	***788.277,59***	***26,02%***
Total pressupost despeses		**18.370.034,91**	**15.536.348,07**	**15.201.445,50**	**12.277.765,11**	**66,84%**	**11.132.220,24**	**11.411.562,67**	**866.202,44**	**7,59%**

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

2.2.1. Impostos directes i indirectes

El resum dels impostos directes figura en el quadre següent:

IMPOSTOS DIRECTES		PRESSUPOST INICIAL 2018	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2018	(2) LIQUIDAT 2018	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
10	**Foc i lloc**	**274.446,00**	**-**	**274.446,00**	**279.944,08**	**5.498,08**	**102,00%**
100	Foc i lloc	274.446,00	-	274.446,00	279.944,08	5.498,08	102,00%
11	**Propietat de pis**	**975.412,00**	**-**	**975.412,00**	**1.058.892,20**	**83.480,20**	**108,56%**
112	Propietat Immobiliària	455.000,00	-	455.000,00	454.615,52	-384,48	99,92%
115	Rendiments arrendataris	520.412,00	-	520.412,00	604.276,68	83.864,68	116,12%
12	**Impost sobre la construcció**	**125.000,00**	**-**	**125.000,00**	**38.309,16**	**-86.690,84**	**30,65%**
120	Impost sobre la construcció	125.000,00	-	125.000,00	38.309,16	-86.690,84	30,65%
13	**Impostos directes sobre activitats econòmiques**	**1.050.000,00**	**-**	**1.050.000,00**	**1.058.226,51**	**8.226,51**	**100,78%**
130	Impostos sobre la radicació d'activitats	1.050.000,00	-	1.050.000,00	1.058.226,51	8.226,51	100,78%
1	**Impostos directes**	**2.424.858,00**	**-**	**2.424.858,00**	**2.435.371,95**	**10.513,95**	**100,43%**

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

La liquidació del pressupost dels impostos indirectes es resumeix en el quadre adjunt:

IMPOSTOS INDIRECTES		PRESSUPOST INICIAL 2018	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2018	(2) LIQUIDAT 2018	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
20	**Sobre transmissions patrimonials**	**100.000,00**	**-**	**100.000,00**	**523.209,66**	**423.209,66**	**523,21%**
200	Impost transmissions patrimonials	100.000,00	-	100.000,00	523.209,66	423.209,66	523,21%
2	**Impostos indirectes**	**100.000,00**	**-**	**100.000,00**	**523.209,66**	**423.209,66**	**523,21%**

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

2.2.2. Taxes i altres ingressos

El resum dels imports retuts en el període fiscalitzat és:

TAXES I ALTRES INGRESSOS		PRESSUPOST INICIAL 2018	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2018	(2) LIQUIDAT 2018	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
31	**Taxes**	**739.291,00**	**-**	**739.291,00**	**679.411,75**	**-59.879,25**	**91,90%**
310	Serveis generals	739.291,00	-	739.291,00	679.411,75	-59.879,25	91,90%
34	**Preus públics per prestació de serveis**	**1.541.191,00**	**-**	**1.541.191,00**	**1.504.695,26**	**-36.495,74**	**97,63%**
340	Preus públics per prestació de serveis	1.541.191,00	-	1.541.191,00	1.504.695,26	-36.495,74	97,63%
35	**Preus públics utilització privativa, aprov. dom. pub. loc.**	**238.802,00**	**-**	**238.802,00**	**193.457,30**	**-45.344,70**	**81,01%**
350	Serveis de caràcter general	84.802,00	-	84.802,00	29.718,51	-55.083,49	35,04%
352	Que beneficien o afecten la prop. immobiliària.	154.000,00	-	154.000,00	163.738,79	9.738,79	106,32%
37	**Espai públic comunal**	**12.500,00**	**-**	**12.500,00**	**11.793,80**	**-706,20**	**94,35%**
371	Ocupació espai públic comunal	12.500,00	-	12.500,00	11.793,80	-706,20	94,35%
39	**Altres ingressos**	**116.868,00**	**-**	**116.868,00**	**488.629,81**	**371.761,81**	**418,10%**
390	Cànon Camprabassa SA	-	-	-	287.775,00	287.775,00	-
391	Sancions	40.397,00	-	40.397,00	47.712,74	7.315,74	118,11%
392	Recàrrecs	10.654,00	-	10.654,00	34.243,96	23.589,96	321,42%
399	Recuperació resp. Civil	5.817,00	-	5.817,00	2.449,36	-3.367,64	42,11%
399	Cessió 10% terreny POUP	60.000,00	-	60.000,00	116.448,75	56.448,75	194,08%
3	**Taxes i altres ingressos**	**2.648.652,00**	**-**	**2.648.652,00**	**2.877.987,92**	**229.335,92**	**108,66%**

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

2.2.3. 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 2018	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2018	(2) LIQUIDAT 2018	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
420	**Molt il·lustre Govern d'Andorra**	**6.218.000,00**	**-**	**6.218.000,00**	**6.724.108,64**	**506.108,64**	**108,14%**
42000	Transferències corrents	6.000.000,00	-	6.000.000,00	6.483.127,55	483.127,55	108,05%
42010	Tinença vehicles	218.000,00	-	218.000,00	240.981,09	22.981,09	110,54%
4	**Transferències corrents**	**6.218.000,00**	**-**	**6.218.000,00**	**6.724.108,64**	**506.108,64**	**108,14%**

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

El detall a 31 de desembre de 2018 de l'import enregistrat sota la rúbrica de Govern es detalla en el quadre següent:

Descripció		Import	%	Liquidat cap 4
42000	Llei qualificada de transferències 1er T	1.828.251,76	82,20%	1.502.822,95
42000	Llei qualificada de transferències 2on T	1.828.251,76	82,20%	1.502.822,95
42000	Llei qualificada de transferències 3er T	2.258.758,83	82,20%	1.856.699,76
42000	Llei qualificada de transferències 4art T	1.971.754,12	82,20%	1.620.781,89
42010	Participació recaptació taxa vehicles	240.981,09	100,00%	240.981,09
	Total	**8.127.997,56**		**6.724.108,64**

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

2.2.4. Ingressos patrimonials

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

INGRESSOS PATRIMONIALS		PRESSUPOST INICIAL 2018	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2018	(2) LIQUIDAT 2018	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
50	**Interessos de títols valors**	**-**	**-**	**-**	**390,00**	**390,00**	**-**
506	SEMTEE	-	-	-	390,00	390,00	-
53	**Dividends i participacions en beneficis**	**11.100,00**	**-**	**11.100,00**	**4.995,80**	**-6.104,20**	**45,01%**
534	CATSA, Mútua elèctrica	11.100,00	-	11.100,00	4.995,80	-6.104,20	45,01%
54	**Rendes de béns immobles**	**41.500,00**	**-**	**41.500,00**	**34.222,07**	**-7.277,93**	**82,46%**
543	Arrendaments diversos	41.500,00	-	41.500,00	34.222,07	-7.277,93	82,46%
5	**Ingressos patrimonials**	**52.600,00**	**-**	**52.600,00**	**39.607,87**	**-12.992,13**	**75,30%**

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

2.2.5. Transferències de capital d'ingressos

Presenten el següent detall a 31 de desembre de 2018:

TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL		PRESSUPOST INICIAL 2018	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2018	(2) LIQUIDAT 2018	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
72	**Transferències de capital**	**1.300.000,00**	**-**	**1.300.000,00**	**1.403.888,92**	**103.888,92**	**107,99%**
720	Transferències de capital	**1.300.000,00**	**-**	**1.300.000,00**	**1.403.888,92**	**103.888,92**	**107,99%**
7	**Transferències de capital**	**1.300.000,00**	**-**	**1.300.000,00**	**1.403.888,92**	**103.888,92**	**107,99%**

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

El total liquidat de la transferència a favor del Comú amb càrrec al pressupost de l'Administració general en els termes establerts en la LQTC, ha estat, per l'exercici 2018, d'un total de 7.887.016 euros.

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

Manca d'enregistrament de la liquidació de l'exercici 2017 de les transferències derivades de la LQTC i la regularització de 2018

Durant l'exercici 2018, El Govern ha practicat la liquidació que deriva de la LQTC corresponent a l'exercici 2017 i, a la vegada, la regularització de les transferències corresponents a l'exercici 2018 atenent al que disposava la sentència del Tribunal Constitucional de 14 de març de 2018 per la que es declarava inconstitucionals diversos preceptes de la Llei 18/2017, entre d'altres, els criteris de repartiment de les transferències.

Derivat de l'anterior, el Govern va estimar que li corresponien al Comú una quantia d'1.007.530 euros de la liquidació de 2017 i una quantia negativa de 359.292 euros derivada de la regularització de les transferències de l'any 2018; fent un total net de 648.238 euros a favor del Comú.

El Comú no ha enregistrat aquest dret a la seva liquidació de l'exercici 2018 atès que s'ha recaptat amb efectes 1 de febrer de 2019, quan, en haver estat liquidada pel Govern durant l'exercici 2018, era procedent fer-ho.

En conseqüència, l'estat d'ingressos del pressupost, el resultat pressupostari i el romanent de tresoreria estarien infravalorats en el referit import.

2.2.6. Despeses de personal

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

DESPESES DE PERSONAL		PRESSUPOST INICIAL 2018	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2018	(2) LIQUIDAT 2018	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
10	**Despeses de gratificació**	**542.249,89**	**131,13**	**542.381,02**	**527.140,85**	**-15.240,17**	**97,19%**
100	Despeses de gratificació	542.249,89	131,13	542.381,02	527.140,85	-15.240,17	97,19%
11	**Personal fix**	**3.168.262,58**	**-46.295,01**	**3.121.967,57**	**2.929.434,25**	**-192.533,32**	**93,83%**
110	Remun. bàsic. I rem. person. fix	3.168.262,58	-46.295,01	3.121.967,57	2.929.434,25	-192.533,32	93,83%
13	**Eventuals i atenció ciutadana**	**313.016,34**	58.552,94	**371.569,28**	**320.664,15**	**-50.905,13**	**86,30%**
130	Rem. bàsic. i rem. pers. eventuals	313.016,34	58.552,94	371.569,28	320.664,15	-50.905,13	86,30%
16	**CASS, seguretat social**	**641.222,20**	**7.266,57**	**648.488,77**	**597.098,56**	**-51.390,21**	**92,08%**
160	Quotes seguretat social	622.893,22	1.958,87	624.852,09	581.240,86	-43.611,23	93,02%
163	Despeses socials del personal	18.328,98	5.307,70	23.636,68	15.857,70	-7.778,98	67,09%
1	**Despeses de personal**	**4.664.751,01**	**19.655,63**	**4.684.406,64**	**4.374.337,81**	**-310.068,83**	**93,38%**

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

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

Enregistrament comptable de les fases de despesa

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

Així, tot i que en l'Ordinació del pressupost de 2018, a l'article 6, s'estableix que aquest tipus de despeses s'inclouran en un sol acte administratiu, donat que a l'inici de l'exercici el Comú té compromeses les despeses de personal per aquelles persones les quals presten els seus serveis a l'entitat per a tot l'exercici o, en el seu cas, fins a l'extinció del contracte, cal comptabilitzar a l'obertura de l'exercici el corresponent compromís de la despesa. Igualment, al formalitzar un contracte amb un treballador, el Comú adquireix un compromís de despesa amb el mateix el qual pressupostàriament ha de ser objecte de registre.

Manca d'aplicació del sistema de gestió de l'acompliment

L'Ordinació de la funció pública del Comú preveu, en el seu capítol VII, un sistema de gestió de l'acompliment sistemàtic i periòdic per analitzar i avaluar els funcionaris en l'exercici de llurs funcions. No s'observa que el referit sistema es vingui aplicant per part de l'entitat fiscalitzada.

Contractacions temporals

Durant l'exercici 2018 el Comú ha contractat personal temporer que estava a l'atur en virtut d'un conveni amb el Govern d'Andorra. De les condicions que es desprenen de dit conveni, en resulta el fet que el Govern d'Andorra assumeix finalment el 100% del cost d'aquest personal assalariat, incloses les quotes corresponents de la Caixa Andorrana de Seguretat Social que corren a càrrec de l'entitat.

El Comú no ha donat reflex pressupostari als pagaments i als cobraments de dits salaris i càrregues socials, els quals han ascendit durant l'exercici a 67.092 euros.

Atenent el principi d'universalitat, regulat a l'article 62 de la LFC, el Comú hauria d'haver reflectit en el pressupost tant la despesa de personal com els ingressos de les transferències provinents de Govern.

Contractació de personal eventual per a finalitats i terminis no permesos a la LFP

Els articles 87 i 88 de la LFP preveuen que es puguin contractar agents de l'Administració de caràcter eventual per a substituir un funcionari, per a proveir temporalment una plaça vacant o de nova creació, per un termini no superior als 9 mesos, o per dur a terme una obra o la prestació d'un servei determinat.

De la mostra seleccionada s'han detectat dos casos d'agents de l'Administració, de caràcter eventual que mantenen una relació continuada amb el Comú de més d'onze anys.

Així mateix, segueix la pràctica de contractar com agents de l'Administració de caràcter eventual, cada any i pel curs escolar, a professors d'escola d'art. Així, s'ha detectat, en la mostra revisada, un professor que presta aquest servei de forma continuada des de fa 9 anys. Aquesta pràctica és contraria al que disposen els articles anteriorment esmentats, en no respondre a cap dels supòsits que s'hi preveuen.

Cal tenir en compte que les activitats que presten aquestes persones estan enquadrades en el marc de l'activitat general i ordinària dels serveis que el Comú presta regularment, sense que aquesta prestació es pugui catalogar de prestació d'un servei determinat perquè no disposa de l'autonomia i substantivitat pròpia d'una relació de caire temporal.

Aquestes pràctiques, a més de contravenir les normes anteriors, són contràries als principis generals de selecció regulats a l'article 25 de la LFP.

2.2.7. 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 2018	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2018	(2) LIQUIDAT 2018	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
20	**Lloguers**	**284.396,00**	**22.130,42**	**306.526,42**	**295.282,08**	**-11.244,34**	**96,33%**
200	Lloguers terrenys	234.032,00	23.270,69	257.302,69	248.855,68	-8.447,01	96,72%
202	Lloguer edificis i altres const.	40.164,00	-640,27	39.523,73	38.255,40	-1.268,33	96,79%
204	Lloguer de material de transport	10.200,00	-500,00	9.700,00	8.171,00	-1.529,00	84,24%
21	**Reparació, manteniment i conservació**	**520.000,00**	**153.859,42**	**673.859,42**	**546.211,88**	**-127.647,54**	**81,06%**
210	Embelliment i conservació boscos	131.846,00	14.981,43	146.827,43	89.147,84	-57.679,59	60,72%
212	Conservació edificis	121.230,00	92.335,45	213.565,45	176.208,85	-37.356,60	82,51%
213	Conservació maq., instal. i equips	202.197,00	20.828,35	223.025,35	202.379,51	-20.645,84	90,74%
214	Conservació vehicles	48.489,00	22.542,38	71.031,38	59.655,83	-11.375,55	83,99%
216	Conservació equips informàtics	4.000,00	28,77	4.028,77	4.020,25	-8,52	99,79%
219	Reparació i cons. altre immob.	12.238,00	3.143,04	15.381,04	14.799,60	-581,44	96,22%
22	**Manteniment, submin. i altres**	**2.880.628,00**	**280.826,68**	**3.161.454,68**	**2.718.327,54**	**-443.127,14**	**85,98%**
220	Material administratiu	43.644,00	-5.932,92	37.711,08	32.042,07	-5.669,01	84,97%
221	Subministraments	432.167,00	25.687,55	457.854,55	426.826,94	-31.027,61	93,22%
222	Comunicacions	50.000,00	-51,54	49.948,46	45.398,94	-4.549,52	90,89%
223	Col·lectiu persones	121.883,00	1.153,81	123.036,81	117.905,95	-5.130,86	95,83%
224	Primes d'assegurances	47.895,00	2.908,58	50.803,58	46.701,56	-4.102,02	91,93%
225	Tributs	7.500,00	-	7.500,00	6.749,02	-750,98	89,99%
226	Altres serveis	523.108,00	-8.956,00	514.152,00	464.957,98	-49.194,02	90,43%
227	Treb. realitzats per altres empreses	1.654.431,00	266.017,20	1.920.448,20	1.577.745,08	-342.703,12	82,16%
23	**Indemnitzacions per serveis**	**15.608,00**	**-2.112,00**	**13.496,00**	**12.669,83**	**-826,17**	**93,88%**
230	Reembors ament de dietes i desplaçaments	15.608,00	-2.112,00	13.496,00	12.669,83	-826,17	93,88%
2	**Despeses en béns corrents i serveis**	**3.700.632,00**	**454.704,52**	**4.155.336,52**	**3.572.491,33**	**-582.845,19**	**85,97%**

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

El detall de les despeses en “Treballs realitzats per altres empreses” és:

TREBALLS REALITZATS PER ALTRES EMPRESES		PRESSUPOST INICIAL 2018	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2018	(2) LIQUIDAT 2018	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
22700	Treball realitzat per emp. de neteja i sanejament	216.920,00	10.339,96	227.259,96	219.008,60	-8.251,36	96,37%
22704	Fira de Santa Llúcia	12.578,00	14.822,54	27.400,54	27.039,52	-361,02	98,68%
22714	Fira Sant Jordi	2.000,00	-	2.000,00	1.820,40	-179,60	91,02%
22717	Fires i events	260.000,00	13.666,33	273.666,33	194.516,77	-79.149,56	71,08%
22721	Projecte segona diada de sensibilització	1.750,00	-	1.750,00	-	-1.750,00	-
22723	Projecte jardí etnobotànic 1A fase	3.500,00	-	3.500,00	-	-3.500,00	-
22725	Projecte educació ambiental	2.700,00	-	2.700,00	-	-2.700,00	-
22726	Projecte educació coneix l'entorn	1.350,00	-	1.350,00	-	-1.350,00	-
22727	Projecte carisma	7.344,00	1.968,00	9.312,00	6.918,74	-2.393,26	74,30%
22730	Treballs realitzats per emp. de processament de dades	2.474,00	175,70	2.649,70	969,43	-1.680,27	36,59%
22731	Treb. realitzats per la festa major	186.900,00	5.573,24	192.473,24	192.463,98	-9,26	100,00%
22732	Fira medieval	39.550,00	-2.445,05	37.104,95	36.982,73	-122,22	99,67%
22750	Recollida escombraries	279.531,00	-3.203,00	276.328,00	248.824,08	-27.503,92	90,05%
22751	Recollida vidre	71.457,00	1.009,00	72.466,00	72.465,60	-0,40	100,00%
22752	Recollida sel envasos	61.249,00	911,00	62.160,00	62.160,00	-	100,00%
22753	Recollida sel. paper cartró	90.503,00	1.283,00	91.786,00	91.785,84	-0,16	100,00%
22754	Recollida deixalleria i residus industrials	20.808,00	-	20.808,00	14.696,62	-6.111,38	70,63%
22760	Treb. realitzats per empreses d'estudis i treballs tècnics	119.405,00	160.938,21	280.343,21	168.616,73	-111.726,48	60,15%
22790	Altres treballs	274.412,00	60.978,27	335.390,27	239.476,04	-95.914,23	71,40%
227	**Treballs realitzats per altres empreses**	**1.654.431,00**	**266.017,20**	**1.920.448,20**	**1.577.745,08**	**-342.703,12**	**82,16%**

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

2.2.8. Transferències corrents

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

TRANSFERÈNCIES CORRENTS		PRESSUPOST INICIAL 2018	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2018	(2) LIQUIDAT 2018	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
41	**Transferències a entitats públiques**	**37.000,00**	-	**37.000,00**	**37.000,00**	-	**100,00%**
411	Transferències a entitats públiques	37.000,00	-	37.000,00	37.000,00	-	100,00%
44	**A empreses públiques i altres ens públics**	**8.930,00**	**5.178,14**	**14.108,14**	-	**-14.108,14**	**-**
440	Ens públics	8.930,00	-	8.930,00	-	-8.930,00	-
443	Empreses públics. En forma d'entitats	-	5.178,14	5.178,14	-	-5.178,14	-
46	**A corporacions**	**65.717,00**	**12.598,00**	**78.315,00**	**58.949,91**	**-19.365,09**	**75,27%**
462	Corporacions	53.000,00	-	53.000,00	47.538,35	-5.461,65	89,70%
463	A entitats que agrupen comuns	12.717,00	12.598,00	25.315,00	11.411,56	-13.903,44	45,08%
47	**Altres empreses privades**	**3.448,00**	**3.448,00**	**6.896,00**	**4.400,00**	**-2.496,00**	**63,81%**
472	Altres empreses	3.448,00	3.448,00	6.896,00	4.400,00	-2.496,00	63,81%
48	**A famílies i institucions sense fins de lucre**	**319.049,00**	**3.037,00**	**322.086,00**	**305.233,40**	**-16.852,60**	**94,77%**
482	A entitats, subvencions, reunions	319.049,00	3.037,00	322.086,00	305.233,40	-16.852,60	94,77%
4	**Transferències corrents**	**434.144,00**	**24.261,14**	**458.405,14**	**405.583,31**	**-52.821,83**	**88,48%**

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

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

Principi especialitat qualitativa

El Comú suporta diferents despeses per compte de SASECTUR, SAU quan, atenent a la seva naturalesa, s'haurien de classificar com a major aportació comunal a la mateixa i, per tant, ser considerades com a transferències corrents.

En concret, durant l'exercici 2018 s'ha enregistrat amb càrrec al Capítol I de despeses de personal els salaris i la cotització de la Seguretat Social dels pagaments que efectua per compte de la societat per un import de, 50.694 euros i 7.878 euros respectivament, i dins del capítol II de consum de béns corrents i serveis s'han enregistrat despeses corresponents a la societat per import de 80.593 euros.

Informe de control financer de subvencions

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

Insuficient dotació del compte de compensació

Durant l'exercici de 2018, el Comú ha dotat el compte de compensació que regula l'article 19 de la LSEPF amb els fons meritats l'any 2017, per import d'11.412 euros. L'import és el resultat d'aplicar el 0,10% al total de despeses liquidades en aquell exercici.

Aquest criteri no respecta la regulació de la referida Llei la qual requereix la dotació del 0,10% de les despeses incloses en el Pressupost general, s'hagin liquidat o no. Per tant, la dotació efectuada és inferior en 1.174 euros a la que derivaria d'aplicar la regulació normativa.

Per altra banda, la liquidació de 2018 no inclou la dotació al compte de compensació meritada en aquest exercici, per import de 12.730 euros.

2.2.9. 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 2018	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2018	(2) LIQUIDAT 2018	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
60	**Inversions noves**	**587.900,00**	**816.372,41**	**1.404.272,41**	**504.609,99**	**-899.662,42**	**35,93%**
602	Construccions d'altres edificis	230.000,00	77.278,19	307.278,19	261.422,43	-45.855,76	85,08%
603	Instal·lacions tècniques, maq., utillatge, cont.	70.000,00	40.000,00	110.000,00	38.539,15	-71.460,85	35,04%
604	Vehicles	50.000,00	46.897,00	96.897,00	96.061,66	-835,34	99,14%
606	Equip. per a procés d'inf.	50.400,00	4.289,48	54.689,48	30.602,91	-24.086,57	55,96%
607	Altres actuacions	130.000,00	1.395,28	131.395,28	36.384,88	-95.010,40	27,69%
608	Altre immobilitzat material	7.500,00	100.000,00	107.500,00	7.031,21	-100.468,79	6,54%
609	Estudis i projectes inversió	50.000,00	546.512,46	596.512,46	34.567,75	-561.944,71	5,79%
61	**Inversions de reposició**	**574.000,00**	**3.685.503,99**	**4.259.503,99**	**558.534,87**	**-3.700.969,12**	**13,11%**
612	Millora edificis i aparcaments	**-**	200.000,00	200.000,00	**-**	-200.000,00	**-**
617	Millora béns ús públic	574.000,00	3.485.503,99	4.059.503,99	558.534,87	-3.500.969,12	13,76%
64	**Immobilitzat immaterial**	**-**	**4.824,00**	**4.824,00**	**4.824,00**	**-**	**100,00%**
640	Programes informàtics	-	4.824,00	4.824,00	4.824,00	-	100,00%
6	**Inversions reals**	**1.161.900,00**	**4.506.700,40**	**5.668.600,40**	**1.067.968,86**	**-4.600.631,54**	**18,84%**

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

L'estat d'execució dels crèdits destinats a inversions es detalla a continuació:

2018	Import	%
Crèdits inicials	1.161.900,00	20,50%
Crèdits plurianuals	-	-
Crèdits reconduïts i modificacions de pressupost	4.506.700,40	79,50%
Total pressupost	**5.668.600,40**	**100,00%**
Crèdits liquidats	1.067.968,86	
% execució	**18,84%**	

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

2.3. Comptes anuals

Balanç

Núm.dels comptes	ACTIU	Exercici 2018	Exercici 2017
	A) Immobilitzat	**43.556.083,75**	**51.095.624,74**
	I. Inversions destinades a l'ús general	8.587.984,66	7.224.512,03
200	1. Terrenys i béns naturals		
201	2. Infraestructures i altres béns destinats a l'ús general	30.667.785,80	29.304.313,17
202	3. Béns comunals		
208	4. Béns del patrimoni històric, artístic i cultural		
(292)	5. Provisions	-22.079.801,14	-22.079.801,14
	II. Immobilitzacions immaterials	1.362.837,70	1.574.263,74
210	1. Despeses de recerca i desenvolupament	3.037.343,46	3.002.775,71
212	2. Propietat industrial		
215	3. Aplicacions informàtiques	166.171,92	161.347,92
216	4. Propietat intel·lectual		
217	5. Drets sobre béns en règim d'arrendament financer		
(281)	6. Amortitzacions	-1.840.677,68	-1.589.859,89
	III. Immobilitzacions materials	20.908.414,02	29.896.053,76
220,221	1. Terrenys i construccions	51.887.964,94	59.174.953,92
222,223	2. Instal·lacions tècniques i maquinària	232.941,81	232.941,81
224,226	3. Utillatge i mobiliari	401.123,46	401.123,46
227,228,229	4. Altre immobilitzat	4.658.387,10	4.486.152,17
(282)	5. Amortitzacions	-36.272.003,29	-34.399.117,60
23	IV. Inversions gestionades		
	V. Inversions financeres permanents	12.696.767,37	12.400.795,21
250,251,256	1. Cartera de valors a llarg termini	17.209.532,55	16.540.574,55
252,253,257	2. Altres inversions i crèdits a llarg termini	6.173.601,00	4.383.601,00
260,265	3. Fiances i dipòsits constituïts a llarg termini	17.561,52	17.561,52
(297)	4. Provisions	-10.703.927,70	-8.540.941,86
27	**B) Despeses a distribuir en diversos exercicis**		
	C) Actiu circulant	**1.896.607,65**	**1.505.013,89**
	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	981.260,93	1.381.507,67
43	1. Deutors pressupostaris	3.168.506,53	2.878.812,00
44	2. Deutors no pressupostaris	400.284,06	889.975,52
45	3. Deutors per administració de recursos per compte d'altres ens públics		
470,471	4. Administracions públiques		
550,555,558	5. Altres deutors		
(490)	6. Provisions	-2.587.529,66	-2.387.279,85
	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	888.735,51	96.895,01
480,580	V. Ajustaments per periodificació	26.611,21	26.611,21
	Total general actiu (A+B+C):	**45.452.611,40**	**52.600.638,63**

Núm.dels comptes	PASSIU	Exercici 2018	Exercici 2017
	A) Fons propis	**32.919.872,40**	**38.602.116,83**
	I. Patrimoni	31.822.258,30	38.509.798,05
100	1. Patrimoni	31.094.196,74	37.781.736,49
101	2. Patrimoni rebut en adscripció	5.678.719,47	5.678.719,47
103	3. Patrimoni rebut en cessió		
(107)	4. Patrimoni lliurat en adscripció	-4.950.657,91	-4.950.657,91
(108)	5. Patrimoni lliurat en cessió		
11	II. Reserves		
	III. Resultats d'exercicis anteriors		
120	1. Resultats positius d'exercicis anteriors		
(121)	2. Resultats negatius d'exercicis anteriors		
129	IV. Resultats de l'exercici	1.097.614,10	92.318,78
13	**B) Ingressos a distribuir en diversos exercicis**	**3.852.000,00**	**3.959.000,00**
14	**C) Provisions per a riscos i despeses**		
	D) Creditors a llarg termini	**6.113.565,61**	**6.910.508,37**
	I. Emissions d'obligacions i altres valors negociables		
150	1. Obligacions i bons		
155	2. Deutes representats en altres valors negociables		
156	3. Interessos d'obligacions i altres valors		
158,159	4. Deutes en moneda estrangera		
	II. Altres deutes a llarg termini	6.113.565,61	6.910.508,37
170,176	1. Deutes amb entitats de crèdit	6.013.889,64	6.802.077,16
171,173,177	2. Altres deutes		
178,179	3. Deutes en moneda estrangera		
180,185	4. Fiances i dipòsits rebuts a llarg termini	99.675,97	108.431,21
259	III. Desemborsaments pendents sobre accions no exigits		
	E) Creditors a curt termini	**2.567.173,39**	**3.129.013,43**
	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	788.187,52	780.964,23
520,521	1. Préstecs i altres deutes	788.187,52	780.964,23
526	2. Deutes per interessos		
	III. Creditors	1.778.985,87	2.348.049,20
40	1. Creditors pressupostaris	1.145.798,19	1.598.962,13
41	2. Creditors no pressupostaris	489.972,52	469.538,07
45	3. Creditors per administració de recursos per compte d'altres ens públics		
475,476	4. Administracions públiques	135.077,21	134.898,02
523,527,528 529,550,554,559	5. Altres creditors	8.137,95	144.650,98
560,561	6. Fiances i dipòsits rebuts a curt termini		
485,585	IV. Ajustaments per periodificació		
	F) Provisions per a riscos i despeses a curt termini		
495	Provisió per a devolució d'impostos		
	Total general passiu (A+B+C+D+E+F):	**45.452.611,40**	**52.600.638,63**

Font: Comú de Sant Julià de Lòria
(Imports en euros)

Compte del resultat econòmicopatrimonial

DEURE				HAVER			
Comptes	Denominació	Exercici 2018	Exercici 2017	Comptes	Denominació	Exercici 2018	Exercici 2017
	A) Despeses				B) Ingressos		
71	**1. Reducció d'existencies de productes acabats i en curs de fabricació**				**1.Vendes i prestacions de serveis**	**1.708.917,95**	**1.675.747,57**
	2. Aprovisionaments			700, 701,702, 703, 704			
600 (608) (609) 610	a) Consum de mercaderies				a) Vendes		
601, 602 611, 612	b) Consum de primeres matèries i d'altres materials c			705,741,742	b) Prestacions de serveis	1.708.917,95	1.675.747,57
607	c) Altres despeses externes			(708),(709)	c) Devolucions i ràpels sobre vendes		
	3. Despeses de gestió ordinària, de funcionament dels serveis i de prestacions socials	**12.677.141,53**	**12.765.266,47**	71	**2. Augments d'existències de productes acabats i en curs de fabricació**		
	a) Despeses de personal	*4.441.429,91*	*4.405.487,03*				
640, 641	a1) Sous, salaris i similars	3.836.629,99	3.803.667,96		**3.- Ingressos de gestió ordinària**	**3.637.993,36**	**3.392.785,26**
642, 644	a2) Càrregues socials	604.799,92	601.819,07		*a) Ingressos tributaris*	*3.637.993,36*	*3.392.785,26*
645	*b) Prestacions socials*			720	a1) Impostos estatals		
	c) Dotacions per amortitzacions d'immobilitzat i variacions de fons de provisió per a reparacions	*2.123.703,48*	*2.055.147,79*	725	a2) Impostos locals	2.985.168,72	2.893.181,31
				730	a3) Impostos sobre transmissions i actes jurídics documentats	523.209,66	361.772,54
68	c1) Dotacions per a amortitzacions	2.123.703,48	2.055.147,79				
692, (792)	c2) Variació de provisió per a reparacions			732	a4) Impostos especials		
	d) Variació de provisions de tràfic	*270.211,66*	*409.941,57*	733	a5) Impost sobre construcció instal.lació i obres	38.309,16	18.766,96
693, (793)	d1) Variació de provisions d'existències			734	a6) Impost sobre mercaderies indirecte		
675,694, (794),(795)	d2) Variació de provisions i pèrdues de crèdits incobr	270.211,66	409.941,57	735	a7) Cànon STA/FEDA		
				739	a8) Altres impostos		
	e) Altres despeses de gestió	*3.574.172,35*	*3.542.525,67*	740	a9) Taxes prestació serveis o realització d'activitats	91.305,82	119.064,45
62	e1) Serveis exteriors	3.565.742,31	3.537.546,33		a10) Taxes fiscals		
63	e2) Tributs	6.749,02	4.979,34	743	a11) Contribucions especials		
676	e3) Altres despeses de gestió corrent	1.681,02		744	*b) Cotitzacions socials*		
				729			
	f) Despeses financeres i assimilables	*104.638,29*	*121.945,25*		**4.- Altres ingressos en gestió ordinària**	**636.266,09**	**561.887,53**
661, 662 663, 665, 669	f1) Per deutes	104.638,29	121.945,25	773	a) Reintegraments		
				78	b) Treballs realitzats per a l'entitat		
666, 667	f2) Pèrdues per inversions financeres				*c) Altres ingressos de gestió*	*343.105,29*	*259.421,61*
				775,776,777	c1) Ingressos accesoris i altres de gestió corrent	343.105,29	259.421,61
696, 698,699	g) Variació de les provisions de les variacions	2.162.985,84	2.230.219,16	790	c2) Excés de provisions de riscos i despeses		

DEURE				HAVER			
Comptes	Denominació	Exercici 2018	Exercici 2017	Comptes	Denominació	Exercici 2018	Exercici 2017
(796) (798) (799)	financeres			760	d) Ingressos de participacions en capital		
668	h) Diferències negatives de canvi			761, 762	e) Ingressos per valors negociables i de crèdits de l'actiu immobilitzat		
	4.- Transferències corrents	**405.583,31**	**339.924,05**	763,765 769	*f) Altres ingressos i ingressos assimilats*	*293.160,80*	*302.465,92*
650	a) Transferències corrents	405.583,31	339.924,05		f1) Altres interessos	287.775,00	297.620,92
651	b) Subvencions corrents			766	f2) Beneficis per inversions financeres	5.385,80	4.845,00
655	c) Transferències de capital			768	g) Diferències positives de canvi		
656	d) Subvencions de capital						
					5.- Transferències i subvencions	**8.195.089,66**	**7.567.088,94**
	5.- Pèrdues i despeses extraordinàries						
670, 671	a) Pèrdues procedents de l'immobilitzat			750	a) Transferències corrents	6.724.108,64	1.703.312,92
				751	b) Subvencions corrents	67.092,10	34.385,48
674	b) Pèrdues per operacions d'endeutament			755	c) Transferències de capital	1.403.888,92	5.829.390,54
678	c) Despeses extraordinàries						
679	d) Despeses i pèrdues d'altres exercicis				**6. Beneficis i ingressos extraordinaris**	**2.071,88**	
				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		
				779	e) Ingressos i beneficis d'altres exercicis	2.071,88	
	Total Deure	**13.082.724,84**	**13.105.190,52**		**Total Haver**	**14.180.338,94**	**13.197.509,30**
	RESULTAT DE L'EXERCICI Estalvi	**1.097.614,10**	**92.318,78**				

Font: Comú de Sant Julià de Lòria
(Imports en euros)

Quadre de finançament

Fons aplicats	Exercici 2018	Exercici 2017	Fons obtinguts	Exercici 2018	Exercici 2017
1. Recursos aplicats en operacions de gestió	**11.093.265,17**	**11.102.903,93**	1. Recursos procedents d'operacions de gestió	**14.966.679,67**	**9.544.199,12**
a) Reducció d'existències de productes acabats i en curs de	0,00	0,00	a) Vendes	0,00	0,00
b) Aprovisionaments	0,00	0,00	b) Augment d'existències de productes acabats i en curs de fabricació	0,00	0,00
c) Serveis exteriors	3.565.742,31	3.537.546,33			
d) Tributs	6.749,02	4.979,34	c) Impostos directes i cotitzacions socials	2.985.168,72	2.893.181,31
e) Despeses de personal	4.441.429,91	4.405.487,03	d) Impostos indirectes	561.518,82	380.539,50
f) Prestacions socials especials	0,00	0,00	e) Taxes, preus públics i contribucions	1.800.223,77	1.794.812,02
g) Transferències i subvencions	405.583,31	339.924,05	f) Transferències i subvencions	6.791.200,74	1.737.698,40
h) Despeses financeres	104.638,29	121.945,25	g) Ingressos financers	293.160,80	302.465,92
i) Altres pèrdues de gestió corrent i despeses excepcionals	1.681,02	0,00	h) Altres ingressos de gestió corrent i ingressos excepciona	238.177,17	152.421,61
j) Dotació per a les provisions d'actius circulants	2.567.441,31	2.693.021,93	i) Provisions aplicades d'actius circulants	2.297.229,65	2.283.080,36
			2. Aportacions a fons patrimonial	**0,00**	**0,00**
2. Pagaments pendents d'aplicació	**0,00**	**0,00**	a) Ampliacions a l'aportació	0,00	0,00
3. Despeses de formalització de deutes	**0,00**	**0,00**	3. Subvencions de capital	**1.403.888,92**	**5.829.390,54**
4. Adquisicions i altres altes d'immobilitzat	**3.526.926,86**	**2.255.670,80**	4. Cobraments pendents d'aplicació	**0,00**	**0,00**
a) Destinats a l'ús general	594.919,75	328.918,08	5. Increments directes de patrimoni	**0,00**	**0,00**
b) Immobilitzacions immaterials	39.391,75	41.075,04	a) En adscripció	0,00	0,00
c) Immobilitzacions materials	433.657,36	387.864,30	b) En cessió	0,00	0,00
d) Inversions gestionades	0,00	0,00	c) Altres aportacions d'ens matrius	0,00	0,00
e) Immobilitzacions financeres	2.458.958,00	1.497.813,38	6. Deutes a llarg termini	**5.073,86**	**58.418,98**
5. Disminucions directes del patrimoni	**0,00**	**0,00**	a) Empréstits i passius anàlegs	0,00	0,00
a) En adscripció	0,00	0,00	b) Préstecs rebuts	0,00	0,00
b) En cessió	0,00	0,00	c) Altres conceptes	5.073,86	58.418,98
			7. Alienacions i altres baixes d'immobilitzat	**0,00**	**0,00**
6. Cancel·lació o traspàs a curt de deutes a llarg	**802.016,62**	**786.375,23**	a) Destinats a l'ús general	0,00	0,00
a) Empréstits i altres passius	0,00	0,00	b) Immobilitzacions immaterials	0,00	0,00
b) Per préstecs rebuts	788.187,52	782.991,16	c) Immobilitzacions materials	0,00	0,00
c) Altres conceptes	13.829,10	3.384,07	d) Immobilitzacions financeres	0,00	0,00
7. Provisions per riscos i despeses	**0,00**	**0,00**	8. Cancel·lació anticipada o traspàs a curt termini d'immobilitzacions financeres	**0,00**	**0,00**
TOTAL APLICACIONS	15.422.208,65	14.144.949,96	TOTAL ORIGENS	16.375.642,45	15.432.008,64
EXCES D'ORÍGENS SOBRE APLICACIONS (AUGMENT DEL CAPITAL CIRCULANT)	**953.433,80**	**1.287.058,68**	**EXCES D'APLICACIONS SOBRE ORÍGENS (DISMINUCIÓ DEL CAPITAL CIRCULANT)**		

Font: Comú de Sant Julià de Lòria
(Imports en euros)

VARIACIÓ DEL CAPITAL CIRCULANT	Exercici 2018		Exercici 2017	
	AUGMENTS	DISMINUCIONS	AUGMENTS	DISMINUCIONS
1. Existències	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
2. Deutors	**89.444,72**	**489.701,50**	**120.559,80**	**258,26**
a) Pressupostaris	89.444,72		120.559,80	
b) No pressupostaris		489.701,50		258,26
c) Per administració de recursos d'altres ens				
3. Creditors	**453.163,94**	**20.603,60**	**5.916,66**	**834.263,78**
a) Pressupostaris	453.163,94			834.263,78
b) No pressupostaris		20.603,60	5.916,66	
c) Per administració de recursos d'altres ens				
4. Inversions financeres temporals	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
5. Empréstits i altres deutes a curt termini	**134.271,75**	**0,00**	**1.971.600,09**	**0,00**
a) Empréstits i altres emissions				
b) Préstecs rebuts i altres conceptes	134.271,75		1.971.600,09	
6. Altres comptes no bancaris	**0,00**	**4.982,01**	**4.849,91**	**0,00**
7. Tresoreria	**791.840,50**	**0,00**	**16.736,73**	**0,00**
8. Ajustaments per periodificació	**0,00**	**0,00**	**1.917,53**	**0,00**
TOTAL	**1.468.720,91**	**515.287,11**	**2.121.580,72**	**834.522,04**
TOTAL VARIACIÓ DEL CAPITAL CIRCULANT	**953.433,80**		**1.287.058,68**	

Font: Comú de Sant Julià de Lòria
(Imports en euros)

Nota conciliant el resultat comptable de l'exercici amb els recursos procedents de les operacions

COMÚ DE SANT JULIÀ DE LÒRIA

CORRECCIONS EN EL RESULTAT DE L'EXERCICI 2018

La conciliació entre el saldo del compte de perdues i guanys i els recursos procedents de les operacions mostrats en el quadre finançament, és la següent:

Recursos obtingut/aplicats a les operacions		**3.873.414,50**
+	Beneficis procedents de l'immobilitzat	
+	Subvencions de capital trasp. Al resultat de l'exercici	107.000,00
+	Ingressos i beneficis d'altres exercicis	
+	Tranferències de capital	1.403.888,92
+	Ingressos extraordinaris	
-	Dotació amortització immobilitzat	-2.123.703,48
-	Variació provisions grans reparacions	
-	Variació provisions per depreciació d'inversions financeres	-2.162.985,84
-	Pèrdues procedents de l´immobilitzat material	
-	Correcció d'amortització acumulada anys anteriors	
-	Despeses extraordinàries	
Resultat de l'exercici (estalvi)		**1.097.614,10**

Font: Comú de Sant Julià de Lòria
(Imports en euros)

La disposició addicional quarta de la Llei 18/2017, del 20 d'octubre, qualificada de transferències als comuns que va entrar en vigor l'1 de gener de 2018 estableix que "*Els comuns han d'aplicar, en el termini de tres anys a comptar de l'entrada en vigor d'aquesta Llei, les Normes internacionals de comptabilitat del sector públic (NICSP), elaborades per la Federació Internacional de Comptables (IFAC), a través de la Junta de Normes comptables internacionals per al sector Públic (IPSASB)*". El Comú haurà d'adequar i presentar la seva liquidació de comptes d'acord amb les NICSP per aquells exercicis posteriors al que preveu la mateixa.

2.3.1. Immobilitzat

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

Gestió comptable del patrimoni

Compte	Descripció compte	Saldo Inicial	Altes	Baixes	Traspassos	Saldo	Amortització anyal
201	Infrastructures i altres béns destinats a l'ús general	29.304.313,17	594.919,75	0,00	768.552,88	30.667.785,80	87.001,49
210	Despeses de recerca i desenvolupament	3.002.775,71	34.567,75	0,00	0,00	3.037.343,46	249.736,08
215	Aplicacions informàtiques	161.347,92	4.824,00	0,00	0,00	166.171,92	2.204,30
220	Terrenys i béns naturals	9.429.863,52	0,00	0,00	0,00	9.429.863,52	0,00
221	Construccions	49.745.090,40	261.422,43	0,00	-7.548.411,41	42.458.101,42	1.517.280,47
222	Instal.lacions tècniques	130.692,20	0,00	0,00	0,00	130.692,20	2.752,99
223	Maquinària	102.249,61	0,00	0,00	0,00	102.249,61	0,00
226	Mobiliari	401.123,46	0,00	0,00	0,00	401.123,46	0,00
227	Equips per a processaments d'informació	525.660,12	30.602,91	0,00	0,00	556.263,03	42.525,24
228	Elements de transport	1.250.393,05	96.061,66	0,00	0,00	1.346.454,71	82.481,99
229	Altre immobilitzat material	2.710.099,00	45.570,36	0,00	0,00	2.755.669,36	139.720,92
	Total		1.067.968,86	0,00	-6.779.858,53		2.123.703,48

Font: Comú de Sant Julià de Lòria
(Imports en euros)

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

Deficiències i errades en la comptabilització i registre d'inversions

De la revisió del registre comptable de l'immobilitzat comunal i de la seva comparació amb la subadministració del mateix, el suport documental i la realitat física, es posen de manifest deficiències i errades següents:

Així, el Comú manté com a despeses de recerca i desenvolupament les despeses d'honoraris de redacció de projectes de construcció i els honoraris d'estudis de plans especials urbanístics. Les normes de valoració del PGCP estableixen que cal considerar major cost de les construccions els honoraris facultatius suportats per la redacció del projecte i la direcció d'obra. Per aquest motiu, el Comú ha de reclassificar a comptes de l'immobilitzat material o inversions destinades a l'ús general, incrementant el cost de les inversions, els imports recollits en aquest compte per projectes que s'hagin executat, estiguin executant-se o es prevegi que s'executaran properament. Els imports restants s'han de considerar despesa de l'exercici en el qual s'han suportat pel que procedeix la seva regularització. En aquest sentit, l'immobilitzat del Comú inclou actius per import de 949.696 euros que corresponen a treballs realitzats per projectes que finalment no s'han dut a terme i que s'haurien d'haver imputat al compte de resultats economicopatrimonial en no constituir part del cost d'un bé en condicions de funcionament.

Igualment, els estats de l'immobilitzat del Comú mantenen enregistrades operacions en els comptes de l'immobilitzat immaterial que no es corresponen a la seva naturalesa. El valor net comptable de les operacions que s'han detectat era, al 31 de desembre, de 298.055 euros.

S'observen béns activats en exercicis anteriors per import de 2.817.116 euros que no s'estan amortitzant i que es troben en funcionament.

D'altra banda, l'immobilitzat del Comú també inclou el cost de les obres d'acondicionament de l'abocador ubicat a l'antic Camp de Tir per import de 252.392 euros. Aquests actius formen part dels béns cedits a Camprabassa i haurien de figurar a fons propis com a patrimoni lliurat en cessió.

Manual de procediments d'immobilitzat

El Comú hauria de disposar d'un manual de procediments que regulés els criteris d'activació del mateix i el que s'hauria de seguir per donar-los de baixa o els que derivin de la seva cessió o adscripció, així com els criteris d'amortització. El Comú disposa d'un manual, anterior al PGCP. Es recomana la seva actualització per adequar-lo a les previsions d'aquesta norma.

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 10% i un 100% anual, existint-ne d'altres per les que no es practica la referida correcció.

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

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

2.3.2. Immobilitzat financer i variació d'actius

El quadre de moviments de l'immobilitzat financer es resumeix així:

Descripció	Saldo a 31/12/2017	Altes	Baixes	Traspassos	Saldo a 31/12/2018
Cartera de valors a llarg termini	16.540.574,55	668.958,00	-	-	17.209.532,55
Altres inversions i crèdits a llarg termini	4.383.601,00	1.790.000,00	-	-	6.173.601,00
Fiances i dipòsits constituïts a llarg termini	17.561,52	-	-	-	17.561,52
Provisions	-8.540.941,86	-2.162.985,84	-	-	-10.703.927,70
Total	**12.400.795,21**	**295.972,16**	**-**	**-**	**12.696.767,37**

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

L'epígraf d'inversions financeres per participació en el capital d'altres entitats inclou a 31 de desembre de 2018 la següent composició:

Entitat	% participació	Import de la participació	Provisions	Import net	Patrimoni net (*)
Sasectur	100,00%	2.140.889,62	-1.983.866,20	157.023,42	81.977,61
Camprabassa	88,07%	13.197.337,91	-7.227.808,87	5.969.529,04	5.700.737,63
Semtee	0,05%	17.522,24		17.522,24	21.210,48
Mútua Elèctrica	8,51%	309.521,23		309.521,23	714.119,59
Catsa	0,09%	1.262,13		1.262,13	4.567,33
Escola Bressol Laurèdia	100,00%	1.542.999,42	-1.492.253,77	50.745,65	89.467,03
Prom. Eco i Tur. St. Julià	100,00%				-
Total		**17.209.532,55**	**-10.703.928,84**	**6.505.603,71**	

(*) Patrimoni net que deriva dels comptes retuts de les entitats participades valorats d'acord al percentatge de participació que ostenta el Comú. En el cas de Camprabassa, el valor del patrimoni està subjecte a allò que s'assenyala en el punt següent.
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)

L'epígraf d'altres inversions i crèdits a llarg termini inclouen diferents préstecs atorgats pel Comú a la SOCIETAT EXPLOTADORA DEL CAMP DE NEU DE LA RABASSA,

S.A. (CAMPRABASSA, SA), en el període compres entre el gener de 2016 i el mes d'octubre de 2018, per un import conjunt de 6.173.601 euros.

De la revisió d'aquest apartat s'han posat de manifest les següents incidències:

Registre de participacions

El Comú no ha enregistrat el valor d'adquisició de la societat "Promoció econòmica i turística de Sant Julià de Lòria, S.A.U.", de la qual el Comú n'és el soci únic i que presenta un capital social de 3.000 euros.

Cal indicar que no s'han retut comptes d'aquesta societat al Tribunal, pel que no ens podem manifestar de la regularitat dels mateixos ni dels efectes sobre els comptes comunals.

Viabilitat de CAMPRABASSA, SA

L'any 2008, el Comú va enregistrar una ampliació del capital social de la societat explotadora del Camp de Neu de la Rabassa, SA (CAMPRABASSA, SA) en 11.315.115 euros, que es va dur a terme mitjançant l'aportació d'una concessió d'un dret d'ús privatiu temporal i dret d'explotació comercial, per un període de 50 anys, sobre terrenys i altres béns i drets de titularitat comunal integrats en el projecte anomenat Naturlàndia.

L'import de l'operació es va obtenir per taxació efectuada per un expert independent.

L'esmentada taxació va tenir per finalitat determinar l'anomenat valor raonable de mercat, el qual s'ha obtingut després d'estimar el cost de reposició a nou dels béns i dels drets minorats per la depreciació resultant pel deteriorament físic i obsolescència dels mateixos. Com indica el mateix treball de taxació, el criteri de valoració emprat és aplicable en el supòsit que els guanys previstos de l'activitat siguin suficients per generar el reemborsament de la inversió i produint-ne una justa rendibilitat d'aquesta i de l'adient capital circulant net.

Durant l'exercici 2011 es va procedir a una ampliació de capital de la qual el Comú ha fet aportacions per import de 2.005.005 euros. Derivat d'aquesta ampliació, la participació del Comú en el capital social va quedar fixada en el 88,13%. En data 29 de gener del 2014 es va escripturar una nova ampliació de capital per un import global de 698.460 euros, passant la participació del Comú al 84,52%.

En data 29 de juny de 2015 es va procedir a una ampliació de capital amb compensació de determinats crèdits per un import total de 5.141.691 euros, passant la participació de Comú al 88,06%.

Cal indicar que la valoració de la societat està condicionada per la incertesa significativa sobre la capacitat de la societat per continuar amb les seves operacions, la qual vindrà determinada pel compliment del pla de negoci actualitzat que la societat ha realitzat, pel recolzament financer que pugui rebre de l'entitat comunal com a soci majoritari. En aquest sentit la societat ha presentat, a la data del seu darrer tancament, un patrimoni net inferior al 50% de la xifra de capital social pel que 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, pel que es trobaria en causa de dissolució, així mateix la societat ha presentat en els darrers exercicis resultats negatius, presentant un fons de maniobra negatiu de 7,9 milions d'euros a 31 de desembre de 2018 i de 5,4 milions d'euros a 31 de desembre de 2017, i l'activitat d'explotació no ha generat recursos suficients per fer front a les obligacions que li han vençut en l'exercici revisat, fets que podrien qüestionar la seva viabilitat futura o condicionar-la al suport dels seus accionistes.

La manca de capacitat de generar recursos per part de la Societat pot condicionar la recuperació pel Comú dels préstecs que li han estat atorgats per import, en conjunt, de 6.173.601 euros.

Insuficient dotació per depreciació de les societats participades

La provisió per depreciació efectuada pel Comú sobre les seves societats participades és insuficient en 343.837 euros a la que correspondria atenent la situació patrimonial de les mateixes.

Així, la societat CAMPRABASSA, SA, estaria sobrevalorada en 268.792 euros i la societat SASECTUR estaria sobrevalorada en 75.046 euros segons les xifres que es desprenen dels comptes anuals.

2.3.3. Deutors, vendes i ingressos

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

Descripció	Saldo a 31/12/2018	Saldo a 31/12/2017	Variació
Deutors per drets reconeguts. Corrent	791.879,28	701.783,40	90.095,88
Deutors per drets reconeguts. Tancats	2.446.718,80	2.384.197,03	62.521,77
Drets anul·lats de pressupostos tancats	-70.091,55	-207.168,43	137.076,88
Deutors no pressupostaris	400.284,06	889.975,52	-489.691,46
Provisió per insolvències	-2.587.529,66	-2.387.279,85	-200.249,81
Total	**981.260,93**	**1.381.507,67**	**-400.246,74**

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

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

Manca de procediments de gestió de cobrament

El Comú no du a terme procediments de cobrament quan el deutor ha excedit el termini legal per a fer efectiu el deute tributari o d'altres ingressos de dret públic. Així, no consten que es dictin els procediments de constrenyiment que preveu l'article 105 del decret legislatiu, del 21-02-2018 de publicació del text refós de la Llei 21/2014 de bases de l'ordenament tributari. L'anterior comporta que puguin haver prescrit drets pendents de cobrament per un import de 896.284 euros.

Aquests fets poden ser constitutius de responsabilitats en els termes que preveu l'article 102.b) de la LFC.

Saldo deutor del Govern d'Andorra

Figura entre el pendent de cobrament del Comú un saldo de 400.000 euros el qual prové del conveni de col·laboració de data 29 de maig de 2009 subscrit amb el Govern d'Andorra relacionat amb l'ordenació urbanística dels entorns de la plaça major de Sant Julià de Lòria.

Aquest saldo no ha estat reconegut pel Govern en la resposta a la circularització efectuada pel que poden existir dubtes sobre la seva cobrabilitat. Cal indicar que el Comú té dotada una provisió per atendre una possible insolvència d'aquest saldo.

2.3.4. Tresoreria i comptes financers

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

SITUACIÓ DE LA TRESORERIA	
Saldo inicial a 01-01-2018	**-44.816,76**
Cobraments pressupostàris	**13.829.944,54**
Andbank	756.022,28
Vallbanc	48.467,79
Crèdit Andorra	11.466.866,80
Banca Mora	875.070,05
Banc Sabadell	683.517,62
Cobraments extrapressupostàris	0,00
Pagaments pressupostaris	**12.843.612,84**
Andbanc	735.434,43
Banca Privada d'Andorra	20.024,28
Crèdit Andorra	10.419.475,28
Banca Mora	662.756,42
Banc Sabadell	1.005.922,43
Pagaments extrapressupostàris	68.729,73
Saldo final a 31-12-2018	**872.785,21**

Font: Comú de Sant Julià de Lòria
(Imports en euros)

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

Descripció	Saldo a 31/12/2018	Saldo a 31/12/2017	Variació
Caixa	15.950,30	2.101,95	13.848,35
Crèdit Andorrà	487.166,75	-	487.166,75
Morabanc	233.550,80	21.237,17	212.313,63
Banca Privada	-	-	-
Banc Sabadell d'Andorra	55.529,39	27.934,20	27.595,19
Andbanc	61.039,11	40.451,26	20.587,85
Vallbanc	35.499,16	7.055,65	28.443,51
Compte control pagaments agrupats	-	-1.885,22	1.885,22
Total	**888.735,51**	**96.895,01**	**791.840,50**

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

De la revisió d'aquests apartats s'extreuen les observacions següents:

Incorrecta preparació del compte de gestió de la tresoreria

El compte de gestió de la tresoreria que ha retut el Comú presenta deficiències que provoquen que no sigui reflex de les operacions de cobrament i de pagaments, pressupostaris i no pressupostaris, que s'han produït durant l'exercici. Així, el saldo inicial no es correspon amb les existències a l'inici de l'exercici, el saldo final no inclou els saldos de la caixa en metàl·lic i s'han registrat com operacions pressupostàries el conjunt de cobraments i pagaments efectuats a través de les entitats financeres.

Pagaments mitjançant targetes de crèdit

Els pagaments realitzats amb targetes de crèdit no segueixen, en el moment d'efectuar-se, el procediment i les fases previstes per la LGFP, si bé són objecte d'una regularització a posteriori. Es recomana l'adopció d'un procediment per la utilització d'aquest sistema de pagament que s'ajusti a les previsions d'aquella Llei.

2.3.5. Fons propis

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

Descripció	Saldo a 31/12/2017	Resultat exercici	Altes	Baixes	Traspassos	Saldo a 31/12/2018
Patrimoni	37.781.736,49	-	-	-6.779.858,53	92.318,78	31.094.196,74
Patrimoni rebut en adscripció	5.678.719,47	-	-	-	-	5.678.719,47
Resultat de l'exercici	92.318,78	1.097.614,10	-	-	-92.318,78	1.097.614,10
Patrimoni lliurat en cessió	-4.950.657,91	-	-	-	-	-4.950.657,91
Total	**38.602.116,83**	**1.097.614,10**	-	**-6.779.858,53**	-	**32.919.872,40**

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

L'import donat de baixa tant de patrimoni com de l'immobilitzat per import de 6.779.858 euros correspon a l'esmena de l'error que el Comú va cometre l'exercici 2017 com s'indica a l'informe de fiscalització de l'exercici 2017.

2.3.6. Ingressos a distribuir en diferents exercicis

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

Descripció	Saldo a 31/12/2017	Altes	Baixes	Traspassos	Saldo a 31/12/2018
Subv. de capital d'altres sectors	3.959.000,00	-	-107.000,00	-	3.852.000,00
Total	**3.959.000,00**	**-**	**-107.000,00**	**-**	**3.852.000,00**

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

2.3.7. Endeutament i passius financers

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

DESPESES FINANCERES		PRESSUPOST INICIAL 2018	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2018	(2) LIQUIDAT 2018	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
31	**De préstecs**	**74.049,00**	**-0,23**	**74.048,77**	**74.048,42**	**-0,35**	**100,00%**
310	Interessos de préstecs	74.049,00	-0,23	74.048,77	74.048,42	-0,35	100,00%
32	**Línies de crèdit**	**99.500,00**	**-17.893,79**	**81.606,21**	**20.581,17**	**-61.025,04**	**25,22%**
320	Interessos línies de crèdit	99.500,00	-17.893,79	81.606,21	20.581,17	-61.025,04	25,22%
34	**De dipòsits, fiances i altres**	**20.000,00**	**-**	**20.000,00**	**12.831,98**	**-7.168,02**	**64,16%**
349	Comissions serveis bancàries	20.000,00	-	20.000,00	12.831,98	-7.168,02	64,16%
3	**Despeses financeres**	**193.549,00**	**-17.894,02**	**175.654,98**	**107.461,57**	**-68.193,41**	**61,18%**

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

PASSIUS FINANCERS		PRESSUPOST INICIAL 2018	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2018	(2) LIQUIDAT 2018	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
90	**Amortització deute públic**	**780.964,00**	**0,23**	**780.964,23**	**780.964,23**	**-**	**100,00%**
900	Amortització deute públic	780.964,00	0,23	780.964,23	780.964,23	-	100,00%
9	**Passius financers**	**780.964,00**	**0,23**	**780.964,23**	**780.964,23**	**-**	**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:

ANÀLISI DE LA QUANTITAT MÀXIMA D'ENDEUTAMENT	2018 31/12/2018 FORMALITZAT	2018 31/12/2018 DISPOSAT	2017 31/12/2017 FORMALITZAT	2017 31/12/2017 DISPOSAT
Total deute amb entitats de crèdit	10.302.077	6.802.077	11.083.041	7.718.511
Deute per avals	1.017.451	1.001.130	1.082.033	1.053.223
Deute Societats Publiques	8.211.054	7.709.696	8.715.594	8.213.563
Total Endeutament	19.530.582	15.512.903	20.880.668	16.985.296
	2018	2018	2017	2017
Ingressos totals liquidats 2014			12.229.104	12.229.104
Ingressos totals liquidats 2015	12.548.740	12.548.740	12.548.740	12.548.740
Ingressos totals liquidats 2016	13.327.010	13.327.010	13.327.010	13.327.010
Ingressos totals liquidats 2017	13.056.124	13.056.124		
Mitjana dels ingressos liquidats	**12.977.291**	**12.977.291**	**12.701.618**	**12.701.618**
Total endeutament	-19.530.582	**-15.512.903**	-20.880.668	-16.985.296
(Ingressos alienació del Patrimoni)	0	0	0	0
TOTAL BASE	12.977.291	12.977.291	12.701.618	12.701.618
Càrrega financera	1.697.855	1.697.855	1.440.648	1.440.648
Endeutament a c/t	2.000.000	1.072.434	800.000	0
QUANTITAT MÀXIMA D'ENDEUTAMENT:				
200% de la BASE	25.954.583	25.954.583	25.403.236	25.403.236
Total endeutament	19.530.582	15.512.903	20.880.668	16.985.296
% Endeutament	75%	60%	82%	67%
Diferència	6.424.001	10.441.679	4.522.568	8.417.940
QUANTITAT MÀXIMA DE CÀRREGA FINANCERA				
20% de la BASE	2.595.458	2.595.458	2.540.324	2.540.324
Total càrrega financera	1.697.855	1.697.855	1.440.648	1.440.648
% Càrrega financera	65%	65%	57%	57%
Diferència	897.603	897.603	1.099.676	1.099.676
QUANTITAT MÀXIMA D'ENDEUTAMENT A C/T				
40% de la BASE	5.190.917	5.190.917	5.080.647	5.080.647
Total endeutament a c/t	2.000.000	1.072.434	800.000	0
% Endeutament a c/t	39%	21%	16%	0%
Diferència	3.190.917	4.118.483	4.280.647	5.080.647

Font: Comú de Sant Julià de Lòria
(Imports en euros)

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

Endeutament comunal

Es presenta a continuació l'estat de l'endeutament a 31 de desembre de 2018, 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	2015	2016	2017
Ingressos totals liquidats	12.548.739	13.327.010	13.056.124
- Capítol IX Passius financers (ingressos)	-	-	-
- Capítol VI Alienació d'inversió	-	-	-
Ajustaments	98.733	21.512	34.385
Total	12.647.472	13.348.522	13.090.509
Mitjana base de càlcul	**13.028.834**		

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

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

	Càlcul sobre imports disposats	Càlcul sobre imports formalitzats	Paràmetres de control segons la LFC
Mitjana base de càlcul	***13.028.834***	***13.028.834***	
Endeutament bancari del Comú	6.802.078	10.302.078	
Deute per avals de préstecs	660.104	660.104	
Deute per avals de pòlisses	341.084	358.207	
Endeutament entitats participades	7.703.174	8.210.257	
Endeutament total	**15.506.440**	**19.530.646**	
% sobre base de càlcul	**119,02%**	**149,90%**	**Màxim 200%**
Càrrega financera del Comú	875.594	875.594	
Càrrega financera entitats participades	743.724	743.724	
Càrrega financera total	**1.619.318**	**1.619.318**	
% sobre base de càlcul	**12,43%**	**12,43%**	**Màxim 20%**
Endeutament a curt termini del Comú	-	3.500.000	
Endeutament a curt termini entitats participades	2.834.772	3.341.855	
Endeutament a curt termini	**2.834.772**	**6.841.855**	
% sobre base de càlcul	**21,76%**	**52,51%**	**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	6.802.078	6.802.078
- Comptabilitzat a llarg termini	6.013.890	6.013.890
- Comptabilitzat a curt termini	788.188	788.188
Endeutament del Comú a curt termini	-	3.500.000
Deute per avals de préstecs	660.104	660.104
Deute per avals de pòlisses	341.084	358.207
Endeutament de Camprabassa, SA a llarg termini (88,06%)	4.868.402	4.868.402
- Comptabilitzat a llarg termini	4.407.344	4.407.344
- Comptabilitzat a curt termini	461.058	461.058
Endeutament de Camprabassa, SA a curt termini (88,06%)	2.515.570	2.641.855
Proveïdors d'immobilitzat de Camprabassa, SA (88,06%)	-	-
Proveïdors ajornats a curt termini Camprabassa, SA (88,06%)	-	-
Endeutament de SASECTUR, SAU a llarg termini (100%)	-	-
- Comptabilitzat a llarg termini	-	-
- Comptabilitzat a curt termini	-	-
Endeutament de SASECTUR, SAU a curt termini (100%)	192.919	500.000
Proveïdors d'immobilitzat de SASECTUR, SAU (100%)	-	-
Endeutament de l'Escola Bressol Laurèdia, SAU a llarg termini (100%)	-	-
- Comptabilitzat a llarg termini	-	-
- Comptabilitzat a curt termini	-	-
Endeutament de l'Escola Bressol Laurèdia, SAU a curt termini (100%)	126.283	200.000
Endeutament de Promoció Econòmica i Turística de Sant Julià de Lòria, SLU a llarg termini (100%)	-	-
- Comptabilitzat a llarg termini	-	-
- Comptabilitzat a curt termini	-	-
Endeutament de Promoció Econòmica i Turística de Sant Julià de Lòria, SLU a curt termini (100%)	-	-
Endeutament de la Mútua elèctrica de Sant Julià de Lòria a llarg termini (8,51%)	-	-
- Comptabilitzat a llarg termini	-	-
- Comptabilitzat a curt termini	-	-
Endeutament de la Mútua elèctrica de Sant Julià de Lòria a curt termini (8,51%)	-	-
Total endeutament	**15.506.440**	**19.530.646**
Comú, capítol 3 liquidació despeses interessos préstecs i comptes	94.630	94.630
Comú, capítol 9 liquidació despeses préstecs	780.964	780.964
Despeses financeres de Camprabassa, SA (88,06%)	229.174	229.174
Amortització de préstecs de Camprabassa, SA (88,06%)	480.225	480.225
Amortització proveïdors d'immobilitzat de Camprabassa, SA (88,06%)	-	-
Despeses financeres de SASECTUR, SAU (100%)	6.978	6.978
Amortització de préstecs de SASECTUR, SAU (100%)	-	-
Amortització proveïdors d'immobilitzat de SASECTUR, SAU (100%)	6.511	6.511
Despeses financeres de l'Escola Bressol Laurèdia, SAU (100%)	4.615	4.615
Amortització de préstecs de l'Escola Bressol Laurèdia, SAU (100%)	16.221	16.221
Despeses financeres de Promoció Econòmica i Turística de Sant Julià de Lòria, SLU (100%)	-	-
Amortització de préstecs de Promoció Econòmica i Turística de Sant Julià de Lòria, SLU (100%)	-	-
Despeses financeres de la Mútua elèctrica de Sant Julià de Lòria (8,51%)	-	-
Amortització de préstecs de la Mútua elèctrica de Sant Julià de Lòria (8,51%)	-	-
Total càrrega financera	**1.619.318**	**1.619.318**
Endeutament del Comú a curt termini	-	3.500.000
Endeutament de Camprabassa, SA a curt termini (88,06%)	2.515.570	2.641.855
Proveïdors ajornats a curt termini Camprabassa, SA (88,06%)	-	-
Endeutament de SASECTUR, SAU a curt termini (100%)	192.919	500.000
Endeutament de l'Escola Bressol Laurèdia, SAU a curt termini (100%)	126.283	200.000
Endeutament de Promoció Econòmica i Turística de Sant Julià de Lòria, SLU a curt termini (100%)	-	-
Endeutament de la Mútua elèctrica de Sant Julià de Lòria a curt termini (8,51%)	-	-
Total endeutament a curt termini	**2.834.772**	**6.841.855**

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

Cal advertir que el Tribunal no ha tingut en compte els efectes sobre els indicadors anteriors de l'endeutament de la societat PROMOCIÓ ECONÒMICA I TURÍSTICA DE SANT JULIÀ DE LÒRIA, SLU per no haver disposat d'informació relativa als seus estats i comptes anuals.

De l'anàlisi anterior en resulten les incidències següents:

Càlcul de l'endeutament

L'endeutament total que mostra el Comú, recollit en el seu compte d'endeutament, en relació al que resultaria d'aplicar els conceptes previstos a la LFC, és superior en 6.463 euros prenent com a base els imports disposats.

La càrrega financera que mostra el Comú recollida en el seu compte d'endeutament és superior en 78.537 euros a la que resultaria d'aplicar els conceptes previstos en la LFC.

L'endeutament que mostra el Comú recollit en el seu compte d'endeutament a curt termini és inferior en 1.762.338 euros prenent com a base els imports disposats i en 4.841.855 euros si es compara amb les quantitats formalitzades. Aquesta diferència és deguda bàsicament, a què el Comú no ha considerat en el curt termini determinades operacions de Camprabassa, SA i de les societats dependents.

Ratis excedits

El Comú ha excedit el seu nivell d'endeutament a curt termini en 1.630.321 euros considerant els imports formalitzats. Aquests fets són contraris a l'establert a l'article 47.3 de la LFC.

2.3.8. Creditors

Aquesta rúbrica comptable presenta el següent detall a 31 de desembre de 2018:

Descripció	Saldo a 31/12/2018	Saldo a 31/12/2017	Variació
Creditors pressupostaris	1.145.798,19	1.598.962,13	-453.163,94
Creditors no pressupostaris	489.972,52	469.538,07	20.434,45
Administracions públiques	135.077,21	134.898,02	179,19
Altres creditors	8.137,95	3.155,94	4.982,01
Creditors a curt termini	**1.778.985,87**	**2.206.554,16**	**-427.568,29**

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

2.4. Estat del romanent de tresoreria

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

ESTAT DE ROMANENT DE TRESORERIA		Saldo a 31-12-2018			Saldo a 31-12-2017
1 (+) Drets pendents de cobrament		**936.241,19**			**1.341.609,68**
(+) Del pressupost corrent	791.749,58		701.783,40		
(+) De pressupostos tancats	2.376.627,25		2.177.028,60		
(+) D'operacions no pressupostàries	355.394,02		850.077,53		
(-) De cobrament dubtòs	-2.587.529,66		-2.387.279,85		
(-) Drets cobrats pendents d'aplicació definitiva					
2 (-) Obligacions pendents de pagament		**1.277.372,36**			**1.848.604,46**
(+) Del pressupost corrent	1.145.797,19		1.598.962,13		
(+) De pressupostos tancats	1,00		-		
(+) D'operacions no pressupostàries	131.574,17		249.642,33		
(-) Obligacions pagades pendents d'aplicació definitiva					
3 (+) Fons líquids de tresoreria		**888.735,51**			**96.895,01**
I Romanent de tresoreria afectat			4.522.233,53	-	4.712.894,53
II Romanent de tresoreria no afectat			-3.974.629,19	-	-5.122.994,30
III Romanent de tresoreria total	(1-2+3) = (I+II)	**547.604,34**		-	**410.099,77**

Font: Comú de Sant Julià de Lòria
(Imports en euros)

El romanent de tresoreria és un indicador de liquiditat del Comú i és l'efecte 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, l'article 82 de la LFC, reclama que s'adoptin mesures de sanejament que permetin en el curt termini recuperar la liquiditat de les finances comunals.

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

Romanent de tresoreria afectat

El Comú presenta sota la rúbrica de romanent de tresoreria afectat l'import de 4.522.233,53 euros corresponent, entre d'altres, a les quantitats recaptades en concepte de cessió obligatòria del POUP, segons el següent detall:

Concepte	Import
Ingressos provinents del POUP 2007	42.234,00
Ingressos provinents del POUP 2008	84.145,00
Ingressos provinents del POUP 2009	2.347.716,00
Ingressos provinents del POUP 2010	80.992,00
Ingressos provinents del POUP 2011	278.595,00
Ingressos provinents del POUP 2012	64.693,00
Ingressos provinents del POUP 2013	113.027,47
Ingressos provinents del POUP 2014	72.736,45
Ingressos provinents del POUP 2015	40.719,02
Ingressos provinents del POUP 2016	843.096,59
Ingressos provinents del POUP 2017	60.638,73
Ingressos provinents del POUP 2018	116.448,75
Conveni remodelació entorns Plaça Major	344.940,00
Conveni complex ordenació urbanística Plaça Major	400.000,00
Inversions aplicades 2018	-367.748,48
TOTAL ROMANENT DE TRESORERIA AFECTAT	**4.522.233,53**

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

En relació a la consideració d'ingressos afectats als imports liquidats en concepte de cessió obligatòria de terrenys és conseqüència del regulat en la Llei general d'ordenació del territori i urbanisme, de 29 de desembre de 2000 i les seves modificacions, i en els plans d'ordenació i urbanisme parroquial en els quals s'estableixen els percentatges de terreny de cessió obligatòria. Aquests només poden ser destinats a equipaments, espais públics, habitatges de protecció pública i serveis col·lectius.

Càlcul del romanent de tresoreria i romanent de tresoreria no afectat

De l'observació que es detalla a la nota 2.2.5, en sorgeix una incidència que afecta al romanent de tresoreria retut. El detall és el següent:

Ajustos romanent de tresoreria	Deutors	Creditors	Fons líquids	Efecte sobre el RT total	Afectat	Efecte sobre el RT no afectat
Manca d'enregistrament de la liquidació de 2017 i la regularització de 2018 de la LQTC	648.238			648.238		648.238
Total	**648.238**			**648.238**		**648.238**

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

Per l'anterior, el romanent de tresoreria per despeses generals o no afectat del Comú, a 31 de desembre de 2018, seria negatiu de 3.326.391 euros.

Romanent de tresoreria no afectat negatiu

En l'apartat 2.1.1 es fa referència al fet que el Comú presenta un romanent de tresoreria no afectat negatiu; no tenim constància que el Comú hagi adoptat les mesures correctores indicades a l'article 82 de la LFC.

2.5. Contractació pública

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

Registre de contractes

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

Contractes de serveis amb vigència superior a la permesa per la LCP

L'article 53.5 de la LCP estableix que "els contractes de serveis no poden tenir un termini de vigència superior a quatre anys. Si es preveu en el contracte la modificació i pròrroga per mutu acord, la durada del contracte, incloses les pròrrogues, no pot excedir els sis anys". No obstant l'anterior, de la nostra revisió es desprèn que el Comú ha prorrogat contractes de serveis per un import total de 113.929 euros, excedint el termini màxim de 6 anys.

Despeses susceptibles d'un procediment de contractació pública

El Comú ha contractat serveis i obres sense cap procediment que respecti els principis de publicitat i concurrència que han de regir la contractació pública. La contractació de serveis efectuada prescindint del procediment legalment establert és susceptible de ser considerada nul·la de ple dret, d'acord amb el que regula l'article 48 del Decret legislatiu, del 25-4-2018, de publicació del text refós del Codi de l'Administració, del 29 de març de 1989. Aquest fet s'observa en els supòsits següents:

- Serveis d'assessorament per 44.055 euros.
- Servei d'acompanyament a l'acord d'operació i comercialització de l'activitat de Ràfting, per 31.770 euros.
- Servei de consultoria i administració de sistemes, per 26.125 euros.

El Comú adjudica de forma directa i per fases, obres adjudicades de forma inicial per concurs, però tot i que el plec de bases contempla possibles adjudicacions parcials, aquestes no responen a l'establert a l'article 15 de la LCP sobre l'abast del projecte i per tant també incompleixen l'establert a l'article 22 de la LCP sobre la contractació directa.

Aquesta circumstància es dona almenys en les contractacions següents:

- Obres de "remodelació de l'edificació situada a Av. Verge de Canòlich, 51", per un import de 140.000 euros a l'adjudicatari inicial del concurs iniciat el 2017.
- Fase II, de les obres de "refecció captació de l'Escobet", per un import de 70.000 euros a l'adjudicatari inicial del concurs iniciat el 2017.

Manca de formalització de contractes

De la revisió d'expedients de contractació s'han detectat adjudicacions per les quals, no s'ha pogut evidenciar que s'hagi formalitzat el corresponent contracte tal i com es requereix al plec de bases de la licitació, fet que és contrari al que disposa l'art. 23 de la LCP. Aquest fet s'ha observat en les següents contractacions:

- Adjudicació de la maquinaria per aparcament al vial de Sant Julià de Lòria, per un import de 29.000 euros.
- Adjudicació de les obres nou tram de xarxa d'aigua potable ctra. de certers del pk. 2.700 al pk. 2.950, aigua per un import de 32.151 euros.
- Adjudicació de les obres d'adequació riu Valira per la pràctica de ràfting per un import de 104.290 euros.

Verificació de la legitimació per a contractar

Pel que respecta als licitadors, l'entitat avalua la legitimitat per a contractar mitjançant l'obtenció d'una declaració genèrica responsable 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; així com dur a terme consultes en registres públics.

Pel que respecta als integrants de l'òrgan de contractació, s'hauria d'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.

Contractacions amb modalitat d'urgent

El Comú ha contractat amb modalitat d'urgent i sense que s'hagi pogut evidenciar que l'òrgan de contractació ha declarat l'esmentada urgència, contravenint l'establert a l'article 17 de la LCP, sobre modalitats de contractació. Aquesta circumstància es dona almenys en contractació per la maquinaria per aparcament del vial de Sant Julià per un import de 29.000 euros.

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

Els objectius de sostenibilitat financera, estabilitat pressupostària i fiscal per a l'exercici 2018 foren publicats al Butlletí Oficial del Principat d'Andorra núm. 68/2017 de data 23 d'octubre de 2017. Els corresponents al Comú de Sant Julià de Lòria són:

- En relació a l'objectiu d'endeutament, el 171% de la mitja dels ingressos totals liquidats en els pressupostos corresponents als tres anys naturals immediatament anteriors, calculat d'acord amb l'establert en la Llei de les finances comunals.
- En relació a l'objectiu de la despesa corrent o de funcionament, una taxa de creixement de l'1%.

Contràriament al que estipula el capítol tercer de la LSEPF, no consta que el Comú de Sant Julià de Lòria aprovés la revisió del marc pressupostari del Comú de Sant Julià de Lòria per al mandat 2016-2019.

El Tribunal de Comptes, el 16 de gener de 2018, va informar favorablement del marc pressupostari general revisat el gener de 2018, que presenta el Comú de Sant Julià de Lòria relatiu al mandat que comprèn els exercicis 2016 a 2019.

Segons l'apartat 2.3.7. d'aquest informe, l'endeutament del Comú d'acord a l'article 12 de la LSEPF és del 149,90%, tenint en compte els imports formalitzats, inferior a l'objectiu publicat, i inferior al límit del 200% establert en l'apartat 12.6 de la mateixa Llei.

Pel que fa a la despesa màxima permesa, establerta en l'article 15.3 de la LSEPF, el Comú no ha superat aquest màxim.

El Comú ha liquidat una despesa corrent o de funcionament, d'acord a l'article 16 de la LSEPF, positiva de l'1,17%, superior a l'objectiu publicat, sense trobar-se, en ser l'endeutament inferior al 180%, subjecta a la limitació establerta en l'apartat 16.3 de la mateixa Llei.

En relació al compliment de la resta d'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 tercer i quart trimestre de 2018 al qual l'obliga l'article 21.2 de la LSEPF; i la liquidació de 2018 no inclou la dotació al compte de compensació meritada en aquest exercici. (nota 2.2.8)

2.7. Altres aspectes a destacar

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

Remissió de comptes

L'article 13.1 de la Llei del Tribunal de Comptes de 13 d'abril de 2000 estableix que els comuns han de remetre directament al Tribunal de Comptes els seus comptes, així com els dels òrgans i de les societats públiques que en depenen, abans de l'1 d'abril de l'any següent al del tancament de cada exercici.

Els estats i comptes anuals del Comú han estat tramesos al Tribunal de Comptes en data 6 de juny de 2019.

Per la seva part, els comptes anuals de les societats SASECTUR, SAU, ESCOLA BRESSOL LAURÈDIA, SAU i els corresponents a CAMPRABASSA, SA van ser retuts al Tribunal el 15 de gener de 2020.

Economicitat i eficiència de la despesa pública

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

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

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

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

Polítiques i pràctiques mediambientals

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

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

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

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

Igualment, si bé no és objecte d'aquests 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.
- Pla de parcs naturals.
- Contaminació acústica, lumínica i atmosfèrica.
- Gestió del sòl i territori.

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

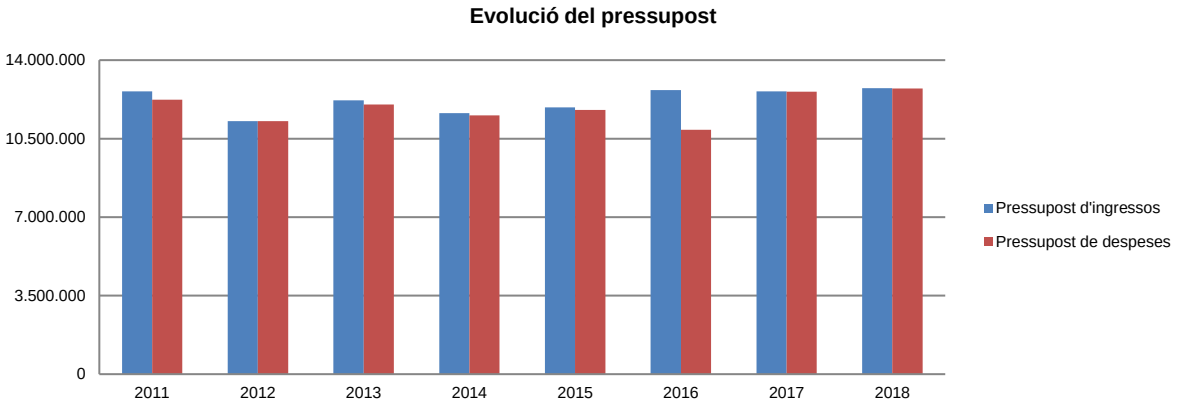
Pressupost d'ingressos	Pressupost 2011	Pressupost 2012	Pressupost 2013	Pressupost 2014	Pressupost 2015	Pressupost 2016	Pressupost 2017	Pressupost 2018
1. Impostos directes	2.293.501	2.207.000	2.243.000	1.999.647	2.045.000	2.381.000	2.346.584	2.424.858
2. Impostos indirectes	350.000	300.000	200.000	30.000	60.000	120.000	90.000	100.000
3. Taxes i altres ingressos	4.319.166	2.828.101	2.605.965	2.452.130	2.369.889	2.755.446	2.751.772	2.648.652
4. Transferències corrents	1.296.939	1.360.530	1.602.856	1.594.856	1.648.417	1.646.235	1.646.235	6.218.000
5. Ingressos patrimonials	65.180	60.566	60.040	62.050	52.550	52.600	52.600	52.600
Ingressos corrents	***8.324.786***	***6.756.197***	***6.711.861***	***6.138.683***	***6.175.856***	***6.955.281***	***6.887.191***	***11.444.110***
7. Transferències de capital	4.275.754	4.522.122	5.491.424	5.491.424	5.713.670	5.712.937	5.712.937	1.300.000
Ingressos de capital	***4.275.754***	***4.522.122***	***5.491.424***	***5.491.424***	***5.713.670***	***5.712.937***	***5.712.937***	***1.300.000***
Total ingressos	**12.600.540**	**11.278.319**	**12.203.285**	**11.630.107**	**11.889.526**	**12.668.218**	**12.600.128**	**12.744.110**

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

Resum pressupost inicial de despeses

Pressupost de despeses	Pressupost 2011	Pressupost 2012	Pressupost 2013	Pressupost 2014	Pressupost 2015	Pressupost 2016	Pressupost 2017	Pressupost 2018
1. Despeses de personal	5.249.570	5.228.010	5.070.856	4.834.794	4.790.004	4.808.819	4.735.122	4.664.751
2. Consum de béns corrents i serveis	3.436.680	3.346.883	3.445.460	3.536.112	3.782.621	3.447.649	3.574.647	3.700.632
3. Despeses financeres	315.432	445.943	295.925	307.261	269.196	235.028	233.068	193.549
4. Transferències corrents	404.962	828.338	924.170	992.454	1.007.404	1.121.589	406.801	434.144
Despeses corrents	***9.406.644***	***9.849.174***	***9.736.411***	***9.670.621***	***9.849.225***	***9.613.085***	***8.949.638***	***8.993.076***
6. Inversions reals	2.291.903	836.694	1.616.101	1.186.498	1.184.982	523.172	1.410.549	1.161.900
7. Transferències de capital	-	-	-	-	-	-	-	110.000
8. Actius financers	-	-	-	-	-	-	1.466.261	1.696.667
9. Passius financers	543.467	592.451	667.058	675.548	744.145	764.504	771.356	780.964
Despeses de capital	***2.835.370***	***1.429.145***	***2.283.159***	***1.862.046***	***1.929.127***	***1.287.676***	***3.648.166***	***3.749.531***
Total despeses	**12.242.014**	**11.278.319**	**12.019.570**	**11.532.667**	**11.778.352**	**10.900.761**	**12.597.804**	**12.742.607**

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

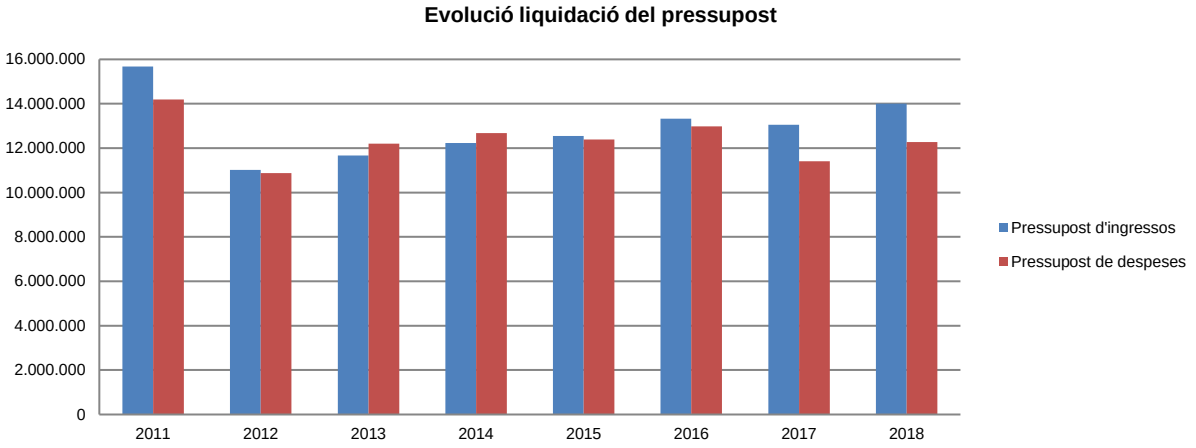
Pressupost d'ingressos	Liquidat 2011	Liquidat 2012	Liquidat 2013	Liquidat 2014	Liquidat 2015	Liquidat 2016	Liquidat 2017	Liquidat 2018
1. Impostos directes	3.417.619	2.304.605	1.984.496	2.035.682	2.108.676	2.264.424	2.332.725	2.435.372
2. Impostos indirectes	257.037	286.415	43.249	468.086	473.722	98.013	361.773	523.210
3. Taxes i altres ingressos	3.237.436	2.456.609	2.420.432	2.494.001	2.440.317	3.440.034	2.801.019	2.877.988
4. Transferències corrents	1.525.219	1.358.956	1.609.093	1.609.341	1.669.420	1.674.920	1.703.313	6.724.109
5. Ingressos patrimonials	61.364	64.406	51.316	51.670	48.229	45.026	27.904	39.608
Ingressos corrents	***8.498.675***	***6.470.991***	***6.108.586***	***6.658.780***	***6.740.364***	***7.522.417***	***7.226.734***	***12.600.287***
7. Transferències de capital	5.180.094	4.542.877	5.559.588	5.570.323	5.808.375	5.804.593	5.829.391	1.403.889
9. Passius financers	2.000.000	-	-	-	-	-	-	-
Ingressos de capital	***7.180.094***	***4.542.877***	***5.559.588***	***5.570.323***	***5.808.375***	***5.804.593***	***5.829.391***	***1.403.889***
Total ingressos	**15.678.769**	**11.013.868**	**11.668.174**	**12.229.103**	**12.548.739**	**13.327.010**	**13.056.125**	**14.004.176**

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

Resum de la liquidació del pressupost de despeses

Pressupost de despeses	Liquidat 2011	Liquidat 2012	Liquidat 2013	Liquidat 2014	Liquidat 2015	Liquidat 2016	Liquidat 2017	Liquidat 2018
1. Despeses de personal	5.003.678	4.862.186	4.716.958	4.520.408	4.482.316	4.382.120	4.371.102	4.374.338
2. Consum de béns corrents i serveis	3.239.224	2.965.345	3.029.127	3.365.397	3.370.041	2.889.088	3.544.443	3.572.491
3. Despeses financeres	265.901	355.353	214.516	204.390	198.214	149.564	126.480	107.462
4. Transferències corrents	1.091.836	832.012	832.822	1.006.282	1.515.633	357.532	339.924	405.583
Despeses corrents	***9.600.639***	***9.014.896***	***8.793.423***	***9.096.477***	***9.566.204***	***7.778.304***	***8.381.949***	***8.459.874***
6. Inversions reals	2.078.448	635.630	1.144.350	1.152.261	1.409.241	220.241	757.857	1.067.969
7. Transferències de capital	-	-	-	-	464.913	-	-	-
8. Actius financers	2.000.005	635.000	1.605.000	1.760.000	200.000	4.227.015	1.497.813	1.968.958
9. Passius financers	517.786	592.443	667.058	676.257	744.520	751.954	773.943	780.964
Despeses de capital	***4.596.239***	***1.863.073***	***3.416.408***	***3.588.518***	***2.818.674***	***5.199.210***	***3.029.613***	***3.817.891***
Total despeses	**14.196.878**	**10.877.969**	**12.209.831**	**12.684.995**	**12.384.878**	**12.977.514**	**11.411.562**	**12.277.765**

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

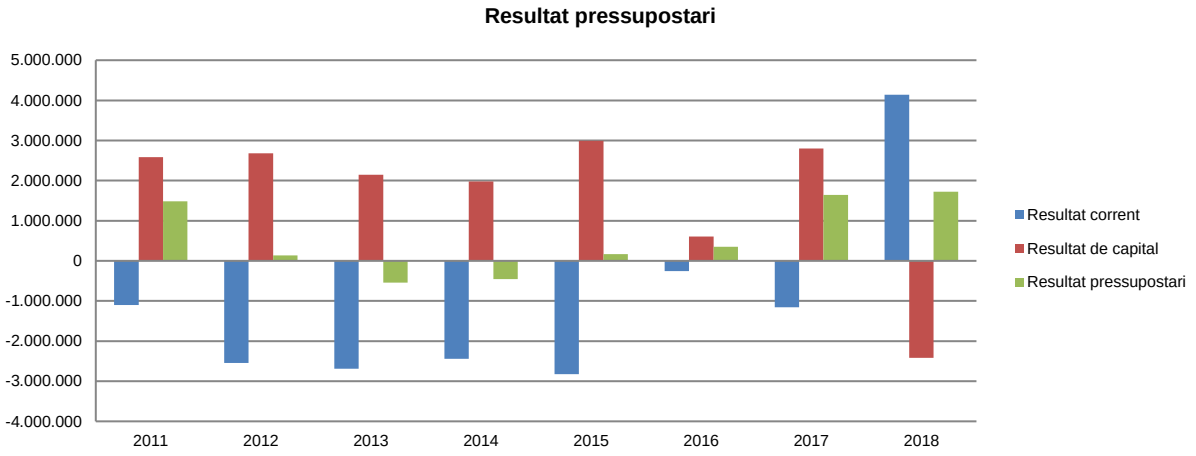


Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)

Resultat pressupostari

Descripció	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018
Ingressos corrents	8.498.675	6.470.991	6.108.586	6.658.780	6.740.364	7.522.417	7.226.734	12.600.287
Despeses corrents	9.600.639	9.014.896	8.793.423	9.096.477	9.566.204	7.778.304	8.381.949	8.459.874
Resultat corrent	**-1.101.964**	**-2.543.905**	**-2.684.837**	**-2.437.697**	**-2.825.840**	**-255.887**	**-1.155.215**	**4.140.413**
Ingressos de capital	7.180.094	4.542.877	5.559.588	5.570.323	5.808.375	5.804.593	5.829.391	1.403.889
Despeses de capital	4.596.239	1.863.073	3.416.408	3.588.518	2.818.674	5.199.210	3.029.613	3.817.891
Resultat de capital	**2.583.855**	**2.679.804**	**2.143.180**	**1.981.805**	**2.989.701**	**605.383**	**2.799.778**	**-2.414.002**
Resultat pressupostari	**1.481.891**	**135.899**	**-541.657**	**-455.892**	**163.861**	**349.496**	**1.644.563**	**1.726.411**

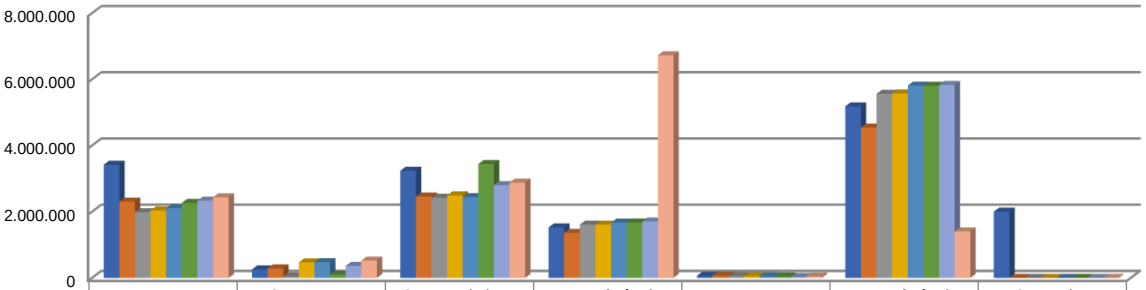
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)



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:

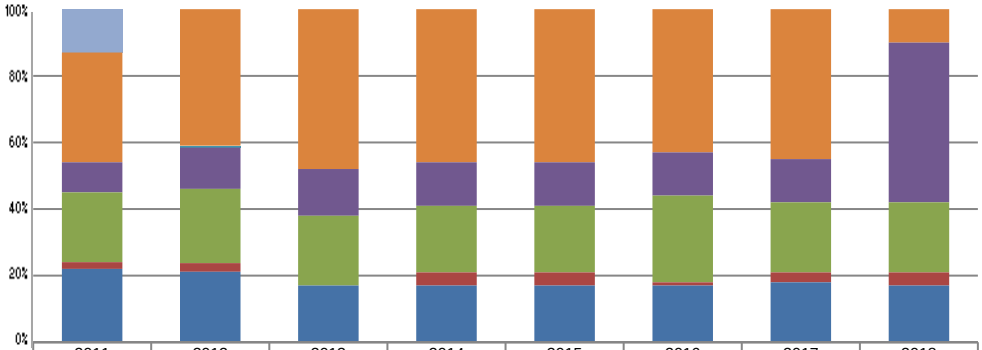
Liquidació pressupost ingressos valor absolut



	1. Impostos directes	2. Impostos indirectes	3. Taxes i altres ingressos	4. Transferències corrents	5. Ingressos patrimonials	7. Transferències de capital	9. Passius financers
2011	3.417.619	257.037	3.237.436	1.525.219	61.364	5.180.094	2.000.000
2012	2.304.605	286.415	2.456.609	1.358.956	64.406	4.542.877	-
2013	1.984.496	43.249	2.420.432	1.609.093	51.316	5.559.588	-
2014	2.035.682	468.086	2.494.001	1.609.341	51.670	5.570.323	-
2015	2.108.676	473.722	2.440.317	1.669.420	48.229	5.808.375	-
2016	2.264.424	98.013	3.440.034	1.674.920	45.026	5.804.593	-
2017	2.332.725	361.773	2.801.019	1.703.313	27.904	5.829.391	-
2018	2.435.372	523.210	2.877.988	6.724.109	39.608	1.403.889	-

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

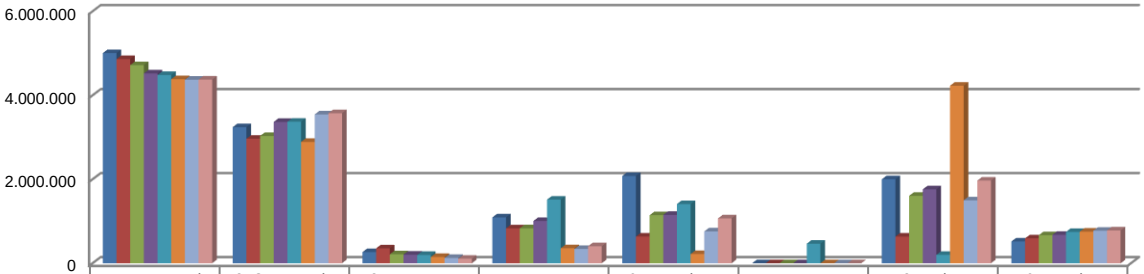
Liquidació pressupost ingressos valor relatiu



	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018
1. Impostos directes	22%	21%	17%	17%	17%	17%	18%	17%
2. Impostos indirectes	2%	3%	0%	4%	4%	1%	3%	4%
3. Taxes i altres ingressos	21%	22%	21%	20%	20%	26%	21%	21%
4. Transferències corrents	9%	12%	14%	13%	13%	13%	13%	48%
5. Ingressos patrimonials	0%	1%	0%	0%	0%	0%	0%	0%
7. Transferències de capital	33%	41%	48%	46%	46%	43%	45%	10%
9. Passius financers	13%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú

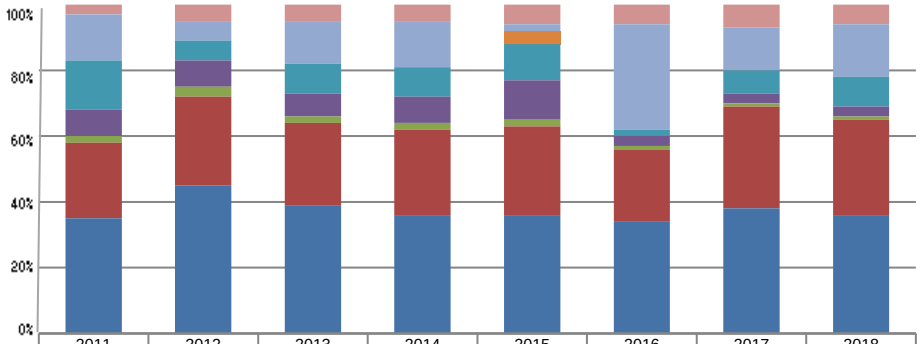
Liquidació pressupost despeses valor absolut



	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
2011	5.003.678	3.239.224	265.901	1.091.836	2.078.448	-	2.000.005	517.786
2012	4.862.186	2.965.345	355.353	832.012	635.630	-	635.000	592.443
2013	4.716.958	3.029.127	214.516	832.822	1.144.350	-	1.605.000	667.058
2014	4.520.408	3.365.397	204.390	1.006.282	1.152.261	-	1.760.000	676.257
2015	4.482.316	3.370.041	198.214	1.515.633	1.409.241	464.913	200.000	744.520
2016	4.382.120	2.889.088	149.564	357.532	220.241	-	4.227.015	751.954
2017	4.371.102	3.544.443	126.480	339.924	757.857	-	1.497.813	773.943
2018	4.374.338	3.572.491	107.462	405.583	1.067.969	-	1.968.958	780.964

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

Liquidació pressupost despeses valor relatiu



	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018
1. Despeses de personal	35%	45%	39%	36%	36%	34%	38%	36%
2. Consum de béns corrents i serveis	23%	27%	25%	26%	27%	22%	31%	29%
3. Despeses financeres	2%	3%	2%	2%	2%	1%	1%	1%
4. Transferències corrents	8%	8%	7%	8%	12%	3%	3%	3%
6. Inversions reals	15%	6%	9%	9%	11%	2%	7%	9%
7. Transferències de capital	0%	0%	0%	0%	4%	0%	0%	0%
8. Actius financers	14%	6%	13%	14%	2%	32%	13%	16%
9. Passius financers	3%	5%	5%	5%	6%	6%	7%	6%

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	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018
Total ingressos liquidats	15.678.769	11.013.868	11.668.174	12.229.103	12.548.739	13.327.010	13.056.125	14.004.176
Total despeses liquidades	14.196.878	10.877.969	12.209.831	12.684.995	12.384.878	12.977.514	11.411.562	12.277.765
Resultat pressupostari	**1.481.891**	**135.899**	**-541.657**	**-455.892**	**163.861**	**349.496**	**1.644.563**	**1.726.411**

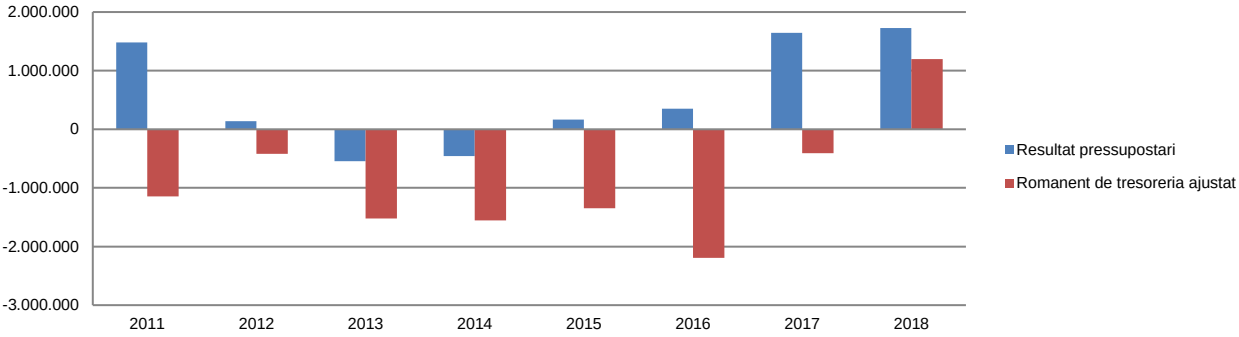
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)

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 2011	RT Ajustat 2012	RT Ajustat 2013	RT Ajustat 2014	RT Ajustat 2015	RT Ajustat 2016	RT Ajustat 2017	RT Ajustat 2018
1. (+) Drets pendents de cobrament	1.031.031	1.052.289	907.432	1.016.874	1.753.871	726.458	1.341.610	1.584.479
2. (-) Obligacions pendents de pagament	-2.828.679	-2.623.540	-2.661.497	-2.754.186	-3.317.932	-2.998.288	-1.848.604	-1.277.372
3. (+) Fons líquids	654.696	1.152.101	231.045	182.426	217.353	80.158	96.895	888.736
Romanent de tresoreria total (1-2+3)	**-1.142.952**	**-419.150**	**-1.523.020**	**-1.554.886**	**-1.346.708**	**-2.191.672**	**-410.099**	**1.195.843**
I. Romanent de tresoreria afectat	19.821.654	23.480.327	27.593.156	31.684.962	3.869.798	4.712.895	4.773.533	4.522.234
II. Romanent de tresoreria no afectat	-20.964.606	-23.899.477	-29.116.176	-33.239.848	-5.216.506	-6.904.567	-5.183.632	-3.326.391
Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(I+II)	**-1.142.952**	**-419.150**	**-1.523.020**	**-1.554.886**	**-1.346.708**	**-2.191.672**	**-410.099**	**1.195.843**

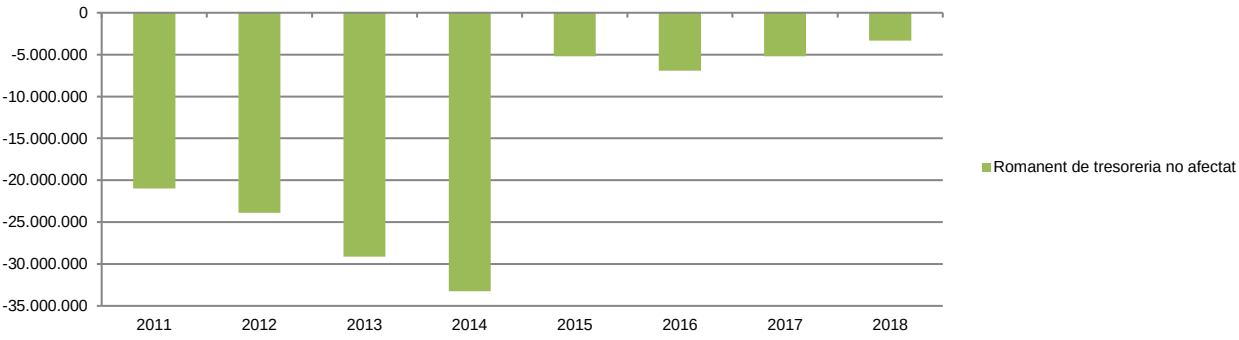
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)

Evolució resultat pressupostari i romanent de tresoreria



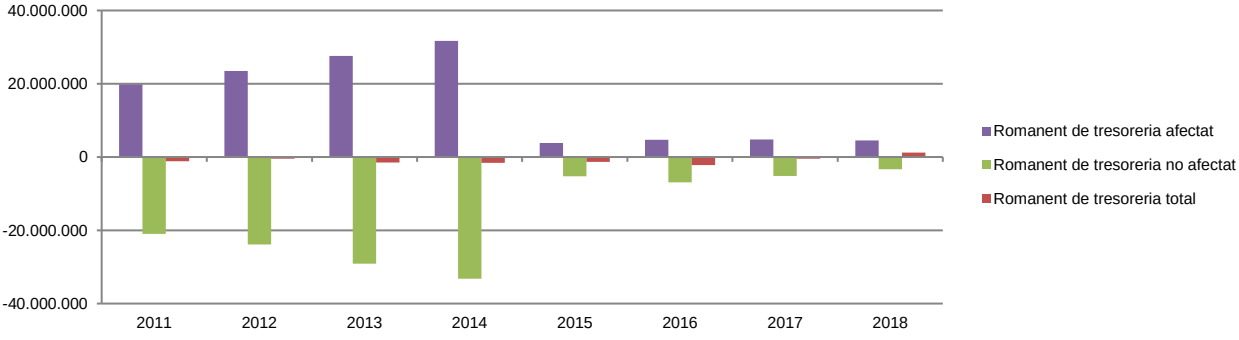
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)

Evolució romanent de tresoreria no afectat



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

Evolució detallada romanent de tresoreria

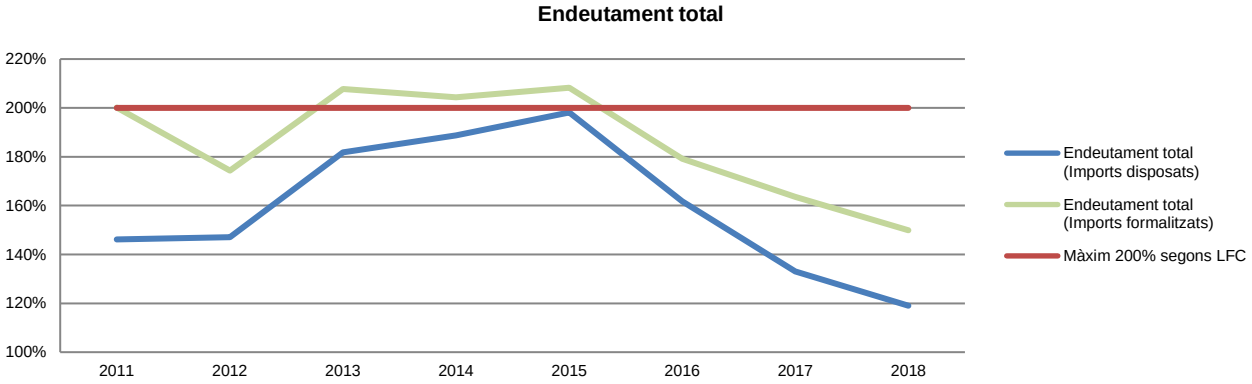


Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)

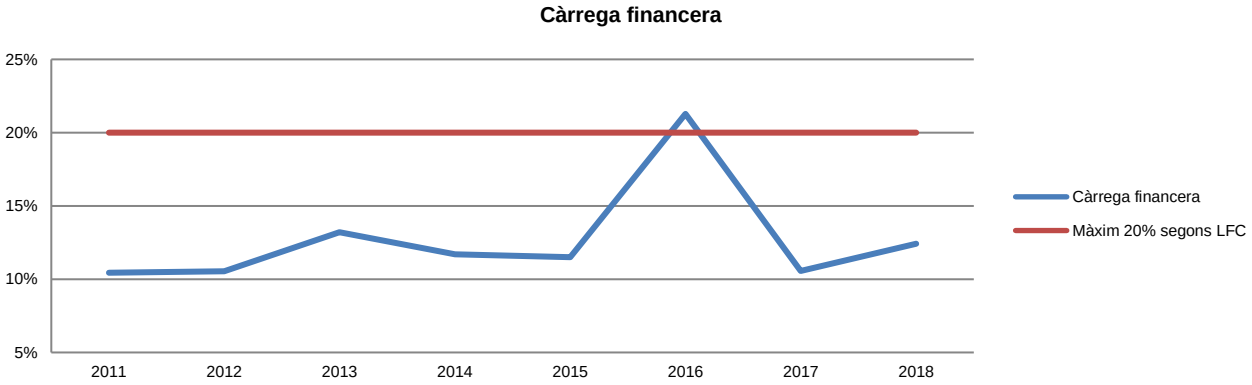
Quadre d'endeutament

	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018
Total base de càlcul	***12.638.295***	***13.860.203***	**12.443.644**	**12.165.822**	**11.711.643**	**12.247.800**	**12.770.742**	**13.028.834**
Endeutament bancari del Comú	11.798.168	11.600.843	11.164.703	11.772.054	11.665.568	10.479.128	7.724.536	6.802.078
Avals atorgats	667.675	978.747	1.123.996	1.447.586	1.108.091	1.052.530	1.062.588	1.001.188
Endeutament entitats participades	6.009.032	7.799.389	10.328.644	9.744.844	10.432.056	8.285.396	8.209.300	7.703.174
Endeutament total	**18.474.875**	**20.378.979**	**22.617.343**	**22.964.484**	**23.205.715**	**19.817.054**	**16.996.424**	**15.506.440**
% sobre base de càlcul. Màxim 200%	**146,18%**	**147,03%**	**181,76%**	**188,76%**	**198,14%**	**161,80%**	**133,09%**	**119,02%**
Càrrega financera del Comú	769.853	933.301	867.627	865.955	930.696	891.280	888.873	875.594
Càrrega financera entitats participades	549.671	527.735	776.488	557.202	415.152	1.715.268	459.293	743.724
Càrrega financera total	**1.319.524**	**1.461.036**	**1.644.115**	**1.423.157**	**1.345.848**	**2.606.548**	**1.348.166**	**1.619.318**
% sobre base de càlcul. Màxim 20%	**10,44%**	**10,54%**	**13,21%**	**11,70%**	**11,49%**	**21,28%**	**10,56%**	**12,43%**
Endeutament a curt termini del Comú	-	302.926	628.584	1.918.596	2.556.630	2.122.144	141.495	-
Endeutament a curt termini entitats participades	3.750.705	5.892.424	4.308.886	2.929.835	3.349.642	2.647.865	2.837.941	2.834.772
Endeutament a curt termini	**3.750.705**	**6.195.350**	**4.937.470**	**4.848.431**	**5.906.272**	**4.770.009**	**2.979.436**	**2.834.772**
% sobre base de càlcul. Màxim 40%	**29,68%**	**44,70%**	**39,68%**	**39,85%**	**50,43%**	**38,95%**	**23,33%**	**21,76%**

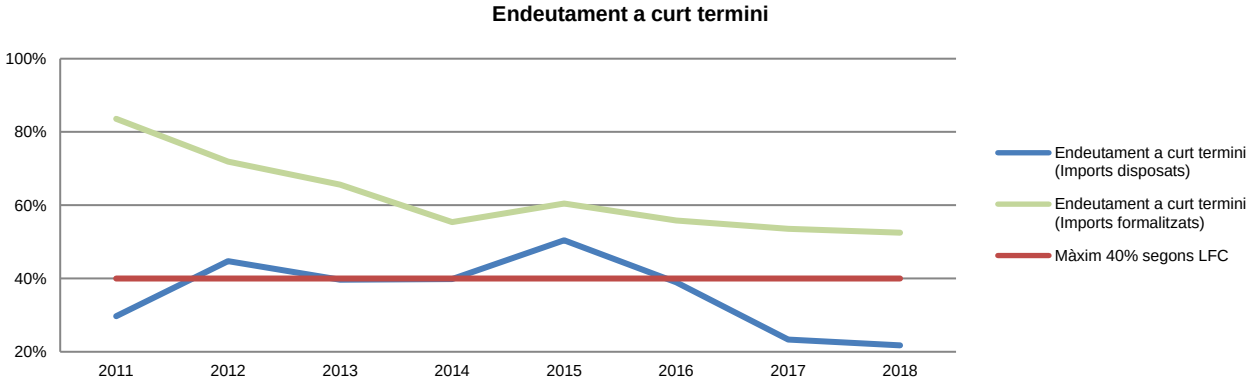
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)



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 2014	Exercici 2015	Exercici 2016	Exercici 2017	Exercici 2018
Grau de modificacions del pressupost (La proximitat al 0% mostra una menor necessitat de modificar les previsions inicials estimades)	=	Modificacions del pressupost / Previsions inicials	24,6%	13,4%	33,0%	3,1%	44,2%
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	105,2%	105,5%	105,2%	103,6%	109,9%
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	88,3%	92,7%	89,5%	87,9%	66,8%
% que representen les despeses de personal (% que representen les despeses de personal sobre el total de despeses de l'exercici. Caldria considerar que un valor superior al 40% podria ser indicatiu d'una possible estructura de personal sobredimensionada)	=	Obligacions liquidades capítol 1 / Obligacions liquidades totals	35,6%	36,2%	33,8%	38,3%	35,6%
% que representen les despeses corrents (% que representen les despeses en béns corrents i serveis de titularitat de l'entitat sobre el total de despeses de l'exercici)	=	Obligacions liquidades capítol 2 / Obligacions liquidades totals	26,5%	27,2%	22,3%	31,1%	29,1%
% que representen les despeses per transferències corrents	=	Obligacions liquidades capítol 4 / Obligacions liquidades totals	7,9%	12,2%	2,8%	3,0%	3,3%
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	9,1%	11,4%	1,7%	6,6%	8,7%
Estalvi brut (El seu valor ha de ser positiu. Capacitat dels ingressos corrents per finançar despeses de capital)	=	(Drets liquidats operacions corrents - Obligacions liquidades operacions corrents) / Drets liquidats operacions corrents	-36,6%	-41,9%	-3,4%	-16,0%	32,9%
Estalvi net (El seu valor ha de ser positiu. Un valor negatiu indica que no es disposa de recursos corrents suficients per finançar l'amortització del deute formalitzat)	=	(Drets liquidats operacions corrents - Obligacions liquidades operacions corrents - Passius financers) / Drets liquidats operacions corrents	-46,8%	-53,0%	-13,4%	-26,7%	26,7%
Autonomia (Capacitat de finançament sense transferències externes. No inclosos capítols 4 i 7)	=	Drets liquidats totals - Transferències / Drets liquidats totals	41,3%	40,4%	43,9%	42,3%	42,0%
Autonomia fiscal (Capacitat de finançament amb els tributs liquidats)	=	Drets liquidats tributs (cap. 1, 2 i 3) / Drets liquidats totals	40,9%	40,0%	43,5%	42,1%	41,7%

Ratis per habitants			Exercici 2014	Exercici 2015	Exercici 2016	Exercici 2017	Exercici 2018
Població: nombre d'habitants		Segons departament d'Estadística	9.270	9.379	9.536	9.712	9.923
Ingressos tributaris per habitant	=	Drets liquidats tributs (cap. 1, 2 i 3) / Població	539	536	608	566	588
Despeses per habitant	=	Obligacions reconegudes / Població	1.368	1.320	1.361	1.175	1.237
Endeutament per habitant (Comú més entitats participades)	=	Endeutament total / Població	2.477	2.474	2.078	1.750	1.563
Càrrega financera per habitant (Comú més entitats participades)	=	Despesa financera total / Població	52	52	43	32	34

Ratis de liquiditat			Exercici 2014	Exercici 2015	Exercici 2016	Exercici 2017	Exercici 2018
Fons de maniobra (Hauria de tenir valor positiu)	=	Actiu corrent - Passiu corrent	-3.422.295	-3.215.515	-2.911.058	-1.623.999	-670.565
Rati de liquiditat (El valor hauria de fluctuar entre el 150% i 200%)	=	Actiu corrent / Passiu corrent	32,0%	38,8%	31,9%	48,1%	73,9%
Rati de tresoreria (Valor pròxim al 100%)	=	Efectiu i altres actius líquids equivalents / Passiu corrent	3,6%	4,1%	1,9%	3,1%	34,6%

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

3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

Relatives a la comptabilitat pública

- El Comú no ha enregistrat la liquidació i regularització de les transferències derivades de la LQTC, per import de 648.238 euros, pel que l'estat d'ingressos del pressupost, el resultat pressupostari i el romanent de tresoreria estarien infravalorats en el referit import. (notes 2.2.5 i 2.4)
- El Comú manté insuficientment dotat el compte de compensació en 13.904 euros. (nota 2.2.8)

Relatives a l'endeutament

- L'endeutament a curt termini que presenta és inferior en 1.762.338 euros sobre els imports disposats i en 4.841.855 euros si es compara amb els formalitzats, en no haver considerat determinades operacions de les societats dependents. (nota 2.3.7)
- El Comú ha excedit el seu nivell d'endeutament a curt termini en 1.630.321 euros prenent en consideració els imports formalitzats. Aquests fets són contraris a l'establert a l'article 47.3 de la LFC. (nota 2.3.7)

Relatives a la contractació pública

- S'han prorrogat contractes de serveis, per import total de 113.929 euros, per un termini superior al màxim que estableix l'article 53.5 de la LCP. (nota 2.5)
- S'han adjudicat de forma directa serveis per un import total de 101.950 euros prescindint del procediment legalment establert, no respectant els principis de publicitat i concurrència que han de regir la contractació pública. (nota 2.5)
- S'han adjudicat de forma directa i per fases per un import total de 210.000 euros, obres adjudicades inicialment per concurs quan les bases no contenien previsions en aquest sentit, incomplint l'article 22 de la LCP sobre la contractació directa. (nota 2.5)

Altres observacions

- Els comptes de la societat CAMPRABASSA, SA no havien estat aprovats per la Junta General a la data de l'informe. (nota. 1.5)
- No ens han estat facilitats els darrers comptes anuals i, en el seu cas, l'informe d'auditoria de les societats participades PROMOCIÓ ECONÒMICA I TURÍSTICA DE SANT JULIÀ DE LÒRIA, SLU tancats a 31 de desembre de 2018, pel que no podem manifestar-nos dels possibles efectes sobre l'abast de la fiscalització del Comú. (notes 1.5 i 2.3.2)

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

- 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. (notes 1.5 i 2.3.1)
- El Comú incorpora al pressupost de l'exercici consignacions pressupostàries d'exercicis anteriors i ha aprovat modificacions de crèdits sense disposar d'un finançament específic la qual cosa ha provocat un dèficit de finançament a les previsions pressupostàries de 5.625.925 euros, fet que és contrari als requeriments de l'article 69.4 de la LFC i l'article 5 de la LSEPF. (nota 2.1.2)
- Contràriament al que estableix el principi d'universalitat regulat a l'article 62 de la LFC, el Comú no ha donat reflex pressupostari als ingressos i les despeses relacionades amb la contractació de persones el cost de les quals era subvencionat per l'Administració general, per un import global de 67.092 euros. (nota 2.2.6)
- Els comptes de l'immobilitzat material i immaterial incorporen deficiències i errades en la comptabilització i registre, que impedeixen que puguin ser reflex fidel de la situació d'aquests actius. (nota 2.3.1)
- La provisió per depreciació efectuada pel Comú, estaria infravalorada en 343.837 euros si es comparen els imports pels quals figuren enregistrats en l'actiu del Comú les inversions financeres en les seves entitats dependents, amb l'import comptable del patrimoni d'aquestes entitats que és atribuïble a l'entitat atenent a la participació. (nota 2.3.2)
- La valoració de les accions que l'entitat comunal té de la SOCIETAT EXPLOTADORA DEL CAMP DE NEU DE LA RABASSA, SA, així com la capacitat de recuperar els préstecs que li ha concedit, està condicionada per la incertesa significativa sobre la capacitat de la societat per continuar amb les seves operacions, la qual vindrà determinada pel compliment del pla de negoci que la societat ha realitzat pel període comprès del 2014 al 2038 i pel recolzament financer que pugui rebre de l'entitat comunal com a soci majoritari. En aquest sentit cal indicar que la societat ha presentat en els darrers exercicis resultats negatius, presentant un fons de maniobra negatiu de 7,9 milions d'euros a 31 de desembre de 2018 i de 5,4 milions d'euros a 31 de desembre de 2017,i l'activitat d'explotació no ha generat recursos suficients per fer front a les obligacions que li han vençut en l'exercici revisat, fets que podrien qüestionar la seva viabilitat futura o condicionar-la al suport dels seus accionistes. (nota 2.3.2)

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. Igualment, pels integrants de l'òrgan de contractació, s'hauria d'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 la legitimació per a contractar. (nota 2.5)

Altres observacions

- El projecte de pressupost no disposa de la informació requerida d'acord amb l'establert a l'article 61 de la LFC en no contenir els plans i programes d'inversió i finançament de les societats participades i un pressupost consolidat; i les bases utilitzades per l'avaluació dels ingressos no es corresponen amb les previsions inicials del pressupost, no ajustant-se al requerit per l'article 68 de la LFC. (nota 2.1.1)
- El Comú presenta en els darrers exercicis un romanent de tresoreria no afectat negatiu, sense que s'hagin adoptat les mesures correctores que requereix l'article 82 de la LFC. (notes 2.1.1 i 2.4)
- S'ha detectat un agent de l'administració de caràcter eventual el qual manté una relació continuada amb el Comú de més de 9 anys, contràriament al que requereixen els articles 87 i 88 de la LFP. (nota 2.2.6)
- 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.2.2.8)
- El Comú no ha dut a terme procediments de constrenyiment per als drets pendents de cobrament que han excedit el període voluntari. Aquest fet podria provocar la prescripció de drets pendents de cobrament per import de 896.284 euros i generar responsabilitats en els termes que preveu l'article 102.b) de la LFC. (nota 2.3.3)
- El Comú no disposa, de forma generalitzada, d'eines (indicadors) per conèixer amb suficient detall el cost dels serveis que presten i l'assoliment dels objectius previstos. Es recomana la implantació d'un sistema d'informació economicofinancera de gestió i eficàcia, que permeti la verificació no tan sols dels comptes, sinó també de la gestió i del compliment dels objectius, i que 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 Sant Julià de Lòria a 31 de desembre de 2018, 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 el 31 de desembre de 2018.

6. ENTITATS PÚBLIQUES COMUNALS

6.1. Escola Bressol Laurèdia, SAU

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

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

RSM Andorra
Prat de la Creu, 59-65
Escala B 3r pis, despatx 3A-3B
AD500 Andorra la Vella
Principat d'Andorra

T +376 86 60 10
F +376 86 60 58
www.rsm.ad

INFORME D'AUDITORIA EMÈS PER UN AUDITOR INDEPENDENT

Als accionistes de ESCOLA BRESSOL LAURÈDIA, S.A.U.

Opinió amb salvetats

Hem auditat els comptes anuals abreujats adjunts de ESCOLA BRESSOL LAURÈDIA, S.A.U. (d'ara endavant la Societat) que comprenen el balanç abreujat a 31 de desembre de 2018, 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.

En la nostra opinió, excepte pels efectes de les qüestions descrites en la secció "Fonament de l'opinió amb salvetats", els comptes anuals abreujats adjunts expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de la Societat ESCOLA BRESSOL LAURÈDIA, S.A.U. a 31 de desembre de 2018, així com dels seus resultats corresponents a l'exercici anual acabat en aquesta data, de conformitat amb el marc normatiu d'informació financera que resulta d'aplicació i, en particular, amb els principis i criteris comptables continguts en el mateix.

Fonament de l'opinió amb salvetats

Segons s'indica a la nota 13) de la memòria abreujada adjunta, la Societat ha rebut serveis així com que explota determinat immobilitzat tangible cedit per l'accionista únic per un període de 30 anys que, atenent al suport econòmic i financer que presta l'accionista únic a la Societat, aquestes operacions econòmiques han estat suportades per part del l'accionista únic i no figuren enregistrades en els comptes anuals abreujats adjunts. La nostra opinió d'auditoria sobre els comptes anuals abreujats de l'exercici 2017 va incloure una excepció per aquesta qüestió. Per tant, el Balanç abreujat i el Compte de Pèrdues i Guanys abreujat no mostra els actius, els passius i les despeses i ingressos relacionats amb les operacions econòmiques esmentades, pel que, en relació als serveis rebuts, a 31 de desembre de 2018 i exercicis anteriors s'hauria de disminuir el resultat de l'exercici i el patrimoni net i augmentar el passiu corrent per un import no quantificat però que seria significatiu, i en relació a l'immobilitzat tangible que explota, a 31 de desembre de 2018 i a 31 de desembre de 2017 així com des de de la data de la cessió, s'haurien de modificar els ingressos i despeses de l'exercici i augmentar els actius i el passiu no corrent per un import no quantificat però que seria significatiu.

RSM Andorra Auditors i Assessors, SL, is a member of the RSM network and trades as RSM. RSM is the trading name used by the members of the RSM network. Each member of the RSM network is an independent accounting and consulting firm which practices in its own right. The RSM network is not itself a separate legal entity in any jurisdiction.
RSM Andorra Auditors i Assessors, SL, inscrita al Registre de Societats, núm. 8179, llibre S-65, foli 1-8 NRT: L-703335-S

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 abreujats del nostre informe.

Som independents de la Societat de conformitat amb els requeriments d'ètica aplicables a la nostra auditoria dels comptes anuals abreujats, 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 amb salvetats.

Paràgraf d'èmfasi

Parem esment a allò senyalat en la nota 2.3) de la memòria abreujada adjunta, en la qual s'indica que, com a conseqüència de les pèrdues d'explotació acumulades durant l'exercici i exercicis anteriors, el patrimoni net de la Societat a 31 de desembre de 2018 és de 89.467 euros i en la qual s'indica també que la Societat disposa del compromís del suport continuat del seu accionista únic. La nostra opinió no ha sigut modificada en relació a aquesta qüestió.

Responsabilitat dels administradors en relació als comptes anuals abreujats

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

En la preparació dels comptes anuals abreujats, 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.

Els administradors de l'entitat son responsables de la supervisió del procés d'informació financera de la Societat.

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

Els nostres objectius son obtenir una seguretat raonable que els comptes anuals abreujats en el seu conjunt estan lliures d'incorrecció material, deguda a 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 prenen basant-se en els 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. Així mateix:

- Identifiquem i valorem els riscs d'incorrecció material en els comptes anuals abreujats, 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 deguda a frau és més elevat que en el cas d'una incorrecció material deguda a error, atès que el frau pot implicar col·lusió, falsificació, omissions deliberades, manifestacions intencionadament errònies, o l'elusió del control intern.

THE POWER OF BEING UNDERSTOOD
AUDIT | TAX | CONSULTING

RSM

• 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 la Societat.

• 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, pels 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 amb condicions que puguin generar dubtes significatius sobre la capacitat de la Societat per a continuar com a empresa en funcionament. Si concloem que existeix una incertesa material, cal que parem l'atenció en el nostre informe d'auditoria sobre 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. Tanmateix, els 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 abreujats, inclosa la informació revelada, i si els comptes anuals abreujats representen les transaccions i fets subjacents de forma que assoleixen expressar la imatge fidel.

Ens comuniquem amb els administradors de la Societat 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.

Andorra la Vella, 4 de desembre de 2019

RSM Andorra Auditors i Assessors, SL

Ricard Majoral Coma

ESCOLA BRESSOL LAURÈDIA, SAU

Balanç

(Imports en euros)

Balanç abreujat

ACTIU				PASSIU			
Capítol	**Nota**	**2018**	**2017**	**Capítol**	**Nota**	**2018**	**2017**
A) ACTIUS NO CORRENTS		**406.446,22**	**437.309,75**	**A) PATRIMONI NET**	9	**89.467,03**	**37.165,58**
I Immobilitzat intangible	5	0,00	0,00	I Capital		60.000,00	530.125,42
II Immobilitzat tangible	6	406.446,22	437.309,75	II Prima d'emissió		0,00	0,00
III Inversions immobiliàries		0,00	0,00	III Reserves		655.518,12	42.469,00
IV Immobilitzat financer		0,00	0,00	IV Instruments de capital propis		0,00	0,00
				V Resultats d'exercicis anteriors		-303.163,49	-237.828,51
B) ACTIUS CORRENTS		**213.239,02**	**224.534,93**	VI Resultat de l'exercici		-322.887,60	-297.600,33
I Altres actius corrents en venda		0,00	0,00	VII Dividends a compte		0,00	0,00
II Existències		0,00	0,00				
III Crèdits i comptes per cobrar a curt termini	7	211.302,04	222.389,55	**B) PASSIUS NO CORRENTS**	10	**380.335,27**	**403.304,27**
IV Inversions financeres a curt termini		0,00	0,00	I Provisions a llarg termini		0,00	0,00
V Tresoreria		-0,09	294,19	II Deutes a llarg termini		0,00	0,00
VI Ajustaments per periodificació	8	1.937,07	1.851,19	III Deutes amb empreses del grup i associades a llarg termini		0,00	0,00
				IV Subvencions		380.335,27	403.304,27
				C) PASSIUS CORRENTS	10	**149.882,94**	**221.374,83**
				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		135.642,49	186.124,73
				IV Deutes amb empreses del grup i associades a curt termini		0,00	0,00
				V Creditors comercials i altres comptes a pagar		14.240,45	35.250,10
				VI Ajustaments per periodificació		0,00	0,00
TOTAL ACTIU		**619.685,24**	**661.844,68**	**TOTAL PASSIU**		**619.685,24**	**661.844,68**

Les notes descrites a la memòria abreujada formen part integrant del Compte de Balanç abreujat a 31 de desembre de 2018. Imports expressats en Euros.

ESCOLA BRESSOL LAURÈDIA, SAU
Compte de pèrdues i guanys
(Imports en euros)

Compte de pèrdues i guanys

Capítol		Nota	2018	2017
I	**INGRESSOS D'EXPLOTACIÓ**	11.1		
1	Import net de la xifra de negocis		184.797,91	199.755,81
2	Altres negocis d'explotació		0,00	0,00
	Total ingressos d'explotació		**184.797,91**	**199.755,81**
II	**DESPESES D'EXPLOTACIÓ**	11.2		
1	Consum de mercaderies, matèries primeres i altres materials		-64.401,85	-63.412,41
2	Despeses de personal		-368.183,11	-363.350,65
a)	*Sous, salaris i assimilats*		*-293.499,53*	*-313.542,57*
b)	*Càrregues socials*		*-45.492,37*	*-48.598,99*
c)	*Altres despeses de personal*		*-29.191,21*	*0,00*
3	Amortització, deteriorament i resultats per venda o baixa de l'immobilitzat		-30.863,53	-30.980,03
4	Variació del deteriorament del circulant		-3.287,07	-2.589,40
5	Altres despeses d'explotació		-36.334,63	-33.244,57
	Total despeses d'explotació		**-503.070,19**	**-493.577,06**
	Resultat de l'explotació		**-318.272,28**	**-293.821,25**
III	**RESULTAT FINANCER**	11.3		
1	Resultat financer		-4.615,32	-4.640,94
	Total resultat financer		**-4.615,32**	**-4.640,94**
	Resultat de les operacions		**-322.887,60**	**-298.462,19**
IV	**ALTRES INGRESSOS I DESPESES NO RECURRENTS**	11.4		
1	Altres ingressos. Despeses no recurrents		0,00	861,86
	Total altres ingressos i despeses no recurrents		**0,00**	**861,86**
V	**IMPOST DEL BENEFICI**		0,00	**0,00**
	Resultat de l'exercici		**-322.887,60**	**-297.600,33**

Les notes descrites a la memòria abreujada formen part integrant del Compte de Pèrdues i Guanys abreujat a 31 de desembre de 2018. Imports expressats en Euros.

ESCOLA BRESSOL LAURÈDIA, SAU

Estat de canvis del patrimoni net

(Imports en euros)



Estat de canvis del patrimoni net

	Capital	Resultats d'exercicis anteriors	Reserves	Aportacions de socis	Resultat de l'exercici	TOTAL
A) SALDO A 31/12/2016	**530.125,42**	**-2.564.535,67**	**0,00**	**2.353.589,97**	**-283.167,39**	**36.012,33**
I Ajustaments per canvis de criteris comptables 2016 i anteriors	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
II Ajustaments per errors 2016 i anteriors	0,00	-2.588,43	0,00	0,00	0,00	-2.588,43
B) SALDO AJUSTAT A 01/01/2017	**530.125,42**	**-2.567.124,10**	**0,00**	**2.353.589,97**	**-283.167,39**	**33.423,90**
I Resultat de l'exercici	0,00	0,00	0,00	0,00	-297.600,33	-297.600,33
II Ingressos i despeses reconeguts en patrimoni net	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
III Operacions amb socis i propietaris	0,00	2.329.295,59	0,00	-2.311.120,97	283.167,39	301.342,01
1 Distribució de dividends	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2 Ampliacions/reduccions de capital	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3 Operacions amb accions o participacions pròpies (netes)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4 Altres moviments	0,00	2.329.295,59	0,00	-2.311.120,97	283.167,39	301.342,01
IV Altres variacions del patrimoni net	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
C) SALDO A 31/12/2017	**530.125,42**	**-237.828,51**	**0,00**	**42.469,00**	**-297.600,33**	**37.165,58**
I Ajustaments per canvis de criteris comptables 2017 i anteriors	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
II Ajustaments per errors 2017 i anteriors	0,00	2.475,91	0,00	0,00	0,00	2.475,91
D) SALDO AJUSTAT A 01/01/2018	**530.125,42**	**-235.352,60**	**0,00**	**42.469,00**	**-297.600,33**	**39.641,49**
I Resultat de l'exercici	0,00	-305.639,40	0,00	0,00	-322.887,60	-628.527,00
II Ingressos i despeses reconeguts en patrimoni net	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
III Operacions amb socis i propietaris	**-470.125,42**	**237.828,51**	**234.885,34**	**378.163,78**	**297.600,33**	**678.352,54**
1 Distribució de dividends	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2 Ampliacions/reduccions de capital	-470.125,42	0,00	234.885,34	0,00	0,00	-235.240,08
3 Operacions amb accions o participacions pròpies (netes)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4 Altres moviments	0,00	237.828,51	0,00	378.163,78	297.600,33	913.592,62
E) SALDO A 31/12/2018	**60.000,00**	**-303.163,49**	**234.885,34**	**420.632,78**	**-322.887,60**	**89.467,03**

Les notes descrites a la memòria abreujada formen part integrant del Compte de Balanç abreujat a 31 de desembre de 2018. Imports expressats en Euros.

6.2. Societat Explotadora del Camp de Neu de la Rabassa, SA (CAMPRABASSA, SA)

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

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

El Tribunal remarca que, tal com s'indica en l'informe del Comú, la societat ha presentat en els darrers exercicis resultats negatius, i presenta un fons de maniobra negatiu de 7,9 milions d'euros i l'activitat d'explotació no ha generat recursos suficients per cobrir les obligacions que li han vençut en l'exercici revisat, fets que podrien qüestionar la seva viabilitat futura; viabilitat que està supeditada a l'acompliment de les previsions contingudes en el pla economicofinancer i d'explotació del projecte nomenat Naturlàndia i al suport dels seus accionistes.

OCPS
Auditors & Consultors

INFORME D'AUDITORIA EMÈS PER UN AUDITOR INDEPENDENT

Als accionistes de **SOCIETAT EXPLOTADORA DEL CAMP DE NEU DE LA RABASSA,SA (CAMPRABASSA,SA)**

Opinió amb salvetats

Hem auditat els comptes anuals adjunts de la societat **SOCIETAT EXPLOTADORA DEL CAMP DE NEU DE LA RABASSA,SA (CAMPRABASSA,SA)**,(d'ara endavant la Societat) que comprenen el balanç a 31 de desembre de 2018, el compte de pèrdues i guanys, l'estat de canvi en el patrimoni net, l'estat de fluxos d'efectiu i la memòria corresponents a l'exercici finalitzat en aquesta data, així com un resum de les polítiques comptables significatives i altre informació explicativa.

Segons la nostre opinió, excepte pel efectes dels fets descrits en el paràgraf de "Fonament de la opinió amb salvetats", els comptes anuals adjunts expressen la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de la Societat a 31 de desembre de 2018, així com dels seus resultats i fluxos d'efectiu corresponents a l'exercici anual acabat en aquesta data, de conformitat amb el marc normatiu d'informació financera que resulta d'aplicació i, en particular, amb els principis i criteris comptables continguts en el mateix.

Fonament de la opinió amb salvetats

Hem dut a terme la nostra auditoria de conformitat amb les Normes Internacionals d'Auditoria (NIA) a manca d'una normativa específica vigent al Principat. 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, segons allò que exigeix la normativa internacional reguladora de l'activitat d'auditoria de comptes. En aquest sentit, no hem prestat serveis diferents dels d'auditoria ni han concorregut situacions o circumstàncies que, d'acord amb allò que estableix l'esmentada normativa reguladora, hagin afectat a la necessària independència de manera que s'hagi vist compromesa.

Deteriorament immobilitzats tangibles i intangibles

Segons es desprèn en la Nota 5) de la memòria adjunta, la Societat manté a 31 de desembre de 2018 una concessió administrativa per un import de cost de 11.138.150 euros (11.138.150 euros a 31 de desembre del 2017) i per un valor net de 10.621.028 euros (10.671.479 euros a 31 de desembre del 2017). Segons s'indica en la nota 4 a) de la memòria adjunta, la concessió administrativa s'amortitza a raó del 22.65% del valor anual de l'amortització lineal relativa considerant un període de 50 anys equivalent al període en que ha estat atorgada l'esmentada concessió, fonamentada en el percentatge d'utilització efectiva d'aquesta, i que ha suposat una despesa d'amortització per l'exercici 2018 de 50.451 euros (50.451 euros per l'exercici 2017) i una amortització acumulada a 31 de desembre de 2018 de 517.123 euros (466.672 euros a 31 de desembre del 2017) .
Així mateix, segons es desprèn en la Nota 6) de la memòria adjunta, la Societat disposa a 31 de desembre de 2018 d'immobilitzats tangibles per un import total de cost de 19.797.295 euros (19.381.464 euros a 31 de desembre del 2017) i per un valor net de 12.716.280 euros (13.294.765 euros a 31 de desembre del 2017).

OCPS Auditors & Consultors

La Societat no ha realitzat cap deteriorament ni de l'immobilitzat tangible ni intangible, malgrat es mantenen les evidències d'un deteriorament del valor dels immobilitzats tangibles i intangibles respecte el seu valor en llibres. En conseqüència, a 31 de desembre de 2018, s'hauria de disminuir l'import de l'immobilitzat tangible i intangible, per la diferència entre els valors recuperables dels actius a aquesta data i el seu valor en llibres, l'import de les reserves, pel diferencial dels actius existent al tancament de 31 de desembre del 2017, i l'import en el resultat de l'exercici 2018, per la reversió del deteriorament del diferencial del valor recuperable a 31 de desembre de 2018 i 2017. Aquests imports no han estat quantificats per la Societat, tanmateix el seu import seria significatiu.

Limitació a l'abast de la valoració de les existències

La Societat no realitza un inventari de les existències que figuren registrades per un import de 42.579 euros a 31 de desembre de 2018 i 2017 a l'epígraf d' "existències" del balanç adjunt. En conseqüència no hem pogut obtindre evidencia suficient sobre la raonabilitat de la valoració de l'epígraf i de la seva existència.

Incertesa material relacionada amb l'empresa en funcionament

Sense que afecti a la nostre opinió d'auditoria, volem fer esment a allò senyalat a la nota 2 c) de la memòria adjunta, en la qual s'indica que el passiu corrent és superior a l'actiu corrent en 7.870.140 euros (5.336.623 euros a 31 de desembre de 2017), generant un endeutament a llarg termini de 9.078.532 euros (10.462.116 euros a 31 de desembre de 2017). Aquestes condicions, juntament amb altres factors esmentats en la nota 2 c) de la memòria adjunta, son indicatius d'una incertesa significativa sobre la capacitat de la Societat per continuar amb les seves operacions. Per un altre banda, existeix un patrimoni net inferior a la meitat de la xifra del capital social essent causa de dissolució de la Societat, sinó es posa remei a la situació, tal i com preveu l'article 85.5 de la Llei 20/2007 de Societats Anònimes i de responsabilitat limitada.

Aspectes més rellevants de l'auditoria

Els aspectes més rellevants de l'auditoria son aquells que, segons el nostre judici professional, han estat considerats com a els riscos d'incorrecció material més significatius en la nostra auditoria dels comptes anuals del període actual. Aquests riscos han estat tractats en el context de la nostra auditoria dels comptes anuals en el seu conjunt, i en la formació de la nostra opinió sobre aquests, i no expressem una opinió per separat sobre aquests riscos. Hem determinat que els riscos que es descriuen a continuació son els riscos més significatius considerats en l'auditoria que s'hagin de comunicar en el nostre informe.

Immobilitzat tangible i intangible

Tal i com s'indica a la notes 5 i 6 de la memòria adjunta, l'entitat manté al seu actiu uns immobilitzats intangibles i tangibles per un valor net de 10.697.376 euros a 31 de desembre de 2018 (10.748.120 euros a 31 de desembre de 2017) i 12.716.280 euros a 31 de desembre de 2018 (13.294.765 euros a 31 de desembre de 2017) respectivament.
L'entitat té actius intangibles i tangibles significatius , la recuperació dels quals es basen en la seva capacitat per generar suficients fluxos d'efectiu en el futur a través dels seus resultats d'explotació. El risc està en que no s'assoleixin els volums necessaris per poder cobrir el retorn d'aquests actius.

OCPS
Auditors & Consultors

Els principals procediments d'auditoria han inclòs la prova dels controls de l'entitat en relació al deteriorament dels actius i l'avaluació de les hipòtesis utilitzades per la dotació i la recuperació dels actius, i en particular els criteris d'amortització i deteriorament i les projeccions d'ingressos i de fluxos d'efectiu del negoci.
Considerem que els criteris d'amortització i deteriorament són insuficients i que el grau inherent de subjectivitat en les projeccions financeres i de fluxos del negoci han estat optimistes.
Del resultat de les proves se n'ha obtingut una opinió amb excepcions

Principi d'empresa en funcionament

La Societat presenta dificultats econòmiques i financeres i està en procés d'execució del Pla de viabilitat elaborat per una companyia externa i aprovat pels Òrgans de la Societat.
El risc és que no s'assoleixin els objectius projectats i la pròpia viabilitat de la Societat.
El nostre treball s'ha focalitzat en l'anàlisi econòmic i financer de la Societat i amb el grau d'assoliment dels resultats de l'exercici 2018 envers les projeccions realitzades pel mateix període. Del resultat de les proves se n'ha obtingut que es manté el desequilibri econòmic i financer i una desviació significativa envers les projeccions realitzades. A la opinió d'auditoria s'ha inclòs una incertesa material relacionada amb l'empresa en funcionament.

Integritat de la facturació

La comercialització de les entrades al parc a les seves instal·lacions ubicades a Sant Julià de Lòria, és la principal activitat de la Societat. L'import net de la xifra de negocis, segons es desprèn del compte de pèrdues i guanys i la nota 16 dels comptes anuals adjunts a 31 de desembre de 2018, ascendeixen a 3.194.177 euros (3.433.365 euros a 31 de desembre del 2017). Els sistemes de facturació informàtics són complexes amb diversos nivells d'integració entre ells, dels que se'n podria derivar un risc de la integritat dels ingressos o dels saldos deutors. L'enfocament del treball s'ha basat amb l'estudi, l'anàlisi i la revisió dels circuits administratius, de gestió, registre i de control intern de les vendes d'entrades al parc i del seu cobrament; realitzant proves de compliment sobre dits processos, així com el seguiment de la implantació de les recomanacions de l'informe realitzat per una entitat externa. També s'han aplicat tècniques de revisió analítica per l'anàlisi de la coherència dels volums de vendes entre diversos períodes i altres proves amb diverses tècniques dirigides a la obtenció d'evidències d'auditoria. Del resultat de les proves no se n'han derivat incorreccions materials que siguin objecte d'excepcions a l'opinió.

Altra informació: Informe de gestió

L'altra informació comprèn exclusivament l'informe de gestió de l'exercici 2018, la formulació de la qual és responsabilitat dels administradors de la Societat i no forma part integrant dels comptes anuals.

La nostra opinió d'auditoria sobre els comptes anuals no cobreix l'informe de gestió. La nostra responsabilitat sobre l'informe de gestió, de conformitat amb allò que exigeix la normativa reguladora de l'activitat d'auditoria de comptes, consisteix a avaluar i informar sobre la concordança de l'informe de gestió amb els comptes anuals, a partir del coneixement de l'entitat obtingut en la realització de l'auditoria dels esmentats comptes i sense incloure informació diferent de l'obtinguda com a evidència durant la mateixa. Així mateix, la nostra responsabilitat consisteix a avaluar i informar de si el contingut i presentació de l'informe de gestió 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 d'això.

OCPS Auditors & Consultors

Sobre la base del treball realitzat, segons allò descrit en el paràgraf anterior, la informació que conté l'informe de gestió concorda amb la dels comptes anuals de l'exercici 2018 i el seu contingut i presentació són conformes amb 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 forma que expressin la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera i dels resultats de **CAMPRABASSA,S.A.**, de conformitat amb el marc normatiu d'informació financera aplicable a l'entitat al Principat d'Andorra, i del control intern que considerin necessari per permetre la preparació de 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 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, 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 la normativa internacional d'auditoria vigent sempre detecti una incorrecció material quan existeixi. Les incorreccions poden tenir lloc per frau o error i es consideren materials si, individualment o de forma agregada, es pot preveure raonablement que influeixen en les decisions econòmiques que els usuaris prenen basant-se en els comptes anuals.

Com a part d'una auditoria de conformitat amb normativa reguladora de l'activitat d'auditoria de comptes, 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 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 de intern de l'Entitat.

- Avaluem si les polítiques comptables que s'apliquen són adequades i la raonabilitat de les estimacions comptables i la corresponent informació revelada pels administradors.

- 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.

OCPS
Auditors & Consultors

- Concloem sobre si és adequada 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 amb 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 de 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.

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.

OCPS
Auditors

OCPS AUDITORS I CONSULTORS, S.L.
Eduard JORDI BOBER
Número de Col·legiat COEA 147
Soci-director
C/Dtor Vilanova nº 3, Esc C 3er pis
AD500 Andorra la Vella

OCPS AUDITORS I CONSULTORS, S.L.
Andrea SOLANO MOLINERO
Número de Col·legiada COEA 169
Gerent d'auditoria

Andorra la Vella, 21 de novembre de 2019

CAMPRABASSA, SA
Balanç
(Imports en euros)

SOCIETAT EXPLOTADORA DEL CAMP DE NEU DE LA RABASSA,SA
(CAMPRABASSA, SA)
Balanç de Situació a 31 de desembre del 2018 i 31 de desembre del 2017
(En euros)

ACTIU	*Notes*	31/12/2018	31/12/2017
ACTIU NO CORRENT		**23.421.634**	**24.049.991**
Immobilitzat intangible	*Nota 5*	**10.697.376**	**10.748.120**
Despeses d'establiment		-	-
Altres actius intangibles		10.697.376	10.748.120
Immobilitzat tangible	*Nota 6*	**12.716.280**	**13.294.765**
Terrenys i construccions		7.997.722	8.136.769
Instal·lacions tècniques i altre immobilitzat material		4.577.742	5.044.467
Immobilitzacions materials en curs i bestretes		140.816	113.529
Inversions immobiliàries		-	-
Immobilitzat financer	*Nota 8*	**7.978**	**7.106**
Altres empreses		7.978	7.106
ACTIU CORRENT		**266.410**	**437.844**
Altres actius no corrents en venda		-	-
Existències	*Nota 9*	**42.579**	**42.579**
Productes acabats i mercaderies		38.977	38.977
Bestretes a Proveïdors		3.602	3.602
Crèdits i comptes per cobrar a curt termini	*Nota 8*	**127.912**	**267.909**
Clients per vendes i prestacions de serveis		122.656	260.096
Crèdits i comptes a cobrar en empreses del grup		-	-
Resta de crèdits i comptes a cobrar		5.256	7.813
Inversions financeres a curt termini		-	-
Tresoreria	*Nota 8*	**76.681**	**107.914**
Ajustaments per periodificació	*Nota 11*	**19.238**	**19.442**
TOTAL ACTIU		**23.688.044**	**24.487.835**

Les Notes descrites en la Memòria adjunta formen part integrant del Balanç de Situació de l'exercici anual acabat a 31 de desembre de 2018.

naturlandia
EL PARC D'AVENTURES D'ANDORRA
SANT JULIÀ DE LÒRIA

SOCIETAT EXPLOTADORA DEL CAMP DE NEU DE LA RABASSA,SA
(CAMPRABASSA, SA)
Balanç de Situació a 31 de desembre del 2018 i 31 de desembre del 2017
(En euros)

	Notes	31/12/2018	31/12/2017
PATRIMONI NET	*Nota 12*	**6.472.962**	**8.251.252**
Capital		**22.212.190**	**22.212.190**
Capital		22.212.190	22.212.190
Prima d'emissió		-	-
Reserves		**253.226**	**253.226**
Reserva legal		153.428	153.428
Altres reserves		99.798	99.798
Instruments de capital propi		-	-
Resultats d'exercicis anteriors		**(14.214.164)**	**(12.504.654)**
Resultat de l'exercici		**(1.778.290)**	**(1.709.510)**
Dividend a compte		-	-
PASSIU NO CORRENT		**9.078.532**	**10.462.116**
Provisions a llarg termini		-	-
Deutes a llarg termini	*Nota 13*	**5.004.933**	**5.569.263**
Obligacions i altres valors negociables		-	-
Deutes amb entitats de crèdit		5.004.933	5.528.633
Altres		-	40.630
Deutes amb empreses del grup i associades a llarg termini		**3.935.801**	**4.735.601**
Subvencions	*Nota 17*	**137.798**	**157.252**
PASSIU CORRENT		**8.136.550**	**5.774.467**
Passius vinculats amb altres actius no corrents en venda		-	-
Provisions a curt termini	*Nota 14*	-	-
Deutes a curt termini	*Nota 13*	**3.539.424**	**3.607.314**
Deutes amb entitats de crèdit		3.380.226	3.304.445
Derivats financers a curt termini		-	-
Altres		159.198	302.869
Deutes amb empreses del grup i associades a curt termini		**3.520.650**	**995.075**
Creditors comercials i altres comptes a pagar	*Nota 13*	**1.076.476**	**1.172.078**
Proveïdors		1.057.325	1.166.926
Creditors varis		-	-
Altres		19.151	5.152
Ajustaments per periodificació	*Nota 15*	-	-
TOTAL PATRIMONI NET I PASSIU		**23.688.044**	**24.487.835**

Les Notes descrites en la Memòria adjunta formen part integrant del Balanç de Situació de l'exercici anual acabat a 31 de desembre de 2018.

naturlandia
EL PARC D'AVENTURES D'ANDORRA
SANT JULIÀ DE LÒRIA

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

SOCIETAT EXPLOTADORA DEL CAMP DE NEU DE LA RABASSA,SA
(CAMPRABASSA, SA)
Compte de Pèrdues i Guanys a 31 de desembre del 2018 i 31 de desembre del 2017
(En euros)

	Notes	2018	2017
INGRESSOS D'EXPLOTACIÓ			
Import net de la xifra de negocis	*Nota 16*	3.194.177	3.433.365
Altres ingressos d'explotació		63.068	303.808
Total Ingressos d'explotació		**3.257.245**	**3.737.173**
DESPESES D'EXPLOTACIÓ			
Consum de mercaderies, matèries primeres i altres materials	*Nota 16*	(310.504)	(379.986)
Despeses de personal	*Nota 16*	(1.551.004)	(1.644.425)
a) Sous i salaris		*(1.337.197)*	*(1.396.630)*
b) Càrregues Socials		*(206.754)*	*(226.275)*
c) Altres despeses de personal		*(7.053)*	*(21.520)*
Amortització, deteriorament i resultats per venda o baixa de l'immobilitzat intangible i de l'immobilitzat tangible	*Nota 5 i 6*	(1.070.105)	(1.035.927)
a) Amortització		*(1.070.105)*	*(1.035.927)*
Deteriorament del circulant		(12.845)	(303.818)
c) Altres		*(12.845)*	*(303.818)*
Altres despeses d'explotació	*Nota 16*	(1.801.295)	(1.972.749)
a) Arrendaments i cànons		*(398.689)*	*(399.428)*
b) Reparacions i conservació		*(346.626)*	*(247.836)*
c) Serveis professionals independents		*(532.700)*	*(544.631)*
d) Subministraments		*(188.736)*	*(213.411)*
e) Tributs		*(11.255)*	*(10.462)*
f) Altres serveis exteriors		*(323.289)*	*(556.981)*
Total despeses explotació		**(4.745.753)**	**(5.336.905)**
RESULTAT D'EXPLOTACIÓ		**(1.488.508)**	**(1.599.732)**
INGRESSOS I DESPESES FINANCERES	*Nota 16*		
Ingressos Financers		-	-
b) D'altres actius financers		-	-
Despeses Financeres		(260.248)	(205.562)
b) Altres deutes		*(260.248)*	*(205.562)*
Variació de valor raonable en instruments financers de negociació		-	-
Diferències de canvi		55	-
RESULTAT FINANCER		**(260.193)**	**(205.562)**
RESULTAT DE LES OPERACIONS		**(1.748.701)**	**(1.805.294)**
ALTRES INGRESSOS I DESPESES NO RECURRENTS	*Nota 16*		
Altres ingressos no recurrents		9.702	109.400
Altres despeses no recurrents		(39.291)	(13.616)
Total Altres Ingressos i Despeses no recurrents		**(29.589)**	**95.784**
RESULTAT ABANS D'IMPOSTOS		**(1.778.290)**	**(1.709.510)**
Impost sobre beneficis	*Nota 18*	-	-
RESULTAT DE L'EXERCICI		**(1.778.290)**	**(1.709.510)**

Les Notes descrites en la Memòria adjunta formen part integrant del Compte de Pèrdues i Guanys de l'exercici anual acabat a 31 de desembre de 2018.

naturlandia
EL PARC D'AVENTURES D'ANDORRA
SANT JULIÀ DE LÒRIA

CAMPRABASSA, SA

Estat de canvis del patrimoni net

(Imports en euros)

SOCIETAT EXPLOTADORA DEL CAMP DE NEU DE LA RABASSA,SA (CAMPRABASSA, SA)
Estat de canvis de patrimoni net a 31 de desembre de 2018

		Capital	Reserva Legal	Altres reserves	Resultats d'exercicis anteriors	Resultat de l'exercici	TOTAL
A)	**Saldo 31/12/16**	**22.212.190**	**153.428**	**123.798**	**(10.837.046)**	**(1.667.608)**	**9.984.762**
II	Ajustaments per errors 2016 i anteriors	-	-	(24.000)	-	-	(24.000)
B)	**Saldo ajustat a 01/01/17**	**22.212.190**	**153.428**	**99.798**	**(10.837.046)**	**(1.667.608)**	**9.960.762**
I	Resultat de l'exercici	-	-	-	-	(1.709.510)	(1.709.510)
III	Operacions amb socis i propietaris	-	-	-	(1.667.608)	1.667.608	-
1	Distribució de dividends	-	-	-	-	-	-
2	Ampliacions / reduccions de capital	-	-	-	-	-	-
4	Altres moviments	-	-	-	(1.667.608)	1.667.608	-
IV	Altres variacions del patrimoni net	-	-	-	-	-	-
C)	**Saldos a 31/12/17**	**22.212.190**	**153.428**	**99.798**	**(12.504.654)**	**(1.709.510)**	**8.251.252**
I	Ajustaments per canvis de criteris comptables 2017 i anteriors	-	-	-	-	-	-
II	Ajustaments per errors 2017 i anteriors	-	-	-	-	-	-
D)	**Saldo ajustat a 01/01/18**	**22.212.190**	**153.428**	**99.798**	**(12.504.654)**	**(1.709.510)**	**8.251.252**
I	Resultat de l'exercici	-	-	-	-	(1.778.290)	(1.778.290)
III	Operacions amb socis i propietaris	-	-	-	(1.709.510)	1.709.510	-
1	Distribució de dividends	-	-	-	-	-	-
2	Ampliacions / reduccions de capital	-	-	-	-	-	-
4	Altres moviments	-	-	-	(1.709.510)	1.709.510	-
IV	Altres variacions del patrimoni net	-	-	-	-	-	-
E)	**Saldos a 31/12/18**	**22.212.190**	**153.428**	**99.798**	**(14.214.164)**	**(1.778.290)**	**6.472.962**

naturlandia

Les Notes descrites en la Memòria adjunta formen part integrant del Estat de Canvis de Patrimoni net de l'exercici anual acabat a 31 de desembre de 2018.

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

SOCIETAT EXPLOTADORA DEL CAMP DE NEU DE LA RABASSA,SA (CAMPRABASSA, SA)
Estat de fluxos d'efectiu a 31 de desembre del 2018 i 31 de desembre del 2017
(En euros)

	2018	2017
A) FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'EXPLOTACIÓ		
1. Resultat del període	**(1.778.290)**	**(1.709.510)**
2. Ajustaments del resultat	**1.343.143**	**1.545.307**
a) Amortització d'immobilitzat intangible i tangible (+).	1.070.105	1.035.927
b) Correcions valoratives per deterioro (+/-)	12.845	303.818
g) Ingressos financers (-).	-	-
h) Despeses financeres (+).	260.248	205.562
i) Diferències de canvi	(55)	-
k) Altres ingressos i despeses (+/-)	-	-
3. Canvis en el capital corrent	**31.754**	**(144.941)**
a) Existències (+/-).	-	-
b) Deutors i altres comptes a cobrar (+/-).	127.152	(458.450)
c) Altres actius corrents	204	2.888
d) Creditors i altres comptes a pagar (+/-).	(95.602)	387.134
e) Altres passius corrents	-	(76.513)
f) Altres actius i passius no corrents(+/-)	-	-
4. Altres fluxos d'efectiu de les activitats d'explotació	**(184.466)**	**27.456**
a) Pagaments d'interessos (-).	(184.466)	27.456
b) Cobraments de dividends (+).	-	-
c) Cobraments d'interessos (+/-)	-	-
d) Altres pagaments (cobraments) (+/-)	-	
5. Fluxos d'efectiu de les activitats d'explotació (+/- 1+/- 2+/- 3+/- 4)	**(587.859)**	**(281.688)**
B) FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'INVERSIÓ		
6. Pagaments per inversions (-)	**(441.749)**	**(564.737)**
b) Immobilitzat intangible	(25.046)	(7.763)
c) Immobilitzat tangible	(415.830)	(553.414)
e) Altres actius financers	(873)	(3.559)
7. Cobraments per desinversions (+).	**55**	-
e) Altres actius financers (+).	55	-
8. Fluxos d'efectiu de les activitats d'inversió (7-6).	**(441.694)**	**(564.737)**
C) FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS DE FINANÇAMENT		
9. Cobraments i pagaments per instruments de patrimoni.	**(19.454)**	**(43.454)**
a) Emissió d'instruments de patrimoni	-	-
b) Amortització d'instruments de patrimoni	-	(24.000)
e) Subvencions, donacions i llegats rebuts (+)	(19.454)	(19.454)
10. Cobraments i pagaments per instruments de passiu financer.	**1.017.774**	**923.069**
a) Emissió:		
3. Deutes amb empreses del grup i associades(+)	1.725.775	1.047.621
b) Devolució i amortització de		
2. Deutes amb entitats de crèdit(-)	(667.371)	(124.552)
4. Altres deutes (-)	(40.630)	-
11. Pagaments per dividends i remuneracions d'altres instruments de patrimoni.	-	-
a) Dividends (-)	-	-
12. Fluxos d'efectiu de les activitats de finançament (+/- 9 +/- 10 - 11)	**998.320**	**879.615**
D) Efecte de les variacions dels tipus de canvi		
E) AUGMENTS/DISMINUCIÓ NETA DE L'EFECTIU O EQUIVALENTS (+/- A +/- B +/- C +/- D)	**(31.233)**	**33.190**
Efectiu o equivalents a l'inici del període	107.914	74.724
Efectiu o equivalents al final del període	76.681	107.914

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 2018.

naturlandia
EL PARC D'AVENTURES D'ANDORRA
SANT JULIÀ DE LÒRIA

6.3. Societat d'Activitats Socials, Esportives, Culturals i Turístiques de Sant Julià de Lòria, SAU (SASECTUR, SAU)

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

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

RSM Andorra
Prat de la Creu, 59-65
Escala B 3r pis, despatx 3A-3B
AD500 Andorra la Vella
Principat d'Andorra

T +376 86 60 10
F +376 86 60 58
www.rsm.ad

INFORME D'AUDITORIA EMÈS PER UN AUDITOR INDEPENDENT

Als accionistes de SOCIETAT D'ACTIVITATS SOCIALS, ESPORTIVES, CULTURALS I TURÍSTIQUES DE SANT JULIÀ DE LÒRIA, S.A.U. (SASECTUR, S.A.U.)

Opinió amb salvetats

Hem auditat els comptes anuals abreujats adjunts de SOCIETAT D'ACTIVITATS SOCIALS, ESPORTIVES, CULTURALS I TURÍSTIQUES DE SANT JULIÀ DE LÒRIA, S.A.U. (SASECTUR, S.A.U.) (d'ara endavant la Societat) que comprenen el balanç abreujat a 31 de desembre de 2018, 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.

En la nostra opinió, excepte pels possibles efectes i pels efectes de les qüestions descrites en la secció "Fonament de l'opinió amb salvetats", els comptes anuals abreujats adjunts expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de la Societat SOCIETAT D'ACTIVITATS SOCIALS, ESPORTIVES, CULTURALS I TURÍSTIQUES DE SANT JULIÀ DE LÒRIA, S.A.U. (SASECTUR, S.A.U.) a 31 de desembre de 2018, així com dels seus resultats corresponents a l'exercici anual acabat en aquesta data, de conformitat amb el marc normatiu d'informació financera que resulta d'aplicació i, en particular, amb els principis i criteris comptables continguts en el mateix.

Fonament de l'opinió amb salvetats

Segons s'indica a la nota 19) de la memòria abreujada adjunta, la Societat ha rebut serveis així com que explota determinat immobilitzat tangible, que, atenent al suport econòmic i financer que presta l'accionista únic a la Societat, aquestes operacions econòmiques han estat suportades per part del l'accionista únic i no figuren enregistrades en els comptes anuals abreujats adjunts. La nostra opinió d'auditoria sobre els comptes anuals abreujats de l'exercici 2017 va incloure una excepció per aquesta qüestió. Per tant, el Balanç abreujat i el Compte de Pèrdues i Guanys abreujat no mostren els actius, els passius i les despeses i ingressos relacionats amb les operacions econòmiques esmentades, pel que, a 31 de desembre de 2018 i exercicis anteriors s'hauria de disminuir el patrimoni net, disminuir el resultat de l'exercici i augmentar els actius, el passiu no corrent i el passiu corrent respectivament per un import no quantificat però que seria significatiu.

RSM Andorra Auditors i Assessors, SL, is a member of the RSM network and trades as RSM. RSM is the trading name used by the members of the RSM network. Each member of the RSM network is an independent accounting and consulting firm which practices in its own right. The RSM network is not itself a separate legal entity in any jurisdiction.
RSM Andorra Auditors i Assessors, SL, inscrita al Registre de Societats, núm. 8179, llibre S-65, foli 1-8 NRT: L-703335-S

Segons s'indica a la nota 16.2) de la memòria abreujada adjunta, la Societat ha efectuat durant els exercicis 2018 i 2017 compres de mercaderies i equipament esportiu destinat a la venda per un import total de 39.110 euros i 53.045 euros respectivament. Dels registres comptables de la Societat, es desprèn que les vendes efectuades durant els exercicis 2018 i 2017 relacionades amb mercaderies i material esportiu han estat de com a mínim de 3.570 euros i 4.345 euros respectivament, no havent inclòs no obstant en els comptes anuals a 31 de desembre de 2018 i a 31 de desembre de 2017 cap valor de les eventuals existències pendents de venda. La nostra opinió d'auditoria sobre els comptes anuals abreujats de l'exercici 2017 va incloure una excepció per aquesta qüestió. Si bé a data 21 de gener de 2019 i a data 4 de gener de 2018 la Societat ha efectuat un inventari físic d'existències a partir del qual hem efectuat procediments per tal de satisfer-nos de les unitats físiques a 31 de desembre de 2018 i a 31 de desembre de 2017, la Societat no ha efectuat a la data de tancament dels esmentats exercicis una valoració de les mateixes i atès que la Societat no disposa d'un control dels costos incorreguts ni de l'import de realització per tal de determinar-ne el valor, no hem pogut satisfer-nos del seu valor en data 31 de desembre de 2018 i 31 de desembre de 2017 mitjançant l'aplicació de procediments alternatius, pel que no hem pogut determinar a 31 de desembre de 2018 i a 31 de desembre de 2017 per quin import hagués estat necessari realitzar ajustaments a les existències, al resultat de l'exercici i al patrimoni net.

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 abreujats del nostre informe.

Som independents de la Societat de conformitat amb els requeriments d'ètica aplicables a la nostra auditoria dels comptes anuals abreujats, 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 amb salvetats.

Paràgraf d'èmfasi

Parem esment a allò senyalat en la nota 2.3) de la memòria abreujada adjunta, en la qual s'indica que, com a conseqüència de les pèrdues d'explotació continuades durant l'exercici i exercicis anteriors, el patrimoni net de la Societat a 31 de desembre de 2018 és de 81.978 euros i en la qual s'indica també que la Societat disposa del compromís del suport continuat del seu accionista únic. La nostra opinió no ha sigut modificada en relació a aquesta qüestió.

Responsabilitat dels administradors en relació als comptes anuals abreujats

Els administradors són responsables de la preparació i formulació dels comptes anuals abreujats adjunts, de forma que expressin la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera i dels resultats de SOCIETAT D'ACTIVITATS SOCIALS, ESPORTIVES, CULTURALS I TURÍSTIQUES DE SANT JULIÀ DE LÒRIA, S.A.U. (SASECTUR, S.A.U.), de conformitat amb el marc normatiu d'informació financera aplicable a l'entitat a Andorra, que s'identifica en la nota 2 de la memòria abreujada adjunta, i del control intern que considerin necessari per a permetre la preparació dels comptes anuals abreujats lliures d'incorrecció material, deguda a frau o error.

En la preparació dels comptes anuals abreujats, 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.

Els administradors de l'entitat son responsables de la supervisió del procés d'informació financera de la Societat.

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

Els nostres objectius son obtenir una seguretat raonable que els comptes anuals abreujats en el seu conjunt estan lliures d'incorrecció material, deguda a 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 prenen basant-se en els 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. Així mateix:

- Identifiquem i valorem els riscs d'incorrecció material en els comptes anuals abreujats, 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 deguda a frau és més elevat que en el cas d'una incorrecció material deguda a 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 la Societat.

- 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, pels 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 amb condicions que puguin generar dubtes significatius sobre la capacitat de la Societat per a continuar com a empresa en funcionament. Si concloem que existeix una incertesa material, cal que parem l'atenció en el nostre informe d'auditoria sobre 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. Tanmateix, els 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 abreujats, inclosa la informació revelada, i si els comptes anuals abreujats representen les transaccions i fets subjacents de forma que assoleixen expressar la imatge fidel.

Ens comuniquem amb els administradors de la Societat 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.

Andorra la Vella, 4 de desembre de 2019



RSM Andorra Auditors i Assessors, SL

Ricard Majoral Coma

SASECTUR, SAU

Balanç

(Imports en euros)



Balanç

ACTIU					PASSIU			
Capítol		Nota	2018	2017	Capítol	Nota	2018	2017
A)	**ACTIUS NO CORRENTS**		**24.615,64**	**37.688,16**	A) **PATRIMONI NET**	12	**81.977,61**	**35.615,21**
I	Immobilitzat intangible	5	437,56	0,00	I Capital		60.000,00	1.118.731,24
II	Immobilitzat tangible	6	24.178,08	37.688,16	II Prima d'emissió		0,00	0,00
III	Inversions immobiliàries	7	0,00	0,00	III Reserves		520.286,87	95.198,90
IV	Immobilitzat financer	8	0,00	0,00	IV Instruments de capital propis		0,00	0,00
					V Resultats d'exercicis anteriors		-252.442,45	-933.333,05
B)	**ACTIUS CORRENTS**		**321.865,64**	**305.331,48**	VI Resultat de l'exercici		-245.866,81	-244.981,88
I	Altres actius no corrents en venda	10	0,00	0,00	VII Dividends a compte		0,00	0,00
II	Existències	9	0,00	0,00				
III	Crèdits i comptes per cobrar a curt termini	8	283.473,31	291.334,44	B) **PASSIUS NO CORRENTS**	13	**310,00**	**310,00**
IV	Inversions financeres a curt termini	8	0,00	0,00	I Provisions a llarg termini	14	0,00	0,00
V	Tresoreria	8	29.857,55	8.764,24	II Deutes a llarg termini		310,00	310,00
VI	Ajustaments per periodificació	11	8.534,78	5.232,80	III Deutes amb empreses del grup i associades a llarg termini		0,00	0,00
					IV Subvencions		0,00	0,00
					C) **PASSIUS CORRENTS**	13	**264.193,67**	**307.094,43**
					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		200.502,58	265.135,44
					IV Deutes amb empreses del grup i associades a curt termini		0,00	0,00
					V Creditors comercials i altres comptes a pagar		63.691,09	41.958,99
					VI Ajustaments per periodificació		0,00	0,00
	TOTAL ACTIU		**346.481,28**	**343.019,64**	**TOTAL PASSIU**		**346.481,28**	**343.019,64**

Les notes descrites a la memòria abreujada formen part íntegrant del Balanç abreujat a 31 de desembre de 2018. Import expressats en Euros.

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



Compte de pèrdues i guanys

Capítol		Nota	2018	2017
I	**INGRESSOS D'EXPLOTACIÓ**	16.1		
1	Import net de la xifra de negocis		558.191,28	562.701,87
3	Treballs realitzats per l'empresari i per al seu immnobilitzat		0,00	0,00
2	Altres negocis d'explotació		13.441,18	5.934,76
	Total ingressos d'explotació		**571.632,46**	**568.636,63**
II	**DESPESES D'EXPLOTACIÓ**	16.2		
1	Consum de mercaderies, matèries primeres i altres materials		-206.257,26	-219.772,66
2	Despeses de personal		-458.473,16	-446.504,25
a)	*Sous, salaris i assimilats*		*-395.552,70*	*-385.109,62*
b)	*Càrregues socials*		*-61.307,68*	*-59.692,13*
c)	*Altres despeses de personal*		*-1.612,78*	*-1.702,50*
3	Amortització, deteriorament i resultats per venda o baixa de l'immobilitzat		-19.627,04	-23.863,46
4	Variació del deteriorament del circulant		-2.513,13	13.912,76
5	Altres despeses d'explotació		-120.966,96	-124.274,64
	Total despeses d'explotació		**-807.837,55**	**-800.502,25**
	Resultat de l'explotació		**-236.205,09**	**-231.865,62**
III	**RESULTAT FINANCER**	16.3		
1	Resultat financer		-6.977,95	-10.104,19
	Total resultat financer		**-6.977,95**	**-10.104,19**
	Resultat de les operacions		**-243.183,04**	**-241.969,81**
IV	**ALTRES INGRESSOS I DESPESES NO RECURRENTS**	16.4		
1	Altres ingressos. Despeses no recurrents		-2.683,77	-3.012,07
	Total altres ingressos i despeses no recurrents		**-2.683,77**	**-3.012,07**
V	**IMPOST DEL BENEFICI**		**0,00**	**0,00**
	Resultat de l'exercici		**-245.866,81**	**-244.981,88**

Les notes descrites a la memòria abreujada formen part íntegra del Compte de Pèrdues i Guanys abreujats a 31 de desembre de 2018. Imports expressats en Euros.

SASECTUR, SAU

Estat de canvis del patrimoni net

(Imports en euros)



Estat de canvis del patrimoni net abreujat

	Capital	Aportació de socis	Altres reserves	Resultats d'exercicis anteriors	Resultat de l'exercici	TOTAL
A) SALDO A 31/12/2016	**1.118.731,24**	**2.588.782,79**	**0,00**	**-3.379.001,90**	**-288.855,38**	**39.656,75**
I Ajustaments per canvis de criteris comptables 2017 i anteriors	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
II Ajustaments per errors 2017 i anteriors	0,00	0,00	0,00	2.445.668,85	0,00	32.892,04
B) SALDO AJUSTAT A 01/01/2017	**1.118.731,24**	**2.588.782,79**	**0,00**	**-933.333,05**	**-288.855,38**	**2.485.325,60**
I Resultat de l'exercici	0,00	0,00	0,00	0,00	-244.981,88	-244.981,88
II Ingressos i despeses reconeguts en patrimoni net	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
III Operacions amb socis i propietaris	0,00	-2.493.583,89	0,00	0,00	288.855,38	-2.204.728,51
1 Distribució de dividends	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2 Ampliacions/reduccions de capital	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3 Operacions amb accions o participacions pròpies (netes)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4 Altres moviments	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
IV Altres variacions del patrimoni net	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
C) SALDO A 31/12/2017	**1.118.731,24**	**95.198,90**	**0,00**	**-933.333,05**	**-244.981,88**	**35.615,21**
I Ajustaments per canvis de criteris comptables 2017 i anteriors	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
II Ajustaments per errors 2017 i anteriors	0,00	0,00	0,00	-5.770,79	0,00	-5.770,79
D) SALDO AJUSTAT A 01/01/2018	**1.118.731,24**	**95.198,90**	**0,00**	**-939.103,84**	**-244.981,88**	**29.844,42**
I Resultat de l'exercici	0,00	0,00	0,00	0,00	-245.866,81	-245.866,81
II Ingressos i despeses reconeguts en patrimoni net	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
III Operacions amb socis i propietaris	-1.058.731,24	298.000,00	127.087,97	686.661,39	244.981,88	298.000,00
1 Distribució de dividends	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2 Ampliacions/reduccions de capital	*-1.058.731,24*	*0,00*	*127.087,97*	*0,00*	*0,00*	*-931.643,27*
3 Operacions amb accions o participacions pròpies (netes)	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*
4 Altres moviments	*0,00*	*298.000,00*	*0,00*	*686.661,39*	*244.981,88*	*1.229.643,27*
E) SALDO A 31/12/2018	**60.000,00**	**393.198,90**	**127.087,97**	**-252.442,45**	**-245.866,81**	**81.977,61**

Les notes descrites a la memòria abreujada formen part íntegra del Estat de canvis del patrimoni net abreujat a 31 de desembre de 2018. Imports expressats en Euros.

7. AL·LEGACIONS

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

Es transcriu a continuació la resposta rebuda:

Comú de Sant Julià de Lòria
PRINCIPAT D'ANDORRA

Casa Comuna, 20 de maig del 2020

TRIBUNAL DE COMPTES
REGISTRE D'ENTRADA
Data d'entrada: 21/05/2020
Hora d'entrada: 10:20
Núm.: 335/20

Sr. Francesc d'Assís Pons Tomás
President del Tribunal de Comptes
AD500 Andorra la Vella

Distingit Senyor,

Havent rebut, en data 30 d'abril del 2020, l'informe corresponent a la liquidació dels comptes del Comú de Sant Julià de Lòria per a l'exercici 2018, li trameto l'escrit d'al·legacions del Comú a l'esmentat informe.

Restant a la vostra disposició per a qualsevol aclariment, aprofito l'avinentesa per testimoniar-vos la meva més distingida consideració.

Josep Majoral Obiols
Cònsol major

COMÚ DE SANT JULIÀ DE LÒRIA
PRINCIPAT D'ANDORRA

TRIBUNAL DE COMPTES
REGISTRE D'ENTRADA
Data d'entrada: 21/05/2020
Hora d'entrada: 10:20
Núm.: 115/20

Resposta a les observacions efectuades pel Tribunal de Comptes sobre l'informe de liquidació dels comptes del Comú de Sant Julià de Lòria a l'exercici 2018

Vist l'informe del Tribunal de Comptes referent a la liquidació dels comptes del Comú de Sant Julià de Lòria corresponent a l'exercici 2018, rebut el 30 d'abril del 2020, i un cop analitzades les observacions i recomanacions que conté, es presenten les consideracions següents:

OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

Relatives a la comptabilitat pública

1. El Comú no ha enregistrat la liquidació i regularització de les transferències derivades de la LQTC, per import de 648.238 euros, pel que l'estat d'ingressos del pressupost, el resultat pressupostari i el romanent de la tresoreria estarien infravalorats en el referit import (nota 2.2.5 i 2.4).

Resposta:

Tot i que la carta de Govern, comunicant que ens liquidarien la transferència, la vam rebre en data 27 de desembre del 2018, aquesta no va ser abonada al compte bancari del Comú fins el dia 1 de febrer del 2019. Per prudència, ja que es tractava d'una regularització, es va enregistrar a la comptabilitat en la data en què es va rebre **(annex 1).**

2. El Comú manté insuficientment dotat el compte de compensació en 13.904 euros (nota 2.2.8).

Resposta:

En l'elaboració del pressupost de cada any, es dota el compte de compensació amb el 0,10% del total del pressupost inicial de despeses. En el moment de fer la liquidació és regularitza en base a l'import realment liquidat. En cas que l'import sigui insuficient es fa una transferència de crèdit d'una altra partida.

Relatives a l'endeutament

3. L'endeutament a curt termini que presenta és inferior en 1.762.338 euros sobre els imports disposats i en 4.841.855 euros si es compara amb els formalitzats, en no haver considerat determinades operacions de les societats dependents (nota 2.3.7).

1

COMÚ DE SANT JULIÀ DE LÒRIA
PRINCIPAT D'ANDORRA

Resposta:

El Comú enregistra els préstecs i línies de crèdit de venciment superior a 365 dies com a llarg termini, tal i com marca la legislació comptable. Entenem que l'observació fa referència a la no reclassificació a final de l'exercici de llarg termini a curt termini, si escau, cosa que sí es fa amb els préstecs en el balanç. Tanmateix, enguany, el Comú procedirà a efectuar aquesta reclassificació a final de l'exercici, entenent que és aquesta la recomanació del Tribunal de Comptes.

4. El Comú ha excedit el seu nivell d'endeutament a curt termini en 1.630.321 euros prenent en consideració els imports formalitzats. Aquests fets són contraris a l'establert a l'article 47.3 de la LFC (nota 2.3.7).

Resposta:

El Comú presenta l'endeutament comunal amb el detall dels "comptes formalitzats" i "comptes disposats", tot i que la *Llei 32/2014, del 27 de novembre, de sostenibilitat de les finances públiques i d'estabilitat pressupostària i fiscal*, en el seu article 12.2 diu: *"El deute públic esmentat en l'apartat anterior, inclourà l'endeutament disposat de l'Administració general de l'Estat i dels comuns, d'acord amb els requisits establerts en aquest article".*

Entenem doncs que el criteri per calcular l'endeutament sobre la base del formalitzat no s'ha de tenir en compte, motiu pel qual el Comú no hauria excedit el nivell d'endeutament a curt termini, ja que estaria dintre del 40% establert en la LSFPEPF.

El Tribunal de Comptes fa una anàlisi dels comptes sota les dues premisses, el disposat i el formalitzat, raó per la qual és normal trobar diferències, donat que les bases de càlcul són diferents.

Relatives a la contractació pública

5. S'han prorrogat contractes de serveis, per un import total de 113.929 euros, per un termini superior al màxim que estableix l'article 53.5 de la LCP (nota 2.5).

Resposta:

Durant l'any 2019 la Intervenció ha fet una revisió exhaustiva de la situació de tots els contractes del Comú i la seva adequació a la Llei de contractació pública.

COMÚ DE SANT JULIÀ DE LÒRIA
PRINCIPAT D'ANDORRA

L'any 2020 s'estan traient els concursos o fent els nous contractes, segons correspongui per la casuística de cada contracte i d'acord amb la Llei de contractació pública.

6. S'han adjudicat de forma directa serveis per un import total de 101.950 euros prescindint del procediment legalment establert, no respectant els principis de publicitat i concurrència que han de regir la contractació pública (nota 2.5)

Resposta:

- Serveis d'assessorament per 44.055 euros.
- Servei d'acompanyament a l'acord d'operació i comercialització de l'activitat del ràfting, per 31.770 euros.

Es tracta de treballs d'assessorament que es van contractar directament a petició dels Cònsols, per l'anàlisi i implementació de sistemes organitzatius en l'impuls de nous projectes estratègics del Comú i altres assessoraments, atenint-se a l'article 52.1 i 54.2 de la LCP.

L'article 54.2 de la LLCP vigent l'any 2017 –modificat per la disposició final quarta de la Llei de pressupost del 2016- fa referència a les adjudicacions declarades de caràcter sensible, que corresponen a encàrrecs del cap de Govern, dels ministres o dels presidents de les entitats parapúbliques relatius a una matèria de la seva competència que té incidència en les directrius i decisions polítiques que determinen els objectius estratègics del Govern.

Atès que l'article 1 de la Llei de contractació pública diu que tots els contractes que signin les administracions públiques s'han d'ajustar a les normes d'aquesta llei i donat que els comuns són administracions públiques, el Comú entén que la llei és d'aplicació en tots els seus articulats a la resta d'administracions públiques, i per tant que també ho és l'article 54.2. És per aquesta raó que, tot i que aquest article en concret no menciona expressament als Cònsols, entenem que, a l'igual que la resta d'articulats, també aquest és d'aplicació als Comuns i que poden portar a terme contractacions directes per aquells treballs declarats de caràcter sensible.

Tanmateix, en els informes referents a aquets treballs, la Intervenció ja va fer constar que hi havia una successió de contractes que feia superar el límit de 12.000 € i que, per tant, el procediment més correcte hauria estat el concurs **(annex 2).**

- Servei de consultoria i administració de sistemes, per 26.125 euros.

L'empresa GAL·LA és l'empresa que fa les tasques de manteniment, consultoria, innovació i desenvolupament del programari administratiu del Comú.

COMÚ DE SANT JULIÀ DE LÒRIA
PRINCIPAT D'ANDORRA

A banda de l'especificitat del contracte, l'any 2018 no es va fer cap adjudicació, ja que es tracta d'un contracte signat l'any 2017, quina clàusula 4 diu que és renovable anualment, per tant, fins l'any 2023 d'acord amb la Llei de contractació pública, ja que es tracta d'un contracte de serveis **(annex 3).**

7. S'han adjudicat de forma directa i per fases, per un import total de 210.000 euros, obres adjudicades inicialment per concurs quan les bases no contenien previsions en aquest sentit, incomplint l'article 22 de la LCP sobre la contractació directa (nota 2.5).

Resposta:

- Obres de "remodelació de l'edificació situada a Av. Verge de Canòlich, 51", per un import de 140.000 euros a l'adjudicatari inicial del concurs iniciat el 2017 **(annex 4).**

- Fase II, de les obres de "refecció captació de l'Escobet", per un import de 70.000 euros a l'adjudicatari inicial del concurs iniciat el 2017 **(annex 5).**

En ambdós concursos, l'article 7 del plec de clàusules administratives sí que contenia previsions en aquest sentit, ja que diu literalment "El Comú es reserva el dret d'adjudicar parcialment o per fases el concurs o de declarar-lo desert". L'edicte d'adjudicació de la primera fase, també esmentava que era una adjudicació parcial.

En els dos casos que s'especifiquen en la nota 2.5 de l'informe del TC, l'oferta presentada en l'obertura de plecs del concurs superava el pressupost disponible per dur a terme l'obra, motiu pel qual, d'acord amb l'article 7 del plec de clàusules administratives particulars, es va adjudicar parcialment l'any 2017. Donada la delicada situació econòmica en què es trobava el Comú no es va considerar convenient ampliar la partida per poder fer la totalitat de l'obra, deixant altres fases de l'obra per l'any següent o successius, depenent de la disponibilitat i les possibilitats econòmiques del Comú.

L'article 22 de la LCP diu textualment: "En tot cas, i sempre que sigui possible, l'òrgan contractant ha de demanar pressupost o oferta per escrit almenys a tres empreses amb capacitat per a l'execució del contracte". La menció *"sempre que sigui possible"* deixa oberta la possibilitat de no demanar pressupostos si no és considera convenient. En el cas d'aquestes obres no es va considerar convenient tornar a treure un concurs, havent deixat part de l'obra sense adjudicar i adjudicant-la posteriorment a la mateixa empresa adjudicatària del concurs inicial, tal com ja preveia el plec de clàusules administratives, per tal de donar una continuïtat al projecte.

COMÚ DE SANT JULIÀ DE LÒRIA
PRINCIPAT D'ANDORRA

OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS

Relatives a la comptabilitat pública

8. 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 (notes 1.5 i 2.3.1)

Resposta:

El Comú de Sant Julià de Lòria efectua les renovacions per mantenir la capacitat de servei de les estructures destinades a l'ús general a partir de la informació proporcionada pels tècnics de manteniment.

Tanmateix, amb l'adaptació a les NICSP es revisaran tots els procediments relatius a les inversions.

9. El Comú incorpora al pressupost de l'exercici consignacions pressupostàries d'exercicis anteriors i ha aprovat modificacions de crèdit sense disposar d'un finançament específic, la qual cosa ha provocat un dèficit de finançament a les previsions pressupostàries de 5.625.925 euros, fet que és contrari als requeriments de l'article 69.4 de la LFC i l'article 5 de la LSEPF (nota 2.1.2).

Resposta:

Les modificacions pressupostàries es poden finançar amb partides del mateix pressupost, amb romanent de tresoreria o amb més endeutament. El Comú disposa d'aquestes eines sense superar el llindar de l'endeutament comunal.

10. Contràriament al que estableix el principi d'universalitat regulat a l'article 62 de la LFC, el Comú no ha donat reflex pressupostari als ingressos i les despeses relacionades amb la contractació de persones el cost de les quals era subvencionat per l'Administració general, per un import global de 67.092 euros (nota 2.2.6)

Resposta:

Les persones que el Comú contracta en virtut del conveni signat amb el Govern d'Andorra -Servei d'Ocupació- són assumides al 100% des de l'esmentat Servei. El que fa el Comú és reflectir aquestes operacions comptablement i no pressupostàriament, considerant que les operacions pressupostàries són pròpies de l'activitat del Comú, i atès que les persones d'Ocupació són pagades pel Servei d'Ocupació del Govern,

entenem que no tenen la mateixa situació que els funcionaris o eventuals que treballen pel Comú i que són pagats per aquesta corporació.

11. Els comptes de l'immobilitzat material i immaterial incorporen deficiències i errades en la comptabilització i registre, que impedeixen que puguin ser reflex fidel de la situació patrimonial (nota 2.3.1)

Resposta:

Actualment, amb l'obligatorietat de l'aplicació de les NICSP, s'està fent una revisió exhaustiva de l'immobilitzat per tal d'obtenir uns enregistraments i valoracions correctes. En aquesta revisió es tindran en compte tots els punts esmentats en les observacions d'aquesta nota.

12. La provisió per depreciació efectuada pel Comú, estaria infravalorada en 343.837 euros si es comparen els imports pels quals figuren enregistrats en l'actiu del Comú les inversions financeres en les seves entitats dependents, amb l'import comptable del patrimoni d'aquestes entitats que és atribuïble a l'entitat atenent a la participació (nota 2.3.2)

Resposta:

La provisió es fa en base a la diferència del saldo extret del major i el patrimoni net del qual informa la societat a la data del tancament dels comptes del Comú. Generalment les societats fan el seu tancament definitiu posteriorment al del Comú, fet pel qual és probable que sorgeixen diferències a rel dels ajustaments derivats de la revisió dels auditors.

Relatives a la contractació pública

13. El Comú no disposa de mecanismes eficaços per a verificar la legitimitat dels licitadors per a contractar amb l'Administració. Igualment, pels integrants de l'òrgan de contractació, s'hauria d'implantar procediments que garanteixin que no es donen els supòsits previstos a l'article 115 del Codi de l'Administració i els relatius a delictes contra la funció pública regulats a la Llei qualificada del codi penal en allò que afecten la legitimació per a contractar (nota 2.5)

Resposta:

La declaració jurada que s'annexa als plecs de condicions administratives reprèn el contingut de l'article 7 de la Llei de contractació pública, per la qual cosa entenem que el seu contingut compleix amb la finalitat, ja que amb la seva signatura, els licitadors manifesten formalment complir amb les exigències legals per poder contractar amb el Comú i la seva falsedat no els eximeix de les responsabilitats que es derivarien de la seva comprovació, com seria l'anul·lació del contracte, en aplicació de l'article 7.2 de la Llei de contractació pública.

Altres observacions

14. El projecte de pressupost no disposa de la informació requerida d'acord amb l'establert a l'article 61 de la LFC en no contenir els plans i programes d'inversió i finançament de les societats participades i un pressupost consolidat; i les bases utilitzades per l'avaluació dels ingressos no es corresponen amb les previsions inicials del pressupost, no ajustant-se al requerit per l'article 68 de la LFC (nota 2.1.1).

Resposta:

El Comú presenta un pressupost consolidat de les seves societats i de la Corporació local dins la presentació de l'informe emès en base a l'article 11 de la *Llei 32/2014 de sostenibilitat de les finances públiques i d'estabilitat pressupostària i fiscal*.

Pel que fa a les bases utilitzades per a la previsió inicial dels ingressos del pressupost, ja s'ha rectificat la redacció de la memòria del pressupost del 2019 detallant la previsió d'ingressos, seguint les recomanacions del TC.

15. El Comú presenta en els darrers exercicis un romanent de tresoreria no afectat negatiu, sense que s'hagin adoptat les mesures correctores que requereix l'article 82 de la LFC (notes 2.1.1 i 2.4).

Resposta:

A partir de l'any 2018, el Comú està afectant obres de la naturalesa escaient per tal de rebaixar el romanent de tresoreria afectat.

16. S'ha detectat un agent de l'administració de caràcter eventual el qual manté una relació continuada amb el Comú de més de 9 anys, contràriament al que requereixen els articles 87 i 88 de la LFP (nota 2.2.6).

COMÚ DE SANT JULIÀ DE LÒRIA
PRINCIPAT D'ANDORRA

Resposta:

Tal i com determina l'article 88.2 de la LFP i 81.2 de l'Ordinació de funció pública del Comú de Sant Julià de Lòria, "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 la plaça vacant o de nova creació corresponent."

Per tant, s'entén que el personal eventual contractat per cobrir una plaça vacant o de nova creació no té una data certa de finalització del contracte, ja que aquesta s'extingeix quan la plaça vacant o de nova creació queda coberta definitivament pel procés de selecció que correspongui a la convocatòria, entenent que els nou mesos previstos en la norma no computen fins que no s'inicia el procés de selecció.

En aquest sentit, cal recordar que els processos de cobertura de les places han estat aturats durant uns anys per les limitacions econòmiques en els pressupostos i les mesures de contenció de la despesa pública, motiu pel qual no s'ha cregut convenient dur a terme els processos de cobertura de les places fixes fins el moment en que millori la situació.

17. 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)

Resposta:

A totes les entitats subvencionades se'ls hi demana la documentació que marca el reglament de subvencions del Comú de Sant Julià de Lòria, com són els estatuts, el pressupost de l'exercici, situació bancària, liquidació del comptes, etc. Durant l'exercici 2018, la Intervenció va començar a fer de forma sistemàtica controls de despeses i ingressos de les entitats subvencionades.

A partir de l'any 2019 se'ls hi demana a les entitats que aportin els comptes comptables que incloguin com a mínim el balanç, compte de pèrdues i guanys i les notes explicatives o memòria (simplificat), conforme a la legislació comptable actual, a més de revisar, mitjançant procediments d'auditoria, que totes les despeses efectuades a càrrec de la subvenció atorgada s'hagin destinat a la finalitat per la qual s'ha demanat, portant a terme d'aquesta manera el control financer sobre la totalitat de les despeses.

La Intervenció efectua un informe de fiscalització quan s'atorga la subvenció, moment en el qual procedeix a verificar tota la documentació aportada, així com la comprovació de l'adequació de les despeses efectuades en l'exercici anterior, a la finalitat de la subvenció.

Per tant, tot i que no s'elabora un informe escrit amb les observacions i conclusions que es dedueixen dels procediments d'auditoria, sí que es du a terme el control financer mitjançant els procediments escaients, sense considerar necessari l'elaboració d'un informe d'auditoria donat que la major part de les subvencions atorgades són d'imports molt poc significatius que no justifiquen la realització d'un segon informe.

Tanmateix es valorarà per a pròxims exercicis pressupostaris l'elaboració d'un informe per aquelles entitats que rebin una subvenció d'import més elevat.

18. El Comú no ha dut a terme procediments de constrenyiment per als drets pendents de cobrament que han excedit el període voluntari. Aquest fet podria provocar la prescripció de drets pendents de cobrament per import de 896.284 euros i generar responsabilitats en els termes que preveu l'article 102.b) de la LFC (nota 2.3.3).

Resposta:

S'annexa la documentació que corrobora que s'han portat a terme els corresponents procediments de constrenyiment, mitjançant comunicació individual i certificada, així com la posterior publicació dels deutors al BOPA **(annex 6).**

Al gener del 2020, amb l'entrada del nou consolat, es van dur a terme les reunions per procedir amb les notificacions i accions escaients de tots els deutes, les quals han quedat aturades a causa del la pandèmia i es reprendran en el moment que es pugui per la situació econòmica general. Pel moment la situació és la següent:

-El contenciós del 2015 i 2016 es va comunicar i publicar al BOPA al 2018. Aquest any s'estan enviant els avisos abans de procedir a l'embargament.

-El contenciós de l'any 2017 i primer semestre del 2018, estan notificats i els que no ha estat possible procedir a la notificació o no han estat acceptats, estan pendents de publicar al BOPA.

-Pel que fa al 2n semestre del 2018 i any 2019, estan pendents d'enviar les notificacions de constrenyiment.

19. El Comú no disposa, de forma generalitzada, d'eines (indicadors) per conèixer amb suficient detall el cost dels serveis que presten i l'assoliment dels objectius previstos. Es recomana la implantació d'un sistema d'informació economicofinancera de gestió i eficàcia, que permeti la verificació no tan sols dels comptes, sinó també de la gestió i del compliment dels objectius, i que permeti informar i avaluar els programes d'actuació relacionats amb els serveis que es prestin als ciutadans (nota 2.7).

COMÚ DE SANT JULIÀ DE LÒRIA
PRINCIPAT D'ANDORRA

Resposta:

L'any 2018 el Comú va a començar a dur a terme els estudis, anàlisis i treballs necessaris per començar a implementar una comptabilitat de costos que permeti avaluar el cost dels serveis i l'assoliment dels objectius de la Corporació envers la ciutadania, amb la finalitat d'implantar-ho com a molt tard l'any 2020.

Sant Julià de Lòria, 20 de maig del 2020

Josep Majoral Obiols
Cònsol major

10

Nota del Tribunal:

Els annexos que es citen en les al·legacions, que no s'han reproduït per raons tècniques, consisteixen en fotocòpies de documents en formats diversos i no homogenis. La seva correlació amb la descripció que es fa dins del text de les al·legacions ha estat contrastada pel Tribunal.

8. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES

El Tribunal de Comptes ha analitzat les al·legacions presentades i entén que no modifiquen els plantejaments evocats en el cos de l'informe, ni aporten cap informació complementària que permeti modificar les observacions i conclusions a les quals ha arribat el Tribunal després de l'examen de la documentació aportada durant els treballs de camp.

TRIBUNAL DE COMPTES D'ANDORRA

Informe relatiu als treballs de fiscalització
corresponents al tancament de l'exercici 2018, del
COMÚ D'ESCALDES-ENGORDANY

Juny de 2020

ÍNDEX

1. INTRODUCCIÓ 4
1.1. Objecte i abast 4
1.2. Metodologia 4
1.3. Marc jurídic 5
1.4. Organització i control intern 7
1.5. Limitacions a l'abast 8
2. FISCALITZACIÓ REALITZADA 9
2.1. Pressupost de l'exercici 9
2.1.1. Pressupost inicial 9
2.1.2. Modificacions pressupostàries 10
2.2. Liquidació del pressupost 12
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 i subvencions atorgades 18
2.2.10. Inversions reals 19
2.3. Comptes anuals 20
2.3.1. Immobilitzat 26
2.3.2. Immobilitzat financer i variació d'actius 28
2.3.3. Deutors, vendes i ingressos 28
2.3.4. Tresoreria i comptes financers 29
2.3.5. Fons propis 29
2.3.6. Provisió per riscos i despeses 30
2.3.7. Endeutament 30
2.3.8. 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 37
2.8. Evolució de les magnituds i ratis principals 39
3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS 46
4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS 46
5. CONCLUSIONS 47
6. AL·LEGACIONS 47
7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES 47

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 2018, 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 2018.

La liquidació de comptes del Comú d'Escaldes-Engordany corresponent a l'exercici 2018, objecte d'aquesta fiscalització, va ser lliurada al Tribunal de Comptes en data 29 de març de 2019, i consta, entre d'altres, de la documentació següent: gestió comptable d'ingressos i despeses (liquidació del pressupost), gestió comptable de la tresoreria, gestió comptable del patrimoni, gestió comptable de l'endeutament, balanç, compte del resultat econòmic-patrimonial 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 2018 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 TERMOLÚDICD'ESCALDES-ENGORDANY, SA (SEMTEE, SA) a 31 de desembre de 2018.
- COMPANYIA D'AIGÜES POTABLES D'ESCALDES-ENGORDANY, SA (CAPEESA) a 31 de desembre de 2018.

La informació relativa a aquestes entitats, sobre les quals no corresponia fiscalització complementària per part del Tribunal, ha estat analitzada exclusivament per tal de computar els efectes que se'n deriven en el càlcul de l'endeutament del Comú.

El treball de camp a les dependències del Comú fiscalitzat ha conclòs el 6 de setembre de 2019.

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 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 de Contractació pública, de 9 de novembre de 2000.
- Ordinació de la funció pública del Comú d'Escaldes-Engordany de l'11 de desembre de 2002 i les seves modificacions posteriors.
- Llei 10/2003, del 27 de juny, de les finances comunals.
- 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 14/2007, del 20 de setembre, de modificació de la Llei 10/2003 de les finances comunals, del 27 de juny.
- Ordinació del 29-11-2011 d'organització i funcionament dels comuns.

- Llei 32/2012, del 22 de novembre, de modificació de la Llei 10/2003, de les finances comunals.
- Llei 32/2014, del 27 de novembre, de sostenibilitat de les finances públiques i d'estabilitat pressupostària i fiscal.
- 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 26-7-17 de publicació del text refós de la Llei de la funció pública, del 15 de desembre del 2000.
- Decret legislatiu del 27-9-2017 de publicació del text refós de la Llei del Tribunal de Comptes, del 13 d'abril del 2000.
- Llei 18/2017, del 20 d'octubre, qualificada de transferències als comuns.
- Llei 19/2017, del 20 d'octubre, qualificada de modificació de la Llei qualificada de delimitació de competències dels comuns.
- Llei 32/2017, del 20 de desembre, de col·laboració entre l'Administració general i els comuns, i entre els comuns.
- Ordinació del 21-12-2017 sobre preus públics.
- Ordinació del 21-12-2017 del Pressupost per a l'exercici econòmic 2018.
- Ordinació del 21-12-2017 de modificació i refosa de l'ordinació tributària.
- Decret legislatiu del 21-02-2018 de publicació del text refós de la Llei 21/2014, del 16 d'octubre, de bases de l'ordenament tributari.
- Llei 1/2018, del 1 de març, del pressupost per a l'exercici del 2018.
- Decret legislatiu del 25-4-2018 de publicació del text refós del Codi de l'Administració, del 29 de març de 1989.
- Llei 22/2018, del 18 d'octubre, qualificada de modificació de la Llei 18/2017, de 20 d'octubre, qualificada de transferències als comuns.
- Llei 25/2018, del 18 d'octubre, de modificació de la Llei 32/2017, del 20 de desembre, de col·laboració entre l'Administració general i els comuns, i entre els comuns.

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 del Comú.

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 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.

Exceptuant la gestió de l'immobilitzat, l'entitat no disposa de manuals de procediments administratius, comptables ni de control intern escrits, si bé també compta un manual consultiu 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:

- El Comú 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	9.612.728,23	1 Impostos directes	5.870.000,00
2 Consums de béns corrents	6.904.273,41	2 Impostos indirectes	1.100.000,00
3 Despeses financeres	307.134,41	3 Taxes i altres ingressos	8.687.703,83
4 Transferències corrents	1.016.953,96	4 Transferències corrents	1.503.298,56
		5 Ingressos patrimonials	680.087,62
Despeses corrents	***17.841.090,01***	***Ingressos corrents***	***17.841.090,01***
6 Inversions reals	8.942.900,00	6 Alineació d'inversions	-
7 Transferències de capital	-	7 Transferències de capital	6.889.450,46
8 Actius financers	-	8 Romanent de tresoreria	1.730.696,18
9 Passius financers	2.977.246,64	9 Passius financers	3.300.000,00
Despeses de capital	***11.920.146,64***	***Ingressos de capital***	***11.920.146,64***
Total pressupost despeses	**29.761.236,65**	**Total pressupost ingressos**	**29.761.236,65**

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

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

Anivellament del pressupost

El Comú ha anivellat el seu pressupost inicial mitjançant la inclusió en les previsions inicials de romanent de tresoreria per import de 1.730.696 euros.

El romanent de tresoreria és un saldo pressupostari el qual es quantifica en el moment de liquidar el pressupost de l'exercici anterior. El pressupost fou aprovat pel Comú en data 21 de desembre de 2017 moment en el qual el romanent no podia haver estat quantificat, pel que no podia ser utilitzat com a partida d'anivellament del pressupost.

No obstant l'anterior, cal destacar que finalment les xifres de romanent de tresoreria a 31 de desembre de 2017 van ser de 6.673.882 euros el romanent de tresoreria no afectat, quanties superiors a les emprades pel Comú per l'anivellament del pressupost.

2.1.2. Modificacions pressupostàries

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

Capítol	Import Pressupostat	Reconducció Pressupost	Ampliacions i Baixes	Suplements i Crèdits Extr.	Transferències de crèdit		Total Pressupost
					Augments	Disminucions	
DESPESES							
1 DESPESES PERSONAL	9.612.728,23	5.420,00	36.151,50	-	-	-	9.654.299,73
2 CONSUMS DE BÉNS CORRENTS I	6.904.273,41	187.523,94	88.492,90	-	43.160,00	45.441,10	7.178.009,15
3 DESPESES FINANCERES	307.134,41	-	-	-	-	-	307.134,41
4 TRANSFERÈNCIES CORRENTS	1.016.953,96	-	-	-	-	-	1.016.953,96
6 INVERSIONS REALS	8.942.900,00	2.019.903,63		1.481.000,00	170.461,28	168.180,18	12.446.084,73
7 TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	-	-	-	-	-	-	-
9 PASSIUS FINANCERS	2.977.246,64	-	-	-	-	-	2.977.246,64
Total Pressupost de Despeses	**29.761.236,65**	**2.212.847,57**	**124.644,40**	**1.481.000,00**	**213.621,28**	**213.621,28**	**33.579.728,62**
INGRESSOS							
1 IMPOSTOS DIRECTES	5.870.000,00	-	-				5.870.000,00
2 IMPOSTOS INDIRECTES	1.100.000,00	-	-				1.100.000,00
3 TAXES I ALTRES INGRESSOS	8.687.703,83	-	-				8.687.703,83
4 TRANSFERÈNCIES CORRENTS	1.503.298,56	-	-				1.503.298,56
5 INGRESSOS PATRIMONIALS	680.087,62	-	-				680.087,62
7 TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	6.889.450,46	-	-				6.889.450,46
8 ROMANENT TRESORERIA	1.730.696,18	2.212.847,57	124.644,40	1.481.000,00			5.549.188,15
9 PASSIUS FINANCERS	3.300.000,00	-	-				3.300.000,00
Total Pressupost d'Ingressos	**29.761.236,65**	**2.212.847,57**	**124.644,40**	**1.481.000,00**	**-**	**-**	**33.579.728,62**
RESULTAT							

Font: Comú d'Escaldes-Engordany
(Imports en euros)

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

Modificacions pressupostàries no tramitades d'acord amb la LFC

El Comú ha realitzat transferències de crèdit que afecten a diferents vinculacions jurídiques de crèdits pressupostaris per a despeses de capital per un import de 67.107 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.

Tot i que l'ordinació del pressupost 2018 faculta, en el seu article 4.5, a la Junta de Govern a autoritzar transferències de crèdit per a despeses d'inversió fins a un 5% dels crèdits per a despesa d'inversió real del pressupost de l'exercici, aquesta regulació és contrària a la LFC i el Comú no disposa d'habilitació normativa per a establir-la.

2.2. Liquidació del pressupost

El resum dels imports retuts pel Comú es recull en el quadre següent:

LIQUIDACIÓ ECONÒMICA DEL PRESSUPOST DE L'EXERCICI ANUAL FINALITZAT EL 31.12.2018

Capítol	Total Pressupost	Autoritzat	Compromés	Liquidat	Pagament	Saldo Pendent de liquidar	% A	% C	% L
DESPESES									
1 DESPESES PERSONAL	9.654.299,73	9.041.131,43	9.041.131,43	9.041.131,43	8.870.147,85	613.168,30	93,65%	93,65%	93,65%
2 CONSUMS DE BÉNS CORRENTS I DE SERVEI	7.178.009,15	6.416.900,93	6.416.900,93	6.335.361,92	5.317.784,29	842.647,23	89,40%	89,40%	88,26%
3 DESPESES FINANCERES	307.134,41	185.414,77	185.414,77	185.414,77	174.831,30	121.719,64	60,37%	60,37%	60,37%
4 TRANSFERÈNCIES CORRENTS	1.016.953,98	1.003.332,23	1.003.332,23	998.001,20	937.009,63	18.952,76	98,66%	98,66%	98,14%
6 INVERSIONS REALS	12.446.084,73	10.028.186,88	10.028.186,88	8.119.578,38	6.625.311,82	4.326.506,35	80,57%	80,57%	65,24%
9 PASSIUS FINANCERS	2.977.246,64	2.819.931,53	2.819.931,53	2.819.931,53	2.568.134,38	157.315,11	94,72%	94,72%	94,72%
Total Pressupost de Despeses	**33.579.728,62**	**29.494.897,77**	**29.494.897,77**	**27.499.419,23**	**24.493.219,27**	**6.080.309,39**	**87,84%**	**87,84%**	**81,89%**

Capítol	Total Pressupost	Dret reconegut	Ingrés	Saldo Pendent	% DR
INGRESSOS					
1 IMPOSTOS DIRECTES	5.870.000,00	7.063.994,24	6.834.315,17	- 1.193.994,24	120,34%
2 IMPOSTOS INDIRECTES	1.100.000,00	1.376.414,56	989.167,84	- 276.414,56	125,13%
3 TAXES I ALTRES INGRESSOS	8.687.703,83	9.838.370,24	9.707.705,64	- 1.150.666,41	113,24%
4 TRANSFERÈNCIES CORRENTS	1.503.298,56	431.574,15	430.345,85	1.071.724,41	28,71%
5 INGRESSOS PATRIMONIALS	680.087,62	756.230,50	680.403,83	- 76.142,88	111,20%
6 ALIENACIÓ D'INVERSIONS REALS	-	5.862,21	5.862,21	- 5.862,21	
7 TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	6.889.450,46	9.038.923,36	7.890.614,76	- 2.149.472,90	131,20%
8 ROMANENT TRESORERIA	5.549.188,15	-	-	5.549.188,15	0,00%
9 PASSIUS FINANCERS	3.300.000,00	-	-	3.300.000,00	0,00%
Total Pressupost d'Ingressos	**33.579.728,62**	**28.511.369,26**	**26.258.414,92**	**5.068.359,36**	**84,91%**
RESULTAT	-	**1.011.950,03**			

Font: Comú d'Escaldes-Engordany
(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 2019, sempre que corresponguin a ingressos i despeses generades fins a 31 de desembre de 2018.
- Igualment, preveu incloure els drets cobrats i les obligacions pagades fins al 31 de gener de 2019, sempre que corresponguin a ingressos i despeses generades fins a 31 de desembre de 2018.

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 2018 només hi figuren els cobraments i pagaments efectuats fins a 31 de desembre de 2018 quan, d'acord amb la LFC hauria d'incloure també els cobraments i els pagaments efectuats fins a 31 de gener de 2019 que han estat originats per operacions generades abans del 31 de desembre de 2018. 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 2019 s'havien recaptat com a drets liquidats a 31 de desembre de 2018, ni dels pagaments realitzats en el mateix període.

2.2.1. Impostos directes

El resum dels impostos directes figuren en el quadre següent:

IMPOSTOS DIRECTES		PRESSUPOST INICIAL 2018	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2018	(2) LIQUIDAT 2018	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
10	**Foc i lloc**	**238.000,00**	**-**	**238.000,00**	**242.605,84**	**4.605,84**	**101,94%**
100	Foc i lloc	238.000,00	-	238.000,00	242.605,84	4.605,84	101,94%
11	**Propietat de pis**	**3.067.000,00**	**-**	**3.067.000,00**	**3.524.852,12**	**457.852,12**	**114,93%**
112	Propietat de pis	1.060.000,00	-	1.060.000,00	1.018.685,66	-41.314,34	96,10%
115	Inquilinat	2.007.000,00	-	2.007.000,00	2.506.166,46	499.166,46	124,87%
13	**Comerç Indústria - facturació**	**2.345.000,00**	**-**	**2.345.000,00**	**2.357.835,32**	**12.835,32**	**100,55%**
130	Comerç Indústria - facturació	2.345.000,00	-	2.345.000,00	2.357.835,32	12.835,32	100,55%
14	**Impost de construcció**	**220.000,00**	**-**	**220.000,00**	**938.700,96**	**718.700,96**	**426,68%**
140	Impost de construcció	220.000,00	-	220.000,00	938.700,96	718.700,96	426,68%
1	**Impostos directes**	**5.870.000,00**	**-**	**5.870.000,00**	**7.063.994,24**	**1.193.994,24**	**120,34%**

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

2.2.2. Impostos indirectes

La liquidació del pressupost dels impostos indirectes es resumeix en el quadre adjunt:

	IMPOSTOS INDIRECTES	PRESSUPOST INICIAL 2018	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2018	(2) LIQUIDAT 2018	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
20	**Adquisició de béns patrimonials**	**1.100.000,00**	**-**	**1.100.000,00**	**1.376.414,56**	**276.414,56**	**125,13%**
200	Adquisició de béns immobles	1.100.000,00	-	1.100.000,00	1.376.414,56	276.414,56	125,13%
2	**Impostos indirectes**	**1.100.000,00**	**-**	**1.100.000,00**	**1.376.414,56**	**276.414,56**	**125,13%**

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 2018	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2018	(2) LIQUIDAT 2018	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
30	**Vendes vàries**	**23.900,00**	**-**	**23.900,00**	**25.741,64**	**1.841,64**	**107,71%**
300	Vendes vàries	23.900,00	-	23.900,00	25.741,64	1.841,64	107,71%
31	**Enllumenat públic i neteja**	**1.102.000,00**	**-**	**1.102.000,00**	**1.314.831,64**	**212.831,64**	**119,31%**
310	Enllumenat públic i neteja	996.000,00	-	996.000,00	1.041.094,45	45.094,45	104,53%
311	Sol·licituds	15.000,00	-	15.000,00	35.071,64	20.071,64	233,81%
312	Revisió i atorgament de llicències urbanístiques	91.000,00	-	91.000,00	238.665,55	147.665,55	262,27%
34	**Pàrquing i altres**	**5.055.518,83**	**-**	**5.055.518,83**	**4.738.427,61**	**-317.091,22**	**93,73%**
340	Pàrquing i altres	5.055.518,83	-	5.055.518,83	4.738.427,61	-317.091,22	93,73%
35	**Lloguers**	**1.522.685,00**	**-**	**1.522.685,00**	**1.814.719,01**	**292.034,01**	**119,18%**
350	Lloguer d'actius comunals	1.430.685,00	-	1.430.685,00	1.722.703,53	292.018,53	120,41%
352	Guals i zona reservada hotels	92.000,00	-	92.000,00	92.015,48	15,48	100,02%
39	**Rendiments derivats**	**983.600,00**	**-**	**983.600,00**	**1.944.650,34**	**961.050,34**	**197,71%**
390	Rendiments derivats cessió obligatòria	600.000,00	-	600.000,00	1.293.017,08	693.017,08	215,50%
391	Sancions	251.200,00	-	251.200,00	373.027,49	121.827,49	148,50%
392	Recàrrecs	51.000,00	-	51.000,00	44.879,78	-6.120,22	88,00%
394	Serveis a tercers	500,00	-	500,00	-	-500,00	-
399	Recuperacions vàries	80.900,00	-	80.900,00	233.725,99	152.825,99	288,91%
3	**Taxes i altres ingressos**	**8.687.703,83**	**-**	**8.687.703,83**	**9.838.370,24**	**1.150.666,41**	**113,24%**

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 2018	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2018	(2) LIQUIDAT 2018	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
42	**Llei de transferències i altres**	**1.398.298,56**	**-**	**1.398.298,56**	**345.200,95**	**-1.053.097,61**	**24,69%**
420	Llei de transferències i altres	1.398.298,56	-	1.398.298,56	345.200,95	-1.053.097,61	24,69%
43	**De Comuns**	**72.000,00**	**-**	**72.000,00**	**72.000,00**	**-**	**100,00%**
431	Subvenció Comuns	72.000,00	-	72.000,00	72.000,00	-	100,00%
47	**Col·laboracions d'empreses privades**	**33.000,00**	**-**	**33.000,00**	**14.373,20**	**-18.626,80**	**43,56%**
470	Col·laboracions d'empreses privades	33.000,00	-	33.000,00	14.373,20	-18.626,80	43,56%
4	**Transferències corrents**	**1.503.298,56**	**-**	**1.503.298,56**	**431.574,15**	**-1.071.724,41**	**28,71%**

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
Participació recaptació taxa vehicles	343.445,95
Ajuts a la conservació del patrimoni cultural	1.755,00
Total	**345.200,95**

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 2018	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2018	(2) LIQUIDAT 2018	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
52	**Interessos financers comptes bancaris**	**3.000,00**	**-**	**3.000,00**	**6.859,97**	**3.859,97**	**228,67%**
520	Interessos financ. comptes bancaris	3.000,00	-	3.000,00	6.859,97	3.859,97	228,67%
53	**Dividends**	**122.310,00**	**-**	**122.310,00**	**183.465,00**	**61.155,00**	**150,00%**
534	Dividends SEMTEE	122.310,00	-	122.310,00	183.465,00	61.155,00	150,00%
54	**Lloguers**	**368.201,10**	**-**	**368.201,10**	**377.185,54**	**8.984,44**	**102,44%**
543	Locals i despatxos	111.721,02	-	111.721,02	117.963,27	6.242,25	105,59%
544	Lloguer terreny SEMTEE	256.480,08	-	256.480,08	259.222,27	2.742,19	101,07%
55	**Cànons**	**186.576,52**	**-**	**186.576,52**	**188.719,99**	**2.143,47**	**101,15%**
550	Cànons	186.576,52	-	186.576,52	188.719,99	2.143,47	101,15%
5	**Ingressos patrimonials**	**680.087,62**	**-**	**680.087,62**	**756.230,50**	**76.142,88**	**111,20%**

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

2.2.6. Transferències de capital d'ingressos

Presenten el següent detall a 31 de desembre:

	TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	PRESSUPOST INICIAL 2018	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2018	(2) LIQUIDAT 2018	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
72	**Llei qualificada de transferències**	**6.889.450,46**	**-**	**6.889.450,46**	**9.038.923,36**	**2.149.472,90**	**131,20%**
720	Llei qualificada de transferències	6.889.450,46	-	6.889.450,46	9.038.923,36	2.149.472,90	131,20%
7	**Transferències de capital**	**6.889.450,46**	**-**	**6.889.450,46**	**9.038.923,36**	**2.149.472,90**	**131,20%**

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

El total liquidat de la transferència a favor del comú amb càrrec al pressupost de l'Administració general en els termes establerts en la LQTC, ha estat, per l'exercici 2018, d'un total de 9.038.923 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 2018	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2018	(2) LIQUIDAT 2018	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
10	**Indemnitat de funcions**	**304.941,89**	**887,00**	**305.828,89**	**305.828,34**	**-0,55**	**100,00%**
100	Indemnitat de funcions	304.941,89	887,00	305.828,89	305.828,34	-0,55	100,00%
12	**Remuneracions personal contractual**	**6.709.156,23**	**-32.687,00**	**6.676.469,23**	**6.280.112,45**	**-396.356,78**	**94,06%**
120	Remuneracions personal contractual	6.709.156,23	-32.687,00	6.676.469,23	6.280.112,45	-396.356,78	94,06%
13	**Sou base personal eventual**	**979.636,62**	-	**979.636,62**	**850.727,96**	**-128.908,66**	**86,84%**
130	Sou base personal eventual	979.636,62	-	979.636,62	850.727,96	-128.908,66	86,84%
14	**Contractes administratius**	**291.036,37**	**31.300,00**	**322.336,37**	**321.319,88**	**-1.016,49**	**99,68%**
140	Contractes administratius	291.036,37	31.300,00	322.336,37	321.319,88	-1.016,49	99,68%
16	**Seguretat social i despeses socials personal**	**1.327.957,12**	**42.071,50**	**1.370.028,62**	**1.283.142,80**	**-86.885,82**	**93,66%**
160	Quotes Seguretat Social	1.277.057,39	4.851,50	1.281.908,89	1.197.154,56	-84.754,33	93,39%
163	Despeses socials de personal	50.899,73	37.220,00	88.119,73	85.988,24	-2.131,49	97,58%
1	**Despeses de personal**	**9.612.728,23**	**41.571,50**	**9.654.299,73**	**9.041.131,43**	**-613.168,30**	**93,65%**

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 2018, 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.

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

L'article 87 de la LFP preveu la contractació de caràcter eventual en els supòsits de substitucions, provisió temporal fins a la cobertura d'un lloc, amb el límit temporal de 9 mesos, i per a dur a terme una obra o prestació d'un servei determinat.

Tot i l'anterior, s'han detectat 23 contractacions d'eventuals per a places estructurals, i per tant per a ser cobertes de forma permanent, que s'han dut a terme mitjançant contractes eventuals de durada determinada els quals, un cop conclosos, són novament formalitzats després d'un breu parèntesi de temps. D'aquests contractes, 16 corresponen a contractacions que es vinculen a curs escolar, formalitzant-se habitualment a l'inici del mateix i fixant-se com a termini la durada del mateix.

Igualment, s'ha detectat 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 3 contractes que superen els 9 anys d'antiguitat i, per tant, no respecten el termini màxim que requereix l'article 88.2 de la LFP.

Aquestes pràctiques, a més de contravenir les normes anteriors, són contràries als principis generals de selecció regulats a l'article 25 de la LFP.

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 EN BÉNS CORRENTS I SERVEIS		PRESSUPOST INICIAL 2018	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2018	(2) LIQUIDAT 2018	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
20	**A Govern**	**2.201.651,06**	**52.551,28**	**2.254.202,34**	**2.179.852,77**	**-74.349,57**	**96,70%**
200	Lloguer de terrenys i béns naturals	1.440.351,06	-	1.440.351,06	1.386.862,63	-53.488,43	96,29%
201	Conveni SAD	11.000,00	9.551,28	20.551,28	13.425,60	-7.125,68	65,33%
202	Lloguer d'edificis i altres construccions	336.300,00	500,00	336.800,00	336.645,42	-154,58	99,95%
203	Lloguer de maquinària, instal·lacions i equipament	56.000,00	-	56.000,00	42.557,42	-13.442,58	76,00%
205	Lloguer de mobiliari i efectes	358.000,00	42.500,00	400.500,00	400.361,70	-138,30	99,97%
21	**Reparacions i conservacions**	**957.200,86**	**29.072,82**	**986.273,68**	**718.927,85**	**-267.345,83**	**72,89%**
210	Rep. i conserv.de terrenys i béns naturals	1.500,00	-	1.500,00	157,26	-1.342,74	10,48%
212	Rep. i conserv. d'edificis i altres construc.	136.500,00	17.014,86	153.514,86	64.318,44	-89.196,42	41,90%
213	Reparació i conservació maq. instal. i equip.	440.458,00	7.709,35	448.167,35	360.255,31	-87.912,04	80,38%
214	Rep. i conservació de material de transport	72.900,00	-	72.900,00	64.549,61	-8.350,39	88,55%
215	Rep. i conservació de mobiliari i efectes	4.100,00	-	4.100,00	759,16	-3.340,84	18,52%
216	Rep. i conservació d'equipaments informàtics	64.050,00	-	64.050,00	57.660,58	-6.389,42	90,02%
217	Rep. i conservació de béns d'utilització general	165.600,00	-	165.600,00	102.466,21	-63.133,79	61,88%
219	Rep. i conservació d'altres immobilitzats	72.092,86	4.348,61	76.441,47	68.761,28	-7.680,19	89,95%
22	**Subministraments**	**3.742.821,49**	**192.111,64**	**3.934.933,13**	**3.435.508,76**	**-499.424,37**	**87,31%**
220	Material d'oficina i varis	36.880,00	-	36.880,00	25.245,75	-11.634,25	68,45%
221	Subministraments	1.223.847,00	4.686,10	1.228.533,10	1.129.743,29	-98.789,81	91,96%
222	Comunicacions	73.710,00	-	73.710,00	66.753,18	-6.956,82	90,56%
223	Transports varis	80.900,00	-	80.900,00	56.461,33	-24.438,67	69,79%
224	Primes d'assegurances	91.408,70	-	91.408,70	88.198,54	-3.210,16	96,49%
225	Tributs	3.000,00	160,00	3.160,00	3.160,00	-	100,00%
226	Altres serveis	843.110,00	24.448,54	867.558,54	828.540,10	-39.018,44	95,50%
227	Treballs realitzats per altres empreses	1.377.965,79	162.817,00	1.540.782,79	1.231.782,66	-309.000,13	79,95%
229	Indemnitzacions i devolucions	12.000,00	-	12.000,00	5.623,91	-6.376,09	46,87%
23	**Locomoció i desplaçaments**	**2.600,00**	**-**	**2.600,00**	**1.072,54**	**-1.527,46**	**41,25%**
231	Locomoció i desplaçaments	2.600,00	-	2.600,00	1.072,54	-1.527,46	41,25%
2	**Consum en béns corrents i serveis**	**6.904.273,41**	**273.735,74**	**7.178.009,15**	**6.335.361,92**	**-842.647,23**	**88,26%**

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 2018	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2018	(2) LIQUIDAT 2018	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
22610	Atencions protocol·làries	18.760,00	567,49	19.327,49	23.354,40	4.026,91	120,84%
22620	Divulgació i publicacions	65.000,00	17.003,2	82.003,20	80.796,48	-1.206,72	98,53%
22670	Informació i publicitat	80.000,00	8.201,16	88.201,16	81.919,15	-6.282,01	92,88%
22680	Promoció cultural	279.000,00	-6.819,26	272.180,74	272.422,96	242,22	100,09%
22682	Promoció turística	120.000,00	2.466,69	122.466,69	114.610,36	-7.856,33	93,58%
22683	Contractació concerts	85.000,00	-	85.000,00	91.999,41	6.999,41	108,23%
22684	Allotjament artistes	2.500,00	-	2.500,00	2.285,17	-214,83	91,41%
22685	Festes	13.700,00	-	13.700,00	12.406,61	-1.293,39	90,56%
22686	Promoció esportiva	114.500,00	2.892,50	117.392,50	107.571,17	-9.821,33	91,63%
22687	Tallers	15.950,00	-	15.950,00	14.861,30	-1.088,70	93,17%
22690	Altres despeses	33.700,00	-	33.700,00	15.231,68	-18.468,32	45,20%
22695	Agermanaments	15.000,00	136,76	15.136,76	11.081,41	-4.055,35	73,21%
226	**Altres serveis**	**843.110,00**	**24.448,54**	**867.558,54**	**828.540,10**	**-39.018,44**	**95,50%**

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 2018	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2018	(2) LIQUIDAT 2018	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
22700	Treballs realitzats per emp.de neteja i sanejament	70.177,10	-	70.177,10	27.497,86	-42.679,24	39,18%
22701	Treballs realitzats per emp.de recollida selectiva	672.414,06	-	672.414,06	684.149,35	11.735,29	101,75%
22702	Treballs realitzats per emp.de control de plagues	6.158,50	-	6.158,50	6.268,93	110,43	101,79%
22703	Treballs realitzats per emp. d'animals	24.500,00	-	24.500,00	1.120,05	-23.379,95	4,57%
22710	Treballs realitzats per emp. de seguretat	91.000,00	-	91.000,00	73.702,47	-17.297,53	80,99%
22760	Treballs realitzats per emp. estudis i treb. tècnics	402.811,20	162.817,00	565.628,20	375.337,75	-190.290,45	66,36%
22761	Treballs realitzats per emp. selec. Personal	11.804,93	-	11.804,93	9.315,38	-2.489,55	78,91%
22762	Treb realitzats per emp.de contract. de personal	-	-	-	2.835,03	2.835,03	-
22779	Treballs realitzats per altres empreses	99.100,00	-	99.100,00	51.555,84	-47.544,16	52,02%
227	**Treballs realitzats per altres empreses**	**1.377.965,79**	**162.817,00**	**1.540.782,79**	**1.231.782,66**	**-309.000,13**	**79,95%**

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

2.2.9. Transferències i subvencions atorgades

El detall per conceptes de les transferències i subvencions atorgades es presenta en el quadre següent:

TRANSFERÈNCIES I SUBVENCIONS ATORGADES		PRESSUPOST INICIAL 2018	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2018	(2) LIQUIDAT 2018	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
41	**A Govern**	**77.945,51**	-	**77.945,51**	**66.746,74**	**-11.198,77**	**85,63%**
410	Fons de compensació	29.731,51	-	29.731,51	29.731,51	-	100,00%
410	Conveni bicicletes elèctriques	25.714,00	-	25.714,00	25.714,00	-	100,00%
410	Conveni Govern	22.500,00	-	22.500,00	11.301,23	-11.198,77	50,23%
48	**A famílies i institucions sense ànim de lucre**	**939.008,45**	**-**	**939.008,45**	**931.254,46**	**-7.753,99**	**99,17%**
482	A famílies i institucions sense ànim de lucre	939.008,45	-	939.008,45	931.254,46	-7.753,99	99,17%
4	**Transferències corrents**	**1.016.953,96**	**-**	**1.016.953,96**	**998.001,20**	**-18.952,76**	**98,14%**

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

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

Control financer de les subvencions

El Comú té implantats procediments de verificació i control de les subvencions que atorga. Amb tot, aquest procediments no abasten el conjunt de procediments i objectius que comporta l'exercici del control financer en els termes que requereix l'article 87 de la LFC. Es recomana ampliar els procediments de control a l'objecte d'incorporar els procediments d'auditoria orientats, entre d'altres, a la comprovació material i a la verificació comptable exercida sobre el beneficiari de les subvencions.

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 2018	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2018	(2) LIQUIDAT 2018	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
60	**Maquinària i equipaments**	**4.947.505,00**	**2.727.126,16**	**7.674.631,16**	**5.720.685,52**	**-1.953.945,64**	**74,54%**
602	Adquisició edificis i altres construccions	100.000,00	503.503,41	603.503,41	523.799,83	-79.703,58	86,79%
603	Maquinària, instal·lacions i equipaments	232.700,00	13.012,19	245.712,19	175.748,95	-69.963,24	71,53%
604	Vehicles	239.000,00	187.566,4	426.566,40	394.867,38	-31.699,02	92,57%
605	Mobiliari i estris	149.740,00	359.817,90	509.557,90	175.922,72	-333.635,18	34,52%
606	Equipaments per a processos d'informació	30.000,00	-	30.000,00	23.051,25	-6.948,75	76,84%
607	Béns destinats a l'ús general	4.150.865,00	1.656.575,31	5.807.440,31	4.410.672,83	-1.396.767,48	75,95%
608	Altre immobilitzat material	45.200,00	6.650,95	51.850,95	16.622,56	-35.228,39	32,06%
61	**Edificis i altres construccions**	**3.840.795,00**	**769.083,57**	**4.609.878,57**	**2.309.334,57**	**-2.300.544,00**	**50,10%**
612	Edificis i altres construccions	2.095.900,00	351.781,16	2.447.681,16	1.589.653,02	-858.028,14	64,95%
613	Reposició i millora de maquinària, instal. i equips	237.395,00	224.249,83	461.644,83	307.449,31	-154.195,52	66,60%
617	Béns destinats a l'ús general	1.507.500,00	193.052,58	1.700.552,58	412.232,24	-1.288.320,34	24,24%
64	**Aplicacions informàtiques**	**154.600,00**	**6.975,00**	**161.575,00**	**89.558,29**	**-72.016,71**	**55,43%**
640	Aplicacions informàtiques	154.600,00	6.975,00	161.575,00	89.558,29	-72.016,71	55,43%
6	**Inversions reals**	**8.942.900,00**	**3.503.184,73**	**12.446.084,73**	**8.119.578,38**	**-4.326.506,35**	**65,24%**

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

L'estat d'execució dels crèdits destinats a inversions es detalla a continuació:

2018	Import	%
Crèdits inicials	8.942.900	71,85%
Crèdits reconduïts i modificacions de pressupost	3.503.185	28,15%
Total pressupost	**12.446.085**	**100,00%**
Crèdits liquidats	8.119.578	
% execució	**65,24%**	

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

2.3. Comptes anuals

Balanç

ACTIU				
Núm.dels comptes			**Exercici 2018**	**Exercici 2017**
	A) Immobilitzat	**3.2.1**	**112.135.177,43**	**108.905.153,94**
	I. Inversions destinades a l'ús general		*44.639.967,61*	*41.456.172,25*
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		50.719.060,90	46.082.595,12
208	4. Béns del patrimoni històric, artístic i cultural		2.702.870,63	2.715.838,43
(292)	5. Provisions		-15.663.034,05	-14.223.331,43
	II. Immobilitzacions inmaterials		*162.550,15*	*237.106,86*
215	3. Aplicacions informàtiques		1.567.147,66	1.765.161,19
216	4. Propietat intel.lectual		30.328,41	30.328,41
(281)	6. Amortitzacions		-1.434.925,92	-1.558.382,74
	III. Immobilitzacions materials		*59.214.969,56*	*59.094.384,72*
220,221	1. Terrenys i construccions		98.593.489,62	96.987.936,01
222,223	2. Instal.lacions tècniques i maquinària		9.764.760,92	12.047.953,22
224,226	3. Utillatge i mobiliari		1.049.765,12	1.718.715,85
227,228,229	4. Altre immobilitzat		3.509.234,80	4.776.483,03
(282)	5. Amortitzacions		-53.702.280,90	-56.436.703,39
	V. Inversions financeres permanents	3.2.2	*8.117.690,11*	*8.117.490,11*
250,251,256	1. Cartera de valors a llarg termini		8.103.490,11	8.103.490,11
260,265	3.Fiances i dipòsits constituits a llarg termini		14.200,00	14.000,00
	C) Actiu circulant		**11.282.265,78**	**9.150.966,77**
	II. Deutors	3.2.3	*2.437.634,29*	*1.386.790,78*
43	1. Deutors pressupostaris		3.264.070,73	1.937.800,72
44	2. Deutors no pressupostaris		2.939,04	16.264,68
470,471	4. Administracions públiques		181.740,91	199.688,69
550,555,558	5. Altres deutors		0,00	0,00
(490)	6. Provisions		-1.011.116,39	-766.963,31
57	IV. Tresoreria		*8.697.083,73*	*7.707.103,57*
480,58	V. Ajustaments per periodificació		*147.547,76*	*57.072,42*
	Total general actiu (A+C):		**123.417.443,21**	**118.056.120,71**

PASSIU				
Núm.dels comptes			**Exercici 2018**	**Exercici 2017**
	A) Fons propis	**3.2.4**	**92.527.633,71**	**85.149.264,46**
	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		77.878.324,00	71.857.719,70
120	1. Resultats positius d'exercicis anteriors		94.407.993,78	88.387.389,48
(121)	2. Resultats negatius d'exercicis anteriors		-16.529.669,78	-16.529.669,78
129	IV. Resultats de l'exercici		7.273.244,07	5.915.479,12
13	**B) Ingressos a distribuir en diversos exercicis**	**3.2.5**	**10.011.221,13**	**10.610.333,17**
14	**C) Provisions per a riscos i despeses**	**3.2.6**	**95.817,99**	**95.817,99**
	D) Creditors a llarg termini		**14.181.965,12**	**16.965.013,48**
	II. Altres deutes a llarg termini		14.181.965,12	16.965.013,48
170,176	1. Deutes amb entitats de crèdit	3.2.7	14.000.534,33	16.824.602,98
180,185	4. Fiances i dipòsits rebuts a llarg termini		181.430,79	140.410,50
	E) Creditors a curt termini		**6.600.805,26**	**5.235.691,61**
	II. Deutes amb entitats de crèdit		2.810.301,03	2.807.739,25
520	1. Préstecs i altres deutes		2.799.463,17	2.795.326,05
526	2. Deutes per interessos		10.837,86	12.413,20
	III. Creditors		3.790.504,23	2.420.012,76
40	1. Creditors pressupostaris	3.2.8	3.096.538,02	2.002.254,29
41	2. Creditors no pressupostaris		508.443,30	224.467,04
475,476	4. Administracions públiques		83.167,65	107.529,83
560,561	6. Fiances i dipòsits rebuts a curt termini		102.355,26	85.761,60
485,585	IV. Ajustaments per periodificació		0,00	7.939,60
	Total general passiu (A+B+C+D+E):		**123.417.443,21**	**118.056.120,71**

Font: Comú d'Escaldes-Engordany
(Imports en euros)

Compte del resultat econòmicopatrimonial

DEURE				HAVER			
Comptes	Denominació	Exercici 2018	Exercici 2017	Comptes	Denominació	Exercici 2018	Exercici 2017
	A) Despeses				B) Ingressos		
	3. Despeses de gestió ordinària, de funcionament	**20.455.215,84**	**19.682.181,25**		**1.Vendes i prestacions de serveis**	**6.579.720,84**	**6.318.499,65**
				700,701,702			
	dels serveis i de prestacions socials			703, 704	a) Vendes	25.741,64	26.626,97
	a) Despeses de personal *3.3.3*	*9.023.686,99*	*9.088.381,77*	705, 741,742	b) Prestacions de serveis	6.553.979,20	6.291.872,68
640, 641	a1) Sous, salaris i similars	7.757.988,63	7.836.121,53				
642, 644	a2) Càrregues socials	1.265.698,36	1.252.260,24		**3.- Ingressos de gestió ordinària**	**9.754.885,93**	**9.078.729,36**
	c) Dotacions per amortitzacions d'immobilitzat i				*a) Ingressos tributaris*	*9.754.885,93*	*9.078.729,36*
	variacions de fons de provisió per a reparacions	*4.766.176,97*	*4.570.581,47*	725	a2) Impostos locals	7.063.929,54	5.882.532,02
68	c1) Dotacions per a amortitzacions	3.080.108,75	3.058.185,15	730	a3) Impostos sobre transmisions i actes jurídics		
692, (792)	c2) Variació de provisió per a reparacions	1.686.068,22	1.512.396,32		documentats	1.376.414,56	1.995.660,83
	d) Variació de provisions de tràfic	*244.153,08*	*-228.561,70*	740	a9) Taxes per prestació de serveis o realització	1.314.541,83	1.200.536,51
675,694,(794),(795)	d2) Variació de provisions i pèrdues de crèdits	244.153,08	-228.561,70		d'activitats		
	e) Altres despeses de gestió	*6.237.359,37*	*6.039.548,10*				
62	e1) Serveis exteriors	6.234.199,37	6.037.075,10		**4.- Altres ingressos en gestió ordinària**	**2.535.000,65**	**2.450.222,46**
63	e2) Tributs	3.160,00	2.473,00		*c) Altres ingressos de gestió*	*2.344.675,68*	*2.313.750,43*
	f) Despeses financeres i assimilables *3.3.4*	*183.839,43*	*212.231,61*	775,776,777	c1) Ingressos accessoris i altres de gestió		
661,662, 663, 665,669	f1) Per deutes	183.839,43	212.231,61		corrent	2.344.675,68	2.313.750,43
				790	c2) Excés de provisions de riscos i despeses		
					f) Altres ingressos i ingressos assimilats *3.3.6*	*190.324,97*	*136.472,03*
	4.- Transferències corrents	**1.003.332,23**	**1.048.202,69**	763,765 769	f1) Altres interessos	6.859,97	14.162,03
650	a) Transferències corrents	1.003.332,23	1.044.813,06	766	f2) Beneficis per inversions financeres	183.465,00	122.310,00
655	b) Transferències de capital	0,00	3.389,63				
	5.- Pèrdues i despeses extraordinàries *3.3.5*	**266.729,20**	**66.917,05**		**5.- Transferències i subvencions**	**9.460.981,32**	**8.342.607,57**
670,671	a) Pèrdues procedents de l'immobilitzat	158.400,78	0,00	750	a) Transferències corrents	343.445,95	3.033.145,05
678	c) Despeses extraordinàries	3.155,57	1.288,74	751	b) Subvencions corrents	78.612,01	19.808,61
679	d) Despeses i pèrdues d'altres exercicis	105.172,85	65.628,31	755	c) Transferències de capital	9.038.923,36	5.289.653,91
					6. Beneficis i ingressos extraordinaris 3.3.7	**667.932,60**	**522.721,07**
				770,771	a) Beneficis procedents de l'immobilitzat	5.862,21	14.591,77
				772	b) Subvencions de capital traspassades al resultat de l'exercici	493.986,86	489.711,46
				778	D) Ingressos extraordinaris	165.868,26	0,95
				779	e) Ingressos i beneficis d'altres exercicis	2.215,27	18.416,89
	Total Deure 3.3.1	**21.725.277,27**	**20.797.300,99**		**Total Haver** 3.3.2	**28.998.521,34**	**26.712.780,11**
RESULTAT DE L'EXERCICI	**Estalvi**	**7.273.244,07**	**5.915.479,12**		**Desestalvi**		

Font: Comú d'Escaldes-Engordany
(Imports en euros)

Conciliació entre el resultat pressupostari liquidat i el resultat econòmicopatrimonial

Exercici 2018

RESULTAT PRESSUPOSTARI LIQUIDAT	**1.011.950,03**
(+) Subvencions transferides a resultats (Les Teulades)	68.081,32
(+) Subvencions transferides a resultats (Gespa Prat del Roure)	4.359,00
(+) Altres ingressos a distribuir en varis exercicis transferits a resultats	421.546,54
(+) Devolució d'ingressos	-16.989,65
(+) Meritament factures 2017	15.204,53
(–) Meritament factures 2018	-18.632,26
(+) Inversions	8.119.578,38
(+) Altres ingressos i beneficis d'exercicis anteriors	431,00
(+) Despeses Passius financers (retorn préstecs)	2.819.931,53
(–) Despeses d'exercicis anteriors	-85.260,07
(+) Beneficis per modificacions pressupostos tancats	1.784,27
(–) Pèrdues procedents de l'immobilitzat	-158.400,78
(–) Dotacions per a amortitzacions	-3.080.108,75
(–) Variació de provisió per a reparacions	-1.686.068,22
(–) Dotacions per a provisions del circulant	-244.153,08
(+) Aplicació Ingressos anticipats	7.939,60
(–) Periodificacions despeses financeres (2018)	-10.837,86
(+) Periodificacions despeses financeres (2017)	12.413,20
(–) Periodificacions despeses (2017)	-57.072,42
(+) Periodificacions despeses (2018)	147.547,76
RESULTAT ECONOMICOPATRIMONIAL (ESTALVI)	**7.273.244,07**

Font: Comú d'Escaldes-Engordany
(Imports en euros)

Quadre de finançament

Fons aplicats	Exercici 2018	Exercici 2017
1. Recursos aplicats en operacions de gestió	**16.933.606,00**	**16.608.137,62**
c) Serveis exteriors	6.234.199,37	6.037.075,10
d) Tributs	3.160,00	2.473,00
e) Despeses de personal	9.023.686,99	9.088.381,77
g) Transferències i subvencions	1.003.332,23	1.048.202,69
h) Despeses financeres	183.839,43	212.231,61
i) Altres pèrdues de gestió corrent i despeses excepcionals	108.328,42	66.917,05
j) Dotació per a les provisions d'actius circulants	377.059,56	152.856,40
2. Pagaments pendents d'aplicació	–	–
3. Despeses de formalització de deutes	–	–
4. Adquisicions i altres altes d'immobilitzat	**8.154.601,24**	**9.194.464,90**
a) Destinats a l'ús general	4.882.831,38	3.497.713,84
b) Immobilitzacions immaterials	46.499,06	23.617,56
c) Immobilitzacions materials	3.225.070,80	5.673.133,50
e) Immobilitzacions financeres	200,00	0,00
5. Disminucions directes del patrimoni	–	–
6. Cancel·lació o traspàs a curt de deutes a llarg	**2.844.933,65**	**2.859.341,19**
b) Per préstecs rebuts	2.824.068,65	2.822.712,07
c) Altres conceptes	20.865,00	36.629,12
7. Provisions per riscos i despeses	**0,00**	**0,00**
Total d'aplicacions	**27.933.140,89**	**28.661.943,71**
Excés d'orígens sobre aplicacions (augment del capital circulant)	**766.185,36**	

Fons obtinguts	Exercici 2018	Exercici 2017
I. Recursos procedents d'operacions de gestió	**19.592.655,39**	**18.615.101,10**
a) Vendes	25.741,64	26.626,97
b) Prestacions de serveis	6.553.979,20	6.291.872,68
c) Impostos directes i cotitzacions socials	7.063.929,54	5.882.532,02
d) Impostos indirectes	1.376.414,56	1.995.660,83
e) Taxes, preus públics i contribucions	1.314.541,83	1.200.536,51
f) Transferències i subvencions	422.057,96	367.813,69
g) Ingressos financers	190.324,97	136.472,03
h) Altres ingressos de gestió corrent i ingressos excepcionals	2.512.759,21	2.332.168,27
i) Provisions aplicades d'actius circulants	132.906,48	381.418,10
2. Aportacions a fons patrimonial	–	–
3. Subvencions de capital	**9.038.923,36**	**8.018.383,84**
4. Cobraments pendents d'aplicació	–	–
5. Increments directes de patrimoni	**0,00**	**0,00**
6. Deutes a llarg termini	**61.885,29**	**71.914,19**
a) Empréstits i passius anàlegs	0,00	0,00
c) Altres conceptes	61.885,29	71.914,19
7. Alienacions i altres baixes d'immobilitzat	**5.862,21**	**14.725,74**
d) Immobilitzacions materials	5.862,21	14.725,74
8. Cancel·lació anticipada o traspàs a curt termini d'immobilitzacions financeres	**0,00**	**0,00**
Total d'orígens	**28.699.326,25**	**26.720.124,87**
Excés d'aplicacions sobre orígens (disminució del capital circulant)		**1.941.818,84**

Font: Comú d'Escaldes-Engordany
(Imports en euros)

Variació del capital circulant	Exercici 2018		Exercici 2017	
	Augments	Disminucions	Augments	Disminucions
1. Existències				
2. Deutors	**1.050.843,51**		**496.957,02**	
a) Pressupostaris	1.082.116,93		304.933,17	
b) No pressupostaris		13.325,64		664,84
c) Per administració de recursos d'altres ens				
d) Altres deutors		17.947,78	192.688,69	
3. Creditors		**1.370.491,47**		**343.892,14**
a) Pressupostaris		1.094.283,73		219.268,91
b) No pressupostaris		300.569,92		124.030,22
c) Per administració de recursos d'altres ens	24.362,18			593,01
4. Inversions financeres temporals				
5. Emprèstits i altres deutes a curt termini		**2.561,78**	**275.940,55**	
a) Emprèstits i altres emissions				
b) Préstecs rebuts i altres conceptes		2.561,78	275.940,55	
6. Altres comptes no bancaris				
7. Tresoreria	**989.980,16**			**2.413.501,14**
8. Ajustaments per periodificació	**98.414,94**		**42.676,87**	
Total	**2.139.238,61**	**1.373.053,25**	**815.574,44**	**2.757.393,28**
Variació del capital circulant		**766.185,36**	**1.941.818,84**	

Font: Comú d'Escaldes-Engordany
(Imports en euros)

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

	Exercici 2018	Exercici 2017
Resultat economicopatrimonial	**7.273.244,07**	**5.915.479,12**
Més:		
Dotació a les amortitzacions	3.080.108,75	3.058.185,15
Variació de provisió per a reparacions	1.686.068,22	1.512.396,32
Pèrdues d'exercicis anteriors	--	--
Pèrdues de l'immobilitzat	158.400,78	0,00
Dotació provisió per responsabilitats	--	--
Menys:		
Subvencions traspassades a resultats	-493.986,86	-489.711,46
Subvencions de capital	-9.038.923,36	-7.974.793,88
Beneficis per alienació d'immobilitzat	-5.862,21	-14.591,77
Excés de provisions de riscos i despeses	--	--
Altes cessions obligatòries de terrenys	--	--
Ingressos d'exercicis anteriors	--	--
Ingressos financers	--	--
Recursos obtinguts d'operacions de gestió	**2.659.049,39**	**2.006.963,48**

Font: Comú d'Escaldes-Engordany
(Imports en euros)

La disposició addicional quarta de la Llei 18/2017, del 20 d'octubre, qualificada de transferències als comuns que va entrar en vigor l'1 de gener de 2018 estableix que "*Els comuns han d'aplicar, en el termini de tres anys a comptar de l'entrada en vigor d'aquesta Llei, les Normes internacionals de comptabilitat del sector públic (NICSP), elaborades per la Federació Internacional de Comptables (IFAC), a través de la Junta de Normes comptables internacionals per al sector públic (IPSASB)*". El Comú haurà d'adequar i presentar la seva liquidació de comptes d'acord a les NICSP per aquells exercicis posteriors al que preveu la mateixa.

2.3.1. Immobilitzat

Es presenta a continuació l'estat de la gestió comptable del patrimoni retut per l'entitat:

Gestió comptable del patrimoni

BÉNS CEDITS A L'ÚS PÚBLIC	OBERTURA 2018	ALTES	MERITAMENT	BAIXES (*)	TANCAMENT 2018
Terrenys i béns naturals	6.881.070,13	0,00			6.881.070,13
Infraestructures i altres béns destinats a l'	46.082.595,12	4.672.284,73	10.546,65	-246.365,60	50.719.060,90
Béns del patrimoni històric, artístic i cultur	2.715.838,43	0,00		-12.967,80	2.702.870,63
	55.679.503,68	**4.872.284,73**	**10.546,65**	**-259.333,40**	**60.303.001,66**
IMMOBILITZAT MATERIAL					
Terrenys i béns naturals	20.958.593,67	0,00			20.958.593,67
Construccions	76.029.342,34	1.976.466,36	1.681,00	-372.795,75	77.634.695,95
Instal·lacions tècniques	7.903.559,97	205.871,57		-1.821.061,94	6.288.349,60
Maquinària	4.144.393,25	388.326,28	22.395,21	-1.078.703,42	3.476.411,32
Utillatge	12.843,16	1.624,98		-286,84	14.181,30
Mobiliari	1.705.872,69	189.467,77		-859.756,64	1.035.583,82
Equips per a processos d'informació	666.778,53	35.597,22		-490.222,90	212.152,85
Elements de transport	2.223.651,54	396.165,84		-625.488,31	1.994.329,07
Altre immobilitzat material	1.686.052,96	7.272,57		-590.572,65	1.302.752,88
	115.531.088,11	**3.200.794,59**	**24.276,21**	**-5.838.908,45**	**112.917.250,46**
IMMOBILITZAT IMMATERIAL					
Aplicacions informàtiques	1.755.161,19	46.499,06		-244.512,59	1.557.147,66
Propietat intel·lectual	30.328,41	0,00			30.328,41
	1.795.489,60	**46.499,06**	**0,00**	**-244.512,59**	**1.597.476,07**
INVERSIONS FINANCERES PERMANENTS					
Accions CAPEE, SA	201.989,32	0,00			201.989,32
Accions SEMTEE, SA	7.898.000,79	0,00			7.898.000,79
Accions CAMP RABASSA, SA	3.500,00	0,00			3.500,00
Fiances constituides a llarg termini	14.000,00	200,00			14.200,00
	8.117.490,11	**200,00**			**8.117.690,11**
	181.123.571,50	**8.119.778,38**	**34.822,86**	**-6.342.754,44**	**182.935.418,30**

BÉNS CEDITS A L'ÚS PÚBLIC	01/01/2018	ALTES	BAIXES	31/12/2018	VALOR NET COMPTABLE
Terrenys i béns naturals	0,00			0,00	6.881.070,13
Infraestructures i altres béns destinats a l'	13.740.875,45	1.605.878,77	-246.365,60	15.100.388,62	35.618.672,28
Béns del patrimoni històric, artístic i cultu	482.455,98	80.189,45		562.645,43	2.140.225,20
	14.223.331,43	**1.686.068,22**	**-246.365,60**	**15.663.034,05**	**44.639.967,61**
IMMOBILITZAT MATERIAL					
Terrenys i béns naturals	0,00	0,00	0,00	0,00	20.958.593,67
Construccions	39.526.201,65	2.436.366,85	-227.362,77	41.735.205,73	35.899.690,22
Instal·lacions tècniques	7.491.682,59	72.199,15	-1.821.081,94	5.742.799,80	545.549,80
Maquinària	3.567.365,39	221.270,52	-1.078.703,42	2.709.932,49	766.478,83
Utillatge	4.280,09	2.538,62	-286,84	6.531,87	7.649,43
Mobiliari	1.663.826,18	13.540,63	-859.756,64	817.610,17	217.973,65
Equips per a processos d'informació	606.283,60	35.685,79	-490.222,90	151.746,49	60.406,36
Elements de transport	1.743.942,51	150.782,30	-625.488,31	1.269.236,50	725.092,57
Altre immobilitzat material	1.833.121,38	26.669,12	-590.572,65	1.269.217,85	33.535,03
	56.436.703,39	**2.959.052,98**	**-5.693.475,47**	**53.702.280,90**	**59.214.969,56**
IMMOBILITZAT IMMATERIAL					
Aplicacions informàtiques	1.528.054,33	121.055,77	-244.512,59	1.404.597,51	162.550,15
Propietat intel·lectual	30.328,41			30.328,41	0,00
	1.558.382,74	**121.055,77**	**-244.512,59**	**1.434.925,92**	**162.550,15**
INVERSIONS FINANCERES PERMANENTS					
Accions CAPEE, SA	0,00			0,00	201.989,32
Accions SEMTEE, SA	0,00			0,00	7.898.000,79
Accions CAMP RABASSA, SA	0,00			0,00	3.500,00
Fiances constituides a llarg termini	0,00			0,00	14.200,00
	0,00	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**8.117.690,11**
	72.218.417,56	**4.766.176,97**	**-6.184.353,66**	**70.800.240,87**	**112.135.177,43**

Font: Comú d'Escaldes-Engordany
(Imports en euros)

De la revisió realitzada de l'àrea es destaquen la següent observació:

Béns destinats a l'ús general

El Comú ha enregistrat durant l'exercici 2018 la correcció valorativa (amortització) 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 2018 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 d'aquests béns 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 31.12.2017	Altes	Baixes	Traspassos	Saldo a 31.12.2018
Inversió financera permanent SEMTEE SA	7.898.000,79	-	-	-	7.898.000,79
Inversió financera permanent CAPESA	201.989,32	-	-	-	201.989,32
Inversió financera permanent CAMPRABASSA	3.500,00	-	-	-	3.500,00
Fiances constituïdes a llarg termini	14.000,00	200,00	-	-	14.200,00
Total	**8.117.490,11**	**200,00**	**-**	**-**	**8.117.690,11**

Font: Comú d'Escaldes-Engordany
(Imports en euros)

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

Societat	Nombre d'accions	Cost inversió	% Participació
Societat d'Economia Mixta del Centre Termolúdic d'Escaldes-Engordany (SEMTEE, SA)	12.231	7.898.000,79	25%
Companyia d'Aigües Potables d'Escaldes-Engordany (CAPESA)	9.300	201.989,32	6,20%
CAMPRABASSA, SA	100	3.500,00	<0,1%
Total		**8.103.490,11**	

Font: Comú d'Escaldes-Engordany
(Imports en euros)

2.3.3. Deutors, vendes i ingressos

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

Descripció	Saldo a 31/12/2018	Saldo a 31/12/2017	Variació
Deutors per drets reconeguts. Corrent	2.436.087,58	1.934.411,26	501.676,32
Deutors per drets reconeguts. Tancats	1.089.989,28	832.591,62	257.397,66
Drets anul·lats pressupost corrent	-183.133,24	-763.573,85	580.440,61
Devolució d'ingressos	39.633,28	47.904,25	-8.270,97
Altres drets anul·lats	-118.506,17	-113.532,56	-4.973,61
Administracions Públiques	181.740,91	199.688,69	-17.947,78
Deutors per IGI	2.763,08	3.200,75	-437,67
Deutors no pressupostaris	-	6.673,76	-6.673,76
Formalització d'ingressos no pressupostaris	175,96	6.390,17	-6.214,21
Provisió per insolvències	-1.011.116,39	-766.963,31	-244.153,08
Total	**2.437.634,29**	**1.386.790,78**	**1.050.843,51**

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 dotar una provisió de l'import total de tots aquells saldos 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		57.794.179,22	
(+) del Pressupost corrent	26.298.048,20		
(+) del Pressupostos tancats	847.811,44		
(+) Ingressos pendents d'aplicació	8.551,49		
(+) Moviments interns de tresoreria	29.059.379,66		
(+) d'operacions no pressupostàries	1.580.388,43		
2. PAGAMENTS		56.804.199,06	
(+) del Pressupost corrent	24.371.037,41		
(+) del Pressupostos tancats	1.965.372,20		
(+) devolució d'ingressos pressupostaris	39.633,28		
(+) Pagaments pendents d'aplicació	120.414,25		
(+) Moviments interns de tresoreria	29.076.471,91		
(+) d'operacions no pressupostàries	1.231.270,01		
I. Flux net de Tresoreria del exercici (1-2)		989.980,16	989.980,16
3 Saldo inicial de Tresoreria			7.707.103,57
II. Saldo final de Tresoreria (I+3)			**8.697.083,73**

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 31/12/2018	Saldo a 31/12/2017	Variació
Caixa	159.067,80	113.767,75	45.300,05
Andbanc	1.551.102,61	1.894.840,92	-343.738,31
Vallbanc	1.041.203,40	1.080.539,85	-39.336,45
Crèdit Andorrà	3.476.276,29	2.904.121,67	572.154,62
Morabanc	1.639.444,52	895.075,05	744.369,47
Banc de Sabadell	829.989,11	818.758,33	11.230,78
Total	**8.697.083,73**	**7.707.103,57**	**989.980,16**

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 31.12.2017	Altes	Baixes	Traspassos	Saldo a 31.12.2018
Patrimoni	7.376.065,64	-	-	-	7.376.065,64
Resultats positius d'exercicis anteriors	88.387.389,48	105.125,18		5.915.479,12	94.407.993,78
Resultats negatius d'exercicis anteriors	- 16.529.669,78	-	-	-	- 16.529.669,78
Resultat de l'exercici	5.915.479,12	7.273.244,07	-	- 5.915.479,12	7.273.244,07
Total	**85.149.264,46**	**7.378.369,25**	-	-	**92.527.633,71**

Font: Comú d'Escaldes-Engordany
(Imports en euros)

2.3.6. Provisió per riscos i despeses

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

PROVISIÓ PER RISCOS	Provisió 31/12/2017	Disminucions	Augments	Provisió 31/12/2018
AD-0048-1/2002	95.817,99	0,00	0,00	95.817,99
TOTAL	**95.817,99**	**0,00**	**0,00**	**95.817,99**

Font: Comú d'Escaldes-Engordany
(Imports en euros)

2.3.7. Endeutament

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

	DESPESES FINANCERES	PRESSUPOST INICIAL 2018	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2018	(2) LIQUIDAT 2018	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
31	**Interessos de préstecs**	**280.134,41**	**-**	**280.134,41**	**159.537,38**	**-120.597,03**	**56,95%**
310	Interessos de préstecs	278.634,41	-	278.634,41	159.537,38	-119.097,03	57,26%
330	Interessos de comptes corrents	1.500,00	-	1.500,00	-	-1.500,00	-
34	**Comissions serveis bancaris**	**27.000,00**	**-**	**27.000,00**	**25.877,39**	**-1.122,61**	**95,84%**
349	Comissions serveis bancaris	27.000,00	-	27.000,00	25.877,39	-1.122,61	95,84%
3	**Despeses financeres**	**307.134,41**	**-**	**307.134,41**	**185.414,77**	**-121.719,64**	**60,37%**

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

	PASSIUS FINANCERS	PRESSUPOST INICIAL 2018	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2018	(2) LIQUIDAT 2018	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
91	**Passius financers**	**2.977.246,64**	**-**	**2.977.246,64**	**2.819.931,53**	**-157.315,11**	**94,72%**
913	Amortització. préstecs empreses privades	2.977.246,64	-	2.977.246,64	2.819.931,53	-157.315,11	94,72%
9	**Passius financers**	**2.977.246,64**	**-**	**2.977.246,64**	**2.819.931,53**	**-157.315,11**	**94,72%**

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 2018	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2018	(2) LIQUIDAT 2018	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
93	**Préstecs a curt termini**	**3.300.000,00**	**-**	**3.300.000,00**	**-**	**-3.300.000,00**	**-**
930	Préstecs a curt termini	3.300.000,00	-	3.300.000,00	-	-3.300.000,00	-
9	**Passius financers**	**3.300.000,00**	**-**	**3.300.000,00**	**-**	**-3.300.000,00**	**-**

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

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

Quadre d'Endeutament 2018 (Càlcul pels imports disposats)

	01/01/2018	31/12/2018	
Ingressos liquidats exercici 2015		22.760.641,17	
Ingressos liquidats exercici 2016		24.226.131,78	
Ingressos liquidats exercici 2017		26.183.096,93	
Mitjana ingressos liquidats exercicis 2015-2016 i 2017		**24.389.956,63**	
Endeutament l/t Comú			
Comptabilitzat a llarg termini	16.824.602,98	14.000.534,33	
Comptabilitzat a curt termini	2.795.326,05	2.799.463,17	
Endeutament c/t Comú			
Endeutament entitats participades			
Endeutament	19.619.929,03	16.799.997,50	
% sobre base de càlcul		**68,88%**	**Màxim 200%**
Capítol 3 liquidació despeses interessos préstec		159.537,38	
Capítol 9 liquidació despeses préstec		2.819.931,53	
Càrrega financera entitats participades			
Càrrega financera		2.979.468,91	
% sobre base de càlcul		**12,22%**	**Màxim 20%**
Endeutament c/t Comú			
Endeutament a curt termini entitats participades		-	
Endeutament a curt termini		-	
% sobre base de càlcul		**0,00%**	**Màxim 40%**

Font: Comú d'Escaldes-Engordany
(Imports en euros)

Quadre d'Endeutament 2018 (Càlcul pels imports formalitzats)

	01/01/2018	31/12/2018	
Ingressos liquidats exercici 2015		22.760.641,17	
Ingressos liquidats exercici 2016		24.226.131,78	
Ingressos liquidats exercici 2017		26.183.096,93	
Mitjana ingressos liquidats exercicis 2015-2016 i 2017		**24.389.956,63**	
Endeutament l/t Comú			
Comptabilitzat a llarg termini	16.824.602,98	14.000.534,33	
Comptabilitzat a curt termini	2.795.326,05	2.799.463,17	
Endeutament c/t Comú	-	-	
Endeutament entitats participades			
Endeutament	19.619.929,03	16.799.997,50	
% sobre base de càlcul		**68,88%**	**Màxim 200%**
Capítol 3 liquidació despeses interessos préstec		159.537,38	
Capítol 9 liquidació despeses préstec		2.819.931,53	
Càrrega financera entitats participades		-	
Càrrega financera		2.979.468,91	
% sobre base de càlcul		**12,22%**	**Màxim 20%**
Endeutament c/t Comú		-	
Endeutament a curt termini entitats participades		-	
Endeutament a curt termini		-	
% sobre base de càlcul		**0,00%**	**Màxim 40%**

Font: Comú d'Escaldes-Engordany
(Imports en euros)

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

Endeutament comunal

Es presenta a continuació l'estat de l'endeutament a 31 de desembre de 2018, 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	2015	2016	2017
Ingressos totals liquidats	24.767.141	24.226.131	26.197.824
- Capítol IX Passius financers (ingressos)	-2.000.000	-	-
- Capítol VI Alienació d'inversions reals	-6.500	-	-14.726
Total	22.760.641	24.226.131	26.183.098
Mitjana base de càlcul	**24.389.957**		

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	***24.389.957***	***24.389.957***	
Endeutament bancari del Comú	16.799.997	16.799.997	
Endeutament entitats participades	-	-	
Endeutament total	**16.799.997**	**16.799.997**	
% sobre base de càlcul	**68,88%**	**68,88%**	**Màxim 200%**
Càrrega financera del Comú	2.979.469	2.979.469	
Càrrega financera entitats participades	-	-	
Càrrega financera total	**2.979.469**	**2.979.469**	
% sobre base de càlcul	**12,22%**	**12,22%**	**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	16.799.997	16.799.997
- Comptabilitzat a llarg termini	14.000.534	14.000.534
- Comptabilitzat a curt termini	2.799.463	2.799.463
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	**16.799.997**	**16.799.997**
Comú, capítol 3 liquidació despeses interessos préstecs i comptes	159.537	159.537
Comú, capítol 9 liquidació despeses préstecs	2.819.932	2.819.932
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	**2.979.469**	**2.979.469**
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)

2.3.8. Creditors a curt termini

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

Descripció	Saldo a 31/12/2018	Saldo a 31/12/2017	Variació
Creditors pressupostaris	3.096.538,02	2.002.254,29	1.094.283,73
Creditors no pressupostaris	508.443,30	224.467,04	283.976,26
Administracions públiques	83.167,65	107.529,83	-24.362,18
Fiances i dipòsits rebuts a curt termini	102.355,26	85.761,60	16.593,66
Total	**3.790.504,23**	**2.420.012,76**	**1.370.491,47**

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		**2.437.634,29**
(+) del pressupost corrent	2.252.954,34	
(+) de pressupostos tancats	1.011.116,39	
(+) d'operacions no pressupostaries	184.679,95	
(-) de cobrament dubtós	-1.011.116,39	
(-) drets cobrats pendents d'aplicació definitiva	0,00	
2. (-) Obligacions pendents de pagament		**3.790.504,23**
(+) del pressupost corrent	3.006.199,96	
(+) de pressupostos tancats	17.680,55	
(+) de pressupostos d'ingressos	19.202,39	
(+) d'operacions no pressupostaries	747.421,33	
(-) d'obligacions pagades pendents d'aplicació definitiva	0,00	
3. (+) Fons líquids		**8.697.083,73**
Romanent de tresoreria afectat 2018		-
Romanent de tresoreria no afectat 2018		7.344.213,79
ROMANENT DE TRESORERIA		**7.344.213,79**

Font: Comú d'Escaldes-Engordany
(Imports en euros)

El romanent de tresoreria és un indicador de liquiditat del Comú i és conseqüència 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 motivat la seva percepció.

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.

Verificació de la legitimació per a contractar

Pel que respecta als licitadors, l'entitat avalua la legitimitat per a contractar mitjançant l'obtenció d'una declaració genèrica responsable 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; així com dur a terme consultes en registres públics.

Pel que respecta als integrants de l'òrgan de contractació, s'hauria d'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.

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

Els objectius de sostenibilitat financera, estabilitat pressupostària i fiscal per a l'exercici 2018 foren publicats al Butlletí Oficial del Principat d'Andorra núm. 68/2017 de data 23 d'octubre de 2017. Els corresponents al Comú d'Escaldes-Engordany, perquè aquest els consideri en l'elaboració i seguiment del marc pressupostari, eren:

- En relació a l'objectiu d'endeutament, el 114% de la mitja dels ingressos totals liquidats en els pressupostos corresponents als tres anys naturals immediatament anteriors, calculat d'acord amb l'establert en la Llei de les finances comunals.
- En relació a l'objectiu de la despesa corrent o de funcionament, una taxa de creixement del 1,3%.

D'acord amb el capítol tercer de la LSEPF, el Comú d'Escaldes-Engordany, en la sessió de Consell de Comú del 11 de desembre del 2017, va aprovar la revisió del marc pressupostari del Comú per al mandat 2016-2019.

El Tribunal de Comptes, el 22 de desembre del 2017, va informar favorablement el marc pressupostari general revisat el desembre del 2017, que presenta el Comú d'Escaldes-Engordany relatiu al mandat que comprèn els exercicis 2016 a 2019.

Segons l'apartat 2.3.7 d'aquest informe, l'endeutament del Comú d'acord a l'article 12 de la LSEPF és del 68,88% tenint en compte els imports formalitzats, inferior a l'objectiu publicat, i inferior al límit del 200% establert en l'apartat 12.6 de la mateixa Llei.

Pel que fa a la despesa màxima permesa, establerta en l'article 15.3 de la LSEPF, el Comú no ha superat aquest màxim.

El Comú ha liquidat una despesa corrent o de funcionament, d'acord a l'article 16 de la LSEPF, del 0,6%, inferior a l'objectiu publicat, sense trobar-se, al ser l'endeutament inferior al 180%, subjecta a la limitació establerta en l'apartat 16.3 de la mateixa Llei.

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

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.
- Abocadors.
- Actuacions per la reducció del consum energètic i d'aigua a la parròquia i la promoció de les energies renovables.
- Mecanismes de protecció de boscos, camins, fauna, flora, parcs i jardins.
- Pla de parcs naturals.
- Promoció, formació i actes per la divulgació del medi ambient.
- Contaminació acústica, lumínica i atmosfèrica.

2.8. 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

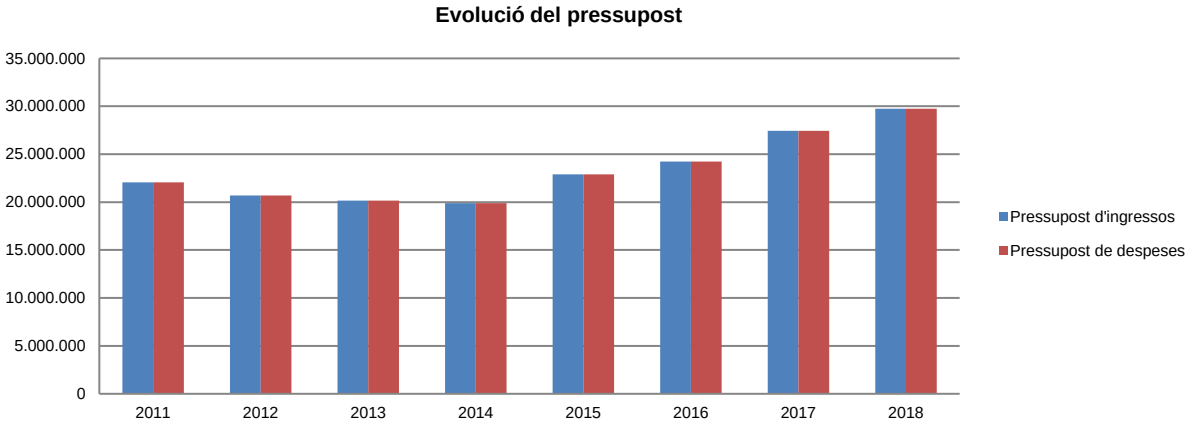
Pressupost d'ingressos	Pressupost 2011	Pressupost 2012	Pressupost 2013	Pressupost 2014	Pressupost 2015	Pressupost 2016	Pressupost 2017	Pressupost 2018
1. Impostos directes	5.333.775	4.372.792	4.511.598	4.503.740	4.659.068	4.861.068	5.555.288	5.870.000
2. Impostos indirectes	1.468.000	950.000	200.000	200.000	800.000	800.000	1.000.000	1.100.000
3. Taxes i altres ingressos	7.982.095	8.027.358	6.655.117	6.552.455	7.153.283	8.140.837	8.427.171	8.687.704
4. Transferències corrents	1.699.930	1.602.142	1.873.102	1.862.996	1.897.111	2.556.730	2.328.165	1.503.299
5. Ingressos patrimonials	650.935	623.883	768.864	605.297	625.182	591.039	590.772	680.088
Ingressos corrents	***17.134.735***	***15.576.175***	***14.008.681***	***13.724.488***	***15.134.644***	***16.949.674***	***17.901.396***	***17.841.091***
7. Transferències de capital	4.937.705	5.120.568	6.144.409	6.158.563	6.328.442	5.681.349	6.048.559	6.889.450
8. Actius financers	-	-	-	-	-	1.300.000	3.041.936	1.730.696
9. Passius financers	-	-	-	-	1.450.000	300.000	460.000	3.300.000
Ingressos de capital	***4.937.705***	***5.120.568***	***6.144.409***	***6.158.563***	***7.778.442***	***7.281.349***	***9.550.495***	***11.920.146***
Total ingressos	**22.072.440**	**20.696.743**	**20.153.090**	**19.883.051**	**22.913.086**	**24.231.023**	**27.451.891**	**29.761.237**

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

Resum pressupost inicial de despeses

Pressupost de despeses	Pressupost 2011	Pressupost 2012	Pressupost 2013	Pressupost 2014	Pressupost 2015	Pressupost 2016	Pressupost 2017	Pressupost 2018
1. Despeses de personal	9.839.480	10.021.897	9.942.995	9.907.974	9.681.024	9.677.229	9.757.520	9.612.728
2. Consum de béns corrents i serveis	6.482.810	5.314.093	4.974.791	5.152.165	5.644.121	5.953.550	6.854.597	6.904.274
3. Despeses financeres	825.000	1.008.475	470.831	368.362	397.942	323.522	289.815	307.134
4. Transferències corrents	509.335	417.100	401.000	766.470	847.064	995.373	999.464	1.016.954
Despeses corrents	***17.656.625***	***16.761.565***	***15.789.617***	***16.194.971***	***16.570.151***	***16.949.674***	***17.901.396***	***17.841.090***
6. Inversions reals	1.587.803	1.422.238	1.635.435	909.245	3.532.254	2.921.144	5.178.575	8.942.900
7. Transferències de capital	-	-	-	-	-	25.000	-	-
8. Actius financers	-	-	-	-	-	1.300.000	1.300.000	-
9. Passius financers	2.828.012	2.512.940	2.728.038	2.778.835	2.810.681	3.035.205	3.071.920	2.977.247
Despeses de capital	***4.415.815***	***3.935.178***	***4.363.473***	***3.688.080***	***6.342.935***	***7.281.349***	***9.550.495***	***11.920.147***
Total despeses	**22.072.440**	**20.696.743**	**20.153.090**	**19.883.051**	**22.913.086**	**24.231.023**	**27.451.891**	**29.761.237**

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

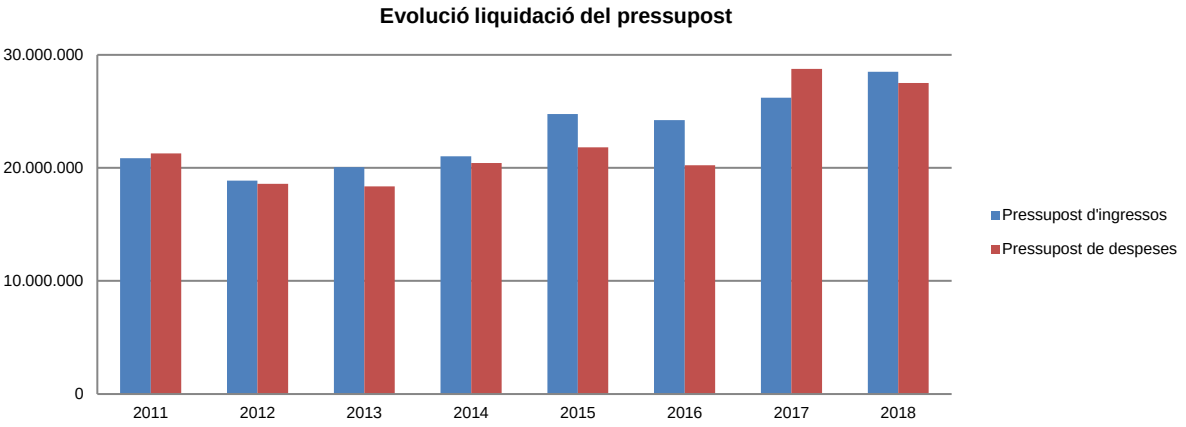
Pressupost d'ingressos	Liquidat 2011	Liquidat 2012	Liquidat 2013	Liquidat 2014	Liquidat 2015	Liquidat 2016 (*)	Liquidat 2017 (*)	Liquidat 2018 (*)
1. Impostos directes	4.495.420	4.193.019	5.014.053	4.366.954	4.633.722	5.253.678	5.882.615	7.063.994
2. Impostos indirectes	908.778	669.682	204.892	1.193.348	1.222.000	1.841.908	1.995.661	1.376.415
3. Taxes i altres ingressos	6.882.142	6.802.886	6.159.704	6.831.016	7.932.406	8.214.680	9.262.282	9.838.370
4. Transferències corrents	1.975.035	1.587.519	1.951.475	1.924.945	2.031.233	3.728.649	3.052.954	431.574
5. Ingressos patrimonials	654.588	598.793	591.424	595.547	616.084	629.425	699.932	756.231
Ingressos corrents	***14.915.963***	***13.851.899***	***13.921.548***	***14.911.810***	***16.435.445***	***19.668.340***	***20.893.444***	***19.466.584***
6. Alienació d'inversions	-	-	-	34.665	6.500	-	14.726	5.862
7. Transferències de capital	5.955.134	5.016.344	6.158.563	6.082.231	6.325.196	4.557.791	5.289.654	9.038.923
9. Passius financers	-	-	-	-	2.000.000	-	-	-
Ingressos de capital	***5.955.134***	***5.016.344***	***6.158.563***	***6.116.896***	***8.331.696***	***4.557.791***	***5.304.380***	***9.044.785***
Total ingressos	**20.871.097**	**18.868.243**	**20.080.111**	**21.028.706**	**24.767.141**	**24.226.131**	**26.197.824**	**28.511.369**

(*) 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 2011	Liquidat 2012	Liquidat 2013	Liquidat 2014	Liquidat 2015	Liquidat 2016	Liquidat 2017	Liquidat 2018
1. Despeses de personal	9.453.946	9.646.266	9.433.161	9.403.633	9.313.201	9.307.312	9.088.382	9.041.131
2. Consum de béns corrents i serveis	5.761.367	4.493.613	4.489.608	4.752.766	4.962.289	5.179.156	6.120.609	6.335.362
3. Despeses financeres	858.067	645.102	432.024	372.140	278.979	266.794	211.973	185.415
4. Transferències corrents	484.068	400.274	381.183	761.218	851.526	922.199	1.073.120	998.001
Despeses corrents	***16.557.448***	***15.185.255***	***14.735.976***	***15.289.757***	***15.405.995***	***15.675.461***	***16.494.084***	***16.559.909***
6. Inversions reals	2.259.289	798.957	891.112	2.362.700	3.531.005	1.387.705	9.149.307	8.119.578
7. Transferències de capital	-	-	-	-	45.556	111.055	3.390	-
8. Actius financers	3.500	-	-	-	-	-	-	-
9. Passius financers	2.460.291	2.608.545	2.747.305	2.779.056	2.837.507	3.059.031	3.098.912	2.819.932
Despeses de capital	***4.723.080***	***3.407.502***	***3.638.417***	***5.141.756***	***6.414.068***	***4.557.791***	***12.251.609***	***10.939.510***
Total despeses	**21.280.528**	**18.592.757**	**18.374.393**	**20.431.513**	**21.820.063**	**20.233.252**	**28.745.693**	**27.499.419**

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

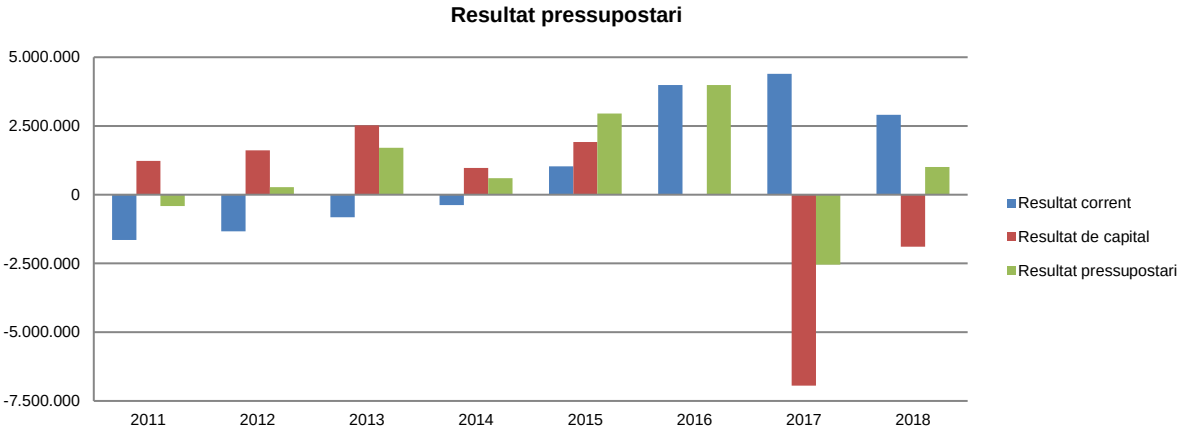


Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)

Resultat pressupostari

Descripció	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018
Ingressos corrents	14.915.963	13.851.899	13.921.548	14.911.810	16.435.445	19.668.340	20.893.444	19.466.584
Despeses corrents	16.557.448	15.185.255	14.735.976	15.289.757	15.405.995	15.675.461	16.494.084	16.559.909
Resultat corrent	**-1.641.485**	**-1.333.356**	**-814.428**	**-377.947**	**1.029.450**	**3.992.879**	**4.399.360**	**2.906.675**
Ingressos de capital	5.955.134	5.016.344	6.158.563	6.116.896	8.331.696	4.557.791	5.304.380	9.044.785
Despeses de capital	4.723.080	3.407.502	3.638.417	5.141.756	6.414.068	4.557.791	12.251.609	10.939.510
Resultat de capital	**1.232.054**	**1.608.842**	**2.520.146**	**975.140**	**1.917.628**	**-**	**-6.947.229**	**-1.894.725**
Resultat pressupostari	**-409.431**	**275.486**	**1.705.718**	**597.193**	**2.947.078**	**3.992.879**	**-2.547.869**	**1.011.950**

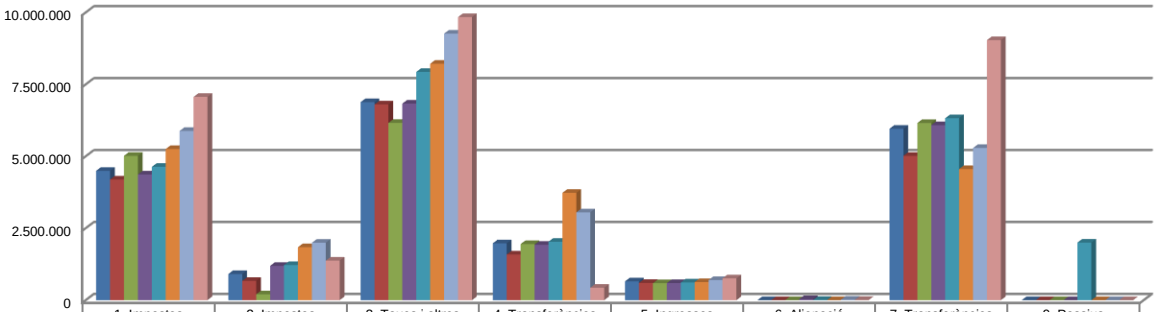
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)



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:

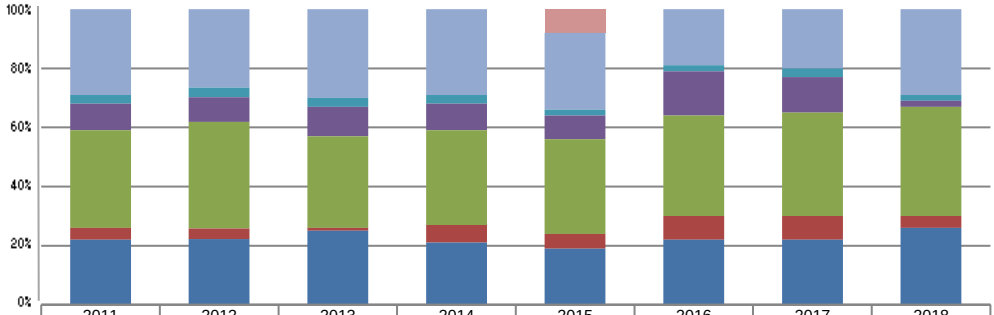
Liquidació pressupost ingressos valor absolut



	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
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	-
2017	5.882.615	1.995.661	9.262.282	3.052.954	699.932	14.726	5.289.654	-
2018	7.063.994	1.376.415	9.838.370	431.574	756.231	5.862	9.038.923	-

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

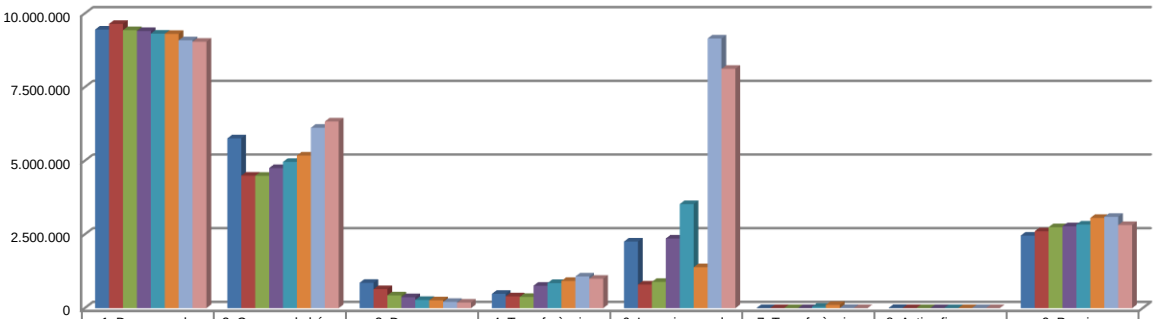
Liquidació pressupost ingressos valor relatiu



	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018
1. Impostos directes	22%	22%	25%	21%	19%	22%	22%	26%
2. Impostos indirectes	4%	4%	1%	6%	5%	8%	8%	4%
3. Taxes i altres ingressos	33%	36%	31%	32%	32%	34%	35%	37%
4. Transferències corrents	9%	8%	10%	9%	8%	15%	12%	2%
5. Ingressos patrimonials	3%	3%	3%	3%	2%	2%	3%	2%
6. Alienació d'inversions	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%
7. Transferències de capital	29%	27%	30%	29%	26%	19%	20%	29%
9. Passius financers	0%	0%	0%	0%	8%	0%	0%	0%

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú

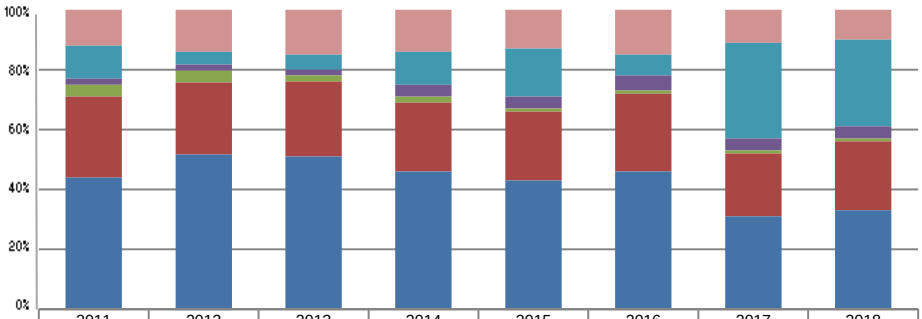
Liquidació pressupost despeses valor absolut



	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
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
2017	9.088.382	6.120.609	211.973	1.073.120	9.149.307	3.390	-	3.098.912
2018	9.041.131	6.335.362	185.415	998.001	8.119.578	-	-	2.819.932

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

Liquidació pressupost despeses valor relatiu



	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018
1. Despeses de personal	44%	52%	51%	46%	43%	46%	31%	33%
2. Consum de béns corrents i serveis	27%	24%	25%	23%	23%	26%	21%	23%
3. Despeses financeres	4%	4%	2%	2%	1%	1%	1%	1%
4. Transferències corrents	2%	2%	2%	4%	4%	5%	4%	4%
6. Inversions reals	11%	4%	5%	11%	16%	7%	32%	29%
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	12%	14%	15%	14%	13%	15%	11%	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	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018
Total ingressos liquidats	20.871.097	18.868.243	20.080.111	21.028.706	24.767.141	24.226.131	26.197.824	28.511.369
Total despeses liquidades	21.280.528	18.592.757	18.374.393	20.431.513	21.820.063	20.233.252	28.745.693	27.499.419
Resultat pressupostari	**-409.431**	**275.486**	**1.705.718**	**597.193**	**2.947.078**	**3.992.879**	**-2.547.869**	**1.011.950**

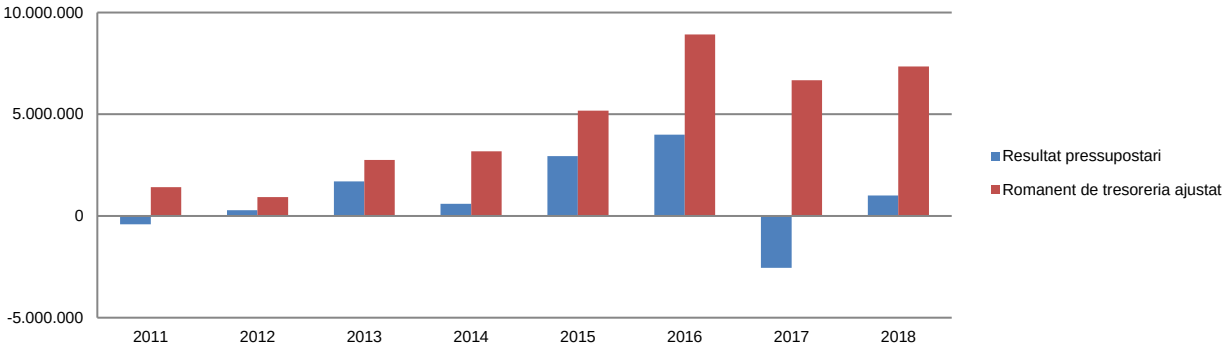
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)

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 2011	RT Ajustat 2012	RT Ajustat 2013	RT Ajustat 2014	RT Ajustat 2015	RT Ajustat 2016	RT Ajustat 2017	RT Ajustat 2018
1. (+) Drets pendents de cobrament	1.324.424	805.282	643.963	1.141.892	863.516	882.834	1.386.791	2.437.634
2. (-) Obligacions pendents de pagament	-1.903.976	-1.678.175	-1.621.796	-1.746.659	-2.166.575	-2.076.121	-2.420.013	-3.790.504
3. (+) Fons líquids	1.989.146	1.798.287	3.736.488	3.790.112	6.476.651	10.120.605	7.707.104	8.697.084
Romanent de tresoreria total (1-2+3)	**1.409.594**	**925.394**	**2.758.655**	**3.185.345**	**5.173.592**	**8.927.318**	**6.673.882**	**7.344.214**
I. Romanent de tresoreria afectat	15.046.994	16.829.244	20.087.155	21.556.766	5.182.330	5.762.985	866	-
II. Romanent de tresoreria no afectat	-13.637.400	-15.903.850	-17.328.500	-18.371.421	-8.738	3.164.333	6.673.016	7.344.214
Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(I+II)	**1.409.594**	**925.394**	**2.758.655**	**3.185.345**	**5.173.592**	**8.927.318**	**6.673.882**	**7.344.214**

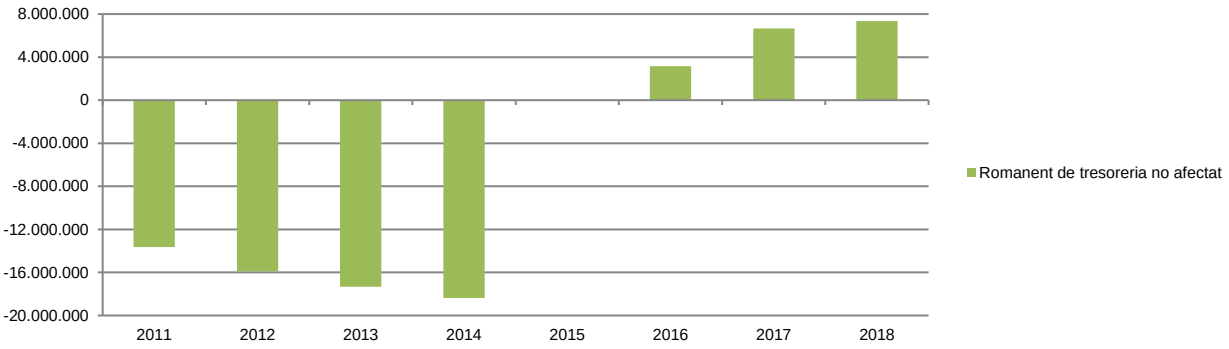
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)

Evolució resultat pressupostari i romanent de tresoreria



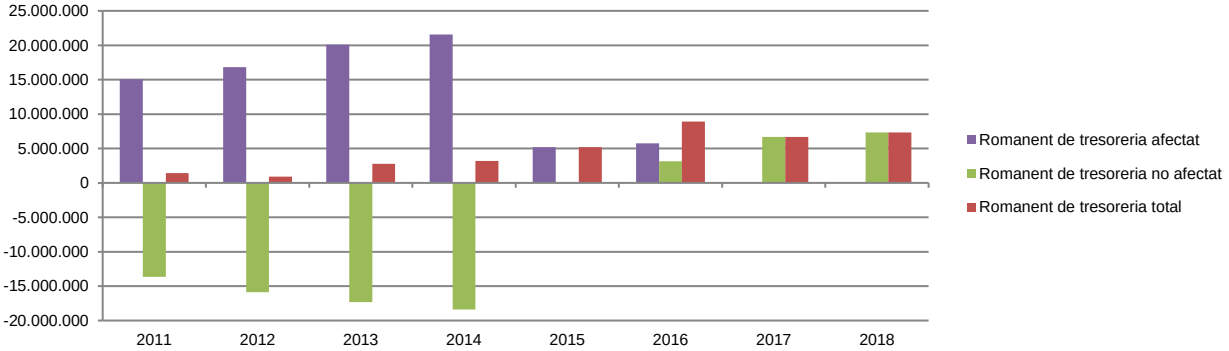
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)

Evolució romanent de tresoreria no afectat



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

Evolució detallada romanent de tresoreria

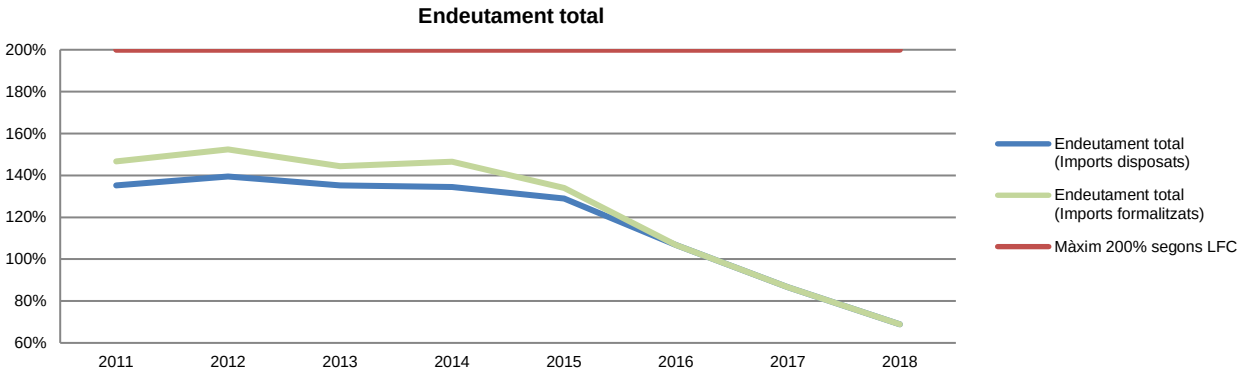


Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)

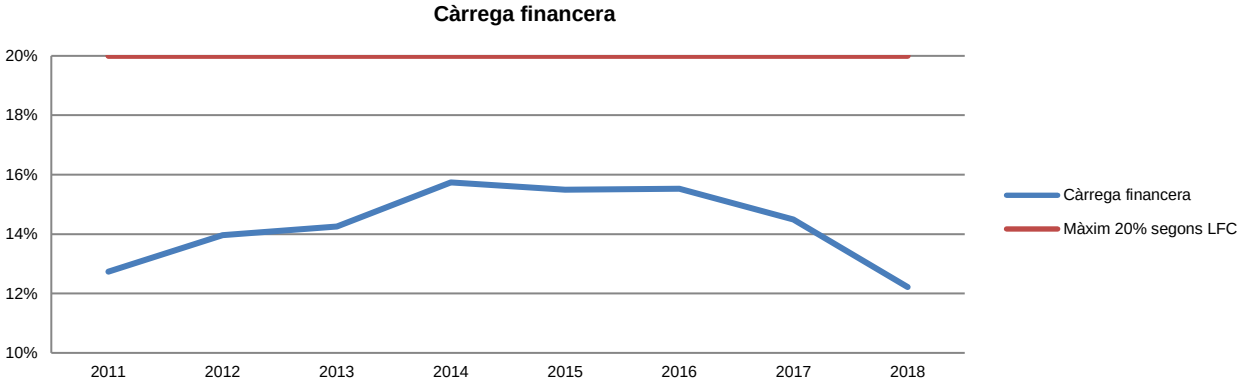
Quadre d'endeutament

	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018
Total base de càlcul	***25.959.052***	***23.199.823***	**21.899.464**	**19.939.817**	**19.980.798**	**21.278.264**	**22.660.271**	**24.389.957**
Endeutament bancari del Comú	35.093.324	32.356.585	29.612.452	26.821.507	25.777.872	22.718.841	19.619.929	16.799.997
Endeutament entitats participades	-	-	-	-	-	-	-	-
Endeutament total	**35.093.324**	**32.356.585**	**29.612.452**	**26.821.507**	**25.777.872**	**22.718.841**	**19.619.929**	**16.799.998**
% sobre base de càlcul. Màxim 200%	**135,19%**	**139,47%**	**135,22%**	**134,51%**	**129,01%**	**106,77%**	**86,58%**	**68,88%**
Càrrega financera del Comú	3.306.359	3.239.672	3.122.687	3.138.369	3.095.714	3.304.767	3.283.939	2.979.469
Càrrega financera entitats participades	-	-	-	-	-	-	-	-
Càrrega financera total	**3.306.359**	**3.239.672**	**3.122.687**	**3.138.369**	**3.095.714**	**3.304.767**	**3.283.939**	**2.979.469**
% sobre base de càlcul. Màxim 20%	**12,74%**	**13,96%**	**14,26%**	**15,74%**	**15,49%**	**15,53%**	**14,49%**	**12,22%**
Endeutament a curt termini del Comú	-	-	-	-	-	-	-	-
Endeutament a curt termini entitats participades	-	-	-	-	-	-	-	-
Endeutament a curt termini	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**
% sobre base de càlcul. Màxim 40%	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**

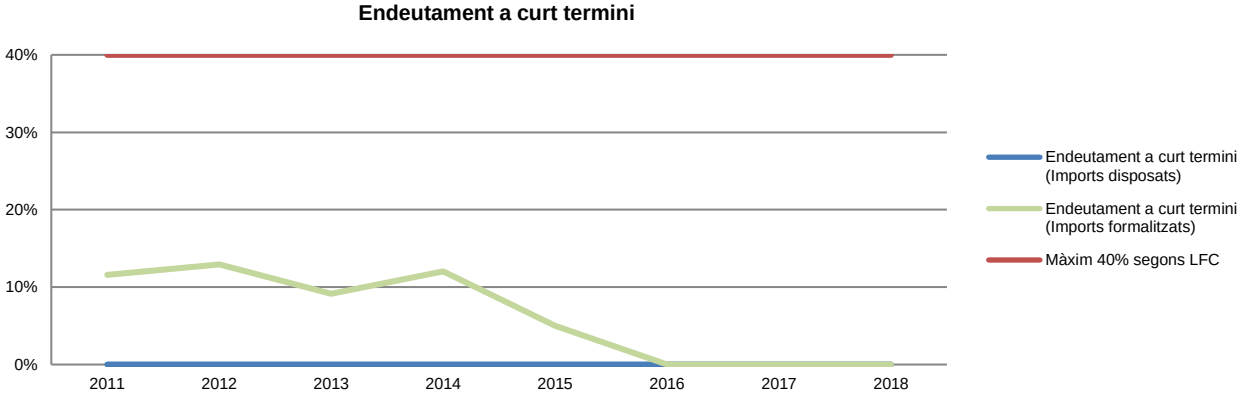
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)



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 2014	Exercici 2015	Exercici 2016	Exercici 2017	Exercici 2018
Grau de modificacions del pressupost (La proximitat al 0% mostra una menor necessitat de modificar les previsions inicials estimades)	=	Modificacions del pressupost / Previsions inicials	16,3%	7,0%	3,9%	24,4%	12,8%
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	100,3%	104,6%	105,6%	97,7%	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	88,4%	89,0%	80,4%	84,2%	81,9%
% 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 sobredimensionada)	=	Obligacions liquidades capítol 1 / Obligacions liquidades totals	46,0%	42,7%	46,0%	31,6%	32,9%
% 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	23,3%	22,7%	25,6%	21,3%	23,0%
% que representen les despeses per transferències corrents	=	Obligacions liquidades capítol 4 / Obligacions liquidades totals	3,7%	3,9%	4,6%	3,7%	3,6%
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	11,6%	16,2%	6,9%	31,8%	29,5%
Estalvi brut (El seu valor ha de ser positiu. Capacitat dels ingressos corrents per finançar despeses de capital)	=	(Drets liquidats operacions corrents - Obligacions liquidades operacions corrents) / Drets liquidats operacions corrents	-2,5%	6,3%	20,3%	21,1%	14,9%
Estalvi net (El seu valor ha de ser positiu. Un valor negatiu indica que no es disposa de recursos corrents suficients per finançar l'amortització del deute formalitzat)	=	(Drets liquidats operacions corrents - Obligacions liquidades operacions corrents - Passius financers) / Drets liquidats operacions corrents	-21,2%	-11,0%	4,7%	6,2%	0,4%
Autonomia (Capacitat de finançament sense transferències externes. No inclosos capítols 4 i 7)	=	Drets liquidats totals - Transferències / Drets liquidats totals	61,9%	66,3%	65,8%	68,2%	66,8%
Autonomia fiscal (Capacitat de finançament amb els tributs liquidats)	=	Drets liquidats tributs (cap. 1, 2 i 3) / Drets liquidats totals	58,9%	55,7%	63,2%	65,4%	64,1%
Ratis per habitants			**Exercici 2014**	**Exercici 2015**	**Exercici 2016**	**Exercici 2017**	**Exercici 2018**
Població: nombre d'habitants		Segons departament d'Estadística	14.002	14.367	14.521	14.767	15.024
Ingressos tributaris per habitant	=	Drets liquidats tributs (cap. 1, 2 i 3) / Població	885	960	1.054	1.161	1.217
Despeses per habitant	=	Obligacions reconegudes / Població	1.459	1.519	1.393	1.947	1.830
Endeutament per habitant (Comú més entitats participades)	=	Endeutament total / Població	1.916	1.794	1.565	1.329	1.118
Càrrega financera per habitant (Comú més entitats participades)	=	Despesa financera total / Població	25	18	17	13	11
Ratis de liquiditat			**Exercici 2014**	**Exercici 2015**	**Exercici 2016**	**Exercici 2017**	**Exercici 2018**
Fons de maniobra (Hauria de tenir valor positiu)	=	Actiu corrent - Passiu corrent	388.071	3.233.167	5.857.094	3.915.275	4.681.461
Rati de liquiditat (El valor hauria de fluctuar entre el 150% i 200%)	=	Actiu corrent / Passiu corrent	108,4%	161,9%	213,2%	174,8%	170,9%
Rati de tresoreria (Valor pròxim al 100%)	=	Efectiu i altres actius líquids equivalents / Passiu corrent	82,4%	124,0%	195,6%	147,2%	131,8%

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

3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

Altres observacions

- S'ha detectat 26 contractes de caràcter eventual per a places estructurals les quals haurien d'estar cobertes permanentment, contravenint el que disposa l'article 87 de la LFP. (nota 2.2.7)

4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS

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

Relatives a la comptabilitat pública

- El Comú 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)
- El Comú ha realitzat transferències de crèdit que afecten a despeses de capital per un import de 67.107 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. (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 2018 només hi figuren els cobraments i pagaments efectuats fins a 31 de desembre de 2018 quan, d'acord amb la LFC hauria d'incloure també els cobraments i els pagaments efectuats fins a 31 de gener de 2019 que han estat originats per operacions generades abans del 31 de desembre de 2018. (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. Igualment, pels integrants de l'òrgan de contractació, s'hauria d'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. (nota 2.5)

Altres observacions

- El Comú no disposa, de forma generalitzada, d'eines (indicadors) per conèixer amb suficient detall el cost dels serveis que presten i l'assoliment dels objectius previstos. 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 2018, 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 2018.

6. AL·LEGACIONS

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

7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES

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