

TRIBUNAL DE COMPTES D'ANDORRA

Informe relatiu als treballs de fiscalització
corresponents al tancament de l'exercici 2016, del
COMÚ DE LA MASSANA

Març de 2018

ÍNDEX

1. INTRODUCCIÓ	4
1.1. Objecte i abast.....	4
1.2. Metodologia	5
1.3. Marc jurídic	6
1.4. Organització i control intern	7
1.5. Limitacions a l'abast.....	8
2. FISCALITZACIÓ REALITZADA	9
2.1. Pressupost de l'exercici	9
2.1.1. Pressupost inicial.....	9
2.1.2. Modificacions pressupostàries.....	9
2.2. Liquidació del pressupost	11
2.2.1. Impostos directes	13
2.2.2. Impostos indirectes.....	13
2.2.3. Taxes i altres ingressos	13
2.2.4. Transferències corrents d'ingressos	14
2.2.5. Ingressos patrimonials.....	14
2.2.6. Transferències de capital d'ingressos	14
2.2.7. Despeses de personal	15
2.2.8. Consum de béns corrents i serveis	16
2.2.9. Transferències corrents de despeses.....	17
2.2.10. Inversions reals	18
2.3. Comptes anuals	19
2.3.1. Immobilitzat	26
2.3.2. Immobilitzat financer i variació d'actius	28
2.3.3. Deutors	30
2.3.4. Tresoreria i comptes financers	30
2.3.5. Ajustaments per periodificació.....	31
2.3.6. Fons propis.....	31
2.3.7. Endeutament i passius financers.....	32
2.3.8. Creditors a curt termini	37
2.4. Estat del romanent de tresoreria.....	37
2.5. Contractació pública	38
2.6. Sostenibilitat de les finances públiques i estabilitat pressupostària i fiscal ...	39
2.7. Altres aspectes a destacar.....	39
2.8. Evolució de les magnituds i ratis principals.....	41
3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS	48
4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS	48
5. CONCLUSIONS.....	49
6. ENTITATS PÚBLIQUES COMUNALS	50
6.1. Valls del Nord, SA (VALLNORD, SA)	50
6.2. Estacions de muntanya d'Arinsal-Pal, SAU (EMAP, SAU)	57
7. AL·LEGACIONS	64
8. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES.....	71

Abreviacions

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

1. INTRODUCCIÓ

1.1. Objecte i abast

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

La fiscalització del Comú forma part dels treballs de fiscalització per a l'exercici 2016, d'acord amb les competències que té atribuïdes aquest Tribunal.

Aquesta actuació suposa la realització d'una auditoria de regularitat (financera i de compliment) de l'activitat economicofinancera de l'esmentada entitat, desenvolupada en l'exercici 2016.

La liquidació de comptes del Comú de La Massana corresponent a l'exercici 2016 objecte d'aquesta fiscalització va ser lliurada al Tribunal de Comptes en data 27 de març de 2017 i consta entre altres de la documentació següent: gestió comptable d'ingressos i despeses (liquidació del pressupost), gestió comptable de la tresoreria, gestió comptable de l'endeutament, gestió comptable del patrimoni, balanç, compte del resultat economicopatrimonial i memòria, que inclou el quadre de finançament amb la nota conciliant el resultat comptable de l'exercici amb els recursos procedents de les operacions, i l'estat del romanent de tresoreria.

En data 22 de juny de 2017 el Comú va lliurar al Tribunal de Comptes l'informe d'auditoria corresponent als estats financers tancats a 31 de maig de 2016 de la societat pública comunal VALLS DEL NORD, SA (VALLNORD, SA), en la que el Comú hi té una participació indirecta. Aquest informe d'auditoria anava acompanyat dels estats financers d'aquesta entitat a 31 de maig de 2016, que constaven de balanç, compte de pèrdues i guanys, l'estat de flux d'efectiu, l'estat de canvis del patrimoni net i la memòria.

En data 22 de juny de 2017 el Comú va lliurar al Tribunal de Comptes l'informe d'auditoria corresponent als estats financers tancats a 31 de maig de 2016 de la societat pública comunal ESTACIONS DE MUNTANYA D'ARINSAL-PAL, SAU (EMAP, SAU). Aquest informe d'auditoria anava acompanyat dels estats financers d'aquesta entitat a 31 de maig de 2016, que constaven de balanç, compte de pèrdues i guanys, l'estat de flux d'efectiu, l'estat de canvis del patrimoni net i la memòria.

1.2. Metodologia

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

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

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

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

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

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

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

En aquells casos en els que els ens depenents del Comú tenen una data de tancament comptable diferent de l'any natural, la pràctica que segueix el Tribunal és la de considerar la situació de l'endeutament del darrer exercici tancat amb anterioritat al 31 de desembre de cada any. Aquest criteri fou adoptat atenent a la fiabilitat de les dades de l'endeutament i les dades comptables dels ens depenents, en correspondre a comptes anuals formulats i, en ocasions, sotmesos al control financer o auditoria, i per no veure's alterats de forma significativa amb els que resultarien d'analitzar l'endeutament amb les dades al 31 de desembre.

D'acord amb l'anterior, en la realització de la fiscalització s'han utilitzat a efectes de còmput de l'endeutament les dades financeres següents:

- ESTACIONS DE MUNTANYA D'ARINSAL-PAL, SAU (EMAP, SAU) a 31 de maig de 2016 (participada directament 100%).
- VALLS DEL NORD, SA (VALLNORD, SA) a 31 de maig de 2016 (participada indirectament a través d'EMAP, SAU 66,66%).

El treball de camp a les dependències del Comú va concloure el 24 de juliol de 2017.

1.3. Marc jurídic

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

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

- Decret legislatiu del 20-05-2015 de publicació del text refós de la Llei general de les finances públiques, del 19 de desembre de 1996.
- Decret legislatiu, del 15-7-2015, de publicació del text refós del Codi de l'Administració, del 29 de març de 1989.
- Llei 15/2015, del 3 de desembre, qualificada de modificació de la Llei 10/2007, del 17 de maig, qualificada de modificació de la Llei qualificada 11/2003, de modificació de l'article 7 i de supressió dels articles 8 i 9 de la Llei qualificada de transferències als comuns, del 27 de juny.
- Ordinació tributària i dels preus públics del Comú de la Massana aprovades en la sessió del consell celebrada el 17 de desembre del 2015 i les seves modificacions posteriors.
- Llei 2/2016, del 10 de març, del pressupost de l'exercici 2016.
- Ordinació del 01-04-2016 del projecte de pressupost del Comú de la Massana aprovat en la sessió del consell celebrada el 31 de març de 201 i les seves modificacions posteriors.
- Ordinació del 23-12-2016 de modificació i refosa de l'Ordinació de la Funció Pública del Comú de La Massana.

1.4. Organització i control intern

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

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

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

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

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

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

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

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

1.5. Limitacions a l'abast

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

- L'entitat no disposa dels càlculs tècnics previstos per la norma de valoració 4a del PGCP, als efectes de determinar la correcció valorativa per les inversions destinades a l'ús general.

2. FISCALITZACIÓ REALITZADA

2.1. Pressupost de l'exercici

2.1.1. Pressupost inicial

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

CAPITOL	IMPORT	CAPITOL	IMPORT
DESPESES:		INGRESSOS:	
1. Despeses de personal	3.664.863,19	1. Impostos directes	1.950.000,00
2. Consum de béns corrents i serveis	3.722.358,65	2. Impostos indirectes	500.000,00
3. Despeses financeres	98.797,13	3. Taxes i altres ingressos	1.956.800,00
4. Transferències corrents	886.300,57	4. Transferències corrents	5.389.595,77
		5. Ingressos patrimonials	84.158,00
Despeses corrents	8.372.319,54	Ingressos corrents	9.880.553,77
6. Inversions reals	1.483.234,23	6. Alineació d'inversions	-
7. Transferències de capital	25.000,00	7. Transferències de capital	2.386.848,23
8. Actius financers	1.461.500,00	8. Actius financers	-
9. Passius financers	925.348,23	9. Passius financers	-
Despeses de capital	3.895.082,46	Ingressos de capital	2.386.848,23
Total pressupost despeses	12.267.402,00	Total pressupost ingressos	12.267.402,00

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

2.1.2. Modificacions pressupostàries

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

Estat d'ingressos del pressupost

CAPÍTOL	Pressupost inicial	Modificacions de crèdit	Pressupost final
INGRESSOS:			
1. Impostos directes	1.950.000,00	-	1.950.000,00
2. Impostos indirectes	500.000,00	-	500.000,00
3. Taxes i altres ingressos	1.956.800,00	-	1.956.800,00
4. Transferències corrents	5.389.595,77	5.278,12	5.394.873,89
5. Ingressos patrimonials	84.158,00	-	84.158,00
Ingressos corrents	9.880.553,77	5.278,12	9.885.831,89
6. Alienació d'inversions	-	-	-
7. Transferències de capital	2.386.848,23	-	2.386.848,23
8. Actius financers	-	1.940.946,33	1.940.946,33
9. Passius financers	-	-	-
Ingressos de capital	2.386.848,23	1.940.946,33	4.327.794,56
Total pressupost ingressos	12.267.402,00	1.946.224,45	14.213.626,45

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

Estat de despeses del pressupost

CAPÍTOL	Pressupost inicial	Crèdits reconduïts	Crèdits extraordinaris	Suplements crèdits	Ampliacions de crèdit	Generació de crèdit	Baixes de crèdit	Transferències de crèdit		Pressupost final
								Augment	Disminució	
DESPESES										
1. Despeses personal	3.664.863,19	585,00	-	-	102.426,07	5.278,12	-67.759,57	-	-	3.705.392,81
2. Consum de béns corrents i serveis	3.722.358,65	66.187,40	-	44.295,08	-	-	-47.520,49	61.553,33	-61.553,33	3.785.320,64
3. Despeses financeres	98.797,13	-	-	-	-	-	-1.501,80	-	-	97.295,33
4. Transferències corrents	886.300,57	-	-	-	-	-	-	-	-	886.300,57
Despeses corrents	8.372.319,54	66.772,40	-	44.295,08	102.426,07	5.278,12	-116.781,86	61.553,33	-61.553,33	8.474.309,35
6. Inversions reals	1.483.234,23	115.824,33	209.410,39	219.201,86	-	-	-266.330,46	-	-	1.761.340,35
7. Transferències de capital	25.000,00	-	-	-	-	-	-13.722,88	-	-	11.277,12
8. Actius financers	1.461.500,00	-	-	-	-	-	-	-	-	1.461.500,00
9. Passius financers	925.348,23	-	-	1.578.349,60	1.501,80	-	-	-	-	2.505.199,63
Despeses de capital	3.895.082,46	115.824,33	209.410,39	1.797.551,46	1.501,80	-	-280.053,34	-	-	5.739.317,10
Total pressupost despeses	12.267.402,00	182.596,73	209.410,39	1.841.846,54	103.927,87	5.278,12	-396.835,20	61.553,33	-61.553,33	14.213.626,45

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

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

Dèficit en el finançament de les modificacions pressupostàries

El Comú ha aprovat una modificació pressupostària per suplement de crèdit per import de 1.578.350 euros, destinada a l'amortització del préstec a llarg termini *BPA-EMAP*, el qual ha finançat amb romanent de tresoreria no afectat quan aquest, al tancament de l'exercici 2015 era de 1.076.781 euros i que s'ha finançat amb càrrec al mateix, almenys, despeses per import de 96.712 euros, pel que s'ha provocat un dèficit en les previsions definitives de 598.281 euros, fet que és contrari al principi d'equilibri que regula l'article 69.4 de la LFC.

Manca de publicació de modificacions pressupostàries

S'ha detectat la manca de publicació de l'aprovació de dues modificacions pressupostàries per import de 18.000 euros quan és preceptiu d'acord amb el que requereix l'article 72.1 de la LFC.

2.2. Liquidació del pressupost

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

Resum de la liquidació del pressupost d'ingressos

CAPÍTOL		(1) PRESSUPOST FINAL	(2) LIQUIDAT 2016	% EXECUCIÓ (3)=(2)/(1)	COBRAT 2016	(4) LIQUIDAT 2015	(5) VARIACIÓ 2016-2015 (5)=(2)-(4)	% VARIACIÓ 2016-2015 (6)=(5)/(4)
1	Impostos directes	1.950.000,00	2.195.569,04	112,59%	2.018.105,86	1.940.068,73	255.500,31	13,17%
2	Impostos indirectes	500.000,00	1.352.561,43	270,51%	904.238,16	1.401.674,13	-49.112,70	-3,50%
3	Taxes i altres ingressos	1.956.800,00	2.285.331,81	116,79%	2.161.733,44	2.080.405,94	204.925,87	9,85%
4	Transferències corrents	5.394.873,89	5.472.010,44	101,43%	5.471.309,72	5.465.610,58	6.399,86	0,12%
5	Ingressos patrimonials	84.158,00	132.925,41	157,95%	98.877,29	86.530,82	46.394,59	53,62%
	Ingressos corrents	9.885.831,89	11.438.398,13	115,70%	10.654.264,47	10.974.290,20	464.107,93	4,23%
6	Alineació d'inversions reals	-	-	-	-	-	-	-
7	Transferències de capital	2.386.848,23	2.322.121,87	97,29%	2.322.121,87	2.375.230,79	-53.108,92	-2,24%
8	Actius financers	1.940.946,33	-	-	-	-	-	-
9	Passius financers	-	-	-	-	-	-	-
	Ingressos de capital	4.327.794,56	2.322.121,87	53,66%	2.322.121,87	2.375.230,79	-53.108,92	-2,24%
Total pressupost ingressos		14.213.626,45	13.760.520,00	96,81%	12.976.386,34	13.349.520,99	410.999,01	3,08%

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

Resum de la liquidació del pressupost de despeses

CAPÍTOL		(1) PRESSUPOST FINAL	AUTORITZAT/ COMPROMÈS 2016	(2) LIQUIDAT 2016	% EXECUCIÓ (3)=(2)/(1)	PAGAT 2016	(4) LIQUIDAT 2015	(5) VARIACIÓ 2016-2015 (5)=(2)-(4)	% VARIACIÓ 2016-2015 (6)=(5)/(4)
1	Despeses de personal	3.705.392,81	3.626.058,53	3.626.058,53	97,86%	3.626.058,53	3.617.196,68	8.861,85	0,24%
2	Consum de béns corrents i serveis	3.785.320,64	3.375.623,42	3.258.153,65	86,07%	3.204.473,46	3.349.024,98	-90.871,33	-2,71%
3	Despeses financeres	97.295,33	84.519,16	84.519,16	86,87%	84.182,60	110.531,29	-26.012,13	-23,53%
4	Transferències corrents	886.300,57	841.914,02	841.914,02	94,99%	841.914,02	846.002,28	-4.088,26	-0,48%
	Despeses corrents	8.474.309,35	7.928.115,13	7.810.645,36	92,17%	7.756.628,61	7.922.755,23	-112.109,87	-1,42%
6	Inversions reals	1.761.340,35	1.591.032,33	1.202.878,01	68,29%	1.202.878,01	1.691.517,18	-488.639,17	-28,89%
7	Transferències de capital	11.277,12	-	-	-	-	-	-	-
8	Actius financers	1.461.500,00	1.461.500,00	1.461.500,00	100,00%	-	1.461.500,00	-	-
9	Passius financers	2.505.199,63	2.505.199,63	2.505.199,63	100,00%	2.498.552,81	913.730,79	1.591.468,84	174,17%
	Despeses de capital	5.739.317,10	5.557.731,96	5.169.577,64	90,07%	3.701.430,82	4.066.747,97	1.102.829,67	27,12%
Total pressupost despeses		14.213.626,45	13.485.847,09	12.980.223,00	91,32%	11.458.059,43	11.989.503,20	990.719,80	8,26%

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

2.2.1. Impostos directes

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

IMPOSTOS DIRECTES		PRESSUPOST INICIAL 2016	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2016	(2) LIQUIDAT 2016	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
10	Sobre la residència	185.000,00	-	185.000,00	192.057,50	7.057,50	103,81%
100	Foc i Lloc	185.000,00	-	185.000,00	192.057,50	7.057,50	103,81%
11	Sobre el capital	1.059.000,00	-	1.059.000,00	1.287.333,06	228.333,06	121,56%
112	Sobre la construcció i la propietat	838.000,00	-	838.000,00	1.044.291,86	206.291,86	124,62%
115	Inquilinat	221.000,00	-	221.000,00	243.041,20	22.041,20	109,97%
13	Sobre activitats econòmiques	706.000,00	-	706.000,00	716.178,48	10.178,48	101,44%
130	Comerç - Indústria	706.000,00	-	706.000,00	716.178,48	10.178,48	101,44%
1	Impostos directes	1.950.000,00	-	1.950.000,00	2.195.569,04	245.569,04	112,59%

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

2.2.2. Impostos indirectes

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

IMPOSTOS INDIRECTES		PRESSUPOST INICIAL 2016	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2016	(2) LIQUIDAT 2016	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
20	Sobre transmissions patrimonials	500.000,00	-	500.000,00	1.352.561,43	852.561,43	270,51%
200	Sobre transmissions patrimonials	500.000,00	-	500.000,00	1.352.561,43	852.561,43	270,51%
2	Impostos indirectes	500.000,00	-	500.000,00	1.352.561,43	852.561,43	270,51%

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

2.2.3. Taxes i altres ingressos

El resum dels imports retuts en el període fiscalitzat és:

TAXES I ALTRES INGRESSOS		PRESSUPOST INICIAL 2016	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2016	(2) LIQUIDAT 2016	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
31	Taxes	706.500,00	-	706.500,00	769.902,52	63.402,52	108,97%
310	Serveis comunals	600.000,00	-	600.000,00	611.671,33	11.671,33	101,95%
311	Dret obertura comerç-indústria	10.000,00	-	10.000,00	10.500,00	500,00	105,00%
312	Drets d'edificació	96.500,00	-	96.500,00	147.731,19	51.231,19	153,09%
34	Preus pub. per prestació de serveis	881.800,00	-	881.800,00	937.664,67	55.864,67	106,34%
340	Preus públics per prest. serveis o realit. activit	881.800,00	-	881.800,00	937.664,67	55.864,67	106,34%
35	Preus pub. utilitz. privativa, aprof. dom. pub. comun.	214.500,00	-	214.500,00	358.035,47	143.535,47	166,92%
350	Utilització privativa	154.250,00	-	154.250,00	285.534,00	131.284,00	185,11%
352	Aprofitament domini públic comunal	60.250,00	-	60.250,00	72.501,47	12.251,47	120,33%
36	Contribucions especials	12.000,00	-	12.000,00	9.145,06	-2.854,94	76,21%
361	Per a l'establiment o ampliació de serv.	12.000,00	-	12.000,00	9.145,06	-2.854,94	76,21%
39	Altres ingressos	142.000,00	-	142.000,00	210.584,09	68.584,09	148,30%
391	Sancions de circulació	33.000,00	-	33.000,00	54.595,96	21.595,96	165,44%
392	Recàrrecs	14.000,00	-	14.000,00	24.554,59	10.554,59	175,39%
393	Interessos de demora	2.500,00	-	2.500,00	4.952,75	2.452,75	198,11%
399	Altres ingressos	92.500,00	-	92.500,00	126.480,79	33.980,79	136,74%
3	Taxes i altres ingressos	1.956.800,00	-	1.956.800,00	2.285.331,81	328.531,81	116,79%

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

2.2.4. Transferències corrents d'ingressos

El resum de les operacions enregistrades en el transcurs de l'exercici és el següent:

TRANSFERÈNCIES CORRENTS		PRESSUPOST INICIAL 2016	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2016	(2) LIQUIDAT 2016	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
42	De l'estat	5.363.595,77	5.278,12	5.368.873,89	5.440.209,19	71.335,30	101,33%
420	De l'Administració general	5.363.595,77	5.278,12	5.368.873,89	5.440.209,19	71.335,30	101,33%
46	D'entitats locals	12.000,00	-	12.000,00	14.801,25	2.801,25	123,34%
460	Hble. Comú d'Ordino	12.000,00	-	12.000,00	14.801,25	2.801,25	123,34%
48	Entitats sense lucre	14.000,00	-	14.000,00	17.000,00	3.000,00	121,43%
480	Carisma	14.000,00	-	14.000,00	17.000,00	3.000,00	121,43%
4	Transferències corrents	5.389.595,77	5.278,12	5.394.873,89	5.472.010,44	77.136,55	101,43%

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

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

Descripció	Import
Transferències de Govern (Llei qualificada)	5.191.315,05
Participació recaptació taxa vehicles	243.616,02
Programa ocupació temporal	5.278,12
Total	5.440.209,19

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

2.2.5. Ingressos patrimonials

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

INGRESSOS PATRIMONIALS		PRESSUPOST INICIAL 2016	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2016	(2) LIQUIDAT 2016	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
52	Interessos	500,00	-	500,00	15.361,06	14.861,06	3072,21%
520	Interessos de cte. bancaris	500,00	-	500,00	15.361,06	14.861,06	3072,21%
53	Dividends	22.300,00	-	22.300,00	22.273,26	-26,74	99,88%
534	Dividends	22.300,00	-	22.300,00	22.273,26	-26,74	99,88%
54	Rendes de béns immobles	7.300,00	-	7.300,00	7.944,68	644,68	108,83%
540	Arrendament terrenys i locals	3.700,00	-	3.700,00	4.369,79	669,79	118,10%
541	Arrendaments salines	3.600,00	-	3.600,00	3.574,89	-25,11	99,30%
55	Productes de concessions i aprofitament especials	54.058,00	-	54.058,00	87.346,41	33.288,41	161,58%
550	Concessions administratives	54.058,00	-	54.058,00	87.346,41	33.288,41	161,58%
5	Ingressos patrimonials	84.158,00	-	84.158,00	132.925,41	48.767,41	157,95%

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

2.2.6. Transferències de capital d'ingressos

Es presenta el següent detall a 31 de desembre:

TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL		PRESSUPOST INICIAL 2016	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2016	(2) LIQUIDAT 2016	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
72	De l'estat	2.386.848,23	-	2.386.848,23	2.322.121,87	-64.726,36	97,29%
720	De l'Administració General	2.386.848,23	-	2.386.848,23	2.322.121,87	-64.726,36	97,29%
7	Transferències de capital	2.386.848,23	-	2.386.848,23	2.322.121,87	-64.726,36	97,29%

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

2.2.7. Despeses de personal

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

	DESPESES DE PERSONAL	PRESSUPOST INICIAL 2016	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2016	(2) LIQUIDAT 2016	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
10	Despeses de gratificació	287.280,00	-	287.280,00	286.639,78	-640,22	99,78%
100	Despeses de gratificació	287.280,00	-	287.280,00	286.639,78	-640,22	99,78%
11	Personal fix	1.398.233,12	-18.890,57	1.379.342,55	1.358.209,26	-21.133,29	98,47%
110	Remun. basic i rem. pers. fix	1.398.233,12	-18.890,57	1.379.342,55	1.358.209,26	-21.133,29	98,47%
12	Personal contractual	921.020,90	-38.069,00	882.951,90	850.345,86	-32.606,04	96,31%
120	Remun. basic. i altres rem. pers. contractual	921.020,90	-38.069,00	882.951,90	850.345,86	-32.606,04	96,31%
13	Personal eventual	310.702,41	87.308,75	398.011,16	380.769,70	-17.241,46	95,67%
130	Remun. basic. i altres rem. pers. eventual	310.702,41	87.308,75	398.011,16	380.769,70	-17.241,46	95,67%
14	Salaris personal relació especial	191.094,93	-7.150,00	183.944,93	181.283,61	-2.661,32	98,55%
140	Salaris personal relació especial	191.094,93	-7.150,00	183.944,93	181.283,61	-2.661,32	98,55%
16	Quo. prest. i desp. socials de l'empleador	556.531,83	17.330,44	573.862,27	568.810,32	-5.051,95	99,12%
160	Quotes seguretat social	450.663,71	16.745,44	467.409,15	467.014,46	-394,69	99,92%
161	Prestacions socials empleats	98.868,12	-	98.868,12	98.868,12	-	100,00%
163	Despeses de formació de personal	7.000,00	585,00	7.585,00	2.927,74	-4.657,26	38,60%
1	Despeses de personal	3.664.863,19	40.529,62	3.705.392,81	3.626.058,53	-79.334,28	97,86%

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

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

Enregistrament comptable de les fases de despesa

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

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

2.2.8. Consum de béns corrents i serveis

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

CONSUM DE BÉNS CORRENTS I SERVEIS		PRESSUPOST INICIAL 2016	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2016	(2) LIQUIDAT 2016	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
20	Lloguers i cànon	492.276,00	-27.783,55	464.492,45	447.931,24	-16.561,21	96,43%
200	Lloguer terrenys	325.363,00	5.300,00	330.663,00	324.301,89	-6.361,11	98,08%
202	Lloguer edificis i altres const.	14.632,00	1.045,00	15.677,00	13.377,00	-2.300,00	85,33%
203	Lloguer maquinària	9.580,00	2.889,63	12.469,63	11.715,05	-754,58	93,95%
204	Lloguer elements de transport	141.701,00	-36.018,18	105.682,82	98.537,30	-7.145,52	93,24%
209	Cànon SDAV	1.000,00	-1.000,00	-	-	-	-
21	Reparacions, manteniment i conservació	550.526,55	73.555,43	624.081,98	540.910,57	-83.171,41	86,67%
212	Manteniment d'edificis i altres construccions	168.580,87	37.597,97	206.178,84	180.268,58	-25.910,26	87,43%
213	Repar. i cons. maquin. instal. i equip	19.000,00	-12.529,96	6.470,04	2.427,05	-4.042,99	37,51%
214	Manteniment material de transport	60.900,00	37.624,02	98.524,02	74.949,48	-23.574,54	76,07%
215	Repar. i conservació mobiliari	2.000,00	-487,46	1.512,54	212,14	-1.300,40	14,03%
216	Repar. i conservació d'equip i inf.	1.500,00	-1.089,31	410,69	410,69	-	100,00%
217	Repar. i conservació béns destinats a utilitz.	298.545,68	12.440,17	310.985,85	282.642,63	-28.343,22	90,89%
22	Material, submin. i altres	2.655.056,10	16.940,11	2.671.996,21	2.245.460,59	-426.535,62	84,04%
220	Material d'oficina	34.730,49	677,66	35.408,15	25.926,51	-9.481,64	73,22%
221	Subministrament	399.155,63	58,46	399.214,09	279.188,62	-120.025,47	69,93%
222	Comunicacions	55.846,73	-	55.846,73	38.874,56	-16.972,17	69,61%
223	Transport	109.500,00	-	109.500,00	109.500,00	-	100,00%
224	Primes assegurances	52.850,51	-	52.850,51	50.176,12	-2.674,39	94,94%
225	Tributs	1.449,70	-	1.449,70	1.322,20	-127,50	91,21%
226	Altres serveis	533.402,96	23.830,10	557.233,06	460.088,90	-97.144,16	82,57%
227	Treballs realitzats per altres empreses	1.468.120,08	-7.626,11	1.460.493,97	1.280.383,68	-180.110,29	87,67%
23	Indemnitzacions per serveis	2.000,00	250,00	2.250,00	2.222,43	-27,57	98,77%
230	Reembors. dietes pers.	1.000,00	-	1.000,00	992,62	-7,38	99,26%
231	Locomoció	1.000,00	250,00	1.250,00	1.229,81	-20,19	98,38%
24	Nous serveis	22.500,00	-	22.500,00	21.628,82	-871,18	96,13%
242	Nous serveis	22.500,00	-	22.500,00	21.628,82	-871,18	96,13%
2	Consum de béns corrents i serveis	3.722.358,65	62.961,99	3.785.320,64	3.258.153,65	-527.166,99	86,07%

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

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

TREBALLS REALITZATS PER ALTRES EMPRESSES		PRESSUPOST INICIAL 2016	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2016	(2) LIQUIDAT 2016	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
227	Treballs realitzats per altres empreses	1.468.120,08	-7.626,11	1.460.493,97	1.280.383,68	-180.110,29	87,67%
22700	Neteja camins forestals i altres	18.000,00	-	18.000,00	16.093,69	-1.906,31	89,41%
22701	Neteja boscos	30.000,00	-	30.000,00	19.217,46	-10.782,54	64,06%
22710	Treta de neu	80.000,00	-34.666,50	45.333,50	23.512,50	-21.821,00	51,87%
22720	Recollida de vidre	65.000,00	-	65.000,00	28.720,49	-36.279,51	44,19%
22721	Recollida de cartró	124.000,00	-	124.000,00	71.430,31	-52.569,69	57,61%
22722	Control potabilitat aigua	21.000,00	326,90	21.326,90	13.051,84	-8.275,06	61,20%
22723	Recollida escombraries, envasos i residus	398.000,00	11,18	398.011,18	486.662,49	88.651,31	122,27%
22724	Recollida residus mini deixalleries	3.386,00	-	3.386,00	-	-3.386,00	-
22730	Manteniment parcs infantils	10.000,00	-	10.000,00	-	-10.000,00	-
22740	Aparcaments	233.100,00	-	233.100,00	224.756,00	-8.344,00	96,42%
22750	Estudis econòmics	20.000,00	-	20.000,00	-	-20.000,00	-
22751	Estudis jurídics	53.380,96	4.927,82	58.308,78	72.345,95	14.037,17	124,07%
22752	Estudis tècnics assessoraments	68.724,46	10.106,17	78.830,63	58.022,42	-20.808,21	73,60%
22754	Pla reactivació turístic	27.000,00	637,41	27.637,41	26.696,46	-940,95	96,60%
22756	Tractament plaques urbanes	3.000,00	-	3.000,00	1.926,00	-1.074,00	64,20%
22760	Impressions i publicacions	100,00	-	100,00	-	-100,00	0,00%
22761	Desp. comunicació, pub. i impressions	105.300,00	-	105.300,00	80.327,63	-24.972,37	76,28%
22770	Neteja edificis	86.903,58	7.632,03	94.535,61	75.895,71	-18.639,90	80,28%
22771	Conveni mant. sala de vetlles	2.000,00	-	2.000,00	2.000,00	-	100,00%
22772	Neteja edifici els Arcs	31.855,36	-	31.855,36	12.484,57	-19.370,79	39,19%
22780	Mant. aplicacions informàtiques	81.759,72	3.398,88	85.158,60	63.689,95	-21.468,65	74,79%
22790	Concessió menjador gent gran	5.610,00	-	5.610,00	3.550,21	-2.059,79	63,28%
227	Treballs realitzats per altres empreses	1.468.120,08	-7.626,11	1.460.493,97	1.280.383,68	-180.110,29	87,67%

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

2.2.9. Transferències corrents de despeses

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

TRANSFERÈNCIES CORRENTS		PRESSUPOST INICIAL 2016	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2016	(2) LIQUIDAT 2016	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
40	A l'administració de l'estat	35.255,17	-	35.255,17	35.255,17	-	100,00%
400	A l'administració de l'estat	35.255,17	-	35.255,17	35.255,17	-	100,00%
43	A fundacions estatals	10.000,00	-	10.000,00	10.000,00	-	100,00%
431	A fundacions estatals	10.000,00	-	10.000,00	10.000,00	-	100,00%
46	A corporacions locals	22.500,00	-	22.500,00	22.500,00	-	100,00%
460	Com'u de Sant Julià	12.000,00	-	12.000,00	12.000,00	-	100,00%
468	Hbles. Quarts	10.500,00	-	10.500,00	10.500,00	-	100,00%
48	A famílies i institucions sense fins de lucre	818.545,40	-	818.545,40	774.158,85	-44.386,55	94,58%
482	A famílies i institucions sense fins de lucre	818.545,40	-	818.545,40	774.158,85	-44.386,55	94,58%
4	Transferències corrents	886.300,57	-	886.300,57	841.914,02	-44.386,55	94,99%

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

2.2.10. Inversions reals

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

INVERSIONS REALS		PRESSUPOST INICIAL 2016	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2016	(2) LIQUIDAT 2016	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
60	Inversions noves	1.395.234,23	230.544,15	1.625.778,38	1.097.153,30	-528.625,08	67,48%
602	Edificis i altres construccions	144.121,50	13.436,53	157.558,03	124.732,57	-32.825,46	79,17%
603	Maquinària, instal·lacions i equipament	67.634,08	26.543,07	94.177,15	51.028,82	-43.148,33	54,18%
604	Vehicles	6.000,00	180.000,00	186.000,00	5.824,10	-180.175,90	3,13%
605	Mobiliari i equips d'oficina	24.010,00	424,27	24.434,27	16.391,57	-8.042,70	67,08%
606	Equip. per a processos d'informació	42.700,00	1.036,54	43.736,54	37.143,26	-6.593,28	84,93%
607	Béns destinats a l'ús general	994.836,65	185,85	995.022,50	765.363,64	-229.658,86	76,92%
608	Altres immobilitzat material	60.932,00	306,39	61.238,39	36.757,84	-24.480,55	60,02%
609	Estudis i projectes d'inversions	55.000,00	8.611,50	63.611,50	59.911,50	-3.700,00	94,18%
61	Inversions de reposició	81.000,00	7.038,19	88.038,19	79.022,43	-9.015,76	89,76%
612	Millora edificis i aparcaments	11.000,00	4.862,83	15.862,83	7.991,22	-7.871,61	50,38%
617	Xarxa aigua	70.000,00	2.175,36	72.175,36	71.031,21	-1.144,15	98,41%
64	Immobilitzat immaterial	7.000,00	40.523,78	47.523,78	26.702,28	-20.821,50	56,19%
640	Immobilitzat immaterial	7.000,00	40.523,78	47.523,78	26.702,28	-20.821,50	56,19%
6	Inversions reals	1.483.234,23	278.106,12	1.761.340,35	1.202.878,01	-558.462,34	68,29%

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

2.3. Comptes anuals

Balanç

Núm. dels comptes	ACTIU	Exercici 2016	Exercici 2015
	A) Immobilitzat	76.792.685,54	72.964.588,59
	I. Inversions destinades a l'ús general	14.639.801,63	14.555.661,80
200	1. Terrenys i béns naturals	3.388.145,64	3.388.145,64
201	2. Infraestructures i altres béns destinats a l'ús general	25.369.593,86	24.658.581,94
202	3. Béns comunals	2.520.579,77	2.482.816,26
208	4. Béns del patrimoni històric, artístic i cultural	-	-
(292)	5. Provisions	-16.638.517,64	-15.973.882,04
	II. Immobilitzacions immaterials	777.545,50	778.785,79
210	1. Despeses de recerca i desenvolupament	2.006.306,79	1.946.395,29
212	2. Propietat industrial	-	-
215	3. Aplicacions informàtiques	418.772,22	483.175,14
216	4. Propietat intel·lectual	-	-
217	5. Drets sobre béns en règim d'arrendament financer	-	-
(281)	6. Amortitzacions	-1.647.533,51	-1.650.784,64
	III. Immobilitzacions materials	48.715.485,29	46.565.750,88
220,221	1. Terrenys i construccions	45.789.275,66	41.960.472,30
222,223	2. Instal·lacions tècniques i maquinària	23.612.992,67	23.581.838,79
224,226	3. Utillatge i mobiliari	1.879.989,47	1.843.702,73
227,228,229	4. Altre immobilitzat	2.354.260,53	2.325.946,11
(282)	5. Amortitzacions	-24.921.033,04	-23.146.209,05
23	IV. Inversions gestionades	-	-
	V. Inversions financeres permanents	12.659.853,12	11.064.390,12
250,251,256	1. Cartera de valors a llarg termini	34.945.960,49	33.484.460,49
252,253,257	2. Altres inversions i crèdits a llarg termini	-	-
260,265	3. Fiances i dipòsits constituïts a llarg termini	200,00	200,00
(297)	4. Provisions	-22.286.307,37	-22.420.270,37
27	B) Despeses a distribuir en diversos exercicis	-	-
	C) Actiu Circulant	8.564.670,56	7.335.852,74
	I. Existències	-	-
30	1. Comercials	-	-
31,32	2. Primeres matèries i altres aprovisionaments	-	-
33,34	3. Productes en curs i semiacabats	-	-
35	4. Productes acabats	-	-
36	5. Subproductes, residus i materials recuperats	-	-
(39)	6. Provisions	-	-
	II. Deutors	2.623.687,53	2.299.660,15
43	1. Deutors pressupostaris	2.595.210,30	2.812.665,89
44	2. Deutors no pressupostaris	1.552.062,62	1.101.851,91
45	3. Deutors per administració de recursos per compte d'altres ens públics	-	-
470,471	4. Administracions públiques	1.923,77	8.270,96
550,555,558	5. Altres deutors	-	-
(490)	6. Provisions	-1.525.509,16	-1.623.128,61
	III. Inversions financeres temporals	1.139,83	-
540,541,546,(549)	1. Cartera de valors a curt termini	-	-
542,543,544,545	2. Altres inversions i crèdits a curt termini	-	-
547,548	3. Fiances i dipòsits constituïts a curt termini	1.139,83	-
564,566	4. Provisions	-	-
(597),(598)	IV. Tresoreria	5.900.332,01	4.997.732,23
57	V. Ajustaments per periodificació	39.511,19	38.460,36
480,580			
	Total general actiu (A+B+C)	85.357.356,10	80.300.441,33

Núm. dels comptes	PASSIU	Exercici 2016	Exercici 2015
	A) Fons propis	74.705.003,39	67.390.368,14
	I. Patrimoni	-	-
100	1. Patrimoni	450.000,00	450.000,00
101	2. Patrimoni rebut en subscripció	-	-
103	3. Patrimoni rebut en cessió	-	-
(107)	4. Patrimoni lliurat en adscripció	-	-
(108)	5. Patrimoni lliurat en cessió	-450.000,00	-450.000,00
11	II. Reserves	-	-
	III. Resultats d'exercicis anteriors	67.390.368,14	63.677.530,25
120	1. Resultats positius d'exercicis anteriors	79.094.880,75	75.382.042,86
(121)	2. Resultats negatius d'exercicis anteriors	-11.704.512,61	-11.704.512,61
129	IV. Resultats de l'exercici	7.314.635,25	3.712.837,89
13	B) Ingressos a distribuir en diversos exercicis	-	-
14	C) Provisions per a riscos i despeses	-	-
	D) Creditors a llarg termini	7.064.149,03	9.444.052,29
	I. Emissions d'obligacions i altres valors negociables	-	-
150	1. Obligacions i bons	-	-
155	2. Deutes representats en altres valors negociables	-	-
156	3. Interessos d'obligacions i altres valors	-	-
158,159	4. Deutes en moneda estrangera	-	-
	II. Altres deutes a llarg termini	7.064.149,03	9.444.052,29
170,176	1. Deutes amb entitats de crèdit	7.062.511,25	9.442.014,51
171,173,177	2. Altres deutes	-	-
178,179	3. Deutes en moneda estrangera	-	-
180,185	4. Fiances i dipòsits rebuts a llarg termini	1.637,78	2.037,78
259	III. Desemborsaments pendents sobre accions no exigits	-	-
	E) Creditors a curt termini	3.588.203,68	3.466.020,90
	I. Emissions d'obligacions i altres valors 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	800.005,65	925.703,44
520	1. Préstecs i altres deutes	800.005,65	925.703,44
526	2. Deutes per interessos	-	-
	III. Creditors	2.788.198,03	2.540.077,46
40	1. Creditors pressupostaris	2.577.817,61	2.360.195,70
41	2. Creditors no pressupostaris	111.541,93	121.744,81
45	3. Creditors per administració de recursos per compte d'altres ens públics	57.736,80	25.452,24
475,476	4. Administracions públiques	32.075,74	24.154,60
521,523,527,528	5. Altres creditors	1.487,03	111,25
529,550,554,559	6. Fiances i dipòsits rebuts a curt termini	7.538,92	8.418,86
560,561	IV. Ajustaments per periodificació	-	240,00
485,585	F) Provisions per a riscos i despeses a curt termini	-	-
495	Provisió per a devolució d'impostos	-	-
	TOTAL GENERAL PASSIU (A+B+C+D+E+F)	85.357.356,10	80.300.441,33

Font: Comú de La Massana
(Imports en euros)

Compte del resultat economicopatrimonial

Comptes	DEURE	Exercici 2016	Exercici 2015
71	A) Despeses	-	-
	1. Reducció d'existències de productes acabats i en curs de fabricació	-	-
	2. Aprovisionaments	-	-
600,(608),(609),610	a) Consum de mercaderies	-	-
601,602,611,612	b) Consum de primeres matèries i d'altres materials co	-	-
607	c) Altres despeses externes	-	-
	3. Despeses de gestió ordinària, de funcionament dels serveis i de prestacions socials	9.290.511,48	9.239.402,86
	a) Despeses de personal	3.626.058,53	3.617.196,68
640,641	a1) <i>Sous, salaris i similars</i>	3.057.248,21	3.068.245,98
642,644	a2) <i>Càrregues socials</i>	568.810,32	548.950,70
645	b) Prestacions socials	-	-
	c) Dotacions per amortitzacions d'immobilitzat i variacions de fons de provisió per a reparacions	2.571.328,14	2.457.286,28
68	c1) <i>Dotacions per a amortitzacions</i>	1.909.624,00	1.810.871,88
692,(792)	c2) <i>Variació de provisió per a reparacions</i>	661.704,14	646.414,40
	d) Variació de provisions de tràfic	-97.619,45	204.658,77
693,(793)	d1) <i>Variació de provisions d'existències</i>	-	-
675,694,(794),(795)	d2) <i>Variació de provisions i pèrdues de crèdits incobr.</i>	-97.619,45	204.658,77
	e) Altres despeses de gestió	3.241.238,93	3.353.839,21
62	e1) <i>Serveis exteriors</i>	3.239.916,73	3.352.389,51
63	e2) <i>Tributs</i>	1.322,20	1.449,70
676	e3) <i>Altres despeses de gestió corrent</i>	-	-
	f) Despeses financeres i assimilables	83.468,33	109.224,92
661,662,663,665,669	f1) <i>Per deutes</i>	83.468,33	109.224,92
666,667	f2) <i>Pèrdues per inversions financeres</i>	-	-
696,698,699,(796),(798),(799)	g) Variació de les provisions de les variacions financeres	-133.963,00	-502.803,00
668	h) Diferències negatives de canvi	-	-
	4. Transferències corrents	841.914,02	846.002,28
650	a) Transferències corrents	841.914,02	846.002,28
651	b) Subvencions corrents	-	-
655	c) Transferències de capital	-	-
656	d) Subvencions de capital	-	-
	5. Pèrdues i despeses extraordinàries	354.159,27	129.662,86
670,671	a) Pèrdues procedents de l'immobilitzat	5.502,78	75.997,14
674	b) Pèrdues per operacions d'endeutament	-	-
678	c) Despeses extraordinàries	-	709,78
679	d) Despeses i pèrdues d'altres exercicis	348.656,49	52.955,94
	Total deure	10.486.584,77	10.215.068,00
	RESULTAT DE L'EXERCICI - ESTALVI	7.314.635,25	3.712.837,89

Comptes	HAVER	Exercici 2016	Exercici 2015
	B) Ingressos		
	1. Vendes i prestacions de serveis	1.722.562,78	1.690.941,20
700,701,702,703,704	a) Vendes	-	-
705,741,742	b) Prestacions de serveis	1.722.562,78	1.690.941,20
(708),(709)	c) Devolucions i ràpels sobre vendes	-	-
71	2. Augments d'existències de productes acabats i en curs de fabricació	-	-
	3. Ingressos de gestió ordinària	4.327.178,05	4.136.728,06
	a) Ingressos tributaris	4.327.178,05	4.136.728,06
720	a1) <i>Impostos estatals</i>	-	-
725	a2) <i>Impostos locals</i>	2.195.569,04	1.940.139,16
730	a3) <i>Impost sobre transmissions i actes jurídics documentals</i>	1.352.561,43	1.401.674,13
732	a4) <i>Impostos especials</i>	-	-
733	a5) <i>Impost sobre construcció instal·lació i obres</i>	-	-
734	a6) <i>Impost sobre mercaderies indirecte</i>	-	-
735	a7) <i>Cànon STA/FEDA</i>	-	-
739	a8) <i>Altres impostos</i>	-	-
740	a9) <i>Taxes per prestació de serveis o realització d'activitats</i>	769.902,52	772.679,81
743	a10) <i>Taxes fiscals</i>	-	-
744	a11) <i>Contribucions especials</i>	9.145,06	22.234,96
729	b) Cotitzacions socials	-	-
	4. Altres ingressos en gestió ordinària	345.778,34	238.591,36
773	a) Reinteguments	-	-
78	b) Treballs realitzats per a l'entitat	-	-
	c) Altres ingressos de gestió	308.144,02	235.810,25
775,776,777	c1) <i>Ingressos accessoris i altres de gestió corrent</i>	308.144,02	235.810,25
790	c2) <i>Excès de provisions de riscos i despeses</i>	-	-
760	d) Ingressos de participacions en capital	-	-
761,762	e) Ingressos per valors negociables i de crèdits de l'actiu immobilitzat	-	-
	f) Altres ingressos i ingressos assimilats	37.634,32	2.781,11
763,765,769	f1) <i>Altres interessos</i>	15.361,06	2.781,11
766	f2) <i>Beneficis per inversions financeres</i>	22.273,26	-
768	g) Diferències positives de canvi	-	-
	5. Transferències i subvencions	7.794.132,31	7.840.841,37
750	a) Transferències corrents	5.472.010,44	5.465.610,58
751	b) Subvencions corrents	-	-
755	c) Transferències de capital	2.322.121,87	2.375.230,79
	6. Beneficis i ingressos extraordinaris	3.611.568,54	20.803,90
770,771	a) Beneficis procedents de l'immobilitzat	-	-
772	b) Subvencions de capital traspasades al resultat de l'exercici	3.611.352,68	-
774	c) Benefici per operacions d'endeutament	-	-
778	d) Ingressos extraordinaris	44,73	20.620,45
779	e) Ingressos i beneficis d'altres exercicis	171,13	183,45
	Total haver	17.801.220,02	13.927.905,89

Font: Comú de La Massana
(Imports en euros)

Quadre de finançament

Fons aplicats	Exercici 2016	Exercici 2015
1. Recursos aplicats en operacions de gestió	8.264.487,05	8.224.916,03
a) Reducció d'existències de productes acabats i en curs de	-	-
b) Aprovisionaments	-	-
c) Serveis exteriors	3.239.916,73	3.352.389,51
d) Tributs	1.322,20	1.449,70
e) Despeses de personal	3.626.058,53	3.617.196,68
f) Prestacions socials especials	-	-
g) Transferències i subvencions	841.914,02	846.002,28
h) Despeses financeres	83.468,33	109.224,92
i) Altres pèrdues de gestió corrent i despeses excepcionals	218.192,88	53.665,72
j) Dotació per a les provisions d'actius circulants	253.614,36	244.987,22
2. Pagaments pendents d'aplicació	-	-
3. Despeses de formalització de deutes	-	-
4. Adquisicions i altres altes d'immobilitzat	2.664.378,01	3.154.851,54
a) Destinats a l'ús general	836.394,85	729.474,66
b) Immobilitzacions immaterials	86.613,78	135.641,15
c) Immobilitzacions materials	279.869,38	828.235,73
d) Inversions gestionades	-	-
e) Immobilitzacions financeres	1.461.500,00	1.461.500,00
5. Disminucions directes del patrimoni	-	-
a) En adscripció	-	-
b) En cessió	-	-
6. Cancel·lació o traspàs a curt de deutes a llarg	2.505.601,05	940.259,88
a) Emprèstits i altres passius	-	-
b) Per préstecs rebuts	2.505.201,05	931.756,48
c) Altres conceptes	400,00	8.503,40
7. Provisions per riscos i despeses	-	-
Total aplicacions	13.434.466,11	12.320.027,45
Excés d'origens sobre aplicacions (augment del capital circular)	1.106.635,04	1.648.606,89

Font: Comú de La Massana
(Imports en euros)

Fons obtinguts	Exercici 2016	Exercici 2015
1. Recursos procedents d'operacions de gestió	12.218.979,28	11.593.003,55
a) Vendes	-	-
b) Augment d'existències de productes acabats i en curs de fabricació	-	-
c) Impostos directes i cotitzacions socials	2.195.569,04	1.940.139,16
d) Impostos indirectes	1.352.561,43	1.401.674,13
e) Taxes, preus públics i contribucions	2.501.610,36	2.485.855,97
f) Transferències i subvencions	5.472.010,44	5.465.610,58
g) Ingressos financers	37.634,32	2.781,11
h) Altres ingressos de gestió corrent i ingressos excepcionals	308.359,88	256.614,15
i) Provisions aplicades d'actius circulants	351.233,81	40.328,45
2. Aportacions a fons patrimonial	-	-
a) Ampliacions a l'aportació	-	-
3. Subvencions de capital	2.322.121,87	2.375.230,79
4. Cobraments pendents d'aplicació	-	-
5. Incrementos directes de patrimoni	-	-
a) En adscripció	-	-
b) En cessió	-	-
c) Altres aportacions d'ens matrius	-	-
6. Deutes a llarg termini	-	400,00
a) Emprèstits i passius anàlegs	-	-
b) Préstecs rebuts	-	-
c) Altres conceptes	-	400,00
7. Alienacions i altres baixes d'immobilitzat	-	-
a) Destinats a l'ús general	-	-
b) Immobilitzacions immaterials	-	-
c) Immobilitzacions materials	-	-
d) Immobilitzacions financeres	-	-
8. Cancel·lació anticipada o traspàs a curt termini d'immobilitzacions financeres	-	-
Total orígens	14.541.101,15	13.968.634,34
Excés d'aplicacions sobre orígens (disminució del capital circular)		

Variació del capital circulant	Exercici 2016		Exercici 2015	
	Augments	Disminucions	Augments	Disminucions
1. Existències	-	-	-	-
2. Deutors	466.321,67	119.836,14	548.529,78	146.698,56
a) Pressupostaris	-	119.836,14	-	146.698,56
b) No pressupostaris	443.863,52	-	545.168,10	-
c) Per administració de recursos d'altres ens	22.458,15	-	3.361,68	-
3. Creditors	2.281,74	272.364,62	-	1.536.071,93
a) Pressupostaris	-	217.621,91	-	1.529.709,43
b) No pressupostaris	2.281,74	-	-	3.407,18
c) Per administració de recursos d'altres ens	-	54.742,71	-	2.955,32
4. Inversions financeres temporals	-	-	-	-
5. Emprèstits i altres deutes a curt termini	125.697,79	-	-	18.025,69
a) Emprèstits i altres emissions	-	-	-	-
b) Préstecs rebuts i altres conceptes	125.697,79	-	-	18.025,69
6. Altres comptes no bancaris	643,99	-	4.698,38	-
7. Tresoreria	902.599,78	-	2.795.108,54	-
8. Ajustaments per periodificació	1.290,83	-	1.066,37	-
TOTAL	1.498.835,80	392.200,76	3.349.403,07	1.700.796,18
TOTAL VARIACIÓ CAPITAL CIRCULANT	1.106.635,04	-	1.648.606,89	-

Font: Comú de La Massana
(Imports en euros)

Conciliació entre el resultat comptable de l'exercici i els recursos obtinguts de les operacions

Augments del resultat positiu o disminució del resultat negatiu	
Resultat de l'exercici (superàvit o dèficit)	7.314.635,25
1. Dotacions a les amortitzacions i provisions d'immobilitzat	2.571.328,14
2. Dotacions a les provisions per a riscos i despeses	-
3. Despeses derivades d'interessos diferits	-
4. Amortització de despeses de formalització de deutes	-
5. Altres despeses extraordinàries i d'exercicis anteriors	2.931,46
6. Pèrdues en l'alienació d'immobilitzat	5.502,78
Disminució del resultat positiu o augment del resultat negatiu	
1. Excessos de provisions d'immobilitzat	133.963,00
2. Excessos de provisions per a riscos i despeses	-
3. Altres ingressos i beneficis d'exercicis anteriors	-
4. Beneficis procedents de l'immobilitzat material	-
5. Subvencions de capital traspasades al resultat de l'exercici	5.933.474,55
Recursos aplicats a les operacions	3.826.960,08

Font: Comú de La Massana
(Imports en euros)

Conciliació resultat pressupostari amb resultat economicopatrimonial

Resultat pressupostari	780.297,00
Dotacions per amortització d'immobilitzat i variació de fons de provisió per a reparacions	-2.571.328,14
Variació de provisions de tràfic	-253.614,36
Periodificacions despeses financeres exercici actual	-
Periodificacions despeses financeres exercici anterior	1.050,83
Periodificacions despeses corrents exercici actual	-41.662,54
Periodificacions despeses corrents exercici anterior	41.662,54
Pèrdues i despeses extraordinàries	-354.159,27
Obligacions reconegudes capítol 6, inversions reals	1.202.878,01
Obligacions reconegudes capítol 8, actius financers	1.461.500,00
Obligacions reconegudes capítol 9, passius financers	2.505.199,63
Meritament factures, MERFAC	-33.089,36
Meritament factures, MERFAC	26.617,01
Excessos de provisions per a riscos i despeses	485.196,81
Beneficis i ingressos extraordinaris	3.416.974,26
Ingressos ajornats i/o fraccionats	600.004,00
Ajustaments OPD, OPDCER	47.108,83
Resultat de l'exercici	7.314.635,25

Font: Comú de La Massana
(Imports en euros)

2.3.1. Immobilitzat

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

Compte	Inversions destinades a l'ús general Descripció	Saldo inicial	Entrades o dotacions	Augments o traspassos	Sortides o baixes	Disminucions o traspassos	Saldo final
2000	Terrenys i béns naturals	3.388.145,64	-	-	-	-	3.388.145,64
2011	Infraestructures destinades a l'ús general. En curs	289.155,61	597.604,69	2.237,03	1.194,82	743.324,94	144.477,57
2010	Infraestructures destinades a l'ús general	24.369.426,33	201.026,65	743.324,94	-	88.661,63	25.225.116,29
2021	Béns comunals. En curs	-	36.667,25	-	-	36.667,25	-
2020	Béns comunals	1.870.683,86	-	36.667,25	-	-	1.907.351,11
2030	Senyalitzacions	612.132,40	1.096,26	-	-	-	613.228,66
	Total general	30.529.543,84	836.394,85	782.229,22	1.194,82	868.653,82	31.278.319,27

Font: Comú de La Massana
(Imports en euros)

Compte	Patrimoni lliurat a l'ús general Descripció	Saldo final
--------	------------------------------------------------	-------------

Font: Comú de La Massana
(Imports en euros)

Compte	Immobilitzacions immaterials Descripció	Saldo inicial	Entrades o dotacions	Augments o traspassos	Sortides o baixes	Disminucions o traspassos	Saldo final
2100	Despeses de recerca i desenvolupament	1.871.982,04	19.778,00	81.246,75	-	-	1.973.006,79
2101	Despeses de recerca i desenvolupament. En curs	74.413,25	40.133,50	-	-	81.246,75	33.300,00
2150	Aplicacions informàtiques	483.175,14	26.702,28	-	-	91.105,20	418.772,22
281	Amortització acumulada de l'immobilitzat immaterial	1.650.784,64	87.854,07	-	91.105,20	-	1.647.533,51
	Total general	778.785,79	-1.240,29	81.246,75	-91.105,20	172.351,95	777.545,50

Font: Comú de La Massana
(Imports en euros)

Compte	Immobilitzacions materials Descripció	Saldo inicial	Entrades o dotacions	Augments o traspassos	Sortides o baixes	Disminucions o traspassos	Saldo final
2200	Terrenys i béns naturals	14.316.280,62	-	-	-	-	14.316.280,62
2210	Construccions	26.513.984,61	42.446,59	3.789.044,31	-	792,53	30.344.682,98
2211	Construccions . En curs	1.130.207,07	88.579,49	-	-	90.474,50	1.128.312,06
2220	Instal·lacions tècniques	1.379.035,71	-	-	-	-	1.379.035,71
2230	Maquinària	22.202.803,08	31.153,88	-	-	-	22.233.956,96
2240	Utilitatge	1.155.402,60	19.874,94	-	-	-	1.175.277,54
2260	Mobiliari	688.300,13	15.915,93	1.288,40	-	792,53	704.711,93
2270	Equips per a processaments d'informació	204.386,22	36.783,28	359,98	53.088,26	-	188.441,22
2271	Equips per a processaments d'informació. En curs	-	2.490,24	-	-	-	2.490,24
2280	Elements de transport	673.738,98	5.824,10	-	-	-	679.563,08
2290	Altres immobilitzat material	1.447.820,91	35.595,08	350,00	-	-	1.483.765,99
282	Amortització acumulada de l'immobilitzat material	23.146.209,05	1.821.769,93	-	46.945,94	-	24.921.033,04
292	Provisió per a obres i rep. extraor. d'infrac.	15.973.882,04	664.635,60	-	-	-	16.638.517,64
	Total general	30.591.868,84	-2.207.742,00	3.791.042,69	6.142,32	92.059,56	32.076.967,65

Font: Comú de la Massana

(Import en euros)

Compte	Inversions financeres permanents Descripció	Saldo inicial	Entrades o dotacions	Augments o traspassos	Sortides o baixes	Disminucions o traspassos	Saldo final
2501	Inver. financ. perm. en capital d'empr. públiques	32.022.610,49	-	-	-	-	32.022.610,49
2504	Aportac. al fons patrimonial en altres ens	350,00	-	-	-	-	350,00
2510	Adquisició participacions preferents	1.461.500,00	1.461.500,00	-	-	-	2.923.000,00
265	Dipòsits constituïts a llarg termini	200,00	-	-	-	-	200,00
	Total general	33.484.660,49	1.461.500,00	-	-	-	34.946.160,49

Font: Comú de La Massana

(Imports en euros)

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

Béns destinats a l'ús general

El Comú manté la pràctica comptable d'enregistrar la correcció valorativa per les inversions destinades a l'ús general, a raó d'un percentatge anual d'entre el 3,33% i el 20%.

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

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

Despeses de recerca i desenvolupament

L'entitat comptabilitza com a despeses de recerca i desenvolupament, entre altres transaccions, les despeses d'honoraris de redacció de projectes de construcció i els honoraris d'estudis de plans urbanístics i altres treballs tècnics. Les normes de valoració del PGCP estableixen que cal considerar major cost de les construccions els honoraris facultatius suportats per la redacció del projecte i la direcció d'obra.

Per aquest motiu, en relació a les despeses d'honoraris de redacció de projectes de construcció i els honoraris d'estudis de plans urbanístics, el Comú ha de reclassificar a comptes de l'immobilitzat material, incrementant el cost de les inversions, els imports recollits en aquest compte per projectes que s'hagin executat, estiguin executant-se o es prevegi que s'executaran properament. Els imports restants s'han de considerar despesa de l'exercici en el qual s'han suportat pel que procedeix la seva regularització.

2.3.2. Immobilitzat financer i variació d'actius

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

Descripció	Saldo a 31/12/2015	Altes	Baixes	Traspassos	Saldo a 31/12/2016
Cartera de valors a llarg termini	32.022.960,49	-	-	-	32.022.960,49
Adquisició de participacions preferents	1.461.500,00	1.461.500,00	-	-	2.923.000,00
Fiances i dipòsit constituïts a llarg termini	200,00	-	-	-	200,00
Provisions	-22.420.270,37	-	133.963,00	-	-22.286.307,37
Total	11.064.390,12	1.461.500,00	133.963,00	-	12.659.853,12

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

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

Entitat	% participació	Import participació
Estacions de Muntanya d'Arinsal-Pal, SAU	100%	31.984.716
Inversió forn incinerador 2001		30.050
Caldea		7.844
Camprabassa		350
Total		32.022.960

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

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

Valoració de la inversió financera d'EMAP, SAU

La inversió que té comptabilitzada el Comú a 31 de desembre de 2016 de la societat Estacions de Muntanya d'Arinsal-Pal, SAU (EMAP, SAU) és de 31.984.716 euros, sobre la qual té dotada una provisió per depreciació de 22.286.307 euros, comportant un valor net de 9.698.409 euros.

Els imports que deriven dels comptes anuals d'EMAP, SAU de maig de 2016 desprenen un valor del patrimoni net atribuïble al Comú de 14.344.961 euros. Cal tenir en compte, però, que l'import anterior incorpora una reserva de revalorització per import de 6.282.974 euros que, en aplicació de l'article 24 de la Llei de Societats Anònimes i de Responsabilitat Limitada, té el caràcter d'indisponible durant 10 anys, transcorreguts els quals únicament pot utilitzar-se per a compensar pèrdues o augmentar capital social i que en cap cas es pot utilitzar per distribuir beneficis, a menys que la plusvàlua hagi estat efectivament realitzada.

Societat dependent en causa de dissolució

El Comú és titular indirecte del 66.66% del capital social de la societat Vallnord SA. Aquesta societat presentava, a la data del seu darrer tancament, un patrimoni net negatiu de 372.448 euros. D'acord amb el que disposa l'article 85.5 c) de la Llei 20/2007, del 18 d'octubre, de societats anònimes i de responsabilitat limitada, aquesta societat es trobaria en causa de dissolució. Cal indicar, no obstant, que consten aportacions patrimonials posteriors, efectuades mitjançant compensació de crèdits, els quals haurien restituit el patrimoni net de la societat. En concret, la compensació de crèdits que ha fet EMAP, titular del 66,66% del capital de Vallnord, SA, ha estat de 269 mil euros.

2.3.3. Deutors

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

Descripció	Saldo a 31/12/2016	Saldo a 31/12/2015	Variació
Deutors pressupostaris	2.595.210,30	2.812.665,89	-217.455,59
Deutors no pressupostaris	1.552.062,62	1.101.851,91	450.210,71
Administracions Públiques	1.923,77	8.270,96	-6.347,19
Altres deutors	-	-	-
Provisió per insolvència	-1.525.509,16	-1.623.128,61	97.619,45
Total	2.623.687,53	2.299.660,15	324.027,38

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

De la revisió d'aquests saldos es desprenen les següents incidències:

Pagaments pendents de justificar

Existeixen saldos deutors per provisions de fons a justificar per import de 58.000 euros, que no s'han justificat en el termini previst per la LFC i que corresponen a despeses en concepte de "Secretariat permanent dels comuns".

2.3.4. Tresoreria i comptes financers

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

COMPTE DE TRESORERIA			
INGRESSOS		PAGAMENTS	
Pressupost corrent	12.883.637,84	Pressupost corrent	11.325.224,65
Pressupost tancat	660.227,54	Pressupost tancat	1.546.699,84
Reintegr. de pagament	-	Devolució d'ingressos	39.910,16
Suma	13.543.865,38	Suma	12.911.834,65
Ingressos pendents d'aplicació	104.357,73	Pagaments pendents d'aplicació	0,52
Moviments interns de tresoreria	14.435.144,66	Moviments interns de tresoreria	14.435.144,66
Altres operacions no pressupostàries	2.476.561,03	Altres operacions no pressupostàries	2.310.349,19
Ajust per diferències positives d'arrodoniment	-	Ajust per diferències negatives d'arrodoniment	-
Total ingressos	30.559.928,80	Total pagaments	29.657.329,02
Existències inicials	4.997.732,23	Existències finals	5.900.332,01
TOTAL	35.557.661,03	TOTAL	35.557.661,03

Font: Comú de La Massana
(Imports en euros)

ESTAT DE LES EXISTÈNCIES DE TRESORERIA				
COMPTE	Existències inicials	Total ingressos	Total despeses	Existències finals
Caixa	21.412,30	1.931.327,02	1.935.916,52	16.822,80
Bancs i comptes operatius	2.014.306,18	17.418.309,67	16.511.360,23	2.921.255,62
Bancs i comptes restringits recaptació	-	-	-	-
Altres comptes	2.962.013,75	10.684.436,18	10.684.196,34	2.962.253,59
TOTAL	4.997.732,23	30.034.072,87	29.131.473,09	5.900.332,01

Font: Comú de La Massana
(Imports en euros)

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

Descripció	Saldo a 31/12/2016	Saldo a 31/12/2015	Variació
Caixa	16.822,80	21.412,30	-4.589,50
Andbanc	97.071,47	41.591,53	55.479,94
Mora Banc	49.132,32	306.040,72	-256.908,40
Crèdit Andorrà	1.984.146,65	1.072.951,01	911.195,64
Vallbanc	311.452,25	328.118,33	-16.666,08
Banc Sabadell d'Andorra	479.452,93	265.604,59	213.848,34
Altres comptes	2.962.253,59	2.962.013,75	239,84
Total	5.900.332,01	4.997.732,23	902.599,78

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

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

Mitjans de pagament

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

2.3.5. Ajustaments per periodificació

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

Descripció	Saldo a 31/12/2016	Saldo a 31/12/2015	Variació
Ajustament per periodificació	39.511,19	38.460,36	1.050,83
Total	39.511,19	38.460,36	1.050,83

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

2.3.6. Fons propis

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

Descripció	Saldo a 31/12/2015	Resultat exercici	Altes	Baixes	Traspassos	Saldo a 31/12/2016
Patrimoni rebut en cessió	-	-	-	-	-	-
Patrimoni lliurat en cessió	-	-	-	-	-	-
Resultats positius d'exercicis anteriors	75.382.042,86	-	-	-	3.712.837,90	79.094.880,76
Resultats negatius d'exercicis anteriors	-11.704.512,61	-	-	-	-	-11.704.512,61
Resultat de l'exercici	3.712.837,89	7.314.635,25	-	-3.712.837,90	-	7.314.635,24
Total	67.390.368,14	7.314.635,25	-	-3.712.837,90	3.712.837,90	74.705.003,39

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

2.3.7. Endeutament i passius financers

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

DESPESES FINANCERES		PRESSUPOST INICIAL 2016	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2016	(2) LIQUIDAT 2016	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
31	Interessos de préstecs	82.797,13	-1.501,80	81.295,33	69.074,50	-12.220,83	84,97%
310	Interessos de préstecs	82.797,13	-1.501,80	81.295,33	69.074,50	-12.220,83	84,97%
33	Interessos de comptes corrents	1.000,00	-	1.000,00	445,53	-554,47	44,55%
330	Interessos de comptes corrents	1.000,00	-	1.000,00	445,53	-554,47	44,55%
34	Altres despeses financeres	15.000,00	-	15.000,00	14.999,13	-0,87	99,99%
349	Altres despeses financeres	15.000,00	-	15.000,00	14.999,13	-0,87	99,99%
3	Despeses financeres	98.797,13	-1.501,80	97.295,33	84.519,16	-12.776,17	86,87%

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

PASSIUS FINANCERS		PRESSUPOST INICIAL 2016	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2016	(2) LIQUIDAT 2016	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
91	Amortització de préstecs a ll/t	925.348,23	1.579.851,40	2.505.199,63	2.505.199,63	-	100,00%
911	Amortització de préstecs a ll/t	925.348,23	1.579.851,40	2.505.199,63	2.505.199,63	-	100,00%
9	Passius financers	925.348,23	1.579.851,40	2.505.199,63	2.505.199,63	-	100,00%

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

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

COMÚ DE LA MASSANA a 31/12/2016		
	01/01/2016	31/12/2016
I. Deute a llarg termini		
17 Deutes a llarg termini per préstecs rebuts i altres conceptes	9.442.014,51	7.062.511,25
Total deute a llarg termini	9.442.014,51	7.062.511,25
II. Deute a curt termini		
52 Deutes a curt termini per préstecs rebuts i altres conceptes	925.703,44	800.005,65
Total deute a curt termini	925.703,44	800.005,65
Total deute Comú de La Massana	10.367.717,95	7.862.516,90
SOCIETATS PARTICIPADES PEL COMÚ DE LA MASSANA		
E.M.A.P, SAU a data 31/05/2016 (participació 100%)		
	01/06/2015	31/05/2016
I. Deute a llarg termini		
17 Deutes a llarg termini per préstecs rebuts i altres conceptes	-	-
Total deute a llarg termini	-	-
II. Deute a curt termini		
520 Deutes a curt termini amb entitats de crèdit	178.192,00	1.322.650,00
Total deute a curt termini	178.192,00	1.322.650,00
III. Lloguers financers		
Arrendaments equipaments estació	3.872.943,00	3.872.888,77
Total lloguers financers	3.872.943,00	3.872.888,77
Total deute E.M.A.P, SAU	4.051.135,00	5.195.538,77
VALLNORD a data 31/05/2016 (participació 66,67%)		
	01/06/2015	31/05/2016
I. Deute a llarg termini		
17 Deutes a llarg termini per préstecs rebuts i altres conceptes	-	-
Total deute a llarg termini	-	-
II. Deute a curt termini		
520 Deutes a curt termini amb entitats de crèdit	-	-
Total deute a curt termini	-	-
Total deute VALLNORD	-	-
TOTAL DEUTE ACUMULAT COMÚ DE LA MASSANA	14.418.852,95	13.058.055,67

Font: Comú de La Massana
(Imports en euros)

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

Endeutament comunal

Es presenta a continuació l'estat de l'endeutament a 31 de desembre de 2016, calculat pel Tribunal de Comptes d'acord amb els criteris que determina la LFC en el seu capítol III, fent menció de la situació en relació als paràmetres de control que estableix aquesta mateixa Llei. Pel que fa a les societats públiques i altres societats participades, tot i que del Títol III, Capítol III, endeutament, i del Títol V, pressupost, despeses públiques i comptabilitat, de la LFC es desprèn que per les primeres els exercicis de referència han de coincidir amb els del Comú, no s'ha pogut utilitzar aquesta informació pel fet que els estats financers presentats per algunes d'aquestes no coincideixen amb l'any natural. En conseqüència, en aquests casos els càlculs s'han fet tenint en compte els darrers comptes de les societats tancats i auditats anteriors a 31 de desembre de l'exercici objecte del present informe.

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

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

Concepte	2013	2014	2015
Ingressos totals liquidats	12.427.831	12.888.582	13.349.522
- Capítol IX Passius financers (ingressos)	-	-	-
- Capítol VI Alienació d'inversions reals	-	-	-
Ajustaments	-	200.000	-
Total	12.427.831	13.088.582	13.349.522
Mitjana base de càlcul	12.955.312		

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

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

	Càlcul sobre imports disposats	Càlcul sobre imports formalitzats	Paràmetres de control segons la LFC
<i>Mitjana base de càlcul</i>	12.955.312	12.955.312	
Endeutament bancari del Comú	7.862.517	7.862.517	
Endeutament entitats participades	5.195.539	7.846.960	
Endeutament total	13.058.056	15.709.477	
% sobre base de càlcul	100,79%	121,26%	Màxim 200%
Càrrega financera del Comú	929.783	929.783	
Càrrega financera entitats participades	1.142.448	1.142.448	
Càrrega financera total	2.072.231	2.072.231	
% sobre base de càlcul	16,00%	16,00%	Màxim 20%
Endeutament a curt termini del Comú	-	-	
Endeutament a curt termini entitats participades	1.322.650	3.974.071	
Endeutament a curt termini	1.322.650	3.974.071	
% sobre base de càlcul	10,21%	30,68%	Màxim 40%

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

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

Concepte	Imports disposats	Imports formalitzats
Endeutament del Comú a llarg termini	7.862.517	7.862.517
- Comptabilitzat a llarg termini	7.062.511	7.062.511
- Comptabilitzat a curt termini	800.006	800.006
Endeutament del Comú a curt termini	-	-
Endeutament d'EMAP, SAU a llarg termini a 31/05/16 (100%)	-	-
- Comptabilitzat a llarg termini	-	-
- Comptabilitzat a curt termini	-	-
Endeutament d'EMAP, SAU a curt termini a 31/05/16 (100%)	1.322.650	3.974.071
Proveïdors d'immobilitzat d'EMAP, SAU a 31/05/16 (100%)	3.872.889	3.872.889
Endeutament de VALLNORD, SA a llarg termini a 31/05/16 (66,66%)	-	-
- Comptabilitzat a llarg termini	-	-
- Comptabilitzat a curt termini	-	-
Endeutament de VALLNORD, SA a curt termini a 31/05/16 (66,66%)	-	-
Total endeutament	13.058.056	15.709.477
Comú, capítol 3 liquidació despeses interessos préstecs i comptes	69.520	69.520
Comú, capítol 9 liquidació despeses préstecs	860.263	860.263
Despeses financeres d'EMAP, SAU a 31/05/16 (100%)	107.271	107.271
Amortització préstecs d'EMAP, SAU a 31/05/16 (100%)	-	-
Quotes d'arrendament financer d'equips d'EMAP, SAU a 31/05/16 (100%)	1.035.177	1.035.177
Despeses financeres de VALLNORD, SA a 31/05/16 (66,66%)	-	-
Amortització préstecs de VALLNORD, SA a 31/05/16 (66,66%)	-	-
Total càrrega financera	2.072.231	2.072.231
Endeutament del Comú a curt termini	-	-
Endeutament d'EMAP, SAU a curt termini a 31/05/16 (100%)	1.322.650	3.974.071
Endeutament de VALLNORD, SA a curt termini a 31/05/16 (66,66%)	-	-
Total endeutament a curt termini	1.322.650	3.974.071

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

De l'anàlisi anterior en resulten les incidències següents:

Càlcul de l'endeutament

L'endeutament que mostra el Comú, recollit en el seu quadre d'endeutament, és inferior en 2.651.421 euros si es compara amb les quantitats formalitzades, en relació al que resultaria d'aplicar els conceptes previstos a la LFC. Aquesta diferència és deguda, bàsicament, a que el Comú no elabora els càlculs de l'endeutament d'acord amb els imports formalitzats.

2.3.8. Creditors a curt termini

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

Descripció	Saldo a 31/12/2016	Saldo a 31/12/2015	Variació
Préstecs i altres deutes	800.005,65	925.703,44	-125.697,79
Deutes per interessos	-	-	-
Deutes amb entitats de crèdits	800.005,65	925.703,44	-125.697,79
Creditors pressupostaris	2.577.817,61	2.360.195,70	217.621,91
Creditors no pressupostaris	111.541,93	121.744,81	-10.202,88
Creditors per administració de recursos per comptes d'altres ens públics	57.736,80	25.452,24	32.284,56
Administracions públiques	32.075,74	24.154,60	7.921,14
Altres creditors	1.487,03	111,25	1.375,78
Fiances i dipòsits a curt termini	7.538,92	8.418,86	-879,94
Creditors	2.788.198,03	2.540.077,46	248.120,57
Ajustaments per periodificació	-	240,00	-240,00
Total	3.588.203,68	3.466.020,90	122.182,78

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

2.4. Estat del romanent de tresoreria

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

	Imports	
1 (+) Drets pendants de cobrament	2.661.711,69	
(+) del pressupost corrent	784.133,66	
(+) de pressupostos tancats	1.811.076,64	
D'OPERACIONS COMERCIALS(*)	-	
De recursos d'altres ens públics	-	
(+) d'operacions no pressupostàries	1.593.497,58	
(-) de cobrament dubtós	-1.525.509,16	
(-) drets cobrats pendants d'aplicació definitiva	-1.487,03	
2 (-) Obligacions pendants de pagament	2.785.571,17	
(+) del pressupost corrent	2.523.550,52	
(+) de pressupostos tancats	54.267,09	
DE PRESSUPOST D'INGRESSOS	-	
D'OPERACIONS COMERCIALS(*)	-	
De recursos d'altres organismes públics	57.736,80	
(+) d'operacions no pressupostàries	150.016,76	
(-) obligacions pagades pendants d'aplicació definitiva	-	
3 (+) Fons líquids	5.900.332,01	
I Romanent de tresoreria afectat		2.823.151,89
II Romanent de tresoreria no afectat		2.953.320,64
III Romanent de tresoreria total (1-2+3)/(I+II)	5.776.472,53	5.776.472,53

(*) NOMÉS ORGANISMES AUTÒNOMS NO ADMINISTRATIUS

Font: Comú de La Massana
(Imports en euros)

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

Quan a la liquidació d'un exercici en resulta un romanent de tresoreria negatiu, la Llei de les finances comunals, en el seu article 82, reclama que s'adoptin mesures de

sanejament de les quals espera uns efectes en el curt termini, a l'objecte de recuperar la liquiditat de les finances comunals.

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

El Comú presenta sota la rúbrica de romanent de tresoreria afectat l'import de 2.823.152 euros corresponent, majoritàriament, a les quantitats recaptades en concepte de cessió obligatòria del POUP, segons el detall següent:

Romanents afectats	Import
Mas de Ribafeta	64.769,64
Ingressos POUP 2007	3.069.768,98
Ingressos POUP 2008	895.121,00
Ingressos POUP 2009	513.335,71
Ingressos POUP 2010	656.585,20
Ingressos POUP 2011	92.019,95
Ingressos POUP 2012	23.108,96
Ingressos POUP 2013	248.685,20
Ingressos POUP 2014	193.165,73
Ingressos POUP 2015	28.888,31
Ingressos POUP 2016	120.344,73
Drets anul·lats POUP	-54.629,05
Aplicació POUP	-3.023.429,12
Cos Voluntaris Natura	17.000,00
Aplicacions Cos Voluntaris N.	-21.583,35
Total	2.823.151,89

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

2.5. Contractació pública

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

Contractació directa no justificada i no seguint el procediment

S'ha detectat la contractació del servei de dinars dels Esports d'Estiu a l'Associació de Pares de l'Escola Francesa, per un import compromès de 28.508 euros, sense que consti l'existència de cap procediment i sense que consti cap contracte formalitzat, incomplint per tant l'article 46.2 de la LCP.

Verificació de la legitimació per a contractar

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

deriven de l'article 7 de la LCP, els regulats al Capítol primer i quart dels delictes contra la funció pública de la Llei qualificada del codi penal, i implantar procediments que garanteixin que no es donen els supòsits previstos a l'article 115 del Codi de l'Administració i els relatius als delictes contra la funció pública regulats a la Llei qualificada del codi penal en allò que afecten a la legitimació per a contractar, així com dur a terme consultes en registres públics.

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

En aplicació del que disposa l'article 11 de la LSEPF, en data 31 de març de 2016 el Comú va aprovar el marc pressupostari general relatiu al mandat de 2016 a 2019.

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

2.7. Altres aspectes a destacar

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

Economicitat i eficiència de la despesa pública

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

En relació als mecanismes de mesura i control dels principis d'economicitat i eficiència indicats, així com aquells que deriven del pressupost aprovat pel Ple del Comú no es té constància de la vinculació dels mateixos a l'avaluació de l'acompliment del personal.

Polítiques i pràctiques medi ambientals

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

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

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

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

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

- Sistema parroquial de recollida selectiva i reciclatge de residus.
- Sistema de tractament d'aigües residuals de la parròquia.
- Tractament d'aqüífers i aigua potable.
- Actuacions per a la reducció i sensibilització del consum energètic en els edificis públics (eliminació de calefacció elèctrica, promoció vehicles nets, millora de la gestió ambiental de les instal·lacions comunals).
- Actuacions per a la reducció i sensibilització del consum d'aigua a les instal·lacions comunals així com als joves (projecte "un mes una acció").
- Plans de protecció forestal, camins i espais naturals i enjardinament urbà.
- Campanyes de promoció i sensibilització.
- Prevenció de la contaminació lumínica.

2.8. Evolució de les magnituds i ratis principals

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

Resum pressupost inicial d'ingressos

Pressupost d'ingressos	Pressupost 2009	Pressupost 2010	Pressupost 2011	Pressupost 2012	Pressupost 2013	Pressupost 2014	Pressupost 2015	Pressupost 2016
1. Impostos directes	2.180.000	2.667.000	1.843.500	1.785.400	1.734.700	1.955.069	1.943.147	1.950.000
2. Impostos indirectes	1.100.000	750.000	775.000	425.000	325.500	330.000	360.000	500.000
3. Taxes i altres ingressos	3.669.500	4.232.100	2.632.950	1.927.350	1.831.630	2.138.435	2.104.049	1.956.800
4. Transferències corrents	1.635.000	1.370.700	1.356.120	1.565.015	1.687.308	1.703.112	1.748.391	5.389.596
5. Ingressos patrimonials	675.215	692.080	686.350	695.804	702.354	59.204	61.531	84.158
Ingressos corrents	9.259.715	9.711.880	7.293.920	6.398.569	6.281.492	6.185.820	6.217.118	9.880.554
7. Transferències de capital	5.300.000	4.482.714	4.315.051	4.658.663	5.691.830	5.744.446	5.973.564	2.386.848
9. Passius financers	1.200	-	-	-	-	-	-	-
Ingressos de capital	5.301.200	4.482.714	4.315.051	4.658.663	5.691.830	5.744.446	5.973.564	2.386.848
Total ingressos	14.560.915	14.194.594	11.608.971	11.057.232	11.973.322	11.930.266	12.190.682	12.267.402

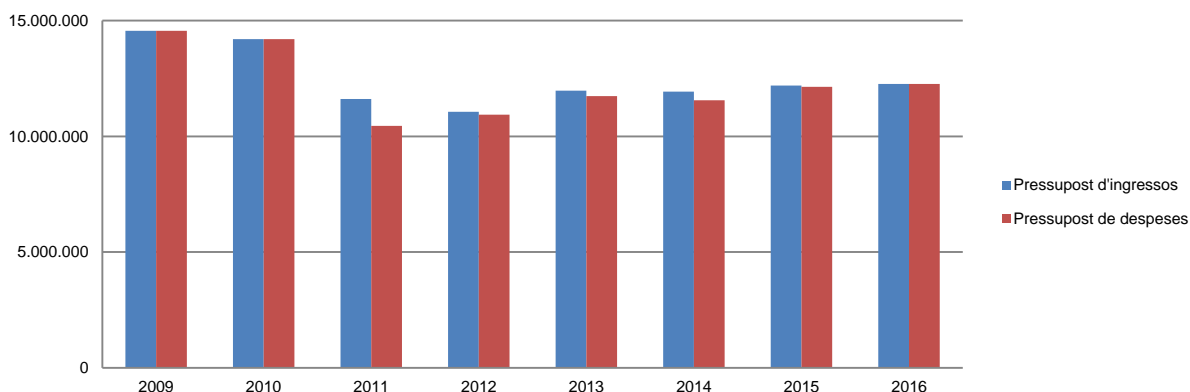
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)

Resum pressupost inicial de despeses

Pressupost de despeses	Pressupost 2009	Pressupost 2010	Pressupost 2011	Pressupost 2012	Pressupost 2013	Pressupost 2014	Pressupost 2015	Pressupost 2016
1. Despeses de personal	4.301.602	4.366.134	4.077.415	3.866.065	3.841.541	3.737.613	3.666.479	3.664.863
2. Consum de béns corrents i serveis	5.339.820	4.621.430	3.889.422	3.939.771	3.685.921	3.476.514	3.523.839	3.722.359
3. Despeses financeres	856.512	288.000	295.438	378.654	261.999	172.899	130.520	98.797
4. Transferències corrents	1.074.280	1.116.565	1.083.256	857.063	791.288	885.098	851.226	886.301
Despeses corrents	11.572.214	10.392.129	9.345.531	9.041.553	8.580.749	8.272.124	8.172.064	8.372.320
6. Inversions reals	1.978.500	1.759.734	238.204	547.761	959.980	1.671.948	1.597.765	1.483.234
7. Transferències de capital	-	33.334	-	-	-	-	-	25.000
8. Actius financers	240.000	1.230.000	-	501.673	-	75.997	1.461.500	1.461.500
9. Passius financers	770.201	779.397	862.638	837.181	2.200.000	1.540.000	907.513	925.348
Despeses de capital	2.988.701	3.802.465	1.100.842	1.886.615	3.159.980	3.287.945	3.966.778	3.895.082
Total despeses	14.560.915	14.194.594	10.446.373	10.928.168	11.740.729	11.560.069	12.138.842	12.267.402

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

Evolució del pressupost



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

Resum de la liquidació del pressupost d'ingressos

Pressupost d'ingressos	Liquidat 2009	Liquidat 2010	Liquidat 2011	Liquidat 2012	Liquidat 2013	Liquidat 2014	Liquidat 2015	Liquidat 2016
1. Impostos directes	2.072.018	1.847.222	1.675.469	1.696.880	2.002.647	1.924.244	1.940.069	2.195.569
2. Impostos indirectes	816.109	869.683	464.485	576.534	370.878	1.171.797	1.401.674	1.352.561
3. Taxes i altres ingressos	3.431.117	2.477.470	2.694.881	1.843.132	2.467.173	2.150.241	2.080.406	2.285.332
4. Transferències corrents	1.541.180	1.561.299	1.559.869	1.605.015	1.772.285	1.803.377	5.465.611	5.472.010
5. Ingressos patrimonials	703.051	692.731	407.368	717.489	79.993	84.634	86.531	132.925
Ingressos corrents	8.563.475	7.448.405	6.802.072	6.439.050	6.692.976	7.134.293	10.974.291	11.438.397
6. Alienació d'inversions	-	40.000	-	-	-	-	-	-
7. Transferències de capital	5.190.263	5.190.263	5.190.263	4.669.231	5.734.855	5.749.961	2.375.231	2.322.122
8. Actius financers	93.096	-	-	-	-	4.329	-	-
9. Passius financers	112	-	-	-	-	-	-	-
Ingressos de capital	5.283.471	5.230.263	5.190.263	4.669.231	5.734.855	5.754.290	2.375.231	2.322.122
Total ingressos	13.846.946	12.678.668	11.992.335	11.108.281	12.427.831	12.888.583	13.349.522	13.760.519

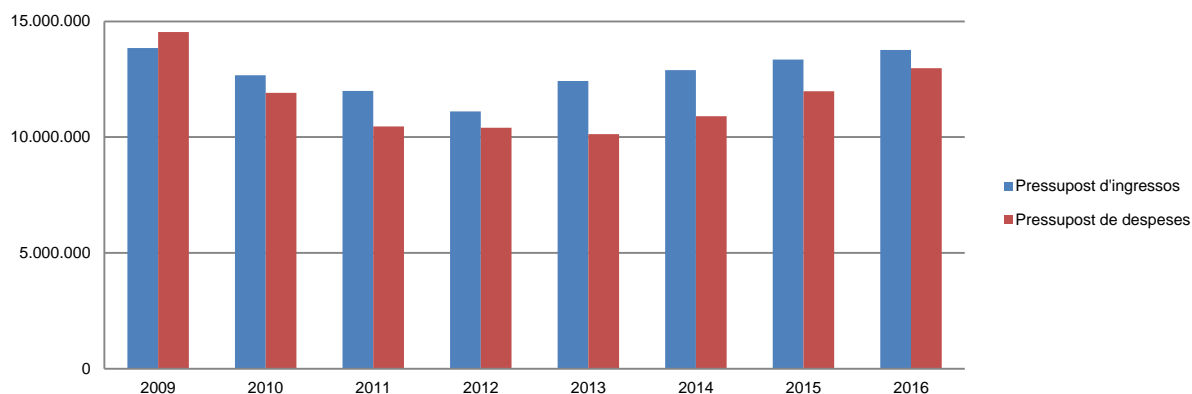
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)

Resum de la liquidació del pressupost de despeses

Pressupost de despeses	Liquidat 2009	Liquidat 2010	Liquidat 2011	Liquidat 2012	Liquidat 2013	Liquidat 2014	Liquidat 2015	Liquidat 2016
1. Despeses de personal	4.045.979	4.096.342	3.871.704	3.694.855	3.701.097	3.663.468	3.617.197	3.626.059
2. Consum de béns corrents i serveis	5.369.909	3.782.663	4.145.814	3.664.567	3.325.481	3.166.164	3.349.025	3.258.154
3. Despeses financeres	408.840	289.145	345.976	290.282	221.694	139.229	110.531	84.519
4. Transferències corrents	1.045.394	1.123.070	1.023.210	850.091	773.591	882.611	846.002	841.914
Despeses corrents	10.870.122	9.291.220	9.386.704	8.499.795	8.021.863	7.851.472	7.922.755	7.810.646
6. Inversions reals	2.605.268	570.791	248.673	531.934	857.012	1.486.795	1.691.517	1.202.878
7. Transferències de capital	-	33.000	-	-	-	-	-	-
8. Actius financers	240.000	1.232.184	-	501.673	-	675.997	1.461.500	1.461.500
9. Passius financers	822.411	780.536	820.282	868.495	1.252.695	895.602	913.731	2.505.200
Despeses de capital	3.667.679	2.616.511	1.068.955	1.902.102	2.109.707	3.058.394	4.066.748	5.169.578
Total despeses	14.537.801	11.907.731	10.455.659	10.401.897	10.131.570	10.909.866	11.989.503	12.980.224

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

Evolució liquidació del pressupost



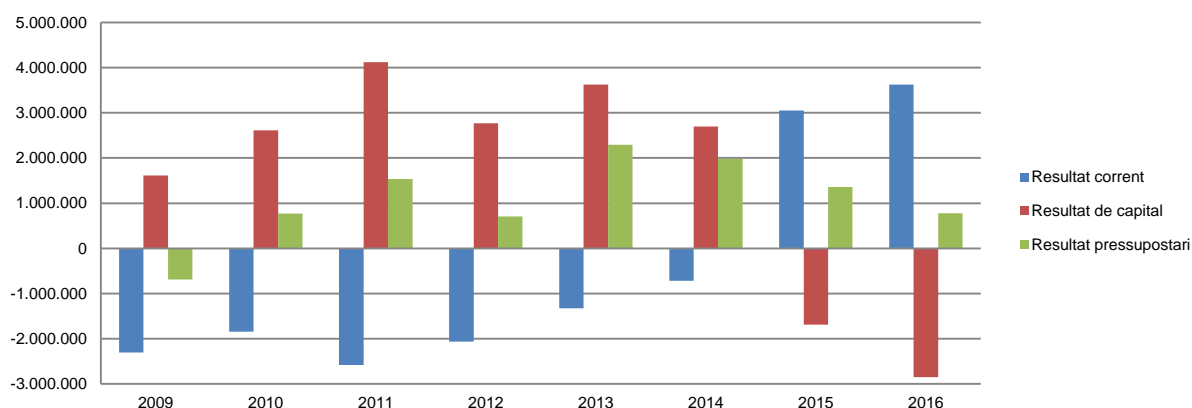
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)

Resultat pressupostari

Descripció	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016
Ingressos corrents	8.563.475	7.448.405	6.802.072	6.439.050	6.692.976	7.134.293	10.974.291	11.438.397
Despeses corrents	10.870.122	9.291.220	9.386.704	8.499.795	8.021.863	7.851.472	7.922.755	7.810.646
Resultat corrent	-2.306.647	-1.842.815	-2.584.632	-2.060.745	-1.328.887	-717.179	3.051.536	3.627.751
Ingressos de capital	5.283.471	5.230.263	5.190.263	4.669.231	5.734.855	5.754.290	2.375.231	2.322.122
Despeses de capital	3.667.679	2.616.511	1.068.955	1.902.102	2.109.707	3.058.394	4.066.748	5.169.578
Resultat de capital	1.615.792	2.613.752	4.121.308	2.767.129	3.625.148	2.695.896	-1.691.517	-2.847.456
Resultat pressupostari	-690.855	770.937	1.536.676	706.384	2.296.261	1.978.717	1.360.019	780.295

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

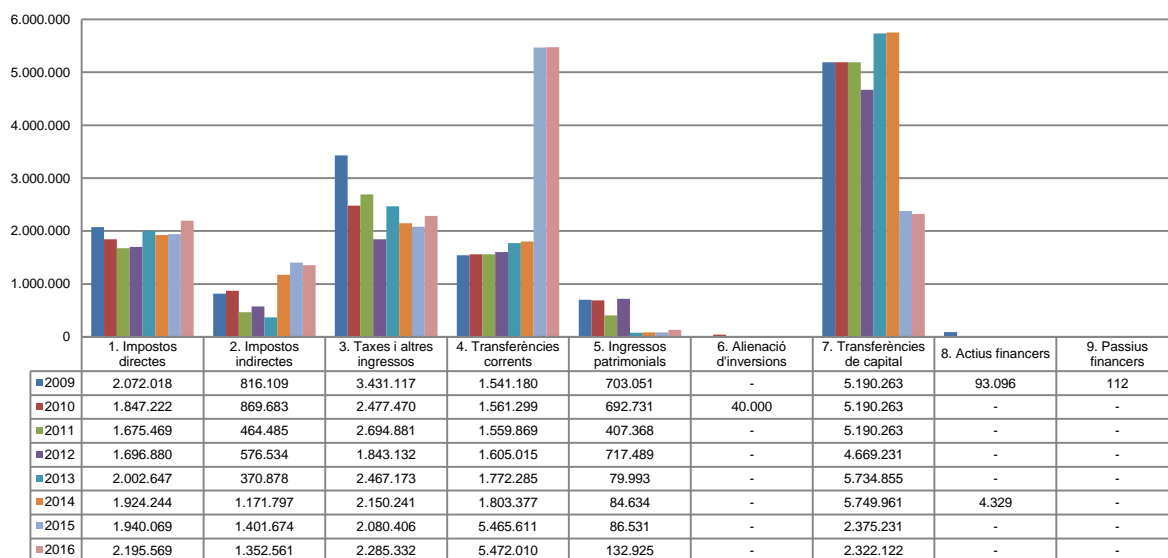
Resultat pressupostari



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

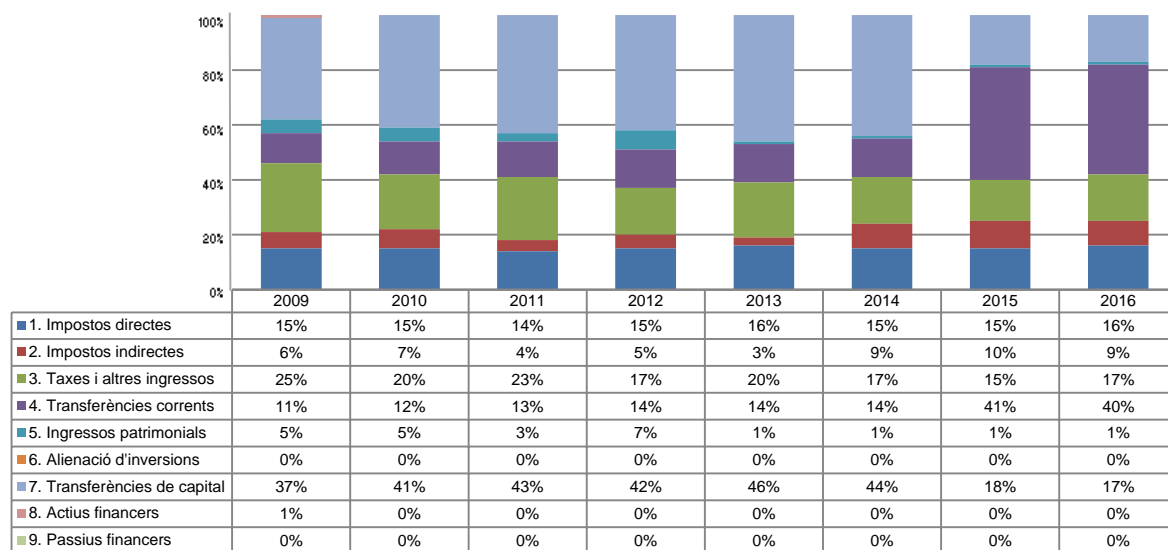
La distribució de les liquidacions d'ingressos i despeses dels darrers exercicis es representa gràficament en els quadres següents:

Liquidació pressupost ingressos valor absolut



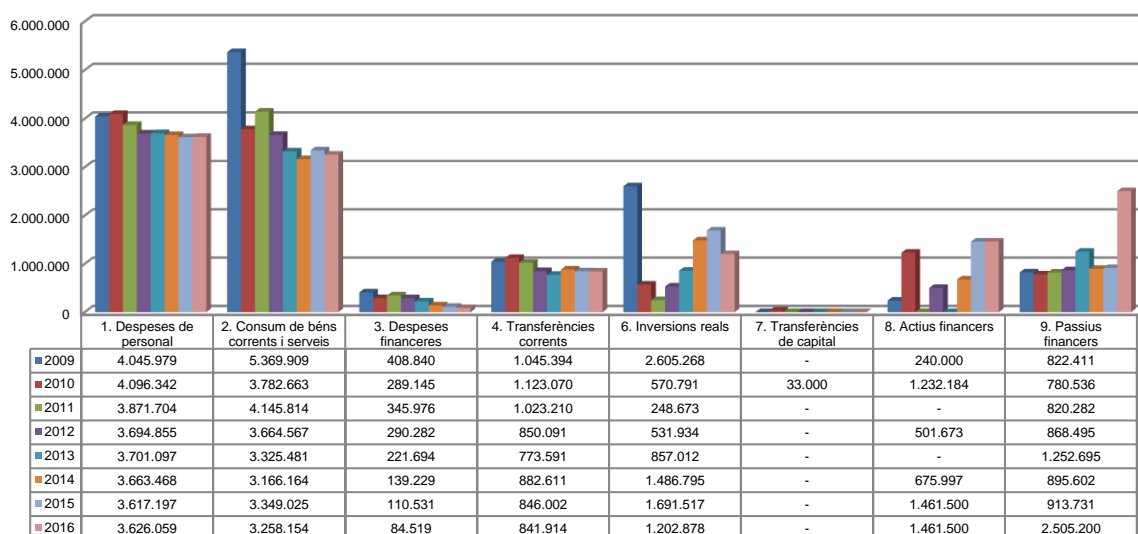
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)

Liquidació pressupost ingressos valor relatiu



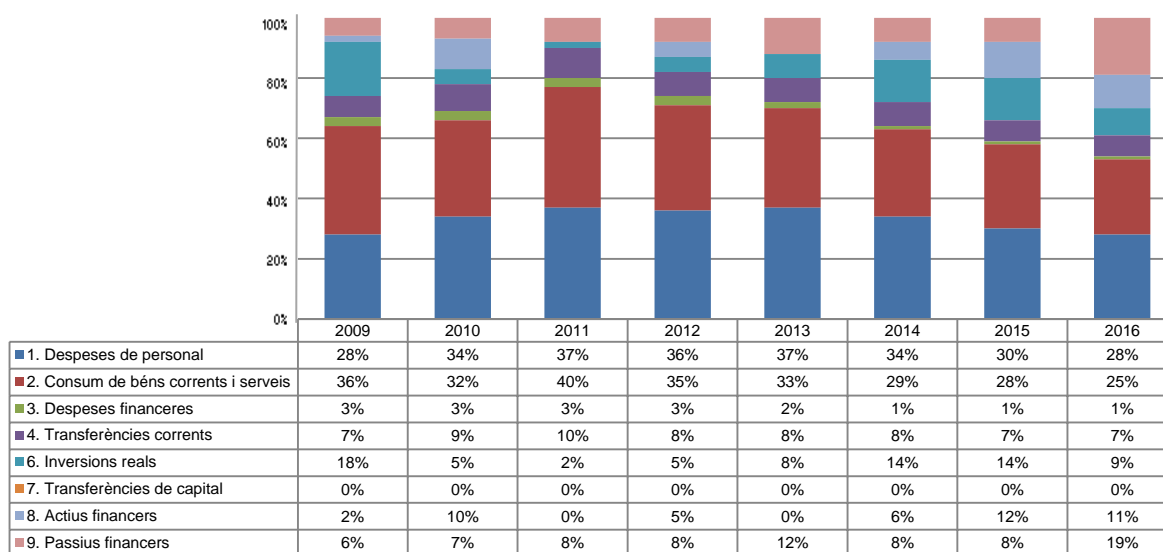
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú

Liquidació pressupost despeses valor absolut



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

Liquidació pressupost despeses valor relatiu



Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú

Resultat pressupostari i romanent de tresoreria

Es presenta a continuació l'evolució del resultat pressupostari:

Descripció	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016
Total ingressos liquidats	13.846.946	12.678.668	11.992.335	11.108.281	12.427.831	12.888.583	13.349.522	13.760.519
Total despeses liquidades	14.537.801	11.907.731	10.455.659	10.401.897	10.131.570	10.909.866	11.989.503	12.980.224
Resultat pressupostari	-690.855	770.937	1.536.676	706.384	2.296.261	1.978.717	1.360.019	780.295

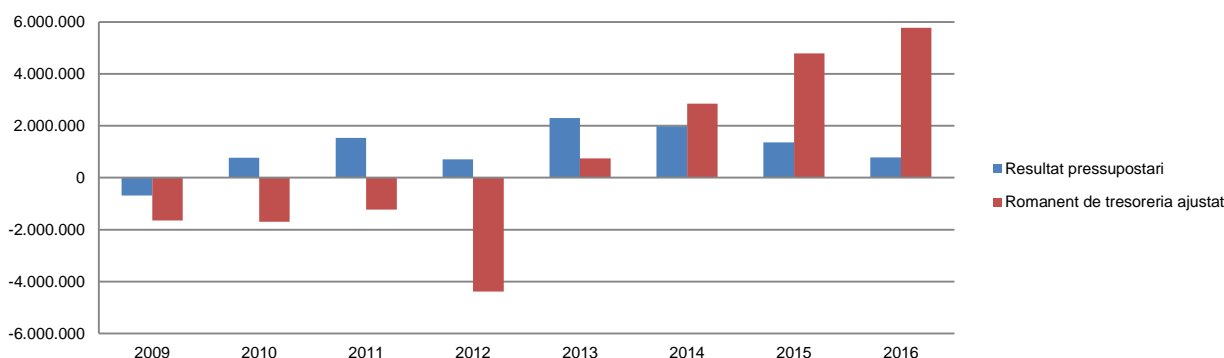
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)

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

Descripció	RT Ajustat 2009	RT Ajustat 2010	RT Ajustat 2011	RT Ajustat 2012	RT Ajustat 2013	RT Ajustat 2014	RT Ajustat 2015	RT Ajustat 2016
1. (+) Drets pendents de cobrament	2.767.977	1.735.002	869.198	616.086	835.222	1.658.794	2.337.769	2.661.712
2. (-) Obligacions pendents de pagament	-4.486.165	-3.515.588	-2.169.266	-5.175.820	-1.438.431	-1.011.373	-2.539.966	-2.785.571
3. (+) Fons líquids	67.224	84.038	73.324	168.077	1.353.407	2.202.624	4.997.732	5.900.332
Romanent de tresoreria total (1-2+3)	-1.650.964	-1.696.548	-1.226.744	-4.391.657	750.198	2.850.045	4.795.535	5.776.473
I. Romanent de tresoreria afectat	8.339.977	11.446.213	15.476.817	18.679.090	22.436.179	25.375.991	3.718.754	2.823.152
II. Romanent de tresoreria no afectat	-9.990.941	-13.142.761	-16.703.561	-23.070.747	-21.685.981	-22.525.946	1.076.781	2.953.321
Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(I+II)	-1.650.964	-1.696.548	-1.226.744	-4.391.657	750.198	2.850.045	4.795.535	5.776.473

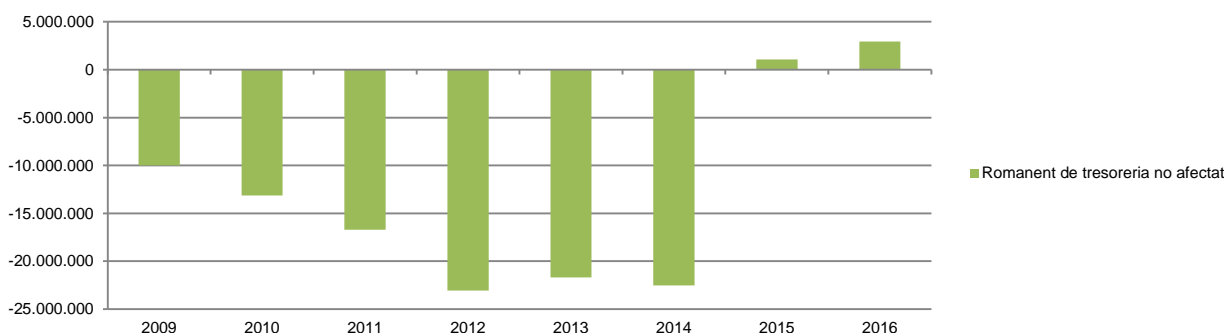
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)

Evolució resultat pressupostari i romanent de tresoreria



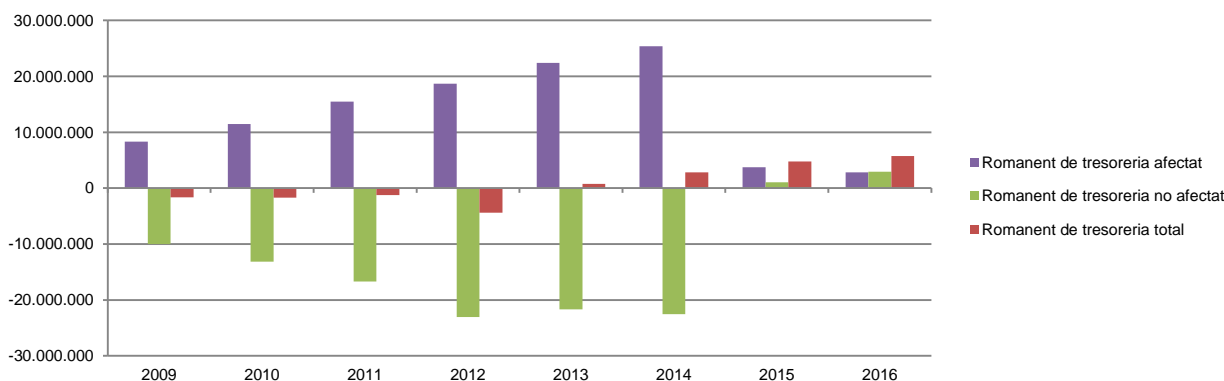
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)

Evolució romanent de tresoreria no afectat



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

Evolució detallada romanent de tresoreria

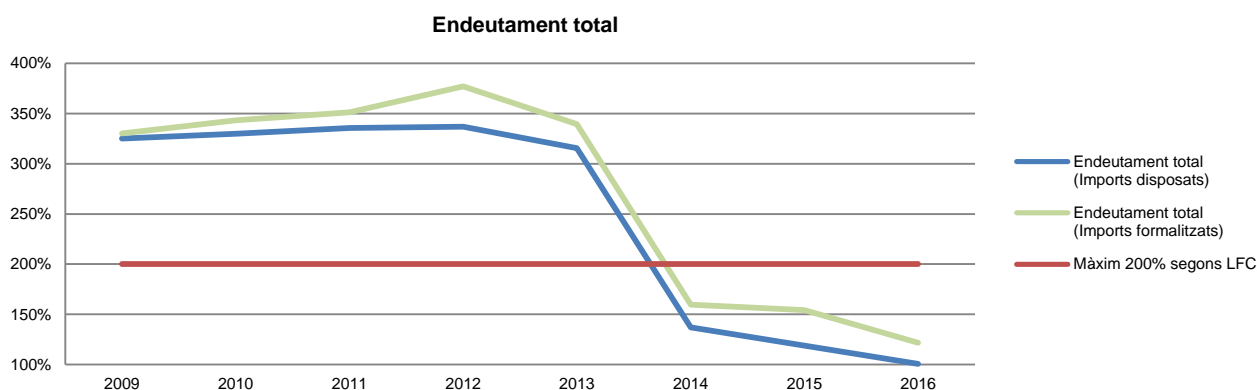


Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)

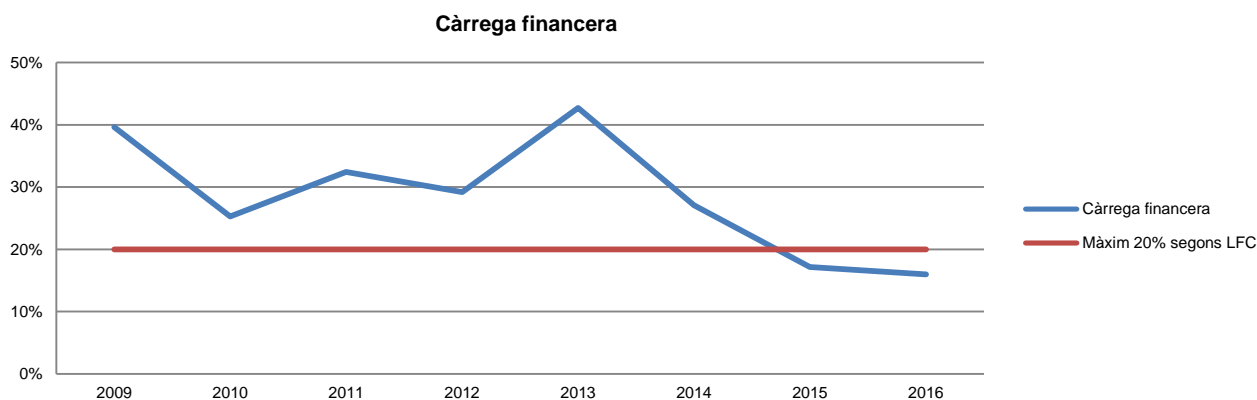
Quadre d'endeutament

	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016
Total base de càlcul	15.058.698	13.846.833	12.638.669	12.928.681	12.015.830	11.945.551	12.141.565	12.955.312
Endeutament bancari del Comú	18.449.224	16.872.918	15.038.516	17.188.416	31.177.050	11.281.449	10.367.718	7.862.517
Endeutament entitats participades	30.516.275	28.813.265	27.366.653	26.364.251	6.716.393	5.094.178	4.051.135	5.195.539
Endeutament total	48.965.499	45.686.183	42.405.169	43.552.667	37.893.443	16.375.627	14.418.853	13.058.056
% sobre base de càlcul. Màxim 200%	325,16%	329,94%	335,52%	336,87%	315,36%	137,09%	118,76%	100,79%
Càrrega financera del Comú	1.225.251	1.063.373	1.159.168	1.150.567	1.465.516	1.024.935	1.013.846	929.783
Càrrega financera entitats participades	4.741.574	2.438.420	2.942.561	2.623.688	3.664.858	2.212.712	1.070.300	1.142.448
Càrrega financera total	5.966.825	3.501.793	4.101.729	3.774.255	5.130.374	3.237.647	2.084.146	2.072.231
% sobre base de càlcul. Màxim 20%	39,62%	25,29%	32,45%	29,19%	42,70%	27,10%	17,17%	16,00%
Endeutament a curt termini del Comú	2.549.660	1.753.893	739.770	3.758.165	-	-	-	-
Endeutament a curt termini entitats participades	9.458.257	9.097.313	6.069.862	5.729.649	2.219.382	866.735	178.192	1.322.650
Endeutament a curt termini	12.007.917	10.851.206	6.809.632	9.487.814	2.219.382	866.735	178.192	1.322.650
% sobre base de càlcul. Màxim 40%	79,74%	78,37%	53,88%	73,39%	18,47%	7,26%	1,47%	10,21%

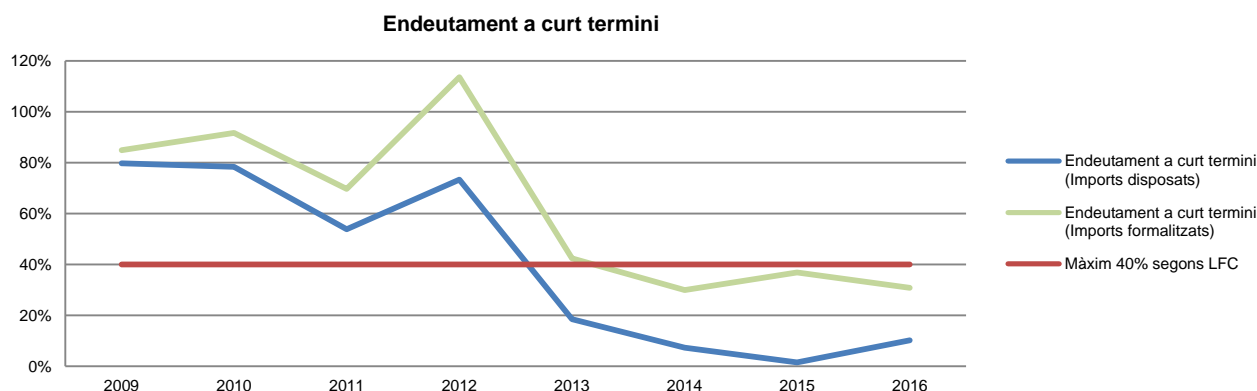
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)



Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú



Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú



Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú

Indicadors i ratis

Indicadors pressupostaris		Exercici 2012	Exercici 2013	Exercici 2014	Exercici 2015	Exercici 2016
Grau de modificacions del pressupost (La proximitat al 0% mostra una menor necessitat de modificar les previsions inicials estimades)	= $\frac{\text{Modificacions del pressupost}}{\text{Previsions inicials}}$	6,7%	4,7%	3,1%	5,1%	15,9%
Grau de liquidació de drets (Mostra el grau de realització dels ingressos previstos. La proximitat al 100% indica una bona previsió d'ingressos)	= $\frac{\text{Drets liquidats}}{\text{Previsions definitives d'ingressos - Incorporació del romanent de tresoreria}}$	100,1%	102,2%	107,1%	108,6%	112,1%
Grau de liquidació d'obligacions (Mostra el grau de realització de les despeses previstes. No hauria d'excedir el 100%)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades}}{\text{Previsions definitives de despeses}}$	89,2%	82,5%	91,6%	94,0%	91,3%
% que representen les despeses de personal (% que representen les despeses de personal sobre el total de despeses de l'exercici. Caldria considerar que un valor superior al 40% podria ser indicatiu d'una possible estructura de personal sobre dimensionada)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 1}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	35,5%	36,5%	33,6%	30,2%	27,9%
% que representen les despeses corrents (% que representen les despeses en béns corrents i serveis de titularitat de l'entitat sobre el total de despeses de l'exercici)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 2}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	35,2%	32,8%	29,0%	27,9%	25,1%
% que representa les despeses per transferències corrents	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 4}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	8,2%	7,6%	8,1%	7,1%	6,5%
Esforç inversor (% de despeses que corresponen a la realització d'inversions en l'exercici. La realització d'inversions es troba relacionada amb l'adquisició, ampliació, conservació o millora de les infraestructures i béns de capital)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 6}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	5,1%	8,5%	13,6%	14,1%	9,3%
Estalvi brut (El seu valor ha de ser positiu. Capacitat dels ingressos corrents per finançar despeses de capital)	= $\frac{\text{Drets liquidats operacions corrents - obligacions liquidades op. corrents}}{\text{Drets liquidats operacions corrents}}$	-32,0%	-19,9%	-10,1%	27,8%	31,7%
Estalvi net (El seu valor ha de ser positiu. Un valor negatiu indica que no es disposa de recursos corrents suficients per finançar l'amortització del deute formalitzat)	= $\frac{\text{Drets liquidats operacions corrents - obligacions liquidades op. corrents - passius financers}}{\text{Drets liquidats operacions corrents}}$	-45,5%	-38,6%	-22,6%	19,5%	9,8%
Autonomia (Capacitat de finançament sense transferències externes. No inclosos capítols 4 i 7)	= $\frac{\text{Drets liquidats totals - transferències}}{\text{Drets liquidats totals}}$	43,5%	39,6%	41,4%	41,3%	43,4%
Autonomia fiscal (Capacitat de finançament amb els tributs liquidats)	= $\frac{\text{Drets liquidats tributs (cap. 1, 2 i 3)}}{\text{Drets liquidats totals}}$	37,1%	39,0%	40,7%	40,6%	42,4%
Ratis per habitants		Exercici 2012	Exercici 2013	Exercici 2014	Exercici 2015	Exercici 2016
Població: nombre d'habitants	Segons departament d'Estadística	9.902	9.961	10.076	10.359	10.571
Ingressos tributaris per habitant	= $\frac{\text{Drets liquidats tributs (cap. 1, 2 i 3)}}{\text{Població}}$	416	486	521	523	552
Despeses per habitant	= $\frac{\text{Obligacions reconegudes}}{\text{Població}}$	1.050	1.017	1.083	1.157	1.228
Endeutament per habitant (Comú més entitats participades)	= $\frac{\text{Endeutament total}}{\text{Població}}$	4.398	3.804	1.625	1.392	1.235
Càrrega financera per habitant (Comú més entitats participades)	= $\frac{\text{Despesa financera total}}{\text{Població}}$	126	103	58	22	17
Ratis de liquiditat		Exercici 2012	Exercici 2013	Exercici 2014	Exercici 2015	Exercici 2016
Fons de maniobra (Hauria de tenir valor positiu)	= $\frac{\text{Actiu corrent - Passiu corrent}}{\text{Passiu corrent}}$	-2.143.746	-26.404	2.221.225	3.869.832	4.976.467
Rati de liquiditat (El valor hauria de fluctuar entre el 150% i 200%)	= $\frac{\text{Actiu corrent}}{\text{Passiu corrent}}$	64,8%	98,9%	215,7%	211,7%	238,7%
Rati de tresoreria (Valor pròxim al 100%)	= $\frac{\text{Efectiu i altres actius líquids equivalents}}{\text{Passiu corrent}}$	2,8%	57,9%	114,7%	144,2%	164,4%

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

3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

Relatives a la comptabilitat pública

- S'ha aprovat una modificació pressupostària per suplement de crèdit la qual s'ha finançat amb romanent de tresoreria quan aquest era insuficient, provocant un dèficit en les previsions definitives de 598.281 euros la qual cosa contravé el principi d'equilibri que regula l'article 69.4 de la LFC. (nota 2.1.2)

Relatives a l'endeutament

- L'endeutament que mostra el Comú, recollit en el seu quadre d'endeutament, és inferior en 2.651.421 euros si es compara amb les quantitats formalitzades, en relació al que resultaria d'aplicar els conceptes previstos a la LFC. Aquesta diferència és deguda bàsicament a que el Comú no elabora els càlculs de l'endeutament d'acord amb els imports formalitzats. (nota 2.3.7)

4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS

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

Relatives a la comptabilitat pública

- L'entitat no disposa dels càlculs tècnics previstos per la norma de valoració 4a del PGCP, als efectes de determinar la correcció valorativa per les inversions destinades a l'ús general. (notes 1.5 i 2.3.1)
- El Comú ha enregistrat com a despeses de recerca i desenvolupament, entre altres transaccions, honoraris de treballs tècnics. D'acord amb les normes de valoració comptables aquestes despeses haurien de figurar com a més cost dels projectes executats i, en el seu defecte, ser considerades com a despeses de l'exercici. (nota 2.3.1)

Relatives a la contractació pública

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

Altres observacions

- Existeixen saldos deutors per provisions de fons a justificar per import de 58.000 euros, que no s'han justificat en el termini previst per la LFC i que corresponen al concepte de "Secretariat permanent dels comuns". (nota 2.3.3)

5. CONCLUSIONS

De les verificacions efectuades d'acord amb procediments d'auditoria es desprèn que, excepte per les conseqüències que es deriven de les observacions contingudes en els apartats 3 i 4, i subjecte a les limitacions esmentades a la nota 1.5, els comptes anuals sotmesos a fiscalització expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera del Comú de La Massana a 31 de desembre de 2016, dels resultats de les seves operacions i dels recursos obtinguts i aplicats, i de l'execució del pressupost d'ingressos i despeses corresponents a l'exercici anual acabat en la mateixa data i contenen, juntament amb la memòria que els acompanya, la informació necessària i suficient per la seva interpretació i comprensió adequada, de conformitat amb els principis i normes comptables generalment acceptats recollits a la LGFP, la LFC i al PGCP, i guarden uniformitat amb els aplicats en l'exercici anterior.

També es desprèn que, excepte pels aspectes descrits en el cos de l'informe, el Comú ha complert de forma raonable amb la legislació bàsica relativa a l'administració i control dels fons públics que li és aplicable per l'exercici anual acabat el 31 de desembre de 2016.

6. ENTITATS PÚBLIQUES COMUNALS

6.1. Valls del Nord, SA (VALLNORD, SA)

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

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

Informe d'Auditoria de l'Auditor Independent

Als accionistes
de Valls del Nord, SA

Informe d'auditor de Comptes Anuals

Hem auditat els comptes anuals adjunts de Valls del Nord, SA (d'ara endavant Vallinord, SA o la Societat) que comprenen el balanç de situació a 31 de maig de 2016, el compte de pèrdues i guanys, l'estat de canvis en el patrimoni net, l'estat de fluxos de tresoreria i la memòria corresponents a l'exercici anual acabat en la data esmentada.

Responsabilitat dels administradors sobre els comptes anuals

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

Responsabilitat de l'auditor

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

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

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

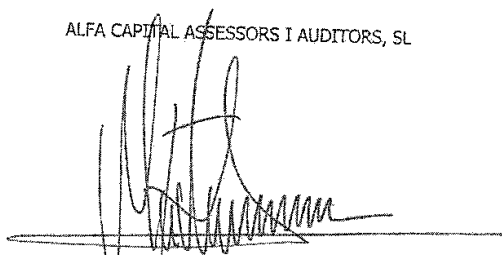
Opinió d'Auditoria

En la nostra opinió, els comptes anuals adjunts expressen, en tots els aspectes significatius la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de Valls del Nord, SA al 31 de maig de 2016 i del resultat de les seves operacions, dels canvis en el patrimoni net i dels fluxos de tresoreria corresponents a l'exercici anual acabat en aquesta data, de conformitat amb els principis i normes comptables generalment acceptats establerts en el Pla General de Comptabilitat d'Andorra.

Paràgrafs d'Èmfasi

1. Tal i com s'esmenta a la nota 2.b.3), volem remarcar que la Societat compta a 31 de maig de 2016, amb un patrimoni net negatiu per import de 373 milers d'euros i un fons de maniobra negatiu per import de 929 milers d'euros, originats principalment per les pèrdues experimentades durant l'exercici anual acabat el 31 de maig de 2016 per import de 424 milers d'euros. Davant aquesta situació financera, les societats accionistes Estacions de Muntanya d'Arinsal i Pal, SAU, i la Societat Explotadora del Camp de Neu Ordino-Arcalis, SAU tenen intenció de dur a terme aportació de capital mitjançant condonació de crèdits comercials que aquestes societats accionistes mantenen envers la Societat. D'acord amb l'esmentat anteriorment, la viabilitat de la Societat i per tant el valor de realització dels seus actius i passius, dependrà de que les esmentades aportacions es materialitzin i de la capacitat de generar beneficis en exercicis futurs.
2. Sense afectar a la nostra opinió, i tal i com s'esmenta en la nota 1 de la memòria adjunta, l'activitat de la Societat està supeditada a un contracte de mandat de data 15 de gener de 2016 signat amb les societats accionistes Estacions de Muntanya d'Arinsal i Pal, SAU (d'ara endavant Emap), i la Societat Explotadora del Camp de Neu Ordino-Arcalis, SAU (d'ara endavant Secnoa) que regula tant els ingressos com les despeses pròpies de l'activitat d'explotació i comercialització dels dominis esquiables de Pal-Arinsal i d'Ordino-Arcalis durant l'exercici acabat el 31 de maig de 2016. Aquest fet incideix en què la Societat, Secnoa i Emap, comparteixen mitjans humans, tècnics i materials, amb polítiques de negocis i financeres comuns, realitzant-se inversions, transaccions i operacions amb Emap i Secnoa a preus concertats. Aquesta circumstància i els seus efectes econòmics, financers i fiscals que incideixen en la determinació del resultat de l'exercici i del fons de maniobra amb què la Societat opera, han de tenir-se en consideració a l'hora d'analitzar els comptes anuals adjunts.

ALFA CAPITAL ASSESSORS I AUDITORS, SL



Vladimir Fernández Armengol
Soci Director

24 de novembre de 2016

VALLNORD, SA
Balanç
(Imports en euros)

VALLS DEL NORD, SA (VALLNORD, SA)
Balanç de Situació a 31 de maig de 2016 i 31 de maig de 2015
(Expressats en euros)

Actiu	31-05-2016	31-05-2015	Passiu	31-05-2016	31-05-2015
Actius no corrents	556.560	508.354	Patrimoni net (nota 12)	(372.448)	51.319
Immobilitzat intangible (nota 5)	380.535	361.195	Capital	60.000	60.000
Despeses d'establiment	-	1.415	Capital	60.000	60.000
Despeses d'investigació i desenvolupament	-	-	Prima d'emissió	-	-
Fons de canvi	-	-	Reserves	3.441.024	3.440.889
Altres actius intangibles	380.535	359.780	Reserva legal	9.549	9.414
Immobilitzat tangible (nota 6)	175.825	147.159	Reserva de revaloració	-	-
Terrenys i construccions	-	-	Reserves estatutàries	-	-
Instal·lacions tècniques i altre immobilitzat material	175.825	147.159	Altres reserves	3.431.475	3.431.475
Immobilitzacions materials en curs i bestretes	-	-	Instruments de capital propis	-	-
Inversions immobiliàries (nota 7)	-	-	Resultats d'exercicis anteriors	(3.449.705)	(3.450.923)
Immobilitzat financer (nota 8 (a))	200	-	Romament	-	-
Empreses del grup i associades	-	-	Resultats negatius d'exercicis anteriors	(3.449.705)	(3.450.923)
Instruments de patrimoni	-	-	Resultat de l'exercici	(423.767)	1.353
Crèdits i comptes a cobrar	-	-	Dividend a compte	-	-
Altres	-	-	Passius no corrents	-	-
Altres empreses	200	-	Provisions a llarg termini (nota 14 (a))	-	-
Instruments de patrimoni	-	-	Deutes a llarg termini (nota 13 (a))	-	-
Crèdits i comptes a cobrar	200	-	Obligacions i altres valors negociables	-	-
Altres	-	-	Deutes amb entitats de crèdit	-	-
			Altres	-	-
			Deutes amb empreses del grup i associades a llarg termini (nota 13 (b))	-	-
			Subvencions (nota 17)	-	-
Actius corrents	1.403.572	1.572.738	Passius corrents	2.332.580	2.029.773
Altres actius no corrents en venda (nota 10)	-	-	Passius vinculats amb altres actius no corrents en venda	-	-
Existències (nota 9)	-	-	Provisions a curt termini (nota 14 (b))	-	-
Matèries primeres i consumibles	-	-	Deutes a curt termini (nota 13 (c))	58.024	17.186
Productes en curs i fabricació	-	-	Obligacions i altres valors negociables	-	-
Productes acabats i mercaderies	-	-	Deutes amb entitats de crèdit	-	-
Bestretes a proveïdors	-	-	Deutes financers a curt termini	-	-
Altres	-	-	Altres	58.024	17.186
Crèdits i comptes per cobrar a curt termini (nota 8 (b))	1.071.018	1.118.977	Deutes amb empreses del grup i associades a curt termini (nota 13 (d))	1.628.786	1.526.742
Client per vendes i prestacions de serveis	906.614	1.022.274	Creditors comercials i altres comptes a pagar (nota 13 (e))	645.770	485.845
Crèdits i comptes a cobrar en empreses del grup i associades	1.370	39.122	Proveïdors	645.770	485.845
Restes de crèdits i comptes a cobrar	163.034	57.581	Empreses del grup i associades, creditors	-	-
Inversions financeres a curt termini (nota 8 (c))	-	-	Creditors variis	-	-
En empreses del grup i associades	-	-	Bestretes de clients	-	-
Restes d'actius financers	-	-	Altres	-	-
Tresoreria (nota 8 (d))	323.304	451.028	Ajustaments per periodificació (nota 15)	-	-
Ajustaments per periodificació (nota 11)	9.250	2.733			
Total actiu	1.960.132	2.081.092	Total patrimoni net i passiu	1.960.132	2.081.092

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

VALLS DEL NORD, SA (VALLNORD, SA)

Compte de pèrdues i guanys per als exercicis anuals acabats

el 31 de maig de 2016 i el 31 de maig de 2015

(Expressats en euros)

	31-05-2016	31-05-2015
Ingressos d'explotació		
Import net de la xifra de negocis (nota 16 (a))	1.600.000	1.675.000
Variació d'existències de productes acabats i en curs de fabricació	-	-
Treballs realitzats per l'empresari per al seu immobilitzat	-	-
Altres ingressos d'explotació (nota 16 (b))	93.747	574.244
Total ingressos d'explotació	1.693.747	2.249.244
Despeses d'explotació		
Consum de mercaderies, matèries primeres i altres materials (nota 16 (c))	-	-
Despeses de personal (nota 16 (d))	(1.081.998)	(767.183)
Sous, salaris i assimilats	(928.144)	(658.819)
Càrregues socials	(137.713)	(95.858)
Altres despeses de personal	(16.141)	(12.506)
Amortització, deteriorament, i resultats per venda o baixa de l'immobilitzat intangible i de l'immobilitzat tangible (nota 5 i 6)	(187.310)	(161.020)
Amortització	(185.336)	(161.020)
Deteriorament	-	-
Resultats per venda o baixa	(1.974)	-
Deteriorament del circulat	(4.391)	(15.614)
Existències (nota 9)	-	-
Crèdits i comptes a cobrar (nota 8 (b))	(4.391)	(15.614)
Altres (nota 8 (b))	-	-
Altres despeses d'explotació (nota 16 (e))	(841.982)	(1.328.073)
Arrendaments i cànon	(40.587)	(39.407)
Reparacions i conservació	(121.897)	(70.020)
Servis professionals independents	(12.096)	(69.899)
Subministraments	(25.126)	(30.774)
Tributs	(6.018)	(7.135)
Altres serveis exteriors	(606.198)	(1.110.928)
Total despeses d'explotació	(2.115.681)	(2.271.890)
Resultat d'explotació	(421.934)	(22.646)
Ingressos i despeses financeres (nota 16 (f))		
Ingressos financers	-	-
De participacions en instruments de patrimoni	-	-
D'altres actius financers	-	-
Despeses financeres	(18)	(11)
Per deutes amb parts vinculades	(18)	(11)
Altres deutes	-	-
Variació de valor raonable en instruments financers de negociació	-	-
Diferències de canvi	-	-
Deteriorament i resultats per venda o baixa d'actius financers	-	-
Deteriorament	-	-
Resultats per venda o baixa	-	-
Resultat financer	(18)	(11)
Resultat de les operacions	(421.952)	(22.657)
Altres ingressos i despeses no recurrents (nota 16 (g))		
Altres ingressos no recurrents	1.924	24.010
Altres despeses no recurrents	(3.739)	-
Total altres ingressos i despeses no recurrents	(1.815)	24.010
Resultat abans d'impostos	(423.767)	1.353
Impost sobre beneficis (nota 16)	-	-
Resultat de l'exercici	(423.767)	1.353

La memòria adjunta forma part integrant dels comptes anuals de l'exercici anual acabat el 31 de maig de 2016.

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

VALLS DEL NORD, SA (VALLNORD, SA)

Estat de canvis en el patrimoni net per a l'exercici anual acabat el 31 de maig de 2016 i el 31 de maig de 2015

(Expressats en euros)

	Euros					
	Capital	Reserva legal	Altres aportacions de socis	Resultats exercicis anteriors	Resultat de l'exercici	Total Patrimoni Net
Saldos a 31 de maig de 2015	60.000	9.414	3.431.475	(3.461.502)	10.579	49.966
Resultat de l'exercici a 31 de maig de 2015	-	-	-	-	1.353	1.353
Operacions amb socis i propietaris	-	-	-	10.579	(10.579)	-
Ampliacions/reduccions de capital	-	-	-	-	-	-
Aplicació del resultat de l'exercici	-	-	-	10.579	(10.579)	-
Altres (aportacions de socis)	-	-	-	-	-	-
Saldos a 31 de maig de 2015	60.000	9.414	3.431.475	(3.450.923)	1.353	51.319
Resultat de l'exercici a 31 de maig de 2016	-	-	-	-	(423.767)	(423.767)
Operacions amb socis i propietaris	-	135	-	1.218	(1.353)	-
Ampliacions/reduccions de capital	-	-	-	-	-	-
Aplicació del resultat de l'exercici	-	135	-	1.218	(1.353)	-
Altres (aportacions de socis)	-	-	-	-	-	-
Saldos a 31 de maig de 2016	60.000	9.549	3.431.475	(3.449.705)	(423.767)	(372.448)

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

VALLS DEL NORD, SA (VALLNORD, SA)

Estat de fluxos de tresoreria per als exercicis anuals acabats
el 31 de maig de 2016 i el 31 de maig de 2015

(Expressats en euros)

	31-05-2016	31-05-2015
FLUXOS D'EFFECTIU DE LES ACTIVITATS D'EXPLOTACIÓ		
Resultat de l'exercici abans d'impostos	(423.767)	1.353
Ajustaments del resultat		
Amortització d'immobilitzat intangible i tangible	185.336	161.020
Correccions valoratives per deteriorament (nota 8 (c))	4.391	15.614
Variació de provisions (nota 14 (c))	-	-
Imputació de subvencions	-	-
Resultats per baixes i alienacions d'immobilitzat tangible/intangible (nota 6)	1.974	-
Resultats per baixes i alienacions d'instruments financers	-	-
Ingressos financers	-	-
Despeses financeres	18	11
Diferències de canvi	-	-
Variació de valor raonable en instruments financers	-	-
Altres ingressos i despeses	-	-
Canvis en el capital corrent de		
Existències	-	-
Deutors i altres comptes a cobrar	43.568	631.891
Altres actius corrents	(6.517)	5.064
Creditors i altres comptes a pagar	261.969	(1.648.673)
Altres passius corrents	40.898	-
Altres actius i passius no corrents	-	-
Altres fluxos d'efectiu de les activitats d'exploració		
Pagaments d'interessos	(16)	(11)
Cobraments de dividends	-	-
Cobraments d'interessos	-	-
Altres pagaments (cobraments)	-	-
Existències	-	-
Fluxos d'efectiu de les activitats d'exploració	107.792	(832.152)
FLUXOS D'EFFECTIU DE LES ACTIVITATS D'INVERSIÓ		
Pagaments per inversions		
Empreses del grup i associades	-	-
Immobilitzat tangible	(59.812)	(3.635)
Immobilitzat intangible	(176.942)	(107.670)
Inversions immobiliàries	-	-
Altres actius financers	(200)	-
Altres actius no corrents en venda	-	-
Altres actius	-	-
Cobrament per desinversions		
Empreses del grup i associades	-	-
Immobilitzat tangible	1.438	-
Immobilitzat intangible	-	-
Altres actius	-	-
Fluxos d'efectiu de les activitats d'inversió	(235.516)	(111.306)
FLUXOS D'EFFECTIU 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 soci)	-	-
Cobraments i pagaments per instruments de passiu financer		
Emissió:		
Obligacions i valors similars	-	-
Deutes amb entitats de crèdit	-	-
Deutes amb empreses del grup i associades	-	-
Altres	-	-
Devolució i amortització de:		
Obligacions i valors similars	-	-
Deutes amb entitats de crèdit	-	-
Deutes amb empreses del grup i associades	-	-
Altres	-	-
Pagaments per dividends i remuneracions d'altres instruments de patrimoni		
Dividends	-	-
Remuneracions d'altres instruments de patrimoni	-	-
Fluxos d'efectiu de les activitats de finançament	-	-
EFFECTE DE LES VARIACIONS DE TIPUS DE CANVI		
AUGMENT / DISMINUCIÓ NETA DE L'EFFECTIU O EQUIVALENTS	(127.724)	(943.458)
Efectiu o equivalents a l'inici del període	451.028	1.394.486
Efectiu o equivalents al final del període	323.304	451.028

La memòria adjunta forma part integrant dels comptes anuals de l'exercici anual acabat el 31 de maig de 2016.

6.2. Estacions de muntanya d'Arinsal-Pal, SAU (EMAP, SAU)

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

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

Informe d'Auditoria de l'Auditor Independent

A l'Accionista Únic
d'Estacions de Muntanya d'Arinsal i Pal, SAU

Informe d'auditor de Comptes Anuals

Hem auditat els comptes anuals adjunts d'Estacions de Muntanya d'Arinsal i Pal, SAU (d'ara endavant Emap, SAU o la Societat) que comprenen el balanç de situació a 31 de maig de 2016, el compte de pèrdues i guanys, l'estat de canvis en el patrimoni net, l'estat de fluxos de tresoreria i la memòria corresponents a l'exercici anual acabat en la data esmentada.

Responsabilitat dels administradors sobre els comptes anuals

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

Responsabilitat de l'auditor

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

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

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

Opinió d'Auditoria

En la nostra opinió, els comptes anuals adjunts expressen, en tots els aspectes significatius la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera d'Estacions de Muntanya d'Arinsal i Pal al 31 de maig de 2016 i del resultat de les seves operacions, dels canvis en el patrimoni net i dels fluxos de tresoreria corresponents a l'exercici anual acabat en aquesta data, de conformitat amb els principis i normes comptables generalment acceptats establerts en el Pla General de Comptabilitat d'Andorra.

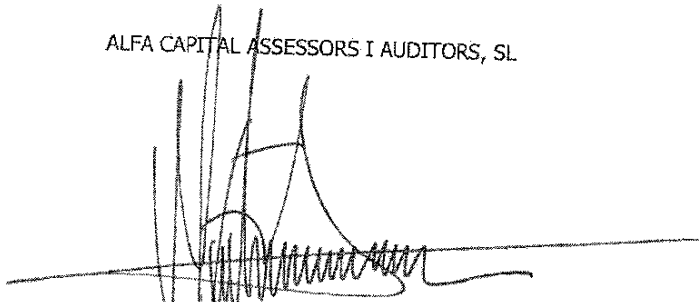


Crowe Horwath.
Alfa Capital

Paràgraf d'Èmfasi

1. Sense afectar a la nostra opinió, i tal i com s'esmenta en la nota 1 de la memòria adjunta, l'activitat de la Societat està supeditada a un contracte de mandat de data 15 de gener de 2016, signat amb la seva filial Valls del Nord, SA (d'ara endavant Vallnord), així com amb la Societat Explotadora del Camp de Neu Ordino-Arcalís, SA (d'ara endavant Secnoa) que regula tant els ingressos com les despeses pròpies de l'activitat d'explotació i comercialització dels dominis esquiables de Pal-Arinsal i d'Ordino-Arcalís durant l'exercici acabat el 31 de maig de 2016. Aquest fet incideix en què la Societat, Vallnord i Secnoa, comparteixen mitjans humans, tècnics i materials, amb polítiques de negocis i financeres comuns, realitzant-se inversions, transaccions i operacions amb Vallnord i Secnoa a preus concertats. Aquesta circumstància i els seus efectes econòmics, financers i fiscals que incideixen en la determinació del resultat de l'exercici i del fons de maniobra amb què la Societat opera, han de tenir-se en consideració a l'analitzar els comptes anuals adjunts.

ALFA CAPITAL ASSESSORS I AUDITORS, SL



Vladimir Fernández Armengol
Soci Director

28 de novembre de 2016

EMAP, SAU
Balanç
 (Imports en euros)

[Handwritten signatures and marks]

ESTACIONS DE MUNTANYA D'ARINSAL-PAL, SAU
 (EMAP, SAU)
 Balanç de Situació a 31 de maig de 2016 i 31 de maig de 2015
 (Expressats en euros)

Actiu	31-05-2016	31-05-2015	Passiu	31-05-2016	31-05-2015
Actius no corrents	36.836.652	36.785.490	Patrimoni net (nota 12)	31.883.461	33.826.978
Immobilitzat intangible (nota 5)	213.144	11.024	Capital	60.000	60.000
Despeses d'establiment	-	-	Prima d'emissió	-	-
Despeses d'investigació i desenvolupament	-	-	Reserves	14.150.998	14.284.175
Fons de comerç	-	-	Reserva legal	12.000	12.000
Altres actius intangibles	213.144	11.024	Reserva de revaloració	6.282.974	6.282.974
Immobilitzat tangible (nota 6)	36.609.075	36.727.185	Reserves estatutàries	-	-
Terrenys i construccions	18.568.165	18.600.697	Altres reserves	7.856.024	7.969.201
Instal·lacions tècniques i altre immobilitzat material	18.040.910	18.126.488	Emissió de participacions preferents	17.538.500	19.000.000
Immobilitzacions materials en curs i bestretes	-	-	Resultats d'exercicis anteriors	-	-
Inversions immobiliàries (nota 7)	-	-	Romement	-	-
Immobilitzat financer (nota 8 (a))	14.433	47.281	Resultats negatius d'exercicis anteriors	-	-
Empreses del grup i associades	-	34.171	Resultat de l'exercici	133.963	502.803
Instruments de patrimoni	-	-	Dividend a compte	-	-
Crèdits i comptes a cobrar	-	-			
Altres	-	-			
Altres empreses	14.433	13.110	Passius no corrents	2.838.680	3.034.870
Instruments de patrimoni	6.010	6.010	Provisions a llarg termini (nota 14 (a))	-	-
Crèdits i comptes a cobrar	-	-	Deutes a llarg termini (nota 13 (a))	2.756.477	2.946.607
Altres	8.423	7.100	Obligacions i altres valors negociables	-	-
			Deutes amb entitats de crèdit	-	-
			Altres	2.756.477	2.946.607
			Deutes amb empreses del grup i associades a ll/t (nota 13 (b))	-	-
			Subvencions (nota 17)	82.193	88.263
Actius corrents	2.197.033	3.085.208	Passius corrents	4.311.554	3.008.850
Altres actius no corrents en venda (nota 10)	-	-	Passius vinculats amb altres actius no corrents en venda	-	-
Existències (nota 9)	152.366	79.570	Provisions a curt termini (nota 14 (b))	268.272	-
Matèries primeres i consumibles	-	-	Deutes a curt termini (nota 13 (c))	2.608.763	1.156.419
Productes en curs i fabricació	-	-	Obligacions i altres valors negociables	-	-
Productes acabats i mercaderies	152.366	79.570	Deutes amb entitats de crèdit	1.330.150	180.826
Bestretes a proveïdors	-	-	Derivats financers a curt termini	-	-
Altres	-	-	Altres	1.278.613	975.593
Crèdits i comptes per cobrar a curt termini (nota 8 (b))	1.711.965	2.263.712	Deutes amb empreses del grup i associades a curt termini (nota 13 (d))	-	-
Client per vendes i prestacions de serveis	629.071	645.662	Creditors comercials i altres comptes a pagar (nota 13 (e))	1.106.049	1.469.618
Crèdits i comptes a cobrar en empreses del grup i associades	1.038.073	1.530.262	Proveïdors	1.104.816	1.453.101
Restes de crèdits i comptes a cobrar	44.821	87.788	Empreses del grup i associades, creditores	-	-
Inversions financeres a curt termini (nota 8 (c))	-	-	Creditors variis	-	-
En empreses del grup i associades	-	-	Bestretes de clients	-	-
Restes d'actius financers	-	-	Altres	1.233	16.517
Tresoreria (nota 8 (d))	43.421	17.278	Ajustaments per periodificació (nota 15)	328.470	382.813
Ajustaments per periodificació (nota 11)	289.281	724.648			
Total actiu	39.033.685	39.870.698	Total Patrimoni net i passiu	39.033.685	39.870.698

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

ESTACIONS DE MUNTANYA D'ARINSAL-PAL, SAU
(EMAP, SAU)
Compte de pèrdues i guanys per als exercicis anuals acabats
el 31 de maig de 2016 i el 31 de maig de 2015

(Expressats en euros)

	31-05-2016	31-05-2015
Ingressos d'explotació (nota 16 (a))		
Import net de la xifra de negocis	15.221.954	13.234.260
Variació d'existències de productes acabats i en curs de fabricació	-	-
Treballs realitzats per l'empresari per al seu immobilitzat	-	-
Altres ingressos d'explotació	2.267.508	764.060
Total ingressos d'explotació	17.489.462	13.998.320
Despeses d'explotació		
Consum de mercaderies, matèries primeres i altres materials (nota 16 (b))	(1.380.513)	(1.062.438)
Despeses de personal (nota 16 (c))	(5.916.700)	(5.036.029)
Sous, salaris i assimilats	(5.155.527)	(4.350.173)
Càrregues socials	(742.220)	(622.578)
Altres despeses de personal	(18.953)	(63.278)
Amortització, deteriorament, i resultats per venda o baixa de l'immobilitzat intangible i de l'immobilitzat tangible (notes 5 i 6)	(2.984.744)	(2.499.806)
Amortització	(2.985.110)	(2.506.284)
Deteriorament	-	-
Resultats per venda o baixa	366	6.478
Deteriorament del circulat	(3.202)	(7.383)
Existències (nota 9)	(2.413)	(2.488)
Crèdits i comptes a cobrar (nota 8 (b))	-	(4.895)
Altres	(789)	-
Altres despeses d'explotació (nota 16 (d))	(6.927.354)	(4.714.044)
Arrendaments i cànon	(231.915)	(131.362)
Reparacions i conservació	(1.218.447)	(1.389.465)
Serveis professionals independents	(1.442.107)	(1.537.671)
Subministraments	(1.306.343)	(1.268.314)
Tributs	(73.581)	(77.048)
Altres serveis exteriors	(2.654.971)	(310.184)
Total despeses d'explotació	(17.212.523)	(13.319.700)
Resultat d'explotació	276.939	678.620
Ingressos i despeses financeres (nota 16 (e))		
Ingressos financers	-	7.924
De participacions en instruments de patrimoni (nota 8 (a))	-	7.924
D'altres actius financers	-	-
Despeses financeres	(107.271)	(127.800)
Per deutes amb parts vinculades	-	-
Altres deutes	(107.271)	(127.800)
Variació de valor raonable en instruments financeres de negociació	(268.272)	-
Diferències de canvi	-	-
Deteriorament i resultats per venda o baixa d'actius financers	(34.171)	-
Deteriorament	(34.171)	-
Resultats per venda o baixa	-	-
Resultat financer	(409.714)	(119.876)
Resultat de les operacions	(132.775)	558.744
Altres ingressos i despeses no recurrents (nota 16 (f))		
Altres ingressos no recurrents	279.054	37.232
Altres despeses no recurrents	(12.316)	(93.173)
Total altres ingressos i despeses no recurrents	266.738	(55.941)
Resultat abans d'impostos	133.963	502.803
Impost sobre beneficis (nota 18)	-	-
Resultat de l'exercici	133.963	502.803

La memòria adjunta forma part integrant dels comptes anuals de l'exercici anual acabat el 31 de maig de 2016.

EMAP, SAU**Estat de canvis del patrimoni net**

(Imports en euros)

ESTACIONS DE MUNTANYA D'ARINSAL-PAL, SAU
(EMAP, SAU)

Estat de canvis en el patrimoni net per a l'exercici anual acabat el 31 de maig de 2016 i el 31 de maig de 2015

	Euros						
	Capital	Reserva Legal	Altres Reserves	Reserva de revaloració	Emissió participacions preferents	Resultat de l'exercici	Total Patrimoni Net
Saldos ajustats a 31 de maig de 2014	60.000	5.000	7.770.563	6.282.974	19.000.000	274.913	33.393.450
Resultat de l'exercici 2014/15	-	-	-	-	-	502.803	502.803
Operacions amb socis i propietaris:	-	7.000	198.638	-	-	(274.913)	(69.275)
Distribució resultat 2013/14	-	7.000	267.913	-	-	(274.913)	-
Dividends especials	-	-	(669.275)	-	-	-	(669.275)
Reserva per revaloració	-	-	-	-	-	-	-
Aportacions de socis	-	-	600.000	-	-	-	600.000
Saldos a 31 de maig de 2015	60.000	12.000	7.969.201	6.282.974	19.000.000	502.803	33.826.978
Ajustaments per errors i canvis comptables	-	-	-	-	-	-	-
Saldos ajustats a 31 de maig de 2015	60.000	12.000	7.969.201	6.282.974	19.000.000	502.803	33.826.978
Resultat de l'exercici 2015/16	-	-	-	-	-	133.963	133.963
Operacions amb socis i propietaris:	-	-	(113.177)	-	(1.461.500)	(502.803)	(2.077.480)
Distribució resultat 2014/15	-	-	502.803	-	-	(502.803)	-
Compra participacions preferents	-	-	-	-	(1.461.500)	-	(1.461.500)
Dividends especials	-	-	(615.980)	-	-	-	(615.980)
Aportacions de socis	-	-	-	-	-	-	-
Saldos a 31 de maig de 2016	60.000	12.000	7.856.024	6.282.974	17.538.500	133.963	31.883.461

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

ESTACIONS DE MUNTANYA D'ARINSAL-PAL, SAU
 (EMAP, SAU)

Estat de Fluxos de Tresoreria per als exercicis anuals acabats
 el 31 de maig de 2016 i el 31 de maig de 2015

(Expressats en euros)

	31-05-2016	31-05-2015
FLUXOS D'EFFECTIU DE LES ACTIVITATS D'EXPLOTACIÓ		
Resultat de l'exercici abans d'impostos		
Ajustaments del resultat	133.963	502.803
Amortització d'immobilitzat intangible i tangible (notes 5 i 6)		
Correccions valoratives per deteriorament (notes 8 (b) i 9)	2.985.110	2.506.284
Variació de provisions	3.202	7.383
Resultats per baves i alienacions d'immobilitzat tangible/intangible	268.272	-
Imputació per subvencions (nota 17)	(366)	(6.478)
Ingressos financers	(6.070)	(330.538)
Despeses financeres (nota 16 (e))	-	-
Diferències de canvi	107.271	127.800
Variació de valor raonable en instruments financers (nota 8 (a))	-	-
Altres ingressos i despeses	34.171	(7.924)
Canvis en el capital corrent de		
Existències		
Deutors i altres comptes a cobrar	(75.209)	77.278
Altres actius corrents	550.958	545.780
Creditors i altres comptes a pagar	435.367	(584.008)
Altres passius corrents	(363.569)	227.779
Altres actius i passius no corrents	(54.343)	381.091
Altres fluxos d'efectiu de les activitats d'explotació		
Pagaments d'interessos (nota 16 (e))	(107.271)	(127.800)
Cobraments de dividends	-	-
Cobraments d'interessos	-	-
Altres pagaments (cobraments)	-	-
Altres pagaments (cobraments) per impost sobre beneficis	-	-
Fluxos d'efectiu de les activitats d'explotació	3.911.486	3.319.450
FLUXOS D'EFFECTIU DE LES ACTIVITATS D'INVERSIÓ		
Pagaments per inversions		
Empreses del grup i associades	-	-
Immobilitzat tangible (nota 6)	(2.851.205)	(2.240.266)
Immobilitzat intangible (nota 5)	(217.915)	(7.662)
Inversions immobiliàries	-	-
Altres actius financers (nota 8 (a))	(1.323)	(2.000)
Altres actius no corrents en venda	-	-
Altres actius	-	-
Cobrament per desinversions		
Empreses del grup i associades	-	-
Immobilitzat tangible	366	6.478
Immobilitzat intangible	-	-
Inversions immobiliàries	-	-
Altres actius financers	-	-
Altres actius no corrents en venda	-	-
Altres actius	-	-
Fluxos d'efectiu de les activitats d'inversió	(3.070.077)	(2.243.450)
FLUXOS D'EFFECTIU DE LES ACTIVITATS DE FINANÇAMENT		
Cobraments i pagaments per instruments de patrimoni		
Amortització d'instruments de patrimoni	(1.461.500)	-
Adquisició d'instruments de patrimoni propi	-	-
Alienació d'instruments de patrimoni propi	-	-
Cobraments i pagaments per instruments de passiu financer		
Emissió:		
Obligacions i valors similars	-	-
Deutes amb entitats de crèdit	1.149.324	-
Deutes amb empreses del grup i associades	-	-
Altres	303.020	666.535
Devolució i amortització de:		
Obligacions i valors similars	-	-
Deutes amb entitats de crèdit	-	(697.290)
Deutes amb empreses del grup i associades	-	-
Altres	(190.130)	(439.768)
Pagaments per dividends i remuneracions d'altres instruments de patrimoni		
Dividends especials de participacions preferents	(615.980)	(669.275)
Remuneracions d'altres instruments de patrimoni	-	-
Fluxos d'efectiu de les activitats de finançament	(815.266)	(1.139.798)
EFFECTE DE LES VARIACIONS DE TIPUS DE CANVI		
AUGMENT / DISMINUCIÓ NETA DE L'EFFECTIU O EQUIVALENTS	26.143	(63.798)
Efectiu o equivalents al inici del període	17.278	81.076
Efectiu o equivalents al final del període	43.421	17.278

7. AL·LEGACIONS

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

Es transcriu a continuació la resposta rebuda:



TRIBUNAL DE COMPTES
REGISTRE D'ENTRADA
Data d'entrada: 28/12/17
Hora d'entrada: 10h58
Núm.: 237-J7

Tribunal de Comptes
Carrer Doctor Vilanova núm.15, planta -3
ANDORRA LA VELLA

Distingits senyors,

D'acord amb el que preveu la Llei del Tribunal de Comptes , us trametem les al·legacions corresponents a l'informe relatiu als treballs de fiscalització corresponents al tancament de l'exercici 2016, del Comú de la Massana.

Quedant a la vostra disposició per a qualsevol aclariment, aprofitem l'avinentsa per a saludar-los molt atentament.

La Massana, 28 de desembre de 2017.

El Cònsol Major
David BARÓ RIBA



COMÚ DE LA MASSANA

AL·LEGACIONS A L'INFORME DEL TRIBUNAL DE COMPTES RELATIU ALS TREBALLS DE FISCALITZACIÓ CORRESPONENTS AL TANCAMENT DE L'EXERCICI 2016.

El Comú de La Massana ha examinat l'informe del Tribunal de Comptes, sobre la liquidació dels comptes del Comú corresponents a l'exercici 2016, i vol formular les al·legacions següents:

1. Punt 2.1.2. Modificacions pressupostàries

Dèficit en el finançament de les modificacions pressupostàries

El Consell de Comú aprova la modificació pressupostària en sessió del 29 de juny 2016 i en conseqüència hauria de ser en aquest moment quan s'ha de disposar de romanent de tresoreria no afectat suficient. Si bé es cert que el romanent de tresoreria no afectat al tancament del 2015 es situava en 1.076.781,03 euros, al mes de juny de 2016 ja s'havia facturat bona part dels impostos situant els fons líquids en 5.531.125,77 euros i a la vegada havent-se liquidat ja despeses de projectes amb finançament afectat fent reduir d'aquesta manera el romanent de tresoreria afectat que a tancament de 2015 se situava en 3.718.754,25 euros.

Manca de publicació de modificacions pressupostàries

El Comú procedeix a regularitzar l'error de publicació publicar al BOPA els suplementes de crèdit que es van acordar en Consell de Comú del dia 28 de novembre de 2016 que no havien estat publicats.

2. Punt 2.3.1. Immobilitzat

Despeses de recerca i desenvolupament

D'acord amb les observacions i recomanacions que foren efectuades pel Tribunal de Comptes sobre els resultats de fiscalització ja l'any 2003, on es considerava que les despeses derivades de la redacció del pla d'urbanisme reunien els requisits necessaris, d'acord amb criteris comptables generalment i internacionalment acceptats, per ésser considerats com a una inversió, el Comú comptabilitza al compte 2100 "Despeses de recerca i desenvolupament" les despeses relacionades amb la confecció del cadastre sense traspasar-les a immobilitzat material doncs entén que no es podrien imputar a cap bé de naturalesa material i per tant sense contravenir les normes de valoració del PGCP.

3. Punt 2.3.3. Deutors

Pagaments pendents de justificar

El Comú, per tal de mantenir el control de les aportacions efectuades al Secretariat permanent dels comuns fa servir el procediment intern que tracta les despeses a justificar a efectes de control, tanmateix el Comú entén que no es tracta d'una despesa a justificar, doncs al igual que passa amb les provisions de fons als advocats, es fa servir aquest procediment per tenir controlat els avançaments de fons. Durant el mes de març i de maig de 2017 foren justificats els pagaments per import de 14.000 euros i 44.000 euros respectivament i que corresponien als anys 2012, 2015 i 2016, quedant doncs justificat l'import de 58.000 euros comentat a l'informe.

4. Punt 2.3.4. Tresoreria i comptes financers

Mitjans de Pagament

El Comú, d'acord amb els apartats 4, 5 i 6 de l'article 81 de la LFC, preveu en la Ordinació del projecte del pressupost per al 2016 la possibilitat de poder realitzar aquest tipus de despeses tramitant-se mitjançant "despeses a justificar" i limitant l'expedició d'ordres de pagament.

5. Punt 2.3.7. Endeutament i passius financers

Càlcul de l'endeutament

La llei 32/2014 del 27 de novembre, de sostenibilitat de les finances públiques i d'estabilitat pressupostaria, en el seu article 12 sobre la limitació de l'endeutament,

defineix, concretament en l'apartat 2, que el deute públic inclourà l'endeutament disposat dels comuns, i deroga qualsevol disposició que s'oposi a la present Llei, per tant, el Comú considera el càlcul de l'endeutament d'acord amb els imports disposats i no els formalitzats, ja que en cap cas aquesta llei fa esment a l'endeutament formalitzat.

6. Punt 2.5. Contractació pública

Contractació directa no justificada i no seguint el procediment

Tal com vàrem explicar el darrer exercici, el Comú considera que en no ser cap negoci lucratiu per al tercer, existeix conveni entre el Comú i l'Associació de Pares de l'Escola francesa per al servei de càterring durant les vacances escolars i d'estiu als efectes d'atendre les necessitats alimentàries (àpats de migdia) dels infants i joves inscrits als tallers que organitza el Comú durant aquests períodes.

Verificació de la legitimació per contractar

L'article 115 del Codi de l'Administració diu el següent:

"Article 115. Abstenció

L'autoritat o funcionari en el qual es doni alguna de les circumstàncies que es detallen en el paràgraf següent, s'abstindrà d'intervenir en el procediment i ho comunicarà al seu superior immediat, el qual resoldrà allò que sigui adient.

Són motius d'abstenció:

a) Tenir interès personal en la qüestió o ésser administrador de societat o d'entitat interessada, o tenir interès en alguna altra qüestió semblant, la resolució de la qual pogués influir en aquella, o tenir qüestió litigiosa pendent amb algun interessat.

b) Parentiu de consanguinitat fins al quart grau o d'afinitat fins al segon, amb qualsevol dels interessats, amb els administradors de societats o d'entitats interessades i també amb els assessors, representants legals o mandataris que intervinguin en el procediment.

c) Amistat íntima o enemistat manifesta amb alguna de les persones esmentades a l'apartat anterior.

d) Haver tingut intervenció com a perit o com a testimoni en el procediment de què es tracti.

L'actuació dels funcionaris en els quals concorrin motius d'abstenció, no implicarà necessàriament la invalidesa dels actes en què hagin intervingut.

Els òrgans superiors podran ordenar a les persones en les quals concorri alguna circumstància detallada en el present article que s'abstinguin de tota intervenció en l'expedient.

La no abstenció en els casos en què aquesta sigui procedent donarà lloc a responsabilitat."

Dins dels tràmits que afecten el procés de contractació pública, aquesta disposició es refereix a l'eventual intervenció d'un funcionari o autoritat dins del procés de selecció. És a dir, que l'aplicació d'aquest article ho és des de la posició de l'òrgan contractant, no des de l'òptica de l'empresa privada que pretén concórrer en el procés de licitació.

Conseqüentment, aquesta disposició no és d'aplicació ni pot ésser inclosa dins dels annexos que recullen les declaracions jurades dels licitadors.

Títol XXI, Capítols Primer i Quart del Codi Penal.

Aquests dos capítols regulen, de forma detallada, la prevaricació en la funció pública i la corrupció i tràfic d'influències.

És cert que la regulació d'aquesta tipologia de delictes s'efectua des de l'òptica del sector públic, però també des de l'òptica del sector privat.

Per exemple: se sanciona l'autoritat o funcionari corrupte, però també se sanciona el particular corruptor.

En tot cas, només una part de les conductes tipificades penalment ho són per actuacions que poden tenir influència en el procés de contractació pública.

És a dir: els articles 372 i 373 del Codi Penal (prevaricació en la funció pública i nomenament il·legal) no són d'aplicació al procés de contractació pública.

Per contra, els articles 380 a 386 ter (corrupció i tràfic d'influències) sí que pot tenir influència en el procés de contractació perquè se sanciona el particular corruptor i aquell que intenta influir o influeix sobre una autoritat o funcionari per obtenir un avantatge.

De manera que, des d'aquesta òptica, si que es podria millorar el text de l'Annex 1.

Això no obstant, aquesta millora ja fou efectuada a finals de l'any 2015, quan es feu una remodelació de l'Annex 1 que acompanya tots els plecs de bases fets públics en

matèria de contractació administrativa, ja que -entre altres-, s'hi va incloure un punt J) que diu:

"j) tanmateix declara que no està actualment condemnat/da, mitjançant sentència ferma, per delictes contra la funció pública amb pena de prohibició per contractar amb l'administració."

La Massana, 27 de desembre de 2017



El cònsol major
David BARÓ RIBA

Rebut l'original de la present en data: _____

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.