

TRIBUNAL DE COMPTES D'ANDORRA

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

Març de 2018

ÍNDEX

1..INTRODUCCIÓ	4
1.1.Objecte i abast	4
1.2.Metodologia	4
1.3.Marc jurídic	5
1.4.Organització i control intern	6
1.5.Limitacions a l'abast.....	7
2..FISCALITZACIÓ REALITZADA	8
2.1.Pressupost de l'exercici	8
2.1.1. Pressupost inicial.....	8
2.1.2. Modificacions pressupostàries.....	8
2.2.Liquidació del pressupost.....	11
2.2.1. Impostos directes	13
2.2.2. Impostos indirectes.....	14
2.2.3. Taxes i altres ingressos	14
2.2.4. Transferències corrents d'ingressos	14
2.2.5. Ingressos patrimonials.....	15
2.2.6. Transferències de capital d'ingressos	15
2.2.7. Despeses de personal	16
2.2.8. Consum de béns corrents i serveis	17
2.2.9. Transferències corrents de despeses.....	18
2.2.10. Inversions reals	19
2.3.Comptes anuals	20
2.3.1. Immobilitzat	25
2.3.2. Immobilitzat financer i variació d'actius	26
2.3.3. Deutors	27
2.3.4. Tresoreria i comptes financers	27
2.3.5. Fons propis.....	28
2.3.6. Ingressos a distribuir en diferents exercicis	28
2.3.7. Provisió per riscos i despeses	28
2.3.8. Endeutament i passius financers.....	29
2.3.9. Creditors a curt termini	33
2.4.Estat del romanent de tresoreria	34
2.5.Contractació pública.....	35
2.6.Sostenibilitat de les finances públiques i estabilitat pressupostària i fiscal	36
2.7.Altres aspectes a destacar	36
2.8.Evolució de les magnituds i ratis principals.....	38
3..OBSERVACIONS I RECOMANACIONS	45
4..OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS	45
5..CONCLUSIONS.....	46
6..AL·LEGACIONS	46
7..OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES	51

Abreviacions

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

1. INTRODUCCIÓ

1.1. Objecte i abast

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

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

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

La liquidació de comptes del Comú d'Escaldes-Engordany corresponent a l'exercici 2016, objecte d'aquesta fiscalització, va ser lliurada al Tribunal de Comptes en data 28 de març de 2017, i consta, entre d'altres, de la documentació següent: gestió comptable d'ingressos i despeses (liquidació del pressupost), gestió comptable de tresoreria, gestió comptable del patrimoni, gestió comptable de l'endeutament, balanç, compte del resultat economicopatrimonial i memòria, que inclou el quadre de finançament, amb la nota conciliant entre el resultat comptable de l'exercici amb els recursos procedents de les operacions, i l'estat del romanent de tresoreria.

1.2. Metodologia

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

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

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

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

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

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

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

- SOCIETAT D'ECONOMIA MIXTA DEL TERMOLÚDIC D'ESCALDES-ENGORDANY, SA (SEMTEE, SA) a 31 de desembre de 2016.
- COMPANYIA D'AIGÜES POTABLES D'ESCALDES-ENGORDANY, SA (CAPESA) a 31 de desembre de 2016.

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

El treball de camp a les dependències del Comú fiscalitzat va concloure l'1 d'agost de 2017.

1.3. Marc jurídic

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

- Llei qualificada de transferències als comuns, de 4 de novembre de 1993.
- Llei qualificada de delimitació de competències dels comuns, de 4 de novembre de 1993.
- Decret de 27 de gener de 1999 pel qual s'aprova el Pla general de comptabilitat pública.
- Llei del Tribunal de Comptes, de 13 d'abril de 2000.
- Llei de Contractació pública, de 9 de novembre de 2000.
- Llei de la funció pública, aprovada pel Consell General en la seva sessió del 15 de desembre de 2000.
- Ordinació de la funció pública del Comú d'Escaldes-Engordany, aprovada en sessió de Consell de l'11 de desembre de 2002 i les seves modificacions posteriors.
- Llei 10/2003, del 27 de juny, de les finances comunals.

- Llei qualificada 11/2003, del 27 de juny, de modificació de l'article 7 de la LQTC.
- Llei 6/2005, del 21 de febrer, de modificació de l'article 14 de la Llei general de les finances públiques i de l'article 63 de la Llei 10/2003, del 27 de juny, de les finances comunals.
- Llei 7/2007, del 17 de maig, qualificada de modificació de l'article 9 de la LQTC, de 4 de novembre de 1993.
- Llei 10/2007, del 17 de maig, qualificada de modificació de la Llei qualificada 11/2003, de modificació de l'article 7 de la LQTC del 27 de juny.
- Llei 14/2007, del 20 de setembre, de modificació de la Llei 10/2003 de les finances comunals, del 27 de juny.
- Ordinació del 28-12-2011 d'organització i funcionament dels comuns.
- Llei 32/2012, del 22 de novembre, de modificació de la Llei 10/2003, de les finances comunals.
- Llei 32/2014, del 27 de novembre, de sostenibilitat de les finances públiques i d'estabilitat pressupostària i fiscal.
- Decret legislatiu del 29-04-2015 de publicació del text refós de la Llei 21/2014, del 16 d'octubre, de bases de l'ordenament tributari.
- Decret legislatiu, del 20-5-2015 de publicació del text refós de la Llei general de les finances públiques, del 19 de desembre de 1996.
- Decret legislatiu, del 15-7-2015, de publicació del text refós del Codi de l'Administració, del 29 de març de 1989.
- Llei 15/2015, del 3 de desembre, qualificada de modificació de la Llei 10/2007, del 17 de maig, qualificada de modificació de la Llei qualificada 11/2003, de modificació de l'article 7 i de supressió dels articles 8 i 9 de la Llei qualificada de transferències als comuns, del 27 de juny.
- Ordinació del 18-2-2016 del pressupost per a l'exercici econòmic 2016.
- Ordinació del 18-2-2016 sobre preus públics i les seves modificacions posteriors.
- Ordinació del 18-2-2016 de modificació i refosa de l'Ordinació tributària.
- Llei 2/2016, del 10 de març, del pressupost per a l'exercici del 2016.

1.4. Organització i control intern

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

- Execució ordenada, ètica, econòmica, eficient i efectiva de les operacions.
- Compliment de les obligacions de responsabilitat.
- Compliment de les lleis i regulació aplicable.

- Salvaguarda dels recursos per evitar pèrdues, mal ús o danys.

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

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

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

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

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

Exceptuant la gestió de l'immobilitzat, l'entitat no disposa de manuals de procediments administratius, comptables ni de control intern escrits, si bé se'ns manifesta que s'està preparant un manual referent al servei de gestió dels tributs, preus públics i de la recaptació.

Es duen a terme controls periòdics des del departament de finances com: conciliacions bancàries mensuals, conciliacions i arqueigs de caixa periòdics, seguiment dels pressupostos, la revisió dels tipus d'interès aplicats als passius financers, entre d'altres. Els tancaments comptables i pressupostaris es realitzen de forma periòdica, i són revisats pel departament d'intervenció. Trimestralment es tramet a la Comissió de Finances un estat d'execució del pressupost d'ingressos i despeses.

1.5. Limitacions a l'abast

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

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

2. FISCALITZACIÓ REALITZADA

2.1. Pressupost de l'exercici

2.1.1. Pressupost inicial

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

CAPÍTOL	IMPORT	CAPÍTOL	IMPORT
<u>DESPESES</u>		<u>INGRESSOS</u>	
1 Despeses personal	9.677.229,08	1 Impostos directes	4.861.068,00
2 Consum de béns corrents i serveis	5.953.550,39	2 Impostos indirectes	800.000,00
3 Despeses financeres	323.522,00	3 Taxes i altres ingressos	8.140.837,21
4 Transferències corrents	995.372,94	4 Transferències corrents	2.556.729,75
<i>Despeses corrents</i>	16.949.674,41	5 Ingressos patrimonials	591.039,45
6 Inversions reals	2.921.144,20	<i>Ingressos corrents</i>	16.949.674,41
7 Transferències de capital	25.000,00	6 Alineació d' inversions	-
8 Actius financers	1.300.000,00	7 Transferències de capital	5.681.349,20
9 Passius financers	3.035.205,00	8 Romanent de tresoreria	1.300.000,00
<i>Despeses de capital</i>	7.281.349,20	9 Passius financers	300.000,00
Total pressupost despeses	24.231.023,61	<i>Ingressos de capital</i>	7.281.349,20
		Total pressupost ingressos	24.231.023,61

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

2.1.2. Modificacions pressupostàries

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

Estat d'ingressos del pressupost

CAPÍTOL	Pressupost inicial	Modificacions de crèdit	Pressupost final
<u>INGRESSOS</u>			
1 Impostos directes	4.861.068,00	-	4.861.068,00
2 Impostos indirectes	800.000,00	-	800.000,00
3 Taxes i altres ingressos	8.140.837,21	-	8.140.837,21
4 Transferències corrents	2.556.729,75	-	2.556.729,75
5 Ingressos patrimonials	591.039,45	-	591.039,45
<i>Ingressos corrents</i>	16.949.674,41	-	16.949.674,41
6 Alienació d'inversions	-	-	-
7 Transferències de capital	5.681.349,20	-	5.681.349,20
8 Romanent de tresoreria	1.300.000,00	949.352,61	2.249.352,61
9 Passius financers	300.000,00	-	300.000,00
<i>Ingressos de capital</i>	7.281.349,20	949.352,61	8.230.701,81
Total pressupost ingressos	24.231.023,61	949.352,61	25.180.376,22

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

Estat de despeses del pressupost

CAPÍTOL	Pressupost inicial	Crèdits reconduïts	Ampliacions i baixes	Suplements i crèdits extr.	Transferències de crèdit		Pressupost final
					Augments	Disminucions	
DESPESES							
1 Despeses personal	9.677.229,08	-	6.200,00	-	-	-	9.683.429,08
2 Consum de béns corrents i serveis	5.953.550,39	97.419,71	136.483,90	-	91.944,00	-34.010,77	6.245.387,23
3 Despeses financeres	323.522,00	-	-27.000,00	-	-	-	296.522,00
4 Transferències corrents	995.372,94	-	4.335,19	-	7.737,00	-	1.007.445,13
Despeses corrents	16.949.674,41	97.419,71	120.019,09	-	99.681,00	-34.010,77	17.232.783,44
6 Inversions reals	2.921.144,20	590.469,54	-	-	293.090,32	-352.416,55	3.452.287,51
7 Transferències de capital	25.000,00	114.444,27	-	-	-	-6.344,00	133.100,27
8 Actius financers	1.300.000,00	-	-	-	-	-	1.300.000,00
9 Passius financers	3.035.205,00	-	27.000,00	-	-	-	3.062.205,00
Despeses de capital	7.281.349,20	704.913,81	27.000,00	-	293.090,32	-358.760,55	7.947.592,78
Total pressupost despeses	24.231.023,61	802.333,52	147.019,09	-	392.771,32	-392.771,32	25.180.376,22

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

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

Finançament de les modificacions del pressupost

El Comú ha efectuat modificacions pressupostàries en l'exercici, per import de 949.353 euros finançades en la seva totalitat amb càrrec al romanent de tresoreria de l'exercici anterior.

D'aquestes modificacions de crèdit, 217.439 euros corresponen a despesa corrent, 114.444 euros a transferències de capital i 27.000 a passius financers, els quals, donat que el romanent de tresoreria no afectat de 2015 era negatiu, no han disposat del finançament adequat fet que és contrari al principi d'equilibri que ha de regir la gestió pressupostària que regula l'article 69.4 de la LFC.

Modificacions pressupostàries no tramitades d'acord amb la LFC

El Comú ha realitzat transferències de crèdit que afecten a despeses de capital per un import de 133.090 euros les quals, contràriament a l'establert a l'article 74.1 de la LFC no s'han tramitat com crèdits extraordinaris o suplementos de crèdit.

2.2. Liquidació del pressupost

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

Resum de la liquidació del pressupost d'ingressos

	CAPÍTOL	(1) PRESSUPOST FINAL	(2) LIQUIDAT 2016	% EXECUCIÓ (3)=(2)/(1)	COBRAT 2016	(4) LIQUIDAT 2015	(5) VARIACIÓ 2016-2015 (5)=(2)-(4)	% VARIACIÓ 2016-2015 (6)=(5)/(4)
1	Impostos directes	4.861.068,00	5.253.678,03	108,08%	4.945.633,97	4.633.722,42	619.955,61	13,38%
2	Impostos indirectes	800.000,00	1.841.908,41	230,24%	1.695.696,28	1.222.000,46	619.907,95	50,73%
3	Taxes i altres ingressos	8.140.837,21	8.214.680,07	100,91%	7.971.038,63	7.932.405,75	282.274,32	3,56%
4	Transferències corrents	2.556.729,75	3.728.649,30	145,84%	3.717.166,05	2.031.233,07	1.697.416,23	83,57%
5	Ingressos patrimonials	591.039,45	629.425,43	106,49%	472.902,07	616.083,87	13.341,56	2,17%
	Ingressos corrents	16.949.674,41	19.668.341,24	116,04%	18.802.437,00	16.435.445,57	3.232.895,67	19,67%
6	Alienació d'inversions reals	-	-	-	-	6.500,00	-6.500,00	-100,00%
7	Transferències de capital	5.681.349,20	4.557.790,54	80,22%	4.557.790,54	6.325.195,60	-1.767.405,06	-27,94%
8	Romanent de tresoreria	2.249.352,61	-	-	-	-	-	-
9	Passius financers	300.000,00	-	-	-	2.000.000,00	-2.000.000,00	-100,00%
	Ingressos de capital	8.230.701,81	4.557.790,54	55,38%	4.557.790,54	8.331.695,60	-3.773.905,06	-45,30%
	Total pressupost ingressos	25.180.376,22	24.226.131,78	96,21%	23.360.227,54	24.767.141,17	-541.009,39	-2,18%

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

Resum de la liquidació del pressupost de despeses

	CAPÍTOL	(1) PRESSUPOST FINAL	AUTORITZAT 2016	COMPROMÈS 2016	(2) LIQUIDAT 2016	% EXECUCIÓ (3)=(2)/(1)	PAGAT 2016	(4) LIQUIDAT 2015	(5) VARIACIÓ 2016-2015 (5)=(2)-(4)	% VARIACIÓ 2016-2015 (6)=(5)/(4)
1	Despeses personal	9.683.429,08	9.312.511,85	9.312.511,85	9.307.311,85	96,12%	9.129.953,35	9.313.200,86	-5.889,01	-0,06%
2	Consum de béns corrents i serveis	6.245.387,23	5.438.395,90	5.438.395,90	5.179.155,59	82,93%	4.524.773,43	4.962.288,88	216.866,71	4,37%
3	Despeses financeres	296.522,00	266.793,98	266.793,98	266.793,98	89,97%	249.539,16	278.979,12	-12.185,14	-4,37%
4	Transferències corrents	1.007.445,13	922.198,73	922.198,73	922.198,73	91,54%	878.749,21	851.526,26	70.672,47	8,30%
	Despeses corrents	17.232.783,44	15.939.900,46	15.939.900,46	15.675.460,15	90,96%	14.783.015,15	15.405.995,12	269.465,03	1,75%
6	Inversions reals	3.452.287,51	2.779.122,34	2.569.542,34	1.387.705,40	40,20%	896.742,17	3.531.004,79	-2.143.299,39	-60,70%
7	Transferències de capital	133.100,27	114.444,27	114.444,27	111.054,64	83,44%	60.469,02	45.555,73	65.498,91	143,78%
8	Actius financers	1.300.000,00	-	-	-	-	-	-	-	-
9	Passius financers	3.062.205,00	3.059.030,50	3.059.030,50	3.059.030,50	99,90%	2.811.855,72	2.837.506,56	221.523,94	7,81%
	Despeses de capital	7.947.592,78	5.952.597,11	5.743.017,11	4.557.790,54	57,35%	3.769.066,91	6.414.067,08	-1.856.276,54	-28,94%
	Total pressupost despeses	25.180.376,22	21.892.497,57	21.682.917,57	20.233.250,69	80,35%	18.552.082,06	21.820.062,20	-1.586.811,51	-7,27%

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

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

Principi pressupostari d'anualitat

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

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

En aquest sentit, cal esmentar que tot i que es fa un seguiment comptable dels cobraments i pagaments corresponents a pressupostos tancats anteriors al que és objecte d'aquesta fiscalització, en la liquidació pressupostària de l'exercici 2016 només hi figuren els cobraments i pagaments efectuats fins a 31 de desembre de 2016 quan, d'acord amb la LFC hauria d'incloure també els cobraments i els pagaments efectuats fins a 31 de gener de 2017 que han estat originats per operacions generades abans del 31 de desembre de 2016. A data de finalització del treball de camp, l'entitat no havia facilitat la informació per tal de poder quantificar els imports que a 31 de gener de 2017 s'havien recaptat com a drets liquidats a 31 de desembre de 2016, ni dels pagaments realitzats en el mateix període.

2.2.1. Impostos directes

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

IMPOSTOS DIRECTES		PRESSUPOST INICIAL 2016	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2016	(2) LIQUIDAT 2016	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
10	Foc i lloc	229.068,00	-	229.068,00	232.797,91	3.729,91	101,63%
100	Foc i lloc	229.068,00	-	229.068,00	232.797,91	3.729,91	101,63%
11	Propietat de pis	1.914.000,00	-	1.914.000,00	2.547.364,16	633.364,16	133,09%
112	Propietat de pis	530.000,00	-	530.000,00	1.029.372,69	499.372,69	194,22%
115	Inquilinat	1.384.000,00	-	1.384.000,00	1.517.991,47	133.991,47	109,68%
13	Comerç indústria-facturació	2.218.000,00	-	2.218.000,00	2.294.955,94	76.955,94	103,47%
130	Comerç indústria-facturació	2.218.000,00	-	2.218.000,00	2.294.955,94	76.955,94	103,47%
14	Impost de construcció	500.000,00	-	500.000,00	178.560,02	-321.439,98	35,71%
140	Impost de construcció	500.000,00	-	500.000,00	178.560,02	-321.439,98	35,71%
1	Impostos directes	4.861.068,00	-	4.861.068,00	5.253.678,03	392.610,03	108,08%

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

2.2.2. Impostos indirectes

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

	IMPOSTOS INDIRECTES	PRESSUPOST INICIAL 2016	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2016	(2) LIQUIDAT 2016	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
20	Adquisició de béns patrimonials	800.000,00	-	800.000,00	1.841.908,41	1.041.908,41	230,24%
200	Adquisició de béns patrimonials	800.000,00	-	800.000,00	1.841.908,41	1.041.908,41	230,24%
2	Impostos indirectes	800.000,00	-	800.000,00	1.841.908,41	1.041.908,41	230,24%

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

2.2.3. Taxes i altres ingressos

El resum dels imports retuts en el període fiscalitzat és:

	TAXES I ALTRES INGRESSOS	PRESSUPOST INICIAL 2016	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2016	(2) LIQUIDAT 2016	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
30	Vendes varies	24.894,00	-	24.894,00	29.862,50	4.968,50	119,96%
300	Vendes varies	24.894,00	-	24.894,00	29.862,50	4.968,50	119,96%
31	Enllumenat públic i neteja	1.018.500,00	-	1.018.500,00	1.101.546,60	83.046,60	108,15%
310	Enllumenat públic i neteja	959.100,00	-	959.100,00	995.595,30	36.495,30	103,81%
311	Sol·licituds	8.400,00	-	8.400,00	8.810,88	410,88	104,89%
312	Revisió i atorgament de llicències urbanístiques	51.000,00	-	51.000,00	97.140,42	46.140,42	190,47%
34	Pàrquing i altres	4.639.865,38	-	4.639.865,38	4.654.705,76	14.840,38	100,32%
340	Pàrquing i altres	4.639.865,38	-	4.639.865,38	4.654.705,76	14.840,38	100,32%
35	Lloguers	1.536.942,81	-	1.536.942,81	1.621.142,19	84.199,38	105,48%
350	Lloguer d'actius comunals	1.444.342,81	-	1.444.342,81	1.529.435,42	85.092,61	105,89%
352	Guàrdia i zona reservada hotels	92.600,00	-	92.600,00	91.706,77	-893,23	99,04%
39	Rendiments derivats	920.635,02	-	920.635,02	807.423,02	-113.212,00	87,70%
390	Rendiments derivats cessió obligatòria	650.000,00	-	650.000,00	505.060,35	-144.939,65	77,70%
391	Sancions	161.200,00	-	161.200,00	194.039,15	32.839,15	120,37%
392	Recàrrecs	1.500,00	-	1.500,00	18.035,77	16.535,77	1202,38%
394	Serveis a tercers	500,00	-	500,00	59,80	-440,20	11,96%
399	Recuperacions varies	107.435,02	-	107.435,02	90.227,95	-17.207,07	83,98%
3	Taxes i altres ingressos	8.140.837,21	-	8.140.837,21	8.214.680,07	73.842,86	100,91%

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

2.2.4. Transferències corrents d'ingressos

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

	TRANSFERÈNCIES CORRENTS	PRESSUPOST INICIAL 2016	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2016	(2) LIQUIDAT 2016	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
42	Llei de transferències i altres	2.525.150,80	-	2.525.150,80	3.709.226,45	1.184.075,65	146,89%
420	Llei de transferències i altres	2.525.150,80	-	2.525.150,80	3.709.226,45	1.184.075,65	146,89%
43	De comuns	-	-	-	7.939,60	7.939,60	-
430	Subvenció comuns	-	-	-	7.939,60	7.939,60	-
47	Col·laboracions d'empreses privades	31.578,95	-	31.578,95	11.483,25	-20.095,70	36,36%
470	Col·laboracions d'empreses privades	31.578,95	-	31.578,95	11.483,25	-20.095,70	36,36%
4	Transferències corrents	2.556.729,75	-	2.556.729,75	3.728.649,30	1.171.919,55	145,84%

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

El detall a 31 de desembre de l'import enregistrat sota la rúbrica de llei de transferències i altres, es detalla en el quadre següent:

Descripció	Import
Transferències de Govern (Llei qualificada)	3.390.642,32
Participació recaptació taxa vehicles	314.555,74
Subvenció conveni Govern	4.028,39
Total	3.709.226,45

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

2.2.5. Ingressos patrimonials

Al tancament de l'exercici 2016, la liquidació del pressupost del capítol d'ingressos patrimonials, presentava el següent resum:

INGRESSOS PATRIMONIALS	PRESSUPOST INICIAL 2016	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2016	(2) LIQUIDAT 2016	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
52 Interessos financers comptes bancaris	500,00	-	500,00	2.915,73	2.415,73	583,15%
520 Interessos financers comptes bancaris	500,00	-	500,00	2.915,73	2.415,73	583,15%
53 Dividends	-	-	-	1.860,00	1.860,00	-
536 Dividends CAPESA	-	-	-	1.860,00	1.860,00	-
54 Lloguers	347.345,00	-	347.345,00	345.488,76	-1.856,24	99,47%
543 Locals i despatxos	95.165,00	-	95.165,00	93.309,48	-1.855,52	98,05%
544 Lloguer terreny SEMTEE	252.180,00	-	252.180,00	252.179,28	-0,72	100,00%
55 Cànon	243.194,45	-	243.194,45	279.160,94	35.966,49	114,79%
550 Cànon	243.194,45	-	243.194,45	279.160,94	35.966,49	114,79%
5 Ingressos patrimonials	591.039,45	-	591.039,45	629.425,43	38.385,98	106,49%

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

2.2.6. Transferències de capital d'ingressos

Presenten el següent detall a 31 de desembre:

TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	PRESSUPOST INICIAL 2016	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2016	(2) LIQUIDAT 2016	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
72 Llei qualificada de transferències	5.681.349,20	-	5.681.349,20	4.557.790,54	-1.123.558,66	80,22%
720 Llei qualificada de transferències	5.681.349,20	-	5.681.349,20	4.557.790,54	-1.123.558,66	80,22%
7 Transferències de capital	5.681.349,20	-	5.681.349,20	4.557.790,54	-1.123.558,66	80,22%

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

2.2.7. Despeses de personal

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

DESPESES DE PERSONAL		PRESSUPOST INICIAL 2016	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2016	(2) LIQUIDAT 2016	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
10	Indemnitat de funcions	301.028,52	-	301.028,52	298.951,06	-2.077,46	99,31%
100	Indemnitat de funcions	301.028,52	-	301.028,52	298.951,06	-2.077,46	99,31%
12	Remuneracions personal contractual	6.712.562,66	-	6.712.562,66	6.472.785,91	-239.776,75	96,43%
120	Remuneracions personal contractual	6.712.562,66	-	6.712.562,66	6.472.785,91	-239.776,75	96,43%
13	Sou base personal eventual	1.130.127,66	-	1.130.127,66	1.022.910,54	-107.217,12	90,51%
130	Sou base personal eventual	1.130.127,66	-	1.130.127,66	1.022.910,54	-107.217,12	90,51%
14	Contractes administratius	272.187,24	-	272.187,24	252.557,51	-19.629,73	92,79%
140	Contractes administratius	272.187,24	-	272.187,24	252.557,51	-19.629,73	92,79%
16	Seguretat social i despeses socials personal	1.261.323,00	6.200,00	1.267.523,00	1.260.106,83	-7.416,17	99,41%
160	Quotes Seguretat Social	1.216.803,27	6.200,00	1.223.003,27	1.222.870,68	-132,59	99,99%
163	Despeses socials de personal	44.519,73	-	44.519,73	37.236,15	-7.283,58	83,64%
1	Despeses de personal	9.677.229,08	6.200,00	9.683.429,08	9.307.311,85	-376.117,23	96,12%

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

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

Enregistrament comptable de les fases de despesa

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

Així, tot i que en l'Ordinació del pressupost 2016, a l'article 17.4, s'estableix que aquest tipus de despeses s'inclouran en un sol acte administratiu, donat que a l'inici de l'exercici el Comú té compromeses les despeses de personal per aquelles persones les quals presten els seus serveis a l'entitat per a tot l'exercici o, en el seu cas, fins a l'extinció del contracte, cal comptabilitzar a l'obertura de l'exercici el corresponent compromís de la despesa. Igualment, en formalitzar un contracte amb un treballador, el Comú adquireix un compromís de despesa amb el mateix el qual pressupostàriament ha de ser objecte de registre.

2.2.8. Consum de béns corrents i serveis

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

CONSUM DE BÉNS CORRENTS I SERVEIS		PRESSUPOST INICIAL 2016	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2016	(2) LIQUIDAT 2016	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
20	Lloguers	1.436.797,05	-800,00	1.435.997,05	1.326.788,31	-109.208,74	92,39%
200	Lloguer de terrenys i béns naturals	1.150.916,05	-	1.150.916,05	1.066.575,16	-84.340,89	92,67%
201	Cànon i prestacions concessions administratives	2.500,00	-	2.500,00	-	-2.500,00	-
202	Lloguer d'edificis i altres construccions	218.821,00	-	218.821,00	218.820,00	-1,00	100,00%
203	Lloguer de maquinària, instal·lacions i equipament	51.560,00	-800,00	50.760,00	30.254,08	-20.505,92	59,60%
205	Lloguer de mobiliari i efectes	13.000,00	-	13.000,00	11.139,07	-1.860,93	85,69%
21	Reparacions i conserv.	780.453,81	100.637,69	881.091,50	713.443,01	-167.648,49	80,97%
210	Rep. i conservació de terrenys i béns naturals	1.000,00	-	1.000,00	-	-1.000,00	-
212	Rep. i conservació d'edificis i altres construc.	65.500,00	68.695,54	134.195,54	65.138,55	-69.056,99	48,54%
213	Reparació i conservació maq. instal. i equip.	392.058,81	12.623,24	404.682,05	367.510,27	-37.171,78	90,81%
214	Rep. i conservació de material de transport	60.400,00	15.279,00	75.679,00	72.150,58	-3.528,42	95,34%
215	Rep. i conservació de mobiliari i efectes	5.400,00	-	5.400,00	791,78	-4.608,22	14,66%
216	Rep. i conservació d'equipaments informàtics	45.445,00	3.791,73	49.236,73	40.763,06	-8.473,67	82,79%
217	Rep. i conservació de béns d'utilització general	148.350,00	248,18	148.598,18	128.974,49	-19.623,69	86,79%
219	Rep. i conservació d'altres immobilitzats	62.300,00	-	62.300,00	38.114,28	-24.185,72	61,18%
22	Subministraments	3.734.169,53	191.999,15	3.926.168,68	3.137.902,35	-788.266,33	79,92%
220	Material d'oficina i varis	38.780,00	3.292,21	42.072,21	29.719,55	-12.352,66	70,64%
221	Subministraments	1.394.493,00	-7.758,07	1.386.734,93	1.021.398,25	-365.336,68	73,65%
222	Comunicacions	73.360,00	-	73.360,00	52.842,61	-20.517,39	72,03%
223	Transports varis	46.600,00	-	46.600,00	31.111,97	-15.488,03	66,76%
224	Primes d'assegurances	83.318,47	800,00	84.118,47	83.866,60	-251,87	99,70%
225	Tributs	2.500,00	-	2.500,00	2.252,90	-247,10	90,12%
226	Altres serveis	624.750,00	2.623,05	627.373,05	555.876,09	-71.496,96	88,60%
227	Treballs realitzats per altres empreses	1.459.368,06	56.558,06	1.515.926,12	1.251.643,61	-264.282,51	82,57%
229	Indemnitzacions i devolucions	11.000,00	136.483,90	147.483,90	109.190,77	-38.293,13	74,04%
23	Locomoció i desplaçaments	2.130,00	-	2.130,00	1.021,92	-1.108,08	47,98%
231	Locomoció i desplaçaments	2.130,00	-	2.130,00	1.021,92	-1.108,08	47,98%
2	Consum de béns corrents i serveis	5.953.550,39	291.836,84	6.245.387,23	5.179.155,59	-1.066.231,64	82,93%

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

El detall del concepte d'altres serveis és el que segueix:

ALTRES SERVEIS		PRESSUPOST INICIAL 2016	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2016	(2) LIQUIDAT 2016	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
22610	Atencions protocol·làries	23.150,00	-	23.150,00	21.139,10	-2.010,90	91,31%
22611	Atencions protocol·làries	-	-	-	200,00	200,00	-
22620	Divulgació i publicacions	84.000,00	1.577,95	85.577,95	42.643,69	-42.934,26	49,83%
22670	Informació i publicitat	70.000,00	1.097,25	71.097,25	79.461,81	8.364,56	111,76%
22680	Promoció cultural	113.500,00	1.765,83	115.265,83	113.874,13	-1.391,70	98,79%
22682	Promoció turística	166.000,00	-5.457,00	160.543,00	163.922,67	3.379,67	102,11%
22683	Contractació concerts	80.000,00	-	80.000,00	52.939,26	-27.060,74	66,17%
22684	Allotjament artistes	2.500,00	-	2.500,00	2.373,05	-126,95	94,92%
22685	Festes	13.250,00	-	13.250,00	9.147,83	-4.102,17	69,04%
22686	Promoció esportiva	35.000,00	-	35.000,00	27.603,17	-7.396,83	78,87%
22687	Tallers	8.450,00	-	8.450,00	8.032,65	-417,35	95,06%
22690	Altres despeses	28.900,00	-	28.900,00	33.388,00	4.488,00	115,53%
22695	Agermanaments	-	3.639,02	3.639,02	1.150,73	-2.488,29	31,62%
226	Altres serveis	624.750,00	2.623,05	627.373,05	555.876,09	-71.496,96	88,60%

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

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

TREBALLS REALITZATS PER ALTRES EMPRESES		PRESSUPOST INICIAL 2016	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2016	(2) LIQUIDAT 2016	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
22700	Treballs realitzats per emp.de neteja i sanejament	142.275,29	5.355,00	147.630,29	99.183,53	-48.446,76	67,18%
22701	Treballs realitzats per emp.de recollida selectiva	707.908,57	-	707.908,57	681.422,89	-26.485,68	96,26%
22702	Treballs realitzats per emp. de desratització	5.260,00	-	5.260,00	4.906,94	-353,06	93,29%
22703	Treballs realitzats per emp. d'animals	3.100,00	1.555,00	4.655,00	1.877,21	-2.777,79	40,33%
22710	Treballs realitzats per emp. de seguretat	30.000,00	-	30.000,00	29.993,48	-6,52	99,98%
22760	Treballs realitzats per emp. estudis i treballs tècnics	491.324,20	49.648,06	540.972,26	340.288,12	-200.684,14	62,90%
22761	Treballs realitzats per emp. selecció de personal	5.000,00	-	5.000,00	689,70	-4.310,30	13,79%
22762	Treballs realitzats per emp. de contractació de personal	63.000,00	-	63.000,00	64.181,20	1.181,20	101,87%
22779	Treballs realitzats per altres empreses	11.500,00	-	11.500,00	29.100,54	17.600,54	253,05%
227	Treballs realitzats per altres empreses	1.459.368,06	56.558,06	1.515.926,12	1.251.643,61	-264.282,51	82,57%

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

2.2.9. Transferències corrents de despeses

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

TRANSFERÈNCIES CORRENTS		PRESSUPOST INICIAL 2016	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2016	(2) LIQUIDAT 2016	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
41	Fons de compensació	19.875,94	4.335,19	24.211,13	24.211,00	-0,13	100,00%
410	Fons de compensació	19.875,94	4.335,19	24.211,13	24.211,00	-0,13	100,00%
48	A famílies i institucions sense ànim de lucre	975.497,00	7.737,00	983.234,00	897.987,73	-85.246,27	91,33%
482	A famílies i institucions sense ànim de lucre	975.497,00	7.737,00	983.234,00	897.987,73	-85.246,27	91,33%
4	Transferències corrents	995.372,94	12.072,19	1.007.445,13	922.198,73	-85.246,40	91,54%

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

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

Informe control financer de subvencions

D'acord amb els articles 87 i 91 de la LFC, el control financer de les entitats privades que reben subvencions recau sobre la intervenció, almenys una vegada a l'any, mitjançant procediments d'auditoria que substitueixen la fiscalització prèvia. Com a resultat de l'anterior, la intervenció comunal ha d'elaborar un informe escrit amb totes les observacions i conclusions que se'n dedueixin. No tenim constància que s'hagin dut a terme els controls financers requerits per la normativa.

2.2.10. Inversions reals

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

	INVERSIONS REALS	PRESSUPOST INICIAL 2016	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2016	(2) LIQUIDAT 2016	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
60	Maquinària i equipaments	1.804.699,00	182.681,36	1.987.380,36	802.462,79	-1.184.917,57	40,38%
602	Adquisició edificis i altres construccions	200.000,00	-	200.000,00	5.000,00	-195.000,00	2,50%
603	Maquinària, instal·lacions i equipaments	151.500,00	6.903,08	158.403,08	45.058,38	-113.344,70	28,45%
604	Vehicles	231.000,00	62.110,00	293.110,00	19.460,00	-273.650,00	6,64%
605	Mobiliari i estris	37.720,00	7.316,66	45.036,66	21.863,16	-23.173,50	48,55%
606	Equipaments per a processos d'informació	67.300,00	-	67.300,00	27.349,01	-39.950,99	40,64%
607	Béns destinats a l'ús general	1.050.336,00	18.784,61	1.069.120,61	549.636,62	-519.483,99	51,41%
608	Altres immobilitzat material	66.843,00	37.110,53	103.953,53	85.367,28	-18.586,25	82,12%
609	Estudis i projectes d'inversió	-	50.456,48	50.456,48	48.728,34	-1.728,14	96,57%
61	Edificis i altres construc.	1.073.945,20	328.497,44	1.402.442,64	533.594,64	-868.848,00	38,05%
612	Edificis i altres construccions	173.381,00	-85.000,00	88.381,00	20.647,36	-67.733,64	23,36%
613	Reposició i millora de maquinària, instal. i equips	134.974,20	31.298,89	166.273,09	141.000,67	-25.272,42	84,80%
617	Béns destinats a l'ús general	765.590,00	382.198,55	1.147.788,55	371.946,61	-775.841,94	32,41%
64	Aplicacions informàtiques	42.500,00	19.964,51	62.464,51	51.647,97	-10.816,54	82,68%
640	Aplicacions informàtiques	42.500,00	19.964,51	62.464,51	51.647,97	-10.816,54	82,68%
6	Inversions reals	2.921.144,20	531.143,31	3.452.287,51	1.387.705,40	-2.064.582,11	40,20%

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

2.3. Comptes anuals

Balanç

Núm. dels comptes	ACTIU	Exercici 2016	Exercici 2015
	A) Immobilitzat	104.281.404,48	107.477.343,49
	I. Inversions destinades a l'ús general	39.470.854,73	40.006.531,47
200	1. Terrenys i béns naturals	6.881.070,13	6.881.070,13
201	2. Infraestructures i altres béns destinats a l'ús general	42.606.881,28	41.684.979,62
208	4. Béns del patrimoni històric, artístic i cultural	2.693.838,43	2.693.838,43
(292)	5. Provisions	-12.710.935,11	-11.253.356,71
	II. Immobilitzacions immaterials	370.196,28	470.087,81
215	3. Aplicacions informàtiques	1.741.543,63	1.652.613,37
216	4. Propietat intel·lectual	30.328,41	30.328,41
(281)	6. Amortitzacions	-1.401.675,76	-1.212.853,97
	III. Immobilitzacions materials	56.322.863,36	58.897.234,10
220,221	1. Terrenys i construccions	91.918.908,99	91.904.304,92
222,223	2. Instal·lacions tècniques i maquinària	11.826.756,45	11.564.725,40
224,226	3. Utillatge i mobiliari	1.702.757,83	1.679.442,31
227,228,229	4. Altre immobilitzat	4.644.065,41	4.558.710,08
(282)	5. Amortitzacions	-53.769.625,32	-50.809.948,61
	V. Inversions financeres permanents	8.117.490,11	8.103.490,11
250,251,256	1. Cartera de valors a llarg termini	8.103.490,11	8.103.490,11
260,265	3. Fiances i dipòsits constituïts a llarg termini	14.000,00	-
	C) Actiu Circulant	11.032.218,00	8.454.691,37
	II. Deutors	889.833,76	1.926.423,70
43	1. Deutors pressupostaris	1.861.429,25	2.019.429,18
44	2. Deutors no pressupostaris	16.929,52	1.191.099,72
550,555,558	5. Altres deutors	7.000,00	-
(490)	6. Provisions	-995.525,01	-1.284.105,20
57	IV. Tresoreria	10.120.604,71	6.476.651,39
480,58	V. Ajustaments per periodificació	21.779,53	51.616,28
	Total general actiu (A+C)	115.313.622,48	115.932.034,86
Núm. dels comptes	PASSIU	Exercici 2016	Exercici 2015
	A) Fons propis	79.233.785,34	76.090.676,61
	I. Patrimoni	7.376.065,64	7.376.065,64
100	1. Patrimoni	7.376.065,64	7.376.065,64
	III. Resultats d'exercicis anteriors	68.714.610,97	62.232.644,60
120	1. Resultats positius d'exercicis anteriors	85.244.280,75	78.762.314,38
(121)	2. Resultats negatius d'exercicis anteriors	-16.529.669,78	-16.529.669,78
129	IV. Resultats de l'exercici	3.143.108,73	6.481.966,37
13	B) Ingressos a distribuir en diversos exercicis	11.056.454,67	11.546.082,53
14	C) Provisions per a riscos i despeses	95.817,99	240.290,96
	D) Creditors a llarg termini	19.752.440,48	22.833.460,83
	II. Altres deutes a llarg termini	19.752.440,48	22.833.460,83
170,176	1. Deutes amb entitats de crèdit	19.647.315,05	22.742.667,34
180,185	4. Fiances i dipòsits rebuts a llarg termini	105.125,43	90.793,49
	E) Creditors a curt termini	5.175.124,00	5.221.523,93
	II. Deutes amb entitats de crèdit	3.083.679,80	3.054.948,90
520	1. Préstecs i altres deutes	3.071.525,56	3.035.204,64
526	2. Deutes per interessos	12.154,24	19.744,26
	III. Creditors	2.076.120,62	2.166.575,03
40	1. Creditors pressupostaris	1.782.985,38	1.778.809,77
41	2. Creditors no pressupostaris	112.822,99	243.118,22
475,476	4. Administracions públiques	106.936,82	83.723,64
560,561	6. Fiances i dipòsits rebuts a curt termini	73.375,43	60.923,40
485,585	IV. Ajustaments per periodificació	15.323,58	-
	Total general passiu (A+B+C+D+E)	115.313.622,48	115.932.034,86

Font: Comú d'Escaldes-Engordany
(Imports en euros)

Compte del resultat economicopatrimonial

Comptes	DEURE	Exercici 2016	Exercici 2015
	A) Despeses		
	3. Despeses de gestió ordinària, de funcionament dels serveis i de prestacions socials	19.021.830,88	19.448.860,96
640,641	a) Despeses de personal	9.307.311,85	9.312.420,86
642,644	a1) <i>Sous, salaris i similars</i>	8.047.205,02	8.103.677,04
	a2) <i>Càrregues socials</i>	1.260.106,83	1.208.743,82
	c) Dotacions per amortitzacions d'immobilitzat i variacions de fons de provisió per a reparacions	4.605.430,12	4.507.146,89
68	c1) <i>Dotacions per a amortitzacions</i>	3.148.494,91	3.079.636,86
692,(792)	c2) <i>Variació de provisió per a reparacions</i>	1.456.935,21	1.427.510,03
	d) Variació de provisions de tràfic	-288.580,19	388.187,33
675,694,(794),(795)	d2) <i>Variació de provisions i pèrdues de crèdits</i>	-288.580,19	388.187,33
	e) Altres despeses de gestió	5.138.465,14	4.963.851,00
62	e1) <i>Serveis exteriors</i>	5.136.212,24	4.961.640,04
63	e2) <i>Tributs</i>	2.252,90	2.210,96
	f) Despeses financeres i assimilables	259.203,96	277.254,88
661,662,663,665,669	f1) <i>Per deutes</i>	259.203,96	277.254,88
	4. Transferències corrents	1.027.469,11	922.431,37
650	a) Transferències corrents	916.414,47	876.875,64
655	c) Transferències de capital	111.054,64	45.555,73
	5. Pèrdues i despeses extraordinàries	1.435.698,05	44.927,28
678	c) Despeses extraordinàries	1.749,93	7.964,60
679	d) Despeses i pèrdues d'altres exercicis	1.433.948,12	36.962,68
	Total deure	21.484.998,04	20.416.219,61
	RESULTAT DE L'EXERCICI - ESTALVI	3.143.108,73	6.481.966,37

Comptes	HAVER	Exercici 2016	Exercici 2015
	B) Ingressos		
	1. Vendes i prestacions de serveis	6.305.011,06	6.097.093,76
700,701,702	a) Vendes	29.862,50	32.701,01
703,704	b) Prestacions de serveis	6.275.148,56	6.064.392,75
	3. Ingressos de gestió ordinària	8.196.369,64	6.965.331,49
725	a) Ingressos tributaris	8.196.369,64	6.965.331,49
730	a2) <i>Impostos locals</i>	5.253.560,88	4.632.943,57
	a3) <i>Impost sobre transmissions i actes jurídics documentals</i>	1.841.908,41	1.222.000,46
740	a9) <i>Taxes per prestació de serveis o realització d'activitats</i>	1.100.900,35	1.110.387,46
	4. Altres ingressos en gestió ordinària	1.347.705,62	4.450.152,55
	c) Altres ingressos de gestió	1.342.929,89	4.446.143,29
775,776,777	c1) <i>Ingressos accessoris i altres de gestió corrent</i>	1.305.897,76	4.446.143,29
790	c2) <i>Excés de provisions de riscos i despeses</i>	37.032,13	-
	f) Altres ingressos i ingressos assimilats	4.775,73	4.009,26
763,765,769	f1) <i>Altres interessos</i>	2.915,73	2.149,26
766	f2) <i>Beneficis per inversions financeres</i>	1.860,00	1.860,00
	5. Transferències i subvencions	8.278.500,24	8.356.428,67
750	a) Transferències corrents	3.709.226,45	1.892.946,39
751	b) Subvencions corrents	11.483,25	138.286,68
755	c) Transferències de capital	4.557.790,54	6.325.195,60
	6. Beneficis i ingressos extraordinaris	500.520,21	1.029.179,51
770,77	a) Beneficis procedents de l'immobilitzat	-	426.612,68
772	b) Subv. de capital traspasades al resultat de l'exercici	489.627,86	489.696,01
779	e) Ingressos i beneficis d'altres exercicis	10.892,35	112.870,82
	Total haver	24.628.106,77	26.898.185,98
	RESULTAT DE L'EXERCICI - DESESTALVI	-	-

Font: Comú d'Escaldes-Engordany
(Imports en euros)

Conciliació entre el resultat pressupostari liquidat i el resultat economicopatrimonial

Exercici 2016

RESULTAT PRESSUPOSTARI LIQUIDAT	3.992.881,09
(+) Subvencions transferides a resultats (Les Teulades)	68.081,32
(+) Altres ingressos a distribuir en varis exercicis transferits a resultats	421.546,54
(+) Devolució d'ingressos	-869,62
(+) Meritament de factures 2015	50.111,65
(-) Meritament factures 2016	-82.990,96
(+) Inversions	1.387.705,40
(+) Altres ingressos i beneficis d'exercicis anteriors	10.296,87
(+) Despeses passius financers (retorn de préstecs)	3.059.030,50
(-) Despeses d'exercicis anteriors	-1.433.948,12
(-) Dotacions per a amortitzacions	-3.148.494,91
(-) Disminució de la provisió per riscos	144.472,97
(-) Variació de provisió per a reparacions	-1.456.935,21
(-) Dotacions per a provisions del circulant	288.580,19
(-) Ingressos anticipats	-15.323,58
(-) Deutes ajornats aplicats a 2016	-118.788,67
(-) Periodificacions despeses financeres (2016)	-12.154,24
(+) Periodificacions despeses financeres (2015)	19.744,26
(-) Periodificacions despeses (2015)	-51.616,30
(+) Periodificacions despeses (2016)	21.779,55
RESULTAT ECONOMICOPATRIMONIAL (ESTALVI)	3.143.108,73

Font: Comú d'Escaldes-Engordany
(Imports en euros)

Quadre de finançament

Fons aplicats	Exercici 2016	Exercici 2015
1. Recursos aplicats en operacions de gestió	17.304.417,20	15.902.914,95
c) Serveis exteriors	5.136.212,24	4.961.640,04
d) Tributs	2.252,90	2.210,96
e) Despeses de personal	9.307.311,85	9.312.420,86
g) Transferències i subvencions	1.027.469,11	922.431,37
h) Despeses financeres	259.203,96	277.254,88
i) Altres pèrdues de gestió corrent i despeses excepcionals	1.435.051,27	38.769,51
j) Dotació per a les provisions d'actius circulants	136.915,87	388.187,33
2. Pagaments pendents d'aplicació	-	-
3. Despeses de formalització de deutes	-	-
4. Adquisicions i altres altes d'immobilitzat	1.410.137,89	3.532.071,69
a) Destinats a l'ús general	921.901,66	3.053.917,66
b) Immobilitzacions immaterials	88.930,26	152.138,08
c) Immobilitzacions materials	385.305,97	326.015,95
e) Immobilitzacions financeres	14.000,00	-
5. Disminucions directes del patrimoni	-	-
6. Cancel·lació o traspàs a curt de deutes a llarg	3.119.296,79	3.039.925,27
b) Per préstecs rebuts	3.095.352,29	3.039.925,27
c) Altres conceptes	23.944,50	-
7. Provisions per riscos i despeses	107.440,84	-
Total aplicacions	21.941.292,72	22.474.911,91
Excés d'orígens sobre aplicacions (augment del capital circulant)	2.623.926,56	2.845.096,32

Fons obtinguts	Exercici 2016	Exercici 2015
1. Recursos procedents d'operacions de gestió	19.969.152,30	16.967.415,76
a) Vendes	29.862,50	32.701,01
b) Prestacions de serveis	6.275.148,56	6.064.392,75
c) Impostos directes i cotitzacions socials	5.253.560,88	4.632.943,57
d) Impostos indirectes	1.841.908,41	1.222.000,46
e) Taxes, preus públics i contribucions	1.100.900,35	1.110.387,46
f) Transferències i subvencions	3.720.709,70	2.031.233,07
g) Ingressos financers	4.775,73	4.009,26
h) Altres ingressos de gestió corrent i ingressos excepcionals	1.316.790,11	1.869.748,18
i) Provisions aplicades d'actius circulants	425.496,06	-
2. Aportacions a fons patrimonial	-	-
3. Subvencions de capital	4.557.790,54	6.325.195,60
4. Cobraments pendents d'aplicació	-	-
5. Incrementos directes de patrimoni	-	-
6. Deutes a llarg termini	38.276,44	2.020.896,87
a) Emprèstits i passius anàlegs	-	2.000.000,00
c) Altres conceptes	38.276,44	20.896,87
7. Alienacions i altres baixes d'immobilitzat	-	6.500,00
d) Immobilitzacions materials	-	6.500,00
8. Cancel·lació anticipada o traspàs a curt termini d'immobilitzacions financeres	-	-
Total orígens	24.565.219,28	25.320.008,23
Excés d'aplicacions sobre orígens (disminució del capital circulant)	-	-

Font: Comú d'Escaldes-Engordany
(Imports en euros)

Variació del capital circulant	Exercici 2016		Exercici 2015	
	Augments	Disminucions	Augments	Disminucions
1. Existències	-	-	-	-
2. Deutors	-	1.036.589,94	784.532,16	-
a) Pressupostaris	130.580,26	-	-	207.436,91
b) No pressupostaris	-	1.174.170,20	994.068,79	-
c) Per administració de recursos d'altres ens	-	-	-	2.099,72
d) Altres deutors	7.000,00	-	-	-
3. Creditors	90.454,41	-	-	419.916,19
a) Pressupostaris	-	4.175,61	-	401.259,45
b) No pressupostaris	117.843,20	-	-	1.163,48
c) Per administració de recursos d'altres ens	-	23.213,18	-	17.493,26
4. Inversions financeres temporals	-	-	-	-
5. Emprèstits i altres deutes a curt termini	-	28.730,90	-	200.694,47
a) Emprèstits i altres emissions	-	-	-	-
b) Préstecs rebuts i altres conceptes	-	28.730,90	-	200.694,47
6. Altres comptes no bancaris	-	-	-	-
7. Tresoreria	3.643.953,32	-	2.686.539,43	-
8. Ajustaments per periodificació	-	45.160,33	-	5.364,61
Total	3.734.407,73	1.110.481,17	3.471.071,59	625.975,27
Variació del capital circulant		2.623.926,56		2.845.096,32

Font: Comú d'Escaldes-Engordany
(Imports en euros)

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

	Exercici 2016	Exercici 2015
Resultat economicopatrimonial	3.143.108,73	6.481.966,37
Més:		
Dotacions a les amortitzacions	3.148.494,91	3.079.636,86
Variació de provisions per reparacions	1.456.935,21	1.427.510,03
Pèrdues d'exercicis anteriors	646,78	3.055,77
Pèrdues de l'immobilitzat	-	-
Dotació provisió per responsabilitats	-	3.102,00
Menys:		
Subvencions traspassades a resultats	-489.627,86	-489.696,01
Subvenció de capital	-4.557.790,54	-6.325.195,60
Beneficis per alienació d'immobilitzat	-	-6.500,00
Excés de provisions de riscos i despeses	-37.032,13	-
Altres cessions obligatòries de terrenys	-	-3.109.378,61
Ingressos d'exercicis anteriors	-	-
Ingressos financers	-	-
Recursos obtinguts d'operacions de gestió	2.664.735,10	1.064.500,81

Font: Comú d'Escaldes-Engordany
(Imports en euros)

2.3.1. Immobilitzat

Es presenta a continuació l'estat de la gestió comptable del patrimoni retut per l'entitat:

Gestió comptable del patrimoni

Resum valor brut

BÉNS CEDITS A L'ÚS PÚBLIC	Obertura 2016	Adquisicions	Meritament	Tancament 2016
Terrenys i béns naturals	6.881.070,13	-	-	6.881.070,13
Infraestructures i altres béns destinats a l'	41.684.979,62	913.469,17	8.432,49	42.606.881,28
Béns del patrimoni històric, artístic i cultur	2.693.838,43	-	-	2.693.838,43
	51.259.888,18	913.469,17	8.432,49	52.181.789,84
IMMOBILITZAT MATERIAL				
Terrenys i béns naturals	15.995.720,01	-	-	15.995.720,01
Construccions	75.908.584,91	14.604,07	-	75.923.188,98
Instal·lacions tècniques	7.721.856,99	154.380,05	-	7.876.237,04
Maquinària	3.842.868,41	107.651,00	-	3.950.519,41
Utilitatge	4.397,30	7.521,39	-	11.918,69
Mobiliari	1.675.045,01	15.794,13	-	1.690.839,14
Equips per a processos d'informació	596.880,45	39.691,84	-	636.572,29
Elements de transport	2.108.479,92	19.460,00	-	2.127.939,92
Altres immobilitzat material	1.853.349,71	26.203,49	-	1.879.553,20
	109.707.182,71	385.305,97	-	110.092.488,68
IMMOBILITZAT IMMATERIAL				
Despeses de recerca i desenvolupament	-	-	-	-
Aplicacions informàtiques	1.652.613,37	88.930,26	-	1.741.543,63
Propietat intel·lectual	30.328,41	-	-	30.328,41
	1.682.941,78	88.930,26	-	1.771.872,04
INVERSIONS FINANCERES PERMANENTS				
Accions CAPEE, SA	201.989,32	-	-	201.989,32
Accions SEMTEE, SA	7.898.000,79	-	-	7.898.000,79
Accions CAMP RABASSA, SA	3.500,00	-	-	3.500,00
Fiances constituïdes a llarg termini	-	14.000,00	-	14.000,00
	8.103.490,11	14.000,00	-	8.117.490,11
	170.753.502,78	1.401.705,40	8.432,49	172.163.640,67

Font: Comú d'Escaldes-Engordany
(Imports en euros)

Resum amortitzacions i provisions

BÉNS CEDITS A L'ÚS PÚBLIC	01/01/2016	Altes	Ajustos	31/12/2016	Valor net comptable
Terrenys i béns naturals	-	-	-	-	6.881.070,13
Infraestructures i altres béns destinats a l'	10.931.279,63	1.376.745,76	643,19	12.308.668,58	30.298.212,70
Béns del patrimoni històric, artístic i cultur	322.077,08	80.189,45	-	402.266,53	2.291.571,90
	11.253.356,71	1.456.935,21	643,19	12.710.935,11	39.470.854,73
IMMOBILITZAT MATERIAL					
Terrenys i béns naturals	-	-	-	-	15.995.720,01
Construccions	34.579.595,76	2.498.916,17	3,59	37.078.515,52	38.844.673,46
Instal·lacions tècniques	7.341.031,58	75.635,00	-	7.416.666,58	459.570,46
Maquinària	3.215.207,56	162.662,33	-	3.377.869,89	572.649,52
Utilitatge	825,25	1.147,20	-	1.972,45	9.946,24
Mobiliari	1.582.222,97	74.658,97	-	1.656.881,94	33.957,20
Equips per a processos d'informació	543.463,73	26.506,15	-	569.969,88	66.602,41
Elements de transport	1.773.912,86	90.160,47	-	1.864.073,33	263.866,59
Altres immobilitzat material	1.773.688,90	29.986,83	-	1.803.675,73	75.877,47
	50.809.948,61	2.959.673,12	3,59	53.769.625,32	56.322.863,36
IMMOBILITZAT IMMATERIAL					
Despeses de recerca i desenvolupament	-	-	-	-	-
Aplicacions informàtiques	1.182.525,56	188.821,79	-	1.371.347,35	370.196,28
Propietat intel·lectual	30.328,41	-	-	30.328,41	-
	1.212.853,97	188.821,79	-	1.401.675,76	370.196,28
INVERSIONS FINANCERES PERMANENTS					
Accions CAPEE, SA	-	-	-	-	201.989,32
Accions SEMTEE, SA	-	-	-	-	7.898.000,79
Accions CAMP RABASSA, SA	-	-	-	-	3.500,00
Fiances constituïdes a llarg termini	-	-	-	-	14.000,00
	-	-	-	-	8.117.490,11
	63.276.159,29	4.605.430,12	646,78	67.882.236,19	104.281.404,48

Font: Comú d'Escaldes-Engordany
(Imports en euros)

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

Béns destinats a l'ús general

El Comú ha enregistrat durant l'exercici 2016 la correcció valorativa per les inversions destinades a l'ús general, a raó d'entre un 3,33% i un 20% anual, efectuant, en base a l'esmentada estimació, la correcció per l'exercici 2016 i la correcció per exercicis anteriors.

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

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

2.3.2. Immobilitzat financer i variació d'actius

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

Descripció	Saldo a 31/12/2015	Altes	Baixes	Traspassos	Saldo a 31/12/2016
IFP a SEMTEE, SA	7.898.000,79	-	-	-	7.898.000,79
IFP a CAPEESA	201.989,32	-	-	-	201.989,32
IFP a CAMPRABASSA	3.500,00	-	-	-	3.500,00
Fiances constituïdes	-	14.000,00	-	-	14.000,00
Total	8.103.490,11	14.000,00	-	-	8.117.490,11

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

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

Entitat	% participació	Import participació
SEMTEE, SA	25,00%	7.898.000,79
CAPEESA	6,20%	201.989,32
CAMPRABASSA	Inferior a 0,10%	3.500,00
Fiances constituïdes		14.000,00
Total		8.117.490,11

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

2.3.3. Deutors

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

Descripció	Saldo a 31/12/2016	Saldo a 31/12/2015	Variació
Deutors per drets reconeguts. Corrent	1.263.663,51	1.149.853,36	113.810,15
Deutors per drets reconeguts. Tancats	1.365.898,05	1.049.367,54	316.530,51
Drets anul·lats pressupost corrent	-397.759,27	-149.306,87	-248.452,40
Devolució d'ingressos	19.428,79	21.088,06	-1.659,27
Altres deutors	-389.801,83	-51.572,91	-338.228,92
Deutors a c/t per ajornament i fraccionament	-	118.788,67	-118.788,67
Deutors per IGI	4.516,59	2.728,99	1.787,60
Deutors no pressupostaris	6.673,76	6.673,76	-
Formalització d'ingressos no pressupostaris	5.739,17	-	5.739,17
Subvencions pendents d'atorgar	7.000,00	-	7.000,00
Pla Especial SUBLE 45 Part Alta La Plana	-	76.573,76	-76.573,76
Pla Especial UA SUNC 02 Av Pessebre Part Alta	-	986.334,54	-986.334,54
Provisió per insolvències	-995.525,01	-1.284.105,20	288.580,19
Total	889.833,76	1.926.423,70	-1.036.589,94

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

El criteri utilitzat pel Comú per a estimar la provisió per dubtós cobrament consisteix bàsicament en provisionar tots aquells deutors d'exercicis anteriors que siguin de naturalesa tributària.

2.3.4. Tresoreria i comptes financers

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

Concepte	Imports		
1. COBRAMENTS		26.317.264,78	
(+) del pressupost corrent	23.379.656,33		
(+) de pressupostos tancats	653.531,13		
(+) d'operacions no pressupostàries	2.284.077,32		
(+) d'operacions comercials	-		
2. PAGAMENTS		22.673.311,46	
(+) del pressupost corrent	18.552.082,06		
(+) de pressupostos tancats	1.719.174,44		
(+) d'operacions no pressupostàries	2.382.626,17		
(+) devolucions d'ingressos pressupostaris	19.428,79		
(+) d'operacions comercials	-		
I. Flux net de tresoreria de l'exercici (1-2)		3.643.953,32	3.643.953,32
3. Saldo inicial de tresoreria			6.476.651,39
II. Saldo final de tresoreria (I+3)			10.120.604,71

Font: Comú d'Escaldes-Engordany
(Imports en euros)

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

Descripció	Saldo a 31/12/2016	Saldo a 31/12/2015	Variació
Caixa	147.008,65	122.701,52	24.307,13
Andbanc	1.862.846,15	248.863,93	1.613.982,22
Vallbanc	1.129.238,23	823.878,95	305.359,28
Crèdit Andorrà	4.625.532,94	1.395.718,83	3.229.814,11
Morabanc	1.647.001,59	909.792,11	737.209,48
Banc de Sabadell	708.977,15	2.975.696,05	-2.266.718,90
Total	10.120.604,71	6.476.651,39	3.643.953,32

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

2.3.5. Fons propis

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

Descripció	Saldo a 31/12/2015	Resultat exercici	Altes	Baixes	Traspassos	Saldo a 31/12/2016
Patrimoni	7.376.065,64	-	-	-	-	7.376.065,64
Patrimoni rebut en cessió	-	-	-	-	-	-
Resultats positius d'exerc. anteriors	76.632.307,46	-	-	-	6.481.966,37	83.114.273,83
Resultats negatius d'exerc. anteriors	-14.399.662,86	-	-	-	-	-14.399.662,86
Resultat de l'exercici	6.481.966,37	3.143.108,73	-	-	-6.481.966,37	3.143.108,73
Total	76.090.676,61	3.143.108,73	-	-	-	79.233.785,34

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

2.3.6. Ingressos a distribuir en diferents exercicis

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

Descripció	Saldo a 31/12/2015	Altes	Baixes	Traspassos	Saldo a 31/12/2016
Subvencions de capital del sector públic	-	-	-	-	-
Subvencions de capital d'altres sectors	577.770,09	-	-	-68.081,32	509.688,77
Altres ingressos a distribuir	10.968.312,44	-	-	-421.546,54	10.546.765,90
Total	11.546.082,53	-	-	-489.627,86	11.056.454,67

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

2.3.7. Provisió per riscos i despeses

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

Descripció	Saldo a 31/12/2015	Altes	Baixes	Traspassos	Saldo a 31/12/2016
Provisió per riscos i despeses	240.290,96	-	-144.472,97	-	95.817,99
Total	240.290,96	-	-144.472,97	-	95.817,99

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

2.3.8. Endeutament i passius financers

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

	DESPESES FINANCERES	PRESSUPOST INICIAL 2016	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2016	(2) LIQUIDAT 2016	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
31	Interessos de préstecs	301.522,00	-27.000,00	274.522,00	245.735,70	-28.786,30	89,51%
310	Interessos de préstecs	301.522,00	-27.000,00	274.522,00	245.735,70	-28.786,30	89,51%
34	Comissions serveis bancaris	22.000,00	-	22.000,00	21.058,28	-941,72	95,72%
349	Comissions serveis bancaris	22.000,00	-	22.000,00	21.058,28	-941,72	95,72%
3	Despeses financeres	323.522,00	-27.000,00	296.522,00	266.793,98	-29.728,02	89,97%

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

	PASSIUS FINANCERS	PRESSUPOST INICIAL 2016	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2016	(2) LIQUIDAT 2016	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
91	Passius financers	3.035.205,00	27.000,00	3.062.205,00	3.059.030,50	-3.174,50	99,90%
913	Amortització préstecs empreses privades	3.035.205,00	27.000,00	3.062.205,00	3.059.030,50	-3.174,50	99,90%
9	Passius financers	3.035.205,00	27.000,00	3.062.205,00	3.059.030,50	-3.174,50	99,90%

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

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

	PASSIUS FINANCERS	PRESSUPOST INICIAL 2016	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2016	(2) LIQUIDAT 2016	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
93	Préstecs a curt termini	300.000,00	-	300.000,00	-	-300.000,00	-
930	Préstecs a curt termini	300.000,00	-	300.000,00	-	-300.000,00	-
9	Passius financers	300.000,00	-	300.000,00	-	-300.000,00	-

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

L'estat d'endeutament que presenta el Comú corresponent a l'exercici 2016 és el següent:

Quadre d'Endeutament 2016 (Càlcul pels imports disposats)

	01/01/2016	31/12/2016	
Ingressos liquidats exercici 2013		20.080.110,43	
Ingressos liquidats exercici 2014		20.994.040,56	
Ingressos liquidats exercici 2015		22.760.641,17	
Mitjana Ingressos liquidats 2012-2013 i 2014 - Base de càlcul		21.278.264,05	
Endeutament l/t Comú			
Comptabilitzat a llarg termini	22.742.667,34	19.647.315,05	
Comptabilitzat a curt termini	3.035.204,64	3.071.525,56	
Endeutament c/t Comú			
Endeutament entitats participades			
Endeutament	25.777.871,98	22.718.840,61	
% sobre base de càlcul		106,77%	Màxim 200%
Capítol 3 liquidació despeses interessos préstec		245.735,70	
Capítol 9 liquidació despeses préstec		3.059.030,50	
Càrrega financera entitats participades		-	
Càrrega financera		3.304.766,20	
% sobre base de càlcul		15,53%	Màxim 20%
Endeutament c/t Comú			
Endeutament a curt termini entitats participades		-	
Endeutament a curt termini		-	
% sobre base de càlcul		-	Màxim 40%

Font: Comú d'Escaldes-Engordany
(Imports en euros)

Nota: On s'indica Mitjana d'ingressos liquidats 2012-2013 i 2014 hauria de dir Mitjana d'ingressos 2013-2014 i 2015

Quadre d'Endeutament 2016 (Càlcul pels imports formalitzats)

	01/01/2016	31/12/2016	
Ingressos liquidats exercici 2013		20.080.110,43	
Ingressos liquidats exercici 2014		20.994.040,56	
Ingressos liquidats exercici 2015		22.760.641,17	
Mitjana Ingressos liquidats 2012-2013 i 2014 - Base de càlcul		21.278.264,05	
Endeutament l/t Comú			
Comptabilitzat a llarg termini	22.742.667,34	19.647.315,05	
Comptabilitzat a curt termini	3.035.204,64	3.071.525,56	
Endeutament c/t Comú	1.000.000,00	-	
Endeutament entitats participades			
Endeutament	26.777.871,98	22.718.840,61	
% sobre base de càlcul		106,77%	Màxim 200%
Capítol 3 liquidació despeses interessos préstec		245.735,70	
Capítol 9 liquidació despeses préstec		3.059.030,50	
Càrrega financera entitats participades		-	
Càrrega financera		3.304.766,20	
% sobre base de càlcul		15,53%	Màxim 20%
Endeutament c/t Comú		-	
Endeutament a curt termini entitats participades		-	
Endeutament a curt termini		-	
% sobre base de càlcul		-	Màxim 40%

Font: Comú d'Escaldes-Engordany

(Imports en euros)

Nota: On s'indica Mitjana d'ingressos liquidats 2012-2013 i 2014 hauria de dir Mitjana d'ingressos 2013-2014 i 2015

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

Endeutament comunal

Es presenta a continuació l'estat de l'endeutament a 31 de desembre de 2016, calculat pel Tribunal de Comptes d'acord amb els criteris que determina la LFC en el seu capítol III, fent menció de la situació en relació als paràmetres de control que estableix aquesta mateixa Llei.

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

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

Concepte	2013	2014	2015
Ingressos totals liquidats	20.080.110	21.028.706	24.767.141
- Capítol IX Passius financers (ingressos)	-	-	-2.000.000
- Capítol VI Alienació d'inversions reals	-	-34.665	-6.500
Total	20.080.110	20.994.041	22.760.641
Mitjana base de càlcul	21.278.264		

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

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

	Càlcul sobre imports disposats	Càlcul sobre imports formalitzzats	Paràmetres de control segons la LFC
Mitjana base de càlcul	21.278.264	21.278.264	
Endeutament bancari del Comú	22.718.841	22.718.841	
Endeutament entitats participades	-	-	
Endeutament total	22.718.841	22.718.841	
% sobre base de càlcul	106,77%	106,77%	Màxim 200%
Càrrega financera del Comú	3.304.767	3.304.767	
Càrrega financera entitats participades	-	-	
Càrrega financera total	3.304.767	3.304.767	
% sobre base de càlcul	15,53%	15,53%	Màxim 20%
Endeutament a curt termini del Comú	-	-	
Endeutament a curt termini entitats participades	-	-	
Endeutament a curt termini	-	-	
% sobre base de càlcul	-	-	Màxim 40%

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

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

Concepte	Imports disposats	Imports formalitzats
Endeutament del Comú a llarg termini	22.718.841	22.718.841
- Comptabilitzat a llarg termini	19.647.315	19.647.315
- Comptabilitzat a curt termini	3.071.526	3.071.526
Endeutament del Comú a curt termini	-	-
Endeutament de la SEMTEE, SA a llarg termini a (25%)	-	-
- Comptabilitzat a llarg termini	-	-
- Comptabilitzat a curt termini	-	-
Endeutament de la SEMTEE, SA a curt termini (25%)	-	-
Endeutament de CAPESA a llarg termini (6,20%)	-	-
- Comptabilitzat a llarg termini	-	-
- Comptabilitzat a curt termini	-	-
Endeutament de CAPESA a curt termini (6,20%)	-	-
Total endeutament	22.718.841	22.718.841
Comú, capítol 3 liquidació despeses interessos préstecs i comptes	245.736	245.736
Comú, capítol 9 liquidació despeses préstecs	3.059.031	3.059.031
Despeses financeres de la SEMTEE, SA (25%)	-	-
Amortització de préstecs de la SEMTEE, SA (25%)	-	-
Despeses financeres de CAPESA (6,20%)	-	-
Amortització de préstecs de CAPESA (6,20%)	-	-
Total càrrega financera	3.304.767	3.304.767
Endeutament del Comú a curt termini	-	-
Endeutament de la SEMTEE, SA a curt termini (25%)	-	-
Endeutament de CAPESA a curt termini a (6,20%)	-	-
Total endeutament a curt termini	-	-

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

2.3.9. Creditors a curt termini

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

Descripció	Saldo a 31/12/2016	Saldo a 31/12/2015	Variació
Creditors pressupostaris	1.782.985,38	1.778.809,77	4.175,61
Creditors no pressupostaris	112.822,99	243.118,22	-130.295,23
Administracions públiques	106.936,82	83.723,64	23.213,18
Fiances i dipòsits rebuts a curt termini	73.375,43	60.923,40	12.452,03
Total	2.076.120,62	2.166.575,03	-90.454,41

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

2.4. Estat del romanent de tresoreria

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

Conceptes	Imports	
1 (+) Drets pendents de cobrament		882.833,76
(+) del pressupost corrent	865.904,24	
(+) de pressupostos tancats	995.525,01	
(+) d'operacions no pressupostàries	16.929,52	
(-) de cobrament dubtós	-995.525,01	
(-) drets cobrats pendents d'aplicació definitiva	-	
2 (-) Obligacions pendents de pagament		2.076.120,62
(+) del pressupost corrent	1.681.168,63	
(+) de pressupostos tancats	7.162,95	
(+) de pressupostos d'ingressos	3.230,35	
(+) d'operacions no pressupostàries	384.558,69	
(-) d'obligacions pagades pendents d'aplicació definitiva	-	
3 (+) Fons líquids		10.120.604,71
Romanent de tresoreria afectat 2016		5.762.985,14
Romanent de tresoreria no afectat 2016		3.164.332,71
ROMANENT DE TRESORERIA		8.927.317,85

Font: Comú d'Escaldes-Engordany
(Imports en euros)

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

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

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

El Comú ha determinat com a romanent de tresoreria afectat el següent:

Concepte	Import
POUP Escaldes-Engordany 2008	1.384.494,86
POUP Escaldes-Engordany 2009	1.449.225,14
POUP Escaldes-Engordany 2010	2.867.655,00
POUP Escaldes-Engordany 2011	164.770,55
POUP Escaldes-Engordany 2012	25.421,75
POUP Escaldes-Engordany 2013	143.273,08
POUP Escaldes-Engordany 2014	75.895,25
POUP Escaldes-Engordany 2015	461.666,20
POUP Escaldes-Engordany 2016	505.060,35
Inversions imputades a cessió obligatòria de 2015	-1.531.004,79
Ingressos compensació places aparcament 2012	142.800,00
Ingressos compensació places aparcament 2013	71.400,00
Subvenció Carisma	2.327,75
Total	5.762.985,14

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

En relació a la consideració d'ingressos afectats al imports liquidats en concepte de cessió obligatòria de terrenys és conseqüència del regulat a l'article 33.10 del Decret legislatiu del 12-9-2012 de publicació del text refós de la Llei general d'ordenació del territori i urbanisme, de 29 de desembre de 2000, i en els plans d'ordenació i urbanisme parroquial en els quals s'estableixen els percentatges de terreny de cessió obligatòria. Aquests només poden ser destinats a equipaments, espais públics, habitatges de protecció i serveis públics.

2.5. Contractació pública

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

Registre de contractes

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

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

Verificació de la legitimació per a contractar

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

qualificada del codi penal en allò que afecten a la legitimació per a contractar, així com dur a terme consultes en registres públics, en allò que afecten la legitimació per a contractar, així com dugui a terme consultes en registres públics.

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

En aplicació del que disposa l'article 11 de la LSEPF, en data 18 de febrer de 2016 el Comú va aprovar el marc pressupostari general relatiu al mandat de 2016 a 2019.

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

2.7. Altres aspectes a destacar

De la revisió efectuada s'han observat els següents aspectes a mencionar:

Economicitat i eficiència de la despesa pública

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

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

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

- El Comú no disposa d'eines d'informació i seguiment centralitzades relacionades amb la planificació, execució i avaluació de les inversions.
- No consta que s'analitzi l'adequació del finançament a la inversió que es projecta.
- No s'observen ordres o disposicions que s'hagin dictat com a mesura correctiva que derivi directament de desviacions de costos i de terminis que s'hagin produït.
- Tot i que s'observen treballs puntuals d'anàlisi de costos i de cost/rendiment d'actuacions, no es disposa d'un sistema eficaç de comptabilitat de costos

dels serveis i activitats que es presten que aportin informació suficient per a la presa de decisions en relació als objectius d'economia i eficiència.

Polítiques i pràctiques medi ambientals

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

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

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

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

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

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

2.8. Evolució de les magnituds i ratis principals

Es presenta a continuació l'evolució de les magnituds i ratis principals de la gestió 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	6.608.940	6.140.670	5.333.775	4.372.792	4.511.598	4.503.740	4.659.068	4.861.068
2. Impostos indirectes	420.000	1.000.000	1.468.000	950.000	200.000	200.000	800.000	800.000
3. Taxes i altres ingressos	10.381.310	9.883.470	7.982.095	8.027.358	6.655.117	6.552.455	7.153.283	8.140.837
4. Transferències corrents	1.939.350	1.625.710	1.699.930	1.602.142	1.873.102	1.862.996	1.897.111	2.556.730
5. Ingressos patrimonials	1.203.185	685.555	650.935	623.883	768.864	605.297	625.182	591.039
Ingressos corrents	20.552.785	19.335.405	17.134.735	15.576.175	14.008.681	13.724.488	15.134.644	16.949.674
7. Transferències de capital	5.969.395	4.902.830	4.937.705	5.120.568	6.144.409	6.158.563	6.328.442	5.681.349
8. Actius financers	-	-	-	-	-	-	-	1.300.000
9. Passius financers	399.585	3.283.805	-	-	-	-	1.450.000	300.000
Ingressos de capital	6.368.980	8.186.635	4.937.705	5.120.568	6.144.409	6.158.563	7.778.442	7.281.349
Total ingressos	26.921.765	27.522.040	22.072.440	20.696.743	20.153.090	19.883.051	22.913.086	24.231.023

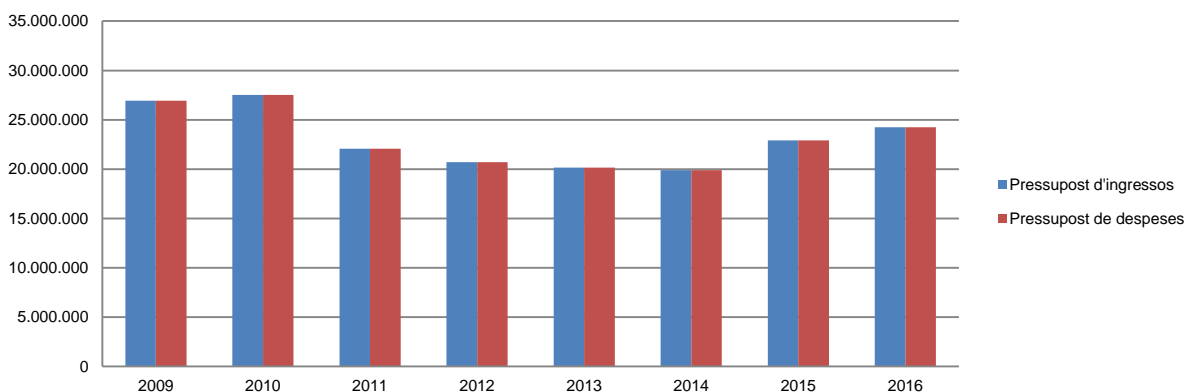
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú (Imports en euros)

Resum pressupost inicial de despeses

Pressupost de despeses	Pressupost 2009	Pressupost 2010	Pressupost 2011	Pressupost 2012	Pressupost 2013	Pressupost 2014	Pressupost 2015	Pressupost 2016
1. Despeses de personal	9.828.830	9.988.290	9.839.480	10.021.897	9.942.995	9.907.974	9.681.024	9.677.229
2. Consum de béns corrents i serveis	8.064.315	6.902.570	6.482.810	5.314.093	4.974.791	5.152.165	5.644.121	5.953.550
3. Despeses financeres	2.003.200	1.071.300	825.000	1.008.475	470.831	368.362	397.942	323.522
4. Transferències corrents	586.045	531.460	509.335	417.100	401.000	766.470	847.064	995.373
Despeses corrents	20.482.390	18.493.620	17.656.625	16.761.565	15.789.617	16.194.971	16.570.151	16.949.674
6. Inversions reals	3.416.595	6.567.920	1.587.803	1.422.238	1.635.435	909.245	3.532.254	2.921.144
7. Transferències de capital	-	-	-	-	-	-	-	25.000
8. Actius financers	-	-	-	-	-	-	-	1.300.000
9. Passius financers	3.022.780	2.460.500	2.828.012	2.512.940	2.728.038	2.778.835	2.810.681	3.035.205
Despeses de capital	6.439.375	9.028.420	4.415.815	3.935.178	4.363.473	3.688.080	6.342.935	7.281.349
Total despeses	26.921.765	27.522.040	22.072.440	20.696.743	20.153.090	19.883.051	22.913.086	24.231.023

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

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	4.571.719	5.901.843	4.495.420	4.193.019	5.014.053	4.366.954	4.633.722	5.253.678
2. Impostos indirectes	661.757	1.748.885	908.778	669.682	204.892	1.193.348	1.222.000	1.841.908
3. Taxes i altres ingressos	9.059.352	9.897.116	6.882.142	6.802.886	6.159.704	6.831.016	7.932.406	8.214.680
4. Transferències corrents	1.865.995	1.813.976	1.975.035	1.587.519	1.951.475	1.924.945	2.031.233	3.728.649
5. Ingressos patrimonials	644.887	628.695	654.588	598.793	591.424	595.547	616.084	629.425
Ingressos corrents	16.803.710	19.990.515	14.915.963	13.851.899	13.921.548	14.911.810	16.435.445	19.668.340
6. Alienació d'inversions	-	1.000	-	-	-	34.665	6.500	-
7. Transferències de capital	5.955.134	5.955.134	5.955.134	5.016.344	6.158.563	6.082.231	6.325.196	4.557.791
9. Passius financers	36.010.474	13.403	-	-	-	-	2.000.000	-
Ingressos de capital	41.965.608	5.969.537	5.955.134	5.016.344	6.158.563	6.116.896	8.331.696	4.557.791
Total ingressos	58.769.318	25.960.052	20.871.097	18.868.243	20.080.111	21.028.706	24.767.141	24.226.131

(*) Durant aquest exercici el Comú ha finançat parcialment el seu pressupost amb incorporació de romanents d'exercicis anteriors

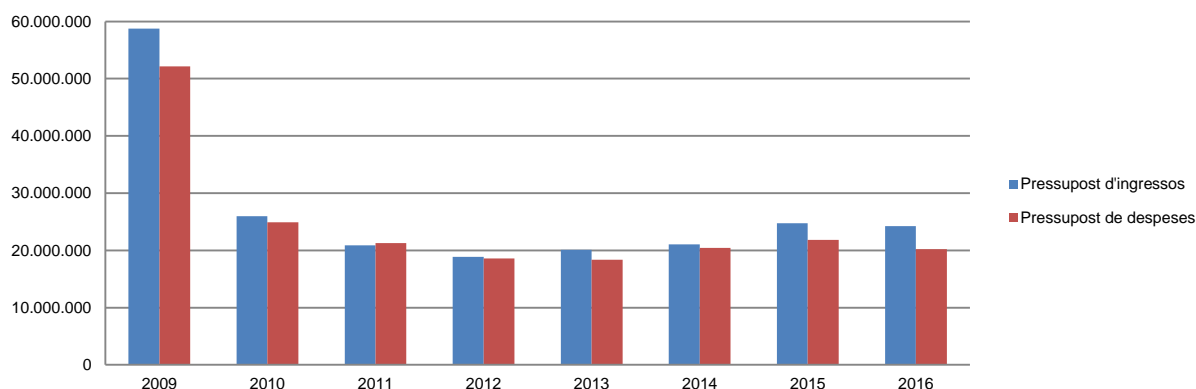
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú (Imports en euros)

Resum de la liquidació del pressupost de despeses

Pressupost de despeses	Liquidat 2009	Liquidat 2010	Liquidat 2011	Liquidat 2012	Liquidat 2013	Liquidat 2014	Liquidat 2015	Liquidat 2016
1. Despeses de personal	9.155.836	9.559.435	9.453.946	9.646.266	9.433.161	9.403.633	9.313.201	9.307.312
2. Consum de béns corrents i serveis	6.708.545	5.826.939	5.761.367	4.493.613	4.489.608	4.752.766	4.962.289	5.179.156
3. Despeses financeres	874.157	661.998	858.067	645.102	432.024	372.140	278.979	266.794
4. Transferències corrents	560.361	484.499	484.068	400.274	381.183	761.218	851.526	922.199
Despeses corrents	17.298.899	16.532.871	16.557.448	15.185.255	14.735.976	15.289.757	15.405.995	15.675.461
6. Inversions reals	5.308.719	4.211.552	2.259.289	798.957	891.112	2.362.700	3.531.005	1.387.705
7. Transferències de capital	-	-	-	-	-	-	45.556	111.055
8. Actius financers	-	1.587.327	3.500	-	-	-	-	-
9. Passius financers	29.565.314	2.569.496	2.460.291	2.608.545	2.747.305	2.779.056	2.837.507	3.059.031
Despeses de capital	34.874.033	8.368.375	4.723.080	3.407.502	3.638.417	5.141.756	6.414.068	4.557.791
Total despeses	52.172.932	24.901.246	21.280.528	18.592.757	18.374.393	20.431.513	21.820.063	20.233.252

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

Evolució liquidació del pressupost



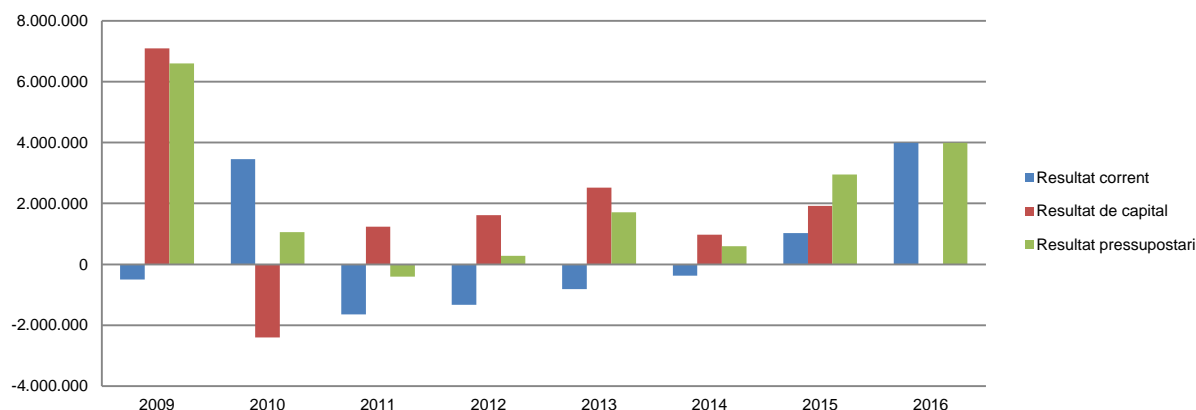
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)

Resultat pressupostari

Descripció	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016
Ingressos corrents	16.803.710	19.990.515	14.915.963	13.851.899	13.921.548	14.911.810	16.435.445	19.668.340
Despeses corrents	17.298.899	16.532.871	16.557.448	15.185.255	14.735.976	15.289.757	15.405.995	15.675.461
Resultat corrent	-495.189	3.457.644	-1.641.485	-1.333.356	-814.428	-377.947	1.029.450	3.992.879
Ingressos de capital	41.965.608	5.969.537	5.955.134	5.016.344	6.158.563	6.116.896	8.331.696	4.557.791
Despeses de capital	34.874.033	8.368.375	4.723.080	3.407.502	3.638.417	5.141.756	6.414.068	4.557.791
Resultat de capital	7.091.575	-2.398.838	1.232.054	1.608.842	2.520.146	975.140	1.917.628	-
Resultat pressupostari	6.596.386	1.058.806	-409.431	275.486	1.705.718	597.193	2.947.078	3.992.879

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

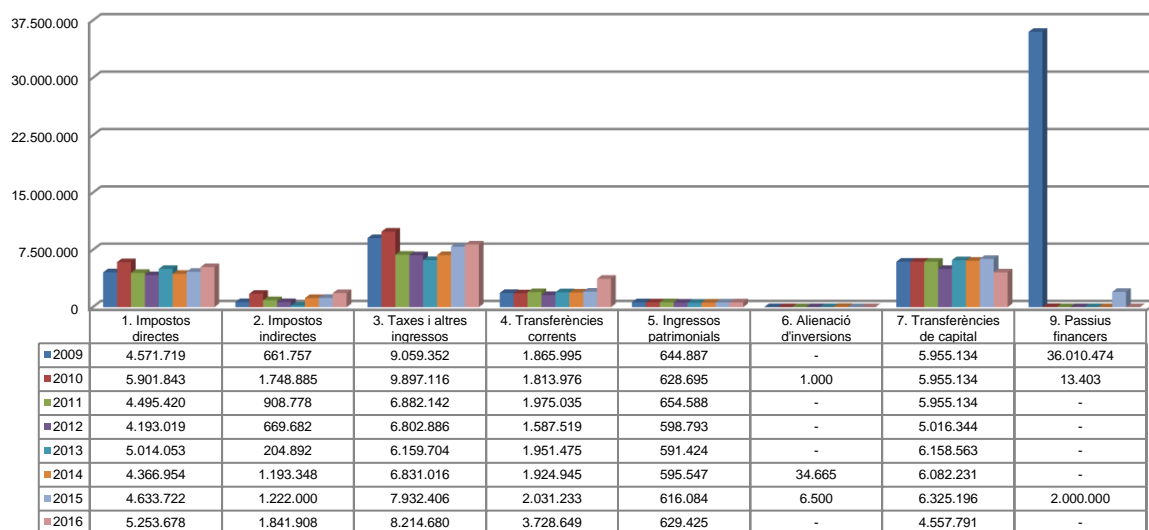
Resultat pressupostari



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

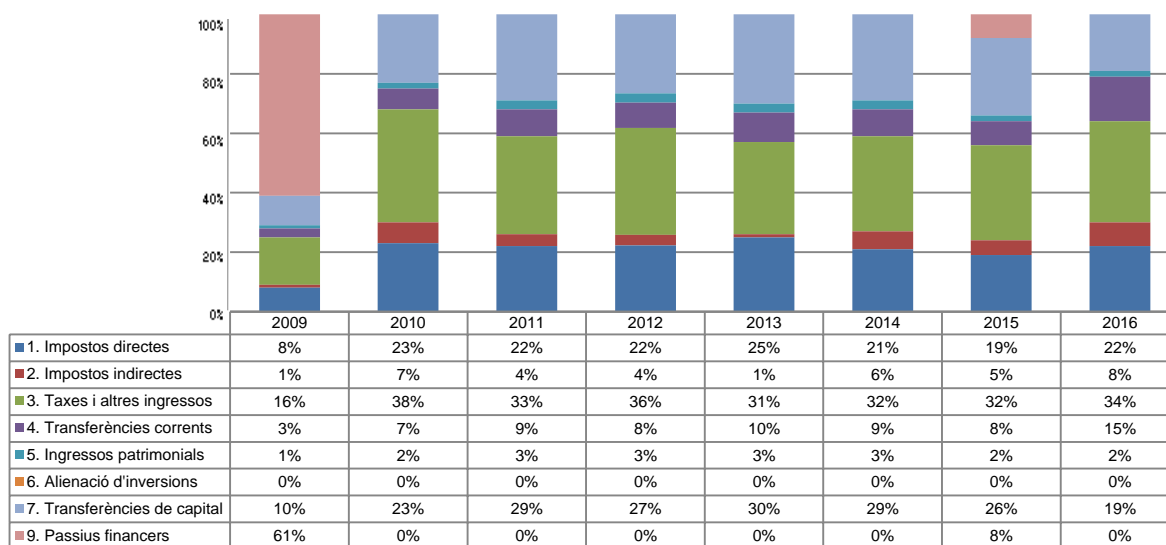
La distribució de les liquidacions d'ingressos i despeses dels darrers exercicis es representa gràficament en els quadres següents:

Liquidació pressupost ingressos valor absolut



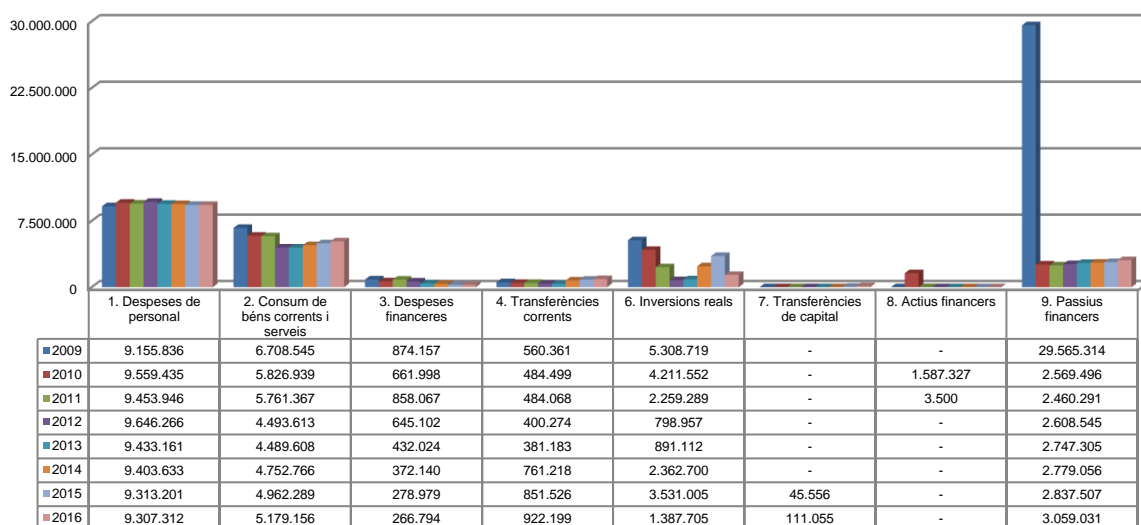
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)

Liquidació pressupost ingressos valor relatiu



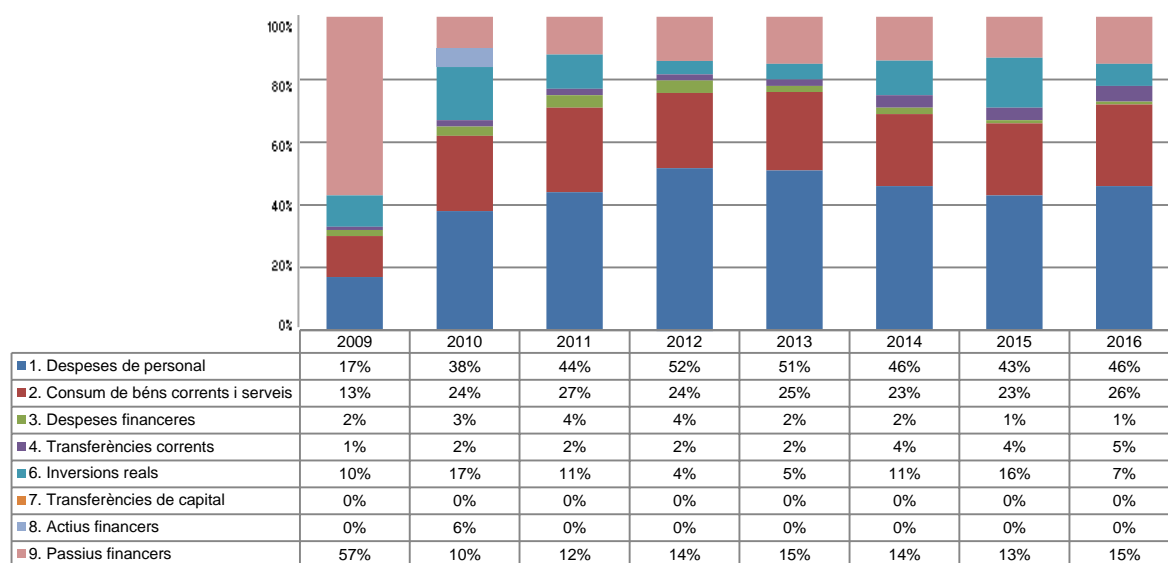
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú

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	58.769.318	25.960.052	20.871.097	18.868.243	20.080.111	21.028.706	24.767.141	24.226.131
Total despeses liquidades	52.172.932	24.901.246	21.280.528	18.592.757	18.374.393	20.431.513	21.820.063	20.233.252
Resultat pressupostari	6.596.386	1.058.806	-409.431	275.486	1.705.718	597.193	2.947.078	3.992.879

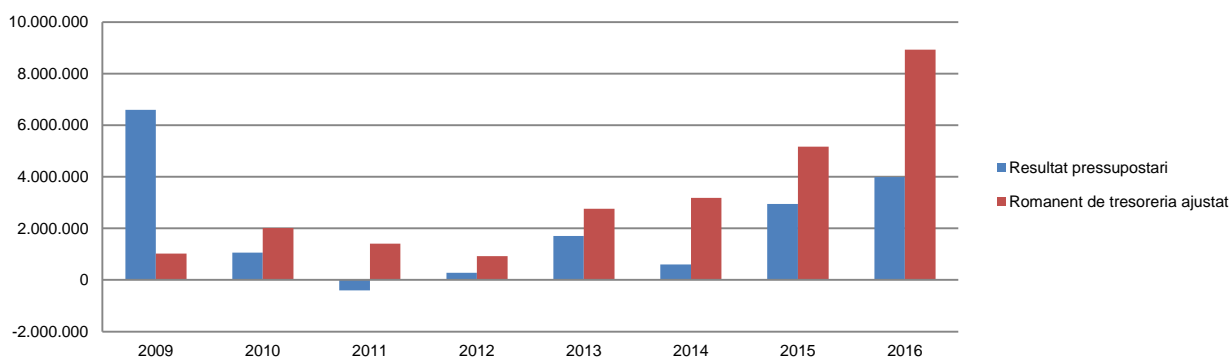
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)

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

Descripció	RT Ajustat 2009	RT Ajustat 2010	RT Ajustat 2011	RT Ajustat 2012	RT Ajustat 2013	RT Ajustat 2014	RT Ajustat 2015	RT Ajustat 2016
1. (+) Drets pendents de cobrament	2.076.127	1.406.705	1.324.424	805.282	643.963	1.141.892	863.516	882.834
2. (-) Obligacions pendents de pagament	-2.957.458	-3.741.121	-1.903.976	-1.678.175	-1.621.796	-1.746.659	-2.166.575	-2.076.121
3. (+) Fons líquids	1.899.250	4.350.013	1.989.146	1.798.287	3.736.488	3.790.112	6.476.651	10.120.605
Romanent de tresoreria total (1-2+3)	1.017.919	2.015.597	1.409.594	925.394	2.758.655	3.185.345	5.173.592	8.927.318
I. Romanent de tresoreria afectat	10.157.819	13.181.729	15.046.994	16.829.244	20.087.155	21.556.766	5.182.330	5.762.985
II. Romanent de tresoreria no afectat	-9.139.900	-11.166.132	-13.637.400	-15.903.850	-17.328.500	-18.371.421	-8.738	3.164.333
Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(I+II)	1.017.919	2.015.597	1.409.594	925.394	2.758.655	3.185.345	5.173.592	8.927.318

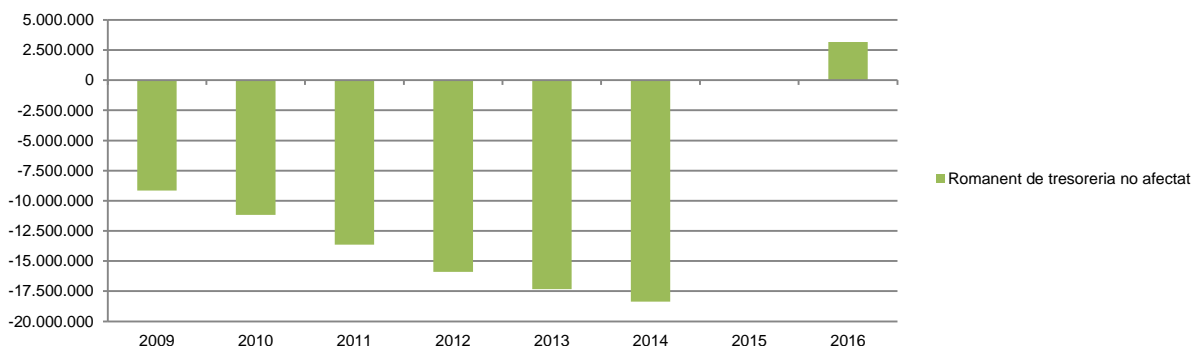
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)

Evolució resultat pressupostari i romanent de tresoreria



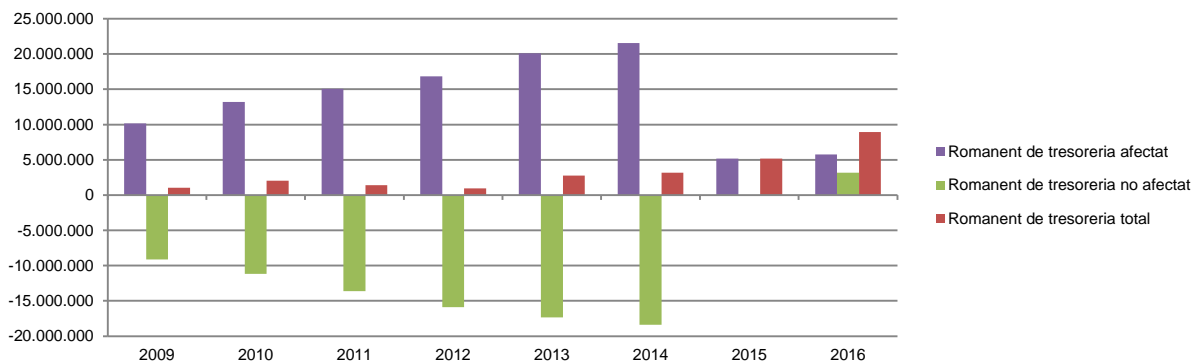
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)

Evolució romanent de tresoreria no afectat



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

Evolució detallada romanent de tresoreria

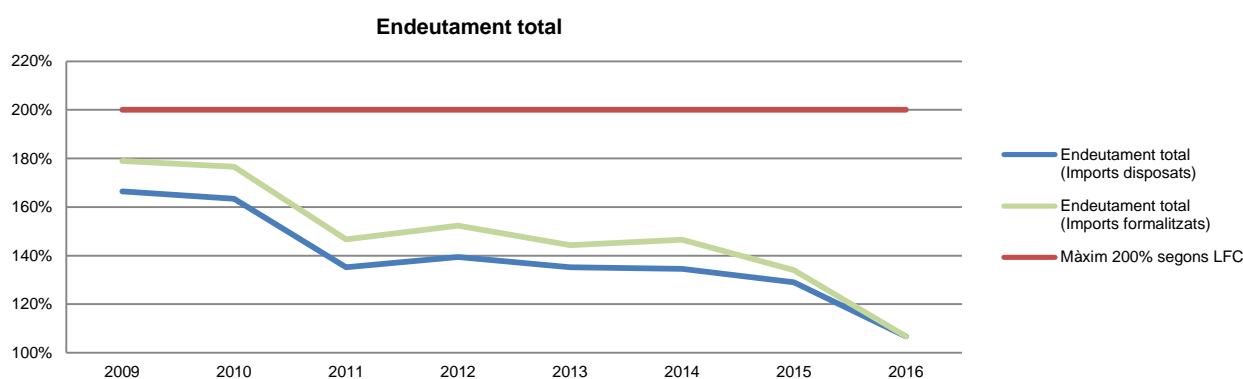


Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)

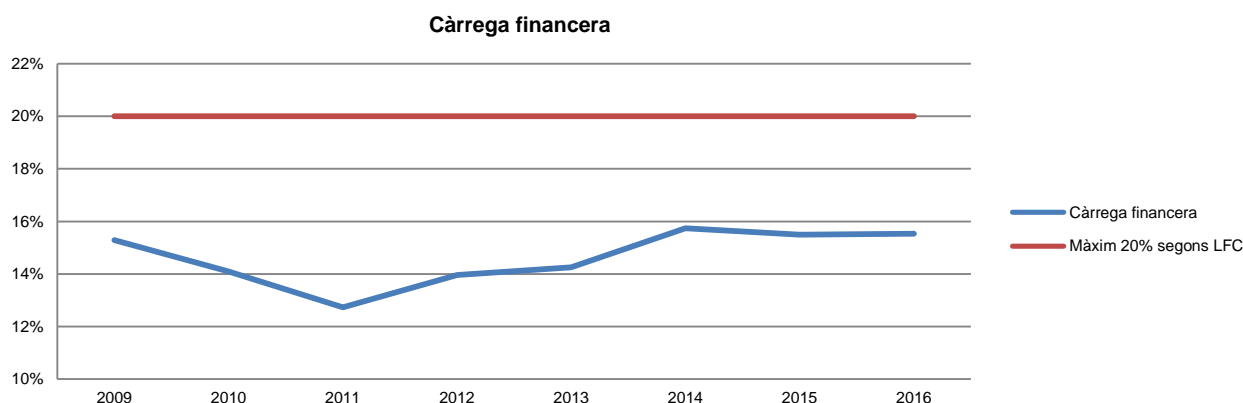
Quadre d'endeutament

	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016
Total base de càlcul	23.930.337	22.769.320	25.959.052	23.199.823	21.899.464	19.939.817	19.980.798	21.278.264
Endeutament bancari del Comú	39.823.328	37.210.575	35.093.324	32.356.585	29.612.452	26.821.507	25.777.872	22.718.841
Endeutament entitats participades	-	-	-	-	-	-	-	-
Endeutament total	39.823.328	37.210.575	35.093.324	32.356.585	29.612.452	26.821.507	25.777.872	22.718.841
% sobre base de càlcul. Màxim 200%	166,41%	163,42%	135,19%	139,47%	135,22%	134,51%	129,01%	106,77%
Càrrega financera del Comú	3.657.518	3.210.598	3.306.359	3.239.672	3.122.687	3.138.369	3.095.714	3.304.767
Càrrega financera entitats participades	-	-	-	-	-	-	-	-
Càrrega financera total	3.657.518	3.210.598	3.306.359	3.239.672	3.122.687	3.138.369	3.095.714	3.304.767
% sobre base de càlcul. Màxim 20%	15,28%	14,10%	12,74%	13,96%	14,26%	15,74%	15,49%	15,53%
Endeutament a curt termini del Comú	-	-	-	-	-	-	-	-
Endeutament a curt termini entitats participades	-	-	-	-	-	-	-	-
Endeutament a curt termini	-	-	-	-	-	-	-	-
% sobre base de càlcul. Màxim 40%	-	-	-	-	-	-	-	-

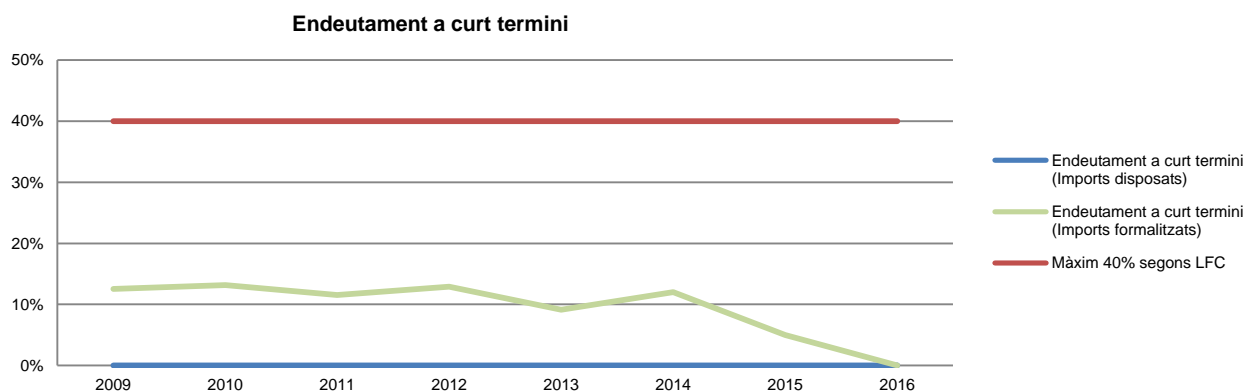
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)



Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú



Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú



Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú

Indicadors i ratis

Indicadors pressupostaris		Exercici 2012	Exercici 2013	Exercici 2014	Exercici 2015	Exercici 2016
Grau de modificacions del pressupost (La proximitat al 0% mostra una menor necessitat de modificar les previsions inicials estimades)	= $\frac{\text{Modificacions del pressupost}}{\text{Previsions inicials}}$	2,8%	4,0%	16,3%	7,0%	3,9%
Grau de liquidació de drets (Mostra el grau de realització dels ingressos previstos. La proximitat al 100% indica una bona previsió d'ingressos)	= $\frac{\text{Drets liquidats}}{\text{Previsions definitives d'ingressos - Incorporació del romanent de tresoreria}}$	88,7%	95,8%	100,3%	104,6%	105,6%
Grau de liquidació d'obligacions (Mostra el grau de realització de les despeses previstes. No hauria d'excedir el 100%)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades}}{\text{Previsions definitives de despeses}}$	87,4%	87,7%	88,4%	89,0%	80,4%
% que representen les despeses de personal (% que representen les despeses de personal sobre el total de despeses de l'exercici. Caldria considerar que un valor superior al 40% podria ser indicatiu d'una possible estructura de personal sobre dimensionada)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 1}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	51,9%	51,3%	46,0%	42,7%	46,0%
% que representen les despeses corrents (% que representen les despeses en béns corrents i serveis de titularitat de l'entitat sobre el total de despeses de l'exercici)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 2}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	24,2%	24,4%	23,3%	22,7%	25,6%
% que representa les despeses per transferències corrents	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 4}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	2,2%	2,1%	3,7%	3,9%	4,6%
Esforç inversor (% de despeses que corresponen a la realització d'inversions en l'exercici. La realització d'inversions es troba relacionada amb l'adquisició, ampliació, conservació o millora de les infraestructures i béns de capital)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 6}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	4,3%	4,8%	11,6%	16,2%	6,9%
Estalvi brut (El seu valor ha de ser positiu. Capacitat dels ingressos corrents per finançar despeses de capital)	= $\frac{\text{Drets liquidats operacions corrents - obligacions liquidades op. corrents}}{\text{Drets liquidats operacions corrents}}$	-9,6%	-5,9%	-2,5%	6,3%	20,3%
Estalvi net (El seu valor ha de ser positiu. Un valor negatiu indica que no es disposa de recursos corrents suficients per finançar l'amortització del deute formalitzat)	= $\frac{\text{Drets liquidats operacions corrents - obligacions liquidades op. corrents - passius financers}}{\text{Drets liquidats operacions corrents}}$	-28,5%	-25,6%	-21,2%	-11,0%	4,7%
Autonomia (Capacitat de finançament sense transferències externes. No inclosos capítols 4 i 7)	= $\frac{\text{Drets liquidats totals - transferències}}{\text{Drets liquidats totals}}$	65,0%	59,6%	61,9%	66,3%	65,8%
Autonomia fiscal (Capacitat de finançament amb els tributs liquidats)	= $\frac{\text{Drets liquidats tributs (cap. 1, 2 i 3)}}{\text{Drets liquidats totals}}$	61,8%	56,7%	58,9%	55,7%	63,2%
Ratis per habitants		Exercici 2012	Exercici 2013	Exercici 2014	Exercici 2015	Exercici 2016
Població: nombre d'habitants	Segons departament d'Estadística	14.282	13.859	14.002	14.367	14.521
Ingressos tributaris per habitant	= $\frac{\text{Drets liquidats tributs (cap. 1, 2 i 3)}}{\text{Població}}$	817	821	885	960	1.054
Despeses per habitant	= $\frac{\text{Obligacions reconegudes}}{\text{Població}}$	1.302	1.326	1.459	1.519	1.393
Endeutament per habitant (Comú més entitats participades)	= $\frac{\text{Endeutament total}}{\text{Població}}$	2.266	2.137	1.916	1.794	1.565
Càrrega financera per habitant (Comú més entitats participades)	= $\frac{\text{Despesa financera total}}{\text{Població}}$	44	27	25	18	17
Ratis de liquiditat		Exercici 2012	Exercici 2013	Exercici 2014	Exercici 2015	Exercici 2016
Fons de maniobra (Hauria de tenir valor positiu)	= $\frac{\text{Actiu corrent - Passiu corrent}}{\text{Passiu corrent}}$	-2.412.609	7.806	388.071	3.233.167	5.857.094
Rati de liquiditat (El valor hauria de fluctuar entre el 150% i 200%)	= $\frac{\text{Actiu corrent}}{\text{Passiu corrent}}$	52,7%	100,2%	108,4%	161,9%	213,2%
Rati de tresoreria (Valor pròxim al 100%)	= $\frac{\text{Efectiu i altres actius líquids equivalents}}{\text{Passiu corrent}}$	35,3%	84,4%	82,4%	124,0%	195,6%

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

3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

Relatives a la comptabilitat pública

- S'han finançat modificacions de crèdit mitjançant romanent de tresoreria de l'exercici anterior quan aquest era negatiu provocant un dèficit en les previsions definitives de 358.883 euros. (nota 2.1.2)
- El Comú ha efectuat transferències de crèdit que afecten a despeses de capital per import de 133.090 euros les quals no s'han tramitat conforme el requerit per l'article 74.1 de la LFC. (nota 2.1.2)

4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS

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

Relatives a la comptabilitat pública

- L'entitat no disposa dels càlculs tècnics previstos per la norma de valoració 4a del PGCP, a l'efecte de determinar la correcció valorativa per les inversions destinades a l'ús general, la qual cosa suposa una limitació a l'abast de les nostres proves d'auditoria. (notes 1.5 i 2.3.1)
- Tot i que es fa un seguiment comptable dels cobraments i pagaments corresponents a pressupostos tancats anteriors al que és objecte d'aquesta fiscalització, en la liquidació pressupostària de l'exercici 2016 només hi figuren els cobraments i pagaments efectuats fins a 31 de desembre de 2016 quan, d'acord amb la LFC hauria d'incloure també els cobraments i els pagaments efectuats fins a 31 de gener de 2017 que han estat originats per operacions generades abans del 31 de desembre de 2016. (nota 2.2)

Relatives a la contractació pública

- El Comú només avalua la legitimitat per a contractar dels licitadors mitjançant l'obtenció d'una declaració jurada i signada d'aquests, sense cap més control ni verificació de la informació subministrada. (nota 2.5)

Altres observacions

- No consta que s'hagi dut a terme el control financer dels beneficiaris de subvencions que requereixen els articles 87 i 91 de la LFC. (nota 2.2.9)
- El Comú no disposa, de forma generalitzada, d'eines (indicadors) per conèixer amb suficient detall el cost dels serveis que presten i l'assoliment dels objectius previstos per la Llei d'economicitat i eficiència. Es recomana la implantació d'un sistema d'informació economicofinancera de gestió i eficàcia, que permeti la verificació no tan sols dels comptes, sinó també de la gestió i del compliment dels objectius, i permeti informar i avaluar els programes d'actuació relacionats amb els serveis que es prestin als ciutadans. (nota 2.7)

5. CONCLUSIONS

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

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

6. AL·LEGACIONS

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

Es transcriu a continuació la resposta rebuda:



**Comú
d'Escaldes-Engordany**
Andorra

TRIBUNAL DE COMPTES
REGISTRE D'ENTRADA
Data d'entrada: 4/1/18
Hora d'entrada: 11:05h.
Núm.: 4-18

4 de gener de 2018

Sr. Francesc d'Assís PONS TOMÀS

President del Tribunal de Comptes
C/ Dr. Vilanova, 15 – Planta -3
AD 500 - Andorra la Vella

Distingit Senyor,

D'acord amb allò que preveu la llei del Tribunal de Comptes, li trametem les al·legacions corresponents a l'informe del Tribunal de Comptes relatiu als treballs de fiscalització del tancament de l'exercici 2016 del Comú d'Escaldes-Engordany.

Quedant a la seva disposició per a qualsevol aclariment, aprofitem l'avinentesa per a saludar-lo atentament.

Trinitat Marín González
Cònsol major



Parc de la Mola 6 AD700 Escaldes-Engordany. Andorra
T: + 376 890 856 F: + 376 890 886 comu@e-e.ad www.e-e.ad

Al·legacions a l'informe relatiu als treballs de fiscalització corresponents al tancament de l'exercici 2016

Escaldes-Engordany, 03 de gener de 2018

El Comú d'Escaldes-Engordany ha pres en consideració les recomanacions i observacions fetes pel Tribunal de Comptes en el seu informe lliurat en data de 20 de desembre de 2017. El Comú té a bé precisar que algunes ja han estat resoltes en l'exercici 2017.

No obstant això, es presenten les al·legacions següents:

OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

Relatives a la comptabilitat pública

- S'han aprovat modificacions de crèdit mitjançant romanent de tresoreria de l'exercici anterior quan aquest era negatiu provocant un dèficit en les previsions definitives de 358.883 euros. (nota 2.1.2)

Al·legació Comú d'Escaldes-Engordany:

Les modificacions pressupostaries en qüestió, han estat finançades mitjançant càrrec a romanents de tresoreria disponibles.

Tot i que el Comú tenia un romanent de tresoreria no afectat negatiu al 2015, el romanent de tresoreria efectiu final 2015 era de 6,2 milions d'euros, àmpliament suficient per a finançar la modificació de pressupost efectuada.

- El Comú ha efectuat transferències de crèdit que afecten a despeses de capital per un import de 133.090 euros les quals no s'han tramitat conforme el requerit per l'article 74.1 de la LFC. (nota 2.1.2)

Al·legació Comú d'Escaldes-Engordany:

Si bé l'article 74.1 preveu que "Les transferències relatives a despeses de capital es tramiten com els crèdits extraordinaris i els suplements de crèdits, conforme als articles 71 i 72." Val a dir que l'article 4.5 de l'Ordinació de pressupost per l'any 2016 del Comú d'Escaldes-Engordany preveu que:

"El Consell de Comú faculta a la Junta de Govern per autoritzar transferències entre crèdits per a les despeses d'inversió real fins a un límit màxim del 5% dels crèdits per a despesa d'inversió real del pressupost de l'exercici, amb les limitacions establertes a l'article 74 de la Llei de les finances Comunals."

Aquesta tramitació s'equipara al previst en la Llei 02-2016 del pressupost general per a l'exercici 2016, en el seu article 3.4.

Es important indicar que en cap cas aquestes transferències comporten una ampliació del pressupost, ja que han estat finançades amb la reducció d'altres partides disponibles i han estat degudament informades i ratificades pel Ple de Comú.

OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS

Relatives a la contractació pública

- El Comú només avalua la legitimitat per a contractar dels licitadors mitjançant l'obtenció d'una declaració jurada i signada d'aquests, sense cap més control ni verificació de la informació subministrada. (nota 2.5)

Al·legació Comú d'Escaldes-Engordany:

El Comú pren nota de la recomanació i procedirà a revisar el contingut de la declaració jurada en qüestió.

Altres observacions

- No consta que s'hagi dut a terme el control financer dels beneficiaris de subvencions que requereixen els articles 87 i 91 de la LFC. (nota 2.2.9)

Al·legació Comú d'Escaldes-Engordany

El Comú té a bé recordar que durant l'any 2014 es va aprovar un nou reglament de subvencions amb la voluntat de garantir la transparència en el procediment d'atorgament així com de facilitar-ne el control financer. Aquest va entrar en aplicació a partir de l'exercici 2015. Des del 2015 la intervenció comunal efectua un procés de control financer, mitjançant revisions limitades. El Comú disposa d'una base de dades (arxiu permanent i arxius corrents)

amb tota la documentació financera que ha estat supervisada per la intervenció comunal corresponen a cada entitat.

Adicionalment, val a dir que el 2017 el Comú va contractar una auditoria externa dels comptes anuals 2016 de la Unió Proturisme d'Escaldes-Engordany, entitat que rep més del 30% de l'import de les subvencions atorgades.

- El Comú no disposa, de forma generalitzada, d'eines (indicadors) per conèixer amb suficient detall el cost dels serveis que presten i l'assoliment dels objectius previstos. Es recomana la implantació d'un sistema d'informació economicofinancera de gestió i eficàcia, que permeti la verificació no tant sols dels comptes, sinó també de la gestió i compliment dels objectius, i permeti informar i avaluar els programes d'actuació relacionats amb els serveis que es prestin als ciutadans. (nota 2.6)

Al·legació Comú d'Escaldes-Engordany

Durant el 2015 i 2016, el Comú ha estat treballant en l'implementació del projecte per desenvolupar un nou sistema de classificació funcional amb l'objectiu de millorar el control financer dels programes d'actuació, l'obtenció de costos i implantació d'indicadors de gestió i eficàcia. A finals del 2016, el Comú ja disposava d'una primera sèrie d'indicadors en els quals es continua treballant.

Trinitat Marín González
Cònsol Major

7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES

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