

TRIBUNAL DE COMPTES D'ANDORRA

Informe relatiu als treballs de fiscalització
corresponents al tancament de l'exercici 2008, del
COMÚ DE LA MASSANA

Novembre del 2009

ÍNDEX

1. INTRODUCCIÓ	4
1.1. Objecte i abast	4
1.2. Metodologia	5
1.3. Marc jurídic	6
1.4. Organització i control intern	7
1.5. Limitacions a l'abast	8
2. FISCALITZACIÓ REALITZADA	9
2.1. Pressupost de l'exercici	9
2.1.1. Pressupost inicial	9
2.1.2. Modificacions pressupostàries	11
2.2. Liquidació del pressupost	12
2.2.1. Impostos directes	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. Actius financers d'ingressos	16
2.2.8. Passius financers d'ingressos	16
2.2.9. Despeses de personal	16
2.2.10. Despeses en béns corrents i serveis	17
2.2.11. Transferències corrents de despeses	18
2.2.12. Inversions reals	19
2.2.13. Actius financers	19
2.3. Balanç i compte del resultat economicopatrimonial	20
2.3.1. Immobilitzat	28
2.3.2. Immobilitzat financer i variació d'actius	31
2.3.3. Deutors	32
2.3.4. Tresoreria i comptes financers	33
2.3.5. Ajustaments per periodificació	34
2.3.6. Fons propis	35
2.3.7. Endeutament i passius financers	35
2.3.8. Creditors a curt termini	40
2.4. Romanent de tresoreria	41
2.5. Contractació pública	42
2.6. Altres aspectes revisats	45
3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS	46
4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS	46
5. CONCLUSIONS	49
6. ENTITATS PÚBLIQUES COMUNALS	50
6.1. VALLS DEL NORD, S.A.	50
6.2. LA MASSANA VACANCES, S.A.	54
6.3. ESTACIONS DE MUNTANYA D'ARINSAL-PAL, S.A.	57
7. AL·LEGACIONS	61
8. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES	61

Abreviacions

LGFP:	Llei general de les finances públiques
LFC:	Llei de les finances comunals
LCP:	Llei de contractació pública
LQDCC:	Llei qualificada de delimitació de competències dels comuns
LQTC:	Llei qualificada de transferències als comuns
LFP:	Llei de la funció pública
PGCP:	Pla general de comptabilitat pública
BOPA:	Butlletí Oficial del Principat d'Andorra

1. INTRODUCCIÓ

1.1. Objecte i abast

D'acord amb l'art. 1 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 de l'Administració pública, integrada, entre d'altres, pel Comú de La Massana (en endavant el Comú).

L'auditoria del Comú forma part dels treballs de fiscalització per a l'exercici 2008, 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 2008.

La liquidació de comptes del Comú de La Massana corresponent a l'exercici 2008 objecte d'aquesta fiscalització va ser lliurada al Tribunal de Comptes en data 31 de març de 2009 i consta entre altres de la documentació següent: liquidació del pressupost, gestió comptable de la tresoreria, gestió comptable del patrimoni, balanç, compte del resultat economicopatrimonial i memòria, que inclou el quadre de finançament i el romanent de tresoreria. També inclou l'estat de l'endeutament.

En data 31 de març de 2009 el Tribunal de Comptes va rebre l'informe d'auditoria corresponent als estats financers tancats a 31 de maig del 2008 de l'entitat pública comunal VALLS DEL NORD, S.A. Aquest informe d'auditoria anava acompanyat dels estats financers d'aquesta entitat a 31 de maig del 2008, que constaven de balanç, compte de pèrdues i guanys, així com una memòria.

En data 31 de març de 2009 el Comú va lliurar al Tribunal de Comptes l'informe d'auditoria corresponent als estats financers tancats a 31 de maig del 2008 de l'entitat pública comunal La Massana Vacances, S.A.. Aquest informe d'auditoria anava acompanyat dels estats financers d'aquesta entitat a 31 de maig del 2008, que constaven de balanç, compte de pèrdues i guanys, així com una memòria.

En data 31 de març de 2009 el Comú va lliurar al Tribunal de Comptes l'informe corresponent als estats financers tancats a 31 de maig del 2008 de l'entitat pública comunal ESTACIONS DE MUNTANYA D'ARINSAL-PAL, S.A. (EMAP, S.A.). Aquest informe d'auditoria anava acompanyat dels estats financers d'aquesta entitat a 31 de maig del 2008, que constaven de balanç, compte de pèrdues i guanys, així com de la memòria.

1.2. Metodologia

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

L'actuació portada a terme ha estat una fiscalització de regularitat, que inclou una fiscalització de legalitat o compliment i una fiscalització 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 2008 encara que, quan ha calgut per tenir incidència en l'exercici fiscalitzat, també ho han estat els d'exercicis anteriors i posteriors, abordant tant els aspectes comptables i pressupostaris com els patrimonials, així com els d'organització i control intern existents. Al mateix temps, també s'ha verificat si es compleix amb la legalitat vigent en la gestió dels recursos públics.

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

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

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

- LA MASSANA VACANCES, S.A. a 31 de maig de 2008 (participada directament 100%)
- ESTACIONS DE MUNTANYA D'ARINSAL-PAL, S.A. (EMAP, S.A.) a 31 de maig de 2008 (participada directament 100%)
- VALLS DEL NORD, S.A. (VALLNORD, S.A.) a 31 de maig de 2008 (participada indirectament a través d'EMAP, S.A 66,7%)

El treball de camp a les dependències del Comú auditat va concloure el 5 de novembre de 2009.

1.3. Marc jurídic

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

- Codi de l'Administració, de 29 de març de 1989
- Llei qualificada de transferències als comuns, de 4 de novembre de 1993
- Llei qualificada de delimitació de competències dels comuns, de 4 de novembre de 1993
- Reglament de funcionament dels comuns, de desembre de 1995
- Llei general de les finances públiques, de 19 de desembre de 1996
- Llei de bases de l'ordenament tributari, aprovada pel Consell General el 19 de desembre de 1996
- Decret de 27 de gener de 1999 pel qual s'aprova el Pla general de comptabilitat pública
- Llei del Tribunal de Comptes, de 13 d'abril de 2000
- Llei de contractació pública, de 9 de novembre de 2000
- Llei de la funció pública, aprovada pel Consell General en la seva sessió del 15 de desembre de 2000
- Ordinació de la funció pública del Comú de La Massana, aprovada en sessió de consell el 19 de desembre de 2002
- Llei 10/2003, del 27 de juny, de les finances comunals
- Llei qualificada 11/2003, del 27 de juny, de modificació de l'article 7 de la LQTC
- Llei 6/2005, del 21 de febrer, de modificació de l'article 14 de la Llei general de les finances públiques i de l'article 63 de la Llei 10/2003, del 27 de juny, de les finances comunals
- Llei 7/2007, del 17 de maig, qualificada de modificació de l'article 9 de la LQTC, de 4 de novembre de 1993
- Llei 10/2007, del 17 de maig, qualificada de modificació de la Llei qualificada 11/2003, de modificació de l'article 7 de la LQTC del 27 de juny
- Llei 14/2007, del 20 de setembre, de modificació de la Llei 10/2003 de les finances comunals, del 27 de juny
- Ordinació tributària, aprovada en la sessió de consell celebrada el dia 28 de novembre de 2007
- Ordinació del pressupost 2008, aprovada en la sessió de consell celebrada el dia 19 de desembre de 2007

1.4. Organització i control intern

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

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

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

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

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

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

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

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

1.5. Limitacions a l'abast

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

- L'entitat no disposa dels càlculs tècnics previstos per la norma de valoració 4a del PGCP, als efectes de determinar la correcció valorativa per les inversions destinades a l'ús general. (nota 2.3.1)

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 de personal	4.505.686,94	1 Impostos directes	3.040.000,00
2 Consums de béns corrents	6.729.383,00	2 Impostos indirectes	1.500.000,00
3 Despeses financeres	568.267,00	3 Taxes i altres ingressos	5.082.500,00
4 Transferències corrents	1.116.399,00	4 Transferències corrents	1.603.448,00
		5 Ingressos patrimonials	678.670,00
Despeses de funcionament	12.919.735,94	Ingressos de funcionament	11.904.618,00
6 Inversions reals	4.192.230,00	6 Alienació d'inversions	-
7 Transferències de capital	-	7 Transferències de capital	5.593.790,94
8 Actius financers	2.600.000,00	8 Actius financers	
9 Passius financers	387.943,00	9 Passius financers	2.601.500,00
Despeses de capital	7.180.173,00	Ingressos de capital	8.195.290,94
Total pressupost de despeses	20.099.908,94	Total pressupost d'ingressos	20.099.908,94

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

De la revisió efectuada es desprenen les següents observacions:

Destinació del finançament provinent de l'endeutament

El pressupost aprovat pel Comú comporta que es destini part del finançament previst per import de 1.015 milers d'euros, a finançar despesa corrent. Si es prenen com a referència els imports liquidats, la xifra d'endeutament concertat que s'ha destinat a finançar la despesa corrent augmenta fins els 1.218 milers d'euros.

Aquest fet és contrari al que disposa l'article 46.1 de la Llei de les finances comunals d'acord amb el qual les operacions d'endeutament a llarg termini s'han de destinar a finançar inversions reals o a la cancel·lació total o parcial d'altres operacions d'endeutament.

Mancances en l'expedient d'elaboració del pressupost

La LFC reclama que l'expedient contingui informació que complementa o justifica la continguda al pressupost que s'aprova. En relació a aquesta informació, l'expedient del pressupost del Comú no conté els plans i programes d'inversió i finançament de

les societats participades i un pressupost consolidat tal com preveu l'article 61.2 i 3 de la LFC, així com les bases utilitzades per a l'avaluació dels ingressos, requerit per l'article 68.2 de la LFC.

Adopció de mesures relatives a corregir el romanent de tresoreria negatiu

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

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

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

Tot i que l'entitat va retre, als exercicis 2005, 2006 i 2007 romanents de tresoreria negatius, no tenim constància que el Comú hagi acomplert l'establert a l'article 82 de la LFC.

Projectes d'inversió

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

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

Publicació del pressupost en l'ordinació

Si bé l'ordinació del pressupost aprovada pel Consell de Comú inclou el pressupost de l'exercici i així queda recollit en les seves actes, el document publicat al *Butlletí Oficial del Principat d'Andorra* no inclou aquest pressupost aprovat pel Comú, fent referència únicament a l'articulat de l'ordenació.

2.1.2. Modificacions pressupostàries

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

Estat de despeses del pressupost

Capítol	Import pressupostat	Crèdits reconduïts	Ampliacions i baixes	Suplements i crèdits extr.	Transferències de crèdit		Total pressupost
					Augment	Disminució	
<u>DESPESES</u>							
1 Despeses personal	4.505.686,94	-	141.305,24	-	-	-	4.646.992,18
2 Consums de béns corrents	6.729.383,00	2.161.467,02	55.000,00	-	153.321,23	-160.321,23	8.938.850,02
3 Despeses financeres	568.267,00	-	438.245,45	-	-	-	1.006.512,45
4 Transferències corrents	1.116.399,00	8.064,00	-	-	7000	-	1.131.463,00
6 Inversions reals	4.192.230,00	3.659.452,52	-	40.000,00	-	-	7.891.682,52
8 Actius financers	2.600.000,00	-	-	-	-	-	2.600.000,00
9 Passius financers	387.943,00	-	163.984,84	-	-	-	551.927,84
Total despeses	20.099.908,94	5.828.983,54	798.535,53	40.000,00	160.321,23	-160.321,23	26.767.428,01

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

Estat d'ingressos del pressupost

CAPÍTOL	Import pressupostat	Modificacions de crèdit	Total pressupost
<u>INGRESSOS</u>			
1 Impostos directes	3.040.000,00	-	3.040.000,00
2 Impostos indirectes	1.500.000,00	-	1.500.000,00
3 Taxes i altres ingressos	5.082.500,00	-	5.082.500,00
4 Transferències corrents	1.603.448,00	-	1.603.448,00
5 Ingressos patrimonials	678.670,00	-	678.670,00
6 Alienació d'inversions	-	-	-
7 Transferències de capital	5.593.790,94	-	5.593.790,94
8 Actius financers	-	798.535,53	798.535,53
9 Passius financers	2.601.500,00	-	2.601.500,00
Total pressupost d'ingressos	20.099.908,94	798.535,53	20.898.444,47

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

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

Finançament de les modificacions de crèdit

El Comú incorpora al pressupost de l'exercici consignacions pressupostàries d'exercicis anteriors corresponents a compromisos de despesa reconduïts, que ascendeixen a un import de 5.828.984 euros; així mateix, efectua suplements de crèdit i crèdits extraordinaris que ascendeixen a un import de 40.000 euros i crèdits ampliables, que ascendeixen a 798.536 euros.

Per aquestes modificacions que ascendeixen a un import global de 6.667.519 euros, no s'ha disposat d'un finançament específic o adequat, provocant un dèficit de finançament de les previsions pressupostàries.

Comptabilització de les modificacions pressupostàries dels ingressos

Contràriament al disposat en el PGCP, llevat de les modificacions de crèdit per ampliacions, el Comú no ha enregistrat comptablement les operacions que afecten a l'estat d'ingressos de les modificacions pressupostàries i igualment no es registren en les previsions pressupostàries d'ingressos les operacions que es deriven de les modificacions que s'aproven.

2.2. Liquidació del pressupost

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

Resum de la liquidació del pressupost

CAPÍTOL	PRESSUPOST FINAL 2008	EXECUTAT 2008	% EXECUCIÓ 2008	PRESSUPOST FINAL 2007	EXECUTAT 2007	% EXECUCIÓ 2007
1 Despeses personal	4.646.992,18	3.788.960,82	81,54%	3.658.841,54	3.246.788,56	88,74%
2 Despeses en béns corrents	8.938.850,02	6.145.089,82	68,75%	7.805.234,94	4.910.579,80	62,91%
3 Despeses financeres	1.006.512,45	958.055,76	95,19%	648.946,36	625.608,86	96,40%
4 Transferències corrents	1.131.463,00	1.088.077,49	96,17%	837.818,00	744.628,30	88,88%
TOTAL OPERACIONS CORRENTS	15.723.817,65	11.980.183,89	76,19%	12.950.840,84	9.527.605,52	73,57%
6 Inversions reals	7.891.682,52	3.498.708,11	44,33%	13.808.250,19	8.396.395,36	60,81%
7 Transferències de capital	-	-	-	-	-	-
TOTAL OPERACIONS DE CAPITAL	7.891.682,52	3.498.708,11	44,33%	13.808.250,19	8.396.395,36	60,81%
8 Actius financers	2.600.000,00	2.600.000,00	100,00%	1.200.000,00	1.200.000,00	100,00%
9 Passius financers	551.927,84	551.927,84	100,00%	412.393,18	384.871,43	93,33%
TOTAL OPERACIONS FINANCERES	3.151.927,84	3.151.927,84	100,00%	1.612.393,18	1.584.871,43	98,29%
Total pressupost de despeses	26.767.428,01	18.630.819,84	69,60%	28.371.484,21	19.508.872,31	68,76%
1 Impostos directes	3.040.000,00	1.953.765,81	64,27%	1.510.000,00	1.735.117,45	114,91%
2 Impostos indirectes	1.500.000,00	834.337,78	55,62%	3.000.000,00	1.431.623,54	47,72%
3 Taxes i altres ingressos	5.082.500,00	4.448.890,07	87,53%	8.292.420,00	7.012.512,74	84,57%
4 Transferències corrents	1.603.448,00	1.794.626,81	111,92%	2.179.191,98	1.800.371,91	82,62%
5 Ingressos patrimonials	678.670,00	695.342,66	102,46%	734.946,02	567.155,93	77,17%
TOTAL OPERACIONS CORRENTS	11.904.618,00	9.726.963,13	81,71%	15.716.558,00	12.546.781,57	79,83%
6 Alienació d'inversions reals	-	-	-	-	-	-
7 Transferències de capital	5.593.790,94	6.191.082,52	110,68%	4.641.447,95	5.024.994,61	108,26%
TOTAL OPERACIONS DE CAPITAL	5.593.790,94	6.191.082,52	110,68%	4.641.447,95	5.024.994,61	108,26%
8 Actius Financers	798.535,53	-	-	-	-	-
9 Passius financers	2.601.500,00	2.599.888,15	99,94%	-	870,00	-
TOTAL OPERACIONS FINANCERES	3.400.035,53	2.599.888,15	76,47%	-	870,00	-
Total pressupost d'ingressos	20.898.444,47	18.517.933,80	88,61%	20.358.005,95	17.572.646,18	86,32%

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

De la revisió efectuada s'ha posat de manifest la següent incidència:

Principi pressupostari d'anualitat

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

- Els drets i les obligacions liquidats durant l'exercici encara que procedeixin d'ingressos i despeses autoritzats en exercicis anteriors, podent efectuar actes administratius de liquidació fins el 31 de gener de 2009, sempre que corresponguin a ingressos i despeses generades fins a 31 de desembre de 2008.
- Igualment, preveu incloure els drets cobrats i les obligacions pagades fins a 31 de gener de 2009, sempre que corresponguin a ingressos i despeses generades fins a 31 de desembre de 2008.

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 2008 només hi figuren els cobraments i pagaments efectuats fins a 31 de desembre de 2009 quan, d'acord amb la LFC hauria d'incloure també la totalitat dels cobraments i els pagaments efectuats fins a 31 de gener de 2009 que han estat originats per operacions generades abans del 31 de desembre de 2008.

2.2.1. Impuestos directes

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

IMPOSTOS DIRECTES	PRESSUPOST INICIAL 2008	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2008	(2) LIQUIDAT 2008	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Foc i Lloc	175.000,00	-	175.000,00	179.071,34	4.071,34	102,33%
Propietat Urbana	560.000,00	-	560.000,00	509.381,43	-50.618,57	90,96%
Inquilinat	160.000,00	-	160.000,00	158.681,91	-1.318,09	99,18%
Construcció	1.500.000,00	-	1.500.000,00	461.209,09	-1.038.790,91	30,75%
Comerç-Indústria	645.000,00	-	645.000,00	645.422,04	422,04	100,07%
Total	3.040.000,00	-	3.040.000,00	1.953.765,81	-1.086.234,19	64,27%

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

2.2.2. Impostos indirectes

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

IMPOSTOS INDIRECTES	PRESSUPOST INICIAL 2008	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2008	(2) LIQUIDAT 2008	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Impost transmissions patrimonials	1.500.000,00	-	1.500.000,00	834.337,78	-665.662,22	55,62%
Total	1.500.000,00	-	1.500.000,00	834.337,78	-665.662,22	55,62%

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 2008	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2008	(2) LIQUIDAT 2008	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Serveis comunals	330.000,00	-	330.000,00	312.760,18	-17.239,82	94,78%
Dret obertura activitat comercial	30.000,00	-	30.000,00	28.175,00	-1.825,00	93,92%
Sobre la propietat immobiliària	155.000,00	-	155.000,00	289.779,16	134.779,16	186,95%
Altres taxes i tributs	802.500,00	-	802.500,00	815.742,11	13.242,11	101,65%
Serveis de caràcter general	1.042.500,00	-	1.042.500,00	1.874.956,12	832.456,12	179,85%
Guals i altres	59.000,00	-	59.000,00	47.143,56	-11.856,44	79,90%
Per l'execució d'obres	30.000,00	-	30.000,00	9.834,51	-20.165,49	32,78%
Per l'establiment o ampliació de serveis	5.000,00	-	5.000,00	2.482,50	-2.517,50	49,65%
Sancions de circulació	103.000,00	-	103.000,00	110.236,26	7.236,26	107,03%
Recàrrecs	15.000,00	-	15.000,00	14.507,00	-493,00	96,71%
interessos de demora	500,00	-	500,00	587,71	87,71	117,54%
Altres ingressos comunals	2.510.000,00	-	2.510.000,00	942.685,96	-1.567.314,04	37,56%
Total	5.082.500,00	-	5.082.500,00	4.448.890,07	-633.609,93	87,53%

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

2.2.4. Transferències corrents d'ingressos

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

TRANSFERÈNCIES CORRENTS	PRESSUPOST INICIAL 2008	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2008	(2) LIQUIDAT 2008	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Llei qualificada de transferències	1.373.448,00	-	1.373.448,00	1.547.770,64	174.322,64	112,69%
Taxa tinença vehicles	230.000,00	-	230.000,00	246.856,17	16.856,17	107,33%
Total	1.603.448,00	-	1.603.448,00	1.794.626,81	191.178,81	111,92%

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

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

De la revisió de l'àrea es posa de manifest l'observació següent:

Llei qualificada de transferències als comuns

El Comú ha liquidat en l'exercici 2008 els imports corresponents a la liquidació de la participació en els ingressos de l'Administració general de l'exercici de 2004, 2005 i 2006, de 859.348 euros, els quals s'haurien d'haver reconegut en l'exercici de 2007, moment en el que eren exigibles, tant als efectes del que disposa la LFC, com pel que fa a la seva destinació de les mateixes segons la LQTC.

2.2.5. Ingressos patrimonials

Al tancament de l'exercici 2008 la liquidació del pressupost del capítol d'ingressos patrimonials, presentava el següent resum:

INGRESSOS PATRIMONIALS	PRESSUPOST INICIAL 2008	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2008	(2) LIQUIDAT 2008	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Interessos accions SEMTEE	500,00	-	500,00	470,00	-30,00	94,00%
Comptes bancaris	5000,00	-	5.000,00	54.104,63	49.104,63	1.082,09%
Lloguer terrenys i locals comunals	17.500,00	-	17.500,00	6.502,87	-10.997,13	37,16%
Arrendament salines	3.600,00	-	3.600,00	3.574,89	-25,11	99,30%
Concessions	652.070,00	-	652.070,00	630.690,27	-21.379,73	96,72%
Total	678.670,00	-	678.670,00	695.342,66	16.672,66	102,46%

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

2.2.6. Transferències de capital d'ingressos

Es presenta el següent detall a 31 de desembre de 2008:

TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	PRESSUPOST INICIAL 2008	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2008	(2) LIQUIDAT 2008	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Govern d'Andorra	5.593.790,94	-	5.593.790,94	6.191.082,52	597.291,58	110,68%
Total	5.593.790,94	-	5.593.790,94	6.191.082,52	597.291,58	110,68%

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

2.2.7. Actius financers d'ingressos

Es presenta el següent detall a 31 de desembre de 2008:

ACTIUS FINANCERS	PRESSUPOST INICIAL 2008	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2008	(2) LIQUIDAT 2008	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Aplic. per a financ. d'incorporacions de crèdit	-	798.535,53	798.535,53	-	-798.535,53	-
Total	-	798.535,53	798.535,53	-	-798.535,53	-

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

2.2.8. Passius financers d'ingressos

Presenten el següent detall a 31 de desembre de 2008:

PASSIUS FINANCERS	PRESSUPOST INICIAL 2008	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2008	(2) LIQUIDAT 2008	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Préstecs rebuts	2.600.000,00	-	2.600.000,00	2.600.000,00	-	100,00%
Activitats socials i culturals	1.500,00	-	1.500,00	-111,85	-1.611,85	-7,46%
Total	2.601.500,00	-	2.601.500,00	2.599.888,15	-1.611,85	99,94%

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

2.2.9. Despeses de personal

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

DESPESES DE PERSONAL	PRESSUPOST INICIAL 2008	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2008	(2) LIQUIDAT 2008	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Compensació de funcions	265.000,00	60.221,00	325.221,00	325.221,00	-	100,00%
Salari personal fix	1.599.085,35	20.700,79	1.619.786,14	1.419.419,62	-200.366,52	87,63%
Salari base personal contractual	1.073.194,57	-	1.073.194,57	943.875,08	-129.319,49	87,95%
Salari personal temporer	705.211,59	473,72	705.685,31	286.225,99	-419.459,32	40,56%
Salari personal relació especial	226.464,00	51.914,36	278.378,36	277.746,07	-632,29	99,77%
Seguretat Social personal	487.999,43	7.995,37	495.994,80	420.722,84	-75.271,96	84,82%
Prestacions socials empleats	112.732,00	-	112.732,00	93.099,20	-19.632,80	82,58%
Despeses de formació de personal	36.000,00	-	36.000,00	22.651,02	-13.348,98	62,92%
Total	4.505.686,94	141.305,24	4.646.992,18	3.788.960,82	-858.031,36	81,54%

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

De la revisió de l'àrea es posa de manifest la incidència següent:

Enregistrament comptable de les fases de despesa

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

2.2.10. Despeses en béns corrents i serveis

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

CONSUMS DE BÉNS CORRENTS	PRESSUPOST INICIAL 2008	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2008	(2) LIQUIDAT 2008	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Lloguers de terrenys i béns naturals	450.000,00	928,97	450.928,97	440.667,62	-10.261,35	97,72%
Lloguer de maquinària i equipaments d'oficines	45.000,00	-9.242,52	35.757,48	35.044,18	-713,3	98,01%
Lloguer elements de transport	30.117,00	13.896,36	44.013,36	40.653,36	-3.360,00	92,37%
Manteniments d'abocadors	578.000,00	1.379.178,67	1.957.178,67	1.091.978,15	-865.200,52	55,79%
Manteniment d'edificis i altres construccions	585.100,00	58.323,78	643.423,78	558.487,73	-84.936,05	86,80%
Maquinària, instal·lacions i equipaments	54.500,00	683,40	55.183,40	43.268,32	-11.915,08	78,41%
Material de transport	94.750,00	26.517,83	121.267,83	107.512,11	-13.755,72	88,66%
Reparació i conservació mobiliari i efectes	24.000,00	-7.000,00	17.000,00	3.734,11	-13.265,89	21,97%
Reparació i conserva						
.d'equipaments informàtics	8.000,00	-	8.000,00	4.400,48	-3.599,52,00	55,01%
Serveis varis	695.000,00	270.321,10	965.321,10	545.676,99	-419.644,11	56,53%
Altres material	85.550,00	700,00	86.250,00	51.618,01	-34.631,99	59,85%
Subministraments	776.000,00	10.789,28	786.789,28	550.402,14	-236.387,14	69,96%
Serveis telefònics	46.500,00	5.162,01	51.662,01	42.369,84	-9.292,17	82,01%
Transport públic parroquial	226.300,00	-11.737,88	214.562,12	196.228,47	-18.333,65	91,46%
Primes d'assegurances	96.200,00	-	96.200,00	63.841,16	-32.358,84	66,36%
Tributs	29.500,00	-	29.500,00	17.456,61	-12.043,39	59,17%
Altres despeses	967.655,00	101.037,53	1.068.692,53	684.363,92	-384.328,61	64,04%
Recollida escombraries i altres serveis	1.898.300,00	374.114,82	2.272.414,82	1.639.948,13	-632.466,69	72,17%
Despeses extraordinàries	10.661,00	-5.400,25	5.260,75	27,00	-5.233,75	0,51%
Reembossament de dietes personal	500,00	-	500,00	100,00	-400,00	20,00%
Locomoció i desplaçaments del personal	750,00	-	750,00	677,57	-72,43	90,34%
Secretariat permanent dels Comuns	27.000,00	1.193,92	28.193,92	26.633,92	-1.560,00	94,47%
Total	6.729.383,00	2.209.467,02	8.938.850,02	6.145.089,82	-2.793.760,68	68,75%

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

De la revisió d'aquets apartat s'ha posat de manifest la següent observació

Comptabilització de la despesa relacionada amb els abocadors

El Comú ha registrat amb càrrec al capítol 2 de despeses en béns corrents i serveis les despeses suportades en concepte d'abocadors les quals, atenent a la seva naturalesa, eren susceptibles d'haver estat enregistrades amb càrrec al capítol

d'inversions del pressupost comunal. Les obligacions reconegudes per aquest concepte han estat de 1.076.627 euros l'any 2008 i de 930.601 euros en exercicis anteriors.

2.2.11. Transferències corrents de despeses

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

TRANSFERÈNCIES CORRENTS	PRESSUPOST INICIAL 2008	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2008	(2) LIQUIDAT 2008	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Hbles Quarts	17.500,00	-	17.500,00	17.500,00	-	100,00%
A famílies i institucions	1.098.899,00	15.064,00	1.113.963,00	1.070.577,49	-43.385,51	96,11%
Total	1.116.399,00	15.064,00	1.131.463,00	1.088.077,49	-43.385,51	96,17%

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

De la revisió de l'àrea es posa de manifest la incidència següent:

Atorgament de subvencions

El Comú no disposa d'un reglament que reguli les subvencions atorgades per l'Administració Comunal. Les entitats interessades en rebre subvenció, han d'estar inscrites al registre d'associacions del Govern d'Andorra. El Comú publica un edicte comunicant el termini per a rebre sol·licituds. En base a aquestes sol·licituds i el pressupost presentat, el Comú decideix l'import que ha de subvencionar. Es recomana la redacció d'un reglament que reguli el procediment a seguir per atorgar una subvenció.

2.2.12 Inversions reals

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

INVERSIONS REALS	PRESSUPOST INICIAL 2008	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2008	(2) LIQUIDAT 2008	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Edificis i altres construccions	1.775.000,00	1.725.095,38	3.500.095,38	1.531.469,92	-1.968.625,46	43,76%
Maquinària, instal·lacions i equipament	298.000,00	250.921,74	548.921,74	233.573,14	-315.348,60	42,55%
Vehicles	40.000,00	13.464,44	53.464,44	10.231,60	-43.232,84	19,14%
Mobiliari	48.230,00	19.439,71	67.669,71	46.119,71	-21.550,00	68,15%
Equips informàtics	91.000,00	13.957,75	104.957,75	42.525,68	-62.432,07	40,52%
Béns destinats a l'ús general	1.265.500,00	1.226.279,01	2.491.779,01	1.315.358,25	-1.176.420,76	52,79%
Altres immobilitzat material	172.500,00	46.857,48	219.357,48	85.884,22	-133.473,26	39,15%
Estudis i projectes	257.000,00	250.418,86	507.418,86	91.044,88	-416.373,98	17,94%
Maquinària	60.000,00	21.083,05	81.083,05	12.859,92	-68.223,13	15,86%
Parcs, jardins i àrees verdes	100.000,00	35.405,10	135.405,10	119.387,20	-16.017,90	88,17%
Aplicacions informàtiques	85.000,00	96.530,00	181.530,00	10.253,59	-171.276,41	5,65%
Total	4.192.230,00	3.699.452,52	7.891.682,52	3.498.708,11	-4.392.974,41	44,33%

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

2.2.13 Actius financers

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

ACTIUS FINANCERS	PRESSUPOST INICIAL 2008	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2008	(2) LIQUIDAT 2008	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
E.M.A.P.	2.600.000,00	-	2.600.000,00	2.600.000,00	-	100,00%
Total	2.600.000,00	-	2.600.000,00	2.600.000,00	-	100,00%

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

2.3. Balanç i compte del resultat economicopatrimonial

Balanç

Núm. dels comptes	ACTIU	2008	2007
	A) Immobilitzat	74.294.827,23	71.358.307,89
	I. Inversions destinades a l'ús general	12.469.113,02	11.395.117,38
200	1. Terrenys i béns naturals	3.388.145,64	3.388.145,64
201	2. Infraestructures i altres béns destinats a l'ús general	19.763.163,10	18.586.572,00
202	3. Béns comunals	612.041,75	612.041,75
208	4. Béns del patrimoni històric, artístic i cultural		
(292)	5. Provisions	-11.294.237,47	-11.191.642,01
	II. Immobilitzacions immaterials	828.290,86	858.594,99
210	1. Despeses de recerca i desenvolupament	1.319.085,14	1.319.085,14
212	2. Propietat industrial		
215	3. Aplicacions informàtiques	240.162,57	231.920,79
216	4. Propietat intel·lectual		
217	5. Drets sobre béns en règim d'arrendament financer		
(281)	6. Amortitzacions	-730.956,85	-692.410,94
	III. Immobilitzacions materials	33.839.149,30	30.740.116,39
220,221	1. Terrenys i construccions	24.005.617,47	20.007.524,54
222,223	2. Instal·lacions tècniques i maquinària	23.116.987,99	23.081.235,87
224,226	3. Utillatge i mobiliari	1.531.064,94	1.297.664,56
227,228,229	4. Altre immobilitzat	2.189.433,39	2.035.432,94
(282)	5. Amortitzacions	-17.003.954,49	-15.681.741,52
23	IV. Inversions gestionades	7.688.183,27	9.795.553,92
	V. Inversions financeres permanents	19.470.090,78	18.568.925,21
250,251,256	1. Cartera de valors a llarg termini	27.956.948,14	25.356.948,14
252,253,257	2. Altres inversions i crèdits a llarg termini		
260,265	3. Fiances i dipòsits constituïts a llarg termini	-	1.442,43
(297)	4. Provisions	-8.486.857,36	-6.789.465,36
27	B) Despeses a distribuir en diversos exercicis		
	C) Actiu circulant	1.676.235,31	3.316.101,20
	I. Existències		
30	1. Comercials		
31,32	2. Primeres matèries i altres aprovisionaments		
33,34	3. Productes en curs i semiacabats		
35	4. Productes acabats		
36	5. Subproductes, residus i materials recuperats		
(39)	6. Provisions		
	II. Deutors	1.461.634,12	3.100.933,65
43	1. Deutors pressupostaris	2.312.362,50	2.828.844,46
44	2. Deutors no pressupostaris	238.020,31	381.378,66
	3. Deutors per administració de recursos per compte d'altres ens públics	126.459,71	110.271,62
45	4. Administracions públiques		
470,471	5. Altres deutors	-940.689,54	700,00
550,555,558	6. Provisions	-274.518,86	-220.261,09
(490)	III. Inversions financeres temporals		
540,541,546			
(549),542, 543,			
544, 545	1. Cartera de valors a curt termini		
547,548	2. Altres inversions i crèdits a curt termini		
564,566	3. Fiances i dipòsits constituïts a curt termini		
(597), (598)	4. Provisions		
57	IV. Tresoreria	148.085,95	146.041,72
480,58	V. Ajustaments per periodificació	66.515,24	69.125,83
	Total general actiu (A+B+C)	75.971.062,54	74.674.409,09

Núm. dels comptes	PASSIU	2008	2007
	A) Fons propis	57.224.046,80	56.697.486,80
	I. Patrimoni		
100	1. Patrimoni		
101	2. Patrimoni rebut en adscripció		
103	3. Patrimoni rebut en cessió		
(107)	4. Patrimoni lliurat en adscripció		
(108)	5. Patrimoni lliurat en cessió		
11	II. Reserves		
	III. Resultats d'exercicis anteriors	56.697.486,80	59.789.544,15
120	1. Resultats positius d'exercicis anteriors	60.742.480,66	60.742.480,66
(121)	2. Resultats negatius d'exercicis anteriors	-4.044.993,86	-952.936,51
129	IV. Resultats de l'exercici	526.560,00	-3.092.057,35
13	B) Ingressos a distribuir en diversos exercicis		
14	C) Provisions per a riscos i despeses		
	D) Creditors a llarg termini	15.979.934,98	14.283.134,03
	I. Emissions d'obligacions i altres valors negociables		
150	1. Obligacions i bons		
155	2. Deutes representats en altres valors negociables		
156	3. Interessos d'obligacions i altres valors		
158,159	4. Deutes en moneda estrangera		
	II. Altres deutes a llarg termini	15.979.934,98	14.283.134,03
170,176	1. Deutes amb entitats de crèdit	15.977.667,58	14.283.134,03
171,173,177	2. Altres deutes		
178,179	3. Deutes en moneda estrangera		
180,185	4. Fiances i dipòsits rebuts a llarg termini	2.267,40	-
259	III. Desemborsaments pendents sobre accions no exigits		
	E) Creditors a curt termini	2.767.080,76	3.693.788,26
	I. Emissions d'obligacions i altres valors negociables		
500	1. Obligacions i bons a curt termini		
505	2. Deutes representats en altres valors negociables		
506	3. Interessos d'obligacions i altres valors		
508,509	4. Deutes en moneda estrangera		
	II. Deutes amb entitats de crèdit	1.934.818,09	1.861.371,47
520	1. Préstecs i altres deutes	1.934.818,09	1.861.371,47
526	2. Deutes per interessos		
	III. Creditors	832.262,67	1.832.416,79
40	1. Creditors pressupostaris	259.226,47	192.572,94
41	2. Creditors no pressupostaris	343.867,85	650.249,38
45	3. Creditors per administració de recursos per compte d'altres ens públics	138.453,83	132.452,85
475,476	4. Administracions públiques	29.280,95	19.900,08
521,523,527,528	5. Altres creditors	59.903,57	835.711,54
529,550,554,559			
560,561	6. Fiances i dipòsits rebuts a curt termini	1.530,00	1.530,00
485,585	IV. Ajustaments per periodificació		
495	F) Provisions per a riscos i despeses a curt termini		
	Provisió per a devolució d'impostos		
	Total general passiu (A+B+C+D+E+F)	75.971.062,54	74.674.409,09

Font: Comú de la Massana
(Imports en euros)

Compte del resultat economicopatrimonial

Comptes	DEURE	2008	2007
71	A) Despeses		
	1. Reducció d'existències de productes acabats i en curs de fabricació		
	2. Aprovisionaments		
600,(608),(609),610	a) Consum de mercaderies		
601, 602, 611, 612	b) Consum de primeres matèries i d'altres materials c.		
607	c) Altres despeses externes		
	3. Despeses de gestió ordinària, de funcionament dels serveis i de prestacions socials	14.105.534,36	14.880.032,23
	a) Despeses de personal	3.788.960,82	3.246.788,37
640, 641	a1) Sous, salaris i similars	3.252.487,76	2.791.898,56
642, 644	a2) Càrregues socials	536.473,06	454.889,81
645	b) Prestacions socials		
	c) Dotacions per amortitzacions d'immobilitzat i variacions	1.463.354,34	5.604.538,58
	de fons de provisió per a reparacions		
68	c1) Dotacions per a amortitzacions	1.360.758,88	5.228.042,45
692, (792)	c2) Variació de provisió per a reparacions	102.595,46	376.496,13
	d) Variació de provisions de tràfic	70.578,03	220.261,09
693, (793)	d1) Variació de provisions d'existències		
	d2) Variació de provisions i pèrdues de crèdits		
675,694,(794),(795)	incobr.	70.578,03	220.261,09
	e) Altres despeses de gestió	6.132.692,64	4.890.354,68
62	e1) Serveis exteriors	6.115.236,03	4.869.327,01
63	e2) Tributs	17.456,61	21.027,67
676	e3) Altres despeses de gestió corrent		
	f) Despeses financeres i assimilables	952.556,53	620.148,51
661,662,663,665,669	f1) Per deutes	952.556,53	620.148,51
666, 667	f2) Pèrdues per inversions financeres		
696, 698, 699, (796), (798), (799)	g) Variació de les provisions de les variacions Financeres	1.697.392,00	297.941,00
668	h) Diferències negatives de canvi		
	4. Transferències corrents	1.088.077,49	744.628,30
650	a) Transferències corrents	1.088.077,49	744.628,30
651	b) Subvencions corrents		
655	c) Transferències de capital		
656	d) Subvencions de capital		
	5. Pèrdues i despeses extraordinàries	46.473,88	9.624.291,02
670, 671	a) Pèrdues procedents de l'immobilitzat		
674	b) Pèrdues per operacions d'endeutament		
678	c) Despeses extraordinàries	27,00	453,11
679	d) Despeses i pèrdues d'altres exercicis	46.446,88	9.623.837,91
	Total Deure	15.240.085,73	25.248.951,55
	RESULTAT DE L'EXERCICI - ESTALVI	526.560,00	

Comptes	HAVER	2008	2007
	B) Ingressos		
	1. Vendes i prestacions de serveis	2.737.823,89	1.574.545,88
700,701,702,703,704	a) Vendes		
705,741,742	b) Prestacions de serveis	2.737.823,89	1.574.545,88
(708),(709)	c) Devolucions i ràpels sobre vendes		
71	2. Augments d'existències de productes acabats i en curs de fabricació		
	3. Ingressos de gestió ordinària	3.267.382,76	5.305.891,26
	a) Ingressos tributaris	3.267.382,76	5.305.891,26
720	A1) Impostos estatals		
725	A2) Impostos locals	1.953.821,98	1.736.803,03
730	A3) Impostos sobre transmissions i actes jurídics documentats	670.499,43	1.321.997,50
732	A4) Impostos especials		
733	A5) Impost sobre construcció, instal·lació i obres		
734	A6) Impost sobre mercaderies indirecte		
735	A7) Cànon STA/FEDA		
739	A8) Altres impostos		
740	A9) Taxes per prestació de serveis o realització d'activitats	630.744,34	2.208.109,87
743	A10) Taxes fiscals		
744	A11) Contribucions especials	12.317,01	38.980,86
729	b) Cotitzacions socials		
	4. Altres ingressos en gestió ordinària	1.775.525,74	3.756.023,96
773	a) Reinteguments		
78	b) Treballs realitzats per a l'entitat		
	c) Altres ingressos de gestió	1.720.951,11	3.737.323,75
775,776,777	C1) Ingressos accessoris i altres de gestió corrent	1.708.584,96	3.737.323,75
790	C2) Excés de provisions de riscos i despeses	12.366,15	
760	d) Ingressos de participacions en capital		
761,762	e) Ingressos per valors negociables i de crèdits de l'actiu immobilitzat		
	f) Altres interessos i ingressos assimilats	54.574,63	18.700,21
763,765,769	f1) Altres interessos	54.104,63	18.230,21
766	f2) Beneficis per inversions financeres	470,00	470,00
768	g) Diferències positives de canvi		
	5. Transferències i subvencions	7.985.709,33	6.825.366,52
750	a) Transferències corrents	1.794.626,81	1.800.371,91
751	b) Subvencions corrents		
755	c) Transferències de capital	6.191.082,52	5.024.994,61
	6. Beneficis i ingressos extraordinaris	204,01	4.695.066,58
770,771	a) Beneficis procedents de l'immobilitzat		
772	b) Subvencions de capital traspasades al resultat de l'exercici		
774	c) Beneficis per operacions d'endeutament		
778	d) Ingressos extraordinaris	114,01	30,00
779	e) Ingressos i beneficis d'altres exercicis	90,00	4.695.036,58
	Total Haver	15.766.645,73	22.156.894,20
	RESULTAT DE L'EXERCICI - DESESTALVI		3.092.057,35

Font: Comú de la Massana
(Imports en euros)

Quadre de finançament i variació de capital circulant

Fons aplicats	2008	2007	Fons obtinguts	2008	2007
1. Recursos aplicats en operacions de gestió	12.079.339,39	9.750.710,20	1. Recursos procedents d'operacions de gestió	9.575.563,21	12.473.683,92
a) Reducció d'existències de productes acabats i en curs de fabricació	-	-	a) Vendes	-	-
b) Aprovisionaments	-	-	b) Augment d'existències de productes acabats i en curs de fabricació	-	-
c) Serveis exteriors	6.115.236,03	4.869.327,01	c) Impostos directes i cotitzacions socials	1.953.821,98	1.736.803,03
d) Tributs	17.456,61	21.027,67	d) Impostos indirectes	670.499,43	1.321.997,50
e) Despeses de personal	3.788.960,82	3.246.788,37	e) Taxes, preus públics i contribucions	3.380.885,24	3.821.636,61
f) Prestacions socials especials	-	-	f) Transferències i subvencions	1.794.626,81	1.800.371,91
g) Transferències i subvencions	1.088.077,49	744.628,30	g) Ingressos financers	54.574,63	18.700,21
h) Despeses financeres	952.556,53	620.148,51	h) Altres ingressos de gestió corrent i ingressos excep.	1.708.788,97	3.774.174,66
i) Altres pèrdues de gestió corrent i desp. Excepcio.	46.473,88	28.529,25	i) Provisions aplicades d'actius circulants	12.366,15	-
j) Dotació per a les provisions d'actius circulants	70.578,03	220.261,09	2. Aportacions a fons patrimonial	-	-
2. Pagaments pendents d'aplicació	-940.689,54	-	a) Ampliacions a l'aportació	-	-
3. Despeses de formalització de deutes	-	-	3. Subvencions de capital	6.191.082,52	5.024.994,61
4. Adquisicions i altres altes d'immobilitzat	6.098.708,11	11.998.419,57	4. Cobraments pendents d'aplicació	-775.807,97	832.156,96
a) Destinats a l'ús general	393.207,46	1.700.908,11	5. Incrementos directes de patrimoni	-	-
b) Immobilitzacions immaterials	8.241,78	246.103,11	a) En adscripció	-	-
c) Immobilitzacions materials	759.871,07	6.449.384,14	b) En cessió	-	-
d) Inversions gestionades	2.337.387,80	-	c) Altres aportacions d'ens matrius	-	-
e) Immobilitzacions financeres	2.600.000,00	3.602.024,21	6. Deutes a llarg termini	2.994.265,83	4.412.191,57
5. Disminucions directes del patrimoni	-	-	a) Emprèstits i passius anàlegs	-	-
a) En adscripció	-	-	b) Préstecs rebuts	2.990.768,43	4.412.191,57
b) En cessió	-	-	c) Altres conceptes	3.497,40	-
6. Cancel. O traspàs c/ termini deutes a llarg	1.297.464,88	1.999.433,81	7. Alienacions i altres baixes d'immobilitzat	-	-
a) Emprèstits i altres passius	-	-	a) Destinats a l'ús general	-	-
b) Per préstecs rebuts	1.296.234,88	773.212,67	b) Immobilitzacions immaterials	-	-
c) Altres conceptes	1.230,00	1.226.221,14	c) Immobilitzacions materials	-	-
7. Provisions per riscos i despeses	-	-	d) Immobilitzacions financeres	-	-
			8. Cancel·lació anticipada o traspàs a curt termini d'immobilitzacions financeres	-	2.402.024,21
TOTAL APLICACIONS	18.534.822,84	23.748.563,58	TOTAL ORIGENS	17.985.103,59	25.145.051,27
EXCÉS D'ORÍGENS SOBRE APLICACIONS		1.396.487,69	EXCÉS D'APLICACIONS SOBRE ORÍGENS	549.719,25	
(Augment del capital circulant)			(Disminució del capital circulant)		

Font: Comú de la Massana
(Imports en euros)

Variació del capital circulant	Exercici 2008		Exercici 2007	
	Augments	Disminucions	Augments	Disminucions
1. Existències	-	-	-	-
2. Deutors	138.219,83	715.540,51	1.310.406,15	1.319.691,44
a) Pressupostaris		570.739,73	1.200.134,53	
b) No pressupostaris		144.800,78		1.319.691,44
c) Per administració de recursos d'altres ens	138.219,83		110.271,62	
3. Creditors	297.000,66	194.686,25	1.530.609,81	292.796,97
a) Pressupostaris		66.653,53	1.530.609,81	
b) No pressupostaris	297.000,66			182.705,14
c) Per administració de recursos d'altres ens		128.032,72		110.091,83
4. Inversions financeres temporals	-	-	-	-
5. Emprèstits i altres deutes curt termini	-	73.446,62	564.276,80	-
a) Emprèstits i altres emissions		73.446,62	564.276,80	
b) Préstecs rebuts i altres conceptes				
6. Altres comptes no bancaris	-	700,00	476,00	-
7. Tresoreria	2.044,23	-	-	398.994,20
8. Ajustaments per periodificació	-	2.610,59	2.201,54	-
TOTAL	437.264,72	986.983,97	3.407.970,30	2.011.482,61
TOTAL VARIACIÓ CAPITAL CIRCULANT		549.719,25	1.396.487,69	

Font: Comú de la Massana
(Imports en euros)

La conciliació entre el saldo del compte de pèrdues i guanys i els recursos procedents de les operacions mostrats en el quadre de finançament, és la següent:

Augments del resultat positiu o disminucions del resultat negatiu:

Resultat de l'exercici (superàvit o dèficit)	526.560,00
1. Dotacions a les amortitzacions i provisions d'immobilitzat	3.160.746,34
2. Dotacions a les provisions per a riscos i despeses	70.578,03
3. Despeses derivades d'interessos diferits	-
4. Amortització de despeses de formalització de deutes	-
5. Diferències de canvi negatives a llarg termini	-
6. Pèrdues en l'alienació d'immobilitzat	-

Disminució del resultat positiu o augments del resultat negatiu:

1. Excessos de provisions d'immobilitzat	12.366,15
2. Excessos de provisions per a riscos i despeses	-
3. Diferències de canvi positives a llarg termini	-
4. beneficis en l'alienació d'immobilitzat	-
5. Subvencions de capital traspasades a resultats	-
Recursos aplicats a les operacions	3.745.518,22

Font: Comú de la Massana
(Imports en euros)

De la revisió dels estats i comptes retuts es desprenen les següents observacions i recomanacions, les quals comporten incompliments als requeriments del PGCP pel que fa a l'estructura i informació que ha de contenir el retiment de comptes del Comú:

Conciliació entre el resultat comptable i els recursos obtinguts

El quadre anterior, relatiu a la conciliació entre el resultat comptable i els recursos obtinguts, presenta diferències en relació a les operacions que hauria de recollir, en haver inclòs incorrectament com a partides de conciliació variacions de provisions de circulat, i no haver-hi inclòs, com a partida minorativa, les subvencions en capital, provocant que l'import que s'obté per recursos difereixin del que es desprèn del quadre de finançament.

Elaboració dels comptes anuals

El balanç de situació i el compte del resultat economicopatrimonial presenten la totalitat de les partides del models establerts pel PGCP. Segons les normes d'elaboració dels comptes anuals, quarta part punt 5 apartat c), les partides a les quals no correspongui cap import ni en l'exercici corrent ni en el precedent, no hi han de figurar.

Principi de meritament

Atenent al principi de meritament establert en el PGCP, la imputació temporal de despeses i d'ingressos s'haurà de fer d'acord amb el corrent real de béns i serveis que els ingressos i les despeses representen, i amb independència del moment en què es produeixi el corrent monetari o financer que se'n deriva.

En aquest sentit, en l'anàlisi efectuada s'ha detectat un import de 257.332 euros en concepte de factures no comptabilitzades a l'exercici 2008 les quals, d'acord amb aquest principi, ho haurien hagut d'estar, segons el següent detall:

Descripció	Import	Any meritament	Data factura
Electricitat Moles – Fra.1523 – Subministrament de 20 fanals de 8 m	13.468,00	2008	21/11/2008
CEVALLS S.A. – Fra.2008/3 – 5 Trasters	139.639,73	2008	30/01/2008
TP Montane – Cert.1- Tub aigua potable a Erts	8.585,95	2008	30/12/2008
TP Montane – Cert.1 – Ampliació del dipòsit del Grau Roig	7.417,80	2008	30/12/2008
TP Armengol – Fra.2022 – Projecte d'eixampla del camí dels plans	1.926,95	2008	30/11/ 2008
TP Armengol – Fra.2023 – Projecte d'eixampla del camí dels plans	2.454,97	2008	30/11/2008
Materials Riba – Fra.51375 – varis	21.008,65	2008	17/12/2008
TREBISA – Cert.2 – Serveis d'aigua potable	13.954,39	2008	30/10/2008
TREBISA – Cert.3 – Serveis d'aigua potable	2.301,62	2008	20/12/2008
Construccions Souto – Fra.2007262344 – Col·locació pals de senyalització	2.349,00	2008	30/04/2007
Construccions Souto – Fra.2008717224 – Reparació pal antiaparcament	404,56	2008	31/10/2008
Construccions Souto – Fra.2008757264 – Treballs varis desembre	1.288,28	2008	30/12/2008
Construccions Souto – Fra.2008776283 – Ctra.comes de banyas	75,71	2008	30/11/2008
Construccions Souto – Fra.2008762269 – Urbanització Massana Park	306,85	2008	31/12/2008
Construccions Souto – Fra.2008761268 – Urbanització Giraud a Escas	443,28	2008	31/12/2008
Construccions Souto – Fra.2008779286 – Urbanització Sispony	680,16	2008	30/11/2008
Construccions Souto – Fra.2008760267 – Urbanització Rutllan	891,82	2008	31/12/2008
Construccions Souto – Fra.2008777284 – Urbanització El Salze	917,38	2008	30/11/2008
Construccions Souto – Fra.2008759266 – Ctra.d'Arinsal	989,66	2008	31/12/2008
Construccions Souto – Fra.2008778285 – Nau de la Serradora	1.299,99	2008	30/11/2008
Construccions Souto – Fra.2008519022 – Poble d'Arinsal	3.003,56	2008	31/01/2008
Construccions Souto – Fra.2008758265 – Diposit del barrer d'Areny	10.451,23	2008	31/12/2008
CIANSA – Fra.262 – Urbanització les Sorribes	317,20	2008	30/06/2008
CIANSA – Fra.260 – Cortals de la Solana	567,84	2008	30/06/2008
CIANSA – Fra.421 – Carrer els Plans	575,02	2008	30/09/2008
CIANSA – Fra.261 – Reventon Besilloa	592,80	2008	30/06/2008
CIANSA – Fra.422- Costes Teixido	968,24	2008	30/09/2008
CIANSA – Fra.420 – Urbanització Sispony	1.638,00	2008	30/09/2008
ENGINESA – Fra.20070410 – Honoraris direcció Obra (Poliesportiu Aldosa)	1.062,30	2008	18/10/2007
ENGINESA – Fra.20070466 – Honoraris direcció Obra (Poliesportiu Aldosa)	623,25	2008	22/11/2007
ENGINESA – Fra.20080131 - Honoraris direcció Obra (Poliesportiu Aldosa)	4.808,78	2008	01/04/2008
ENGINESA – Fra.20080466 – Honoraris direcció Obra (Poliesportiu Aldosa)	6.975,33	2008	06/11/2008
ENGINESA – Fra.20080289 – Honoraris direcció Obra (Poliesportiu Aldosa)	2.035,79	2008	23/07/2008
ENGINESA – Fra.20080255 – Honoraris direcció Obra (Poliesportiu Aldosa)	3.207,46	2008	18/06/2008
Total de la mostra	257.331,55		

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

2.3.1. Immobilitzat

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

Inversions destinades a l'ús general	Saldo inicial	Entrades o dotacions	Augments o traspassos	Sortides o baixes	Disminucions o traspassos	Saldo final
Terrenys i béns naturals	3.388.145,64	-	-	-	-	3.388.145,64
Infraestructures i altres béns destinats a l'ús general	18.586.572,00	214.519,87	962.071,23	-	-	19.763.163,10
Senyalitzacions	612.041,75	-	-	-	-	612.041,75
Total general	22.586.759,39	214.519,87	962.071,23	-	-	23.763.350,49

Font: Comú de la Massana
(Import en euros)

Immobilitzacions Immaterials	Saldo inicial	Entrades o dotacions	Augments o traspassos	Sortides o baixes	Disminucions o traspassos	Saldo final
Despeses de recerca i desenvolupament	1.319.085,14	-	-	-	-	1.319.085,14
Aplicacions informàtiques	231.920,79	8.241,78	-	-	-	240.162,57
Amortització acumulada de l'immobilitzat immaterial	692.410,94	38.545,91	-	-	-	730.956,85
Total general	858.594,99	-30.304,13	-	-	-	828.290,86

Font: Comú de la Massana
(Import en euros)

Immobilitzacions Materials	Saldo inicial	Entrades o dotacions	Augments o traspassos	Sortides o baixes	Disminucions o traspassos	Saldo final
Terrenys i béns naturals	4.551.200,11	-	-	-	-	4.551.200,11
Construccions	15.456.324,43	-	3.998.092,93	-	-	19.454.417,36
Instal·lacions tècniques	1.459.287,97	-	-	-	-	1.459.287,97
Maquinària	21.621.947,90	35.752,12	-	-	-	21.657.700,02
Utilitatge	691.417,56	-	188.839,34	-	-	880.256,90
Mobiliari	606.247,00	43.886,86	674,18	-	-	650.808,04
Equips per a processaments d'informació	257.339,69	40.058,51	5.502,78	-	-	302.900,98
Elements de transport	841.457,17	19.213,28	-	-	-	860.670,45
Altres immobilitzat material	936.636,08	69.015,98	20.209,90	-	-	1.025.861,96
Amortització acumulada de l'immobilitzat material	15.681.741,52	1.322.212,97	-	-	-	17.003.954,49
Provisió per a obres i rep. extraor. d'infrac	11.191.642,01	102.595,46	-	-	-	11.294.237,47
Total general	19.548.474,38	-1.216.881,68	4.213.319,13	-	-	22.544.911,83

Font: Comú de la Massana
(Import en euros)

Inversions gestionades	Saldo inicial	Entrades o dotacions	Augments o traspassos	Sortides o baixes	Disminucions o traspassos	Saldo final
Inversions gestionades per altres ens públics	9.795.553,92	3.067.345,53	-	-	5.174.716,18	7.688.183,27
Total general	9.795.553,92	3.067.345,53	-	-	5.174.716,18	7.688.183,27

Font: Comú de la Massana
(Import en euros)

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

Estimació de la vida útil dels elements de l'immobilitzat

Els % d'amortització que utilitza el Comú i la conseqüent vida útil estimada són, de mitjana, els que es detallen seguidament:

CONCEPTE	mitjana %	Vida útil mitjana en anys
Senyalitzacions	1,02%	98,04
Despeses de recerca i desenvolupament	2,55%	39,22
Aplicacions informàtiques	5,10%	19,61
Construccions	0,98%	102,04
Instal·lacions tècniques	2,55%	39,22
Maquinaria	5,10%	19,61
Utilitatge	5,10%	19,61
Mobiliari	2,55%	39,22
Equips per processaments d'informació	7,04%	14,20
Elements de transport	3,23%	30,96
Altres immobilitzat material	5,09%	19,65

Atenent a la naturalesa i ús d'aquests béns, aquestes estimacions podrien resultar insuficients per a que el cost d'adquisició dels béns s'apliqui als resultats al llarg de la seva vida útil. Es recomana que el Comú, en base a la experiència i les observacions dels moviments dels seus béns dels darrers anys, revisi aquestes estimacions i les ajusti a aquelles que derivin de la anàlisi que efectui.

Béns destinats a l'ús general

El Comú manté la pràctica comptable d'enregistrar la correcció valorativa per les inversions destinades a l'ús general, a raó d'un percentatge anual. Fins a l'exercici anterior, el percentatge era del 4% anual donat, per a l'exercici 2008 un 1,43% anual, sense que constin els motius del canvi en la estimació.

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

Inversions gestionades

El Comú ha enregistrat sota l'epígraf de l'immobilitzat "Inversions gestionades", immobilitzat en curs per 7.688.183 euros. La naturalesa d'aquest epígraf no es correspon a l'enregistrament realitzat pel Comú.

2.3.2. Immobilitzat financer i variació d'actius

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

Inversions financers permanents	Saldo a 31/12/2007	Altes	Baixes	Traspassos	Saldo a 31/12/2008
Cartera de valors a llarg termini	25.356.948,14	2.600.000,00	-	-	27.956.948,14
Fiances i dipòsit constituïts a llarg termini	1.442,43	-	-1.442,43	-	-
Provisions	-6.789.465,36	-1.697.392,00	-	-	-8.486.857,36
Total	18.568.925,21	902.608,00	-1.442,43	-	19.470.090,78

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

Inversions financeres de les societats participades

L'epígraf d'inversions financeres inclou a 31 de desembre de 2008 la següent composició:

Entitat	% participació directa	% participació indirecta	Import participació directa
La Massana Vacances	39 %	61 %	20.435
Estacions de Muntanya d'Arinsal-Pal, S.A.	100%		27.900.453
Inversió forn incinerador 2001			30.050
Caldea			6.010
Total			27.956.948

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

De la revisió de les participacions financeres es desprenen els comentaris següents:

Valor de la participació en la societat EMAP,S.A.

La Societat Estacions de Muntanya d'Arinsal-Pal, S.A. (EMAP,S.A.) presenta fons propis a 31 de maig de 2008, per import de 19.802.675 euros, i la inversió que té comptabilitzada el Comú és de 27.900.453 euros, sobre la qual té dotada una provisió per depreciació de 8.486.857 euros.

A 31 de desembre de 2008, tenint en compte les aportacions del Comú a EMAP,S.A. fins el 31 de maig de 2008, el valor teòric comptable de la participació del Comú a la

societat EMAP,S.A. és superior en 1.586.565 euros al valor net comptable d'aquesta participació. Tanmateix, tenint en compte l'import de 2.243.165 euros inclòs en les salvetats mencionades en l'informe d'auditoria de la societat corresponent a l'exercici anual acabat el 31 de maig de 2008, el valor teòric comptable de la participació del Comú a la societat EMAP,S.A. és inferior en 656.600 euros al valor net comptable de la participació esmentada. D'acord amb els principis i les normes de comptabilitat generalment acceptades, el Comú hauria d'haver dotat una provisió per depreciació per un import de 656.600 euros superior a la dotada. En conseqüència, la inversió comptabilitzada pel Comú i l'estalvi de l'exercici 2008 es troben sobrevalorats en l'esmentat import.

Societat dependent en causa de dissolució

El Comú participa indirectament en el 66,66% del capital social de Vall Nord, SA. El 31 de maig de 2008, la societat presentava uns fons propis negatius de 3.764 euros, inferiors al 50% del seu capital social. D'acord amb el que disposa l'article 85.5 c) de la Llei 20/2007 de S.A. i de R.L., aquesta societat es trobaria en causa de dissolució.

2.3.3. Deutors

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

Descripció	Saldo a 31/12/2008
Deutors pressupostaris	2.312.362,50
Deutors no pressupostaris	238.020,31
Altres deutors	126.459,71
Partides pendents d'aplicació	-940.689,54
Previsió per insolvència	-274.518,86
Total	1.461.634,12

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

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

Deutors per administració de recursos d'altres ens públics

El saldo del compte per administració de recursos d'altres ens inclou un import de 126.460 euros, que també figura amb saldo creditor per igual concepte. L'entitat hauria de procedir a compensar ambdós imports.

Partides pendents d'aplicació

El Comú ha enregistrat el pagament, amb efectes 31 de desembre de 2008 diferents saldos creditors per un import de 940.690 euros els qual s'han fet efectius amb posterioritat a aquesta data. Donat que no s'havia produït la sortida de fons de l'entitat, aquestes operacions s'han enregistrat amb contrapartida del compte "partides pendents d'aplicació".

2.3.4. Tresoreria i comptes financers

		IMPORT			IMPORT
<u>PAGAMENTS</u>			<u>COBRAMENTS</u>		
1.-	PRESSUPOSTARIS		1.-	PRESSUPOSTARIS	
4002	PRESSUPOST DE DESPESES PPOST. CORRENT	18.382.321,48	430,437	PRESSUPOST D'INGRESSOS PPOST. CORRENT	17.091.098,89
4012	PRESSUPOST DE DESPESES PPOSTS. TANCATS	181.920,88	431	PRESSUPOST D'INGRESSOS PPOSTS. TANCATS	2.120.697,91
408	DEVOLUCIONS D'INGRESSOS PRESSUPOSTARIS	226.193,43		REINTEGRAMENT DE PRESSUPOST DE DESPESES PPOST. C	-
2.-	DE RECURSOS D'ALTRES ENS		2.-	DE RECURSOS D'ALTRES ENS	
450	DEVOLUCIONS DE RECURSOS D'ALTRES ENS	116.038,60	450	COBRAMENTS DE RECURSOS D'ALTRES ENS	116.038,60
453	PAGAMENTS DE RECURSOS D'ALTRES ENS	126.342,71	453	REINTEGRES DE RECURSOS D'ALTRES ENS	138.336,83
456	PAGAMENTS DE C/C D'EFFECTIU	-	456	COBRAMENTS DE C/C D'EFFECTIU	-
3.-	D'OPERACIONS COMERCIALS		3.-	D'OPERACIONS COMERCIALS	
405,406	D'OPERACIONS COMERCIALS	-	435,436	D'OPERACIONS COMERCIALS	-
4.-	D'OPERACIONS NO PRESSUPOSTÀRIES DE TRESORERIA		4.-	D'OPERACIONS NO PRESSUPOSTÀRIES DE TRESORERIA	
41,475,476	CREDITORS	1.843.759,29	41,475,476	CREDITORS	1.546.758,63
44,470,471	DEUTORS	190.198,09	44,470,471	DEUTORS	335.823,84
554,555,559	PARTIDES PENDENTS D'APLICACIÓ	855.194,97	554,555,559	PARTIDES PENDENTS D'APLICACIÓ	1.020.076,54
578	MOVIMENTS INTERNS DE TRESORERIA	17.605.670,78	578	MOVIMENTS INTERNS DE TRESORERIA	17.605.670,78
5.-	IMPOST SOBRE EL VALOR AFEGIT		5.-	IMPOST SOBRE EL VALOR AFEGIT	
472	IVA SUPORTAT	-	472	IVA SUPORTAT	-
477	IVA REPERCUTIT	-	477	IVA REPERCUTIT	-
AJUST PER COMPTES NO TRESORERIA DEURE		444.817,56	AJUST PER DIFERÈNCIES POSITIVES D'ARRODONIMENT		-
TOTAL PAGAMENTS		39.972.457,79	TOTAL COBRAMENTS		39.974.502,02
EXISTÈNCIES FINALS		148.085,95	EXISTÈNCIES INICIALS		146.041,72
TOTAL DEURE		40.120.543,74	TOTAL HAVER		40.120.543,74

Font: Comú de la Massana
(Import en euros)

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

Descripció	Saldo a 31/12/2008
Caixa	8.602,46
Andbanc	58.940,44
Crèdit Andorrà	65.401,60
Banca Privada d'Andorra	15.141,45
Banc Sabadell d'Andorra	-
Total	148.085,95

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

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

Gestió comptable de la tresoreria

Si bé l'estat relatiu a la gestió comptable de la tresoreria parteix dels saldos de tresoreria a 31 de desembre de 2007 i les existències finals a 31 de desembre de 2008 coincideixen amb les efectives, el quadre inclou un import en concepte d'"ajust per comptes no tresoreria deure" per un import de 444.818 euros que no coincideixen amb cap volum de cobraments o pagaments no recollint, per tant, els moviments requerits per l'article 97 de la LFC.

Mitjans de pagament

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

2.3.5. Ajustaments per periodificació

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

Descripció	Saldo a 31/12/2008
Ajustament per periodificació	66.515,24
Total	66.515,24

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

2.3.6. Fons propis

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

Descripció	Saldo a 31/12/2007	Resultat exercici	Baixes	Traspassos	Saldo a 31/12/2008
Patrimoni	-			-	-
Resultat positiu d'exercicis anteriors	60.742.480,66	-	-	-	60.742.480,66
Resultat negatiu d'exercicis anteriors	-952.936,51	-	-	-3.092.057,35	-4.044.993,86
Resultat de l'exercici	-3.092.057,35	526.560,00	-	3.092.057,35	526.560,00
Total	56.697.486,80	526.560,00	-	-	57.224.046,80

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

2.3.7. Endeutament i passius financers

La liquidació del pressupost de despeses financeres presenta el següent detall:

DESPESES FINANCERES	PRESSUPOST INICIAL 2008	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2007	(2) LIQUIDAT 2008	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Interessos préstecs	513.267,00	435.745,45	949.012,45	949.012,45	-	100,00%
Interessos comptes	50.000,00	-	50.000,00	3.156,21	-46.843,79	6,31%
Altres despeses financeres	5.000,00	2.500,00	7.500,00	5.887,10	-1.612,90	78,49%
Total	568.267,00	438.245,45	1.006.512,45	958.055,76	-48.456,69	95,19%

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

La liquidació del pressupost de despeses en el seu capítol de passius financers presenta el següent detall:

PASSIUS FINANCERS	PRESSUPOST INICIAL 2008	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2008	(2) LIQUIDAT 2008	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Amortització préstecs llarg termini	387.943,00	163.984,84	551.927,84	551.927,84	-	100,00%
Total	387.943,00	163.984,84	551.927,84	551.927,84	-	100,00%

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

La liquidació del pressupost d'ingressos en el seu capítol de passius financers presenta el següent detall:

PASSIUS FINANCERS	PRESSUPOST INICIAL 2008	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2008	(2) LIQUIDAT 2008	VARIACIÓ (3) = (2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Préstecs rebuts.	2.600.000,00	-	2.600.000,00	2.600.000,00	-	100,00%
Activitats culturals i socials	1.500,00	-	1.500,00	-111,85	-1.611,85	-7,46%
Total	2.601.500,00	-	2.601.500,00	2.599.888,15	-1.611,85	99,94%

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

Estat d'endeutament del Comú

L'estat d'endeutament que presenta el Comú corresponent a l'exercici 2008 és el següent:

QUADRE ENDEUTAMENT EXERCICI 2008		
	1/01/2008	31/12/2008
I. Deute a llarg termini		
Deutes a llarg termini per préstecs rebuts i altres		
17 conceptes	14.283.134,03	15.977.667,58
Total deute a llarg termini	14.283.134,03	15.977.667,58
II. Deute a curt termini		
Deutes a curt termini per préstecs rebuts i altres		
52 conceptes	1.861.371,47	1.934.818,09
Total deute a curt termini	1.861.371,47	1.934.818,09
Total deute Comú de La Massana a 31/12/2008	16.144.505,50	17.912.485,67
<u>SOCIETATS PARTICIPADES PER EL COMÚ DE LA MASSANA</u>		
E.M.A.P a data 30/05/2008 (participació 100%)	01/06/07	30/05/2008
I. Deute a llarg termini		
17 Deutes a llarg termini amb entitats de crèdit	15.808.017,00	14.788.289,00
Total Deute a llarg termini	15.808.017,00	14.788.289,00
II. Deute a curt termini		
520 Deutes a curt termini amb entitats de crèdit	3.298.829,00	6.556.140,00
Total deute a curt termini	3.298.829,00	6.556.140,00
III. Lloguers financers		
Arrendaments equipaments estació	4.000.329,16	3.624.889,60
Total deute lloguers financers	4.000.329,16	3.624.889,60
Total deute E.M.A.P a data 31/05/2006	23.107.175,16	24.969.318,60
LA MASSANA VACANCES a data 31/05/2008 (participació 100%)		
II. Endeutament		
520 Deutes a curt termini amb entitats de crèdit	28.967,00	-
Total deute La Massana Vacances a data 30/05/06	28.967,00	-
VALLS DEL NORD, S.A. a data 30/05/08 (participació 66.70%)	01/06/07	30/05/2008
II. Endeutament		
520 Deutes a curt termini amb entitats de crèdit	16.711,69	50.844,08
Total deute Valls del Nord, S.A. a data 30/05/06	16.711,69	50.844,08
TOTAL DEUTE ACUMULAT COMÚ DE LA MASSANA	39.297.359,35	42.932.648,35

Font: Comú de la Massana
(Imports en euros)

Del seu anàlisi es desprèn la següent observació:

L'endeutament que mostra el Comú, recollit en el quadre anterior, és inferior en 4.588.299 euros en relació al que resultaria d'aplicar els conceptes previstos a la LFC si es tenen en compte les quantitats formalitzades.

Endeutament comunal

Es presenta a continuació l'estat de l'endeutament a 31 de desembre de 2008, calculat pel Tribunal de Comptes d'acord amb els criteris que determina la LFC en el seu capítol III, fent menció de la situació en relació als paràmetres de control que estableix aquesta mateixa Llei. Pel que fa a les societats públiques i altres societats participades, tot i que del Títol III, Capítol III, endeutament, i del Títol V, pressupost, despeses públiques i comptabilitat, de la LFC es desprèn que per les primeres els exercicis de referència han de coincidir amb els del Comú, no s'ha pogut utilitzar aquesta informació pel fet que els estats financers presentats per algunes d'aquestes no coincideixen amb l'any natural. En conseqüència, en aquests casos els càlculs s'han fet tenint en compte els darrers comptes de les societats tancats i auditats anteriors a 31 de desembre de l'exercici objecte del present informe.

D'acord amb l'article 47 de la LFC l'endeutament comunal va referit als ingressos totals liquidats en l'exercici immediat anterior. Per a determinar aquesta magnitud de referència el Tribunal ha ajustat els ingressos de 2007 que foren retuts pel Comú amb les incidències que li afecten i que es van posar de manifest en la fiscalització d'aquell exercici. El detall és el següent:

	Import en euros
Ingressos totals liquidats exercici 2007	17.572.646
<i>Ajustos als ingressos liquidats</i>	
Ingressos provinents de les transferències de la LQTC susceptibles d'haver estat liquidats a l'exercici 2006	-518.113
Ingressos provinents de les transferències de la LQTC susceptibles d'haver estat liquidats	859.348
Total ingressos 2007 ajustats	17.913.881

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

L'endeutament es presenta calculat sobre la base dels imports disposats dels préstecs i dels crèdits 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 importos disposats	Càlcul sobre importos formalitzats	Paràmetres de control segons la LFC
Total ingressos 2007	17.913.881	17.913.881	
- Capítol IX ingressos	-	-	
- Venda de patrimoni (capítol VI ingressos)	-	-	
Total base de càlcul	17.913.881	17.913.881	
Endeutament bancari del Comú	17.912.486	18.721.975	
Endeutament entitats participades	25.020.163	28.798.973	
Endeutament total	42.932.649	47.520.948	
% sobre base de càlcul	239,66%	265,27%	Màxim 200%
Càrrega financera del Comú	1.509.984	1.509.984	
Càrrega financera entitats participades:	2.815.654	2.815.654	
Càrrega financera total	4.325.638	4.325.638	
% sobre base de càlcul	24,15%	24,15%	Màxim 20%
Endeutament a curt termini del Comú	1.190.511	2.000.000	
Endeutament a curt termini entitats participades	5.581.520	9.360.330	
Endeutament a curt termini	6.772.031	11.360.330	
% sobre base de càlcul	37,80%	63,42%	Màxim 40%

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

En conseqüència, es conclou que l'endeutament del Comú és superior al límit establert per la LFC en la quantia de 7.104.887 euros, si es pren com a referència els imports disposats dels préstecs i crèdits, i en 11.693.186 euros si es tenen en compte els imports disponibles de les operacions contractades. Així mateix, l'entitat ha excedit la càrrega financera en 742.862 euros en relació a la quantia màxima autoritzada per la normativa esmentada.

Atès que el Comú excedeix el límit d'endeutament establert a l'article 47 de la LFC ha d'adaptar el seu nivell d'endeutament, d'acord amb la disposició transitòria segona d'aquesta Llei, de manera que s'ajusti als paràmetres normatius, com a màxim, en l'exercici 2013. Aquesta adaptació s'ha de fer de forma progressiva com a mínim en un 40% cada 4 anys. En aquest sentit, cal indicar que el Comú ha donat compliment al requerit per aquesta disposició en el període comprès entre l'entrada en vigor de la Llei i l'exercici fiscalitzat.

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

Concepte	Imports disposats	Imports formalitzats
Endeutament del Comú a llarg termini	16.721.975	16.721.975
- Comptabilitzat a llarg termini	15.977.668	15.977.668
- Comptabilitzat a curt termini	744.307	744.307
Endeutament del Comú a curt termini	1.190.511	2.000.000
Endeutament de EMAP comptabilitzat a llarg termini (a 31/5/2008) 100%	13.088.289	13.088.289
Endeutament de EMAP comptabilitzat a curt termini (a 31/5/2008) 100%	8.256.140	11.425.464
Arrendaments Financers i adquisicions amb pagaments a terminis d'EMAP (a 31/5/2008) 100%	3.624.890	3.624.890
Endeutament de Massana Vacances comptabilitzat a curt termini (a 31/5/2008) (100%)	-	-
Endeutament de VALLNORD comptabilitzat a curt termini (a 31/5/2008) (66,7%)	50.844	660.330
Total endeutament	42.932.649	47.520.948
Comú, Capítol 3 liquidació despeses interessos préstec	958.056	958.056
Comú, Capítol 9 liquidació despeses préstec	551.928	551.928
Amortització préstec EMAP 31/05/2008 (100%)	1.042.985	1.042.985
Despeses financeres EMAP 31/05/2008 (100%)	1.283.772	1.283.772
Quotes arrendament financer i pagaments a termini EMAP a 31/5/2008 (100%)	375.440	375.440
Despeses financeres Massana Vacances 31/05/2008 (100%)	-	-
Despeses financeres VALLNORD 31/05/2008 (66,7%)	113.457	113.457
Total càrrega financera	4.325.638	4.325.638
Operacions d'endeutament Comú a curt termini	1.190.511	2.000.000
Operacions endeutament de EMAP a curt termini a 31/5/2008 (100%)	5.530.676	8.700.000
Operacions endeutament de MASSANA Vacances a curt termini a 31/5/2008 (100%)	-	-
Operacions endeutament de VALLNORD a curt termini a 31/5/2008 (66,7%)	50.844	660.330
Total endeutament a curt termini	6.772.031	11.360.330

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

2.3.8. Creditors a curt termini

Aquesta rúbrica comptable presenta el següent detall a 31 de desembre de 2008:

Descripció	Saldo a 31/12/2008	Saldo a 31/12/2007	variació	% variació
Préstecs i altres deutes	1.934.818,09	1.861.371,47	73.446,62	3,95%
Deutes per interessos	-	-	-	
Deutes amb entitats de crèdits	1.934.818,09	1.861.371,47	73.446,62	3,95%
Creditors pressupostaris	259.226,47	192.572,94	66.653,53	34,61%
Creditors no pressupostaris	343.867,85	650.249,38	-306.351,53	-47,11%
Creditors per administració de recursos per comptes d'altres ens públics	138.453,83	132.452,85	6.000,98	4,53%
Altres creditors	89.184,52	855.611,62	-766.427,10	-89,58%
Fiances i dipòsits a curt termini	1.530,00	1.530,00	-	
Creditors	832.262,67	1.832.416,79	-1.000.154,12	-54,58%
Total	2.767.080,76	3.693.788,26	-926.677,50	-25,09%

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

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

Cotització quota CASS pendent de pagament

El Comú enregistra la quota patronal en un compte 559 "altres partides pendents d'aplicació" quan el Pla general de comptabilitat pública estipula que aquest compte, ha d'incloure únicament els "ingressos, quan se'n desconeix l'origen i si són o no pressupostaris,...".

Donat que el deute amb la CASS per la quota patronal constitueix una despesa del pressupost, els imports pendents al tancament de l'exercici han de figurar als comptes 400 "creditors per obligacions reconegudes". L'import total que correspondria reclassificar al tancament de l'exercici és de 59.904 euros.

2.4. Romanent de tresoreria

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

Conceptes	IMPORTS		
1 (+) Drets pendents de cobrament		2.282.475,62	
(+) del pressupost corrent	1.653.028,34		
(+) de pressupostos tancats	659.334,16		
De recursos d'altres organismes públics	126.459,71		
(+) d'operacions no pressupostàries	178.075,84		
(-) de cobrament dubtós	-274.518,86		
(-) drets cobrats pendents d'aplicació definitiva	-59.903,57		
2 (-) Obligacions pendents de pagament		2.777.099,98	
(+) del pressupost corrent	249.006,51		
(+) de pressupostos tancats	8.824,96		
De recursos d'altres organismes públics	11.994,12		
(+) d'operacions no pressupostàries	1.566.584,85		
(-) obligacions pagades pendents d'aplicació definitiva	940.689,54		
3 (+) Fons líquids		148.085,95	
I Romanent de tresoreria afectat			5.176.240,11
II Romanent de tresoreria no afectat			-5.522.778,52
V Romanent de tresoreria per a despeses generals (I-II-III-IV)			
III Romanent de tresoreria total (1-2+3) / (I+II)		-346.538,41	-346.538,41

Font: Comú de la Massana
(Imports en euros)

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

Romanent de tresoreria afectat

El comú ha considerat romanent de tresoreria afectat l'import de 6.681.876 euros. Amb tot, dels càlculs efectuats se'n desprèn que aquest import es troba infravalorat en 1.505.636 euros, segons el següent detall:

Romanents afectats	Import
Ingressos POUP 2007	3.069.769
Ingressos POUP 2008	921.845
LQTC 1999	1.454.573
LQTC 2007	859.349
LQTC 2008	376.340
Total	6.681.876

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

Romanent de tresoreria no afectat

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

Ajustos romanent de tresoreria	Deutors	Creditors	Fons líquids	Efecte sobre el RT total	Afectat	Efecte sobre el RT no afectat
Diferència Romanent afectat					-1.505.636	-1.505.636
Despeses meritades al 2008		257.232		-257.232		-257.232
Total	-	257.232	-	-257.232	-1.505.636	-1.762.868

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

Per l'anterior, el romanent de tresoreria no afectat del Comú, a 31 de desembre de 2007, seria negatiu de 7.285.647 euros.

Romanent de tresoreria no afectat negatiu

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

2.5. Contractació pública

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

Registre de contractes

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

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

Contractacions directes no justificades o no seguint el procediment

S'ha detectat l'adjudicació directa sense l'autorització del corresponent òrgan, sense que s'hagi justificat aquest procediment i sense la prèvia fiscalització incomplint els articles 79 i 80 de la LFC, els articles 31 i 32 de LGFP, el procediment de contractació definit al Capítol II de la LCP i l'article 11 de l'ordinació del pressupost 2008:

- Treballs d'infraestructures de clavegueram a l'avinguda del través per 60.735 euros.

Igualment, s'han detectat diverses adjudicacions directes de les que no s'ha justificat aquesta modalitat de contractació, incomplint per tant l'article 18.4 de la LCP:

- Honoraris complementaris d'arquitectura Farrera Negra per 305.313 euros.
- Treballs de rehabilitació de la caseta de serveis del Camp Santa Caterina per 43.724 euros.
- Recollida de residus deixalleria comunal per 73.000 euros.
- Treballs de manteniment a la piscina de l'Escola andorrana, pel 2008 per 15.600 euros.
- Treballs de control de potabilitat de l'aigua per 17.668 euros.
- Treballs de tancament d'auditories dipòsit d'aigua EMAP per 9.823 euros.
- Treballs de neteja de boscos al sector Obac d'Anyós (els Hortons) per 37.007 euros.
- Treballs per lluitar contra la processonària per 15.496 euros.

Mancances formals

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

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

- D'acord amb l'establert a l'article 23.1 de la Llei de contractes, els contractes han d'ésser formalitzats dins del termini de trenta dies a comptar des de la data de l'adjudicació definitiva. En aquest sentit, s'han detectat els següents casos on el Comú, no ha formalitzat el contracte o no a compleix amb el termini establert amb el citat article:
 - Honoraris complementaris d'arquitectura per 305.313 euros.
 - Treballs d'embelliment del conjunt històric de Pal, segona part de la fase IV, per 292.694 euros.
 - Adquisició del programa de Tao STIIM, inspecció tributaria, procediment sancionador i gestió de notificacions per 65.450 euros.
 - Treballs d'infraestructures de clavegueram a l'avinguda del través per 60.735 euros.
 - Treballs de rehabilitació de la caseta de serveis del Camp Santa Caterina per 43.724 euros.
 - Recollida de residus deixalleria comunal per 73.000 euros.
 - Treballs de direcció d'obres a l'Abocador de Beixalis any 2008 per 36.257 euros.
 - Treballs de construcció 1^a fase dipòsit de Boïgues per 358.361 euros.
 - Treballs d'eixamplament de la carretera dels plans per 229.569 euros.

- Treballs d'eixample i rectificació de la carretera secundaria d'Anyós per 221.756 euros.
- Treballs d'embelliment del nucli urbà de la Massana V fase per 194.801 euros.
- Treballs d'embelliment conjunt històric de Pal primera part de la IV fase per 120.672 euros.
- Treballs d'eixample de la carretera de Sispony per 112.623 euros.
- Treballs de gestió documental més signatura electrònica per 96.530 euros.
- Treballs de control de potabilitat de l'aigua per 17.668 euros.
- Treballs de tancament d'auditories dipòsit d'aigua EMAP per 9.823 euros.
- Treballs de manteniment a la piscina de l'Escola Andorrana 2008 per 15.600 euros.
- Treballs de neteja de boscos al sector Obac d'Anyós (els Hortons) per 37.007 euros.
- Treballs per lluitar contra la processonària per 15.496 euros.

El fet de no disposar del contracte impedeix verificar si l'obra s'ha contractat per el seu cost total o només per una part i si s'ha vulnerat, entre altres, l'article 15 de la LCP.

- S'ha detectat que el Comú ha adjudicat determinades contractacions per un import estimatiu d'una durada d'un any, si be els contractes signats estipulem períodes superiors a l'any incomplint l'art 10 de la LCP, segons el següent detall:
 - Subministrament de carburant de calefacció 2008 per 180.000 euros.
 - Treballs de manteniment de la xarxa d'enllumenat públic per 120.000 euros.
 - Treballs de muntatge enllumenat de Nadal per 80.000 euros.
 - Subministrament carburant locomoció via pública per 65.000 euros.
- L'edicta d'adjudicació publicat al BOPA, dels següents expedients de contractació, no inclou tota la informació requerida per l'article 20.4 de la Llei de contractació pública:
 - Honoraris complementaris d'arquitectura per 305.313 euros. (No inclou el termini).
 - Subministrament de material de valvuleria, canonades i recanvi d'estoc per 150.000 euros. (No inclou el termini)
 - Transport públic parroquial per l'any 2008 per 112.292 euros. (No inclou el termini).
 - Treballs de recollida de vidre a la parròquia per 45.000 euros. (No inclou el termini).
- No s'ha pogut verificar la recepció de l'acta provisional tot i que segons el plec de clàusules el contracte hauria d'estar finalitzat, tal i com estableix l'article 29 de la LCP, en els casos següents:

- Treballs de construcció nou dipòsit d'aigua de les Boïgues per 358.361 euros.
- Treballs al camí d'accés dipòsit de Boïgues per 330.263 euros.
- Treballs d'eixample i rectificació de la carretera secundària d'Anyós per 221.756 euros.
- Treballs de rehabilitació de la caseta de serveis del Camp Santa Caterina per 43.724 euros.

2.6. Altres aspectes revisats

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

Intervenció formal i material del pagament

L'article 85.2 b) de la Llei de les finances comunals estableix que l'exercici de la funció interventora comprèn entre d'altres "la intervenció formal i material del pagament". Tot i que l'interventor inclou la signatura en els pagaments materials, el procediment no respecta íntegrament el principi de mancomunació que es deriva de la LFC en tots els comptes bancaris, ja que durant l'exercici 2008 únicament s'ha anat incorporant la firma de l'interventor en alguns d'ells.

Economicitat i eficiència de la despesa pública

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

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

- Si bé el Comú disposa d'eines d'informació i seguiment centralitzades relacionades amb la planificació, execució i avaluació de les inversions, en l'exercici revisat estaven en fase d'implantació pel que els seus resultats no seran visibles fins a exercicis posteriors.
- No es disposa d'un sistema eficaç de comptabilitat de costos dels serveis i activitat que es presten que aportin informació suficient per a la presa de decisions en relació als objectius d'economia i eficiència.

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

- No s'han definit indicadors que permetin la seva mesura en termes d'eficàcia, ni permeten mesurar l'eficiència i economicitat dels mateixos.
- Igualment, no es té constància de la vinculació dels mateixos a l'avaluació del l'acompliment del personal.

3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

Relatives a la comptabilitat pública

- El Comú ha destinat recursos procedents de l'endeutament, per import de 1.218 milers d'euros, a finançar despesa corrent del pressupost, contràriament al que disposa l'article 46.1 de la Llei de les finances comunals. (nota 2.1.1)
- La conciliació entre el resultat comptable i els recursos obtinguts, que acompanya el quadre de finançament, presenta diferències en relació a les operacions que hauria de recollir, en haver inclòs incorrectament com a partides de conciliació variacions de provisions de circulat, i no haver-hi inclòs, les subvencions en capital. (nota 2.3)
- El Comú ha enregistrarat el pagament, amb efectes 31 de desembre de 2008 per un import de 940.690 euros el qual s'ha fet efectiu amb posterioritat a aquesta data. Donat que no s'havia produït la sortida de fons de l'entitat, aquestes operacions s'han enregistrarat amb contrapartida del compte "partides pendents d'aplicació". (nota 2.3.3)
- L'estat relatiu a la gestió comptable de tresoreria inclou un import en concepte d'"ajust per comptes no tresoreria deure" per un import de 444.818 euros que no coincideixen amb cap volum de cobraments o pagaments de l'entitat, no recollint, per tant, els moviments requerits per l'article 97 de la LFC. (nota 2.3)
- El romanent de tresoreria afectat que presenta el Comú és inferior en 1.505.636 euros al que derivaria d'aplicar el regulat en el PGCP. (nota 2.4)

Relatives a la contractació

- S'ha detectat diverses adjudicacions directes sense que s'hagi justificat l'ús d'aquesta modalitat de contractació. Per una d'elles, no consta l'autorització del corresponent òrgan de govern ni la prèvia fiscalització. (nota 2.6)

4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS

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

Relatives a la comptabilitat pública

- Tot i que l'entitat ve presentant en exercicis anteriors romanents de tresoreria negatius, no tenim constància que el Comú hagi adoptat cap de les mesures de sanejament previstes a l'article 82 de la LFC. (nota 2.1.1)

- El Comú manté la pràctica d'aprovar modificacions pressupostàries per les quals no s'ha disposat d'un finançament suficient, provocant un dèficit de finançament a les previsions pressupostàries, que per l'exercici de 2008 ha estat de 6.667.519 euros, dels quals 5.828.984 euros corresponen a incorporacions de romanents, 40.000 euros a suplements de crèdit i crèdits extraordinaris i 798.536 euros a crèdits ampliables. (nota 2.1.2)
- Contràriament al disposat en el PGCP, el Comú, llevat de les modificacions per ampliació de crèdits, no ha enregistrat comptablement les operacions que afecten a l'estat d'ingressos de les modificacions pressupostàries. (nota 2.1.2)
- Tot i que es fa un seguiment comptable dels cobraments i pagaments corresponents a pressupostos tancats anteriors al que és objecte d'aquesta fiscalització, en la liquidació pressupostària de l'exercici 2008 només hi figuren els cobraments i pagaments efectuats fins a 31 de desembre de 2008 quan, d'acord amb la LFC hauria d'incloure també els cobraments i els pagaments efectuats fins a 31 de gener de 2009 que han estat originats per operacions generades abans del 31 de desembre de 2008. (nota 2.2)
- A l'igual que en l'exercici precedent, no s'ha donat compliment al principi de meritament a l'existir despeses per un import de 257.332 euros comptabilitzades en l'exercici 2009 quan s'haurien d'haver comptabilitzat a l'exercici 2008, en el que es van prestar els serveis o rebut els béns. (nota 2.3)
- El Comú manté la pràctica comptable d'enregistrar la correcció valorativa per les inversions destinades a l'ús general, a raó d'un percentatge anual el qual ha estat del 4% fins a l'exercici 2007 i del 1,43% per a l'exercici, sense efectuar els càlculs tècnics previstos per la norma de valoració 4a del PGCP. (notes 2.3.1 i 1.6)
- El Comú ha enregistrat a l'epígraf de l'immobilitzat "Inversions gestionades", immobilitzat en curs per import de 7.688.183 euros quan la naturalesa d'aquest epígraf no es correspon a l'enregistrament realitzat pel Comú. (nota 2.3.1)
- Atès que EMAPSA presenta fons propis a 31 de maig de 2008, per import de 19.802.675 euros, i que la inversió que té comptabilitzada el Comú és de 27.900.453 euros, sobre la qual té dotada una provisió per depreciació de 8.486.857 euros, de ser considerades les excepcions incloses a l'informe d'auditoria de la societat, la inversió comptabilitzada pel Comú i el resultat de l'exercici es troben sobrevalorats en l'import de 656.600 euros. (nota 2.3.2)

Relatives a l'endeutament

- L'endeutament del Comú és superior al límit establert per la LFC en la quantia de 7.104.887 euros, si es pren com a referència els imports disposats dels préstecs i crèdits, i en 11.693.186 euros si es tenen en compte els imports disponibles de les operacions contractades. Així mateix, l'entitat ha excedit la càrrega financera en 742.862 euros en relació a la quantia màxima

autoritzada per la normativa esmentada. Atès que el Comú excedeix el límit d'endeutament establert a l'article 47 de la LFC ha d'adaptar el seu nivell d'endeutament, d'acord amb la disposició transitòria segona d'aquesta Llei, de manera que s'ajusti als paràmetres normatius, com a màxim, en l'exercici de 2.013. Aquesta adaptació s'ha de fer de forma progressiva com a mínim en un 40% cada 4 anys. En aquest sentit, cal indicar que el Comú ha donat acompliment al requerit per aquesta disposició en el període comprès entre l'entrada en vigor de la Llei i l'exercici fiscalitzat. (nota 2.3.7)

Relatives a la contractació administrativa

- D'acord amb el que es menciona a la nota 2.5 del present informe, tot i que el Comú disposa d'un registre de contractes, aquest no contempla tota la informació necessària que faciliti el seu control, tal com està previst en l'article 65 de la LCP.

Altres observacions

- El projecte de pressupost no disposa de la informació requerida d'acord amb l'establert als articles de la LGFP 61.2 i 3, relatiu als plans i programes d'inversió i finançament de les societats participades i al pressupost consolidat, a l'article 67 de la LFC i a l'article 18.2 d), en relació amb els projectes d'inversions, i a l'article 68.2 en relació a les bases utilitzades per a l'avaluació dels ingressos. (nota 2.1.1)
- Les nòmines del personal al servei del Comú, es registren pressupostàriament acumulant en un sol acte les fases ACLOP. Aquesta pràctica, a més de ser contrària al disposat a l'article 79 de la LFC, provoca que el pressupost no s'utilitzi com l'eina de gestió que garanteix l'acompliment del principi d'especialitat quantitativa. (nota 2.2.8)
- Els pagaments realitzats amb targetes de crèdit no segueixen, en el moment d'efectuar-se, el procediment i les fases previstes per la LGFP, si bé són objecte d'una regularització a posteriori. Es recomana l'adopció d'un procediment per a la utilització d'aquest sistema de pagament que s'ajusti a les previsions d'aquella Llei. (nota 2.3.4)
- El Comú no disposa, de forma generalitzada, d'eines (indicadors) per conèixer amb suficient detall el cost dels serveis que presten i l'assoliment dels objectius previstos. Es recomana la implantació d'un sistema d'informació economicofinancera de gestió i eficàcia, que permeti la verificació no tant sols dels comptes, sinó també de la gestió i del compliment dels objectius, i permeti informar i avaluar els programes d'actuació relacionats amb els serveis que es prestin als ciutadans. (nota 2.6)

5. CONCLUSIONS

De les verificacions efectuades d'acord amb procediments d'auditoria es desprèn que, excepte per les conseqüències que es deriven de les observacions contingudes en els apartats 3 i 4, i subjecte a les limitacions esmentades a la nota 1.5, els comptes anuals sotmesos a fiscalització expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera del Comú de La Massana a 31 de desembre de 2008, dels resultats de les seves operacions i dels recursos obtinguts i aplicats, i de l'execució del pressupost d'ingressos i despeses corresponents a l'exercici anual acabat en la mateixa data i contenen, juntament amb la memòria que els acompanya, la informació necessària i suficient per la seva interpretació i comprensió adequada, de conformitat amb els principis i normes comptables generalment acceptats recollits a la LGFP, la LFC i al PGCP, i guarden uniformitat amb els aplicats en l'exercici anterior.

També es desprèn que, excepte pels aspectes descrits en el cos de l'informe, el Comú ha complert de forma raonable amb la legislació bàsica relativa a l'administració i control dels fons públics que li és aplicable per l'exercici anual acabat el 31 de desembre de 2008.

6. ENTITATS PÚBLIQUES COMUNALS

6.1. VALLS DEL NORD, S.A.

Es transcriu a continuació l'informe d'auditoria sobre els estats financers de VALLS DEL NORD, S.A., tramès al Tribunal de Comptes per part del Comú de la Massana, així com el balanç i el compte del resultat de l'entitat. Aquest informe ha estat objecte de fiscalització complementària per part del Tribunal sense que d'aquests treballs n'hagi resultat cap observació que modifiqui les conclusions contingudes en els mateixos.

Informe d'Auditoria d'Estats Financers

Als Accionistes de Valls del Nord, SA

1. Hem auditat els estats financers de Valls del Nord, SA (d'ara endavant la Societat) que inclouen el balanç de situació a 31 de maig de 2008, el compte de pèrdues i guanys i l'estat de fluxos de tresoreria per a l'exercici anual acabat a la data esmentada. Aquest estats financers són responsabilitat dels Administradors de la Societat. La nostra responsabilitat és expressar una opinió sobre els esmentats estats financers basada en la nostra auditoria.
2. La nostra auditoria ha estat realitzada d'acord amb les normes internacionals d'auditoria. Les esmentades normes requereixen planificar i realitzar l'auditoria per obtenir una seguretat raonable de que els estats financers no contenen errades significatives. Una auditoria inclou l'examen, mitjançant la realització de proves selectives, de l'evidència justificativa de les xifres i de la informació dels estats financers. Així mateix, una auditoria inclou l'avaluació dels principis comptables aplicats i de les estimacions realitzades pels Administradors de la Societat així com l'avaluació de la presentació global dels estats financers. Entenem que l'auditoria que hem realitzat proporciona una base raonable per a la nostra opinió.
3. Tal i com s'indica a la nota 1 de la memòria de les notes als estats financers adjunts, l'activitat de la Societat està supeditada a un contracte de mandat signat amb els seus dos accionistes, que regula tants els ingressos com les despeses pròpies de l'activitat de promoció de la imatge corporativa dels dominis esquiabls dels seus accionistes, la comercialització conjunta i la coordinació dels serveis comercials, de màrqueting i de comunicació. Aquests aspectes han de ser considerats en la lectura i interpretació dels estats financers adjunts.
4. A 31 de maig de 2008 els fons propis de la Societat són inferiors al cinquanta per cent del seu capital social i el fons de maniobra és negatiu per import de 297.973 euros. Per aquest motiu, la viabilitat de la Societat, i per tant el valor de realització dels seus actius i passius, dependrà de la capacitat de generar beneficis d'explotació en un futur així com del suport financer continuat dels seus accionistes.

5. En la nostra opinió, excepte pels possibles efectes de qualsevol ajustament que es pogués considerar necessari si es conegués el desenllaç final de la incertesa esmentada al paràgraf anterior, els estats financers de l'exercici anual acabat el 31 de maig de 2008 adjunts expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de Valls del Nord, SA al 31 de maig de 2008 i dels resultats de les seves operacions i dels seus fluxos de tresoreria corresponents a l'exercici anual acabat en la data esmentada i contenen la informació necessària i suficient per a la seva interpretació i comprensió adequada, de conformitat amb principis de comptabilitat esmentats en la nota 4 de les notes als estats financers adjunts que guarden uniformitat amb els aplicats en l'exercici anterior.

KPMG, SL

24 de setembre de 2008

BALANÇ.**Valls del Nord al 31 de maig de 2008 i 31 de maig de 2007****(Imports en euros)**

ACTIU	31/05/2008	31/05/2007
Immobilitzat		
Despeses d'establiment	27.258	40.536
Immobilitzat immaterial	134.750	71.504
Immobilitzat material	137.763	64.183
Total immobilitzat	299.771	176.223
Despeses a distribuir en diferents exercicis	1.966	620
Actiu circulant		
Existències	253.918	-
Deutors	1.613.576	5.464.593
Tresoreria	1.162.002	1.820.712
Ajustaments per periodificació	543.436	300.379
Total actiu circulant	3.572.932	7.585.684
Total actiu	3.874.669	7.762.527
PASSIU	31/05/2008	31/05/2007
Fons propis		
Capital Social	900.000	900.000
Altres aportacions patrimonials	9.414	9.414
Resultat negatiu d'exercicis anteriors	-909.167	-1.189.849
Resultat de l'exercici	3.517	-2.188.179
Total fons propis	3.764	-2.468.614
Creditors a curt termini		
Deutes amb entitats de crèdit	76.228	25.055
Creditors, empreses del grup	2.426.087	9.630.640
Proveïdors i Creditors comercials	216.830	157.216
Altres deutes no comercials	1.097.227	209.419
Ajustaments periodificació	54.533	208.811
Total creditors a curt termini	3.870.905	10.231.141
Total passiu	3.874.669	7.762.527

COMPTE DEL RESULTAT ECONOMICOPATRIMONIAL
Valls del Nord, S.A. a 31 de maig de 2008 i 2007
(Imports en euros)

	31/05/2008	31/05/2007
Ingressos d'explotació		
Vendes netes	19.171.320	1.123.822
Altres ingressos d'explotació	93.314	
	19.264.634	1.123.822
Despeses d'explotació		
Aprovisionaments	-1.718.533	-
Despeses de personal	-3.846.556	-650.000
Dotació a l'amortització de l'immobilitzat	-88.290	-38.003
Altres despeses d'explotació	-13.401.389	-2.359.231
Total despeses d'explotació	-19.054.768	-3.047.234
Resultats d'explotació	209.866	-1.923.412
Despeses financeres, netes d'ingressos financers		
Per descoberts i altres	-170.100	-47.033
Resultat de les activitats ordinàries	39.766	-1.970.445
Ingressos i despeses extraordinaris, nets		
Despeses extraordinàries	-36.249	-217.734
Resultat de l'exercici (pèrdues)	3.517	(2.188.179)

6.2. LA MASSANA VACANCES, S.A.

Es transcriu a continuació l'informe d'auditoria sobre els estats financers de LA MASSANA VACANCES, S.A., tramès al Tribunal de Comptes per part del Comú de la Massana, així com el balanç i el compte del resultat de l'entitat. Aquest informe ha estat objecte de fiscalització complementària per part del Tribunal sense que d'aquests treballs n'hagi resultat cap observació que modifiqui les conclusions contingudes en els mateixos.

Informe d'auditoria independent dels Estats Financers

A l'atenció dels accionistes de LA MASSANA VACANCES, S.A.

Hem auditat els estats financers de LA MASSANA VACANCES, S.A., que comprenen el balanç de situació al 31 de maig de 2008, el compte de pèrdues i guanys, l'estat de fluxos de tresoreria i l'estat de canvis en el patrimoni net corresponents a l'exercici anual acabat en aquesta data. La nostra responsabilitat és expressar una opinió sobre els estats financers en el seu conjunt, basada el treball realitzat d'acord amb les normes d'auditoria generalment acceptades, que requereixen l'examen, mitjançant la realització de proves selectives, de l'evidència justificativa dels comptes anuals i l'avaluació de la seva presentació dels principis comptables aplicats i de les estimacions realitzades.

D'acord amb la legislació mercantil, els administradors presenten, a efectes comparatius, amb cadascuna de les partides del balanç i del compte de pèrdues i guanys, a més de les xifres de l'exercici 2007-2008, les corresponents a l'exercici anterior. La nostra opinió es refereix exclusivament als comptes anuals de l'exercici 2007-2008.

1. Aquest és el quart any que auditem la societat. En data 23 de novembre de 2007, la nostra firma auditora va emetre un informe referent a l'exercici 2006-2007 acabat al 31/05/07 on expressàvem una opinió favorable amb l'excepció del punt 2, la qual persisteix per aquest exercici.
2. Durant l'exercici 2007-2008, la societat ha vingut utilitzant el nom comercial Vallnord Turisme. Aquest nom comercial no ha estat registrat per la societat La Massana Vacances; sinó per la societat Valls del Nord, S.A.. Així, la societat La Massana Vacances utilitza el nom comercial Vallnord Turisme, sense que aquest li pertanyi.
3. En la nostra opinió, els estats financers adjunts, de l'exercici comprès entre l'1 de juny de 2007 i el 31 de maig de 2008 expressen, llevat de l'excepció descrita en la nota 2, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de LA MASSANA VACANCES, S.A. al 31 de maig de 2008 i dels resultats obtinguts per la societat durant l'exercici anual acabat a la mateixa data, de conformitat amb les Normes Internacionals d'Informació Financera.

Gerard Martínez Díez
Membre del Col·legi Oficial d'Economistes d'Andorra
Ordino, 20 de novembre de 2008

BALANÇ
LA MASSANA VACANCES A 31 DE MAIG
(Imports en euros)

ACTIU	31/05/2008	31/05/2007
Immobilitzat		
Immaterial	29.033	25.203
Material	43.331	32.155
Amortització acumulada	-47.568	-45.849
Total actiu immobilitzat	24.796	11.509
Actiu circulant		
Deutors	213.280	409.231
Tresoreria	210.017	21.519
Ajustaments per periodificació	-	-
Total actiu circulant	423.297	430.749
Total actiu	448.093	442.258

PASSIU	31/05/2008	31/05/2007
Fons propis		
Capital Social	60.101	60.101
Resultats d'exercici anteriors	89.551	-45.437
Resultat de l'exercici	48.614	134.987
Total capitals propis	198.265	149.652
Passiu a curt termini		
Creditors i proveïdors	148.173	212.063
Deutes amb entitats financeres	-	28.967
Ajustaments per periodificació	101.654	51.577
Total passiu a curt termini	249.828	292.607
Total passiu	448.093	442.258

COMPTE DEL RESULTAT ECONOMICOPATRIMONIAL
LA MASSANA VACANCES DEL 1 DE JUNY AL 31 DE MAIG
(Imports en euros)

	2007-2008	2006-2007
Ingressos d'explotació	793.522	1.109.183
Facturació serveis	673.522	809.183
Subvenció i altres ingressos	120.000	300.000
Despeses d'explotació	742.014	962.345
Aprovisionaments	543.763	685.348
Despeses de personal	156.855	142.626
Amortitzacions	1.719	866
Altres despeses d'explotació	39.677	133.505
Resultat d'explotació	51.508	146.838
Ingressos financers	-	-
Despeses financeres	333	2.625
Resultat financer	-333	-2.625
Resultat de les activitats ordinàries	51.175	144.213
Ingressos extraordinaris	-	-
Despeses extraordinàries	2.562	9.226
Resultat extraordinari	-2.562	-9.226
Resultat de l'exercici	48.614	134.987

6.3. ESTACIONS DE MUNTANYA D'ARINSAL-PAL, S.A.

Es transcriu a continuació l'informe d'auditoria sobre els estats financers d'ESTACIONS DE MUNTANYA D'ARINSAL-PAL, S.A., tramès al Tribunal de Comptes per part del Comú de la Massana, així com el balanç i el compte del resultat de l'entitat. Aquest informe ha estat objecte de fiscalització complementària per part del Tribunal sense que d'aquests treballs n'hagi resultat cap observació que modifiqui les conclusions contingudes en els mateixos.

Informe d'Auditoria d'Estats Financers

A l'Accionista Únic d'Estacions de Muntanya d'Arinsal-Pal, SA

1. Hem auditat els estats financers d'Estacions de Muntanya d'Arinsal-Pal, S.A. (d'ara endavant la Societat) que inclouen el balanç de situació a 31 de maig de 2008, el compte de pèrdues i guanys i l'estat de fluxos de tresoreria per a l'exercici anual acabat a la data esmentada. Aquests estats financers són responsabilitat dels Administradors de la Societat. La nostra responsabilitat és expressar una opinió sobre els esmentats estats financers basada en la nostra auditoria.
2. Excepte per allò esmentat al paràgraf tercer, la nostra auditoria ha estat realitzada d'acord amb les normes internacionals d'auditoria. Les esmentades normes requereixen planificar i realitzar l'auditoria per a obtenir una seguretat raonable que els estats financers no contenen errades significatives. Una auditoria inclou l'examen, mitjançant la realització de proves selectives, de l'evidència justificativa de les xifres i de la informació dels estats financers. Així mateix una auditoria inclou l'avaluació dels principis comptables aplicats i de les estimacions realitzades pels Administradors de la Societat així com l'avaluació de la presentació global dels estats financers. Entenem que l'auditoria que hem realitzat proporciona una base raonable per a la nostra opinió.
3. En data 1 de juny de 2006 el Comú de la Massana va traspasar a la Societat el telecabina que uneix el Coll de la Botella i el Port Negre, a la vegada que es va assumir el deute financer vinculat a l'esmentat actiu. A la data d'emissió d'aquest informe no s'ha format jurídicament el traspàs, canvi de titularitat i subrogació de l'esmentat actiu i passiu, ni disposem de la documentació suport necessària per poder concloure respecte al tractament comptable d'aquesta operació.
4. A 31 de maig de 2008 la Societat té una participació a Valls del Nord, SA per import de 2.245.676 euros corresponent al 66,7% del seu capital. Els estats financers auditats de l'esmentada societat a 31 de maig de 2008 mostren uns fons propis de 3.764 euros. En conseqüència, la participació de la Societat en el capital de Valls del Nord, SA es troba sobrevalorada per import de 2.243.165 euros.
5. Tal i com s'esmenta a la nota 2 de les notes als estats financers adjunts, la Societat és continuadora de l'activitat de l'antic Ens Comunal Emap (l'Ens) i es va constituir mitjançant el traspàs dels béns, drets i obligacions de l'Ens en data 10 de juny de 2004. En el moment de preparació dels estats financers adjunts, resta pendent de formalitzar jurídicament el traspàs i canvi de titularitat i subrogació dels esmentats actius i passius traspassats.
6. En la nostra opinió, excepte pels ajustaments que es podrien haver considerat necessaris si no haguéssim tingut la limitació a l'abast esmentada al paràgraf tercer, pels efectes de la salvetat mencionada al paràgraf quart i excepte pels possibles efectes de qualsevol ajustament que es pogués considerar necessari si es

conegués el desenllaç final de la incertesa esmentada en el paràgraf cinquè, els estats financers de l'exercici anual acabat el 31 de maig de 2008 adjunts expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera d'Estacions de Muntanya d'Arinsal-Pal, SA al 31 de maig de 2008 i dels resultats de les seves operacions i dels seus fluxos de tresoreria corresponents a l'exercici anual acabat en la data esmentada, i contenen la informació necessària i suficient per a la seva interpretació i comprensió adequada, de conformitat amb els principis de comptabilitat generalment acceptats esmentats en la nota 4 de les notes als estats financers adjunts, que guarden uniformitat amb els aplicats en l'exercici anterior.

KPMG, SL

25 de setembre de 2008

BALANÇ**EMAP a 31 de maig de 2008 i 31 de maig de 2007****(Imports en euros)**

ACTIU	31/05/2008	31/05/2007
Immobilitzat		
Immobilitzat immaterial	27.271	29.505
Immobilitzat material	39.971.067	41.868.967
Immobilitzat financer	2.271.519	625.693
Total immobilitzat	42.269.857	42.524.165
Despeses a distribuir en diferents exercicis	330.386	149.502
Actiu circulant		
Existències	-	227.695
Deutors	2.244.932	7.459.771
Tresoreria	1.168.970	251.484
Ajustaments per periodificació	1.337.145	1.140.882
Total actiu circulant	4.751.047	9.079.832
Total actiu	47.351.290	51.753.499

PASSIU	31/05/2008	31/05/2007
Fons propis		
Capital Social	50.000	50.000
Reserva Legal	5.000	5.000
Reserva Voluntària	2.431.681	2.729.622
Altres aportacions patrimonials	19.013.383	16.413.383
Resultat de l'exercici	-1.697.392	-297.941
Total fons propis	19.802.675	18.900.064
Provisions per a riscos i despeses	-	187.050
Deutes amb entitats de crèdit a llarg termini	14.788.289	15.808.017
Proveïdors d'immobilitzat a llarg termini	3.595.547	3.150.734
Total deutes a llarg termini	18.383.836	18.958.751
Creditors a curt termini		
Deutes amb entitats de crèdit	6.556.140	3.298.829
Creditors, empreses del grup	268.113	2.949.110
Proveïdors i Creditors comercials	-	542.235
Proveïdors d'immobilitzat	1.690.756	5.370.135
Altres deutes no comercials	292.176	1.044.030
Ajustaments per periodificació	357.394	503.295
Total creditors a curt termini	9.164.779	13.707.634
Total passiu	47.351.290	51.753.499

COMPTE DEL RESULTAT ECONOMICOPATRIMONIAL
EMAP a 31 de maig de 2008 i 31 de maig de 2007
(Imports en euros)

	31/05/2008	31/05/2007
Ingressos d'explotació		
Vendes netes	4.573.798	14.609.713
Altres ingressos	5.053.819	400
Total ingressos d'explotació	9.627.617	14.610.113
Despeses d'explotació		
Aprovisionaments	-99.080	-1.983.916
Despeses de personal	-3.333.150	-5.305.439
Dotació a l'amortització de l'immobilitzat	-2.937.377	-2.593.678
Altres despeses d'explotació	-3.721.910	-4.375.401
Total despeses d'explotació	-10.091.517	-14.258.434
Resultats d'explotació	-463.900	351.679
Despeses financeres, netes d'ingressos financers Per préstecs i altres	-1.283.772	-811.304
Resultat de les activitats ordinàries	-1.747.672	-459.625
Ingressos i despeses extraordinaris, nets		
Despeses extraordinàries	-34.690	-
Ingressos extraordinaris	84.970	161.684
Resultat extraordinari	50.280	161.684
Pèrdues de l'exercici	-1.697.392	-297.941

7. AL·LEGACIONS

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

8. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES

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