

TRIBUNAL DE COMPTES D'ANDORRA

Informe relatiu als treballs de fiscalització
corresponents al tancament de l'exercici 2015, del
COMÚ DE LA MASSANA

Gener del 2017

ÍNDEX

1. INTRODUCCIÓ	4
1.1. Objecte i abast	4
1.2. Metodologia	5
1.3. Marc jurídic	6
1.4. Organització i control intern	7
1.5. Limitacions a l'abast	8
2. FISCALITZACIÓ REALITZADA	9
2.1. Pressupost de l'exercici	9
2.1.1. Pressupost inicial	9
2.1.2. Modificacions pressupostàries	10
2.2. Liquidació del pressupost	13
2.2.1. Impostos directes	15
2.2.2. Impostos indirectes	15
2.2.3. Taxes i altres ingressos	15
2.2.4. Transferències corrents d'ingressos	17
2.2.5. Ingressos patrimonials	17
2.2.6. Transferències de capital d'ingressos	17
2.2.7. Despeses de personal	18
2.2.8. Consum de béns corrents i serveis	19
2.2.9. Transferències corrents de despeses	20
2.2.10. Inversions reals	21
2.3. Comptes anuals	22
2.3.1. Immobilitzat	28
2.3.2. Immobilitzat financer i variació d'actius	30
2.3.3. Deutors	31
2.3.4. Tresoreria i comptes financers	32
2.3.5. Ajustaments per periodificació	33
2.3.6. Fons propis	33
2.3.7. Endeutament i passius financers	33
2.3.8. Creditors a curt termini	37
2.4. Estat del romanent de tresoreria	37
2.5. Contractació pública	38
2.6. Altres aspectes a destacar	39
2.7. Evolució de les magnituds i ratis principals	41
3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS	48
4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS	48
5. CONCLUSIONS	49
6. ENTITATS PÚBLIQUES COMUNALS	50
6.1. Valls del Nord, SA (VALLNORD, SA)	50
6.2. Estacions de muntanya d'Arinsal-Pal, SAU (EMAP, SAU)	57
7. AL·LEGACIONS	64
8. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES	73

Abreviacions

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

1. INTRODUCCIÓ

1.1. Objecte i abast

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

La fiscalització del Comú forma part dels treballs de fiscalització per a l'exercici 2015, 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 2015.

La liquidació de comptes del Comú de La Massana corresponent a l'exercici 2015 objecte d'aquesta fiscalització va ser lliurada al Tribunal de Comptes en data 31 de març de 2016 i consta entre altres de la documentació següent: gestió comptable d'ingressos i despeses (liquidació del pressupost), gestió comptable de la tresoreria, gestió comptable del patrimoni, balanç, compte del resultat economicopatrimonial i memòria, que inclou el quadre de finançament amb la nota conciliant el resultat comptable de l'exercici amb els recursos procedents de les operacions, i l'estat del romanent de tresoreria. També inclou l'estat de l'endeutament.

En data 9 de desembre de 2015 el Comú va lliurar al Tribunal de Comptes l'informe d'auditoria corresponent als estats financers tancats a 31 de maig de 2015 de la societat pública comunal VALLS DEL NORD, SA (VALLNORD, SA), en la que el Comú hi té una participació indirecta. Aquest informe d'auditoria anava acompanyat dels estats financers d'aquesta entitat a 31 de maig de 2015, que constaven de balanç, compte de pèrdues i guanys, l'estat de flux d'efectiu, l'estat de canvis del patrimoni net i la memòria.

En data 9 de desembre de 2015 el Comú va lliurar al Tribunal de Comptes l'informe corresponent als estats financers tancats a 31 de maig de 2015 de la societat pública comunal ESTACIONS DE MUNTANYA D'ARINSAL-PAL, SAU (EMAP, SAU). Aquest informe d'auditoria anava acompanyat dels estats financers d'aquesta entitat a 31 de maig de 2015, que constaven de balanç, compte de pèrdues i guanys, l'estat de flux d'efectiu, l'estat de canvis del patrimoni net i la memòria.

1.2. Metodologia

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

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

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

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

Han estat objecte de la present fiscalització els fets generats pel Comú en l'exercici 2015 encara que, quan ha calgut per tenir incidència en l'exercici fiscalitzat, també ho han estat els d'exercicis anteriors i posteriors, abordant tant els aspectes comptables i pressupostaris com els patrimonials, així com els d'organització i control intern existents. Al mateix temps, també s'ha verificat si es compleix amb la legalitat vigent en la gestió dels recursos públics.

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

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

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

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

- ESTACIONS DE MUNTANYA D'ARINSAL-PAL, SAU (EMAP, SAU) a 31 de maig de 2015 (participada directament 100%).
- VALLS DEL NORD, SA (VALLNORD, SA) a 31 de maig de 2015 (participada indirectament a través d'EMAP, SAU 66,66%).

El treball de camp a les dependències del Comú fiscalitzat va concloure el 12 d'agost de 2016.

1.3. Marc jurídic

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

- Llei qualificada de transferències als comuns, de 4 de novembre de 1993.
- Llei qualificada de delimitació de competències dels comuns, de 4 de novembre de 1993.
- Decret de 27 de gener de 1999 pel qual s'aprova el Pla general de comptabilitat pública.
- Llei del Tribunal de Comptes, de 13 d'abril de 2000.
- Llei de contractació pública, de 9 de novembre de 2000.
- Llei de la funció pública, aprovada pel Consell General en la seva sessió del 15 de desembre de 2000.
- Ordinació de la funció pública del Comú de La Massana, aprovada en sessió de consell el 19 de desembre de 2002, i les seves modificacions posteriors.
- Llei 10/2003, del 27 de juny, de les finances comunals.
- Llei qualificada 11/2003, del 27 de juny, de modificació de l'article 7 de la LQTC.
- Llei 6/2005, del 21 de febrer, de modificació de l'article 14 de la Llei general de les finances públiques i de l'article 63 de la Llei 10/2003, del 27 de juny, de les finances comunals.
- Llei 7/2007, del 17 de maig, qualificada de modificació de l'article 9 de la LQTC, de 4 de novembre de 1993.
- Llei 10/2007, del 17 de maig, qualificada de modificació de la Llei qualificada 11/2003, de modificació de l'article 7 de la LQTC del 27 de juny.
- Llei 14/2007, del 20 de setembre, de modificació de la Llei 10/2003 de les finances comunals, del 27 de juny.
- Ordinació del 29-11-2011 d'organització i funcionament dels comuns.
- Llei 32/2012, del 22 de novembre, de modificació de la Llei 10/2003, de les finances comunals.

- Ordinació tributària i ordinació de preus públics, aprovades en la sessió de consell celebrada el dia 18 de desembre de 2014, i les seves modificacions posteriors.
- Ordinació del pressupost 2015, aprovada en la sessió de consell celebrada el dia 18 de desembre de 2014.
- Llei 7/2015, del 15 de gener, del pressupost per a l'exercici del 2015.
- Decret legislatiu del 29-4-2015 de publicació del text refós de la Llei 21/2014, del 16 d'octubre, de bases de l'ordenament tributari.
- Decret legislatiu del 20-5-2015 de publicació del text refós de la Llei general de les finances públiques, del 19 de desembre de 1996.
- Decret legislatiu, del 15-7-2015, de publicació del text refós del Codi de l'Administració, del 29 de març de 1989.
- Llei 15/2015, del 3 de desembre, qualificada de modificació de la Llei 10/2007, del 17 de maig, qualificada de modificació de la Llei qualificada 11/2003, de modificació de l'article 7 i de supressió dels articles 8 i 9 de la Llei qualificada de transferències als comuns, del 27 de juny.

1.4. Organització i control intern

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

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

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

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

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

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

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

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

1.5. Limitacions a l'abast

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

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

2. FISCALITZACIÓ REALITZADA

2.1. Pressupost de l'exercici

2.1.1. Pressupost inicial

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

CAPITOL	IMPORT	CAPITOL	IMPORT
DESPESES:		INGRESSOS:	
1. Despeses de personal	3.666.479,26	1. Impostos directes	1.943.147,00
2. Consum de béns corrents i serveis	3.523.838,59	2. Impostos indirectes	360.000,00
3. Despeses financeres	130.520,00	3. Taxes i altres ingressos	2.104.049,00
4. Transferències corrents	851.225,75	4. Transferències corrents	1.748.391,00
		5. Ingressos patrimonials	61.531,00
Despeses corrents	8.172.063,60	Ingressos corrents	6.217.118,00
6. Inversions reals	1.597.765,14	6. Alineació d'inversions	-
7. Transferències de capital	-	7. Transferències de capital	5.973.564,00
8. Actius financers	1.461.500,00	8. Actius financers	-
9. Passius financers	907.513,00	9. Passius financers	-
Despeses de capital	3.966.778,14	Ingressos de capital	5.973.564,00
Total pressupost despeses	12.138.841,74	Total pressupost ingressos	12.190.682,00

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

De la revisió efectuada es desprenen les següents observacions:

Adopció de mesures relatives a corregir el romanent de tresoreria negatiu

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

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

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

En aquest sentit, el Comú ha aprovat el seu pressupost amb un superàvit de 51.840 euros. Amb tot, el darrer romanent de tresoreria no afectat retut pel Comú a la data de formació del pressupost corresponent a l'exercici 2014, era negatiu de 22.249.896 euros, el qual, de ser incorporades les operacions que eren pertinents, segons posava de manifest l'informe d'aquest Tribunal d'aquell exercici, s'incrementaria fins un import negatiu de 23.125.957 euros.

S'ha de tenir en compte que els canvis normatius introduïts per la Llei 15/2015 a la LQTC, d'acord amb els quals deixa de ser obligatòria l'afectació de les transferències comunals a inversions, redueix aquest romanent negatiu a 2.498.926 euros.

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

2.1.2. Modificacions pressupostàries

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

Estat d'ingressos del pressupost

CAPÍTOL	Pressupost inicial	Modificacions de crèdit	Pressupost final
INGRESSOS:			
1. Impostos directes	1.943.147,00	-	1.943.147,00
2. Impostos indirectes	360.000,00	-	360.000,00
3. Taxes i altres ingressos	2.104.049,00	4.000,00	2.108.049,00
4. Transferències corrents	1.748.391,00	96.809,27	1.845.200,27
5. Ingressos patrimonials	61.531,00	-	61.531,00
Ingressos corrents	6.217.118,00	100.809,27	6.317.927,27
6. Alienació d'inversions	-	-	-
7. Transferències de capital	5.973.564,00	-	5.973.564,00
8. Actius financers	-	68.159,78	68.159,78
9. Passius financers	-	-	-
Ingressos de capital	5.973.564,00	68.159,78	6.041.723,78
Total pressupost ingressos	12.190.682,00	168.969,05	12.359.651,05

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

Estat de despeses del pressupost

CAPÍTOL	Pressupost inicial	Crèdits reconduïts	Crèdits extraordinaris	Suplements crèdits	Ampliacions de crèdit	Generació de crèdit	Baixes de crèdit	Transferències de crèdit		Pressupost final
								Augment	Disminució	
DESPESES										
1. Despeses personal	3.666.479,26	778,00	-	-	22.315,38	96.809,27	-22.315,38	-	-	3.764.066,53
2. Consum de béns corrents i serveis	3.523.838,59	142.331,18	-	62.154,78	14.075,10	-	-50.946,85	49.381,64	-52.281,64	3.688.552,80
3. Despeses financeres	130.520,00	-	-	-	-	-	-6.217,79	-	-	124.302,21
4. Transferències corrents	851.225,75	165,00	-	-	-	-	-	2.900,00	-	854.290,75
Despeses corrents	8.172.063,60	143.274,18	-	62.154,78	36.390,48	96.809,27	-79.480,02	52.281,64	-52.281,64	8.431.212,29
6. Inversions reals	1.597.765,14	301.543,63	38.812,00	175.561,83	-	-	-167.497,08	-	-	1.946.185,52
7. Transferències de capital	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
8. Actius financers	1.461.500,00	-	-	-	-	-	-	-	-	1.461.500,00
9. Passius financers	907.513,00	-	-	-	6.217,79	-	-	-	-	913.730,79
Despeses de capital	3.966.778,14	301.543,63	38.812,00	175.561,83	6.217,79	-	-167.497,08	-	-	4.321.416,31
Total pressupost despeses	12.138.841,74	444.817,81	38.812,00	237.716,61	42.608,27	96.809,27	-246.977,10	52.281,64	-52.281,64	12.752.628,60

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

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

Incorporació de crèdits reconduïts sense finançament suficient en el moment d'acordar-se.

El principi pressupostari d'equilibri, regulat a l'article 69.4 de la LFC, requereix l'anivellament de l'estat d'ingressos i de despeses de les previsions pressupostàries. El Comú, en el moment d'acordar la incorporació dels crèdits reconduïts no disposava de finançament per a consignacions reconduïdes per un import de 91.433 euros, corresponents als crèdits de despesa corrent que excedeixen el superàvit pressupostari inicial; contravenint, per tant, el principi esmentat.

Cal indicar que els canvis normatius introduïts per la Llei 15/2015 a la LQTC, d'acord amb els quals deixa de ser obligatòria la afectació de les transferències comunals a inversions, hauria esmenat aquesta deficiència amb posterioritat.

Per altra banda, contràriament al disposat en el PGCP, el Comú no ha enregistrar comptablement les operacions que afecten a l'estat d'ingressos de les modificacions pressupostàries derivada de la reconducció de crèdits d'exercicis anteriors.

Manca de publicació de modificacions pressupostàries

S'ha detectat la manca de publicació de l'aprovació de diferents modificacions pressupostàries per import de 28.800 euros quan és preceptiu d'acord amb el que requereix l'article 72.1 de la LFC.

2.2. Liquidació del pressupost

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

Resum de la liquidació del pressupost d'ingressos

CAPÍTOL		(1) PRESSUPOST FINAL	(2) LIQUIDAT 2015	% EXECUCIÓ (3)=(2)/(1)	COBRAT 2015	(4) LIQUIDAT 2014	(5) VARIACIÓ 2015-2014 (5)=(2)-(4)	% VARIACIÓ 2015-2014 (6)=(5)/(4)
1	Impostos directes	1.943.147,00	1.940.068,73	99,84%	1.722.838,00	1.924.243,71	15.825,02	0,82%
2	Impostos indirectes	360.000,00	1.401.674,13	389,35%	906.170,10	1.171.797,36	229.876,77	19,62%
3	Taxes i altres ingressos	2.108.049,00	2.080.405,94	98,69%	1.904.517,75	2.150.240,71	-69.834,77	-3,25%
4	Transferències corrents	1.845.200,27	5.465.610,58	296,21%	5.464.081,53	1.803.376,82	3.662.233,76	203,08%
5	Ingressos patrimonials	61.531,00	86.530,82	140,63%	63.314,73	84.633,76	1.897,06	2,24%
	Ingressos corrents	6.317.927,27	10.974.290,20	173,70%	10.060.922,11	7.134.292,36	3.839.997,84	53,82%
6	Alineació d'inversions reals	-	-	-	-	-	-	-
7	Transferències de capital	5.973.564,00	2.375.230,79	39,76%	2.375.230,79	5.749.960,59	-3.374.729,80	-58,69%
8	Actius financers	68.159,78	-	-	-	4.328,84	-4.328,84	-100,00%
9	Passius financers	-	-	-	-	-	-	-
	Ingressos de capital	6.041.723,78	2.375.230,79	39,31%	2.375.230,79	5.754.289,43	-3.379.058,64	-58,72%
Total pressupost ingressos		12.359.651,05	13.349.520,99	108,01%	12.436.152,90	12.888.581,79	460.939,20	3,58%

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

Resum de la liquidació del pressupost de despeses

	CAPÍTOL	(1) PRESSUPOST FINAL	AUTORITZAT/ COMPROMÈS 2015	(2) LIQUIDAT 2015	% EXECUCIÓ (3)=(2)/(1)	PAGAT 2015	(4) LIQUIDAT 2014	(5) VARIACIÓ 2015-2014 (5)=(2)-(4)	% VARIACIÓ 2015-2014 (6)=(5)/(4)
1	Despeses de personal	3.764.066,53	3.617.781,68	3.617.196,68	96,10%	3.617.196,68	3.663.468,34	-46.271,66	-1,26%
2	Consum de béns corrents i serveis	3.688.552,80	3.415.212,38	3.349.024,98	90,80%	3.298.360,16	3.166.164,22	182.860,76	5,78%
3	Despeses financeres	124.302,21	110.531,29	110.531,29	88,92%	109.470,16	139.228,95	-28.697,66	-20,61%
4	Transferències corrents	854.290,75	846.002,28	846.002,28	99,03%	841.461,69	882.610,94	-36.608,66	-4,15%
	Despeses corrents	8.431.212,29	7.989.527,63	7.922.755,23	93,97%	7.866.488,69	7.851.472,45	71.282,78	0,91%
6	Inversions reals	1.946.185,52	1.807.341,51	1.691.517,18	86,91%	1.458.707,34	1.486.795,32	204.721,86	13,77%
7	Transferències de capital	-	-	-	-	-	-	-	-
8	Actius financers	1.461.500,00	1.461.500,00	1.461.500,00	100,00%	-	675.997,14	785.502,86	116,20%
9	Passius financers	913.730,79	913.730,79	913.730,79	100,00%	895.122,73	895.601,63	18.129,16	2,02%
	Despeses de capital	4.321.416,31	4.182.572,30	4.066.747,97	94,11%	2.353.830,07	3.058.394,09	1.008.353,88	32,97%
	Total pressupost despeses	12.752.628,60	12.172.099,93	11.989.503,20	94,02%	10.220.318,76	10.909.866,54	1.079.636,66	9,90%

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

2.2.1. Impostos directes

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

IMPOSTOS DIRECTES		PRESSUPOST INICIAL 2015	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2015	(2) LIQUIDAT 2015	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
10	Sobre la residència	183.000,00	-	183.000,00	187.275,68	4.275,68	102,34%
100	Foc i Lloc	183.000,00	-	183.000,00	187.275,68	4.275,68	102,34%
11	Sobre el capital	1.069.305,00	-	1.069.305,00	1.047.525,90	-21.779,10	97,96%
112	Sobre la construcció i la propietat	867.305,00	-	867.305,00	825.910,37	-41.394,63	95,23%
115	Inquilinat	202.000,00	-	202.000,00	221.615,53	19.615,53	109,71%
13	Sobre activitats econòmiques	690.842,00	-	690.842,00	705.267,15	14.425,15	102,09%
130	Comerç - Indústria	690.842,00	-	690.842,00	705.267,15	14.425,15	102,09%
1	Impostos directes	1.943.147,00	-	1.943.147,00	1.940.068,73	-3.078,27	99,84%

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 2015	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2015	(2) LIQUIDAT 2015	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
20	Sobre transmissions patrimonials	360.000,00	-	360.000,00	1.401.674,13	1.041.674,13	389,35%
200	Sobre transmissions patrimonials	360.000,00	-	360.000,00	1.401.674,13	1.041.674,13	389,35%
2	Impostos indirectes	360.000,00	-	360.000,00	1.401.674,13	1.041.674,13	389,35%

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 2015	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2015	(2) LIQUIDAT 2015	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
31	Taxes	723.750,00	-	723.750,00	772.654,81	48.904,81	106,76%
310	Serveis comunals	625.000,00	-	625.000,00	613.314,24	-11.685,76	98,13%
311	Dret obertura comerç-indústria	11.550,00	-	11.550,00	11.550,00	-	100,00%
312	Drets d'edificació	87.200,00	-	87.200,00	147.790,57	60.590,57	169,48%
34	Preus pub. per prestació de serveis	875.679,00	-	875.679,00	903.070,92	27.391,92	103,13%
340	Preus públics per prest. serveis o realit. activit	875.679,00	-	875.679,00	903.070,92	27.391,92	103,13%
35	Preus pub. utilitz. privativa, aprof. dom. pub. comun.	253.120,00	-	253.120,00	231.750,28	-21.369,72	91,56%
350	Utilització privativa	192.250,00	-	192.250,00	158.728,98	-33.521,02	82,56%
352	Aprofitament domini públic comunal	60.870,00	-	60.870,00	73.021,30	12.151,30	119,96%
36	Contribucions especials	8.000,00	-	8.000,00	22.234,96	14.234,96	277,94%
361	Per a l'establiment o ampliació de serv.	8.000,00	-	8.000,00	22.234,96	14.234,96	277,94%
39	Altres ingressos	243.500,00	4.000,00	247.500,00	150.694,97	-96.805,03	60,89%
391	Sancions de circulació	33.000,00	-	33.000,00	26.823,55	-6.176,45	81,28%
392	Recàrrecs	14.000,00	-	14.000,00	18.267,50	4.267,50	130,48%
393	Interessos de demora	2.500,00	-	2.500,00	2.920,64	420,64	116,83%
399	Altres ingressos	194.000,00	4.000,00	198.000,00	102.683,28	-95.316,72	51,86%
3	Taxes i altres ingressos	2.104.049,00	4.000,00	2.108.049,00	2.080.405,94	-27.643,06	98,69%

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

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

Deute tributari incorrectament liquidat

El 2 de desembre de 2015, el Comú ha autoritzat a un tercer l'abocament de 150.000 tones de runa i terres a l'abocador comunal, aplicant un preu de 4 euros per tona. D'acord al text de l'Ordinació de preus públics vigent, la tarifa a aplicar és de 6 euros per tona pel que s'estaria contravenint la referida regulació, causant un detriment als fons comunals de 300.000 euros.

D'altra banda, fou realitzat l'ajornament del pagament del deute tributari abans indicat, sense efectuar la sol·licitud d'ajornament, que s'ha de sotmetre a aprovació de l'òrgan resolutori, ni dipositar garantia bancària, contravenint l'article 53 de la Llei de bases de l'ordenament tributari.

Fins el juny de 2016 s'han liquidat: a) 4 abocaments de 2.000 tones i 8.000 euros de quota cadascun; b) un abocament de 1.000 tones i 4.000 euros de quota.

Derivat de l'execució del treball de camp de la fiscalització del Tribunal, i segons es desprèn de la documentació que ens ha estat aportada pel Comú, s'ha produït la següent cronologia:

- 1) En data 11 de juliol de 2016, s'emet un informe de finances en el qual un empleat públic del Comú reconeix haver errat en no requerir la sol·licitud de fraccionament i ajornament del deute tributari, manifestant haver-ho requerit al subjecte passiu.
- 2) En data 29 de juliol de 2016, el tercer afectat sol·licita permís per abocar 150.001 tones de runa i terra, així com la sol·licitud d'ajornament o fraccionament.
- 3) En data 7 de setembre de 2016, el comú resol regularitzar la situació per l'abocament de 150.001 tones, acceptant l'ajornament del deute fins el 27 de desembre de 2016.

Cal tenir en compte, en aquest punt, que l'aplicació incorrecta de l'ordinació no pot ser atribuïda a l'error en la petició del subjecte passiu atès que l'administració comunal no podia conèixer les intencions del mateix.

El Comú ha continuat liquidant quotes periòdiques de 8.000 euros si bé, a partir del mes d'octubre, es considera que 176 euros corresponen a interessos meritats per l'ajornament.

La liquidació de tributs sense observar la regulació legal i causant un perjudici econòmic al Comú és susceptible de responsabilitat en els termes definits per l'article 102 de la LFC.

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 2015	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2015	(2) LIQUIDAT 2015	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
42	De l'estat	1.735.391,00	96.809,27	1.832.200,27	5.440.297,28	3.608.097,01	296,93%
420	De l'Administració general	1.735.391,00	96.809,27	1.832.200,27	5.440.297,28	3.608.097,01	296,93%
46	D'entitats locals	-	-	-	10.313,30	10.313,30	-
460	Hble. Comú d'Ordino	-	-	-	10.313,30	10.313,30	-
48	Entitats sense lucre	13.000,00	-	13.000,00	15.000,00	2.000,00	115,38%
480	Carisma	13.000,00	-	13.000,00	15.000,00	2.000,00	115,38%
4	Transferències corrents	1.748.391,00	96.809,27	1.845.200,27	5.465.610,58	3.620.410,31	296,21%

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

El detall a 31 de desembre de 2015 de l'import enregistrat sota la rúbrica de transferències de l'Administració general es detalla en el quadre següent:

Descripció	Import
Transferències de Govern (Llei qualificada)	5.103.043,97
Participació recaptació taxa vehicles	240.444,04
Programa ocupació temporal	96.809,27
Total	5.440.297,28

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

2.2.5. Ingressos patrimonials

Al tancament de l'exercici 2015 la liquidació del pressupost del capítol d'ingressos patrimonials, presentava el següent resum:

INGRESSOS PATRIMONIALS		PRESSUPOST INICIAL 2015	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2015	(2) LIQUIDAT 2015	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
52	Interessos	-	-	-	2.781,11	2.781,11	-
520	Interessos de cte. Bancaris	-	-	-	2.781,11	2.781,11	-
54	Rendes de béns immobles	8.800,00	-	8.800,00	7.959,68	-840,32	90,45%
540	Arrendament terrenys i locals	5.200,00	-	5.200,00	4.384,79	-815,21	84,32%
541	Arrendaments salines	3.600,00	-	3.600,00	3.574,89	-25,11	99,30%
55	Productes de concessions i aprofitament especials	52.731,00	-	52.731,00	75.790,03	23.059,03	143,73%
550	Concessions administratives	52.731,00	-	52.731,00	75.790,03	23.059,03	143,73%
5	Ingressos patrimonials	61.531,00	-	61.531,00	86.530,82	24.999,82	140,63%

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 2015:

TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL		PRESSUPOST INICIAL 2015	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2015	(2) LIQUIDAT 2015	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
72	De l'estat	5.973.564,00	-	5.973.564,00	2.375.230,79	-3.598.333,21	39,76%
720	De l'Administració General	5.973.564,00	-	5.973.564,00	2.375.230,79	-3.598.333,21	39,76%
7	Transferències de capital	5.973.564,00	-	5.973.564,00	2.375.230,79	-3.598.333,21	39,76%

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

2.2.7. Despeses de personal

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

	DESPESES DE PERSONAL	PRESSUPOST INICIAL 2015	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2015	(2) LIQUIDAT 2015	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
10	Despeses de gratificació	287.280,00	-	287.280,00	287.280,00	-	100,00%
100	Despeses de gratificació	287.280,00	-	287.280,00	287.280,00	-	100,00%
11	Personal fix	1.451.541,27	-9.133,66	1.442.407,61	1.364.376,61	-78.031,00	94,59%
110	Remun. basic i rem. pers. fix	1.451.541,27	-9.133,66	1.442.407,61	1.364.376,61	-78.031,00	94,59%
12	Personal contractual	966.086,47	-5.516,97	960.569,50	921.097,10	-39.472,40	95,89%
120	Remun. basic. i altres rem. pers. contractual	966.086,47	-5.516,97	960.569,50	921.097,10	-39.472,40	95,89%
13	Personal eventual	272.893,39	99.098,93	371.992,32	363.476,34	-8.515,98	97,71%
130	Remun. basic. i altres rem. pers. eventual	272.893,39	99.098,93	371.992,32	363.476,34	-8.515,98	97,71%
14	Salaris personal relació especial	132.574,65	-	132.574,65	132.015,93	-558,72	99,58%
140	Salaris personal relació especial	132.574,65	-	132.574,65	132.015,93	-558,72	99,58%
16	Quo. prest. i desp. socials de l'empleador	556.103,48	13.138,97	569.242,45	548.950,70	-20.291,75	96,44%
160	Quotes seguretat social	451.006,42	12.360,97	463.367,39	444.897,15	-18.470,24	96,01%
161	Prestacions socials empleats	98.097,06	-	98.097,06	98.097,06	-	100,00%
163	Despeses de formació de personal	7.000,00	778,00	7.778,00	5.956,49	-1.821,51	76,58%
1	Despeses de personal	3.666.479,26	97.587,27	3.764.066,53	3.617.196,68	-146.869,85	96,10%

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

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

Enregistrament comptable de les fases de despesa

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

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

2.2.8. Consum de béns corrents i serveis

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

	CONSUM DE BÉNS CORRENTS I SERVEIS	PRESSUPOST INICIAL 2015	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2015	(2) LIQUIDAT 2015	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
20	Lloguers i cànons	477.134,87	10.556,95	487.691,82	477.617,64	-10.074,18	97,93%
200	Lloguer terrenys	325.422,00	-	325.422,00	325.168,49	-253,51	99,92%
202	Lloguer edificis i altres construccions	15.050,00	13.800,00	28.850,00	27.600,00	-1.250,00	95,67%
203	Lloguer maquinària	15.834,87	-	15.834,87	9.999,13	-5.835,74	63,15%
204	Lloguer elements de transport	119.828,00	-3.243,05	116.584,95	114.850,02	-1.734,93	98,51%
209	Cànon SDAV	1.000,00	-	1.000,00	-	-1.000,00	-
21	Reparacions, manteniment i conservació	511.785,28	4.150,81	515.936,09	473.351,69	-42.584,40	91,75%
212	Manteniment d'edificis i altres construccions	137.354,71	-2.195,84	135.158,87	123.628,96	-11.529,91	91,47%
213	Repar. i cons. maquin. instal. i equip	22.250,00	829,54	23.079,54	20.017,01	-3.062,53	86,73%
214	Manteniment material de transport	64.700,00	15.394,32	80.094,32	70.004,38	-10.089,94	87,40%
215	Repar. i conservació mobiliari	2.500,00	247,98	2.747,98	1.608,31	-1.139,67	58,53%
216	Repar. i conservació d'equip i inf.	400,00	-	400,00	395,07	-4,93	98,77%
217	Repar. i conservació béns destinats a utilitz.	284.580,57	-10.125,19	274.455,38	257.697,96	-16.757,42	93,89%
22	Material, submin. i altres	2.519.418,44	137.006,45	2.656.424,89	2.370.287,64	-286.137,25	89,23%
220	Material d'oficina	23.000,00	1.851,50	24.851,50	20.251,39	-4.600,11	81,49%
221	Subministrament	357.558,28	2.460,91	360.019,19	294.820,68	-65.198,51	81,89%
222	Comunicacions	44.040,00	-	44.040,00	37.299,28	-6.740,72	84,69%
223	Transport	103.500,00	20.419,84	123.919,84	123.919,64	-0,20	100,00%
224	Primes assegurances	52.611,08	-	52.611,08	49.415,90	-3.195,18	93,93%
225	Tributs	1.449,70	-	1.449,70	1.449,70	-	100,00%
226	Altres serveis	513.408,41	35.698,87	549.107,28	436.447,69	-112.659,59	79,48%
227	Treballs realitzats per altres empreses	1.423.850,97	76.575,33	1.500.426,30	1.406.683,36	-93.742,94	93,75%
23	Indemnitzacions per serveis	1.000,00	1.000,00	2.000,00	1.551,88	-448,12	77,59%
230	Reembors. dietes pers.	500,00	1.000,00	1.500,00	1.092,62	-407,38	72,84%
231	Locomoció	500,00	-	500,00	459,26	-40,74	91,85%
24	Nous serveis	14.500,00	12.000,00	26.500,00	26.216,13	-283,87	98,93%
242	Nous serveis	14.500,00	12.000,00	26.500,00	26.216,13	-283,87	98,93%
2	Consum de béns corrents i serveis	3.523.838,59	164.714,21	3.688.552,80	3.349.024,98	-339.527,82	90,80%

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

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

TREBALLS REALITZATS PER ALTRES EMPRESES		PRESSUPOST INICIAL 2015	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2015	(2) LIQUIDAT 2015	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
227	Treballs realitzats per altres empreses	1.423.850,97	76.575,33	1.500.426,30	1.406.683,36	-93.742,94	93,75%
22700	Neteja camins forestals i altres	9.700,00	12.000,00	21.700,00	21.681,62	-18,38	99,92%
22701	Neteja boscos	20.382,60	4.889,62	25.272,22	23.184,05	-2.088,17	91,74%
22710	Treta de neu	60.000,00	11.328,68	71.328,68	68.404,82	-2.923,86	95,90%
22720	Recollida de vidre	65.000,00	-	65.000,00	52.778,61	-12.221,39	81,20%
22721	Recollida de cartró	120.000,00	-	120.000,00	123.564,00	3.564,00	102,97%
22722	Control potabilitat aigua	15.000,00	3.000,00	18.000,00	17.594,93	-405,07	97,75%
22723	Recollida escombraries, envasos i residus	384.050,00	-3.050,00	381.000,00	392.281,42	11.281,42	102,96%
22730	Manteniment parcs infantils	10.000,00	-4.972,14	5.027,86	-	-5.027,86	-
22740	Aparcaments	233.135,00	-	233.135,00	214.860,96	-18.274,04	92,16%
22741	Andoflora / Mercat de Nadal	-	2.451,11	2.451,11	793,33	-1.657,78	32,37%
22750	Estudis econòmics	1.900,00	16.153,92	18.053,92	18.130,75	76,83	100,43%
22751	Estudis jurídics	70.380,96	14.075,10	84.456,06	78.378,66	-6.077,40	92,80%
22752	Estudis tècnics assessoraments	107.929,54	18.451,91	126.381,45	101.752,57	-24.628,88	80,51%
22754	Pla reactivació turístic	27.000,00	-2.700,00	24.300,00	21.796,38	-2.503,62	89,70%
22756	Tractament plugues urbanes	2.933,00	-	2.933,00	2.359,09	-573,91	80,43%
22760	Impressions i publicacions	200,00	-	200,00	-	-200,00	-
22761	Desp. comunicació, pub. i impressions	106.009,50	5.511,25	111.520,75	98.028,66	-13.492,09	87,90%
22770	Neteja edificis	104.349,00	7.968,03	112.317,03	99.535,02	-12.782,01	88,62%
22771	Conveni manteniment sala de vetlles	2.000,00	-	2.000,00	1.245,36	-754,64	62,27%
22780	Manteniment aplicacions informàtiques	78.271,37	-8.532,15	69.739,22	67.813,28	-1.925,94	97,24%
22790	Concessió menjador gent gran	5.610,00	-	5.610,00	2.499,85	-3.110,15	44,56%
227	Treballs realitzats per altres empreses	1.423.850,97	76.575,33	1.500.426,30	1.406.683,36	-93.742,94	93,75%

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

2.2.9. Transferències corrents de despeses

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

TRANSFERÈNCIES CORRENTS		PRESSUPOST INICIAL 2015	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2015	(2) LIQUIDAT 2015	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
40	A l'administració de l'estat	24.000,00	-	24.000,00	24.000,00	-	100,00%
400	A l'administració de l'estat	24.000,00	-	24.000,00	24.000,00	-	100,00%
43	A fundacions estatals	10.000,00	-	10.000,00	10.000,00	-	100,00%
431	A fundacions estatals	10.000,00	-	10.000,00	10.000,00	-	100,00%
46	A corporacions locals	10.500,00	-	10.500,00	10.500,00	-	100,00%
468	Hbles. Quarts	10.500,00	-	10.500,00	10.500,00	-	100,00%
48	A famílies i institucions sense fins de lucre	806.725,75	3.065,00	809.790,75	801.502,28	-8.288,47	98,98%
482	A famílies i institucions sense fins de lucre	806.725,75	3.065,00	809.790,75	801.502,28	-8.288,47	98,98%
4	Transferències corrents	851.225,75	3.065,00	854.290,75	846.002,28	-8.288,47	99,03%

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

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

Informe control financer de subvencions

D'acord amb els articles 87 i 91 de la LFC, el control financer de les entitats privades que reben subvencions recau sobre la intervenció almenys una vegada a l'any mitjançant procediments d'auditoria que substitueixen la fiscalització prèvia. Com a

resultat de l'anterior, la intervenció comunal ha d'elaborar un informe escrit amb totes les observacions i conclusions que se'n dedueixin. No tenim constància que s'hagi realitzat l'informe per escrit al que la llei fa referència.

2.2.10. Inversions reals

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

INVERSIONS REALS		PRESSUPOST INICIAL 2015	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2015	(2) LIQUIDAT 2015	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
60	Inversions noves	1.498.327,84	301.688,13	1.800.015,97	1.618.714,89	-181.301,08	89,93%
602	Edificis i altres construccions	528.272,20	7.838,62	536.110,82	530.196,19	-5.914,63	98,90%
603	Maquinària, instal·lacions i equipament	236.032,63	-39.742,72	196.289,91	153.635,52	-42.654,39	78,27%
605	Mobiliari i equips d'oficina	12.096,00	1.348,25	13.444,25	10.298,28	-3.145,97	76,60%
606	Equipaments per a processos d'informació	26.200,00	3.169,00	29.369,00	20.865,28	-8.503,72	71,05%
607	Béns destinats a l'ús general	618.839,22	167.484,99	786.324,21	705.966,36	-80.357,85	89,78%
608	Altres immobilitzat material	76.887,79	19.314,99	96.202,78	82.089,76	-14.113,02	85,33%
609	Estudis i projectes d'inversions	-	142.275,00	142.275,00	115.663,50	-26.611,50	81,30%
61	Inversions de reposició	55.000,00	-	55.000,00	52.824,64	-2.175,36	96,04%
617	Xarxa aigua	55.000,00	-	55.000,00	52.824,64	-2.175,36	96,04%
64	Immobilitzat immaterial	44.437,30	46.732,25	91.169,55	19.977,65	-71.191,90	21,91%
640	Immobilitzat immaterial	44.437,30	46.732,25	91.169,55	19.977,65	-71.191,90	21,91%
6	Inversions reals	1.597.765,14	348.420,38	1.946.185,52	1.691.517,18	-254.668,34	86,91%

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

2.3. Comptes anuals

Balanç

Núm. dels comptes	ACTIU	Exercici 2015	Exercici 2014
	A) Immobilitzat	72.964.588,59	71.840.217,47
	I. Inversions destinades a l'ús general	14.555.661,80	14.472.601,54
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	24.658.581,94	23.971.435,51
202	3. Béns comunals	2.482.816,26	2.440.488,03
208	4. Béns del patrimoni històric, artístic i cultural	-	-
(292)	5. Provisions	-15.973.882,04	-15.327.467,64
	II. Immobilitzacions immaterials	778.785,79	738.653,72
210	1. Despeses de recerca i desenvolupament	1.946.395,29	1.830.731,79
212	2. Propietat industrial	-	-
215	3. Aplicacions informàtiques	483.175,14	463.197,49
216	4. Propietat intel·lectual	-	-
217	5. Drets sobre béns en règim d'arrendament financer	-	-
(281)	6. Amortitzacions	-1.650.784,64	-1.555.275,56
	III. Immobilitzacions materials	46.565.750,88	47.452.877,95
220,221	1. Terrenys i construccions	41.960.472,30	41.400.493,42
222,223	2. Instal·lacions tècniques i maquinària	23.581.838,79	23.462.237,19
224,226	3. Utillatge i mobiliari	1.843.702,73	1.799.370,53
227,228,229	4. Altre immobilitzat	2.325.946,11	2.222.529,41
(282)	5. Amortitzacions	-23.146.209,05	-21.431.752,60
23	IV. Inversions gestionades	-	-
	V. Inversions financeres permanents	11.064.390,12	9.176.084,26
250,251,256	1. Cartera de valors a llarg termini	33.484.460,49	32.098.957,63
252,253,257	2. Altres inversions i crèdits a llarg termini	-	-
260,265	3. Fiances i dipòsits constituïts a llarg termini	200,00	200,00
(297)	4. Provisions	-22.420.270,37	-22.923.073,37
27	B) Despeses a distribuir en diversos exercicis	-	-
	C) Actiu Circulant	7.335.852,74	4.140.968,29
	I. Existències	-	-
30	1. Comercials	-	-
31,32	2. Primeres matèries i altres aprovisionaments	-	-
33,34	3. Productes en curs i semiacabats	-	-
35	4. Productes acabats	-	-
36	5. Subproductes, residus i materials recuperats	-	-
(39)	6. Provisions	-	-
	II. Deutors	2.299.660,15	1.901.190,61
43	1. Deutors pressupostaris	2.812.665,89	2.754.705,68
44	2. Deutors no pressupostaris	1.101.851,91	560.172,40
45	3. Deutors per administració de recursos per compte d'altres ens públics	-	-
470,471	4. Administracions públiques	8.270,96	4.782,37
550,555,558	5. Altres deutors	-	-
(490)	6. Provisions	-1.623.128,61	-1.418.469,84
	III. Inversions financeres temporals	-	-
540,541,546,(549)	1. Cartera de valors a curt termini	-	-
542,543,544,545	2. Altres inversions i crèdits a curt termini	-	-
547,548	3. Fiances i dipòsits constituïts a curt termini	-	-
564,566	4. Provisions	-	-
(597),(598)	IV. Tresoreria	4.997.732,23	2.202.623,69
57	V. Ajustaments per periodificació	38.460,36	37.153,99
480,580			
	Total general actiu (A+B+C)	80.300.441,33	75.981.185,76

Núm. dels comptes	PASSIU	Exercici 2015	Exercici 2014
	A) Fons propis	67.390.368,14	63.677.530,25
	I. Patrimoni	-	-
100	1. Patrimoni	450.000,00	-
101	2. Patrimoni rebut en adscripció	-	-
103	3. Patrimoni rebut en cessió	-	-
(107)	4 Patrimoni lliurat en adscripció	-	-
(108)	5. Patrimoni lliurat en cessió	-450.000,00	-
11	II. Reserves	-	-
	III. Resultats d'exercicis anteriors	63.677.530,25	59.900.127,85
120	1. Resultats positius d'exercicis anteriors	75.382.042,86	71.604.640,46
(121)	2. Resultats negatius d'exercicis anteriors	-11.704.512,61	-11.704.512,61
129	IV. Resultats de l'exercici	3.712.837,89	3.777.402,40
13	B) Ingressos a distribuir en diversos exercicis	-	-
14	C) Provisions per a riscos i despeses	-	-
	D) Creditors a llarg termini	9.444.052,29	10.383.912,17
	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	9.444.052,29	10.383.912,17
170,176	1. Deutes amb entitats de crèdit	9.442.014,51	10.373.770,99
171,173,177	2. Altres deutes	-	-
178,179	3. Deutes en moneda estrangera	-	-
180,185	4. Fiances i dipòsits rebuts a llarg termini	2.037,78	10.141,18
259	III. Desemborsaments pendents sobre accions no exigits	-	-
	E) Creditors a curt termini	3.466.020,90	1.919.743,34
	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	925.703,44	907.677,75
520	1. Préstecs i altres deutes	925.703,44	907.677,75
526	2. Deutes per interessos	-	-
	III. Creditors	2.540.077,46	1.012.065,59
40	1. Creditors pressupostaris	2.360.195,70	830.486,27
41	2. Creditors no pressupostaris	121.744,81	109.718,58
45	3. Creditors per administració de recursos per compte d'altres ens públics	25.452,24	25.858,60
475,476	4. Administracions públiques	24.154,60	32.773,65
521,523,527,528,529,550,554,559	5. Altres creditors	111,25	692,71
560,561	6. Fiances i dipòsits rebuts a curt termini	8.418,86	12.535,78
485,585	IV. Ajustaments per periodificació	240,00	-
	F) Provisions per a riscos i despeses a curt termini	-	-
495	Provisions per a devolució d'impostos	-	-
	Total general passiu (A+B+C+D+E+F)	80.300.441,33	75.981.185,76

Font: Comú de La Massana
(Imports en euros)

Compte del resultat economicopatrimonial

Comptes	DEURE	Exercici 2015	Exercici 2014
71	A) Despeses	-	-
600,(608),(609),610	1. Reducció d'existències de productes acabats i en curs de fabricació	-	-
601,602,611,612	2. Aprovisionaments	-	-
607	a) Consum de mercaderies	-	-
	b) Consum de primeres matèries i d'altres materials c	-	-
	c) Altres despeses externes	-	-
	3. Despeses de gestió ordinària, de funcionament dels serveis i de prestacions socials	9.239.402,86	9.410.101,13
640,641	a) Despeses de personal	3.617.196,68	3.663.468,34
642,644	a1) <i>Sous, salaris i similars</i>	3.068.245,98	3.107.506,92
645	a2) <i>Càrregues socials</i>	548.950,70	555.961,42
	b) Prestacions socials	-	-
	c) Dotacions per amortitzacions d'immobilitzat i variacions de fons de provisió per a reparacions	2.457.286,28	2.496.242,95
68	c1) <i>Dotacions per a amortitzacions</i>	1.810.871,88	1.847.611,43
692,(792)	c2) <i>Variació de provisió per a reparacions</i>	646.414,40	648.631,52
693,(793)	d) Variació de provisions de tràfic	204.658,77	196.569,68
675,694,(794),(795)	d1) <i>Variació de provisions d'existències</i>	-	-
	d2) <i>Variació de provisions i pèrdues de crèdits incobr.</i>	204.658,77	196.569,68
	e) Altres despeses de gestió	3.353.839,21	3.189.774,76
62	e1) <i>Serveis exteriors</i>	3.352.389,51	3.188.263,18
63	e2) <i>Tributs</i>	1.449,70	1.511,58
676	e3) <i>Altres despeses de gestió corrent</i>	-	-
	f) Despeses financeres i assimilables	109.224,92	138.958,40
661,662,663,665,669	f1) <i>Per deutes</i>	109.224,92	138.958,40
666,667	f2) <i>Pèrdues per inversions financeres</i>	-	-
696,698,699,(796),(798),(799)	g) Variació de les provisions de les variacions financeres	-502.803,00	-274.913,00
668	h) Diferències negatives de canvi	-	-
	4. Transferències corrents	846.002,28	882.610,94
650	a) Transferències corrents	846.002,28	882.610,94
651	b) Subvencions corrents	-	-
655	c) Transferències de capital	-	-
656	d) Subvencions de capital	-	-
	5. Pèrdues i despeses extraordinàries	129.662,86	40.643,00
670,671	a) Pèrdues procedents de l'immobilitzat	75.997,14	373,18
674	b) Pèrdues per operacions d'endeutament	-	-
678	c) Despeses extraordinàries	709,78	9,15
679	d) Despeses i pèrdues d'altres exercicis	52.955,94	40.260,67
	Total deure	10.215.068,00	10.333.355,07
	RESULTAT DE L'EXERCICI - ESTALVI	3.712.837,89	3.777.402,40

Comptes	HAYER	Exercici 2015	Exercici 2014
	B) Ingressos		
	1. Vendes i prestacions de serveis	1.690.941,20	1.661.810,08
700,701,702,703,704	a) Vendes	-	-
705,741,742	b) Prestacions de serveis	1.690.941,20	1.661.810,08
(708),(709)	c) Devolucions i ràpels sobre vendes	-	-
71	2. Augments d'existències de productes acabats i en curs de fabricació	-	-
	3. Ingressos de gestió ordinària	4.136.728,06	3.833.899,35
	a) Ingressos tributaris	4.136.728,06	3.833.899,35
720	a1) <i>Impostos estatals</i>	-	-
725	a2) <i>Impostos locals</i>	1.940.139,16	1.924.164,04
730	a3) <i>Impost sobre transmissions i actes jurídics documentals</i>	1.401.674,13	1.171.797,36
732	a4) <i>Impostos especials</i>	-	-
733	a5) <i>Impostos sobre construcció instal·lació i obres</i>	-	-
734	a6) <i>Impostos sobre mercaderies indirectes</i>	-	-
735	a7) <i>Cànon STA/FEDA</i>	-	-
739	a8) <i>Altres impostos</i>	-	-
740	a9) <i>Taxes per prestació de serveis o realització d'activitats</i>	772.679,81	729.938,74
743	a10) <i>Taxes fiscals</i>	-	-
744	a11) <i>Contribucions especials</i>	22.234,96	7.999,21
729	b) <i>Cotitzacions socials</i>	-	-
	4. Altres ingressos en gestió ordinària	238.591,36	340.244,24
773	a) reintegraments	-	-
78	b) Treballs realitzats per a l'entitat	-	-
	c) Altres ingressos de gestió	235.810,25	340.244,24
775,776,777	c1) <i>Ingressos accessoris i altres de gestió corrent</i>	235.810,25	340.244,24
790	c2) <i>Excés de provisions de riscos i despeses</i>	-	-
760	d) <i>Ingressos de participacions en capital</i>	-	-
761,762	e) <i>Ingressos per valors negociables i de crèdits de l'actiu immobilitzat</i>	-	-
	f) Altres ingressos i ingressos assimilats	2.781,11	-
763,765,769	f1) <i>Altres interessos</i>	2.781,11	-
766	f2) <i>Beneficis per inversions financeres</i>	-	-
768	g) <i>Diferències positives de canvi</i>	-	-
	5. Transferències i subvencions	7.840.841,37	7.553.337,41
750	a) Transferències corrents	5.465.610,58	1.803.376,82
751	b) Subvencions corrents	-	-
755	c) Transferències de capital	2.375.230,79	5.749.960,59
	6. Beneficis i ingressos extraordinaris	20.803,90	721.466,39
770,771	a) Beneficis procedents de l'immobilitzat	-	711.347,81
772	b) Subvencions de capital traspasades al resultat de l'exercici	-	-
774	c) Benefici per operacions d'endeutament	-	-
778	d) Ingressos extraordinaris	20.620,45	9.901,84
779	e) Ingressos i beneficis d'altres exercicis	183,45	216,74
	Total haver	13.927.905,89	14.110.757,47
	RESULTAT DE L'EXERCICI - DESESTALVI	-	-

Font: Comú de La Massana
(Imports en euros)

Quadre de finançament

Fons aplicats	Exercici 2015	Exercici 2014	Fons obtinguts	Exercici 2015	Exercici 2014
1. Recursos aplicats en operacions de gestió	8.224.916,03	8.146.608,14	1. Recursos procedents d'operacions de gestió	11.593.003,55	7.684.405,27
a) Reducció d'existències de productes acabats i en curs de	-	-	a) Vendes	-	-
b) Aprovisionaments	-	-	b) Augment d'existències de productes acabats i en curs	-	-
c) Serveis exteriors	3.352.389,51	3.188.263,18	c) Impostos directes i cotitzacions socials	1.940.139,16	1.924.164,04
d) Tributs	1.449,70	1.511,58	d) Impostos indirectes	1.401.674,13	1.171.797,36
e) Despeses de personal	3.617.196,68	3.663.468,34	e) Taxes, preus públics i contribucions	2.485.855,97	2.399.748,03
f) Prestacions socials especials	-	-	f) Transferències i subvencions	5.465.610,58	1.803.376,82
g) Transferències i subvencions	846.002,28	882.610,94	g) Ingressos financers	2.781,11	-
h) Despeses financeres	109.224,92	138.958,40	h) Altres ingressos de gestió corrent i ingressos excepcionals	256.614,15	350.362,82
i) Altres pèrdues de gestió corrent i despeses excepcionals	53.665,72	40.269,82	i) Provisions aplicades d'actius circulants	40.328,45	34.956,20
j) Dotació per a les provisions d'actius circulants	244.987,22	231.525,88	2. Aportacions a fons patrimonial	-	-
2. Pagaments pendents d'aplicació	-	-	a) Ampliacions a l'aportació	-	-
3. Despeses de formalització de deutes	-	-	3. Subvencions de capital	2.375.230,79	5.749.960,59
4. Adquisicions i altres actes d'immobilitzat	3.154.851,54	2.841.129,24	4. Cobraments pendents d'aplicació	-	-
a) Destinats a l'ús general	729.474,66	676.257,02	5. Incrementos directes de patrimoni	-	-
b) Immobilitzacions immaterials	135.641,15	111.286,75	a) En adscripció	-	-
c) Immobilitzacions materials	828.235,73	1.410.599,36	b) En cessió	-	-
d) Inversions gestionades	-	-	c) Altres operacions d'ens matrius	-	-
e) Immobilitzacions financeres	1.461.500,00	642.986,11	6. Deutes a llarg termini	400,00	-
5. Disminucions directes del patrimoni	-	-	a) Emprèstits i passius anàlegs	-	-
a) En adscripció	-	-	b) Préstecs rebuts	-	-
b) En cessió	-	-	c) Altres conceptes	400,00	-
6. Cancel·lació o traspàs a curt de deutes a llarg	940.259,88	910.347,15	7. Alienacions i altres baixes d'immobilitzat	-	-
a) Emprèstits i altres passius	-	-	a) Destinats a l'ús general	-	-
b) Per préstecs rebuts	931.756,48	908.347,15	b) Immobilitzacions immaterials	-	-
c) Altres conceptes	8.503,40	2.000,00	c) Immobilitzacions materials	-	-
7. Provisions per riscos i despeses	-	-	d) Immobilitzacions financeres	-	-
Total aplicacions	12.320.027,45	11.898.084,53	8. Cancel·lació anticipada o traspàs a curt termini d'immobilitzacions financeres	-	-
Excés d'origens sobre aplicacions (augment del capital circular)	1.648.606,89	1.536.281,33	Total orígens	13.968.634,34	13.434.365,86
			Excés d'aplicacions sobre orígens (disminució del capital circular)		

Font: Comú de La Massana
(Imports en euros)

Nota: Les xifres presentades en el quadre de finançament referents a l'exercici 2014 no es corresponen amb les retudes en l'exercici anterior. La diferència es localitza a l'epígraf 7.c) de fons obtinguts, on hauria de figurar la xifra de 711.347 euros. Així mateix, el resultat del quadre de finançament ha de ser de 2.247.629 euros d'excés d'origens sobre aplicacions.

Variació del capital circulant	Exercici 2015		Exercici 2014	
	Augments	Disminucions	Augments	Disminucions
1. Existències	-	-	-	-
2. Deutors	548.529,78	146.698,56	982.932,06	34.606,31
a) Pressupostaris	-	146.698,56	466.739,02	-
b) No pressupostaris	545.168,10	-	516.193,04	-
c) Per administració de recursos d'altres ens	3.361,68	-	-	34.606,31
3. Creditors	-	1.536.071,93	517.004,78	57.049,62
a) Pressupostaris	-	1.529.709,43	455.583,01	-
b) No pressupostaris	-	3.407,18	-	57.049,62
c) Per administració de recursos d'altres ens	-	2.955,32	61.421,77	-
4. Inversions financeres temporals	-	-	-	-
5. Emprèstits i altres deutes a curt termini	-	18.025,69	-	12.745,50
a) Emprèstits i altres emissions	-	-	-	-
b) Préstecs rebuts i altres conceptes	-	18.025,69	-	12.745,50
6. Altres comptes no bancaris	4.698,38	-	2.606,29	-
7. Tresoreria	2.795.108,54	-	849.216,89	-
8. Ajustaments per periodificació	1.066,37	-	270,55	-
TOTAL	3.349.403,07	1.700.796,18	2.352.030,57	104.401,43
TOTAL VARIACIÓ CAPITAL CIRCULANT	1.648.606,89	-	2.247.629,14	-

Font: Comú de La Massana
(Imports en euros)

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

Augments del resultat positiu o disminució del resultat negatiu	
Resultat de l'exercici (superàvit o dèficit)	3.712.837,89
1. Dotacions a les amortitzacions i provisions d'immobilitzat	2.457.286,28
2. Dotacions a les provisions per a riscos i despeses	-
3. Despeses derivades d'interessos diferits	-
4. Amortització de despeses de formalització de deutes	-
5. Altres despeses extraordinàries i d'exercicis anteriors	-
6. Pèrdues en l'alienació d'immobilitzat	75.997,14
Disminució del resultat positiu o augment del resultat negatiu	
1. Excessos de provisions d'immobilitzat	502.803,00
2. Excessos de provisions per a riscos i despeses	-
3. Altres ingressos i beneficis d'exercicis anteriors	-
4. Beneficis procedents de l'immobilitzat material	-
5. Subvencions de capital traspasades al resultat de l'exercici	2.375.230,79
Recursos aplicats a les operacions	3.368.087,52

Font: Comú de La Massana
(Imports en euros)

De la revisió duta a terme es posen de manifest les incidències següents:

Elaboració dels comptes anuals

La memòria no conté la informació requerida en el PGCP en relació a la societat Valls del Nord, SA, participada de forma indirecta a través de la societat pública mercantil EMAP, SAU i sobre la qual té participació majoritària.

2.3.1. Immobilitzat

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

Compte	Inversions destinades a l'ús general Descripció	Saldo inicial	Entrades o dotacions	Augments o traspassos	Sortides o baixes	Disminucions o traspassos	Saldo final
2000	Terrenys i béns naturals	3.388.145,64	-	-	-	-	3.388.145,64
2011	Infraestructures destinades a l'ús general. En curs	202.910,00	425.963,53	-	-	339.717,92	289.155,61
2010	Infraestructures destinades a l'ús general	23.768.525,51	259.988,08	340.912,74	-	-	24.369.426,33
2021	Béns comunals. En curs	-	42.328,23	-	-	42.328,23	-
2020	Béns comunals	1.828.355,63	-	42.328,23	-	-	1.870.683,86
2030	Senyalitzacions	612.132,40	-	-	-	-	612.132,40
	Total general	29.800.069,18	728.279,84	383.240,97	-	382.046,15	30.529.543,84

Font: Comú de La Massana
(Imports en euros)

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

Font: Comú de La Massana
(Imports en euros)

Compte	Immobilitzacions immaterials Descripció	Saldo inicial	Entrades o dotacions	Augments o traspassos	Sortides o baixes	Disminucions o traspassos	Saldo final
2100	Despeses de recerca i desenvolupament	1.272.792,42	21.222,00	577.967,62	-	-	1.871.982,04
2101	Despeses de recerca i desenvolupament. En curs	557.939,37	94.441,50	-	-	577.967,62	74.413,25
2150	Aplicacions informàtiques	463.197,49	19.977,65	-	-	-	483.175,14
281	Amortització acumulada de l'immobilitzat immaterial	1.555.275,56	95.509,08	-	-	-	1.650.784,64
	Total general	738.653,72	40.132,07	577.967,62	-	577.967,62	778.785,79

Font: Comú de La Massana
(Imports en euros)

Compte	Immobilitzacions materials Descripció	Saldo inicial	Entrades o dotacions	Augments o traspassos	Sortides o baixes	Disminucions o traspassos	Saldo final
2200	Terrenys i béns naturals	14.286.498,12	29.782,50	-	-	-	14.316.280,62
2210	Construccions	26.513.984,61	-	450.000,00	-	450.000,00	26.513.984,61
2211	Construccions. En curs	600.010,69	530.196,38	-	-	-	1.130.207,07
2220	Instal·lacions tècniques	1.379.035,71	-	-	-	-	1.379.035,71
2230	Maquinària	22.083.201,48	-	119.601,60	-	-	22.202.803,08
2231	Maquinària. En curs	-	119.601,60	-	-	119.601,60	-
2240	Utillatge	1.121.368,68	-	34.033,92	-	-	1.155.402,60
2241	Utillatge. En curs	-	34.033,92	-	-	34.033,92	-
2260	Mobiliari	678.001,85	8.636,73	1.661,55	-	-	688.300,13
2261	Mobiliari. En curs	-	1.661,55	-	-	1.661,55	-
2270	Equips per a processaments d'informació	188.750,24	15.902,79	639,54	906,35	-	204.386,22
2280	Elements de transport	673.738,98	-	-	-	-	673.738,98
2290	Altres immobilitzat material	1.360.040,19	81.083,98	6.696,74	-	-	1.447.820,91
2291	Altres immobilitzat material. En curs	-	6.696,74	-	-	6.696,74	-
282	Amortització acumulada de l'immobilitzat material	21.431.752,60	1.715.362,80	-	906,35	-	23.146.209,05
292	Provisió per a obres i rep. extraor. d'infrac.	15.327.467,64	646.414,40	-	-	-	15.973.882,04
	Total general	32.125.410,31	-1.534.181,01	612.633,35	-	611.993,81	30.591.868,84

Font: Comú de La Massana
(Imports en euros)

Compte	Inversions financeres permanents Descripció	Saldo inicial	Entrades o dotacions	Augments o traspassos	Sortides o baixes	Disminucions o traspassos	Saldo final
2501	Inver. financ. perm. en capital d'empr públiques	32.098.607,63	-	-	-	75.997,14	32.022.610,49
2504	Aportac. al fons patrimonial en altres ens	350,00	-	-	-	-	350,00
2501	Adquisició participacions preferents	-	1.461.500,00	-	-	-	1.461.500,00
265	Dipòsits constituïts a llarg termini	200,00	-	-	-	-	200,00
	Total general	32.099.157,63	1.461.500,00	-	-	75.997,14	33.484.660,49

Font: Comú de La Massana
(Imports en euros)

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

Béns destinats a l'ús general

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

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

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

Despeses de recerca i desenvolupament

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

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

2.3.2. Immobilitzat financer i variació d'actius

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

Inversions financeres permanents	Saldo a 31/12/2014	Altes	Baixes	Traspassos	Saldo a 31/12/2015
Cartera de valors a llarg termini	32.098.957,63	-	-75.997,14	-	32.022.960,49
Adquisició de participacions preferents	-	1.461.500,00	-	-	1.461.500,00
Fiances i dipòsit constituïts a llarg termini	200,00	-	-	-	200,00
Provisions	-22.923.073,37	502.803,00	-	-	-22.420.270,37
Total	9.176.084,26	1.964.303,00	-75.997,14	-	11.064.390,12

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

L'epígraf d'inversions financeres inclou a 31 de desembre de 2015 la següent composició:

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

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

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

Valoració de la inversió financera d'EMAP, SAU

La inversió que té comptabilitzada el Comú a 31 de desembre de 2015 de la societat Estacions de Muntanya d'Arinsal-Pal, SAU (EMAP, SAU) és de 31.984.716 euros, sobre la qual té dotada una provisió per depreciació de 22.420.270 euros, comportant un valor net de 9.564.445 euros.

Els imports que deriven dels comptes anuals d'EMAP, SAU de maig de 2015 desprenen un valor del patrimoni net atribuïble al Comú de 14.826.978 euros. Cal tenir en compte, però, que l'import anterior incorpora una reserva de revalorització per import de 6.282.974 euros que, en aplicació de l'article 24 de la Llei de Societats Anònimes i de Responsabilitat Limitada, té el caràcter d'indisponible durant 10 anys, transcorreguts els quals únicament pot utilitzar-se per a compensar pèrdues o augmentar capital social i que en cap cas es pot utilitzar per distribuir beneficis, a menys que la plusvàlua hagi estat efectivament realitzada.

2.3.3. Deutors

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

Descripció	Saldo a 31/12/2015	Saldo a 31/12/2014	Variació
Deutors pressupostaris	2.812.665,89	2.754.705,68	57.960,21
Deutors no pressupostaris	1.101.851,91	560.172,40	541.679,51
Administracions Públiques	8.270,96	4.782,37	3.488,59
Altres deutors	-	-	-
Provisió per insolvència	-1.623.128,61	-1.418.469,84	-204.658,77
Total	2.299.660,15	1.901.190,61	398.469,54

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

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

Pagaments pendents de justificar

Existeixen saldos deutors per provisions de fons a justificar per import de 38.000 euros, que no s'han justificat en el termini previst per la LFC i que corresponen al concepte de "Secretariat permanent dels comuns".

2.3.4. Tresoreria i comptes financers

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

COMPTE DE TRESORERIA			
INGRESSOS		PAGAMENTS	
Pressupost corrent	12.352.005,69	Pressupost corrent	10.328.894,56
Pressupost tancat	797.501,14	Pressupost tancat	89.396,32
Reintegr. de pagament	-	Devolució d'ingressos	42.312,09
Suma	13.149.506,83	Suma	10.460.602,97
Ingressos pendents d'aplicació	106.929,00	Pagaments pendents d'aplicació	-
Moviments interns de tresoreria	15.499.072	Moviments interns de tresoreria	15.499.072,30
Altres operacions no pressupostàries	1.627.461,49	Altres operacions no pressupostàries	1.628.185,81
Ajust per diferències positives d'arrodoniment	-	Ajust per diferències negatives d'arrodoniment	-
Total ingressos	30.382.969,62	Total pagaments	27.587.861,08
Existències inicials	2.202.623,69	Existències finals	4.997.732,23
TOTAL	32.585.593,31	TOTAL	32.585.593,31

Font: Comú de La Massana
(Imports en euros)

ESTAT DE LES EXISTÈNCIES DE TRESORERIA				
COMPTE	Existències inicials	Total ingressos	Total despeses	Existències finals
Caixa	9.820,13	1.182.676,32	1.171.084,15	21.412,30
Bancs i comptes operatius	2.192.798,56	17.176.348,46	17.354.840,84	2.014.306,18
Bancs i comptes restringits recaptació	-	-	-	-
Altres comptes	5,00	11.369.781,64	8.407.772,89	2.962.013,75
TOTAL	2.202.623,69	29.728.806,42	26.933.697,88	4.997.732,23

Font: Comú de La Massana
(Imports en euros)

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

Descripció	Saldo a 31/12/2015	Saldo a 31/12/2014	Variació
Caixa	21.412,30	9.820,13	11.592,17
Andbanc	41.591,53	55.107,98	-13.516,45
Mora Banc	306.040,72	1.707.445,87	-1.401.405,15
Crèdit Andorrà	1.072.951,01	89.785,13	983.165,88
Banca Privada d'Andorra	328.118,33	306.506,68	21.611,65
Banc Sabadell d'Andorra	265.604,59	33.952,90	231.651,69
Altres comptes	2.962.013,75	5,00	2.962.008,75
Total	4.997.732,23	2.202.623,69	2.795.108,54

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports 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 2014 i les existències finals a 31 de desembre de 2015 coincideixen amb les efectives, el quadre inclou diversos imports en concepte "d'altres operacions pressupostàries" per 1.628.186 euros i per 1.627.461 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 i la LGFP. Donat l'interès que aquesta utilització pot tenir, es recomana la regulació d'aquests nous sistemes de pagament, dins del seu àmbit de competències, per arbitrar els pagaments que, eventualment, es puguin efectuar amb aquests mitjans.

2.3.5. Ajustaments per periodificació

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

Descripció	Saldo a 31/12/2015	Saldo a 31/12/2014	Variació
Ajustament per periodificació	38.460,36	37.153,99	1.306,37
Total	38.460,36	37.153,99	1.306,37

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

2.3.6. Fons propis

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

Descripció	Saldo a 31/12/2014	Resultat exercici	Altes	Baixes	Traspassos	Saldo a 31/12/2015
Patrimoni rebut en cessió	-	-	-	-	-	-
Patrimoni lliurat en cessió	-	-	-	-	-	-
Resultats positius d'exercicis anteriors	71.604.640,46	-	-	-	3.777.402,40	75.382.042,86
Resultats negatius d'exercicis anteriors	-11.704.512,61	-	-	-	-	-11.704.512,61
Resultat de l'exercici	3.777.402,40	3.712.837,89	-	-3.777.402,40	-	3.712.837,89
Total	63.677.530,25	3.712.837,89	-	-3.777.402,40	3.777.402,40	67.390.368,14

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

2.3.7. Endeutament i passius financers

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

DESPESES FINANCERES		PRESSUPOST INICIAL 2015	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2015	(2) LIQUIDAT 2015	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
31	Interessos de préstecs	113.020,00	-6.217,79	106.802,21	99.348,21	-7.454,00	93,02%
310	Interessos de préstecs	113.020,00	-6.217,79	106.802,21	99.348,21	-7.454,00	93,02%
33	Interessos de comptes corrents	2.500,00	-	2.500,00	766,52	-1.733,48	30,66%
330	Interessos de comptes corrents	2.500,00	-	2.500,00	766,52	-1.733,48	30,66%
34	Altres despeses financeres	15.000,00	-	15.000,00	10.416,56	-4.583,44	69,44%
349	Altres despeses financeres	15.000,00	-	15.000,00	10.416,56	-4.583,44	69,44%
3	Despeses financeres	130.520,00	-6.217,79	124.302,21	110.531,29	-13.770,92	88,92%

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

PASSIUS FINANCERS		PRESSUPOST INICIAL 2015	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2015	(2) LIQUIDAT 2015	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
91	Amortització de préstecs a ll/t	907.513,00	6.217,79	913.730,79	913.730,79	-	100,00%
911	Amortització de préstecs a ll/t	907.513,00	6.217,79	913.730,79	913.730,79	-	100,00%
9	Passius financers	907.513,00	6.217,79	913.730,79	913.730,79	-	100,00%

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

L'estat d'endeutament que presenta el Comú corresponent a l'exercici 2015 és el següent:

COMÚ DE LA MASSANA a 31/12/2015		
	01/01/2015	31/12/2015
I. Deute a llarg termini		
17 Deutes a llarg termini per préstecs rebuts i altres conceptes	10.373.770,99	9.442.014,51
Total deute a llarg termini	10.373.770,99	9.442.014,51
II. Deute a curt termini		
52 Deutes a curt termini per préstecs rebuts i altres conceptes	907.677,75	925.703,44
Total deute a curt termini	907.677,75	925.703,44
Total deute Comú de La Massana	11.281.448,74	10.367.717,95
SOCIETATS PARTICIPADES PEL COMÚ DE LA MASSANA		
E.M.A.P, SAU a data 31/05/2015 (participació 100%)		
	01/06/2014	31/05/2015
I. Deute a llarg termini		
17 Deutes a llarg termini per préstecs rebuts i altres conceptes	-	-
Total deute a llarg termini	-	-
II. Deute a curt termini		
520 Deutes a curt termini amb entitats de crèdit	866.735,00	178.192,00
Total deute a curt termini	866.735,00	178.192,00
III. Lloguers financers		
Arrendaments equipaments estació	4.227.443,00	3.872.943,00
Total lloguers financers	4.227.443,00	3.872.943,00
Total deute E.M.A.P, SAU	5.094.178,00	4.051.135,00
TOTAL DEUTE ACUMULAT COMÚ DE LA MASSANA	16.375.626,74	14.418.852,95

Font: Comú de La Massana
(Imports en euros)

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

Endeutament comunal

Es presenta a continuació l'estat de l'endeutament a 31 de desembre de 2015, calculat pel Tribunal de Comptes d'acord amb els criteris que determina la LFC en el seu capítol III, fent menció de la situació en relació als paràmetres de control que estableix aquesta mateixa Llei. Pel que fa a les societats públiques i altres societats participades, tot i que del Títol III, Capítol III, endeutament, i del Títol V, pressupost, despeses públiques i comptabilitat, de la LFC es desprèn que per les primeres els exercicis de referència han de coincidir amb els del Comú, no s'ha pogut utilitzar aquesta informació pel fet que els estats financers presentats per algunes d'aquestes no coincideixen amb l'any natural. En conseqüència, en aquests casos els càlculs s'han fet tenint en compte els darrers comptes de les societats tancats i auditats anteriors a 31 de desembre de l'exercici objecte del present informe.

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

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

Concepte	2012	2013	2014
Ingressos totals liquidats	11.108.282	12.427.831	12.888.582
- Capítol IX Passius financers (ingressos)	-	-	-
- Capítol VI Alienació d'inversions reals	-	-	-
Total	11.108.282	12.427.831	12.888.582
Mitjana base de càlcul	12.141.565		

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

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

	Càlcul sobre imports disposats	Càlcul sobre imports formalitzats	Paràmetres de control segons la LFC
Mitjana base de càlcul	12.141.565	12.141.565	
Endeutament bancari del Comú	10.367.718	10.867.718	
Endeutament entitats participades	4.051.135	7.846.943	
Endeutament total	14.418.853	18.714.661	
% sobre base de càlcul	118,76%	154,14%	Màxim 200%
Càrrega financera del Comú	1.013.846	1.013.846	
Càrrega financera entitats participades	1.070.300	1.070.300	
Càrrega financera total	2.084.146	2.084.146	
% sobre base de càlcul	17,17%	17,17%	Màxim 20%
Endeutament a curt termini del Comú	-	500.000	
Endeutament a curt termini entitats participades	178.192	3.974.000	
Endeutament a curt termini	178.192	4.474.000	
% sobre base de càlcul	1,47%	36,85%	Màxim 40%

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

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

Concepte	Imports disposats	Imports formalitzats
Endeutament del Comú a llarg termini	10.367.718	10.367.718
- Comptabilitzat a llarg termini	9.442.015	9.442.015
- Comptabilitzat a curt termini	925.703	925.703
Endeutament del Comú a curt termini	-	500.000
Endeutament d'EMAP, SAU a llarg termini a 31/05/15 (100%)	-	-
- Comptabilitzat a llarg termini	-	-
- Comptabilitzat a curt termini	-	-
Endeutament d'EMAP, SAU a curt termini a 31/05/15 (100%)	178.192	3.974.000
Proveïdors d'immobilitzat d'EMAP, SAU a 31/05/15 (100%)	3.872.943	3.872.943
Endeutament de VALLNORD, SA a llarg termini a 31/05/15 (66,66%)	-	-
- Comptabilitzat a llarg termini	-	-
- Comptabilitzat a curt termini	-	-
Endeutament de VALLNORD, SA a curt termini a 31/05/15 (66,66%)	-	-
Total endeutament	14.418.853	18.714.661
Comú, capítol 3 liquidació despeses interessos préstecs i comptes	100.115	100.115
Comú, capítol 9 liquidació despeses préstecs	913.731	913.731
Despeses financeres d'EMAP, SAU a 31/05/15 (100%)	127.800	127.800
Amortització préstecs d'EMAP, SAU a 31/05/15 (100%)	-	-
Quotes d'arrendament financer d'equips d'EMAP, SAU a 31/05/15 (100%)	942.500	942.500
Despeses financeres de VALLNORD, SA a 31/05/15 (66,66%)	-	-
Amortització préstecs de VALLNORD, SA a 31/05/15 (66,66%)	-	-
Total càrrega financera	2.084.146	2.084.146
Endeutament del Comú a curt termini	-	500.000
Endeutament d'EMAP, SAU a curt termini a 31/05/15 (100%)	178.192	3.974.000
Endeutament de VALLNORD, SA a curt termini a 31/05/15 (66,66%)	-	-
Total endeutament a curt termini	178.192	4.474.000

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

De l'anàlisi anterior en resulten les incidències següents:

Càlcul de l'endeutament

L'endeutament que mostra el Comú, recollit en el seu quadre d'endeutament, és inferior en 4.295.808 euros si es compara amb les quantitats formalitzades, en relació al que resultaria d'aplicar els conceptes previstos a la LFC. Aquesta diferència és deguda bàsicament, a que, el Comú no elabora els càlculs de l'endeutament d'acord amb els imports formalitzats.

2.3.8. Creditors a curt termini

Aquesta rúbrica comptable presenta el següent detall a 31 de desembre de 2015:

Descripció	Saldo a 31/12/2015	Saldo a 31/12/2014	Variació
Préstecs i altres deutes	925.703,44	907.677,75	18.025,69
Deutes per interessos	-	-	-
Deutes amb entitats de crèdit	925.703,44	907.677,75	18.025,69
Creditors pressupostaris	2.360.195,70	830.486,27	1.529.709,43
Creditors no pressupostaris	121.744,81	109.718,58	12.026,23
Creditors per administració de recursos per comptes d'altres ens públics	25.452,24	25.858,60	-406,36
Administracions públiques	24.154,60	32.773,65	-8.619,05
Altres creditors	111,25	692,71	-581,46
Fiances i dipòsits a curt termini	8.418,86	12.535,78	-4.116,92
Creditors	2.540.077,46	1.012.065,59	1.528.011,87
Ajustaments per periodificació	240,00	-	240,00
Total	3.466.020,90	1.919.743,34	1.546.277,56

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

2.4. Estat del romanent de tresoreria

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

	Imports	
1 (+) Drets pendants de cobrament	2.337.769,26	
(+) del pressupost corrent	913.368,09	
(+) de pressupostos tancats	1.899.297,80	
D'OPERACIONS COMERCIALS(*)	-	
De recursos d'altres ens públics	-	
(+) d'operacions no pressupostàries	1.148.343,23	
(-) de cobrament dubtós	-1.623.128,61	
(-) drets cobrats pendants d'aplicació definitiva	-111,25	
2 (-) Obligacions pendants de pagament	2.539.966,21	
(+) del pressupost corrent	2.296.569,47	
(+) de pressupostos tancats	63.626,23	
DE PRESSUPOST D'INGRESSOS	-	
D'OPERACIONS COMERCIALS(*)	-	
De recursos d'altres organismes públics	25.452,24	
(+) d'operacions no pressupostàries	154.318,27	
(-) obligacions pagades pendants d'aplicació Definitiva	-	
3 (+) Fons líquids	4.997.732,23	
I Romanent de tresoreria afectat		3.718.754,25
II Romanent de tresoreria no afectat		1.076.781,03
III Romanent de tresoreria total (1-2+3)/(I+II)	4.795.535,28	4.795.535,28

(*) NOMÉS ORGANISMES AUTÒNOMS NO ADMINISTRATIUS

Font: Comú de La Massana
(Imports en euros)

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

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

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

El Comú presenta sota la rúbrica de romanent de tresoreria afectat l'import de 3.718.754 euros corresponent, principalment, a les quantitats recaptades en concepte de cessió obligatòria del POUP, segons el detall següent:

Romanents afectats	Import
Serveis generals a la joventut	-10.647,16
Mas de Ribafeta	64.769,64
Ingressos POUP 2007	3.069.768,98
Ingressos POUP 2008	895.121,00
Ingressos POUP 2009	513.335,71
Ingressos POUP 2010	656.585,20
Ingressos POUP 2011	92.019,95
Ingressos POUP 2012	23.108,96
Ingressos POUP 2013	248.685,20
Ingressos POUP 2014	193.165,73
Ingressos POUP 2015	28.888,31
Drets anul·lats POUP	-54.629,05
Aplicació POUP	-2.001.418,22
Total	3.718.754,25

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

2.5. Contractació pública

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

Contractació directa no justificada i no seguint el procediment

S'ha detectat la contractació del servei de dinars dels l'Esports d'Estiu a l'Associació de Pares de l'Escola Francesa, per un import compromès de 27.900 euros, sense que consti l'existència de cap procediment i sense que consti cap contracte formalitzat, incomplint per tant l'article 46.2 de la LCP.

Verificació de la legitimació per a contractar

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

deriven de l'article 7 de la LCP, els relatius a l'article 115 del Codi de l'Administració i pel Capítol primer i quart dels delictes contra la funció pública de la Llei qualificada del codi penal, en allò que afecten a la legitimació per a contractar, així com dugui a terme consultes en registres públics.

2.6. Altres aspectes a destacar

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

Economicitat i eficiència de la despesa pública

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

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

Polítiques i pràctiques mediambientals

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

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

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

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

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

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

2.7. Evolució de les magnituds i ratis principals

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

Resum pressupost inicial d'ingressos

Pressupost d'ingressos	Pressupost 2008	Pressupost 2009	Pressupost 2010	Pressupost 2011	Pressupost 2012	Pressupost 2013	Pressupost 2014	Pressupost 2015
1. Impostos directes	3.040.000	2.180.000	2.667.000	1.843.500	1.785.400	1.734.700	1.955.069	1.943.147
2. Impostos indirectes	1.500.000	1.100.000	750.000	775.000	425.000	325.500	330.000	360.000
3. Taxes i altres ingressos	5.082.500	3.669.500	4.232.100	2.632.950	1.927.350	1.831.630	2.138.435	2.104.049
4. Transferències corrents	1.603.448	1.635.000	1.370.700	1.356.120	1.565.015	1.687.308	1.703.112	1.748.391
5. Ingressos patrimonials	678.670	675.215	692.080	686.350	695.804	702.354	59.204	61.531
Ingressos corrents	11.904.618	9.259.715	9.711.880	7.293.920	6.398.569	6.281.492	6.185.820	6.217.118
7. Transferències de capital	5.593.791	5.300.000	4.482.714	4.315.051	4.658.663	5.691.830	5.744.446	5.973.564
9. Passius financers	2.601.500	1.200	-	-	-	-	-	-
Ingressos de capital	8.195.291	5.301.200	4.482.714	4.315.051	4.658.663	5.691.830	5.744.446	5.973.564
Total ingressos	20.099.909	14.560.915	14.194.594	11.608.971	11.057.232	11.973.322	11.930.266	12.190.682

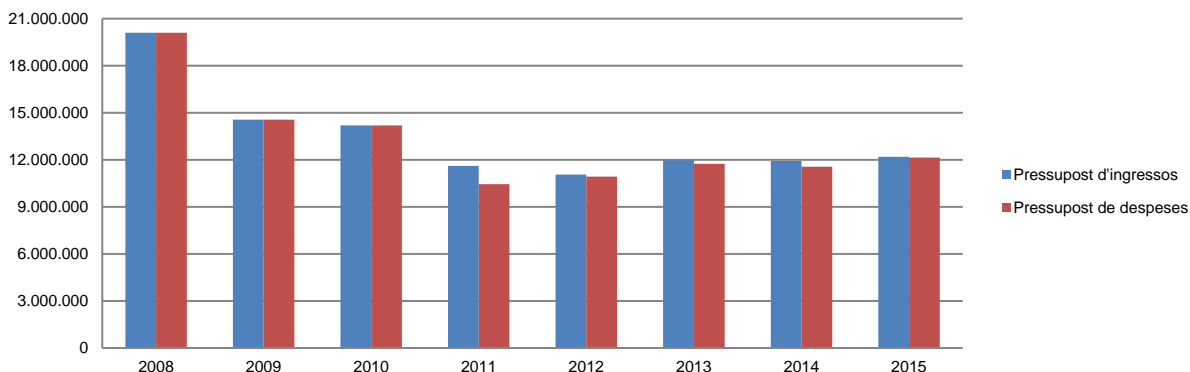
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)

Resum pressupost inicial de despeses

Pressupost de despeses	Pressupost 2008	Pressupost 2009	Pressupost 2010	Pressupost 2011	Pressupost 2012	Pressupost 2013	Pressupost 2014	Pressupost 2015
1. Despeses de personal	4.505.687	4.301.602	4.366.134	4.077.415	3.866.065	3.841.541	3.737.613	3.666.479
2. Consum de béns corrents i serveis	6.729.383	5.339.820	4.621.430	3.889.422	3.939.771	3.685.921	3.476.514	3.523.839
3. Despeses financeres	568.267	856.512	288.000	295.438	378.654	261.999	172.899	130.520
4. Transferències corrents	1.116.399	1.074.280	1.116.565	1.083.256	857.063	791.288	885.098	851.226
Despeses corrents	12.919.736	11.572.214	10.392.129	9.345.531	9.041.553	8.580.749	8.272.124	8.172.064
6. Inversions reals	4.192.230	1.978.500	1.759.734	238.204	547.761	959.980	1.671.948	1.597.765
7. Transferències de capital	-	-	33.334	-	-	-	-	-
8. Actius financers	2.600.000	240.000	1.230.000	-	501.673	-	75.997	1.461.500
9. Passius financers	387.943	770.201	779.397	862.638	837.181	2.200.000	1.540.000	907.513
Despeses de capital	7.180.173	2.988.701	3.802.465	1.100.842	1.886.615	3.159.980	3.287.945	3.966.778
Total despeses	20.099.909	14.560.915	14.194.594	10.446.373	10.928.168	11.740.729	11.560.069	12.138.842

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

Evolució del pressupost



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

Resum de la liquidació del pressupost d'ingressos

Pressupost d'ingressos	Liquidat 2008	Liquidat 2009	Liquidat 2010	Liquidat 2011	Liquidat 2012	Liquidat 2013	Liquidat 2014	Liquidat 2015
1. Impostos directes	1.953.766	2.072.018	1.847.222	1.675.469	1.696.880	2.002.647	1.924.244	1.940.069
2. Impostos indirectes	834.338	816.109	869.683	464.485	576.534	370.878	1.171.797	1.401.674
3. Taxes i altres ingressos	4.448.890	3.431.117	2.477.470	2.694.881	1.843.132	2.467.173	2.150.241	2.080.406
4. Transferències corrents	1.794.627	1.541.180	1.561.299	1.559.869	1.605.015	1.772.285	1.803.377	5.465.611
5. Ingressos patrimonials	695.343	703.051	692.731	407.368	717.489	79.993	84.634	86.531
Ingressos corrents	9.726.964	8.563.475	7.448.405	6.802.072	6.439.050	6.692.976	7.134.293	10.974.291
6. Alienació d'inversions	-	-	40.000	-	-	-	-	-
7. Transferències de capital	6.191.083	5.190.263	5.190.263	5.190.263	4.669.231	5.734.855	5.749.961	2.375.231
8. Actius financers	-	93.096	-	-	-	-	4.329	-
9. Passius financers	2.599.888	112	-	-	-	-	-	-
Ingressos de capital	8.790.971	5.283.471	5.230.263	5.190.263	4.669.231	5.734.855	5.754.290	2.375.231
Total ingressos	18.517.935	13.846.946	12.678.668	11.992.335	11.108.281	12.427.831	12.888.583	13.349.522

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

Resum de la liquidació del pressupost de despeses

Pressupost de despeses	Liquidat 2008	Liquidat 2009	Liquidat 2010	Liquidat 2011	Liquidat 2012	Liquidat 2013	Liquidat 2014	Liquidat 2015
1. Despeses de personal	3.788.961	4.045.979	4.096.342	3.871.704	3.694.855	3.701.097	3.663.468	3.617.197
2. Consum de béns corrents i serveis	6.145.090	5.369.909	3.782.663	4.145.814	3.664.567	3.325.481	3.166.164	3.349.025
3. Despeses financeres	958.056	408.840	289.145	345.976	290.282	221.694	139.229	110.531
4. Transferències corrents	1.088.077	1.045.394	1.123.070	1.023.210	850.091	773.591	882.611	846.002
Despeses corrents	11.980.184	10.870.122	9.291.220	9.386.704	8.499.795	8.021.863	7.851.472	7.922.755
6. Inversions reals	3.498.708	2.605.268	570.791	248.673	531.934	857.012	1.486.795	1.691.517
7. Transferències de capital	-	-	33.000	-	-	-	-	-
8. Actius financers	2.600.000	240.000	1.232.184	-	501.673	-	675.997	1.461.500
9. Passius financers	551.928	822.411	780.536	820.282	868.495	1.252.695	895.602	913.731
Despeses de capital	6.650.636	3.667.679	2.616.511	1.068.955	1.902.102	2.109.707	3.058.394	4.066.748
Total despeses	18.630.820	14.537.801	11.907.731	10.455.659	10.401.897	10.131.570	10.909.866	11.989.503

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

Evolució liquidació del pressupost



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

Resultat pressupostari

Descripció	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015
Ingressos corrents	9.726.964	8.563.475	7.448.405	6.802.072	6.439.050	6.692.976	7.134.293	10.974.291
Despeses corrents	11.980.184	10.870.122	9.291.220	9.386.704	8.499.795	8.021.863	7.851.472	7.922.755
Resultat corrent	-2.253.220	-2.306.647	-1.842.815	-2.584.632	-2.060.745	-1.328.887	-717.179	3.051.536
Ingressos de capital	8.790.971	5.283.471	5.230.263	5.190.263	4.669.231	5.734.855	5.754.290	2.375.231
Despeses de capital	6.650.636	3.667.679	2.616.511	1.068.955	1.902.102	2.109.707	3.058.394	4.066.748
Resultat de capital	2.140.335	1.615.792	2.613.752	4.121.308	2.767.129	3.625.148	2.695.896	-1.691.517
Resultat pressupostari	-112.885	-690.855	770.937	1.536.676	706.384	2.296.261	1.978.717	1.360.019

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

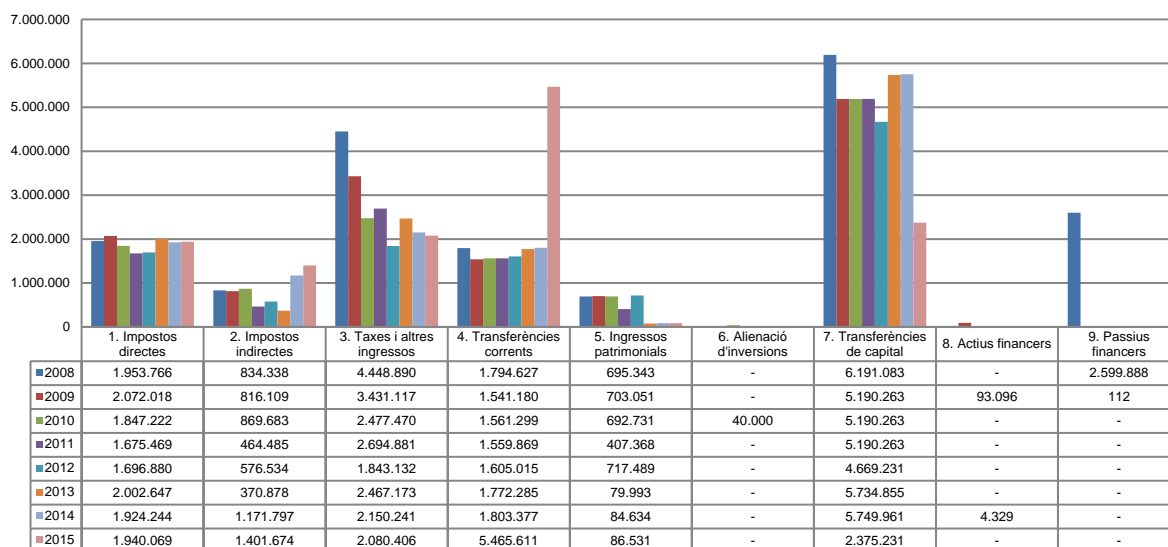
Resultat pressupostari



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

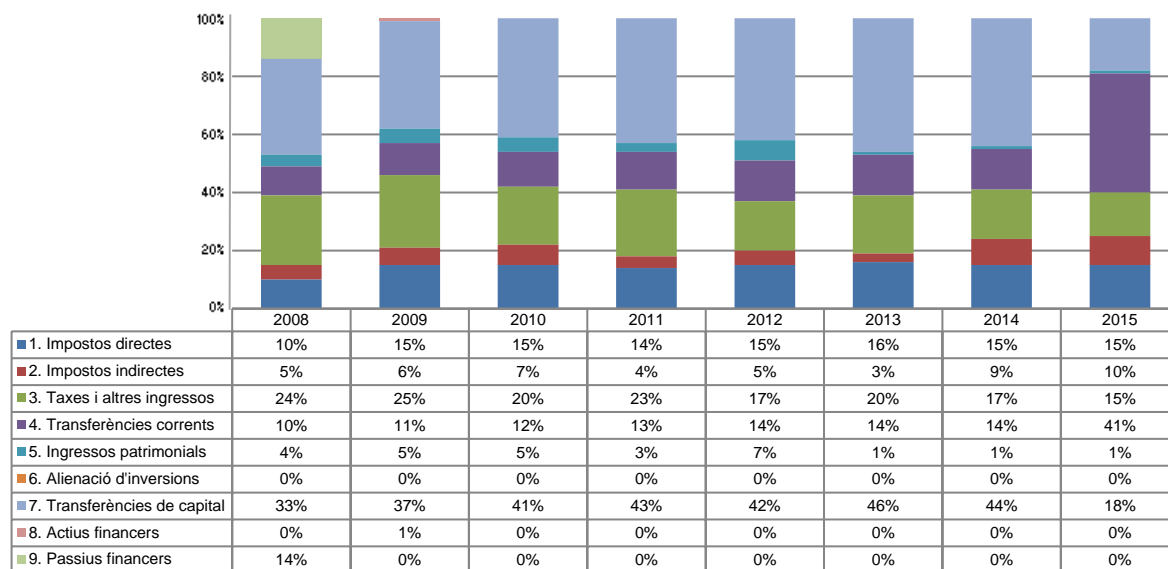
La distribució de les liquidacions d'ingressos i despeses dels darrers exercicis es representa gràficament en els quadres següents:

Liquidació pressupost ingressos valor absolut



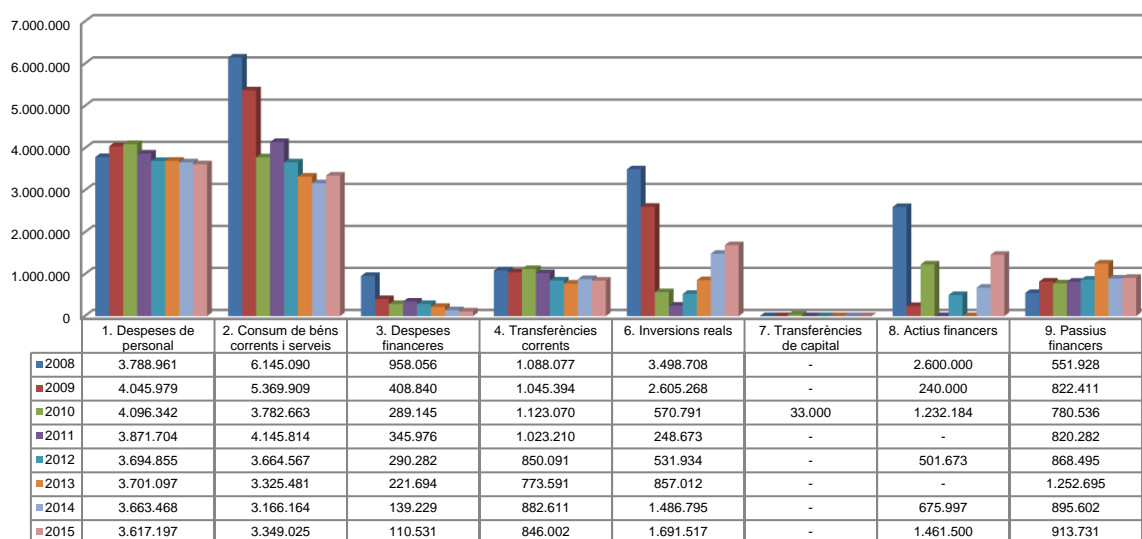
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú (Imports en euros)

Liquidació pressupost ingressos valor relatiu



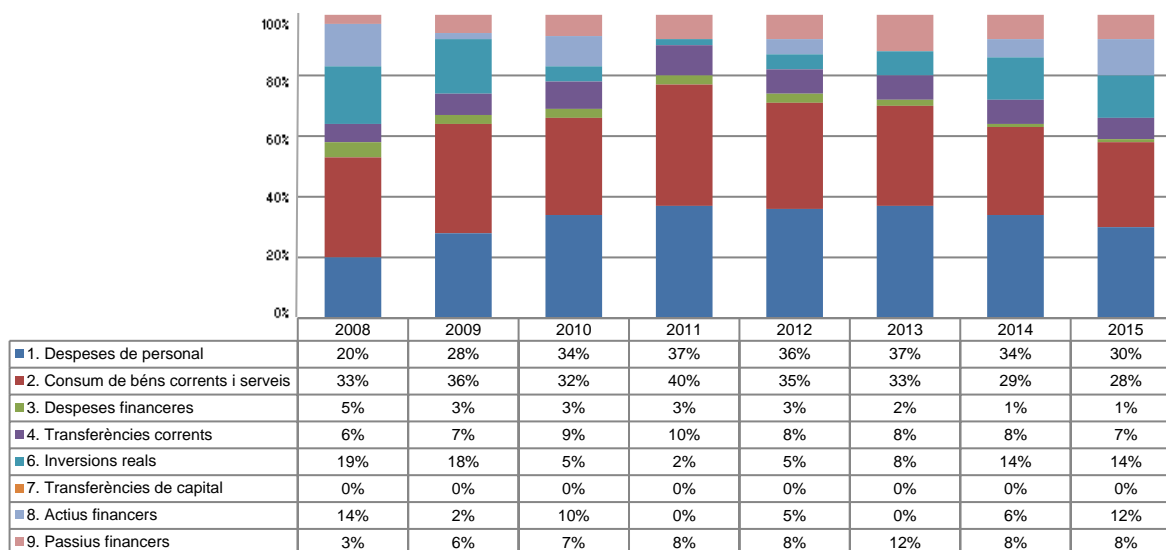
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú

Liquidació pressupost despeses valor absolut



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

Liquidació pressupost despeses valor relatiu



Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú

Resultat pressupostari i romanent de tresoreria

Es presenta a continuació l'evolució del resultat pressupostari:

Descripció	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015
Total ingressos liquidats	18.517.935	13.846.946	12.678.668	11.992.335	11.108.281	12.427.831	12.888.583	13.349.522
Total despeses liquidades	18.630.820	14.537.801	11.907.731	10.455.659	10.401.897	10.131.570	10.909.866	11.989.503
Resultat pressupostari	-112.885	-690.855	770.937	1.536.676	706.384	2.296.261	1.978.717	1.360.019

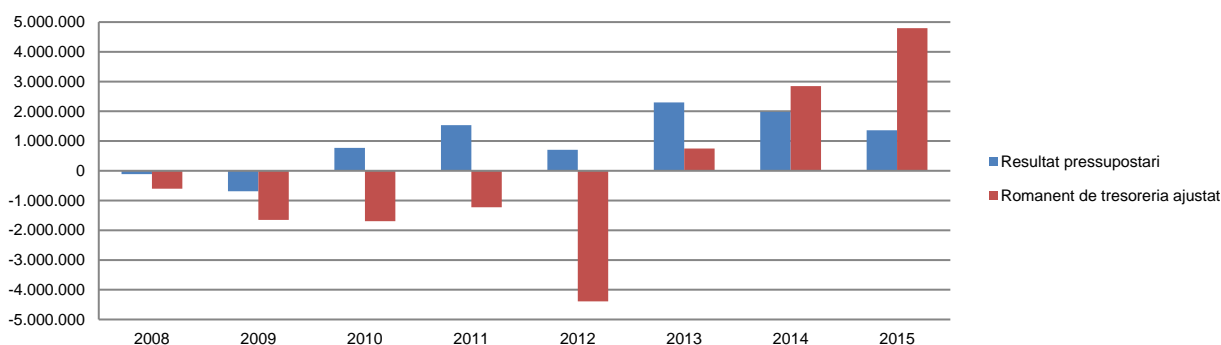
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)

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

Descripció	RT Ajustat 2008	RT Ajustat 2009	RT Ajustat 2010	RT Ajustat 2011	RT Ajustat 2012	RT Ajustat 2013	RT Ajustat 2014	RT Ajustat 2015
1. (+) Drets pendents de cobrament	2.282.476	2.767.977	1.735.002	869.198	616.086	835.222	1.658.794	2.337.769
2. (-) Obligacions pendents de pagament	-3.034.332	-4.486.165	-3.515.588	-2.169.266	-5.175.820	-1.438.431	-1.011.373	-2.539.966
3. (+) Fons líquids	148.086	67.224	84.038	73.324	168.077	1.353.407	2.202.624	4.997.732
Romanent de tresoreria total (1-2+3)	-603.770	-1.650.964	-1.696.548	-1.226.744	-4.391.657	750.198	2.850.045	4.795.535
I. Romanent de tresoreria afectat	6.681.877	8.339.977	11.446.213	15.476.817	18.679.090	22.436.179	25.375.991	3.718.754
II. Romanent de tresoreria no afectat	-7.285.647	-9.990.941	-13.142.761	-16.703.561	-23.070.747	-21.685.981	-22.525.946	1.076.781
Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(I+II)	-603.770	-1.650.964	-1.696.548	-1.226.744	-4.391.657	750.198	2.850.045	4.795.535

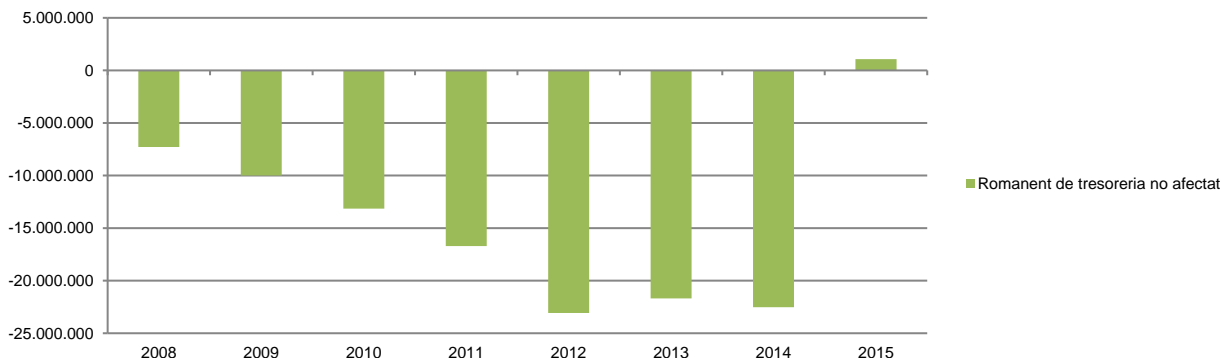
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)

Evolució resultat pressupostari i romanent de tresoreria



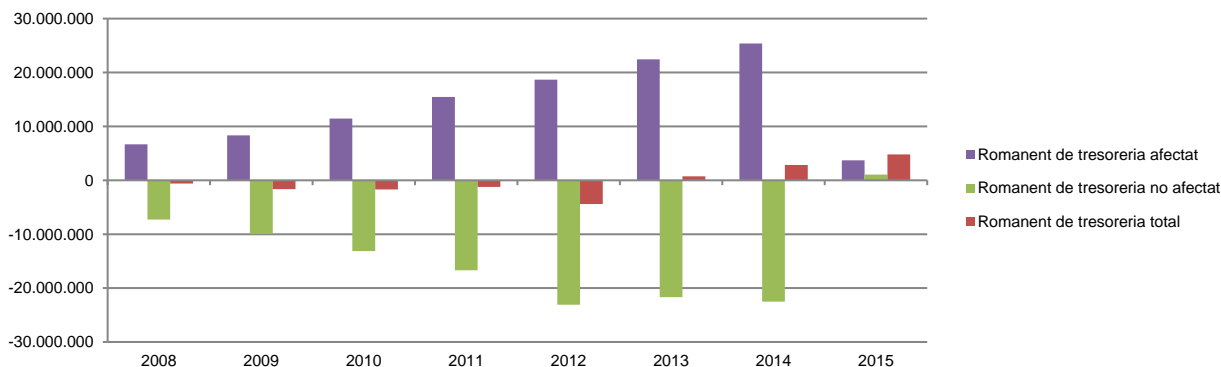
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)

Evolució romanent de tresoreria no afectat



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

Evolució detallada romanent de tresoreria

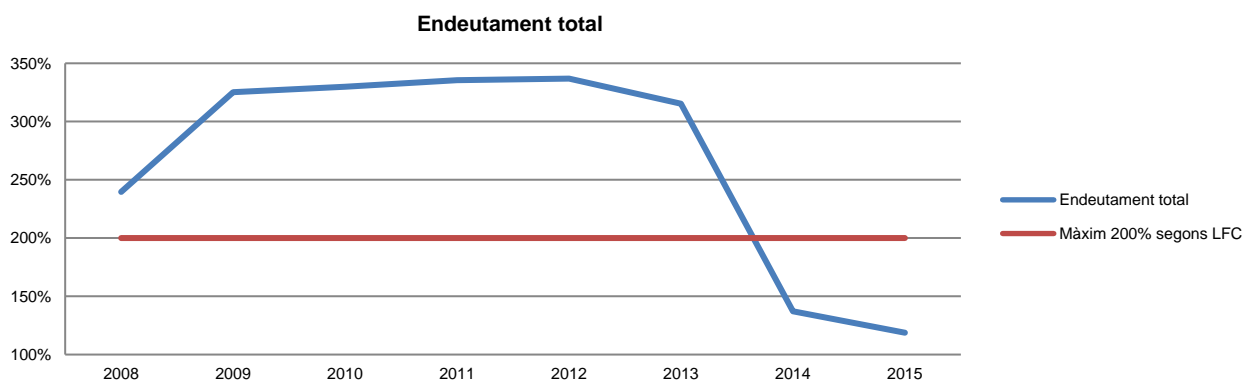


Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)

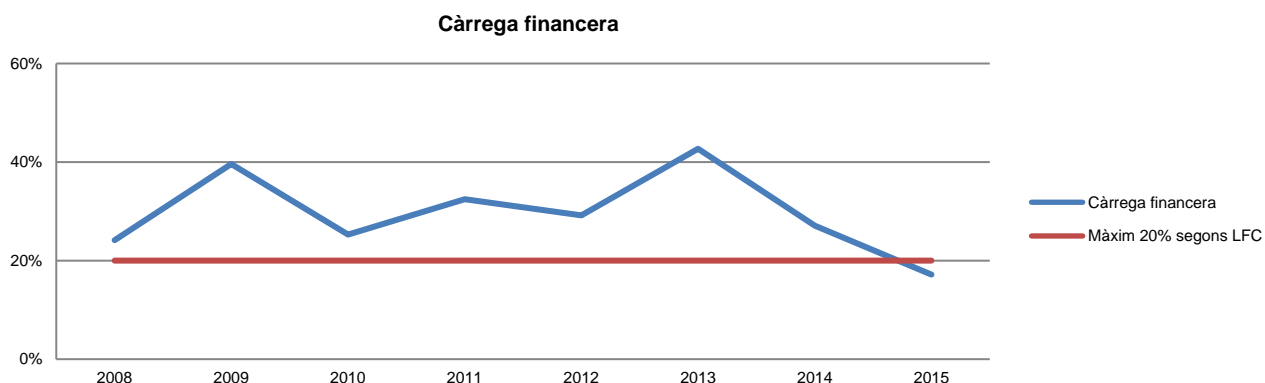
Quadre d'endeutament

	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015
Total base de càlcul	17.913.881	15.058.698	13.846.833	12.638.669	12.928.681	12.015.830	11.945.551	12.141.565
Endeutament bancari del Comú	17.912.486	18.449.224	16.872.918	15.038.516	17.188.416	31.177.050	11.281.449	10.367.718
Endeutament entitats participades	25.020.163	30.516.275	28.813.265	27.366.653	26.364.251	6.716.393	5.094.178	4.051.135
Endeutament total	42.932.649	48.965.499	45.686.183	42.405.169	43.552.667	37.893.443	16.375.627	14.418.853
% sobre base de càlcul. Màxim 200%	239,66%	325,16%	329,94%	335,52%	336,87%	315,36%	137,09%	118,76%
Càrrega financera del Comú	1.509.984	1.225.251	1.063.373	1.159.168	1.150.567	1.465.516	1.024.935	1.013.846
Càrrega financera entitats participades	2.815.654	4.741.574	2.438.420	2.942.561	2.623.688	3.664.858	2.212.712	1.070.300
Càrrega financera total	4.325.638	5.966.825	3.501.793	4.101.729	3.774.255	5.130.374	3.237.647	2.084.146
% sobre base de càlcul. Màxim 20%	24,15%	39,62%	25,29%	32,45%	29,19%	42,70%	27,10%	17,17%
Endeutament a curt termini del Comú	1.190.511	2.549.660	1.753.893	739.770	3.758.165	-	-	-
Endeutament a curt termini entitats participades	5.581.520	9.458.257	9.097.313	6.069.862	5.729.649	2.219.382	866.735	178.192
Endeutament a curt termini	6.772.031	12.007.917	10.851.206	6.809.632	9.487.814	2.219.382	866.735	178.192
% sobre base de càlcul. Màxim 40%	37,80%	79,74%	78,37%	53,88%	73,39%	18,47%	7,26%	1,47%

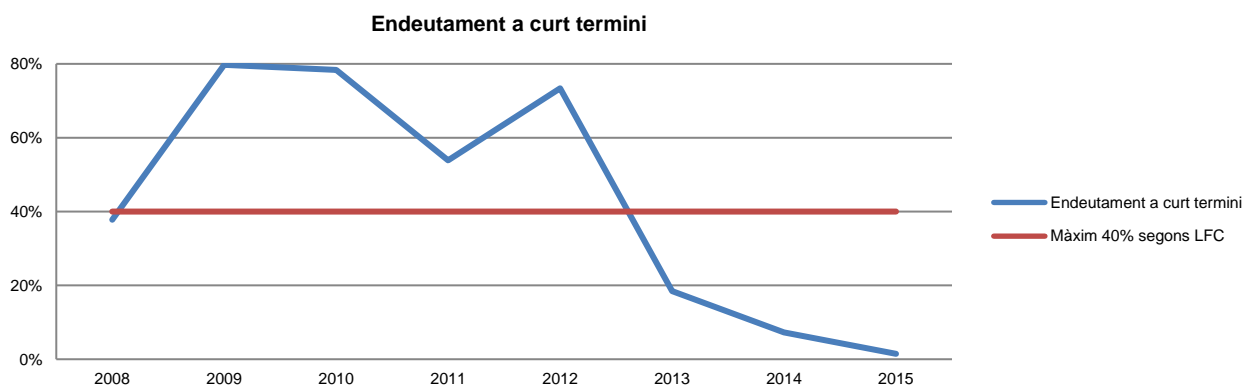
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)



Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú



Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú



Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú

Indicadors i ratis

Indicadors pressupostaris		Exercici 2011	Exercici 2012	Exercici 2013	Exercici 2014	Exercici 2015
Grau de modificacions del pressupost (La proximitat al 0% mostra una menor necessitat de modificar les previsions inicials estimades)	= $\frac{\text{Modificacions del pressupost}}{\text{Previsions inicials}}$	11,9%	6,7%	4,7%	3,1%	5,1%
Grau de liquidació de drets (Mostra el grau de realització dels ingressos previstos. La proximitat al 100% indica una bona previsió d'ingressos)	= $\frac{\text{Drets liquidats}}{\text{Previsions definitives d'ingressos - Incorporació del romanent de tresoreria}}$	103,3%	100,1%	102,2%	107,1%	108,6%
Grau de liquidació d'obligacions (Mostra el grau de realització de les despeses previstes. No hauria d'excedir el 100%)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades}}{\text{Previsions definitives de despeses}}$	89,4%	89,2%	82,5%	91,6%	94,0%
% que representen les despeses de personal (% que representen les despeses de personal sobre el total de despeses de l'exercici. Caldria considerar que un valor superior al 40% podria ser indicatiu d'una possible estructura de personal sobre dimensionada)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 1}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	37,0%	35,5%	36,5%	33,6%	30,2%
% que representen les despeses corrents (% que representen les despeses en béns corrents i serveis de titularitat de l'entitat sobre el total de despeses de l'exercici)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 2}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	39,7%	35,2%	32,8%	29,0%	27,9%
% que representa les despeses per transferències corrents	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 4}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	9,8%	8,2%	7,6%	8,1%	7,1%
Esforç inversor (% de despeses que corresponen a la realització d'inversions en l'exercici. La realització d'inversions es troba relacionada amb l'adquisició, ampliació, conservació o millora de les infraestructures i béns de capital)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 6}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	2,4%	5,1%	8,5%	13,6%	14,1%
Estalvi brut (El seu valor ha de ser positiu. Capacitat dels ingressos corrents per finançar despeses de capital)	= $\frac{\text{Drets liquidats operacions corrents - obligacions liquidades op. corrents}}{\text{Drets liquidats operacions corrents}}$	-38,0%	-32,0%	-19,9%	-10,1%	27,8%
Estalvi net (El seu valor ha de ser positiu. Un valor negatiu indica que no es disposa de recursos corrents suficients per finançar l'amortització del deute formalitzat)	= $\frac{\text{Drets liquidats operacions corrents - obligacions liquidades op. corrents - passius financers}}{\text{Drets liquidats operacions corrents}}$	-50,1%	-45,5%	-38,6%	-22,6%	19,5%
Autonomia (Capacitat de finançament sense transferències externes. No inclosos capítols 4 i 7)	= $\frac{\text{Drets liquidats totals - transferències}}{\text{Drets liquidats totals}}$	43,7%	43,5%	39,6%	41,4%	41,3%
Autonomia fiscal (Capacitat de finançament amb els tributs liquidats)	= $\frac{\text{Drets liquidats tributs (cap. 1, 2 i 3)}}{\text{Drets liquidats totals}}$	40,3%	37,1%	39,0%	40,7%	40,6%
Ratis per habitants		Exercici 2011	Exercici 2012	Exercici 2013	Exercici 2014	Exercici 2015
Població: nombre d'habitants	Segons departament d'Estadística	9.744	9.902	9.961	10.076	10.359
Ingressos tributaris per habitant	= $\frac{\text{Drets liquidats tributs (cap. 1, 2 i 3)}}{\text{Població}}$	496	416	486	521	523
Despeses per habitant	= $\frac{\text{Obligacions reconegudes}}{\text{Població}}$	1.073	1.050	1.017	1.083	1.157
Endeutament per habitant (Comú més entitats participades)	= $\frac{\text{Endeutament total}}{\text{Població}}$	4.352	4.398	3.804	1.625	1.392
Càrrega financera per habitant (Comú més entitats participades)	= $\frac{\text{Despesa financera total}}{\text{Població}}$	119	126	103	58	22
Ratis de liquiditat		Exercici 2011	Exercici 2012	Exercici 2013	Exercici 2014	Exercici 2015
Fons de maniobra (Hauria de tenir valor positiu)	= $\frac{\text{Actiu corrent - Passiu corrent}}{\text{Passiu corrent}}$	-739.832	-2.143.746	-26.404	2.221.225	3.869.832
Rati de liquiditat (El valor hauria de fluctuar entre el 150% i 200%)	= $\frac{\text{Actiu corrent}}{\text{Passiu corrent}}$	76,1%	64,8%	98,9%	215,7%	211,7%
Rati de tresoreria (Valor pròxim al 100%)	= $\frac{\text{Efectiu i altres actius líquids equivalents}}{\text{Passiu corrent}}$	2,4%	2,8%	57,9%	114,7%	144,2%

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

3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

Relatives a l'endeutament

- L'endeutament que mostra el Comú, recollit en el seu quadre d'endeutament, és inferior en 4.295.808 euros si es compara amb les quantitats formalitzades, en relació al que resultaria d'aplicar els conceptes previstos a la LFC. Aquesta diferència és deguda bàsicament, a que, el Comú no elabora els càlculs de l'endeutament d'acord amb els imports formalitzats. (nota 2.3.7)

Relatives a la contractació pública

- S'ha detectat la contractació del servei de dinars dels Esports d'Estiu, adjudicat a l'Associació de Pares de l'Escola Francesa per 27.900 euros, sense que consti cap procediment, incomplint el regulat a l'article 46.2 de la LCP. (nota 2.5)

Altres observacions

- S'ha liquidat un tribut per abocament de 150.000 tones de runa i terres a l'abocador comunal sense observar la regulació continguda en l'ordinació comunal en aplicar una tarifa inferior a la prevista per un import total de 300.000 euros. A la vegada, aquest deute tributari s'ha ajornat sense observar el que requereix l'article 53 de la Llei de bases de l'ordenament tributari. Aquest fet és susceptible de generar responsabilitats en els termes previstos per l'article 102 de la LFC. (nota 2.2.3)
- Existeixen saldos deutors per provisions de fons a justificar per import de 38.000 euros, que no s'han justificat en el termini previst per la LFC i que corresponen al concepte de "Secretariat permanent dels comuns". (nota 2.3.3)

4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS

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

Relatives a la comptabilitat pública

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

Relatives a la contractació pública

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

Altres observacions

- En relació a les subvencions i ajudes públiques atorgades pel Comú, no consten les actuacions de fiscalització previstes en els articles 87 i 91 de la LFC. (nota 2.2.9)

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 2015, 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 2015.

6. ENTITATS PÚBLIQUES COMUNALS

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

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

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

Informe d'Auditoria de l'Auditor Independent

Als accionistes
de Valls del Nord, SA

Informe d'auditor de Comptes Anuals

Hem auditat els comptes anuals adjunts de Valls del Nord, SA (d'ara endavant Vallnord, SA o la Societat) que comprenen el balanç de situació a 31 de maig de 2015, el compte de pèrdues i guanys, l'estat de canvis en el patrimoni net, l'estat de fluxos de tresoreria i la memòria corresponents a l'exercici anual acabat en la data esmentada.

Responsabilitat dels administradors sobre els comptes anuals

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

Responsabilitat de l'auditor

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

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

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

Opinió d'Auditoria

En la nostra opinió, els comptes anuals adjunts expressen, en tots els aspectes significatius la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de Valls del Nord, SA al 31 de maig de 2015 i del resultat de les seves operacions, dels canvis en el patrimoni net i dels fluxos de tresoreria corresponents a l'exercici anual acabat en aquesta data, de conformitat amb els principis i normes comptables generalment acceptats establerts en el Pla General de Comptabilitat d'Andorra.

Paràgraf d'Èmfasi

1. Sense afectar a la nostra opinió, i tal i com s'esmenta en la nota 1 de la memòria adjunta, l'activitat de la Societat està supeditada a un contracte de mandat de data 30 d'octubre de 2013 signat amb les societats accionistes Estacions de Muntanya d'Arinsal i Pal, SAU (d'ara endavant Emap), i la Societat Explotadora del Camp de Neu Ordino-Arcalís, SAU (d'ara endavant Secnoa) que regula tant els ingressos com les despeses pròpies de l'activitat d'explotació i comercialització dels dominis esquiables de Pal-Arinsal i d'Ordino-Arcalís durant l'exercici acabat el 31 de maig de 2015. Aquest fet incideix en què la Societat, Secnoa i Emap, comparteixen mitjans humans, tècnics i materials, amb polítiques de negocis i financeres comuns, realitzant-se inversions, transaccions i operacions amb Emap i Secnoa a preus concertats. Aquesta circumstància i els seus efectes econòmics, financers i fiscals que incideixen en la determinació del resultat de l'exercici i del fons de maniobra amb què la Societat opera, han de tenir-se en consideració a l'hora d'analitzar els comptes anuals adjunts.

ALFA CAPITAL ASSESSORS I AUDITORS, SL



Vladimir Fernandez Armengol
Soci Director

15 d'octubre de 2015

VALLNORD, SA
Balanç
(Imports en euros)

VALLS DEL NORD, SA (VALLNORD, SA)
 Balanç de Situació a 31 de maig de 2015 i 31 de maig de 2014
 (Expressats en euros)

Actiu	31-05-2015	31-05-2014	Passiu	31-05-2015	31-05-2014
Actius no corrents	508.354	558.068	Patrimoni net (nota 12)	51.319	49.966
Immobilitzat intangible (nota 5)	361.195	382.084	Capital	60.000	60.000
Despeses d'establiment	1.415	-	Capital	60.000	60.000
Despeses d'investigació i desenvolupament	-	-	Prima d'emissió	-	-
Fons de comerç	-	-	Reserves	3.440.889	3.440.889
Altres actius intangibles	359.780	382.084	Reserva legal	9.414	9.414
Immobilitzat tangible (nota 6)	147.159	175.984	Reserva de revaloració	-	-
Terrenys i construccions	-	-	Reserves estatutàries	-	-
Instal·lacions tècniques i altre immobilitzat material	147.159	175.984	Altres reserves	3.431.475	3.431.475
Immobilitzacions materials en curs i bestretes	-	-	Instruments de capital propis	-	-
Inversions immobiliàries (nota 7)	-	-	Resultats d'exercicis anteriors	(3.450.923)	(3.461.502)
Immobilitzat financer (nota 8 (a))	-	-	Romanent	-	-
Empreses del grup i associades	-	-	Resultats negatius d'exercicis anteriors	(3.450.923)	(3.461.502)
Instruments de patrimoni	-	-	Resultat de l'exercici	1.353	10.579
Crèdits i comptes a cobrar	-	-	Dividend a compte	-	-
Altres	-	-	Passius no corrents	-	-
Altres empreses	-	-	Provisions a llarg termini (nota 14 (a))	-	-
Instruments de patrimoni	-	-	Deutes a llarg termini (nota 13 (a))	-	-
Crèdits i comptes a cobrar	-	-	Obligacions i altres valors negociables	-	-
Altres	-	-	Deutes amb entitats de crèdit	-	-
			Altres	-	-
			Deutes amb empreses del grup i associades a llarg termini (nota 13 (b))	-	-
			Subvencions (nota 17)	-	-
Actius corrents	1.572.738	3.168.765	Passius corrents	2.029.773	3.676.867
Altres actius no corrents en venda (nota 10)	-	-	Passius vinculats amb altres actius no corrents en venda	-	-
Existències (nota 9)	-	-	Provisions a curt termini (nota 14 (b))	-	-
Matèries primeres i consumibles	-	-	Deutes a curt termini (nota 13 (c))	17.186	15.607
Productes en curs i fabricació	-	-	Obligacions i altres valors negociables	-	-
Productes acabats i mercaderies	-	-	Deutes amb entitats de crèdit	-	-
Bestretes a proveïdors	-	-	Derivats financers a curt termini	-	-
Altres	-	-	Altres	17.186	15.607
Crèdits i comptes per cobrar a curt termini (nota 8 (b))	1.118.977	1.766.482	Deutes amb empreses del grup i associades a curt termini (nota 13 (d))	1.526.742	2.979.146
Clients per vendes i prestacions de serveis	1.022.274	1.525.656	Creditors comercials i altres comptes a pagar (nota 13 (e))	485.845	682.114
Crèdits i comptes a cobrar en empreses del grup i associades	39.122	173.501	Proveïdors	-	-
Restes de crèdits i comptes a cobrar	57.581	67.325	Empreses del grup i associades, creditors	-	-
Inversions financeres a curt termini (nota 8 (c))	-	-	Creditors variis	-	-
En empreses del grup i associades	-	-	Bestretes de clients	-	18.280
Restes d'actius financers	-	-	Altres	-	-
Tresoreria (nota 8 (d))	451.028	1.394.486	Ajustaments per periodificació (nota 15)	-	-
Ajustaments per periodificació (nota 11)	2.733	7.797			
Total actiu	2.081.092	3.726.833	Total patrimoni net i passiu	2.081.092	3.726.833

La memòria adjunta forma part integrant dels comptes anuals de l'exercici anual acabat el 31 de maig de 2015.

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

VALLS DEL NORD, SA (VALLNORD, SA)

Compte de pèrdues i guanys per als exercicis anuals acabats

el 31 de maig de 2015 i el 31 de maig de 2014

(Expressats en euros)

	31-05-2015	31-05-2014
Ingressos d'explotació		
Import net de la xifra de negocis (nota 16 (a))	1.675.000	1.675.000
Variació d'existències de productes acabats i en curs de fabricació	-	-
Treballs realitzat per l'empresari per al seu immobilitzat	-	-
Altres ingressos d'explotació (nota 16 (b))	810.377	922.252
Total ingressos d'explotació	2.485.377	2.597.252
Despeses d'explotació		
Consum de mercaderies, matèries primeres i altres materials (nota 16 (c))	(236.133)	(495.366)
Despeses de personal (nota 16 (d))	(767.183)	(753.812)
Sous, salaris i assimilats	(658.819)	(649.029)
Càrregues socials	(95.858)	(94.457)
Altres despeses de personal	(12.506)	(10.326)
Amortització, deteriorament, i resultats per venda o baixa de l'immobilitzat intangible i de l'immobilitzat tangible (nota 5 i 6)	(161.020)	(149.203)
Amortització	(161.020)	(149.203)
Deteriorament	-	-
Resultats per venda o baixa	-	-
Deteriorament del circulant	(15.614)	3.970
Existències (nota 9)	-	-
Crèdits i comptes a cobrar (nota 8 (b))	(15.614)	3.970
Altres (nota 8 (b))	-	-
Altres despeses d'explotació (nota 16 (e))	(1.328.073)	(1.185.944)
Arrendaments i cànon	(39.407)	(45.190)
Reparacions i conservació	(70.020)	(59.786)
Serveis professionals independents	(69.809)	(74.367)
Subministraments	(30.774)	(33.955)
Tributs	(7.135)	(282)
Altres serveis exteriors	(1.110.928)	(972.364)
Total despeses d'explotació	(2.508.023)	(2.580.355)
Resultat d'explotació	(22.646)	16.897
Ingressos i despeses financeres (nota 16 (f))		
Ingressos financers	-	-
De participacions en instruments de patrimoni	-	-
D'altres actius financers	-	-
Despeses financeres	(11)	(20.235)
Per deutes amb parts vinculades	-	-
Altres deutes	(11)	(20.235)
Variació de valor raonable en instruments financeres de negociació	-	-
Diferències de canvi	-	-
Deteriorament i resultats per venda o baixa d'actius financers	-	-
Deteriorament	-	-
Resultats per venda o baixa	-	-
Resultat financer	(11)	(20.235)
Resultat de les operacions	(22.657)	(3.338)
Altres ingressos i despeses no recurrents (nota 16 (g))		
Altres ingressos no recurrents	24.010	13.747
Altres despeses no recurrents	-	(506)
Total altres ingressos i despeses no recurrents	24.010	13.241
Resultat abans d'impostos	1.353	9.903
Impost sobre beneficis (nota 18)	-	676
Resultat de l'exercici	1.353	10.579

La memòria adjunta forma part integrant dels comptes anuals de l'exercici anual acabat el 31 de maig de 2015.

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

VALLS DEL NORD, SA (VALLNORD, SA)

Estat de canvis en el patrimoni net per a l'exercici anual acabat el 31 de maig de 2015 i el 31 de maig de 2014

(Expressat en euros)

	Euros					
	Capital	Reserva legal	Altres aportacions de socis	Resultats exercicis anteriors	Resultat de l'exercici	Total Patrimoni Net
Saldos a 31 de maig de 2013	60.000	9.414	3.431.475	(3.440.889)	(20.613)	39.387
Resultat de l'exercici a 31 de maig de 2014	-	-	-	-	10.579	10.579
Operacions amb socis i propietaris	-	-	-	(20.613)	20.613	-
Ampliacions/reduccions de capital	-	-	-	-	-	-
Aplicació del resultat de l'exercici	-	-	-	(20.613)	20.613	-
Altres (aportacions de socis)	-	-	-	-	-	-
Saldos a 31 de maig de 2014	60.000	9.414	3.431.475	(3.461.502)	10.579	49.966
Resultat de l'exercici a 31 de maig de 2015	-	-	-	-	1.353	1.353
Operacions amb socis i propietaris	-	-	-	10.579	(10.579)	-
Ampliacions/reduccions de capital	-	-	-	-	-	-
Aplicació del resultat de l'exercici	-	-	-	10.579	(10.579)	-
Altres (aportacions de socis)	-	-	-	-	-	-
Saldos a 31 de maig de 2015	60.000	9.414	3.431.475	(3.450.923)	1.353	51.319

La memòria adjunta forma part integrant dels comptes anuals de l'exercici anual acabat el 31 de maig de 2015.

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

VALLS DEL NORD, SA (VALLNORD, SA)

Estat de fluxos de tresoreria per als exercicis anuals acabats
el 31 de maig de 2015 i el 31 de maig de 2014

(Expressat en euros)

	31-05-2015	31-05-2014
FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'EXPLOTACIÓ		
Resultat de l'exercici abans d'impostos	1.353	9.903
Ajustaments del resultat		
Amortització d'immobilitzat intangible i tangible	161.020	149.203
Correccions valoratives per deteriorament (nota 8 (c))	15.614	-
Variació de provisions (nota 14 (c))	-	-
Imputació de subvencions	-	-
Resultats per baixes i alienacions d'immobilitzat tangible/intangible (nota 6)	-	-
Resultats per baixes i alienacions d'instruments financers	-	-
Ingressos financers	-	-
Despeses financeres	11	20.235
Diferències de canvi	-	-
Variació de valor raonable en instruments financers	-	-
Altres ingressos i despeses	-	-
Canvis en el capital corrent de		
Existències	-	-
Deutors i altres comptes a cobrar	631.891	51.010
Altres actius corrents	5.064	(4.573)
Creditors i altres comptes a pagar	(1.648.673)	2.370.001
Altres passius corrents	-	-
Altres actius i passius no corrents	-	(729)
Altres fluxos d'efectiu de les activitats d'explotació		
Pagaments d'interessos	(11)	(20.235)
Cobraments de dividends	-	-
Cobraments d'interessos	-	-
Altres pagaments (cobraments)	-	-
Existències	-	-
Fluxos d'efectiu de les activitats d'explotació	(832.152)	2.574.815
FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'INVERSIÓ		
Pagaments per inversions		
Empreses del grup i associades	-	-
Immobilitzat tangible	(3.636)	(3.207)
Immobilitzat intangible	(107.670)	(159.154)
Inversions immobiliàries	-	-
Altres actius financers	-	-
Altres actius no corrents en venda	-	-
Altres actius	-	-
Cobrament per desinversions		
Empreses del grup i associades	-	-
Immobilitzat tangible	-	-
Immobilitzat intangible	-	-
Altres actius	-	-
Fluxos d'efectiu de les activitats d'inversió	(111.306)	(162.361)
FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS DE FINANÇAMENT		
Cobraments i pagaments per instruments de patrimoni		
Emissions d'instruments de patrimoni (ampliació de capital)	-	-
Amortització d'instruments de patrimoni	-	-
Adquisició d'instruments de patrimoni propi	-	-
Alienació d'instruments de patrimoni propi	-	-
Altres (aportacions socis)	-	-
Cobraments i pagaments per instruments de passiu financer		
Emissió:		
Obligacions i valors similars	-	-
Deutes amb entitats de crèdit	-	-
Deutes amb empreses del grup i associades	-	-
Altres	-	-
Devolució i amortització de:		
Obligacions i valors similars	-	-
Deutes amb entitats de crèdit	-	(1.102.037)
Deutes amb empreses del grup i associades	-	-
Altres	-	-
Pagaments per dividends i remuneracions d'altres instruments de patrimoni		
Dividends	-	-
Remuneracions d'altres instruments de patrimoni	-	-
Fluxos d'efectiu de les activitats de finançament	-	(1.102.037)
EFFECTE DE LES VARIACIONS DE TIPUS DE CANVI		
AUGMENT / DISMINUCIÓ NETA DE L'EFECTIU O EQUIVALENTS	(943.458)	1.310.417
Efectiu o equivalents a l'inici del període	1.394.486	84.069
Efectiu o equivalents al final del període	451.028	1.394.486

La memòria adjunta forma part integrant dels comptes anuals de l'exercici anual acabat el 31 de maig de 2015.

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

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

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

Informe d'Auditoria de l'Auditor Independent

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

Informe d'auditor de Comptes Anuals

Hem auditat els comptes anuals adjunts d'Estacions de Muntanya d'Arinsal i Pal, SAU (d'ara endavant Emap, SAU o la Societat) que comprenen el balanç de situació a 31 de maig de 2015, el compte de pèrdues i guanys, l'estat de canvis en el patrimoni net, l'estat de fluxos de tresoreria i la memòria corresponents a l'exercici anual acabat en la data esmentada.

Responsabilitat dels administradors sobre els comptes anuals

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

Responsabilitat de l'auditor

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

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

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

Opinió d'Auditoria

En la nostra opinió, els comptes anuals adjunts expressen, en tots els aspectes significatius la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera d'Estacions de Muntanya d'Arinsal i Pal al 31 de maig de 2015 i del resultat de les seves operacions, dels canvis en el patrimoni net i dels fluxos de tresoreria corresponents a l'exercici anual acabat en aquesta data, de conformitat amb els principis i normes comptables generalment acceptats establerts en el Pla General de Comptabilitat d'Andorra.

Paràgraf d'Èmfasi

1. Sense afectar a la nostra opinió, volem remarcar que tal i com s'esmenta a la nota 2(b.3.2) de la memòria adjunta, el Comú de La Massana va decretar durant l'exercici anual acabat el 31 de maig de 2014 la suspensió de l'obligació de pagament de l'import del cànon que percebia en concepte de la cessió d'actius a comptar de l'exercici 2013 fins l'exercici 2019. Aquest fet, ha reduït les despeses de lloguers i cànon del present exercici acabat el 31 de maig de 2015 per import de 371 milers d'euros respecte a l'exercici anterior. Aquest fet s'ha de tenir en compte al comparar els comptes anuals de l'exercici anual acabat el 31 de maig de 2015 amb els de l'exercici anterior.
2. Sense afectar a la nostra opinió, i tal i com s'esmenta en la nota 1 de la memòria adjunta, l'activitat de la Societat està supeditada a un contracte de mandat de data 30 d'octubre de 2013, signat amb la seva filial Valls del Nord, SA (d'ara endavant Vallnord), així com amb la Societat Explotadora del Camp de Neu Ordino-Arcalís, SA (d'ara endavant Secnoa) que regula tant els ingressos com les despeses pròpies de l'activitat d'explotació i comercialització dels dominis esquiables de Pal-Arinsal i d'Ordino-Arcalís durant l'exercici acabat el 31 de maig de 2015. Aquest fet incideix en què la Societat, Vallnord i Secnoa, comparteixen mitjans humans, tècnics i materials, amb polítiques de negocis i financeres comuns, realitzant-se inversions, transaccions i operacions amb Vallnord i Secnoa a preus concertats. Aquesta circumstància i els seus efectes econòmics, financers i fiscals que incideixen en la determinació del resultat de l'exercici i del fons de maniobra amb què la Societat opera, han de tenir-se en consideració a l'analitzar els comptes anuals adjunts.

ALFA CAPITAL ASSESSORS I AUDITORS, SL



Vladimir Fernández Armengol
Soci Director

15 d'octubre de 2015

EMAP, SAU
Balanç
 (Imports en euros)

ESTACIONS DE MUNTANYA D'ARINSAL-PAL, SAU
 (EMAP, SAU)
 Balanç de Situació a 31 de maig de 2015 i 31 de maig de 2014
 (Expressats en euros)

Actiu	31-05-2015	31-05-2014	Passiu	31-05-2015	31-05-2014
Actius no corrents	36.785.490	37.033.922	Patrimoni net (nota 12)	33.826.978	33.393.450
Immobilitzat intangible (nota 5)	11.024	7.562	Capital	60.000	60.000
Despeses d'establiment	-	-	Capital	60.000	60.000
Despeses d'investigació i desenvolupament	-	-	Prima d'emissió	-	-
Fons de comerç	-	-	Reserves	14.264.175	14.058.537
Altres actius intangibles	11.024	7.562	Reserva legal	12.000	5.000
Immobilitzat tangible (nota 6)	36.727.185	36.989.003	Reserva de revaloració	6.282.974	6.282.974
Terrenys i construccions	18.690.697	18.013.672	Reserves estatutàries	-	-
Instal·lacions tècniques i altre immobilitzat material	18.126.488	18.975.331	Altres reserves	7.969.201	7.770.563
Immobilitzacions materials en curs i bestretes	-	-	Emissió de participacions preferents	19.000.000	19.000.000
Inversions immobiliàries (nota 7)	-	-	Resultats d'exercicis anteriors	-	-
Immobilitzat financer (nota 8 (a))	47.281	37.357	Romanent	-	-
Empreses del grup i associades	34.171	26.247	Resultats negatius d'exercicis anteriors	-	-
Instruments de patrimoni	34.171	26.247	Resultat de l'exercici	502.803	274.913
Crèdits i comptes a cobrar	-	-	Dividend a compte	-	-
Altres	-	-			
Altres empreses	13.110	11.110	Passius no corrents	3.034.870	3.805.176
Instruments de patrimoni	6.010	6.010	Provisions a llarg termini (nota 14 (a))	-	-
Crèdits i comptes a cobrar	-	-	Deutes a llarg termini (nota 13 (a))	2.946.607	3.386.375
Altres	7.100	5.100	Obligacions i altres valors negociables	-	-
			Deutes amb entitats de crèdit	2.946.607	3.386.375
			Altres	-	-
			Deutes amb empreses del grup i associades a ll/t (nota 13 (b))	-	-
			Subvencions (nota 17)	88.263	418.801
Actius corrents	3.085.208	3.195.439	Passius corrents	3.008.850	3.030.735
Altres actius no corrents en venda (nota 10)	-	-	Passius vinculats amb altres actius no corrents en venda	-	-
Existències (nota 9)	79.570	159.336	Provisions a curt termini (nota 14 (b))	-	-
Matèries primeres i consumibles	-	-	Deutes a curt termini (nota 13 (c))	1.156.419	1.787.174
Productes en curs i fabricació	-	-	Obligacions i altres valors negociables	180.826	869.369
Productes acabats i mercaderies	79.570	101.736	Deutes amb entitats de crèdit	-	-
Bestretes a proveïdors	-	57.600	Derivats financers a curt termini	975.593	917.805
Altres	-	-	Altres	-	-
Crèdits i comptes per cobrar a curt termini (nota 8 (b))	2.263.712	2.814.387	Deutes amb empreses del grup i associades a curt termini	-	-
Clients per vendes i prestacions de serveis	645.662	193.314	(nota 13 (d))	-	-
Crèdits i comptes a cobrar en empreses del grup i associades	1.530.262	2.617.769	Creditors comercials i altres comptes a pagar (nota 13 (e))	1.469.618	1.241.839
Restes de crèdits i comptes a cobrar	87.788	3.304	Proveïdors	1.453.101	1.141.221
Inversions financeres a curt termini (nota 8 (c))	-	-	Empreses del grup i associades, creditors	-	76.242
En empreses del grup i associades	-	-	Creditors variis	-	-
Restes d'actius financers	-	-	Bestretes de clients	-	-
Tresoreria (nota 8 (d))	17.278	81.076	Altres	16.517	24.376
Ajustaments per periodificació (nota 11)	724.648	140.640	Ajustaments per periodificació (nota 15)	382.813	1.722
Total actiu	39.870.698	40.229.361	Total Patrimoni net i passiu	39.870.698	40.229.361

La memòria adjunta forma part integrant dels comptes anuals de l'exercici anual acabat el 31 de maig de 2015.

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

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

Compte de pèrdues i guanys per als exercicis anuals acabats

el 31 de maig de 2015 i el 31 de maig de 2014

(Expressats en euros)

	31-05-2015	31-05-2014
Ingressos d'explotació (nota 16 (a))		
Import net de la xifra de negocis	13.234.260	14.234.508
Variació d'existències de productes acabats i en curs de fabricació	-	-
Treballs realitzats per l'empresari per al seu immobilitzat	-	-
Altres ingressos d'explotació	764.060	386.429
Total ingressos d'explotació	13.998.320	14.620.937
Despeses d'explotació		
Consum de mercaderies, matèries primeres i altres materials (nota 16 (b))	(1.062.438)	(1.186.037)
Despeses de personal (nota 16 (c))	(5.036.029)	(4.767.543)
Sous, salaris i assimilats	(4.350.173)	(4.115.166)
Càrregues socials	(622.578)	(594.545)
Altres despeses de personal	(63.278)	(57.832)
Amortització, deteriorament, i resultats per venda o baixa de l'immobilitzat intangible i de l'immobilitzat tangible (notes 5 i 6)	(2.499.806)	(2.805.014)
Amortització	(2.506.284)	(2.805.014)
Deteriorament	-	-
Resultats per venda o baixa	6.478	-
Deteriorament del circulat	(7.383)	-
Existències (nota 9)	(2.488)	-
Crèdits i comptes a cobrar (nota 8 (b))	(4.895)	-
Altres	-	-
Altres despeses d'explotació (nota 16 (d))	(4.714.044)	(5.154.942)
Arrendaments i cànon	(131.362)	(480.694)
Reparacions i conservació	(1.389.465)	(1.306.310)
Serveis professionals independents	(1.537.671)	(1.626.840)
Subministraments	(1.268.314)	(1.312.200)
Tributs	(77.048)	(71.023)
Altres serveis exteriors	(310.184)	(357.875)
Total despeses d'explotació	(13.319.700)	(13.913.536)
Resultat d'explotació	678.620	707.401
Ingressos i despeses financeres (nota 16 (e))		
Ingressos financers	7.924	-
De participacions en instruments de patrimoni (nota 8 (a))	7.924	-
D'altres actius financers	-	-
Despeses financeres	(127.800)	(453.154)
Per deutes amb parts vinculades	-	-
Altres deutes	(127.800)	(453.154)
Variació de valor raonable en instruments financeres de negociació	-	-
Diferències de canvi	-	-
Deteriorament i resultats per venda o baixa d'actius financers	-	-
Deteriorament	-	-
Resultats per venda o baixa	-	-
Resultat financer	(119.876)	(453.154)
Resultat de les operacions	558.744	254.247
Altres ingressos i despeses no recurrents (nota 16 (f))		
Altres ingressos no recurrents	37.232	28.008
Altres despeses no recurrents	(93.173)	(9.555)
Total altres ingressos i despeses no recurrents	(55.941)	18.453
Resultat abans d'impostos	502.803	272.700
Impost sobre beneficis (nota 18)	-	2.213
Resultat de l'exercici	502.803	274.913

La memòria adjunta forma part integrant dels comptes anuals de l'exercici anual acabat el 31 de maig de 2015.

EMAP, SAU

Estat de canvis del patrimoni net (Imports en euros)



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

Estat de canvis en el patrimoni net per a l'exercici anual acabat el 31 de maig de 2015 i el 31 de maig de 2014

	Euros							
	Capital	Reserva Legal	Altres Reserves	Reserva de revaloració	Altres aportacions socis	Emissió participacions preferents	Resultat de l'exercici	Total Patrimoni Net
Saldos ajustats a 31 de maig de 2013	60.000	5.000	(13.796.330)	-	22.143.382	-	(1.700.018)	6.712.034
Resultat de l'exercici 2013/14	-	-	-	-	-	-	274.913	274.913
Operacions amb socis i propietaris:	-	-	(1.700.018)	6.282.974	1.544.263	19.000.000	1.700.018	26.827.237
Distribució resultat 2012/13	-	-	(1.700.018)	-	-	-	1.700.018	-
Emissió participacions preferents	-	-	-	-	-	19.000.000	-	19.000.000
Reserva per revaloració (nota 6)	-	-	-	6.282.974	-	-	-	6.282.974
Aportacions de socis	-	-	-	-	1.544.263	-	-	1.544.263
Saldos a 31 de maig de 2014	60.000	5.000	(15.496.348)	6.282.974	23.687.645	19.000.000	274.913	33.814.184
Ajustaments per errors i canvis comptables (nota 2 (d))	-	-	(420.734)	-	-	-	-	(420.734)
Saldos ajustats a 31 de maig de 2014	60.000	5.000	(15.917.082)	6.282.974	23.687.645	19.000.000	274.913	33.393.450
Resultat de l'exercici 2014/15	-	-	-	-	-	-	502.803	502.803
Operacions amb socis i propietaris:	-	7.000	(401.362)	-	600.000	-	(274.913)	(69.275)
Distribució resultat 2013/14	-	7.000	267.913	-	-	-	(274.913)	-
Dividends especials	-	-	(669.275)	-	-	-	-	(669.275)
Aportacions de socis	-	-	-	-	600.000	-	-	600.000
Saldos a 31 de maig de 2015	60.000	12.000	(16.318.444)	6.282.974	24.287.645	19.000.000	502.803	33.826.978

La memòria adjunta forma part integrant dels comptes anuals de l'exercici anual acabat el 31 de maig de 2015.

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

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

Estat de Fluxos de Tresoreria per als exercicis anuals acabats
el 31 de maig de 2015 i el 31 de maig de 2014

(Expressats en euros)

	31-05-2015	31-05-2014
FLUXOS D'EFFECTIU DE LES ACTIVITATS D'EXPLOTACIÓ		
Resultat de l'exercici abans d'impostos	502.803	272.700
Ajustaments del resultat		
Amortització d'immobilitzat intangible i tangible (notes 5 i 6)	2.506.284	2.805.014
Correccions valoratives per deteriorament (notes 8 (b) i 9)	7.383	-
Variació de provisions	-	-
Resultats per baixes i alienacions d'immobilitzat tangible/intangible	(6.478)	-
Imputació per subvencions (nota 17)	(330.538)	218.561
Ingressos financers	-	-
Despeses financeres (nota 16 (e))	127.800	453.154
Diferències de canvi	-	-
Variació de valor raonable en instruments financers (nota 8 (a))	(7.924)	-
Altres ingressos i despeses	-	(5.092)
Canvis en el capital corrent de		
Existències	77.278	2.016
Deutors i altres comptes a cobrar	545.780	(2.056.175)
Altres actius corrents	(584.008)	370.755
Creditors i altres comptes a pagar	227.779	(2.341.682)
Altres passius corrents	381.091	-
Altres actius i passius no corrents	-	1.722
Altres fluxos d'efectiu de les activitats d'explotació		
Pagaments d'interessos (nota 16 (e))	(127.800)	(453.154)
Cobraments de dividendes	-	-
Cobraments d'interessos	-	-
Altres pagaments (cobraments)	-	-
Altres pagaments (cobraments) per impost sobre beneficis	-	-
Fluxos d'efectiu de les activitats d'explotació	3.319.450	(732.181)
FLUXOS D'EFFECTIU DE LES ACTIVITATS D'INVERSIÓ		
Pagaments per inversions		
Empreses del grup i associades	-	-
Immobilitzat tangible (nota 6)	(2.240.266)	(1.040.498)
Immobilitzat intangible (nota 5)	(7.662)	(931)
Inversions immobiliàries	-	-
Altres actius financers (nota 8 (a))	(2.000)	-
Altres actius no corrents en venda	-	-
Altres actius	-	-
Cobrament per desinversions		
Empreses del grup i associades	-	-
Immobilitzat tangible	6.478	-
Immobilitzat intangible	-	-
Inversions immobiliàries	-	-
Altres actius financers	-	-
Altres actius no corrents en venda	-	-
Altres actius	-	-
Fluxos d'efectiu de les activitats d'inversió	(2.243.450)	(1.041.429)
FLUXOS D'EFFECTIU DE LES ACTIVITATS DE FINANÇAMENT		
Cobraments i pagaments per instruments de patrimoni		
Emissions d'instruments de patrimoni	-	-
Amortització d'instruments de patrimoni	-	-
Adquisició d'instruments de patrimoni propi	-	-
Alienació d'instruments de patrimoni propi	-	-
Cobraments i pagaments per instruments de passiu financer		
Emissió:		
Obligacions i valors similars	-	-
Deutes amb entitats de crèdit	-	-
Deutes amb empreses del grup i associades	-	(2.873.398)
Altres (aportacions accionistes)	666.535	20.544.263
Devolució i amortització de:		
Obligacions i valors similars	-	-
Deutes amb entitats de crèdit	(697.290)	(15.935.664)
Deutes amb empreses del grup i associades	-	-
Altres	(439.768)	89.115
Pagaments per dividendes i remuneracions d'altres instruments de patrimoni		
Dividendes	(669.275)	-
Remuneracions d'altres instruments de patrimoni	-	-
Fluxos d'efectiu de les activitats de finançament	(1.139.798)	1.824.316
EFFECTE DE LES VARIACIONS DE TIPUS DE CANVI		
AUGMENT / DISMINUCIÓ NETA DE L'EFFECTIU O EQUIVALENTS	(63.798)	50.706
Efectiu o equivalents al inici del període	81.076	30.370
Efectiu o equivalents al final del període	17.278	81.076

La memòria adjunta forma part integrant dels comptes anuals de l'exercici anual acabat el 31 de maig de 2015.

7. AL·LEGACIONS

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

Es transcriu a continuació la resposta rebuda:



La Massana, 6 de març del 2017

TRIBUNAL DE COMPTES	
REGISTRE D'ENTRADA	
Data d'entrada:	6/03/2017
Hora d'entrada:	12h50
Núm.:	25/17

Tribunal de Comptes
Carrer Doctor Vilanova núm.15, planta -3
AD500 ANDORRA LA VELLA

Distingits senyors,

D'acord amb el que preveu la Llei del Tribunal de Comptes, us trametem les al·legacions corresponents a l'informe relatiu als treballs de fiscalització corresponents al tancament de l'exercici 2015, del Comú de la Massana.

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



El cònsol major
David BARÓ RIBA

Comú de la Massana - Av. Sant Antoni, 29 – AD400-LA MASSANA
Tel. 736 900 – Fax: 736 936
lamassana@lamassana.ad



TRIBUNAL DE COMPTES	
REGISTRE D'ENTRADA	
Data d'entrada:	6/03/2017
Hora d'entrada:	12H10
Núm.:	25/17

AL·LEGACIONS A L'INFORME DEL TRIBUNAL DE COMPTES RELATIU ALS TREBALLS DE FISCALITZACIÓ CORRESPONENTS AL TANCAMENT DE L'EXERCICI 2015.

El Comú de La Massana ha examinat l'informe del Tribunal de Comptes, sobre la liquidació dels comptes del Comú corresponents a l'exercici 2015, i vol formular les al·legacions següents:

1. Punt 2.1.1. Pressupost inicial

Adopció de mesures relatives a corregir el romanent de tresoreria negatiu

El Comú no entén d'on sorgeix la xifra del romanent negatiu de 2.498.926 € que es comenta en la pàgina 10, quan en la nota 2.4 "Estat del romanent de tresoreria" de la pàgina 37, ja es valida, a tancament del 2015 i aplicats els canvis normatius introduïts per la Llei 15/2015 a la LQTC, el romanent positiu de tresoreria afectat per import de 3.715.754,25 € i el romanent de tresoreria total positiu per import de 4.795.535,28 €.

2. Punt 2.1.2. Modificacions pressupostàries

Incorporació de crèdits reconduïts sense finançament suficient en el moment d'acordar-se

El Comú pren nota de comentari del Tribunal de Comptes, i tal com proposa, es procedeix a realitzar per a l'exercici 2016, 2017 i en futurs exercicis l'anivellament de l'estat d'ingressos i de despeses de les previsions pressupostàries inicials derivada de la reconducció de crèdits d'exercicis anteriors cada vegada que siguin aprovades per l'òrgan resolutori.

Manca de publicació de modificacions pressupostàries

El Comú ha procedit a regularitzar l'error de publicació i procedeix a publicar al BOPA les modificacions pressupostàries que es van acordar en Consell de Comú del dia 24 de setembre de 2015 que no havien estat publicades.

3. Punt 2.2.3. Taxes i altres ingressos

Deute tributari incorrectament liquidat

El Tribunal de Comptes va remarcar que s'havia produït una incorrecta liquidació del deute tributari aplicat a una sol·licitud d'abocament de terres, que havia comportat, igualment, un incorrecte tractament dels tràmits administratius d'aplicació a l'ajornament del pagament del deute tributari.

Tal com se sol·licita en el seu informe, el Comú de la Massana ha incoat i tramitat el corresponent expedient administratiu, seguint el que disposa l'article 102 de la Llei de finances comunals.

En la proposta de resolució que l'instructor ha sotmès a la Junta de Govern del Comú se sol·licita l'adopció de l'acord d'arxiu de les actuacions per les raons que s'exposen a continuació:

- 1) En relació a la sol·licitud d'abocament de material autoritzat per part de la societat demandant:

Certament, com bé ha observat el Tribunal de Comptes, l'empresa sol·licitant va demanar el 13 de desembre de 2015, que es permetés l'abocament de 150.000 tones per un termini de 2 anys a l'abocador comunal de Beixalís. I la literalitat de la demanda comportava l'aplicació de 6 Euros per tona, enlloc de 4 Euros per tona, d'acord amb l'Ordinació de preus públics vigent.

Però convé tenir present que l'empresa va cometre un error material en fixar el nombre total de tones per abocar, induïda, segurament, pel redactat del mateix punt 4.A.13 de l'Ordinació de preus públics del 18 de desembre de 2014, que distingeix l'aplicació d'un preu o d'un altre, a partir de sol·licitar l'ús del servei d'abocador fins a 150.000 tones o per una quantitat superior a 150.000 tones. Quan la correcta redacció d'aquesta norma havia d'explicitar un tractament quantitatiu per 150.000 tones i un altre per 150.001 tones, per tal d'evitar confusions.

A més a més, l'acreditació de la voluntat inicial de l'empresa d'acollir-se al preu més econòmic de 4 euros per tona, deriva no solament del fet d'haver sol·licitat

una quantitat important de tones de material per abocar (molt superior, en tot cas, a les necessitats puntuals del moment), sinó també al fet que l'error comès per l'empresa fou esmenat per aquesta mateixa (confirmant d'aquesta manera l'error material comès) amb la presentació de la nova sol·licitud d'abocament de 150.001 tones, per un any, el 29 de juliol de 2016.

I, tanmateix, es necessari remarcar que fins al 29 de juliol de 2016, els abocaments efectius realitzats per l'empresa han estat de 9.000 tones en total (4 abocaments de 2.000 tones i 1 abocament de 1.000), com bé assenyala el mateix informe del Tribunal. De manera que l'eventual detriment real als fons comunals, d'existir (que no existeix) no seria mai de 300.000 Euros, sinó molt menor.

En tot cas, el Comú considera que l'error material comès per l'empresa, i que es concreta en no haver posat a la seva sol·licitud inicial 1 tona més (o mitja), per la seva pròpia naturalesa no té cap transcendència per a les arques comunals, i ha d'ésser esmenat tal com feu el Comú en la seva resolució del 7 de setembre de 2016.

Com s'ha dit, aquesta és la posició que ha adoptat igualment l'instructor en la seva proposta de data 1 de març de 2017, en la que sol·licita l'arxiu de les actuacions, i que ha estat aprovada per la Junta de Govern de data 1 de març de 2017.

- 2) En relació a l'error que concerneix l'ajornament del pagament del nombre de tones a abocar demanades, sense haver-se efectuat la sol·licitud d'ajornament prèvia per part de l'empresa, ni haver obtingut la garantia bancària corresponent.

Efectivament, com remarca el mateix Tribunal de Comptes, s'ha produït un error administratiu per part del funcionari encarregat de la gestió d'aquest afer, pel fet que va aplicar un ajornament del deute tributari sense haver-se assegurat d'obtenir, prèviament, els justificants administratius d'aquesta actuació.

Ara bé, convé valorar en la seva justa mesura l'abast de l'error, a partir del moment en què el funcionari no solament ha reconegut l'error, sinó que ha fet els tràmits necessaris per tal d'esmenar la situació, sense que el resultat hagi suposat cap menyscapte per les arques comunals.

Perquè s'ha d'observar que el 29 de juliol de 2016 l'empresa interessada va sol·licitar l'ajornament requerit i va aportar la garantia bancària corresponent. I perquè cal tenir present que, a partir d'aquestes actuacions, el comú va poder regularitzar també aquesta situació per mitjà de la resolució del 7 de setembre de 2016.

En aquesta situació, la nul·la incidència en les finances comunals de l'actuació defectuosa imputable al funcionari i la seva correcta reacció a l'hora d'esmenar els errors comesos, han portat a considerar al Comú que no era necessari instruir cap expedient disciplinari.

I aquesta ha estat igualment la posició que ha adoptat l'instructor en la seva proposta de data 1 de març de 2017, que ha estat sotmesa a la Junta de govern del Comú.

4. Punt 2.3.1. Immobilitzat

Despeses de recerca i desenvolupament

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

5. Punt 2.3.3. Deutors

Pagaments pendents de justificar

El Comú, per tal de mantenir el control de les aportacions efectuades al Secretariat permanent dels comuns ha usat, des de sempre i sense cap comentari al respecte del Tribunal de Comptes, el procediment intern que tracta les despeses a justificar a efectes de control, tanmateix el Comú entén que no es tracta d'una despesa a justificar, doncs al igual que passa amb les provisions de fons als advocats, es fa servir aquest procediment per tenir controlat els avançaments de fons.

6. Punt 2.3.4. Tresoreria i comptes financers

Gestió comptable de la tresoreria

Com ja es va al·legar sobre notes als treballs de fiscalització anteriors, dits imports recullen dins el quadre, les operacions de cobraments i de pagaments

4

“d’altres operacions **no pressupostàries**” enlloc de pressupostàries com diu la nota, donant compliment al requeriment de l’article 97.c) de la LFC, que diu el següent:

*Gestió comptable de la tresoreria, referida a les operacions de cobraments i de pagaments, tant pressupostàries **com extrapressupostàries**, com a resultat de la qual es forma el compte de tresoreria, estructurat en tres parts: cobraments i pagaments de pressupost; operacions **extrapressupostàries**, i saldo o existència de tresoreria.*

El Comú ha facilitat un fitxer en format Excel a l’empresa que ha dut els treballs d’auditoria amb el detall de les operacions no pressupostàries que recull l’estat relatiu a la gestió comptable de la tresoreria.

Mitjans de Pagament

El Comú, d’acord amb els apartats 4, 5 i 6 de l’article 81 de la LFC, preveu en la Ordinació del projecte del pressupost per al 2015 la possibilitat de poder realitzar aquest tipus de despeses tramitant-se mitjançant “despeses a justificar” i limitant l’expedició d’ordres de pagament.

7. Punt 2.3.7. Endeutament i passius financers

Càlcul de l’endeutament

La llei 32/2014 del 27 de novembre, de sostenibilitat de les finances públiques i d’estabilitat pressupostària, en el seu article 12 sobre la limitació de l’endeutament, defineix, concretament en l’apartat 2, que el deute públic inclourà l’endeutament disposat dels comuns, i deroga qualsevol disposició que s’oposi a la present Llei, per tant, el Comú considera el càlcul de l’endeutament d’acord amb els imports disposats i no els formalitzats, ja que en cap cas aquesta llei fa esment a l’endeutament formalitzat.

8. Punt 2.5. Contractació pública

Contractació directa no justificada i no seguint el procediment

El Comú considera que en no ser cap negoci lucratiu per al tercer, existeix la necessitat de realització d’un conveni, que en l’actualitat ja es troba formalitzat i signat entre el Comú i l’Associació de Pares de l’Escola francesa, per al servei de càterring durant les vacances escolars i d’estiu als efectes d’atendre les necessitats alimentàries (àpats de migdia) dels infants i joves inscrits als tallers

que organitza el Comú durant aquests períodes. Annexem còpia del conveni signat

Verificació de la legitimació per contractar

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

"Article 115. Abstenció

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

Són motius d'abstenció:

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

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

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

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

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

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

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

Dins dels tràmits que afecten el procés de contractació pública, aquesta disposició es refereix a l'eventual intervenció d'un funcionari o autoritat dins del procés de selecció. És a dir, que l'aplicació d'aquest article ho és des de la

posició de l'òrgan contractant, no des de l'òptica de l'empresa privada que pretén concórrer en el procés de licitació.

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

Títol XXI, Capítols Primer i Quart del Codi Penal.

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

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

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

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

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

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

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

Això no obstant, aquesta millora ja fou efectuada a finals de l'any 2015, quan es feu una remodelació de l'Annex 1 que acompanya tots els plecs de bases fets públics en matèria de contractació administrativa, ja que -entre altres-, s'hi va incloure un punt J) que diu:

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

La Massana, 6 de març de 2017



El cònsol major
David BARÓ RIBA

Nota del Tribunal:

La documentació que es cita en les al·legacions, que no s'ha reproduït per raons tècniques, consisteixen en fotocòpies de documents en formats diversos i no homogenis. La seva correlació amb la descripció que es fa dins del text de les al·legacions ha estat contrastada pel Tribunal.

8. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES

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

2.3.4 Tresoreria i comptes financers

...

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 2014 i les existències finals a 31 de desembre de 2015 coincideixen amb les efectives, el quadre inclou diversos imports en concepte "d'altres operacions no pressupostàries" per 1.628.185,81 euros i per 1.627.461,49 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.

...

I les observacions que es transcriuen queden sense efecte:

2.3.4 Tresoreria i comptes financers

...

Mitjans de pagament

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

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