

TRIBUNAL DE COMPTES D'ANDORRA

Informe relatiu als treballs de fiscalització
corresponents al tancament de l'exercici 2017, del
COMÚ DE LA MASSANA

Maig de 2019

ÍNDEX

1. INTRODUCCIÓ	4
1.1. Objecte i abast	4
1.2. Metodologia	4
1.3. Marc jurídic	6
1.4. Organització i control intern	7
1.5. Limitacions a l'abast.....	8
2. FISCALITZACIÓ REALITZADA	9
2.1. Pressupost de l'exercici	9
2.1.1. Pressupost inicial.....	9
2.1.2. Modificacions pressupostàries.....	9
2.2. Liquidació del pressupost	11
2.2.1. Impostos directes	13
2.2.2. Impostos indirectes.....	13
2.2.3. Taxes i altres ingressos	13
2.2.4. Transferències corrents d'ingressos	14
2.2.5. Ingressos patrimonials.....	14
2.2.6. Transferències de capital d'ingressos	14
2.2.7. Despeses de personal	15
2.2.8. Consum de béns corrents i serveis	16
2.2.9. Transferències corrents de despeses.....	17
2.2.10. Inversions reals	18
2.3. Comptes anuals	19
2.3.1. Immobilitzat	27
2.3.2. Immobilitzat financer i variació d'actius	31
2.3.3. Deutors	32
2.3.4. Tresoreria i comptes financers	33
2.3.5. Ajustaments per periodificació.....	34
2.3.6. Fons propis.....	35
2.3.7. Endeutament i passius financers.....	36
2.3.8. Creditors a curt termini	40
2.4. Estat del romanent de tresoreria.....	41
2.5. Contractació pública	43
2.6. Sostenibilitat de les finances públiques i estabilitat pressupostària i fiscal ...	43
2.7. Altres aspectes a destacar.....	44
2.8. Evolució de les magnituds i ratis principals.....	46
3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS	53
4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS	53
5. CONCLUSIONS.....	54
6. ENTITATS PÚBLIQUES COMUNALS	55
6.1. Valls del Nord, SA (VALLNORD, SA)	55
6.2. Estacions de muntanya d'Arinsal-Pal, SAU (EMAP, SAU)	62
7. AL·LEGACIONS	69
8. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES.....	69

Abreviacions

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

1. INTRODUCCIÓ

1.1. Objecte i abast

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

La fiscalització del Comú forma part dels treballs de fiscalització per a l'exercici 2017, d'acord amb les competències que té atribuïdes aquest Tribunal.

Aquesta actuació suposa la realització d'una auditoria de regularitat (financera i de compliment) de l'activitat economicofinancera de l'esmentada entitat, desenvolupada en l'exercici 2017.

La liquidació de comptes del Comú de La Massana corresponent a l'exercici 2017 objecte d'aquesta fiscalització va ser lliurada al Tribunal de Comptes en data 26 de març de 2018 i consta entre altres de la documentació següent: gestió comptable d'ingressos i despeses (liquidació del pressupost), gestió comptable de la tresoreria, gestió comptable del patrimoni, gestió comptable de l'endeutament, balanç, compte del resultat economicopatrimonial i memòria, que inclou el quadre de finançament amb la nota conciliant el resultat comptable de l'exercici amb els recursos procedents de les operacions, i l'estat del romanent de tresoreria.

En data 26 de març de 2018 el Comú va lliurar al Tribunal de Comptes l'informe d'auditoria corresponent als estats financers tancats a 31 de maig de 2017 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 2017, 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 26 de març de 2018 el Comú va lliurar al Tribunal de Comptes l'informe d'auditoria corresponent als estats financers tancats a 31 de maig de 2017 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 2017, 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 2017 encara que, quan ha calgut per tenir incidència en l'exercici fiscalitzat, també ho han estat els d'exercicis anteriors i posteriors, abordant tant els aspectes comptables i pressupostaris com els patrimonials, així com els d'organització i control intern existents. Al mateix temps, també s'ha verificat si es compleix amb la legalitat vigent en la gestió dels recursos públics.

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

En el cas de les entitats públiques comunals els treballs 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 2017 (participada directament 100%).

- VALLS DEL NORD, SA (VALLNORD, SA) a 31 de maig de 2017 (participada indirectament a través d'EMAP, SAU 66,66%).

El treball de camp a les dependències del Comú va concloure el 29 de juny de 2018.

1.3. Marc jurídic

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

- Llei qualificada de transferències als comuns, de 4 de novembre de 1993.
- Llei qualificada de delimitació de competències dels comuns, de 4 de novembre de 1993.
- Decret de 27 de gener de 1999 pel qual s'aprova el Pla general de comptabilitat pública.
- Llei de contractació pública, de 9 de novembre de 2000.
- Llei de la funció pública, aprovada pel Consell General en la seva sessió del 15 de desembre de 2000.
- Llei 10/2003, del 27 de juny, de les finances comunals.
- Llei qualificada 11/2003, del 27 de juny, de modificació de l'article 7 de la LQTC.
- Llei 6/2005, del 21 de febrer, de modificació de l'article 14 de la Llei general de les finances públiques i de l'article 63 de la Llei 10/2003, del 27 de juny, de les finances comunals.
- Llei 7/2007, del 17 de maig, qualificada de modificació de l'article 9 de la LQTC, de 4 de novembre de 1993.
- Llei 10/2007, del 17 de maig, qualificada de modificació de la Llei qualificada 11/2003, de modificació de l'article 7 de la LQTC del 27 de juny.
- Llei 14/2007, del 20 de setembre, de modificació de la Llei 10/2003 de les finances comunals, del 27 de juny.
- Ordinació del 29-11-2011 d'organització i funcionament dels comuns.
- Llei 32/2012, del 22 de novembre, de modificació de la Llei 10/2003, del 27 de juny, de les finances comunals.
- Llei 32/2014, del 27 de novembre, de sostenibilitat de les finances públiques i d'estabilitat pressupostària i fiscal.
- Decret legislatiu del 29-04-2015 de publicació del text refós de la Llei 21/2014, del 16 d'octubre, de bases de l'ordenament tributari.
- Decret legislatiu del 20-05-2015 de publicació del text refós de la Llei general de les finances públiques, del 19 de desembre de 1996.
- Decret legislatiu, del 15-7-2015, de publicació del text refós del Codi de l'Administració, del 29 de març de 1989.
- Llei 15/2015, del 3 de desembre, qualificada de modificació de la Llei 10/2007, del 17 de maig, qualificada de modificació de la Llei qualificada 11/2003, de

modificació de l'article 7 i de supressió dels articles 8 i 9 de la Llei qualificada de transferències als comuns, del 27 de juny.

- Ordinació del 25-11-2016 tributària comunal.
- Ordinació del 25-11-2016 de preus públics.
- Ordinació del 22-12-2016 del projecte de pressupost per a l'exercici 2017.
- Ordinació del 23-12-2016 de modificació i refosa de l'Ordinació de la Funció Pública del Comú de La Massana.
- Llei 3/2017, del 9 de febrer, del pressupost de l'exercici 2017.
- Decret legislatiu del 27-9-2017 de publicació del text refós de la Llei del Tribunal de Comptes, del 13 d'abril del 2000.
- Llei 19/2017, del 20 d'octubre, qualificada de modificació de la Llei qualificada de delimitació de competències dels comuns.

1.4. Organització i control intern

El control intern és un procés integral de l'organització, responsabilitat dels òrgans de govern i direcció de l'entitat, dissenyat per afrontar els riscos i per aportar una seguretat raonable 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, pressupost, administració, competències, transferències i comunicació. Intervenció fa la funció de fiscalització i és la titular del control de legalitat i d'oportunitat econòmica i financera de l'ens.

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

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

1.5. Limitacions a l'abast

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

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

2. FISCALITZACIÓ REALITZADA

2.1. Pressupost de l'exercici

2.1.1. Pressupost inicial

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

CAPITOL	IMPORT	CAPITOL	IMPORT
<u>DESPESES:</u>		<u>INGRESSOS:</u>	
1. Despeses de personal	3.778.687,21	1. Impostos directes	2.015.000,00
2. Consum de béns corrents i serveis	3.533.029,08	2. Impostos indirectes	550.000,00
3. Despeses financeres	73.207,31	3. Taxes i altres ingressos	1.948.613,00
4. Transferències corrents	931.491,17	4. Transferències corrents	5.575.546,08
		5. Ingressos patrimonials	128.625,50
<i>Despeses corrents</i>	8.316.414,77	<i>Ingressos corrents</i>	10.217.784,58
6. Inversions reals	1.901.369,81	6. Alineació d'inversions	-
7. Transferències de capital	-	7. Transferències de capital	2.261.505,65
8. Actius financers	1.461.500,00	8. Actius financers	-
9. Passius financers	800.005,65	9. Passius financers	-
<i>Despeses de capital</i>	4.162.875,46	<i>Ingressos de capital</i>	2.261.505,65
Total pressupost despeses	12.479.290,23	Total pressupost ingressos	12.479.290,23

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

2.1.2. Modificacions pressupostàries

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

Estat d'ingressos del pressupost

CAPÍTOL	Pressupost inicial	Modificacions de crèdit	Pressupost final
<u>INGRESSOS:</u>			
1. Impostos directes	2.015.000,00	-	2.015.000,00
2. Impostos indirectes	550.000,00	59.500,00	609.500,00
3. Taxes i altres ingressos	1.948.613,00	10.972,50	1.959.585,50
4. Transferències corrents	5.575.546,08	7.287,42	5.582.833,50
5. Ingressos patrimonials	128.625,50	-	128.625,50
<i>Ingressos corrents</i>	10.217.784,58	77.759,92	10.295.544,50
6. Alienació d'inversions	-	-	-
7. Transferències de capital	2.261.505,65	-	2.261.505,65
8. Actius financers	-	2.988.205,24	2.988.205,24
9. Passius financers	-	-	-
<i>Ingressos de capital</i>	2.261.505,65	2.988.205,24	5.249.710,89
Total pressupost ingressos	12.479.290,23	3.065.965,16	15.545.255,39

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

Estat de despeses del pressupost

	Pressupost Inicial	Incorporacions Romanents	Crèdits Extraordinaris	Suplements de Crèdits	Ampliacions de Crèdits	Generació de Crèdits	Baixes de crèdit	Transferències Positives	Transferències Negatives	Pressupost Actual
DESPESES DE PERSONAL	3.778.687,21	0,00	0,00	0,00	79.279,88	7.287,42	-127.297,73	0,00	0,00	3.737.956,78
CONSUMS DE BÉNS CORRENTS I SERVEIS	3.533.029,08	117.469,74	0,00	127.065,28	17.000,00	0,00	-58.826,45	36.095,95	-36.095,95	3.735.737,65
DESPESES FINANCERES	73.207,31	0,00	0,00	0,00	2.386,72	0,00	0,00	0,00	0,00	75.594,03
TRANSFERÈNCIES CORRENTS	931.491,17	0,00	48.017,85	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	979.509,02
TOTAL OPERACIONS CORRENTS	8.316.414,77	117.469,74	48.017,85	127.065,28	98.666,60	7.287,42	-186.124,18	36.095,95	-36.095,95	8.528.797,48
INVERSIONS REALS	1.901.369,81	388.154,32	76.610,00	163.232,92	0,00	0,00	-191.854,52	0,00	0,00	2.337.512,53
TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL OPERACIONS DE CAPITAL	1.901.369,81	388.154,32	76.610,00	163.232,92	0,00	0,00	-191.854,52	0,00	0,00	2.337.512,53
ACTIUS FINANCERS	1.461.500,00	0,00	2.400.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.861.500,00
PASSIUS FINANCERS	800.005,65	0,00	0,00	0,00	17.439,73	0,00	0,00	0,00	0,00	817.445,38
TOTAL OPERACIONS FINANCERES	2.261.505,65	0,00	2.400.000,00	0,00	17.439,73	0,00	0,00	0,00	0,00	4.678.945,38
TOTAL PRESSUPOST DE DESPESES	12.479.290,23	505.624,06	2.524.627,85	290.298,20	116.106,33	7.287,42	-377.978,70	36.095,95	-36.095,95	15.545.255,39

Font: Comú de La Massana
(Imports en euros)

2.2. Liquidació del pressupost

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

Resum de la liquidació del pressupost d'ingressos

	Pressupostat 2017	Executat 2017	% Execució	Pressupostat 2016	Executat 2016	% Execució
IMPOSTOS DIRECTES	2.015.000,00	2.282.651,35	113,28%	1.950.000,00	2.195.569,04	112,59%
IMPOSTOS INDIRECTES	609.500,00	1.555.471,10	255,20%	500.000,00	1.352.561,43	270,51%
TAXES I ALTRES INGRESSOS	1.959.585,50	2.408.086,81	122,89%	1.956.800,00	2.285.331,81	116,79%
TRANSFERÈNCIES CORRENTS	5.582.833,50	5.609.911,89	100,49%	5.394.873,89	5.472.010,44	101,43%
INGRESSOS PATRIMONIALS	128.625,50	173.908,25	135,21%	84.158,00	132.925,41	157,95%
TOTAL OPERACIONS CORRENTS	10.295.544,50	12.030.029,40	116,85%	9.885.831,89	11.438.398,13	115,70%
AL·LINEACIÓ D'INVERSIONS REALS	0,00	0,00		0,00	0,00	
TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	2.261.505,65	2.261.031,21	99,98%	2.386.848,23	2.322.121,87	97,29%
TOTAL OPERACIONS DE CAPITAL	2.261.505,65	2.261.031,21	99,98%	2.386.848,23	2.322.121,87	97,29%
ACTIUS FINANCERS	2.988.205,24	0,00	0,00%	1.940.946,33	0,00	
PASSIUS FINANCERS	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00	
TOTAL OPERACIONS FINANCERES	2.988.205,24	0,00	0,00%	1.940.946,33	0,00	
TOTAL PRESSUPOST D'INGRESSOS	15.545.255,39	14.291.060,61	91,93%	14.213.626,45	13.760.520,00	96,81%

Font: Comú de La Massana
(Imports en euros)

Resum de la liquidació del pressupost de despeses

	Pressupostat 2017	Executat 2017	% Execució	Pressupostat 2016	Executat 2016	% Execució
DESPESES DE PERSONAL	3.737.956,78	3.530.084,72	94,44%	3.705.392,81	3.626.058,53	97,86%
CONSUMS DE BÉNS CORRENTS I SERVEIS	3.735.737,65	3.387.161,11	90,67%	3.785.320,64	3.258.153,65	86,07%
DESPESES FINANCERES	75.594,03	70.617,72	93,42%	97.295,33	84.519,16	86,87%
TRANSFERÈNCIES CORRENTS	979.509,02	972.107,92	99,24%	886.300,57	841.914,02	94,99%
TOTAL OPERACIONS CORRENTS	8.528.797,48	7.959.971,47	93,33%	8.474.309,35	7.810.645,36	92,17%
INVERSIONS REALS	2.337.512,53	1.781.039,89	76,19%	1.761.340,35	1.202.878,01	68,29%
TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	0,00	0,00		11.277,12	0,00	
TOTAL OPERACIONS DE CAPITAL	2.337.512,53	1.781.039,89	76,19%	1.772.617,47	1.202.878,01	67,86%
ACTIUS FINANCERS	3.861.500,00	3.861.500,00	100,00%	1.461.500,00	1.461.500,00	100,00%
PASSIUS FINANCERS	817.445,38	817.445,38	100,00%	2.505.199,63	2.505.199,63	100,00%
TOTAL OPERACIONS FINANCERES	4.678.945,38	4.678.945,38	100,00%	3.966.699,63	3.966.699,63	100,00%
TOTAL PRESSUPOST DE DESPESES	15.545.255,39	14.419.956,74	92,76%	14.213.626,45	12.980.223,00	91,32%

Font: Comú de La Massana
(Imports en euros)

2.2.1. Impostos directes

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

IMPOSTOS DIRECTES		PRESSUPOST INICIAL 2017	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2017	(2) LIQUIDAT 2017	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
10	Sobre la residència	190.000,00	-	190.000,00	199.540,86	9.540,86	105,02%
100	Foc i Lloc	190.000,00	-	190.000,00	199.540,86	9.540,86	105,02%
11	Sobre el capital	1.110.000,00	-	1.110.000,00	1.350.320,30	240.320,30	121,65%
112	Sobre la construcció i la propietat	870.000,00	-	870.000,00	1.085.414,32	215.414,32	124,76%
115	Inquilinat	240.000,00	-	240.000,00	264.905,98	24.905,98	110,38%
13	Sobre activitats econòmiques	715.000,00	-	715.000,00	732.790,19	17.790,19	102,49%
130	Comerç - Indústria	715.000,00	-	715.000,00	732.790,19	17.790,19	102,49%
1	Impostos directes	2.015.000,00	-	2.015.000,00	2.282.651,35	267.651,35	113,28%

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 2017	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2017	(2) LIQUIDAT 2017	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
20	Sobre transmissions patrimonials	550.000,00	59.500,00	609.500,00	1.555.471,10	945.971,10	255,20%
200	Sobre transmissions patrimonials	550.000,00	59.500,00	609.500,00	1.555.471,10	945.971,10	255,20%
2	Impostos indirectes	550.000,00	59.500,00	609.500,00	1.555.471,10	945.971,10	255,20%

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

2.2.3. Taxes i altres ingressos

El resum dels imports retuts en el període fiscalitzat és:

TAXES I ALTRES INGRESSOS		PRESSUPOST INICIAL 2017	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2017	(2) LIQUIDAT 2017	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
31	Taxes	725.500,00	-	725.500,00	777.948,74	52.448,74	107,23%
310	Serveis comunals	607.000,00	-	607.000,00	607.224,26	224,26	100,04%
311	Dret obertura comerç-indústria	10.000,00	-	10.000,00	7.913,00	-2.087,00	79,13%
312	Drets d'edificació	108.500,00	-	108.500,00	162.811,48	54.311,48	150,06%
34	Preus pub. per prestació de serveis	890.300,00	-	890.300,00	933.062,94	42.762,94	104,80%
340	Preus públics per prest. serveis o realit. activit	890.300,00	-	890.300,00	933.062,94	42.762,94	104,80%
35	Preus pub. utilitz. privativa, aprof. dom. pub. comun.	219.800,00	-	219.800,00	356.436,00	136.636,00	162,16%
350	Utilització privativa	154.750,00	-	154.750,00	294.872,62	140.122,62	190,55%
352	Aprofitament domini públic comunal	65.050,00	-	65.050,00	61.563,38	-3.486,62	94,64%
36	Contribucions especials	10.000,00	-	10.000,00	9.240,97	-759,03	92,41%
361	Per a l'establiment o ampliació de serv.	10.000,00	-	10.000,00	9.240,97	-759,03	92,41%
39	Altres ingressos	103.013,00	10.972,50	113.985,50	331.398,16	217.412,66	290,74%
391	Sancions de circulació	35.513,00	-	35.513,00	66.465,96	30.952,96	187,16%
392	Recàrrecs	16.500,00	-	16.500,00	51.757,6	35.257,60	313,68%
393	Interessos de demora	2.500,00	-	2.500,00	15.196,47	12.696,47	607,86%
399	Altres ingressos	48.500,00	10.972,50	59.472,50	197.978,13	138.505,63	332,89%
3	Taxes i altres ingressos	1.948.613,00	10.972,50	1.959.585,50	2.408.086,81	448.501,31	122,89%

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

2.2.4. Transferències corrents d'ingressos

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

TRANSFERÈNCIES CORRENTS		PRESSUPOST INICIAL 2017	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2017	(2) LIQUIDAT 2017	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
42	De l'estat	5.544.546,08	7.287,42	5.551.833,50	5.576.745,64	24.912,14	100,45%
420	De l'Administració general	5.544.546,08	7.287,42	5.551.833,50	5.576.745,64	24.912,14	100,45%
46	D'entitats locals	12.000,00	-	12.000,00	11.366,25	-633,75	94,72%
460	Hble. Comú d'Ordino	12.000,00	-	12.000,00	11.366,25	-633,75	94,72%
48	Entitats sense lucre	19.000,00	-	19.000,00	21.800,00	2.800,00	114,74%
480	Carisma	19.000,00	-	19.000,00	21.800,00	2.800,00	114,74%
4	Transferències corrents	5.575.546,08	7.287,42	5.582.833,50	5.609.911,89	27.078,39	100,49%

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

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

Descripció	Import
Transferències de Govern (Llei qualificada)	5.296.064,93
Participació recaptació taxa vehicles	273.393,29
Programa ocupació temporal	7.287,42
Total	5.576.745,64

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

2.2.5. Ingressos patrimonials

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

INGRESSOS PATRIMONIALS		PRESSUPOST INICIAL 2017	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2017	(2) LIQUIDAT 2017	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
52	Interessos	2.000,00	-	2.000,00	8.576,65	6.576,65	428,83%
520	Interessos de cte. bancaris	2.000,00	-	2.000,00	8.576,65	6.576,65	428,83%
53	Dividends	65.767,5	-	65.767,5	65.887,50	120,00	100,18%
534	Dividends	65.767,5	-	65.767,5	65.887,50	120,00	100,18%
54	Rendes de béns immobles	6.800,00	-	6.800,00	10.137,68	3.337,68	149,08%
540	Arrendament terrenys i locals	3.200,00	-	3.200,00	6.548,49	3.348,49	204,64%
541	Arrendaments salines	3.600,00	-	3.600,00	3.589,19	-10,81	99,70%
55	Productes de concessions i aprofitament especials	54.058,00	-	54.058,00	89.306,42	35.248,42	165,20%
550	Concessions administratives	54.058,00	-	54.058,00	89.306,42	35.248,42	165,20%
5	Ingressos patrimonials	128.625,50	-	128.625,50	173.908,25	45.282,75	135,21%

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

2.2.6. Transferències de capital d'ingressos

Es presenta el següent detall a 31 de desembre:

TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL		PRESSUPOST INICIAL 2017	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2017	(2) LIQUIDAT 2017	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
72	De l'estat	2.261.505,65	-	2.261.505,65	2.261.031,21	-474,44	99,98%
720	De l'Administració General	2.261.505,65	-	2.261.505,65	2.261.031,21	-474,44	99,98%
7	Transferències de capital	2.261.505,65	-	2.261.505,65	2.261.031,21	-474,44	99,98%

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

2.2.7. Despeses de personal

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

DESPESES DE PERSONAL		PRESSUPOST INICIAL 2017	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2017	(2) LIQUIDAT 2017	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
10	Despeses de gratificació	287.280,00	-	287.280,00	280.373,07	-6.906,93	97,60%
100	Despeses de gratificació	287.280,00	-	287.280,00	280.373,07	-6.906,93	97,60%
11	Personal fix	1.423.298,02	-28.511,67	1.394.786,35	1.335.347,20	-59.439,15	95,74%
110	Remun. basic i rem. pers. fix	1.423.298,02	-28.511,67	1.394.786,35	1.335.347,20	-59.439,15	95,74%
12	Personal contractual	933.439,35	-82.173,85	851.265,50	768.884,47	-82.381,03	90,32%
120	Remun. basic. i altres rem. pers. contractual	933.439,35	-82.173,85	851.265,50	768.884,47	-82.381,03	90,32%
13	Personal eventual	354.301,58	74.589,22	428.890,80	403.127,32	-25.763,48	93,99%
130	Remun. basic. i altres rem. pers. eventual	354.301,58	74.589,22	428.890,80	403.127,32	-25.763,48	93,99%
14	Salaris personal relació especial	185.575,00	1.041,67	186.616,67	185.575,00	-1.041,67	99,44%
140	Salaris personal relació especial	185.575,00	1.041,67	186.616,67	185.575,00	-1.041,67	99,44%
16	Quo. prest. i desp. socials de l'empleador	594.793,26	-5.675,80	589.117,46	556.777,66	-32.339,80	94,51%
160	Quotes seguretat social	493.504,69	-5.675,80	487.828,89	460.366,33	-27.462,56	94,37%
161	Prestacions socials empleats	94.288,57	806,30	95.094,87	95.094,87	-	100,00%
163	Despeses de formació de personal	7.000,00	-806,30	6.193,7	1.316,46	-4.877,24	21,25%
1	Despeses de personal	3.778.687,21	-40.730,43	3.737.956,78	3.530.084,72	-207.872,06	94,44%

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.

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

Els articles 87 i 88 de la LFP preveuen que es puguin contractar agents de l'Administració de caràcter eventual per a substituir un funcionari, per a proveir temporalment una plaça vacant o de nova creació, per un termini no superior als 9 mesos, o per dur a terme una obra o la prestació d'un servei determinat.

El Comú segueix la pràctica de contractar com agents de l'Administració de caràcter eventual, cada any i pel curs escolar, als monitors d'esplai. Així s'observen monitors que presten aquest servei de forma continuada durant antiguitats que poden arribar als 7 anys. Aquesta pràctica és contrària al que disposen els articles anteriorment esmentats, en no respondre a cap dels supòsits que s'hi preveuen.

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

2.2.8. Consum de béns corrents i serveis

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

	CONSUM DE BÉNS CORRENTS I SERVEIS	PRESSUPOST INICIAL 2017	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2017	(2) LIQUIDAT 2017	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
20	Lloguers i cànons	459.898,48	3.684,38	463.582,86	458.740,16	-4.842,70	98,96%
200	Lloguer terrenys	315.029,00	2.752,07	317.781,07	316.976,71	-804,36	99,75%
202	Lloguer edificis i altres const.	10.032,00	40,13	10.072,13	10.062,1	-10,03	99,90%
203	Lloguer maquinària	11.877,12	1.920,00	13.797,12	13.096,08	-701,04	94,92%
204	Lloguer elements de transport	121.960,36	-1.027,82	120.932,54	118.605,27	-2.327,27	98,08%
209	Cànon SDAV	1.000,00	-	1.000,00	-	-1.000,00	-
21	Reparacions, manteniment i conservació	545.838,31	55.079,69	600.918,00	539.575,74	-61.342,26	89,79%
212	Manteniment d'edificis i altres construccions	185.598,33	19.261,78	204.860,11	175.164,65	-29.695,46	85,50%
213	Repar. i cons. maquin. instal. i equip	5.500,00	-1.486,81	4.013,19	3.214,64	-798,55	80,10%
214	Manteniment material de transport	52.950,00	28.690,59	81.640,59	59.206,69	-22.433,90	72,52%
215	Repar. i conservació mobiliari	1.500,00	-	1.500,00	431,22	-1.068,78	28,75%
216	Repar. i conservació d'equip i inf.	900,00	-400,86	499,14	419,34	-79,80	84,01%
217	Repar. i conservació béns destinats a utilitz.	299.389,98	9.014,99	308.404,97	301.139,20	-7.265,77	97,64%
22	Material, submin. i altres	2.522.792,29	143.944,50	2.666.736,79	2.385.903,29	-280.833,50	89,47%
220	Material d'oficina	27.676,00	3.138,33	30.814,33	26.293,20	-4.521,13	85,33%
221	Subministrament	304.110,00	22.535,15	326.645,15	294.441,12	-32.204,03	90,14%
222	Comunicacions	38.298,00	5.600,00	43.898,00	42.647,87	-1.250,13	97,15%
223	Transport	109.500,00	438,00	109.938,00	100.375,00	-9.563,00	91,30%
224	Primes assegurances	52.320,18	-	52.320,18	51.919,80	-400,38	99,23%
225	Tributs	1.473,00	-	1.473,00	1.473,00	-	100,00%
226	Altres serveis	547.458,70	-4.380,69	543.078,01	442.431,52	-100.646,49	81,47%
227	Treballs realitzats per altres empreses	1.441.956,41	116.613,71	1.558.570,12	1.426.321,78	-132.248,34	91,51%
23	Indemnitzacions per serveis	2.000,00	-	2.000,00	1.795,84	-204,16	89,79%
230	Reembors. dietes pers.	1.000,00	-	1.000,00	800,02	-199,98	80,00%
231	Locomoció	1.000,00	-	1.000,00	995,82	-4,18	99,58%
24	Nous serveis	2.500,00	-	2.500,00	1.146,08	-1.353,92	45,84%
242	Nous serveis	2.500,00	-	2.500,00	1.146,08	-1.353,92	45,84%
2	Consum de béns corrents i serveis	3.533.029,08	202.708,57	3.735.737,65	3.387.161,11	-348.576,54	90,67%

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 2017	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2017	(2) LIQUIDAT 2017	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
227	Treballs realitzats per altres empreses	1.441.956,41	116.613,71	1.558.570,12	1.426.321,78	-132.248,34	91,51%
22700	Neteja camins forestals i altres	20.400,00	-	20.400,00	18.252,69	-2.147,31	89,47%
22701	Neteja boscos	45.362,00	10.912,47	56.274,47	44.536,89	-11.737,58	79,14%
22710	Treta de neu	30.000,00	54.901,15	84.901,15	83.901,15	-1.000,00	98,82%
22720	Recollida de vidre	70.948,30	-	70.948,30	70.528,48	-419,82	99,41%
22721	Recollida de cartró	101.441,93	-	101.441,93	100.841,59	-600,34	99,41%
22722	Control potabilitat aigua	15.000,00	15.165,78	30.165,78	20.718,61	-9.447,17	68,68%
22723	Recollida escombraries, envasos i residus	390.555,91	33.000,00	423.555,91	412.961,75	-10.594,16	97,50%
22724	Recollida residus mini deixalleries	1.200,00	-	1.200,00	-	-1.200,00	-
22730	Manteniment parcs infantils	25.000,00	-25.000,00	-	-	-	-
22740	Aparcaments	233.135,00	1.687,00	234.822,00	221.593,39	-13.228,61	94,37%
22750	Estudis econòmics	10.000,00	-8.250,00	1.750,00	4.683,75	2.933,75	267,64%
22751	Estudis jurídics	65.000,00	17.000,00	82.000,00	68.858,04	-13.141,96	83,97%
22752	Estudis tècnics assessoraments	89.849,16	10.338,32	100.187,48	78.694,85	-21.492,63	78,55%
22754	Pla reactivació turístic	25.000,00	3.513,17	28.513,17	29.011,16	497,99	101,75%
22756	Tractament plagues urbanes	2.760,00	-	2.760,00	2.185,78	-574,22	79,19%
22760	Impressions i publicacions	-	-	-	-	-	-
22761	Desp. comunicació, pub. i impressions	90.519,60	2.891,98	93.411,58	84.469,88	-8.941,70	90,43%
22770	Neteja edificis	86.215,61	-3.000,00	83.215,61	73.692,34	-9.523,27	88,56%
22771	Conveni mant. sala de vetlles	2.000,00	-	2.000,00	2.000,00	-	100,00%
22772	Neteja edifici els Arcs	31.855,36	-17.000,00	14.855,36	12.763,33	-2.092,03	85,92%
22780	Mant. aplicacions informàtiques	99.113,54	20.453,84	119.567,38	90.741,92	-28.825,46	75,89%
22790	Concessió menjador gent gran	6.600,00	-	6.600,00	5.886,18	-713,82	89,18%
227	Treballs realitzats per altres empreses	1.441.956,41	116.613,71	1.558.570,12	1.426.321,78	-132.248,34	91,51%

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

2.2.9. Transferències corrents de despeses

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

TRANSFERÈNCIES CORRENTS		PRESSUPOST INICIAL 2017	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2017	(2) LIQUIDAT 2017	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
40	A l'administració de l'estat	42.466,82	48.017,85	90.484,67	85.484,67	-5.000,00	94,47%
400	A l'administració de l'estat	42.466,82	48.017,85	90.484,67	85.484,67	-5.000,00	94,47%
43	A fundacions estatals	22.000,00	-	22.000,00	22.000,00	-	100,00%
431	A fundacions estatals	10.000,00	-	10.000,00	10.000,00	-	100,00%
432	ENA	12.000,00	-	12.000,00	12.000,00	-	100,00%
46	A corporacions locals	76.953,00	-	76.953,00	76.953,00	-	100,00%
460	Comú de Sant Julià	-	-	-	-	-	-
468	Hbles Quarts	76.953,00	-	76.953,00	76.953,00	-	100,00%
48	A famílies i institucions sense fins de lucre	790.071,35	-	790.071,35	787.670,25	-2.401,10	99,70%
482	A famílies i institucions sense fins de lucre	790.071,35	-	790.071,35	787.670,25	-2.401,10	99,70%
4	Transferències corrents	931.491,17	48.017,85	979.509,02	972.107,92	-7.401,10	99,24%

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

2.2.10. Inversions reals

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

INVERSIONS REALS		PRESSUPOST INICIAL 2017	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2017	(2) LIQUIDAT 2017	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
60	Inversions noves	1.782.369,81	351.140,43	2.133.510,24	1.613.538,60	-519.971,64	75,63%
602	Edificis i altres construccions	39.364,41	5.277,74	44.642,15	42.371,33	-2.270,82	94,91%
603	Maquinària, instal·lacions i equipament	288.176,64	68.323,90	356.500,54	333.386,89	-23.113,65	93,52%
604	Vehicles	7.000,00	173.644,00	180.644,00	180.644,00	-	100,00%
605	Mobiliari i equips d'oficina	6.000,00	5.101,77	11.101,77	7.296,08	-3.805,69	65,72%
606	Equip. per a processos d'informació	15.000,00	-	15.000,00	12.785,54	-2.214,46	85,24%
607	Béns destinats a l'ús general	1.284.788,76	129.230,01	1.414.018,77	942.575,64	-471.443,13	66,66%
608	Altres immobilitzat material	92.040,00	-32.336,99	59.703,01	48.029,12	-11.673,89	80,45%
609	Estudis i projectes d'inversions	50.000,00	1.900,00	51.900,00	46.450,00	-5.450,00	89,50%
61	Inversions de reposició	86.000,00	79.770,04	165.770,04	155.900,01	-9.870,03	94,05%
612	Millora edificis i aparcaments	6.000,00	34.770,04	40.770,04	34.109,74	-6.660,30	83,66%
617	Xarxa aigua	80.000,00	45.000,00	125.000,00	121.790,27	-3.209,73	97,43%
64	Immobilitzat immaterial	33.000,00	5.232,25	38.232,25	11.601,28	-26.630,97	30,34%
640	Immobilitzat immaterial	33.000,00	5.232,25	38.232,25	11.601,28	-26.630,97	30,34%
6	Inversions reals	1.901.369,81	436.142,72	2.337.512,53	1.781.039,89	-556.472,64	76,19%

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

2.3. Comptes anuals

Balanç

Num.dels comptes	A C T I U	Exercici 2017	Exercici 2016
	A) Immobilitzat	80.183.553,56	76.792.685,54
	I. Inversions destinades a l'ús general	14.998.116,10	14.639.801,63
200	1. Terreny i béns naturals	3.388.145,64	3.388.145,64
201	2. Infraestructures i altres béns destinats a l'ús general	26.354.430,46	25.369.593,86
202	3. Béns comuns	2.598.646,12	2.520.579,77
208	4. Béns del patrimoni històric, artístic i cultural		
(292)	5. Provisions	-17.343.106,12	-16.638.517,64
	II. Immobilitzacions immaterials	732.939,40	777.545,50
210	1. Despeses de recerca i desenvolupament	2.052.756,79	2.006.306,79
212	2. Propietat industrial		
215	3. Aplicacions informàtiques	428.185,58	418.772,22
216	4. Propietat intel·lectual		
217	5. Drets sobre béns en règim d'arrendament financer		
(281)	6. Amortitzacions	-1.748.002,97	-1.647.533,51
	III. Immobilitzacions materials	47.388.508,94	48.715.483,29
220,221	1. Terreny i construccions	45.851.643,14	45.789.275,66
222,223	2. Instal·lacions tècniques i maquinària	23.923.013,35	23.612.992,67
224,226	3. Útilatge i mobiliari	1.908.357,08	1.879.989,47
227,228,229	4. Altre immobilitzat	2.499.148,54	2.354.260,53
(282)	5. Amortitzacions	-26.793.653,17	-24.921.033,04
23	IV. Inversions gestionades		
	V. Inversions financeres permanents	17.063.989,12	12.659.853,12
250,251,256	1. Cartera de valors a llarg termini	38.807.460,49	34.945.960,49
252,253,257	2. Altres inversions i crèdits a llarg termini		
260,265	3. Fiances i dipòsits constituïts a llarg termini	200,00	200,00
(297)	4. Provisions	-21.743.671,37	-22.286.307,37
27	B) Despeses a distribuir en diversos exercicis		
	C) Actiu circulant	8.034.379,93	8.564.670,56
	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	2.060.670,02	2.623.687,53
43	1. Deutors pressupostaris	2.316.193,48	2.595.210,30
44	2. Deutors no pressupostaris	1.022.761,74	1.552.062,62
45	3. Deutors per administració de recursos per compte d'altres ens públics		
470,471	4. Administracions públiques	3.156,81	1.923,77
550,555,558	5. Altres deutors	437,44	
(490)	6. Provisions	-1.281.879,45	-1.525.509,16
	III. Inversions financeres temporals	864,94	1.139,83
540,541,546,(549)	1. Cartera de valors a curt termini		
542,543,544,545			
547,548	2. Altres inversions i crèdits a curt termini		
564,566	3. Fiances i dipòsits constituïts a curt termini	864,94	1.139,83
(597),(598)	4. Provisions		
57	IV. Tresoreria	5.929.971,45	5.900.332,01
480,580	V. Ajustaments per periodificació	42.873,52	39.511,19
	Total general actiu (A+B+C):	88.217.933,49	85.357.356,10

Num.del: comptes	P A S S I U	Exercici 2017	Exercici 2016
	A) Fons propis	78.181.267,66	74.705.003,39
	I. Patrimoni		
100	1. Patrimoni	450.000,00	450.000,00
101	2. Patrimoni rebut en adscripció		
103	3. Patrimoni rebut en cessió		
(107)	4. Patrimoni lliurat en adscripció		
(108)	5. Patrimoni lliurat en cessió	-450.000,00	-450.000,00
11	II. Reserves		
	III. Resultats d'exercicis anteriors	74.705.003,39	67.390.368,14
120	1. Resultats positius d'exercicis anteriors	86.409.516,00	79.094.880,75
(121)	2. Resultats negatius d'exercicis anteriors	-11.704.512,61	-11.704.512,61
129	IV. Resultats de l'exercici	3.476.264,27	7.314.635,25
13	B) Ingressos a distribuir en diversos exercicis		
14	C) Provisions per a riscos i despeses		
	D) Creditors a llarg termini	6.243.801,92	7.064.149,03
	I. Emissions d'obligacions i altres valors negociables		
150	1. Obligacions i bons		
155	2. Deutes representats en altres valors negociables		
156	3. Interessos d'obligacions i altres valors		
158,159	4. Deutes en moneda estrangera		
	II. Altres deutes a llarg termini	6.243.801,92	7.064.149,03
170,176	1. Deutes amb entitats de crèdit	6.241.624,14	7.062.511,25
171,173,177	2. Altres deutes		
178,179	3. Deutes en moneda estrangera		
180,185	4. Fiances i dipòsits rebuts a llarg termini	2.177,78	1.637,78
259	III. Desemborraments pendents sobre accions no exigibles		
	E) Creditors a curt termini	3.792.863,91	3.588.203,68
	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	803.446,90	800.005,65
520	1. Préstecs i altres deutes	803.446,90	800.005,65
526	2. Deutes per interessos		
	III. Creditors	2.989.417,01	2.788.198,03
40	1. Creditors pressupostaris	2.806.184,43	2.577.817,61
41	2. Creditors no pressupostaris	110.470,01	111.541,93
45	3. Creditors per administració de recursos per compte d'altres ens públics	36.778,86	57.736,80
475,476	4. Administracions públiques	27.835,79	32.075,74
521,523,527,528	5. Altres creditors		1.487,03
529,550,554,559			
560,561	6. Fiances i dipòsits rebuts a curt termini	8.147,92	7.538,92
485,585	IV. Ajustaments per periodificació		
	F) Provisions per a riscos i despeses a curt termini		
495	Provisió per a devolució d'impostos		
	Total general passiu (A+B+C+D+E+F):	88.217.933,49	85.357.356,10

Font: Comú de La Massana
(Imports en euros)

Compte del resultat economicopatrimonial

DEURE				HAVER			
Comptes	Denominació	Exercici 2017	Exercici 2016	Comptes	Denominació	Exercici 2017	Exercici 2016
	A) Despeses				B) Ingressos		
71	1. Reducció d'existències de productes acabats i en curs de fabricació				1. Vendes i prestacions de serveis	1.721.801,86	1.722.562,78
	2. Aprovisionaments						
600 (608)			700,		a) Vendes		
(609) 610	a) Consum de mercaderies		701,702,				
			703, 704				
601, 602	b) Consum de primeres matèries i d'altres materials c		705,741,742		b) Prestacions de serveis	1.721.801,86	1.722.562,78
611, 612			(708),(709)		c) Devolucions i ràpels sobre vendes		
607	c) Altres despeses externes						
	3. Despeses de gestió ordinària, de funcionament dels serveis i de prestacions socials	9.905.883,82	9.290.511,48	71	2. Augments d'existències de productes acabats i en curs de fabricació		
	a) Despeses de personal	3.530.084,72	3.626.058,53		3.- Ingressos de gestió ordinària	4.625.312,16	4.327.178,05
640, 641	a1) Sous, salaris i similars	2.973.307,06	3.057.248,21		a) Ingressos tributaris	4.625.312,16	4.327.178,05
642, 644	a2) Càrregues socials	556.777,66	568.810,32		a1) Impostos estatals		
645	b) Prestacions socials			720	a2) Impostos locals	2.282.651,35	2.195.569,04
	c) Dotacions per amortitzacions d'immobilitzat i variacions de fons de provisió per a reparacions	2.733.963,17	2.571.328,14	725	a3) Impostos sobre transmissions i actes jurídics documentats	1.555.471,10	1.352.561,43
				730			
68	c1) Dotacions per a amortitzacions	2.029.476,88	1.909.624,00	732	a4) Impostos especials		
692, (792)	c2) Variació de provisió per a reparacions	704.486,29	661.704,14	733	a5) Impost sobre construcció instal·lació i obres		
	d) Variació de provisions de tràfic	682.504,17	-97.619,45	734	a6) Impost sobre mercaderies indirecte		
693, (793)	d1) Variació de provisions d'existències			735	a7) Cànon STA/FEDA		
675,694, (794),(795)	d2) Variació de provisions i pèrdues de crèdits incobr	682.504,17	-97.619,45	739	a8) Altres impostos		
	e) Altres despeses de gestió	3.431.734,99	3.241.238,93	740	a9) Taxes per prestació de serveis o realització d'activitats	777.948,74	769.902,52
62	e1) Serveis exteriors	3.430.261,99	3.239.916,73	743	a10) Taxes fiscals		
63	e2) Tributs	1.473,00	1.322,20	744	a11) Contribucions especials	9.240,97	9.145,06
676	e3) Altres despeses de gestió corrent			729	b) Cotitzacions socials		
	f) Despeses financeres i assimilables	70.232,77	83.468,33		4.- Altres ingressos en gestió ordinària	512.787,74	345.778,34
					a) Reinteguments		
661, 662	f1) Per deutes	70.232,77	83.468,33	773	b) Treballs realitzats per a l'entitat		
663, 665, 669				78	c) Altres ingressos de gestió	436.172,24	308.144,02
666, 667	f2) Pèrdues per inversions financeres						
				775,776,777	c1) Ingressos accessoris i altres de gestió corrent	436.172,24	308.144,02
696, 698,699 (796) (798)	g) Variació de les provisions de les variacions financeres	-542.636,00	-133.963,00	790	c2) Excés de provisions de riscos i despeses		

DEURE				HAVER			
Comptes	Denominació	Exercici 2017	Exercici 2016	Comptes	Denominació	Exercici 2017	Exercici 2016
(799)				700	<i>a) Ingressos de participacions en capital</i>		
668	b) Diferències negatives de canvi		761, 762		e) Ingressos per valors negociables i de crèdits de l'actiu immobilitzat		
	4.- Transferències corrents	960.107,92	841.914,02	763, 765 769	<i>f) Altres ingressos i ingressos assimilats</i>	76.615,50	37.634,32
650	a) Transferències corrents	960.107,92	841.914,02		f1) Altres interessos	10.728,00	15.361,06
651	b) Subvencions corrents		766		f2) Beneficis per inversions financeres	65.887,50	22.273,26
655	c) Transferències de capital		768		g) Diferències positives de canvi		
656	d) Subvencions de capital				5.- Transferències i subvencions	7.870.943,10	7.794.132,31
	5.- Pèrdues i despeses extraordinàries	448.548,12	354.159,27		a) Transferències corrents	5.609.911,89	5.472.010,44
670, 671	a) Pèrdues procedents de l'immobilitzat		5.502,78	750	b) Subvencions corrents		
674	b) Pèrdues per operacions d'endeutament			751	c) Transferències de capital	2.261.031,21	2.322.121,87
678	c) Despeses extraordinàries			755			
679	d) Despeses i pèrdues d'altres exercicis	448.548,12	348.656,49		6. Beneficis i ingressos extraordinaris	59.959,27	3.611.568,54
				770, 771	a) Beneficis procedents de l'immobilitzat	811,66	
				772	b) Subvencions de capital traspasades al resultat de l'exercici	7.293,24	3.611.352,68
				774	c) Benefici per operacions d'endeutament		
				778	d) Ingressos extraordinaris	1,78	44,73
				779	e) Ingressos i beneficis d'altres exercicis	51.852,59	171,13
	Total Deure	11.314.539,86	10.486.584,77		Total Haver	14.790.804,13	17.801.220,02
	RESULTAT DE L'EXERCICI	Estalvi	3.476.264,27				

Font: Comú de La Massana
(Imports en euros)

Quadre de finançament

Fons aplicats	Exercici 2017	Exercici 2016	Fons obtinguts	Exercici 2017	Exercici 2016
1. Recursos aplicats en operacions de gestió	9.479.787,77	8.264.487,05	1. Recursos procedents d'operacions de gestió	12.943.012,96	12.218.979,28
a) Reducció d'existències de productes acabats i en curs de	0,00	0,00	a) Vendes	0,00	0,00
b) Aprovisionaments	0,00	0,00	b) Augment d'existències de productes acabats i en curs de fabricació	0,00	0,00
c) Serveis exteriors	3.430.261,99	3.239.916,73	c) Impostos directes i cotitzacions socials	2.282.651,35	2.195.569,04
d) Tributs	1.473,00	1.322,20	d) Impostos indirectes	1.555.471,10	1.352.561,43
e) Despeses de personal	3.530.084,72	3.626.058,53	e) Taxes, preus públics i contribucions	2.508.991,57	2.501.610,36
f) Prestacions socials especials	0,00	0,00	f) Transferències i subvencions	5.609.911,89	5.472.010,44
g) Transferències i subvencions	960.107,92	841.914,02	g) Ingressos financers	76.615,50	37.634,32
h) Despeses financeres	70.232,77	83.468,33	h) Altres ingressos de gestió corrent i ingressos excepcionals	495.319,37	308.359,88
i) Altres pèrdues de gestió corrent i despeses excepcionals	1.317.204,90	218.192,88	i) Provisions aplicades d'actius circulants	414.052,18	351.233,81
j) Dotació per a les provisions d'actius circulants	170.422,47	253.614,36	2. Aportacions a fons patrimonial	0,00	0,00
2. Pagaments pendents d'aplicació	0,00	0,00	a) Ampliacions a l'aportació	0,00	0,00
3. Despeses de formalització de deutes	0,00	0,00	3. Subvencions de capital	2.261.031,21	2.322.121,87
4. Adquisicions i altres altes d'immobilitzat	5.649.833,13	2.664.378,01	4. Cobraments pendents d'aplicació	0,00	0,00
a) Destinats a l'ús general	1.062.902,95	836.394,85	5. Incrementos directes de patrimoni	0,00	0,00
b) Immobilitzacions immaterials	55.863,36	86.613,78	a) En adscripció	0,00	0,00
c) Immobilitzacions materials	669.566,82	279.869,38	b) En cessió	0,00	0,00
d) Inversions gestionades	0,00	0,00	c) Altres aportacions d'ens matris	0,00	0,00
e) Immobilitzacions financeres	3.861.500,00	1.461.500,00	6. Deutes a llarg termini	540,00	0,00
5. Disminucions directes del patrimoni	0,00	0,00	a) Emprèstits i passius anàlegs	0,00	0,00
a) En adscripció	0,00	0,00	b) Préstecs rebuts	0,00	0,00
b) En cessió	0,00	0,00	c) Altres conceptes	540,00	0,00
6. Cancel·lació o traspàs a curt de deutes a llarg	820.886,63	2.505.601,05	7. Alienacions i altres baixes d'immobilitzat	10.972,50	0,00
a) Emprèstits i altres passius	0,00	0,00	a) Destinats a l'ús general	0,00	0,00
b) Per préstecs rebuts	820.886,63	2.505.201,05	b) Immobilitzacions immaterials	0,00	0,00
c) Altres conceptes	0,00	400,00	c) Immobilitzacions materials	10.972,50	0,00
7. Provisions per riscos i despeses	0,00	0,00	d) Immobilitzacions financeres	0,00	0,00
TOTAL APLICACIONS	15.950.507,53	13.434.466,11	8. Cancel·lació anticipada o traspàs a curt termini d'immobilitzacions financeres	0,00	0,00
EXCES D'ORÍGENS SOBRE APLICACIONS (AUGMENT DEL CAPITAL CIRCULANT)		1.106.635,04	TOTAL ORIGENS	15.215.556,67	14.541.101,15
			EXCES D'APLICACIONS SOBRE ORÍGENS (DISMINUCIÓ DEL CAPITAL CIRCULANT)	734.950,86	

Font: Comú de La Massana
(Imports en euros)

VARIACIÓ DEL CAPITAL CIRCULANT	Exercici 2017		Exercici 2016	
	AUGMENTS	DISMINUCIONS	AUGMENTS	DISMINUCIONS
1. Existències	0,00	0,00	0,00	0,00
2. Deutors	0,00	593.016,49	466.321,67	119.836,14
a) Pressupostaris		35.387,11		119.836,14
b) No pressupostaris		528.067,84	443.863,52	
c) Per administració de recursos d'altres ens		29.561,54	22.458,15	
3. Creditors	55.831,35	228.366,82	2.281,74	272.364,62
a) Pressupostaris		228.366,82		217.621,91
b) No pressupostaris	5.311,87		2.281,74	
c) Per administració de recursos d'altres ens	50.519,48			54.742,71
4. Inversions financeres temporals	0,00	0,00	0,00	0,00
5. Emprèstits i altres deutes a curt termini	0,00	3.441,25	125.697,79	0,00
a) Emprèstits i altres emissions				
b) Préstecs rebuts i altres conceptes		3.441,25	125.697,79	
6. Altres comptes no bancaris	1.040,58	0,00	643,99	0,00
7. Tresoreria	29.639,44	0,00	902.599,78	0,00
8. Ajustaments per periodificació	3.362,33	0,00	1.290,83	0,00
TOTAL	89.873,70	824.824,56	1.498.835,80	392.200,76
TOTAL VARIACIÓ DEL CAPITAL CIRCULANT		734.950,86	1.106.635,04	

Font: Comú de La Massana
(Imports en euros)

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

Augments del resultat positiu o disminució del resultat negatiu

Resultat de l'exercici (superàvit o dèficit)	3.476.264,27
1.Dotacions a les amortitzacions i provisions d'immobilitzat	2.733.963,17
2.Dotacions a les provisions per a riscos i despeses	0,00
3.Despeses derivades d'interessos diferits	
4.Amortització de despeses de formalització de deutes	
5.Altres despeses extraordinàries i d'exercicis anteriors	57.477,10
6.Pèrdues en l'alienació d'immobilitzat	0,00

Disminució del resultat positiu o augment del resultat negatiu

1.Excessos de provisions d'immobilitzat	542.636,00
2.Excessos de provisions per a riscos i despeses	0,00
3.Altres ingressos i beneficis d'exercicis anteriors	0,48
4.Beneficis procedents de l'immobilitzat material	811,66
5.Subvencions de capital traspassades al resultat de l'exercici	2.261.031,21

Recursos aplicats a les operacions 3.463.225,19

Font: Comú de La Massana
(Imports en euros)

Conciliació resultat pressupostari amb resultat economicopatrimonial

Resultat Pressupostari	-128.896,13
Dotacions per amortització d'immobilitzat i variació de fons de provisió per a reparacions	-2.733.963,17
Variació de provisions de tràfic	-1.096.556,35
Periodificacions despeses financeres exercici actual	-384,95
Periodificacions despeses financeres exercici anterior	0,00
Periodificacions despeses corrents exercici actual	-42.488,57
Periodificacions despeses corrents exercici anterior	41.662,54
Pèrdues i despeses extraordinàries	-448.548,12
Obligacions reconegudes capítol 6, Inversions reals	1.781.039,89
Obligacions reconegudes capítol 8, Actius Financers	3.861.500,00
Obligacions reconegudes capítol 9, Passius Financers	817.445,38
Meritament Factures , MERFAC	-30.987,39
Meritament Factures , MERFAC/	33.089,36
Excessos de provisions per a riscos i despeses	956.688,18
Beneficis i ingressos extraordinaris	34.360,68
Ingressos ajornats i/o Fraccionats	432.302,92
Ajustaments OPD, OPDCER	0,00
Resultat de l'exercici	3.476.264,27

Font: Comú de La Massana
(Imports en euros)

2.3.1. Immobilitzat

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

Inversions destinades a l'ús general

COMPTE	DESCRIPCIÓ	SALDO INICIAL	ENTRADES O DOTACIONS	AUGMENTS O TRASPASSOS	SORTIDES O BAIXES	DISMINUCIONS O TRASPASSOS	SALDO FINAL
2000	Terrenys i béns naturals	3.388.145,64	0,00	0,00	0,00	0,00	3.388.145,64
2011	Infraestructures destinades a l'ús general.En curs	144.477,57	612.542,19	1.194,82	0,00	445.696,63	312.517,95
2010	Infraestructures destinades a l'ús general	25.225.116,29	372.294,41	445.696,63	0,00	1.194,82	26.041.912,51
2021	Béns Comunsals. En curs	0,00	78.066,35	0,00	0,00	78.066,35	0,00
2020	Béns Comunsals	1.907.351,11	0,00	78.066,35	0,00	0,00	1.985.417,46
2030	Senyalitzacions	613.228,66	0,00	0,00	0,00	0,00	613.228,66
Total General:		31.278.319,27	1.062.902,95	524.957,80	0,00	524.957,80	32.341.222,22
PATRIMONI LLIURAT A L'ÚS GENERAL							
COMPTE	DESCRIPCIÓ	SALDO FINAL					

Font: Comú de La Massana
(Imports en euros)

Immobilitzacions immaterials

COMPTE	DESCRIPCIÓ	SALDO INICIAL	ENTRADES O DOTACIONS	AUGMENTS O TRASPASSOS	SORTIDES O BAINES	DISMINUCIONS O TRASPASSOS	SALDO FINAL
2100	Despeses de recerca i desenvolupament	1.973.006,79	0,00	37.000,00	0,00	0,00	2.010.006,79
2101	Despeses de recerca i desenvolupament. En curs	33.300,00	46.450,00	0,00	0,00	37.000,00	42.750,00
2150	Aplicacions informàtiques	418.772,22	9.413,36	0,00	0,00	0,00	428.185,58
281	Amortització acumulada de l'immobilitzat immateria	1.647.533,51	100.469,46	0,00	0,00	0,00	1.748.002,97
Total General:		777.545,50	-44.606,10	37.000,00	0,00	37.000,00	732.939,40

Font: Comú de La Massana
(Imports en euros)

Immobilitzacions materials

COMPTE	DESCRIPCIÓ	SALDO INICIAL	ENTRADES O DOTACIONS	AUGMENTS O TRASPASSOS	SORTIDES O BAIXES	DISMINUCIONS O TRASPASSOS	SALDO FINAL
2200	Terrenys i béns naturals	14.316.280,62	78,38	0,00	0,00	0,00	14.316.359,00
2210	Contruccions	30.344.682,98	57.803,48	2.684,61	0,00	0,00	30.405.171,07
2211	Contruccions. En curs	1.128.312,06	4.485,62	0,00	0,00	2.684,61	1.130.113,07
2220	Instal·lacions tècniques	1.379.035,71	0,00	0,00	0,00	0,00	1.379.035,71
2230	Maquinària	22.233.956,96	274.050,44	46.942,74	10.972,50	0,00	22.543.977,64
2231	Maquinària. En curs	0,00	39.649,50	0,00	0,00	39.649,50	0,00
2240	Utilitatge	1.175.277,54	21.071,53	0,00	0,00	0,00	1.196.349,07
2260	Mobiliari	704.711,93	7.296,08	0,00	0,00	0,00	712.008,01
2270	Equips per a processaments d'informació	188.441,22	14.496,46	5.457,47	0,00	0,00	208.395,15
2271	Equips per a processaments d'informació. En curs	2.490,24	2.490,23	0,00	0,00	4.980,47	0,00
2280	Elements de transport	679.563,08	180.644,00	0,00	112.950,54	0,00	747.256,54
2290	Altres immobilitzat material	1.483.765,99	59.730,86	0,00	0,00	0,00	1.543.496,85
282	Amortització acumulada de l'immobilitzat material	24.921.033,04	1.986.382,33	0,00	113.762,20	0,00	26.793.653,17
292	Provisió per a obres i rep. extraor. d'infrastr.	16.638.517,64	704.588,48	0,00	0,00	0,00	17.343.106,12
Total General:		32.076.967,65	-2.029.174,23	55.084,82	10.160,84	47.314,58	30.045.402,82

Font: Comú de La Massana
(Imports en euros)

Inversions financeres permanents

COMPTE	DESCRIPCIÓ	SALDO INICIAL	ENTRADES O DOTACIONS	AUGMENTS O TRASPASSOS	SORTIDES O BAIXES	DISMINUCIONS O TRASPASSOS	SALDO FINAL
2501	Inver. financ. perm. en capital d'empr. públiques	32.022.610,49	2.400.000,00	0,00	0,00	0,00	34.422.610,49
2504	Aportac. al fons patrimonial en altres ens	350,00	0,00	0,00	0,00	0,00	350,00
2510	Adquisició participacions preferents	2.923.000,00	1.461.500,00	0,00	0,00	0,00	4.384.500,00
265	Dipòsits constituïts a llarg termini	200,00	0,00	0,00	0,00	0,00	200,00
Total General:		34.946.160,49	3.861.500,00	0,00	0,00	0,00	38.807.660,49

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

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

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

2.3.2. Immobilitzat financer i variació d'actius

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

Descripció	Saldo a 31/12/2016	Altes	Baixes	Traspassos	Saldo a 31/12/2017
Cartera de valors a llarg termini	32.022.960,49	2.400.000,00	-	-	34.422.960,49
Adquisició de participacions preferents	2.923.000,00	1.461.500,00	-	-	4.384.500,00
Fiances i dipòsit constituïts a llarg termini	200,00	-	-	-	200,00
Provisions	-22.286.307,37	-	542.636,00	-	-21.743.671,37
Total	12.659.853,12	3.861.500,00	542.636,00	-	17.063.989,12

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

L'epígraf d'inversions financeres inclou a 31 de desembre de 2017 la següent composició, abans de la depreciació:

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

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

La inversió que té comptabilitzada el Comú a 31 de desembre de 2017 de la societat Estacions de Muntanya d'Arinsal-Pal, SAU (EMAP, SAU) és de 34.384.716 euros, sobre la qual té dotada una provisió per depreciació de 21.743.671 euros, comportant un valor net de 12.641.045 euros.

Els imports que deriven dels comptes anuals d'EMAP,SAU de maig de 2017 desprenen un valor del patrimoni net atribuïble al Comú de 16.051.536 euros, als quals cal addicionar l'aportació efectuada pel Comú de 2.400.000 euros amb posterioritat al tancament dels comptes de la societat, comportant un valor patrimonial net atribuïble al Comú de 18.451.536 euros. Cal tenir en compte, però, que l'import anterior incorpora una reserva de revalorització per un import de 6.282.974 euros que, en aplicació de l'article 24 de la Llei de societats anònimes i de responsabilitat limitada, té el caràcter d'indisponible durant 10 anys, transcorreguts els quals únicament pot utilitzar-se per a compensar pèrdues o augmentar capital social i que en cap cas es pot utilitzar per distribuir beneficis, a menys que la plusvàlua hagi estat efectivament realitzada.

2.3.3. Deutors

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

Descripció	Saldo a 31/12/2017	Saldo a 31/12/2016	Variació
Deutors pressupostaris	2.316.193,48	2.595.210,30	-279.016,82
Deutors no pressupostaris	1.022.761,74	1.552.062,62	-529.300,88
Administracions Públiques	3.156,81	1.923,77	1.233,04
Altres deutors	437,44	-	437,44
Provisió per insolvència	-1.281.879,45	-1.525.509,16	243.629,71
Total	2.060.670,02	2.623.687,53	-563.017,51

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

2.3.4. Tresoreria i comptes financers

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

COMPTE DE TRESORERIA			
INGRESSOS		PAGAMENTS	
Pressupost Corrent	13.464.477,80	Pressupost Corrent	12.705.773,49
Pressupost Tancat	751.839,62	Pressupost Tancat	1.522.527,04
Reintegr. de Pagament	0,00	Devolució d'ingressos	42.587,27
Suma	14.216.317,42	Suma	14.270.887,80
Ingressos pendents d'aplicació	6.441,50	Pagaments pendents d'aplicació	437,44
Moviments interns de tresoreria	17.466.630,06	Moviments interns de tresoreria	17.466.630,06
Altres operacions no pressupostàries	1.352.350,75	Altres operacions no pressupostàries	1.274.144,99
Ajust per diferències positives d'arrodoniment	0,00	Ajust per diferències negatives d'arrodoniment	0,00
Total Ingressos	33.041.739,73	Total Pagaments	33.012.100,29
Existències Inicials	5.900.332,01	Existències Finals	5.929.971,45
TOTAL	38.942.071,74	TOTAL	38.942.071,74

Font: Comú de La Massana
(Imports en euros)

Estat de les existències de tresoreria

COMPTE	Existències Inicials	Total Ingressos	Total DESPESES	Existències Finals
Caixa	16.822,80	1.913.548,52	1.918.123,01	12.248,31
Bancs i comptes operatius	2.921.255,62	19.852.404,65	19.818.207,00	2.955.453,27
Bancs i comptes restringits recaptació	0,00	0	0,00	0,00
Altres comptes	2.962.253,59	11.243.801,13	11.243.784,85	2.962.269,87
TOTAL	5.900.332,01	33.009.754,30	32.980.114,86	5.929.971,45

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 31/12/2017	Saldo a 31/12/2016	Variació
Caixa	12.248,31	16.822,80	-4.574,49
Andbanc	404.599,78	97.071,47	307.528,31
Mora Banc	184.151,29	49.132,32	135.018,97
Crèdit Andorrà	2.041.039,64	1.984.146,65	56.892,99
Vallbanc	23.017,22	311.452,25	-288.435,03
Banc Sabadell d'Andorra	302.645,34	479.452,93	-176.807,59
Altres comptes	2.962.269,87	2.962.253,59	16,28
Total	5.929.971,45	5.900.332,01	29.639,44

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

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

Mitjans de pagament

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

2.3.5. Ajustaments per periodificació

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

Descripció	Saldo a 31/12/2017	Saldo a 31/12/2016	Variació
Ajustament per periodificació	42.873,52	39.511,19	3.362,33
Total	42.873,52	39.511,19	3.362,33

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

2.3.6. Fons propis

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

COMPTE	DESCRIPCIÓ	SALDO INICIAL	ENTRADES O DOTACIONS	AUGMENTS O TRASPASSOS	SORTIDES O BAIXES	DISMINUCIONS O TRASPASSOS	SALDO FINAL
100	Patrimoni	450.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	450.000,00
108	Patrimoni lliurat en cessió	-450.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-450.000,00
120	ESULTATS POSSITIUS EXERCICIS ANTERIORS	79.094.880,75	0,00	7.314.635,25	0,00	0,00	86.409.516,00
121	ESULTATS NEGATIUS EXERCICIS ANTERIORS	-11.704.512,61	0,00	0,00	0,00	0,00	-11.704.512,61
129	RESULTATS DE L'EXERCICI	7.314.635,25	15.747.492,31	0,00	12.271.228,04	7.314.635,25	3.476.264,27
Total General:		74.705.003,39	15.747.492,31	7.314.635,25	12.271.228,04	7.314.635,25	78.181.267,66

Font: Comú de La Massana
(Imports en euros)

2.3.7. Endeutament i passius financers

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

	DESPESES FINANCERES	PRESSUPOST INICIAL 2017	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2017	(2) LIQUIDAT 2017	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
31	Interessos de préstecs	57.207,31	2.386,72	59.594,03	59.594,03	-	100,00%
310	Interessos de préstecs	57.207,31	2.386,72	59.594,03	59.594,03	-	100,00%
33	Interessos de comptes corrents	1.000,00	-	1.000,00	27,02	-972,98	2,70%
330	Interessos de comptes corrents	1.000,00	-	1.000,00	27,02	-972,98	2,70%
34	Altres despeses financeres	15.000,00	-	15.000,00	10.996,67	-4.003,33	73,31%
349	Altres despeses financeres	15.000,00	-	15.000,00	10.996,67	-4.003,33	73,31%
3	Despeses financeres	73.207,31	2.386,72	75.594,03	70.617,72	-4.976,31	93,42%

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

	PASSIUS FINANCERS	PRESSUPOST INICIAL 2017	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2017	(2) LIQUIDAT 2017	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
91	Amortització de préstecs a ll/t	800.005,65	17.439,73	817.445,38	817.445,38	-	100,00%
911	Amortització de préstecs a ll/t	800.005,65	17.439,73	817.445,38	817.445,38	-	100,00%
9	Passius financers	800.005,65	17.439,73	817.445,38	817.445,38	-	100,00%

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

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

	01/01/2017	31/12/2017
I. Deute a llarg termini		
17 Deutes a llarg termini per préstecs rebuts i altres conceptes -	7.062.511,25	6.241.624,14
Total Deute a llarg termini -	7.062.511,25	6.241.624,14
II. Deute a curt termini		
52 Deutes a curt termini per préstecs rebuts i altres conceptes -	800.005,65	803.446,90
Total deute a curt termini -	800.005,65	803.446,90
Total deute Comú de La Massana -	7.862.516,90	7.045.071,04

SOCIETATS PARTICIPADES PER EL COMÚ DE LA MASSANA

E.M.A.P,SAU a data 31/05/2017 (participació 100%)

	01/06/2016	31/05/2017
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 -	1.330.150,00	692.433,00
Total deute a curt termini -	1.330.150,00	692.433,00
III. Lloguers financers		
Arrendaments equipaments estació -	3.872.888,77	2.660.663,00
Total lloguers financers -	3.872.888,77	2.660.663,00
Total deute E.M.A.P,SAU -	5.203.038,77	3.353.096,00

VALLNORD a data 31/05/2017 (participació 66,67%)

	01/06/2016	31/05/2017
I. Deute a llarg termini		
17 Deutes a llarg termini per préstecs rebuts i altres conceptes -	-	-
Total Deute a llarg termini -	-	-
II. Deute a curt termini		
52 Deutes a curt termini per préstecs rebuts i altres conceptes -	-	-
Total deute a curt termini -	-	-
Total deute Comú de La Massana -	-	-

TOTAL DEUTE ACUMULAT COMÚ DE LA MASSANA	- 13.065.555,67	- 10.398.167,04
--	------------------------	------------------------

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 2017, calculat pel Tribunal de Comptes d'acord amb els criteris que determina la LFC en el seu capítol III, fent menció de la situació en relació als paràmetres de control que estableix aquesta mateixa Llei. 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	2014	2015	2016
Ingressos totals liquidats	12.888.582	13.349.522	13.760.519
- Capítol IX Passius financers (ingressos)	-	-	-
- Capítol VI Alienació d'inversions reals	-	-	-
Ajustaments	200.000	-	-
Total	13.088.582	13.349.522	13.760.519
Mitjana base de càlcul	13.399.541		

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

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

	Càlcul sobre imports disposats	Càlcul sobre imports formalitzzats	Paràmetres de control segons la LFC
Mitjana base de càlcul	13.399.541	13.399.541	
Endeutament bancari del Comú	7.062.985	7.062.985	
Endeutament entitats participades	3.337.095	6.634.734	
Endeutament total	10.400.080	13.697.719	
% sobre base de càlcul	77,62%	102,23%	Màxim 200%
Càrrega financera del Comú	856.765	856.765	
Càrrega financera entitats participades	1.327.896	1.327.896	
Càrrega financera total	2.184.661	2.184.661	
% sobre base de càlcul	16,30%	16,30%	Màxim 20%
Endeutament a curt termini del Comú	-	-	
Endeutament a curt termini entitats participades	676.432	3.974.071	
Endeutament a curt termini	676.432	3.974.071	
% sobre base de càlcul	5,05%	29,66%	Màxim 40%

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

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

Concepte	Imports disposats	Imports formalitzats
Endeutament del Comú a llarg termini	7.062.985	7.062.985
- Comptabilitzat a llarg termini	6.259.538	6.259.538
- Comptabilitzat a curt termini	803.447	803.447
Endeutament del Comú a curt termini	-	-
Endeutament d'EMAP, SAU a llarg termini a 31/05/17 (100%)	-	-
- Comptabilitzat a llarg termini	-	-
- Comptabilitzat a curt termini	-	-
Endeutament d'EMAP, SAU a curt termini a 31/05/17 (100%)	676.432	3.974.071
Proveïdors d'immobilitzat d'EMAP, SAU a 31/05/17 (100%)	2.660.663	2.660.663
Endeutament de VALLNORD, SA a llarg termini a 31/05/17 (66,66%)	-	-
- Comptabilitzat a llarg termini	-	-
- Comptabilitzat a curt termini	-	-
Endeutament de VALLNORD, SA a curt termini a 31/05/17 (66,66%)	-	-
Total endeutament	10.400.080	13.697.719
Comú, capítol 3 liquidació despeses interessos préstecs i comptes	57.234	57.234
Comú, capítol 9 liquidació despeses préstecs	799.531	799.531
Despeses financeres d'EMAP, SAU a 31/05/17 (100%)	115.670	115.670
Amortització préstecs d'EMAP, SAU a 31/05/17 (100%)	-	-
Quotes d'arrendament financer d'equips d'EMAP, SAU a 31/05/17 (100%)	1.212.226	1.212.226
Despeses financeres de VALLNORD, SA a 31/05/17 (66,66%)	-	-
Amortització préstecs de VALLNORD, SA a 31/05/17 (66,66%)	-	-
Total càrrega financera	2.184.661	2.184.661
Endeutament del Comú a curt termini	-	-
Endeutament d'EMAP, SAU a curt termini a 31/05/17 (100%)	676.432	3.974.071
Endeutament de VALLNORD, SA a curt termini a 31/05/17 (66,66%)	-	-
Total endeutament a curt termini	676.432	3.974.071

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

De l'anàlisi anterior en resulten les incidències següents:

Càlcul de l'endeutament

L'endeutament que mostra el Comú, recollit en el seu quadre d'endeutament, és inferior en 3.299.552 euros si es compara amb les quantitats formalitzades, en relació al que resultaria d'aplicar els conceptes previstos a la LFC. Aquesta diferència és deguda, bàsicament, a que el Comú no elabora els càlculs de l'endeutament d'acord amb els imports formalitzats.

2.3.8. Creditors a curt termini

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

Descripció	Saldo a 31/12/2017	Saldo a 31/12/2016	Variació
Préstecs i altres deutes	803.446,90	800.005,65	3.441,25
Deutes per interessos	-	-	-
Deutes amb entitats de crèdits	803.446,90	800.005,65	3.441,25
Creditors pressupostaris	2.806.184,43	2.577.817,61	228.366,82
Creditors no pressupostaris	110.470,01	111.541,93	-1.071,92
Creditors per administració de recursos per comptes d'altres ens públics	36.778,86	57.736,80	-20.957,94
Administracions públiques	27.835,79	32.075,74	-4.239,95
Altres creditors	-	1.487,03	-1.487,03
Fiances i dipòsits a curt termini	8.147,92	7.538,92	609,00
Creditors	2.989.417,01	2.788.198,03	201.218,98
Ajustaments per periodificació	-	-	-
Total	3.792.863,91	3.588.203,68	204.660,23

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		2.103.106,10
(+) del pressupost corrent	865.104,34	
(+) de pressupost tancats	1.451.089,14	
D'OPERACIONS COMERCIALS (*)	0,00	
De Recursos d'altres ens públics	0,00	
(+) d'operacions no pressupostàries	1.068.792,07	
(-) de cobrament dubtós	-1.281.879,45	
(-) drets cobrats pendants d'aplicació definitiva	0,00	
2 (-) Obligacions pendants de pagament		2.988.114,63
(+) del pressupost corrent	2.802.921,40	
(+) de pressuposts tancats	3.263,03	
DE PRESSUPOST D'INGRESSOS	0,00	
D'OPERACIONS COMERCIALS (*)	0,00	
De recursos d'altres organismes públics	36.778,86	
(+) d'operacions no pressupostàries	145.588,78	
(-) obligacions pagades pendants d'aplicació definitiva	-437,44	
3 (+) Fons líquids		5.929.971,45
I Romanents de tresoreria afectat		1.856.961,15
II Romanent de tresoreria no afectat		3.188.001,77
III Romanent de tresoreria total (1 - 2 + 3) / (I + II)		5.044.962,92

(*) 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 compost per aquell saldo pressupostari que és fruit d'haver liquidat uns ingressos pressupostaris de caire finalista que al tancament de l'exercici resten pendents d'aplicació a la finalitat que va motivar la seva percepció.

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

Calcul del romanent de tresoreria afectat

El Comú presenta sota la rúbrica de romanent de tresoreria afectat un import de 1.856.961 euros corresponent, majoritàriament, a les quantitats recaptades en concepte de cessió obligatòria del POUP i un pendent de serveis de joventut.

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

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

Romanents afectats	Import
Ingressos POUP pendents d'aplicar	1.852.171,15
Mas Ribafeta pendents d'aplicar	15.144,55
Serveis i formació joventut	4.790,00
Total	1.872.105,70

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

Càlcul del romanent de tresoreria

El Comú ha inclòs entre els drets pendents de cobrament d'operacions no pressupostàries els ajustaments per periodificació, per un import de 42.874 euros, els quals, atès que ja foren objecte de reflex pressupostari a l'estat de despeses, no és procedent fer-ho.

Romanent de tresoreria no afectat

De les observacions que es detallen anteriorment, en sorgeixen incidències que afecten al romanent de tresoreria retut. El detall és el següent:

Ajustos romanent de tresoreria	Deutors	Creditors	Fons líquids	Efecte sobre el RT total	Afectat	Efecte sobre el RT no afectat
Desviació de finançament	-	-	-	-	15.145	-15.145
Drets pendents de cobrament operacions no pressupostaris	-42.874	-	-	-42.874	-	-42.874
Total	-42.874	-	-	-42.874	15.145	-58.019

Per l'anterior, el romanent de tresoreria per despeses generals o no afectat del Comú, a 31 de desembre de 2017, seria positiu de 3.129.983 euros.

2.5. Contractació pública

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

Verificació de la legitimació per a contractar

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

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

Els objectius de sostenibilitat financera, estabilitat pressupostària i fiscal per a l'exercici 2017 foren publicats al Butlletí Oficial del Principat d'Andorra núm. 64/2016 de data 2 de novembre del 2016. Els corresponents al Comú de La Massana són:

- En relació a l'objectiu d'endeutament, el 91,0% de la mitja dels ingressos totals liquidats en els pressupostos corresponents als tres anys naturals immediatament anteriors, calculat d'acord amb l'establert en la Llei de les finances comunals.
- En relació a l'objectiu de la despesa corrent o de funcionament, una taxa de creixement del 0,6%.

El Tribunal de Comptes, el 23 de novembre del 2016, va informar favorablement del marc pressupostari general revisat el novembre del 2016 que presenta el Comú de La Massana relatiu al mandat que comprèn els exercicis 2016 a 2019.

D'acord amb el capítol tercer de la LSEPF, el Comú de La Massana, en la sessió del Consell de Comú del 24 de novembre del 2016, va aprovar la revisió del marc pressupostari del Comú de La Massana per al mandat 2016-2019.

Segons l'apartat 2.3.8 d'aquest informe, l'endeutament del Comú d'acord a l'article 12 de la LSEPF és del 102,23% tenint en compte els imports formalitzats, superior a l'objectiu publicat, i inferior al límit del 200% establert en l'apartat 12.6 de la mateixa Llei.

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

El Comú ha liquidat una despesa corrent o de funcionament, d'acord a l'article 16 de la LSEPF, del 2,11%, superior a l'objectiu publicat i inferior al del marc pressupostari general revisat el novembre del 2017 del 6,69%, sense trobar-se, al ser l'endeutament inferior al 180%, subjecte a la limitació establerta en l'apartat 16.3 de la mateixa Llei.

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

2.7. Altres aspectes a destacar

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

Economicitat i eficiència de la despesa pública

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

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

Polítiques i pràctiques medi ambientals

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

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

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

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

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

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

2.8. Evolució de les magnituds i ratis principals

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

Resum pressupost inicial d'ingressos

Pressupost d'ingressos	Pressupost 2010	Pressupost 2011	Pressupost 2012	Pressupost 2013	Pressupost 2014	Pressupost 2015	Pressupost 2016	Pressupost 2017
1. Impostos directes	2.667.000	1.843.500	1.785.400	1.734.700	1.955.069	1.943.147	1.950.000	2.015.000
2. Impostos indirectes	750.000	775.000	425.000	325.500	330.000	360.000	500.000	550.000
3. Taxes i altres ingressos	4.232.100	2.632.950	1.927.350	1.831.630	2.138.435	2.104.049	1.956.800	1.948.613
4. Transferències corrents	1.370.700	1.356.120	1.565.015	1.687.308	1.703.112	1.748.391	5.389.596	5.575.546
5. Ingressos patrimonials	692.080	686.350	695.804	702.354	59.204	61.531	84.158	128.626
Ingressos corrents	9.711.880	7.293.920	6.398.569	6.281.492	6.185.820	6.217.118	9.880.554	10.217.785
7. Transferències de capital	4.482.714	4.315.051	4.658.663	5.691.830	5.744.446	5.973.564	2.386.848	2.261.506
Ingressos de capital	4.482.714	4.315.051	4.658.663	5.691.830	5.744.446	5.973.564	2.386.848	2.261.506
Total ingressos	14.194.594	11.608.971	11.057.232	11.973.322	11.930.266	12.190.682	12.267.402	12.479.290

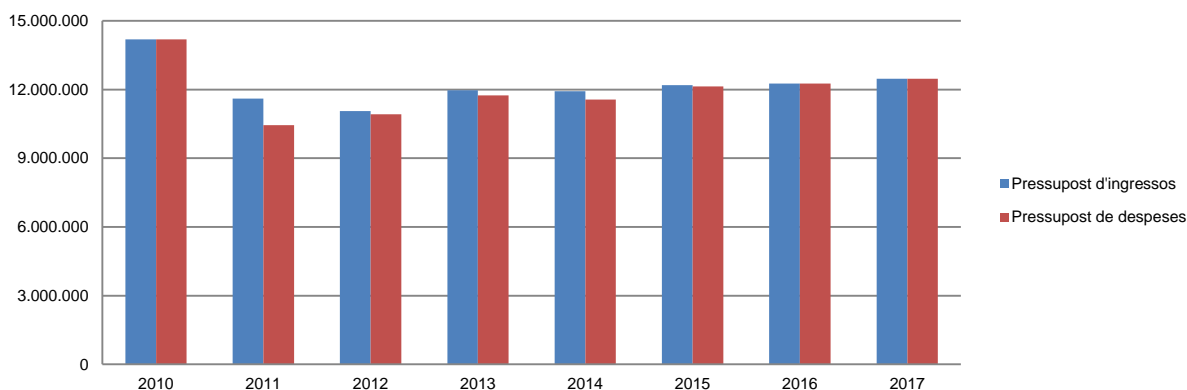
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)

Resum pressupost inicial de despeses

Pressupost de despeses	Pressupost 2010	Pressupost 2011	Pressupost 2012	Pressupost 2013	Pressupost 2014	Pressupost 2015	Pressupost 2016	Pressupost 2017
1. Despeses de personal	4.366.134	4.077.415	3.866.065	3.841.541	3.737.613	3.666.479	3.664.863	3.778.687
2. Consum de béns corrents i serveis	4.621.430	3.889.422	3.939.771	3.685.921	3.476.514	3.523.839	3.722.359	3.533.029
3. Despeses financeres	288.000	295.438	378.654	261.999	172.899	130.520	98.797	73.207
4. Transferències corrents	1.116.565	1.083.256	857.063	791.288	885.098	851.226	886.301	931.491
Despeses corrents	10.392.129	9.345.531	9.041.553	8.580.749	8.272.124	8.172.064	8.372.320	8.316.414
6. Inversions reals	1.759.734	238.204	547.761	959.980	1.671.948	1.597.765	1.483.234	1.901.370
7. Transferències de capital	33.334	-	-	-	-	-	25.000	-
8. Actius financers	1.230.000	-	501.673	-	75.997	1.461.500	1.461.500	1.461.500
9. Passius financers	779.397	862.638	837.181	2.200.000	1.540.000	907.513	925.348	800.006
Despeses de capital	3.802.465	1.100.842	1.886.615	3.159.980	3.287.945	3.966.778	3.895.082	4.162.876
Total despeses	14.194.594	10.446.373	10.928.168	11.740.729	11.560.069	12.138.842	12.267.402	12.479.290

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 2010	Liquidat 2011	Liquidat 2012	Liquidat 2013	Liquidat 2014	Liquidat 2015	Liquidat 2016	Liquidat 2017
1. Impostos directes	1.847.222	1.675.469	1.696.880	2.002.647	1.924.244	1.940.069	2.195.569	2.282.651
2. Impostos indirectes	869.683	464.485	576.534	370.878	1.171.797	1.401.674	1.352.561	1.555.471
3. Taxes i altres ingressos	2.477.470	2.694.881	1.843.132	2.467.173	2.150.241	2.080.406	2.285.332	2.408.087
4. Transferències corrents	1.561.299	1.559.869	1.605.015	1.772.285	1.803.377	5.465.611	5.472.010	5.609.912
5. Ingressos patrimonials	692.731	407.368	717.489	79.993	84.634	86.531	132.925	173.908
Ingressos corrents	7.448.405	6.802.072	6.439.050	6.692.976	7.134.293	10.974.291	11.438.397	12.030.029
6. Alienació d'inversions	40.000	-	-	-	-	-	-	-
7. Transferències de capital	5.190.263	5.190.263	4.669.231	5.734.855	5.749.961	2.375.231	2.322.122	2.261.031
8. Actius financers	-	-	-	-	4.329	-	-	-
Ingressos de capital	5.230.263	5.190.263	4.669.231	5.734.855	5.754.290	2.375.231	2.322.122	2.261.031
Total ingressos	12.678.668	11.992.335	11.108.281	12.427.831	12.888.583	13.349.522	13.760.519	14.291.060

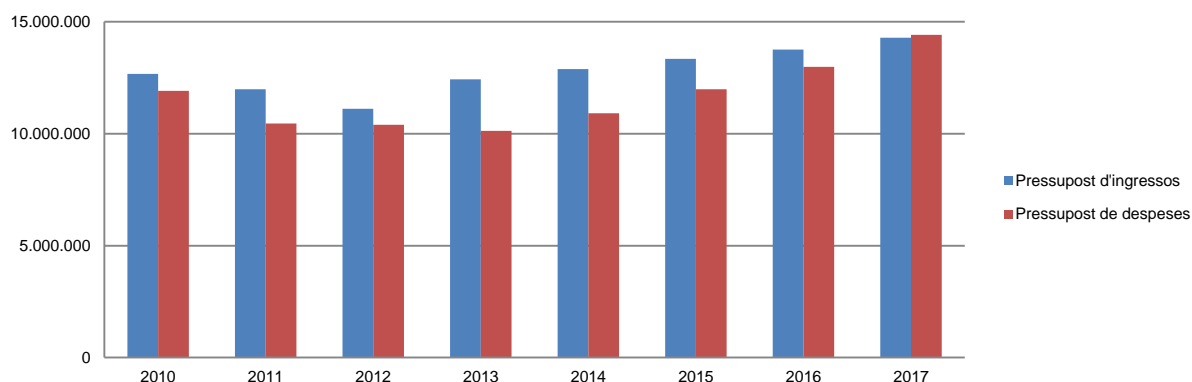
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)

Resum de la liquidació del pressupost de despeses

Pressupost de despeses	Liquidat 2010	Liquidat 2011	Liquidat 2012	Liquidat 2013	Liquidat 2014	Liquidat 2015	Liquidat 2016	Liquidat 2017
1. Despeses de personal	4.096.342	3.871.704	3.694.855	3.701.097	3.663.468	3.617.197	3.626.059	3.530.085
2. Consum de béns corrents i serveis	3.782.663	4.145.814	3.664.567	3.325.481	3.166.164	3.349.025	3.258.154	3.387.161
3. Despeses financeres	289.145	345.976	290.282	221.694	139.229	110.531	84.519	70.618
4. Transferències corrents	1.123.070	1.023.210	850.091	773.591	882.611	846.002	841.914	972.108
Despeses corrents	9.291.220	9.386.704	8.499.795	8.021.863	7.851.472	7.922.755	7.810.646	7.959.972
6. Inversions reals	570.791	248.673	531.934	857.012	1.486.795	1.691.517	1.202.878	1.781.040
7. Transferències de capital	33.000	-	-	-	-	-	-	-
8. Actius financers	1.232.184	-	501.673	-	675.997	1.461.500	1.461.500	3.861.500
9. Passius financers	780.536	820.282	868.495	1.252.695	895.602	913.731	2.505.200	817.445
Despeses de capital	2.616.511	1.068.955	1.902.102	2.109.707	3.058.394	4.066.748	5.169.578	6.459.985
Total despeses	11.907.731	10.455.659	10.401.897	10.131.570	10.909.866	11.989.503	12.980.224	14.419.957

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

Evolució liquidació del pressupost



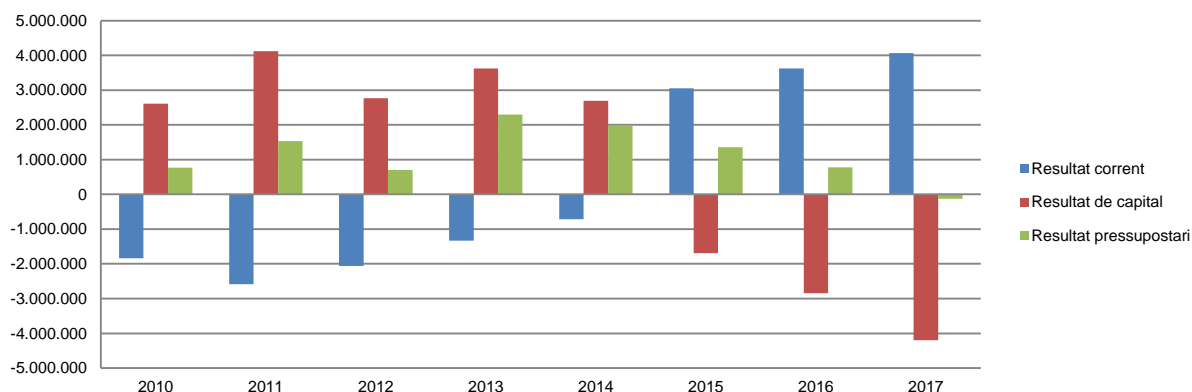
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)

Resultat pressupostari

Descripció	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017
Ingressos corrents	7.448.405	6.802.072	6.439.050	6.692.976	7.134.293	10.974.291	11.438.397	12.030.029
Despeses corrents	9.291.220	9.386.704	8.499.795	8.021.863	7.851.472	7.922.755	7.810.646	7.959.972
Resultat corrent	-1.842.815	-2.584.632	-2.060.745	-1.328.887	-717.179	3.051.536	3.627.751	4.070.057
Ingressos de capital	5.230.263	5.190.263	4.669.231	5.734.855	5.754.290	2.375.231	2.322.122	2.261.031
Despeses de capital	2.616.511	1.068.955	1.902.102	2.109.707	3.058.394	4.066.748	5.169.578	6.459.985
Resultat de capital	2.613.752	4.121.308	2.767.129	3.625.148	2.695.896	-1.691.517	-2.847.456	-4.198.954
Resultat pressupostari	770.937	1.536.676	706.384	2.296.261	1.978.717	1.360.019	780.295	-128.897

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

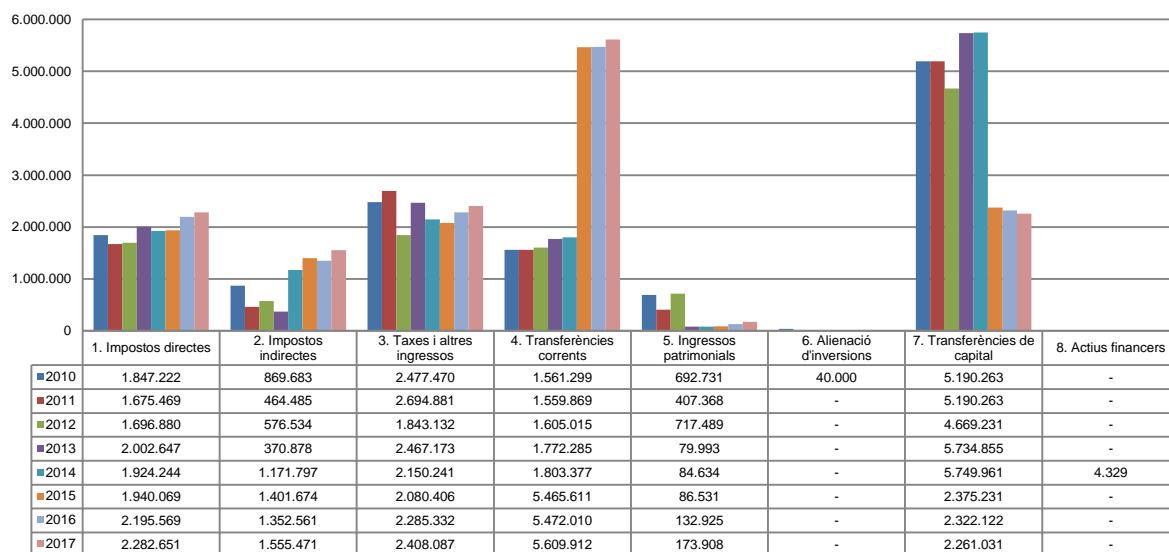
Resultat pressupostari



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

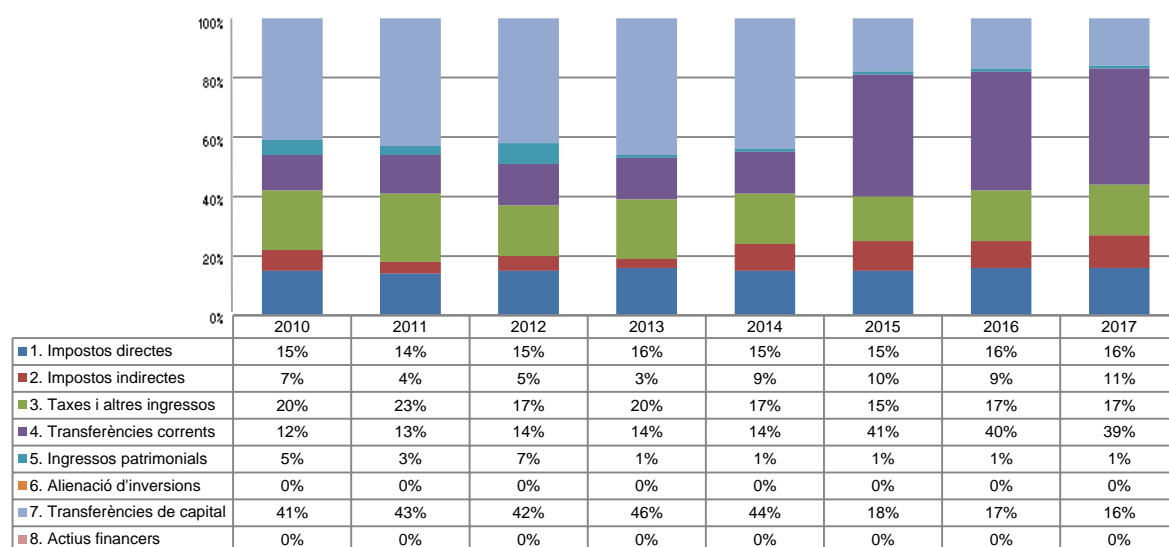
La distribució de les liquidacions d'ingressos i despeses dels darrers exercicis es representa gràficament en els quadres següents:

Liquidació pressupost ingressos valor absolut



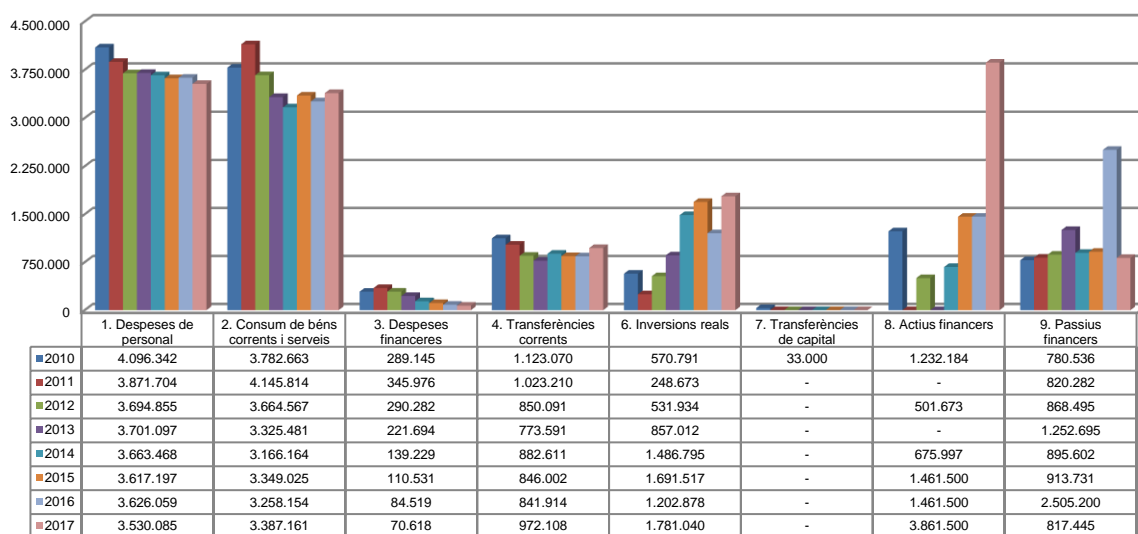
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)

Liquidació pressupost ingressos valor relatiu



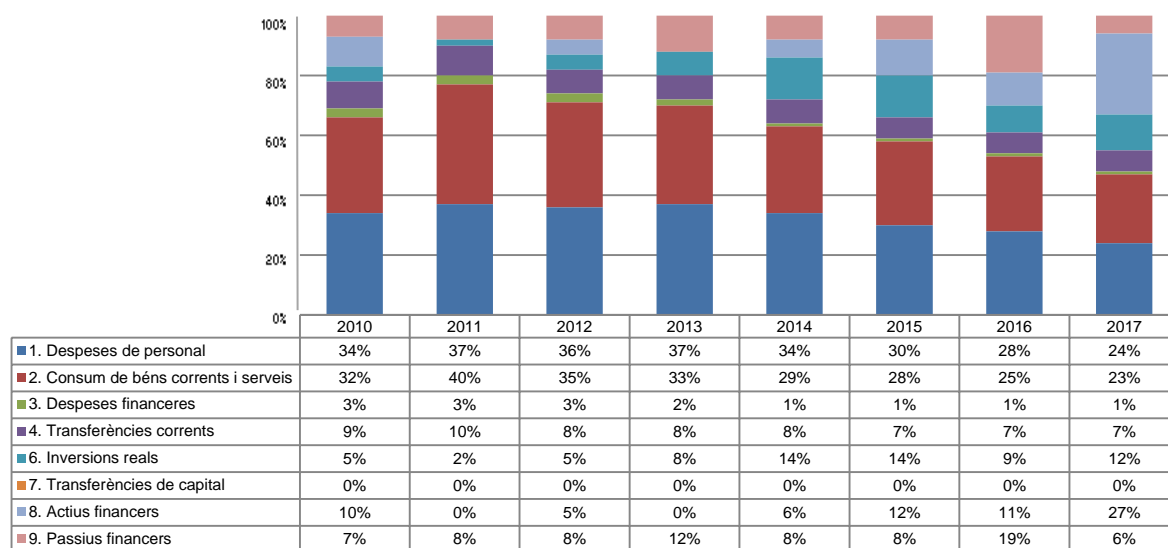
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú

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	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017
Total ingressos liquidats	12.678.668	11.992.335	11.108.281	12.427.831	12.888.583	13.349.522	13.760.519	14.291.060
Total despeses liquidades	11.907.731	10.455.659	10.401.897	10.131.570	10.909.866	11.989.503	12.980.224	14.419.957
Resultat pressupostari	770.937	1.536.676	706.384	2.296.261	1.978.717	1.360.019	780.295	-128.897

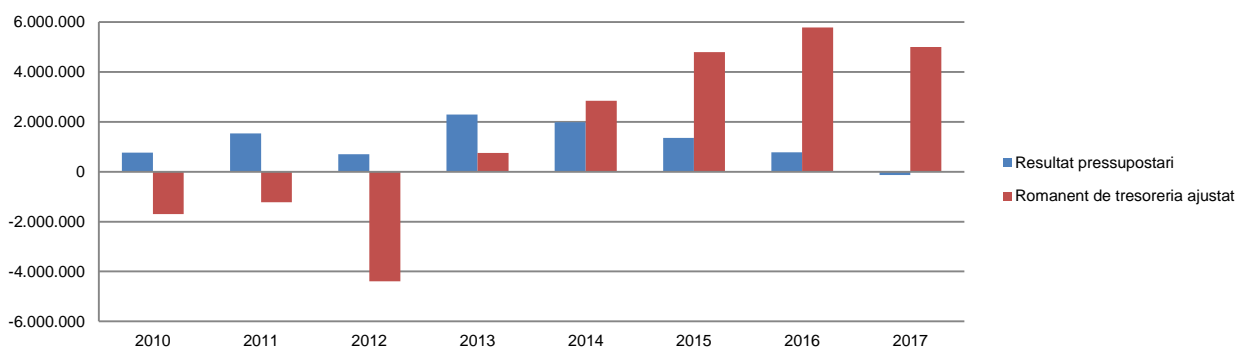
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)

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

Descripció	RT Ajustat 2010	RT Ajustat 2011	RT Ajustat 2012	RT Ajustat 2013	RT Ajustat 2014	RT Ajustat 2015	RT Ajustat 2016	RT Ajustat 2017
1. (+) Drets pendents de cobrament	1.735.002	869.198	616.086	835.222	1.658.794	2.337.769	2.661.712	2.060.232
2. (-) Obligacions pendents de pagament	-3.515.588	-2.169.266	-5.175.820	-1.438.431	-1.011.373	-2.539.966	-2.785.571	-2.988.115
3. (+) Fons líquids	84.038	73.324	168.077	1.353.407	2.202.624	4.997.732	5.900.332	5.929.971
Romanent de tresoreria total (1-2+3)	-1.696.548	-1.226.744	-4.391.657	750.198	2.850.045	4.795.535	5.776.473	5.002.088
I. Romanent de tresoreria afectat	11.446.213	15.476.817	18.679.090	22.436.179	25.375.991	3.718.754	2.823.152	1.872.106
II. Romanent de tresoreria no afectat	-13.142.761	-16.703.561	-23.070.747	-21.685.981	-22.525.946	1.076.781	2.953.321	3.129.982
Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(I+II)	-1.696.548	-1.226.744	-4.391.657	750.198	2.850.045	4.795.535	5.776.473	5.002.088

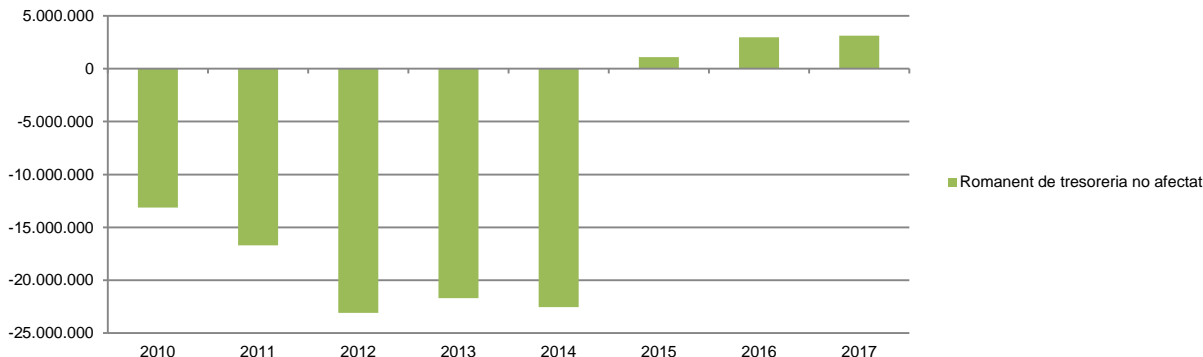
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)

Evolució resultat pressupostari i romanent de tresoreria



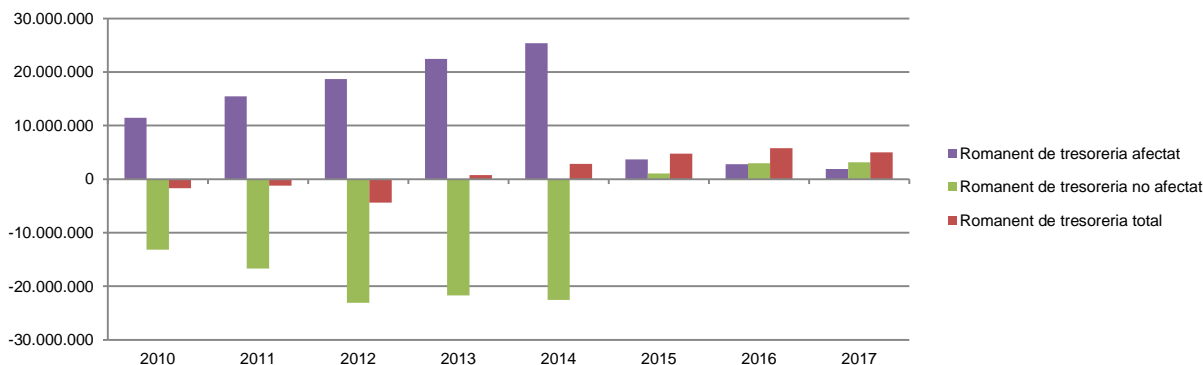
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)

Evolució romanent de tresoreria no afectat



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

Evolució detallada romanent de tresoreria

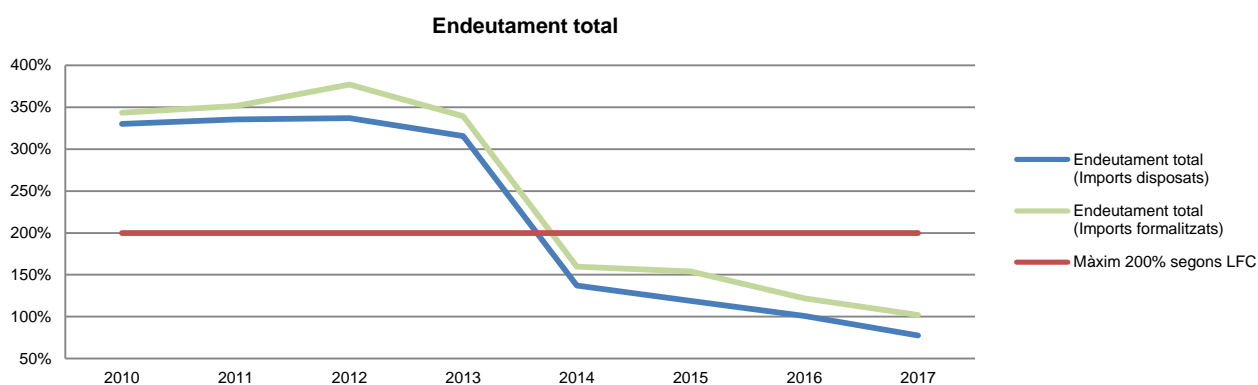


Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)

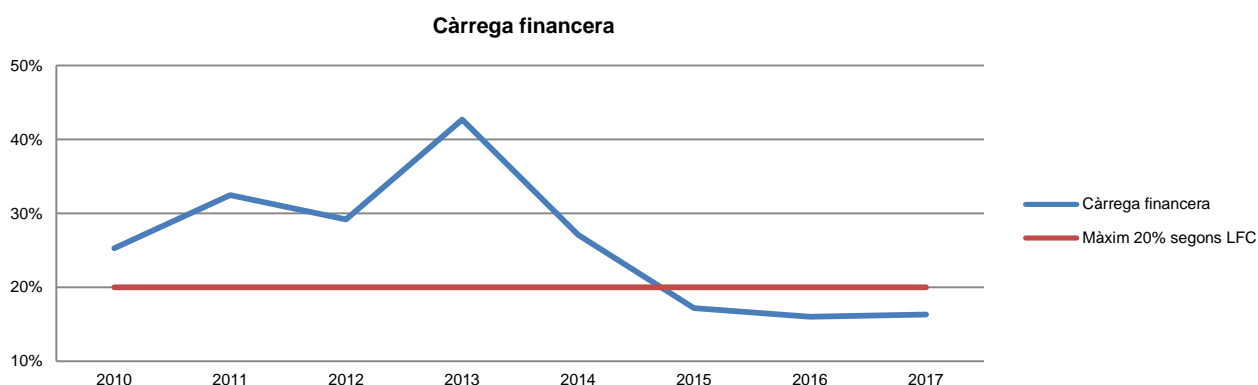
Quadre d'endeutament

	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017
Total base de càlcul	13.846.833	12.638.669	12.928.681	12.015.830	11.945.551	12.141.565	12.955.312	13.399.541
Endeutament bancari del Comú	16.872.918	15.038.516	17.188.416	31.177.050	11.281.449	10.367.718	7.862.517	7.062.985
Endeutament entitats participades	28.813.265	27.366.653	26.364.251	6.716.393	5.094.178	4.051.135	5.195.539	3.337.095
Endeutament total	45.686.183	42.405.169	43.552.667	37.893.443	16.375.627	14.418.853	13.058.056	10.400.080
% sobre base de càlcul. Màxim 200%	329,94%	335,52%	336,87%	315,36%	137,09%	118,76%	100,79%	77,62%
Càrrega financera del Comú	1.063.373	1.159.168	1.150.567	1.465.516	1.024.935	1.013.846	929.783	856.765
Càrrega financera entitats participades	2.438.420	2.942.561	2.623.688	3.664.858	2.212.712	1.070.300	1.142.448	1.327.896
Càrrega financera total	3.501.793	4.101.729	3.774.255	5.130.374	3.237.647	2.084.146	2.072.231	2.184.661
% sobre base de càlcul. Màxim 20%	25,29%	32,45%	29,19%	42,70%	27,10%	17,17%	16,00%	16,30%
Endeutament a curt termini del Comú	1.753.893	739.770	3.758.165	-	-	-	-	-
Endeutament a curt termini entitats participades	9.097.313	6.069.862	5.729.649	2.219.382	866.735	178.192	1.322.650	676.432
Endeutament a curt termini	10.851.206	6.809.632	9.487.814	2.219.382	866.735	178.192	1.322.650	676.432
% sobre base de càlcul. Màxim 40%	78,37%	53,88%	73,39%	18,47%	7,26%	1,47%	10,21%	5,05%

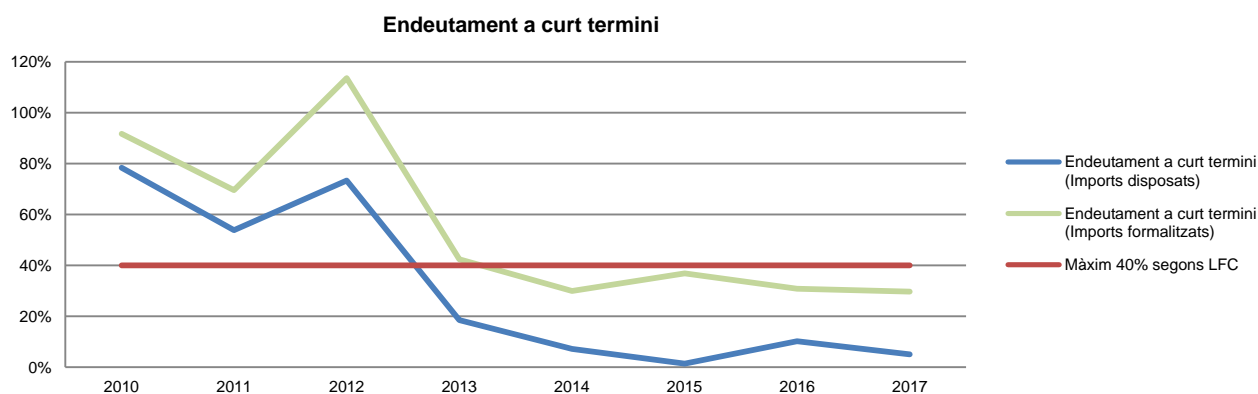
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)



Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú



Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú



Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú

Indicadors i ratís

Indicadors pressupostaris		Exercici 2013	Exercici 2014	Exercici 2015	Exercici 2016	Exercici 2017
Grau de modificacions del pressupost (La proximitat al 0% mostra una menor necessitat de modificar les previsions inicials estimades)	= $\frac{\text{Modificacions del pressupost}}{\text{Previsions inicials}}$	4,7%	3,1%	5,1%	15,9%	24,6%
Grau de liquidació de drets (Mostra el grau de realització dels ingressos previstos. La proximitat al 100% indica una bona previsió d'ingressos)	= $\frac{\text{Drets liquidats}}{\text{Previsions definitives d'ingressos - Incorporació del romanent de tresoreria}}$	102,2%	107,1%	108,6%	112,1%	113,8%
Grau de liquidació d'obligacions (Mostra el grau de realització de les despeses previstes. No hauria d'excedir el 100%)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades}}{\text{Previsions definitives de despeses}}$	82,5%	91,6%	94,0%	91,3%	92,8%
% que representen les despeses de personal (% que representen les despeses de personal sobre el total de despeses de l'exercici. Caldria considerar que un valor superior al 40% podria ser indicatiu d'una possible estructura de personal sobredimensionada)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 1}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	36,5%	33,6%	30,2%	27,9%	24,5%
% que representen les despeses corrents (% que representen les despeses en béns corrents i serveis de titularitat de l'entitat sobre el total de despeses de l'exercici)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 2}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	32,8%	29,0%	27,9%	25,1%	23,5%
% que representen les despeses per transferències corrents	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 4}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	7,6%	8,1%	7,1%	6,5%	6,7%
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)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 6}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	8,5%	13,6%	14,1%	9,3%	12,4%
Estalvi brut (El seu valor ha de ser positiu. Capacitat dels ingressos corrents per finançar despeses de capital)	= $\frac{\text{(Drets liquidats operacions corrents - Obligacions liquidades operacions corrents)}}{\text{Drets liquidats operacions corrents}}$	-19,9%	-10,1%	27,8%	31,7%	33,8%
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)	= $\frac{\text{(Drets liquidats operacions corrents - Obligacions liquidades operacions corrents - Passius financers)}}{\text{Drets liquidats operacions corrents}}$	-38,6%	-22,6%	19,5%	9,8%	27,0%
Autonomia (Capacitat de finançament sense transferències externes. No inclosos capítols 4 i 7)	= $\frac{\text{Drets liquidats totals - Transferències}}{\text{Drets liquidats totals}}$	39,6%	41,4%	41,3%	43,4%	44,9%
Autonomia fiscal (Capacitat de finançament amb els tributs liquidats)	= $\frac{\text{Drets liquidats tributs (cap. 1, 2 i 3)}}{\text{Drets liquidats totals}}$	39,0%	40,7%	40,6%	42,4%	43,7%
Ratís per habitants		Exercici 2013	Exercici 2014	Exercici 2015	Exercici 2016	Exercici 2017
Població: nombre d'habitants	Segons departament d'Estadística	9.961	10.076	10.359	10.571	10.948
Ingressos tributaris per habitant	= $\frac{\text{Drets liquidats tributs (cap. 1, 2 i 3)}}{\text{Població}}$	486	521	523	552	571
Despeses per habitant	= $\frac{\text{Obligacions reconegudes}}{\text{Població}}$	1.017	1.083	1.157	1.228	1.317
Endeutament per habitant (Comú més entitats participades)	= $\frac{\text{Endeutament total}}{\text{Població}}$	3.804	1.625	1.392	1.235	950
Càrrega financera per habitant (Comú més entitats participades)	= $\frac{\text{Despesa financera total}}{\text{Població}}$	103	58	22	17	16
Ratís de liquiditat		Exercici 2013	Exercici 2014	Exercici 2015	Exercici 2016	Exercici 2017
Fons de maniobra (Hauria de tenir valor positiu)	= $\frac{\text{Actiu corrent - Passiu corrent}}{\text{Passiu corrent}}$	-26.404	2.221.225	3.869.832	4.976.467	4.241.516
Rati de liquiditat (El valor hauria de fluctuar entre el 150% i 200%)	= $\frac{\text{Actiu corrent}}{\text{Passiu corrent}}$	98,9%	215,7%	211,7%	238,7%	211,8%
Rati de tresoreria (Valor pròxim al 100%)	= $\frac{\text{Efectiu i altres actius líquids equivalents}}{\text{Passiu corrent}}$	57,9%	114,7%	144,2%	164,4%	156,3%

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

3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

Relatives a la comptabilitat pública

- De l'anàlisi del romanent de tresoreria es desprèn que s'ha inclòs incorrectament un import de 42.874 euros en la rúbrica drets pendents de cobrament operacions no pressupostàries. (nota 2.4)
- El romanent de tresoreria afectat del Comú no inclou les desviacions positives de finançament d'un projecte, per import de 15.145 euros. Per la seva part, els drets pendents de cobrament per operacions no pressupostàries inclouen erròniament saldos corresponents a ajustos per periodificació per import de 42.874 euros. Ambdues observacions fan que el romanent de tresoreria no afectat del Comú al 31 de desembre de 2017 s'hagi de minorar en 58.019 euros, passant a ser positiu de 3.129.983 euros. (nota 2.4)

Relatives a l'endeutament

- L'endeutament que mostra el Comú, recollit en el seu quadre d'endeutament, és inferior en 3.299.552 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)

Altres observacions

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

4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS

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

Relatives a la comptabilitat pública

- El Comú no disposa dels càlculs tècnics previstos per la norma de valoració 4a del PGCP, 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)

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 2017, dels resultats de les seves operacions i dels recursos obtinguts i aplicats, i de l'execució del pressupost d'ingressos i despeses corresponents a l'exercici anual acabat en la mateixa data i contenen, juntament amb la memòria que els acompanya, la informació necessària i suficient per la seva interpretació i comprensió adequada, de conformitat amb els principis i normes comptables generalment acceptats recollits a la LGFP, la LFC i al PGCP, i guarden uniformitat amb els aplicats en l'exercici anterior.

També es desprèn que, excepte pels aspectes descrits en el cos de l'informe, el Comú ha complert de forma raonable amb la legislació bàsica relativa a l'administració i control dels fons públics que li és aplicable per l'exercici anual acabat el 31 de desembre de 2017.

6. ENTITATS PÚBLIQUES COMUNALS

6.1. 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 emès per un auditor independent

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

Hem auditat els comptes anuals de la societat Valls del Nord, S.A., en endavant la Societat, que comprenen el balanç al 31 de maig de 2017, el compte de pèrdues i guany, l'estat de canvis del patrimoni net, l'estat de fluxos d'efectiu i la memòria corresponents a l'exercici anual acabat en aquesta data, així com les notes explicatives dels comptes anuals que inclouen un resum de les polítiques comptables més rellevants.

En la nostra opinió, els comptes anuals adjunts expressen, en tots els aspectes materials, la imatge fidel de la situació financera de la societat a 31 de maig de 2017 i dels resultats de les seves operacions i els fluxos d'efectiu corresponents a l'exercici acabat en la mateixa data, de conformitat amb els principis i normes comptables del Pla General de Comptabilitat d'Andorra.

Fonament de l'opinió

Hem realitzat la nostra auditoria de conformitat amb les Normes Internacionals d'Auditoria (NIA). Les nostres responsabilitats d'acord amb aquestes normes es descriuen més endavant a la secció Responsabilitats de l'auditor en relació amb l'auditoria dels comptes anuals del nostre informe.

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

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

Paràgrafs d'èmfasi

Sense afectar a l'opinió d'auditoria:

1. Tal i com s'esmenta en la nota 1 de la memòria adjunta, l'activitat de la Societat està supeditada a un contracte de mandat de data 2 de març de 2017 signat amb les societats accionistes Estacions de Muntanya d'Arinsal i Pal, S.A.U. i la Societat Explotadora del Camp de Neu Ordino-Arcalís, S.A.U..
2. Tal i com s'esmenta a la nota 2.b.3) volem remarcar que la Societat compta a 31 de maig del 2017 amb un patrimoni net positiu de 69.475 euros i un fons maniobra negatiu de 433.305 euros.

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

p. 1

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

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

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

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

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

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

Els nostres objectius són obtenir una seguretat raonable de que comptes anuals en el seu conjunt estan lliures d'incorrecció material, deguda a frau o error, i emetre un informe d'auditoria que conté la nostra opinió.

Seguretat raonable és un alt grau de seguretat però no garanteix que una auditoria realitzada de conformitat amb les NIA sempre detecti una incorrecció material quan existeix. Les incorreccions poden ser per frau o error i es consideren materials si, individualment o de forma conjunta, es pot preveure raonablement que influeixin en les decisions econòmiques que els usuaris prenen basant-se en els comptes anuals.

Aquest és el primer any que auditem l'entitat. Els procediments d'auditoria efectuats sobre els saldos d'obertura tenen com a objectiu facilitar a l'auditor l'opinió sobre els comptes anuals de l'exercici actual, inclosa la uniformitat en l'aplicació dels principis comptables, en cap cas tenen la voluntat de expressar una opinió sobre els comptes anuals de l'exercici anterior. Tanmateix, l'any anterior va ésser auditada i els auditors van emetre una opinió favorable sense excepcions.

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

Ordino, 28 de novembre de 2017

VALLNORD, SA
Balanç
(Imports en euros)

VALLS DEL NORD, SA					
Balanz de Situació a 31 de maig de 2017 i 31 de maig de 2016					
(Expressats en euros)					
Actiu	31-05-2017	31-05-2016	Passiu	31-05-2017	31-05-2016
Actius no corrents	502.780	556.560	Patrimoni net (nota 12)	69.475	(372.448)
Immobilitzat intangible (nota 5)	270.807	380.535	Capital	60.000	60.000
Despeses d'establiment	-	-	Prima d'emissió	60.000	60.000
Despeses d'investigació i desenvolupament	-	-	Reserves	3.843.473	3.441.024
Fons de canvi	-	-	Reserva legal	9.549	9.549
Altres actius intangibles	270.807	380.535	Reserva de revaloració	-	-
Immobilitzat tangible (nota 6)	231.573	175.825	Reserves estatutàries	-	-
Terenys i construccions	-	-	Altres reserves	3.833.924	3.431.475
Instal·lacions tècniques i altre immobilitzat material	162.772	175.825	Instruments de capital propis	-	-
Immobilitzacions materials en curs i bestretes	68.801	-	Resultats d'exercicis anteriors	(3.844.605)	(3.449.705)
Inversions immobiliàries (nota 7)	-	-	Romanent	-	-
Immobilitzat financer (nota 8 (a))	400	200	Resultats negatius d'exercicis anteriors	(3.844.605)	(3.449.705)
Empreses del grup i associades	-	-	Resultat de l'exercici	10.607	(423.767)
Instruments de patrimoni	-	-	Dividend a compte	-	-
Crèdits i comptes a cobrar	-	-	Passius no corrents	-	-
Altres	-	-	Provisions a llarg termini (nota 14 (a))	-	-
Altres empreses	400	200	Deutes a llarg termini (nota 13 (a))	-	-
Instruments de patrimoni	-	-	Obligacions i altres valors negociables	-	-
Crèdits i comptes a cobrar	-	-	Deutes amb entitats de crèdit	-	-
Altres	400	200	Altres	-	-
Actius corrents	1.191.087	1.403.572	Deutes amb empreses del grup i associades a llarg termini (nota 13 (b))	-	-
Altres actius no corrents en venda (nota 10)	-	-	Subvencions (nota 17)	-	-
Existències (nota 9)	3.065	-	Passius corrents	1.624.392	2.332.580
Matèries primeres i consumibles	-	-	Passius vinculats amb altres actius no corrents en venda	-	-
Productes en curs i fabricació	-	-	Provisions a curt termini (nota 14 (b))	-	-
Productes acabats i mercaderies	-	-	Deutes a curt termini (nota 13 (c))	14.270	58.024
Bestretes a proveïdors	-	-	Obligacions i altres valors negociables	-	-
Altres	3.065	-	Deutes amb entitats de crèdit	-	-
Crèdits i comptes per cobrar a curt termini (nota 8 (b))	499.417	1.071.018	Derivats financers a curt termini	-	-
Client per vendes i prestacions de serveis	373.066	906.614	Altres	14.270	58.024
Crèdits i comptes a cobrar en empreses del grup i associades	554	1.370	Deutes amb empreses del grup i associades a curt termini (nota 13 (d))	1.232.871	1.628.786
Restes de crèdits i comptes a cobrar	125.797	163.034	Creditors comercials i altres comptes a pagar (nota 13 (e))	372.751	645.770
Inversions financeres a curt termini (nota 8 (c))	-	-	Provisions	365.267	645.770
En empreses del grup i associades	-	-	Empreses del grup i associades, creditores	-	-
Restes d'actius financers	-	-	Creditors vari	-	-
Tresoreria (nota 8 (d))	632.533	323.304	Bestretes de clients	-	-
Ajustaments per periodificació (nota 11)	56.072	9.250	Altres	7.484	-
Total actiu	1.693.867	1.960.132	Ajustaments per periodificació (nota 15)	4.500	-
			Total patrimoni net i passiu	1.693.867	1.960.132

La memòria adjunta forma part integrant dels comptes anuals de l'exercici anual acabat el 31 de maig de 2017.

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 2017 i el 31 de maig de 2016		
(Expressats en euros)		
	31-05-2017	31-05-2016
Ingressos d'explotació		
Import net de la xifra de negocis (nota 16 (a))	1.140.000	1.600.000
Variació d'existències de productes acabats i en curs de fabricació	-	-
Treballs realitzats per l'empresari per al seu immobilitzat	-	-
Altres ingressos d'explotació (nota 16 (b))	656.851	887.863
Total ingressos d'explotació	1.796.851	2.487.863
Despeses d'explotació		
Consum de mercaderies, matèries primeres i altres materials (nota 16 (c))	(565.119)	(794.116)
Despeses de personal (nota 16 (d))	(330.915)	(1.081.998)
Sous, salaris i assimilats	(283.412)	(928.144)
Càrregues socials	(43.921)	(137.713)
Altres despeses de personal	(3.582)	(16.141)
Amortització, deteriorament, i resultats per venda o baixa de l'immobilitzat intangible i de l'immobilitzat tangible (nota 5 i 6)	(181.785)	(187.310)
Amortització	(179.434)	(185.336)
Deteriorament	-	-
Resultats per venda o baixa	(2.351)	(1.974)
Deteriorament del circulat	1.195	(4.391)
Excidències (nota 9)	-	-
Crèdits i comptes a cobrar (nota 8 (b))	1.196	(4.391)
Altres (nota 8 (b))	-	-
Altres despeses d'explotació (nota 16 (e))	(713.105)	(841.982)
Arrendaments i cànon	(36.255)	(40.587)
Reparacions i conservació	(86.992)	(121.997)
Servis professionals independents	(72.159)	(42.096)
Subministraments	(15.567)	(25.124)
Tributs	(6.220)	(6.018)
Altres serveis exteriors	(493.912)	(606.158)
Total despeses d'explotació	(1.789.728)	(2.909.797)
Resultat d'explotació	7.123	(421.934)
Ingressos i despeses financeres (nota 16 (f))		
Ingressos financers	-	-
De participacions en instruments de patrimoni	-	-
D'altres actius financers	-	-
Despeses financeres	-	(18)
Per deutes amb parts vinculades	-	-
Altres deutes	-	(18)
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	-	(18)
Resultat de les operacions	7.123	(421.952)
Altres ingressos i despeses no recurrents (nota 16 (g))		
Altres ingressos no recurrents	4.245	1.924
Altres despeses no recurrents	(761)	(3.739)
Total altres ingressos i despeses no recurrents	3.484	(1.815)
Resultat abans d'impostos	10.607	(423.767)
Impost sobre beneficis (nota 18)	-	-
Resultat de l'exercici	10.607	(423.767)

La memòria adjunta forma part integrant dels comptes anuals de l'exercici anual acabat el 31 de maig de 2017.

VALLNORD, SA**Estat de canvis del patrimoni net**

(Imports en euros)

VALLS DEL NORD, SA
 Estat de canvis en el patrimoni net per a l'exercici anual acabat el 31 de maig de 2017 i el 31 de maig de 2016
 (Expressats en euros)

	Euros					
	Capital	Reserva legal	Altres aportacions de socis	Resultats exercicis anteriors	Resultat de l'exercici	Total Patrimoni Net
Saldos a 31 de maig de 2015	60.000	9.414	3.431.475	(3.450.923)	1.353	51.319
Resultat de l'exercici a 31 de maig de 2016	-	-	-	-	(423.767)	(423.767)
Operacions amb socis i propietaris	-	135	-	1.218	(1.353)	-
Ampliacions/reduccions de capital	-	-	-	-	-	-
Aplicació del resultat de l'exercici	-	135	-	1.218	(1.353)	-
Altres (aportacions de socis)	-	-	-	-	-	-
Saldos a 31 de maig de 2016	60.000	9.549	3.431.475	(3.449.705)	(423.767)	(372.448)
Resultat de l'exercici a 31 de maig de 2017	-	-	-	-	10.607	10.607
Correcció d'errors d'exercicis anteriors	-	-	-	28.867	-	28.867
Operacions amb socis i propietaris	-	-	402.449	(423.767)	423.767	402.449
Ampliacions/reduccions de capital	-	-	-	-	-	(394.908)
Aplicació del resultat de l'exercici	-	-	-	(423.767)	423.767	423.767
Altres (aportacions de socis)	-	-	402.449	-	-	402.449
Saldos a 31 de maig de 2017	60.000	9.549	3.833.924	(3.844.605)	10.607	69.475

La memòria adjunta forma part integrant dels comptes anuals de l'exercici anual acabat el 31 de maig de 2017.

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 2017 i el 31 de maig de 2016		
(Expressats en euros)		
	31-05-2017	31-05-2016
FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'EXPLOTACIÓ	10.607	(423.767)
Resultat de l'exercici abans d'impostos	181.785	191.719
Ajustaments del resultat:	179.434	185.336
Amortització d'immobilitzat intangible i tangible	-	4.391
Correccions valoratives per deteriorament (nota 8 (c))	-	-
Variació de provisions (nota 14 (c))	-	-
Imputació de subvencions	2.351	1.974
Resultats per baixes i alienacions d'immobilitzat tangible/intangible (nota 5)	-	-
Resultats per baixes i alienacions d'instruments financers	-	-
Ingressos financers	-	18
Despeses financeres	-	-
Diferències de canvi	-	-
Variació de valor recuperable en instruments financers	-	-
Altres ingressos i despeses	(186.474)	(339.850)
Canvis en el capital corrent de:	(3.055)	-
Existències	571.601	43.568
Deutors i altres comptes a cobrar	(16.882)	(5.517)
Altres actius corrents	(439.669)	261.969
Creditors i altres comptes a pagar	(268.519)	40.838
Altres passius corrents	-	-
Altres actius i passius no corrents	-	(18)
Altres fluxos d'efectiu de les activitats d'exploració	-	(18)
Pagaments d'interessos	-	-
Cobraments de dividends	-	-
Cobraments d'interessos	-	-
Altres pagaments (cobraments)	-	-
Existències	5.918	107.792
Fluxos d'efectiu de les activitats d'exploració	5.918	107.792
FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'INVERSIÓ	(125.110)	236.954
Pagaments per inversions:	-	-
Empreses del grup i associades	(81.441)	(59.812)
Immobilitzat tangible	(43.469)	(176.942)
Immobilitzat intangible	-	-
Inversions immobiliàries	(200)	(200)
Altres actius financers	-	-
Altres actius no corrents en venda	-	-
Altres actius	25.972	1.438
Cobrament per desinversions:	-	-
Empreses del grup i associades	25.972	1.438
Immobilitzat tangible	-	-
Immobilitzat intangible	-	-
Altres actius	(99.138)	(235.516)
Fluxos d'efectiu de les activitats d'inversió	(99.138)	(235.516)
FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS DE FINANÇAMENT	402.449	-
Cobraments i pagaments per instruments de patrimoni:	-	-
Emissió d'instruments de patrimoni (emplaç de capital)	-	-
Amortització d'instruments de patrimoni	-	-
Adquisició d'instruments de patrimoni propi	-	-
Alienació d'instruments de patrimoni propi	-	-
Altres (aportacions socis)	402.449	-
Cobraments i pagaments per instruments de passiu financer	-	-
Emissió:	-	-
Obligacions i valors similars	-	-
Deutes amb emissors de crèdit	-	-
Deutes amb empreses del grup i associades	-	-
Altres	-	-
Devolució i amortització de:	-	-
Obligacions i valors similars	-	-
Deutes amb emissors de crèdit	-	-
Deutes amb empreses del grup i associades	-	-
Altres	-	-
Pagaments per dividends i remuneracions d'altres instruments de patrimoni	-	-
Dividends	-	-
Remuneracions d'altres instruments de patrimoni	-	-
Fluxos d'efectiu de les activitats de finançament	402.449	-
EFFECTE DE LES VARIACIONS DE TIPUS DE CANVI	309.339	(127.724)
AUGMENT / DISMINUCIÓ NETA DE L'EFECTIU O EQUIVALENTS	323.304	451.028
Efectiu o equivalents a l'inici del període	632.533	323.304
Efectiu o equivalents al final del període	-	-

La memòria adjunta forma part integrant dels comptes anuals de l'exercici anual acabat el 31 de maig de 2017.

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 emès per un auditor independent

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

Opinió

Hem auditat els comptes anuals de la societat Estació de Muntanya d'Arinsal-Pal, S.A.U., en endavant la Societat, que comprenen el balanç al 31 de maig de 2017, el compte de pèrdues i guanys, l'estat de canvis del patrimoni net, l'estat de fluxos d'efectiu i la memòria corresponents a l'exercici anual acabat en aquesta data, així com les notes explicatives dels comptes anuals que inclouen un resum de les polítiques comptables més rellevants.

En la nostra opinió els comptes anuals adjunts expressen, en tots els aspectes materials, la imatge fidel de la situació financera de la societat a 31 de maig de 2017 i dels resultats de les seves operacions i els fluxos d'efectiu corresponents a l'exercici acabat en la mateixa data, de conformitat amb els principis i normes comptables del Pla General de Comptabilitat d'Andorra.

Fonament de l'opinió

Hem realitzat la nostra auditoria de conformitat amb les Normes Internacionals d'Auditoria (NIA). Les nostres responsabilitats d'acord amb aquestes normes es descriuen més endavant a la secció Responsabilitats de l'auditor en relació amb l'auditoria dels comptes anuals del nostre informe.

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

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

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

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

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

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

p. 1


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

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

Els nostres objectius són obtenir una seguretat raonable de que comptes anuals en el seu conjunt estan lliures d'incorrecció material, deguda a frau o error, i emetre un informe d'auditoria que conté la nostra opinió.

Seguretat raonable és un alt grau de seguretat però no garanteix que una auditoria realitzada de conformitat amb les NIA sempre detecti una incorrecció material quan existeix. Les incorreccions poden ser per frau o error i es consideren materials si, individualment o de forma conjunta, es pot preveure raonablement que influeixin en les decisions econòmiques que els usuaris prenen basant-se en els comptes anuals.

Aquest és el primer any que auditem la Societat. Els procediments d'auditoria efectuats sobre els saldos d'obertura tenen com a objectiu facilitar a l'auditor l'opinió sobre els comptes anuals de l'exercici actual, inclosa la uniformitat en l'aplicació dels principis comptables, en cap cas tenen la voluntat de expressar una opinió sobre els comptes anuals de l'exercici anterior. Tanmateix, l'any anterior va ésser auditada i els auditors van emetre una opinió favorable sense excepcions.



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

Ordino, 22 de novembre de 2017

EMAP, SAU
Balanç
 (Imports en euros)

ESTACIONS DE MUNTANYA D'ARINSAL-PAL, SAU
 Balanç de Situació a 31 de maig de 2017 i 31 de maig de 2016
 (Expressats en euros)

Actiu	31-05-2017	31-05-2016	Passiu	31-05-2017	31-05-2016
Actius no corrents	35.781.143	36.836.652	Patrimoni net (nota 12)	33.590.036	31.883.461
Immobilitzat intangible (nota 5)	222.544	213.144	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	15.448.900	14.150.998
Altres actius intangibles	222.544	213.144	Reserva legal	12.000	12.000
Immobilitzat tangible (nota 5)	35.523.207	36.609.075	Reserva de revaloració	6.282.974	6.282.974
Terranyis i construccions	17.990.738	18.568.168	Reserves estatutàries	-	-
Instal·lacions tècniques i altre immobilitzat material	17.459.331	18.040.910	Altres reserves	9.153.926	7.856.024
Immobilitzacions materials en curs i bestretes	73.137	-	Emissió de participacions preferents	17.538.500	17.538.500
Inversions immobiliàries (nota 7)	-	-	Resultats d'exercicis anteriors	-	-
Immobilitzat financer (nota 8 (a))	-	14.433	Romanent	-	-
Empreses del grup i associades	26.070	-	Resultats negatius d'exercicis anteriors	-	-
Instrumentos de patrimoni	26.070	-	Resultat de l'exercici	542.636	133.963
Crèdits i comptes a cobrar	-	-	Dividend a compte	-	-
Altres	-	-	Passius no corrents	1.673.563	2.838.670
Altres empreses	9.323	14.433	Provisions a llarg termini (nota 14 (a))	-	-
Instrumentos de patrimoni	-	6.010	Deutes a llarg termini (nota 13 (a))	1.597.439	2.756.477
Crèdits i comptes a cobrar	-	-	Obligacions i altres valors negociables	-	-
Altres	9.323	8.423	Deutes amb entitats de crèdit	-	-
			Altres	1.597.439	2.756.477
Actius corrents	3.253.375	2.197.033	Deutes amb empreses del grup i associades a llarg termini (nota 13 (b))	-	-
Altres actius no corrents en venda (nota 10)	-	-	Subvencions (nota 17)	76.124	82.193
Existències (nota 9)	372.431	152.366	Passius corrents	3.770.919	4.311.554
Matèries primeres i consumibles	-	-	Passius vinculats amb altres actius no corrents en venda	-	-
Productes en curs i fabricació	-	-	Provisions a curt termini (nota 14 (b))	-	268.272
Productes acabats i mercaderies	-	-	Deutes a curt termini (nota 13 (c))	1.821.429	2.608.763
Bestretes a proveïdors	-	-	Obligacions i altres valors negociables	-	-
Altres	372.431	152.366	Deutes amb entitats de crèdit	692.433	1.330.150
Crèdits i comptes per cobrar a curt termini (nota 8 (b))	2.429.939	1.711.965	Derivats financers a curt termini	1.128.997	1.278.613
Client per vendes i prestacions de serveis	1.292.069	629.071	Altres	-	-
Crèdits i comptes a cobrar en empreses del grup i associades	1.086.804	1.038.073	Deutes amb empreses del grup i associades a curt termini (nota 13 (d))	1.214.755	1.106.049
Resta de crèdits i comptes a cobrar	51.066	44.821	Creditors comercials i altres comptes a pagar (nota 13 (e))	1.214.755	1.106.049
Inversions financeres a curt termini (nota 8 (c))	-	-	Proveïdors	-	-
En empreses del grup i associades	-	-	Empreses del grup i associades, creditors	-	-
Resta d'actius financers	-	-	Creditors vari	-	-
Tresoreria (nota 8 (d))	67.334	43.421	Bestretes de clients	-	-
Ajustaments per periodificació (nota 11)	383.671	289.281	Altres	-	1.233
			Ajustaments per periodificació (nota 15)	734.734	328.470
Total actiu	39.034.518	39.033.685	Total patrimoni net i passiu	39.034.518	39.033.685

La memòria adjunta forma part integrant dels comptes anuals de l'exercici anual acabat a 31 de maig de 2017

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 2017 i el 31 de maig de 2016		
(Expressats en euros)		
	31-05-2017	31-05-2016
Ingressos d'exploració		
Import net de la xifra de negocis (nota 16 (a))	15.905.850	15.221.954
Variació d'existències de productes acabats i en curs de fabricació	-	-
Treballs realitzats per l'empresari per al seu immobilitzat	-	-
Altres ingressos d'exploració (nota 16 (a))	1.065.634	2.267.508
Total ingressos d'exploració	16.971.484	17.489.462
Despeses d'exploració		
Consum de mercaderies, matèries primeres i altres materials (nota 16 (b))	(1.464.060)	(1.380.513)
Despeses de personal (nota 16 (c))	(6.598.469)	(5.916.700)
Sous, salaris i assimilats	(5.722.294)	(5.155.527)
Càrregues socials	(865.565)	(742.220)
Altres despeses de personal	(10.610)	(18.953)
Amortització, deteriorament, i resultats per venda o baixa de l'immobilitzat intangible i de l'immobilitzat tangible (nota 5 i 6)	(2.651.395)	(2.984.744)
Amortització	(2.661.395)	(2.985.110)
Deteriorament	-	-
Resultats per venda o baixa	10.000	366
Deteriorament del circulat	(3.585)	(3.202)
Existències (nota 9)	(3.585)	(2.413)
Crèdits i comptes a cobrar (nota 8 (b))	-	-
Altres (nota 8 (b))	-	(789)
Altres despeses d'exploració (nota 16 (d))	(5.672.170)	(6.927.364)
Arrendaments i cànon	(388.133)	(231.915)
Reparacions i conservació	(1.671.742)	(1.218.447)
Serveis professionals independents	(1.262.787)	(1.442.107)
Subministraments	(1.302.229)	(1.306.343)
Tributs	(82.896)	(73.581)
Altres serveis exteriors	(964.384)	(2.654.971)
Total despeses d'exploració	(16.389.700)	(17.212.523)
Resultat d'exploració	581.784	276.939
Ingressos i despeses financeres (nota 16 (e))		
Ingressos financers		
De participacions en instruments de patrimoni	26.070	-
D'altres actius financers	26.070	-
Despeses financeres	(115.670)	(107.271)
Per deutes amb parts vinculades	-	-
Altres deutes	(115.670)	(107.271)
Variació de valor raonable en instruments financers de negociació	-	(268.272)
Diferències de canvi	-	-
Deteriorament i resultats per venda o baixa d'actius financers	-	(34.171)
Deteriorament	-	(34.171)
Resultats per venda o baixa	-	-
Resultat financer	(89.600)	(409.714)
Resultat de les operacions	492.185	(132.775)
Altres ingressos i despeses no recurrents (nota 16 (f))		
Altres ingressos no recurrents	59.751	279.054
Altres despeses no recurrents	(9.300)	(12.316)
Total altres ingressos i despeses no recurrents	50.451	266.738
Resultat abans d'impostos	542.636	133.963
Impost sobre beneficis (nota 18)	-	-
Resultat de l'exercici	542.636	133.963

La memòria adjunta forma part integrant dels comptes anuals de l'exercici anual acabat a 31 de maig de 2017

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 2017 i el 31 de maig de 2016

(Expressats en euros)

	Euros						
	Capital	Reserva legal	Altres reserves	Reserva de revaloració	Emissió participacions preferents	Resultat de l'exercici	Total Patrimoni Net
Saldos ajustats a 31 de maig de 2015	60.000	12.000	7.969.201	6.282.974	19.000.000	502.803	33.826.978
Resultat de l'exercici 2015/2016	-	-	-	-	-	133.963	133.963
Operacions amb socis i propietaris:	-	-	(113.177)	-	(1.461.500)	(502.803)	(2.077.480)
Distribució de resultat 2014/15	-	-	502.803	-	-	(502.803)	-
Compra de participacions preferents	-	-	-	-	(1.461.500)	-	(1.461.500)
Dividends especials	-	-	(615.980)	-	-	-	(615.980)
Aportacions de socis	-	-	-	-	-	-	-
Saldos a 31 de maig de 2016	60.000	12.000	7.856.024	6.282.974	17.538.500	133.963	31.883.461
Ajustaments per errors i canvis comptables	-	-	-	-	-	-	-
Saldos ajustats a 31 de maig de 2016	60.000	12.000	7.856.024	6.282.974	17.538.500	133.963	31.883.461
Resultat de l'exercici 2016/17	-	-	-	-	-	542.636	542.636
Operacions amb socis i propietaris	-	-	1.997.590	-	-	(133.963)	1.863.627
Distribució del resultat 2015/16	-	-	133.963	-	-	(133.963)	-
Compra de participacions preferents	-	-	-	-	-	-	-
Dividends especials	-	-	(530.363)	-	-	-	(530.363)
Aportació de socis	-	-	2.400.000	-	-	-	-
Altres moviments	-	-	(6.010)	-	-	-	-
Altres variacions del patrimoni net	-	-	(699.688)	-	-	-	(699.688)
Saldos a 31 de maig de 2017	60.000	12.000	9.153.926	6.282.974	17.538.500	542.636	33.590.036

La memòria adjunta forma part integrant dels comptes anuals de l'exercici anual acabat a 31 de maig de 2017

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 el 31 de maig de 2017 i el 31 de maig de 2016

(Expressats en euros)

	31-05-17	31-05-16
FLUXOS D'EFFECTIU DE LES ACTIVITATS D'EXPLOTACIÓ		
Resultat de l'exercici abans d'impostos	542.636	133.963
Ajustaments del resultat		
Amortització d'immobilitzat intangible i tangible (notes 5 i 6)	2.661.395	2.985.110
Correccions valoratives per deteriorament (notes 8(b) i 9)	3.585	3.202
Variació de provisions	-	268.272
Resultats per baixes i alienacions d'immobilitzat intangible i tangible	(10.000)	(366)
Imputació de subvencions (nota 17)	-	(6.070)
Ingressos financers	(26.070)	-
Despeses financeres (nota 16 (e))	115.670	107.271
Variació raonable en instruments financer (nota 8 (a))	-	34.171
Canvis en el capital corrent de		
Existències	(223.650)	(75.209)
Deutors i altres comptes a cobrar	(717.974)	550.958
Altres actius corrents	(94.390)	435.367
Creditors i altres comptes a pagar	(946.900)	(363.569)
Altres passius corrents	406.264	-
Altres actius i passius no corrents	(1.155.107)	(54.343)
Altres fluxos d'efectiu de les activitats d'exploració		
Pagaments d'interessos (nota 16 (e))	(115.670)	(107.271)
Cobraments d'interessos	26.070	-
Altres pagaments (cobraments)	(16.634)	-
Fluxos d'efectiu de les activitats d'exploració	449.226	3.911.486
FLUXOS D'EFFECTIU DE LES ACTIVITATS D'INVERSIÓ		
Pagaments per inversions		
Empreses del grup i associades	-	-
Immobilitzat intangible (nota 5)	(39.284)	(217.915)
Immobilitzat tangible (nota 6)	(2.346.579)	(2.851.205)
Altres actius financers (nota 8 (a))	(20.960)	(1.323)
Cobraments per desinversions		
Empreses del grup i associades	-	-
Immobilitzat intangible	111.873	-
Immobilitzat tangible	-	366
Fluxos d'efectiu de les activitats d'inversió	(2.294.950)	(3.070.077)
FLUXOS D'EFFECTIU DE LES ACTIVITATS DE FINANÇAMENT		
Cobraments i pagaments per instruments de patrimoni		
Emissions d'instruments de patrimoni	2.400.000	-
Amortització d'instruments de patrimoni	-	(1.461.500)
Cobraments i pagaments per instruments de passiu financer		
Emissió	-	-
Deutes amb entitats de crèdit	-	1.149.324
Altres	-	303.020
Devolució i amortització de	-	-
Deutes amb entitats de crèdit	-	-
Altres	-	(190.130)
Pagaments per dividends i remuneracions d'altres instruments de patrimoni		
Dividends	(530.363)	(615.980)
Remuneracions d'altres instruments de patrimoni	-	-
Fluxos d'efectiu de les activitats de finançament	1.869.637	(815.266)
EFFECTE DE LES VARIACIONS DE TIPUS DE CANVI		
AUGMENT/DISMINUCIÓ NETA DE L'EFFECTIU O EQUIVALENTS	23.913	26.143
Efectiu o equivalents al inici de període	43.421	17.278
Efectiu o equivalents al inici de període	67.334	43.421

La memòria adjunta forma part integrant dels comptes anuals de l'exercici anual acabat a 31 de maig de 2017

7. AL·LEGACIONS

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

8. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES

El Comú de La Massana ha presentat un escrit d'al·legacions que, en haver estat rebut fora del termini per formular al·legacions, no ha estat incorporat en el present informe. En conseqüència no hi ha cap observació complementària.