

TRIBUNAL DE COMPTES D'ANDORRA

Informe relatiu als treballs de fiscalització
corresponents al tancament de l'exercici 2017, del
COMÚ D'ANDORRA LA VELLA

Maig de 2019

ÍNDEX

1. INTRODUCCIÓ	4
1.1. Objecte i abast	4
1.2. Metodologia	4
1.3. Marc jurídic	5
1.4. Organització i control intern	7
1.5. Limitacions a l'abast	8
2. FISCALITZACIÓ REALITZADA	9
2.1. Pressupost de l'exercici	9
2.1.1. Pressupost inicial	9
2.1.2. Modificacions pressupostàries	11
2.2. Liquidació del pressupost	13
2.2.1. Impostos directes	14
2.2.2. Impostos indirectes	14
2.2.3. Taxes i altres ingressos	15
2.2.4. Transferències corrents d'ingressos	15
2.2.5. Ingressos patrimonials	16
2.2.6. Transferències de capital d'ingressos	16
2.2.7. Despeses de personal	16
2.2.8. Consum de béns corrents i serveis	18
2.2.9. Transferències corrents de despeses	20
2.2.10. Inversions reals	21
2.3. Comptes anuals	22
2.3.1. Immobilitzat	30
2.3.2. Immobilitzat financer i variació d'actius	31
2.3.3. Despeses a distribuir en diversos exercicis	32
2.3.4. Existències	32
2.3.5. Deutors	33
2.3.6. Tresoreria i comptes financers	35
2.3.7. Fons propis	36
2.3.8. Endeutament i passius financers	36
2.3.9. Creditors a curt termini	39
2.4. Estat del romanent de tresoreria	40
2.5. Contractació pública	41
2.6. Sostenibilitat de les finances públiques i estabilitat pressupostària i fiscal ...	42
2.7. Altres aspectes a destacar	43
2.8. Evolució de les magnituds i ratis principals	45
3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS	52
4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS	53
5. CONCLUSIONS	54
6. ENTITATS PÚBLIQUES COMUNALS	55
6.1. Joves i Vivenda Alternativa, SLU (JOVIAL, SLU)	55
7. AL·LEGACIONS	61
8. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES	74

Abreviacions

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

1. INTRODUCCIÓ

1.1. Objecte i abast

D'acord amb l'art. 8 de la Llei del Tribunal de Comptes, de 13 d'abril de 2000, correspon a aquest Òrgan la fiscalització externa de la gestió econòmica, financera i comptable dels comuns i els òrgans que en depenen, en aquest cas del Comú d'Andorra la Vella (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 d'Andorra la Vella corresponent a l'exercici 2017 objecte d'aquesta fiscalització va ser lliurada al Tribunal de Comptes en data 23 de febrer 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.

La liquidació de comptes presentada pel Comú incorporava, a més de la informació del propi Comú, la liquidació del pressupost, el balanç i el compte del resultat economicopatrimonial, a 31 de desembre de 2017, de la societat pública comunal JOVES I VIVENDA ALTERNATIVA, SLU (JOVIAL, SLU).

En data 22 de maig de 2018 el Tribunal va rebre l'informe d'auditoria corresponent a JOVIAL, SLU, acompanyat dels estats financers d'aquesta entitat a 31 de desembre de 2017, que constaven de: balanç, compte de pèrdues i guanys i la memòria.

1.2. Metodologia

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

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

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

economicofinancera es presenti d'acord als principis comptables que li són d'aplicació.

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

Han estat objecte de la present fiscalització els fets generats pel Comú en l'exercici 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 de l'exercici, s'ha fet referència als mateixos en l'informe.

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

En la realització de la fiscalització s'han utilitzat a efectes de còmput de l'endeutament els estats financers de la següent entitat:

- JOVES I VIVENDA ALTERNATIVA, SLU (JOVIAL, SLU) a 31 de desembre de 2017 (participada directament 100%).

El treball de camp a les dependències del Comú fiscalitzat va concloure el 31 de maig de 2018.

1.3. Marc jurídic

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

- Llei qualificada de transferències als comuns, de 4 de novembre de 1993.
- Llei qualificada de delimitació de competències dels comuns, de 4 de novembre de 1993.
- Decret de 27 de gener de 1999 pel qual s'aprova el Pla general de comptabilitat pública.
- Llei de contractació pública, de 9 de novembre de 2000.
- Llei de la funció pública, aprovada pel Consell General en la seva sessió del 15 de desembre de 2000.

- Ordinació de la funció pública del Comú d'Andorra la Vella del 10 de desembre del 2002, i les seves modificacions posteriors.
- Llei 10/2003, del 27 de juny, de les finances comunals.
- Llei qualificada 11/2003, del 27 de juny, de modificació de l'article 7 de la LQTC.
- Llei 6/2005, del 21 de febrer, de modificació de l'article 14 de la Llei general de les finances públiques i de l'article 63 de la Llei 10/2003, del 27 de juny, de les finances comunals.
- Llei 7/2007, del 17 de maig, qualificada de modificació de l'article 9 de la LQTC, de 4 de novembre de 1993.
- Llei 10/2007, del 17 de maig, qualificada de modificació de la Llei qualificada 11/2003, de modificació de l'article 7 de la LQTC del 27 de juny.
- Llei 14/2007, del 20 de setembre, de modificació de la Llei 10/2003 de les finances comunals, del 27 de juny.
- Ordinació del 17-11-2011 d'organització i funcionament dels comuns.
- Llei 32/2012, del 22 de novembre, de modificació de la Llei 10/2003, de les finances comunals.
- Llei 32/2014, del 27 de novembre, de sostenibilitat de les finances públiques i d'estabilitat pressupostària i fiscal.
- Decret legislatiu del 29-04-2015 de publicació del text refós de la Llei 21/2014, del 16 d'octubre, de bases de l'ordenament tributari.
- Decret legislatiu del 20-5-2015 de publicació del text refós de la Llei general de les finances públiques, del 19 de desembre de 1996.
- Decret legislatiu, del 15-7-2015, de publicació del text refós del Codi de l'Administració, del 29 de març de 1989.
- Llei 15/2015, del 3 de desembre, qualificada de modificació de la Llei 10/2007, del 17 de maig, qualificada de modificació de la Llei qualificada 11/2003, de modificació de l'article 7 i de supressió dels articles 8 i 9 de la Llei qualificada de transferències als comuns, del 27 de juny.
- Ordinació del 22-12-2016 de pressupost comunal per a l'exercici 2017.
- Ordinació del 22-12-2016 tributària comunal per a l'any 2017 i les seves modificacions posteriors.
- Ordinació del 22-12-2016 de preus públics per a l'any 2017 i les seves modificacions posteriors.
- Llei 3/2017, del 9 de febrer, del pressupost per a l'exercici del 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 de què en la consecució de la missió de l'ens s'assoleixen els objectius de:

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

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

L'organització i 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, també hi trobem la intervenció i la secretaria general.

La gestió econòmicofinancera de l'ens recau en el departament de comptabilitat en dependència directa de la conselleria de finances, comptabilitat i administració.

Intervenció fa la funció de fiscalització i és la titular del control de legalitat i d'oportunitat econòmica i financera de l'ens.

El Comú 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 PGCP.

El Comú no disposa de forma generalitzada de manuals de procediments comptables. Tanmateix, es duen a terme controls periòdics des del departament de comptabilitat. Periòdicament, la conselleria de finances, comptabilitat i administració juntament amb la directora del departament, 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 la següent limitació:

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

2. FISCALITZACIÓ REALITZADA

2.1. Pressupost de l'exercici

2.1.1. Pressupost inicial

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

CAPÍTOL	IMPORT	CAPÍTOL	IMPORT
DESPESES		INGRESSOS	
1 Despeses personal	15.366.230,64	1 Impostos directes	10.981.000,00
2 Consum de béns corrents i serveis	10.980.747,17	2 Impostos indirectes	985.000,00
3 Despeses financeres	540.000,00	3 Taxes i altres ingressos	14.672.175,69
4 Transferències corrents	1.286.712,69	4 Transferències corrents	3.005.795,36
		5 Ingressos patrimonials	341.794,49
Despeses corrents	28.173.690,50	Ingressos corrents	29.985.765,54
6 Inversions reals	6.436.990,04	6 Alineació d' inversions	-
8 Actius financers	-	7 Transferències de capital	7.539.915,00
9 Passius financers	2.915.000,00	8 Actius financers	-
		9 Passius financers	-
Despeses de capital	9.351.990,04	Ingressos de capital	7.539.915,00
Total pressupost despeses	37.525.680,54	Total pressupost ingressos	37.525.680,54

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

De la revisió efectuada es desprenen les següents observacions:

Adopció de mesures relatives a corregir el romanent de tresoreria negatiu

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

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

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

Tot i que a la data de formació del pressupost de 2017 el darrer romanent de tresoreria no afectat, el de l'exercici 2015, era negatiu de 5.856.125 euros i el que finalment fou retut de l'exercici 2016 era negatiu de 772.283 euros; el pressupost d'aquest exercici no incorpora cap mesura de les indicades anteriorment.

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

Vinculació jurídica dels crèdits

L'ordinació del pressupost comunal per a l'exercici 2017 en l'art. 4, estableix que els crèdits destinats a despesa de personal tenen caràcter vinculant a nivell d'article, contràriament a la LFC que regula que els crèdits consignats en els estats de despeses tenen un abast limitatiu i vinculant a nivell de concepte per a la generalitat de les despeses i a nivell de programa per a les despeses d'inversió.

Classificació funcional de la despesa

El Comú no estructura el seu pressupost de despeses mitjançant una classificació funcional, contràriament a l'establert a l'article 66 de la LFC i el 18 de la LGFP.

D'acord amb aquesta estructura, *“els crèdits s'ordenen en grups, en funcions, en subfuncions, en programes i en projectes. Respon a un sistema d'objectius que serveix de marc a la gestió pressupostaria i permet conèixer-ne l'acompliment”*. La classificació funcional pren en consideració la finalitat de les despeses i agrupa les àrees d'actuació.

Mancances en l'expedient d'elaboració del pressupost

La LFC reclama que l'expedient contingui informació que complementa o justifica la continguda al pressupost que s'aprova. En relació a aquesta informació, l'expedient del pressupost del Comú no inclou la totalitat de la documentació prevista en l'article 68.2 de la LFC, en no exposar les bases utilitzades per a l'avaluació dels ingressos.

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:

Capítol	Import Pressupostat	Reconducció Pressupost 2016	Ampliacions i Baixes 2017	Suplements i Crèdits Extr.	Transferències de Crèdit		Total Pressupost	Liquidat	% Liquidat	Saldo Pendent
Augment		Disminució								
DESPESES										
1 DESPESES PERSONAL	15.366.230,64	0,00	17.063,00	24.042,00	80.000,00	80.000,00	15.407.335,64	14.317.877,28	92,93%	1.089.458,36
2 CONSUMS DE BÉNS CORRENT	10.980.747,17	140.698,45	37.223,45	1.075.804,00	289.181,67	289.181,67	12.234.473,07	11.571.610,11	94,58%	662.862,96
3 DESPESES FINANCERES	540.000,00	0,00	0,00	0,00	2.000,00	2.000,00	540.000,00	271.933,34	50,36%	268.066,66
4 TRANSFERÈNCIES CORRENTS	1.286.712,69	0,00	21.811,61	84.931,00	0,00	0,00	1.393.455,30	1.344.072,63	96,46%	49.382,67
6 INVERSIONS REALS	6.436.990,04	1.706.657,83	-384.411,00	4.599.457,00	45.000,00	45.000,00	12.358.693,87	4.896.018,48	39,62%	7.462.675,39
9 PASSIUS FINANCERS	2.915.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.915.000,00	2.899.815,86	99,48%	15.184,14
Total Pressupost de Despeses	37.525.680,54	1.847.356,28	-308.312,94	5.784.234,00	416.181,67	416.181,67	44.848.957,88	35.301.327,70	78,71%	9.547.630,18
INGRESSOS										
1 IMPOSTOS DIRECTES	10.981.000,00			0,00			10.981.000,00	11.281.538,78	102,74%	-300.538,78
2 IMPOSTOS INDIRECTES	985.000,00			0,00			985.000,00	1.344.047,00	136,45%	-359.047,00
3 TAXES I ALTRES INGRESSOS	14.672.175,69			62.735,06			14.734.910,75	15.692.077,52	106,50%	-957.166,77
4 TRANSFERÈNCIES CORRENTS	3.005.795,36			17.063,00			3.022.858,36	3.038.266,96	100,51%	-15.408,60
5 INGRESSOS PATRIMONIALS	341.794,49			0,00			341.794,49	361.224,84	105,68%	-19.430,35
7 TRANSFERÈNCIES DE CAPITA	7.539.915,00			0,00			7.539.915,00	7.394.979,72	98,08%	144.935,28
8 ACTIUS FINANCERS	0,00			7.243.479,28			7.243.479,28	0,00	0,00%	7.243.479,28
Total Pressupost d'Ingressos	37.525.680,54			7.323.277,34			44.848.957,88	39.112.134,82	87,21%	5.736.823,06
RESULTAT:	0,00						0,00	3.810.807,12		

Font: Comú d'Andorra la Vella
(Imports en euros)

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

Modificacions pressupostàries no ajustades a la LFC

S'han observat transferències de crèdit per import conjunt de 40.000 euros les quals, afecten a despeses de personal contravenint el previst en l'article 74.2b) de la LFC.

Finançament inadequat de les modificacions de crèdit

El Comú incorpora al pressupost de l'exercici consignacions pressupostàries d'exercicis anteriors corresponents a compromisos de despesa reconduïts per un valor net conjunt de 1.847.356 euros els quals preveia finançar-les amb romanent de tresoreria. Les incorporacions de romanents que s'han finançat amb càrrec al romanent de tresoreria no afectat han estat de 839.054 euros quan el referit romanent no afectat de l'exercici 2016 era negatiu, pel que les previsions pressupostàries presenten un dèficit de finançament per l'import indicat.

Igualment, el Comú ha dut a terme modificacions pressupostàries per suplement de crèdit i crèdits extraordinaris de les quals ha previst finançar mitjançant endeutament la quantitat de 2.698.042 euros. Atès que l'endeutament no s'ha formalitzat s'ha provocat un dèficit en les previsions definitives del pressupost per la quantia abans indicada. L'increment de les previsions d'ingressos derivada d'aquest acord s'ha enregistrat al capítol VIII actius financers de l'estat d'ingressos del pressupost quan corresponia enregistra-ho al capítol IX Passius financers.

Cal indicar que, entre els suplement de crèdit extraordinari i suplement de crèdit que s'han previst finançar amb endeutament, un total de 359.431 euros eren destinats a finançar despesa corrent. Aquest fet és contrari al que preveu l'article 46.1 de la LFC d'acord amb el qual l'endeutament del Comú s'ha de destinar a finançar operacions de capital amb les úniques excepcions que preveuen les normes.

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

Codi	Descripció Concepte	Ingressos Pressupostats	Drets Reconeputs	Ingressos Liquidats
1	IMPOSTOS DIRECTES	10.981.000,00	11.281.538,78	10.722.497,19
2	IMPOSTOS INDIRECTES	985.000,00	1.344.047,00	1.087.132,23
3	TAXES I ALTRES INGRESSOS	14.734.910,75	15.692.077,52	13.792.131,10
4	TRANSFERÈNCIES CORRENTS	3.022.858,36	3.038.266,96	3.038.266,96
5	INGRESSOS PATRIMONIALS	341.794,49	361.224,84	331.930,03
7	TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	7.539.915,00	7.394.979,72	7.394.979,72
8	ACTIUS FINANCERS	7.243.479,28	0,00	0,00
TOTAL GENERAL		44.848.957,88	39.112.134,82	36.366.937,23

Font: Comú d'Andorra la Vella
(Imports en euros)

Resum de la liquidació del pressupost de despeses

Codi	Descripció Econòmica	Import Pressupostat	Import Autoritzat	Import Compromès	Import Liquidat	Import Pagat
1	DESPESES PERSONAL	15.407.335,64	14.325.974,03	14.325.974,03	14.317.877,28	14.308.015,91
2	CONSUMS DE BÉNS CORRENTS I SERVEIS	12.234.473,07	11.733.500,20	11.733.500,20	11.571.610,11	9.704.022,68
3	DESPESES FINANCERES	540.000,00	271.933,34	271.933,34	271.933,34	271.752,10
4	TRANSFERÈNCIES CORRENTS	1.393.455,30	1.360.572,56	1.360.572,56	1.344.072,63	1.070.972,48
6	INVERSIONS REALS	12.358.693,87	11.432.520,52	11.432.520,52	4.896.018,48	2.866.603,45
9	PASSIUS FINANCERS	2.915.000,00	2.899.815,86	2.899.815,86	2.899.815,86	2.880.849,99
TOTAL GENERAL		44.848.957,88	42.024.316,51	42.024.316,51	35.301.327,70	31.102.216,61

Font: Comú d'Andorra la Vella
(Imports en euros)

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

Principi pressupostari d'anualitat

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

- Els drets i les obligacions liquidats durant l'exercici encara que procedeixin d'ingressos i despeses autoritzats en exercicis anteriors, podent-se efectuar actes administratius de liquidació fins al 31 de gener de 2018, sempre que corresponguin a ingressos i despeses generades fins a 31 de desembre de 2017.
- Igualment, preveu incloure els drets cobrats i les obligacions pagades fins al 31 de gener de 2018, sempre que corresponguin a ingressos i despeses generades fins a 31 de desembre de 2017.

En aquest sentit, cal esmentar que, tot i que es fa un seguiment comptable dels cobraments i pagaments corresponents a pressupostos tancats anteriors al que és objecte d'aquesta fiscalització, en la liquidació pressupostària de l'exercici 2017 només hi figuren els cobraments i pagaments efectuats fins a 31 de desembre de 2017 quan, d'acord amb la LFC, hauria d'incloure també els cobraments i els pagaments efectuats fins a 31 de gener de 2018 que han estat originats per operacions generades abans del 31 de desembre de 2017. Segons es desprèn de la informació a 31 de gener de 2018 s'havien recaptat drets liquidats a 31 de desembre de 2017 per import de 898.190 euros i s'havien realitzat pagaments per import de 1.445.067 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	380.000,00	-	380.000,00	394.509,47	14.509,47	103,82%
100	Sobre la residència	380.000,00	-	380.000,00	394.509,47	14.509,47	103,82%
11	Sobre el capital	6.243.000,00	-	6.243.000,00	6.506.716,13	263.716,13	104,22%
112	Sobre béns immobles	2.400.000,00	-	2.400.000,00	2.424.604,41	24.604,41	101,03%
115	Sobre els rendiments arrendataris	3.843.000,00	-	3.843.000,00	4.082.111,72	239.111,72	106,22%
13	Sobre activitats econòmiques	3.958.000,00	-	3.958.000,00	4.080.038,92	122.038,92	103,08%
130	Radicació d'activitats comer., emp. i profess.	3.958.000,00	-	3.958.000,00	4.080.038,92	122.038,92	103,08%
14	Sobre act. eco. de construcció	400.000,00	-	400.000,00	300.274,26	-99.725,74	75,07%
140	Drets de construcció	400.000,00	-	400.000,00	300.274,26	-99.725,74	75,07%
1	Impostos directes	10.981.000,00	-	10.981.000,00	11.281.538,78	300.538,78	102,74%

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	985.000,00	-	985.000,00	1.344.047,00	359.047,00	136,45%
200	Sobre transmissions patrimonials	985.000,00	-	985.000,00	1.344.047,00	359.047,00	136,45%
2	Impostos indirectes	985.000,00	-	985.000,00	1.344.047,00	359.047,00	136,45%

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	3.265.628,41	-	3.265.628,41	3.853.831,56	588.203,15	118,01%
310	Serveis generals	2.860.880,00	-	2.860.880,00	3.018.410,05	157.530,05	105,51%
311	Sobre activitats econòmiques	160.400,00	-	160.400,00	182.129,23	21.729,23	113,55%
312	Sobre la propietat immobiliària	12.475,78	-	12.475,78	160.142,82	147.667,04	1283,63%
313	Serveis administratius	231.872,63	-	231.872,63	493.149,46	261.276,83	212,68%
34	Preus públics per a prestació de serveis	6.267.593,36	17.000,00	6.284.593,36	6.074.544,62	-210.048,74	96,66%
340	Serveis de caràcter general	6.267.593,36	17.000,00	6.284.593,36	6.074.544,62	-210.048,74	96,66%
35	Preus públics per la utilització privada	3.782.152,88	-	3.782.152,88	3.727.900,30	-54.252,58	98,57%
350	Serveis de caràcter general	2.558.752,88	-	2.558.752,88	2.655.199,94	96.447,06	103,77%
352	Que beneficien o afecten la propietat immobiliària	1.223.400,00	-	1.223.400,00	1.072.700,36	-150.699,64	87,68%
39	Altres ingressos	1.356.801,04	45.735,06	1.402.536,10	2.035.801,04	633.264,94	145,15%
391	Sancions	340.801,00	-	340.801,00	767.836,65	427.035,65	225,30%
392	Recàrrecs de constrenyiment	34.000,00	-	34.000,00	158.592,48	124.592,48	466,45%
394	Prestació personal	31.000,04	-	31.000,04	28.164,41	-2.835,63	90,85%
395	Cessions POUP	900.000,00	-	900.000,00	788.009,38	-111.990,62	87,56%
399	Altres ingressos diversos	51.000,00	45.735,06	96.735,06	293.198,12	196.463,06	303,09%
3	Taxes i altres ingressos	14.672.175,69	62.735,06	14.734.910,75	15.692.077,52	957.166,77	106,50%

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

2.2.4. Transferències corrents d'ingressos

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

TRANSFERÈNCIES CORRENTS		PRESSUPOST INICIAL 2017	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2017	(2) LIQUIDAT 2017	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
42	De l'Estat	2.995.010,36	17.063,00	3.012.073,36	3.031.956,82	19.883,46	100,66%
420	M.I. Govern d'Andorra	2.995.010,36	17.063,00	3.012.073,36	3.031.956,82	19.883,46	100,66%
47	D'empreses privades	10.785,00	-	10.785,00	6.310,14	-4.474,86	58,51%
470	D'empreses privades	10.785,00	-	10.785,00	6.310,14	-4.474,86	58,51%
4	Transferències corrents	3.005.795,36	17.063,00	3.022.858,36	3.038.266,96	15.408,60	100,51%

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 Govern es detalla en el quadre següent:

Descripció	Import
Transferències de Govern (Llei qualificada)	2.437.242,48
Participació recaptació taxa vehicles	575.349,95
Altres transferències	19.364,39
Total	3.031.956,82

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	Comptes bancaris	2.500,00	-	2.500,00	2.611,28	111,28	104,45%
520	Comptes bancaris	2.500,00	-	2.500,00	2.611,28	111,28	104,45%
53	Distribució de resultats	-	-	-	1.130,00	1.130,00	-
534	D'empreses públiques	-	-	-	1.130,00	1.130,00	-
54	Rendes de béns immobles	339.294,49	-	339.294,49	357.430,87	18.136,38	105,35%
543	Adjudicacions i subhasta de locals de negoci	339.294,49	-	339.294,49	357.430,87	18.136,38	105,35%
57	Resultat d'operacions	-	-	-	52,69	52,69	-
570	Resultat d'operacions comercials	-	-	-	52,69	52,69	-
5	Ingressos patrimonials	341.794,49	-	341.794,49	361.224,84	19.430,35	105,68%

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

2.2.6. Transferències de capital d'ingressos

Presenten el següent detall a 31 de desembre:

	TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	PRESSUPOST INICIAL 2017	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2017	(2) LIQUIDAT 2017	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
72	De l'estat	7.539.915,00	-	7.539.915,00	7.394.979,72	-144.935,28	98,08%
720	M.I. Govern d'Andorra	7.539.915,00	-	7.539.915,00	7.394.979,72	-144.935,28	98,08%
7	Transferències de capital	7.539.915,00	-	7.539.915,00	7.394.979,72	-144.935,28	98,08%

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	788.421,66	-	788.421,66	720.563,10	-67.858,56	91,39%
100	Despeses de gratificació	788.421,66	-	788.421,66	720.563,10	-67.858,56	91,39%
11	Remeses bàsiques i altres remeses	11.749.594,48	-59.185,00	11.690.409,48	10.894.863,30	-795.546,18	93,19%
110	Rem. bàsiques, altres rem. pers. funcionari	11.749.594,48	-59.185,00	11.690.409,48	10.894.863,30	-795.546,18	93,19%
13	Remeses bàsiques i altres remeses	540.959,15	94.773,00	635.732,15	631.631,22	-4.100,93	99,35%
130	Rem. bàsiques i altres rem. agents eventuais	540.959,15	94.773,00	635.732,15	631.631,22	-4.100,93	99,35%
16	Quotes, prest., despeses socials càrrec de l'empresa	2.287.255,35	5.517,00	2.292.772,35	2.070.819,66	-221.952,69	90,32%
160	Quotes seguretat social	2.027.240,35	5.517,00	2.032.757,35	1.892.943,17	-139.814,18	93,12%
163	Despeses socials del personal	260.015,00	-	260.015,00	177.876,49	-82.138,51	68,41%
1	Despeses de personal	15.366.230,64	41.105,00	15.407.335,64	14.317.877,28	-1.089.458,36	92,93%

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

De la revisió de l'àrea es posen 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, tot i que en l'Ordinació del pressupost 2017, a l'article 11.5, s'estableix que aquest tipus de despeses s'inclouran en un sol acte administratiu, donat que a l'inici de l'exercici el Comú té compromeses les despeses de personal per aquelles persones les quals presten els seus serveis a l'entitat per a tot l'exercici o, en el seu cas, fins a l'extinció del contracte, cal comptabilitzar a l'obertura de l'exercici el corresponent compromís de la despesa. Igualment, 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.

Complements de prestacions passives sense aportació dels beneficiaris

El Comú complementa el 100% del salari d'aquells treballadors que es troben de baixa per incapacitat laboral per accident o malaltia laboral, sense que el treballador financii part d'aquesta cobertura. Aquest fet és contrari al que disposa l'article 79.2 de l'Ordinació de la funció pública del Comú. Per altra banda, un grup de 14 treballadors que varen entrar amb anterioritat al 01/04/1990 reben el 100% del salari en cas de baixa, independentment de quin sigui el motiu de la mateixa, sense cap finançament per part del treballador, fet que contravé de forma similar al cas anterior l'article 79.2 de l'Ordinació de la funció pública del Comú. El Comú ha satisfet per aquests conceptes la quantitat de 47.991 euros en l'exercici revisat.

En l'exercici 2017 el Comú ha instaurat un sistema de cofinançament de l'assegurança mèdica complementària, on el Comú aporta un 75% del cost de l'assegurança i els treballadors el 25% restant. Aquest complement que paga el Comú, que ascendeix a 142.500 euros, no s'ha declarat ni cotitzat a la Caixa Andorra de Seguretat Social (CASS) com a complement en espècie.

Aplicació d'un complement sense regulació normativa

S'han satisfet uns complements salarials a treballadors de l'entitat motivats per les reubicacions de llocs de treball, als quals segons la graella salarial els hi corresponia una retribució menor, amb la finalitat de mantenir-los-hi el nivell retributiu. Aquest complement, el qual s'anomena absorbible, no disposa de regulació normativa que sigui aplicable a aquests casos, pel que la pràctica és contrària al regulat a l'article 60 de l'Ordinació comunal de la funció pública i al principi de legalitat que ha de regir l'actuació de l'administració pública.

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	3.422.825,67	69.526,06	3.492.351,73	3.385.051,75	-107.299,98	96,93%
200 Lloguer terrenys i béns naturals	2.394.225,43	19.342,35	2.413.567,78	2.385.608,21	-27.959,57	98,84%
202 Lloguer edificis i altres construccions	653.769,00	72.233,00	726.002,00	690.300,59	-35.701,41	95,08%
203 Lloguer maquinària, instal·lacions i equipament	76.840,80	17.476,25	94.317,05	73.894,53	-20.422,52	78,35%
204 Lloguer d'elements de transport	254.490,44	-48.525,54	205.964,90	197.158,71	-8.806,19	95,72%
206 Lloguer d'equipaments per a la informàtica	35.500,00	7.600,00	43.100,00	38.089,71	-5.010,29	88,38%
208 Cànon	8.000,00	1.400,00	9.400,00	-	-9.400,00	-
21 Reparacions, manteniment i conservació	1.146.280,12	147.485,46	1.293.765,58	1.176.002,61	-117.762,97	90,90%
212 Edificis i altres construccions	83.405,00	17.978,69	101.383,69	89.302,40	-12.081,29	88,08%
213 Maquinària, instal·lacions i equipaments	374.642,04	67.679,17	442.321,21	407.827,58	-34.493,63	92,20%
214 Elements de transport	177.425,00	-14624,18	162.800,82	145.615,48	-17.185,34	89,44%
215 Mobiliari i aparells tècnics	44.191,08	-651,43	43.539,65	25.469,90	-18.069,75	58,50%
216 Equips informàtics	2.500,00	-	2.500,00	2.262,09	-237,91	90,48%
217 Béns destinats a l'ús públic	458.892,00	80.103,21	538.995,21	503.739,11	-35.256,10	93,46%
219 Altre immobilitzat material	5.225,00	-3.000,00	2.225,00	1.786,05	-438,95	80,27%
22 Materials, subministraments i altres	6.379.883,38	1.038.874,38	7.418.757,76	6.991.949,46	-426.808,30	94,25%
220 Material d'oficina ordinari	49.221,50	-2963,82	46.257,68	40.414,49	-5.843,19	87,37%
221 Subministraments	1.411.409,54	215.749,80	1.627.159,34	1.504.593,62	-122.565,72	92,47%
222 Comunicacions	144.946,04	5.951,00	150.897,04	133.319,00	-17.578,04	88,35%
223 Transport	601.210,00	-5.552,00	595.658,00	583.287,44	-12.370,56	97,92%
224 Primes d'assegurances	350.193,04	-440,00	349.753,04	324.560,57	-25.192,47	92,80%
225 Tributs	7.750,00	125,00	7.875,00	5.757,63	-2.117,37	73,11%
226 Altres serveis	1.386.699,00	789.732,21	2.176.431,21	2.080.515,49	-95.915,72	95,59%
227 Treballs realitzats per altres empreses	2.419.362,26	21.335,41	2.440.697,67	2.299.833,67	-140.864,00	94,23%
229 Imprevistos o insuficiències	9.092,00	14.936,78	24.028,78	19.667,55	-4.361,23	81,85%
23 Indemnitzacions per serveis	31.758,00	-2.160,00	29.598,00	18.606,29	-10.991,71	62,86%
230 Reemborsament de dietes	12.955,00	-2785,00	10.170,00	3.750,66	-6.419,34	36,88%
231 Locomoció	18.803,00	625,00	19.428,00	14.855,63	-4.572,37	76,47%
2 Consum de béns corrents i serveis	10.980.747,17	1.253.725,90	12.234.473,07	11.571.610,11	-662.862,96	94,58%

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

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

ALTRES SERVEIS	PRESSUPOST INICIAL 2017	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2017	(2) LIQUIDAT 2017	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
226000 Pub., promoció i propaganda	108.815,00	100.228,83	209.043,83	212.827,58	3.783,75	101,81%
226100 Protecció civil	1.500,00	-1.500,00	-	-	-	-
226300 Atencions protocol·làries i recepcions oficials	58.885,00	-2.928,10	55.956,90	51.813,67	-4.143,23	92,60%
226320 Reunió de Cònsols	15.250,00	-	15.250,00	13.100,48	-2.149,52	85,90%
226330 Recepcions de departaments	250,00	-	250,00	-	-250,00	-
226400 Reunions, conferències i cursets	7.945,00	860,73	8.805,73	5.320,99	-3.484,74	60,43%
226510 Gegants Andorra la Vella	1.300,00	-	1.300,00	147,34	-1.152,66	11,33%
226530 Aula de teatre	4.500,00	13,21	4.513,21	4.376,16	-137,05	96,96%
226550 Formació instrumentals	200,00	-	200,00	68,34	-131,66	34,17%
226570 Projectes de joventut específics	15.500,00	50,54	15.550,54	12.628,16	-2.922,38	81,21%
226575 Projectes per a la infància	-	25.000,00	25.000,00	7.420,93	-17.579,07	29,68%
226600 Altres festes	45.078,00	-713,12	44.364,88	48.483,70	4.118,82	109,28%
226610 Festa major d'Andorra la Vella	160.000,00	-1.400,00	158.600,00	153.846,59	-4.753,41	97,00%
226620 Festa major de Santa Coloma	19.500,00	-	19.500,00	19.544,72	44,72	100,23%
226630 Diada del poble i nit de St Joan	5.000,00	-	5.000,00	33.683,17	28.683,17	673,66%
226645 Ciutat creativa de la gastronomia	10.000,00	-	10.000,00	2.065,36	-7.934,64	20,65%
226650 Diada de Sant Antoni	21.300,00	-	21.300,00	24.964,25	3.664,25	117,20%
226681 Poble de Nadal	250.000,00	6.323,96	256.323,96	353.113,14	96.789,18	137,76%
226682 Reis	19.000,00	-	19.000,00	20.607,04	1.607,04	108,46%
226690 Carnaval	4.800,00	-	4.800,00	4.003,75	-796,25	83,41%
226710 Fira d'Andorra la Vella	191.547,00	150.345,98	341.892,98	323.299,42	-18.593,56	94,56%
226720 Altres fires	1.900,00	-	1.900,00	1.934,55	34,55	101,82%
226800 Actes culturals, artístics i esportius	17.127,00	-	17.127,00	14.331,21	-2.795,79	83,68%
226805 Capital Iberoamericana de la Cultura	8.000,00	51,39	8.051,39	8.480,26	428,87	105,33%
226810 Contractació de concerts	6.000,00	500.000,00	506.000,00	363.567,57	-142.432,43	71,85%
226820 Organització esdeveniments	89.360,00	-	89.360,00	82.546,37	-6.813,63	92,38%
226821 Promoció Comerç	69.100,00	-	69.100,00	73.305,54	4.205,54	106,09%
226822 Promoció Turística	35.000,00	91,44	35.091,44	37.578,01	2.486,57	107,09%
226830 Temporada de teatre	35.000,00	191,64	35.191,64	27.485,00	-7.706,64	78,10%
226840 Animació infantil	12.450,00	-	12.450,00	11.874,07	-575,93	95,37%
226870 Colònies	17.000,00	-	17.000,00	17.768,87	768,87	104,52%
226880 Vòlei platja	2.000,00	-	2.000,00	-	-2.000,00	-
226890 Activitats extraescolars	143.792,00	-2.069,76	141.722,24	124.124,38	-17.597,86	87,58%
226895 Escoles esportives	5.000,00	2.000,00	7.000,00	8.858,21	1.858,21	126,55%
226910 Organització d'Esdeveniments	-	13.185,47	13.185,47	13.185,47	-	100,00%
226920 Organització d'esdeveniments patrimoni cultural	4.600,00	-	4.600,00	4.161,19	-438,81	90,46%
226 Altres serveis	1.386.699,00	789.732,21	2.176.431,21	2.080.515,49	-95.915,72	95,59%

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)
227000 De neteja i sanejament	484.379,62	-17.202,44	467.177,18	446.662,70	-20.514,48	95,61%
227010 Treta de neu	3.000,00	25.182,00	28.182,00	30.296,59	2.114,59	107,50%
227020 Recollida de cartró	192.090,36	-	192.090,36	190.953,88	-1.136,48	99,41%
227030 Desratització	17.430,00	7.000,00	24.430,00	19.001,51	-5.428,49	77,78%
227040 Recollida de vidre	70.000,00	-	70.000,00	69.567,56	-432,44	99,38%
227050 Recollida de fusta	7.000,00	-	7.000,00	-	-7.000,00	-
227060 Recollida selectiva	88.000,00	-	88.000,00	84.307,39	-3.692,61	95,80%
227100 Seguretat	26.556,05	4.738,48	31.294,53	18.621,38	-12.673,15	59,50%
227200 Valoració i peritatge	451,00	-450,00	1,00	-	-1,00	-
227300 Impressions i publicacions	101.310,00	-16.143,20	85.166,80	74.401,12	-10.765,68	87,36%
227400 Estudis i treballs tècnics	189.993,83	6.751,58	196.745,41	157.435,20	-39.310,21	80,02%
227410 Estudis i treballs jurídics	87.000,00	-38.000,00	49.000,00	47.711,09	-1.288,91	97,37%
227500 Processament de dades	94.850,00	19.399,14	114.249,14	106.209,74	-8.039,40	92,96%
227900 Altres serveis exteriors	1.057.301,40	30.059,85	1.087.361,25	1.054.665,51	-32.695,74	96,99%
227 Treballs realitzats per altres empreses	2.419.362,26	21.335,41	2.440.697,67	2.299.833,67	-140.864,00	94,23%

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)
44	Del Comú	288.759,00	-	288.759,00	288.759	-	100,00%
443	Jovial	288.759,00	-	288.759,00	288.759,00	-	100,00%
45	Molt II-lustre Govern	-	84.931,00	84.931,00	78.687,09	-6.243,91	92,65%
450	Molt II-lustre Govern	-	84.931,00	84.931,00	78.687,09	-6.243,91	92,65%
46	Fons de compensació	37.488,19	-	37.488,19	37.488,19	-	100,00%
463	Fons de compensació	37.488,19	-	37.488,19	37.488,19	-	100,00%
48	A famílies i institucions sense finalitat de lucre	960.465,50	21.811,61	982.277,11	939.138,35	-43.138,76	95,61%
482	A famílies i institucions sense fins de lucre	960.465,50	21.811,61	982.277,11	939.138,35	-43.138,76	95,61%
4	Transferències corrents	1.286.712,69	106.742,61	1.393.455,30	1.344.072,63	-49.382,67	96,46%

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

El detall de les partides que formen aquest capítol pressupostari serien:

TRANSFERÈNCIES CORRENTS	LIQUIDAT 2017
Jovial	288.759,00
Molt II-lustre Govern	78.687,09
Fons de compensació	37.488,19
Col·laboracions entitats culturals	110.500,00
Federacions i clubs esportius	433.696,49
Carnet Jove	6.520,50
Festes de Barri	7.500,00
Altres col·laboracions	380.921,36
Total	1.344.072,63

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	4.746.790,00	2.605.006,94	7.351.796,94	4.118.779,22	-3.233.017,72	56,02%
602	Edificis i altres construccions	-	434,64	434,64	434,64	-	100,00%
603	Maquinària, instal·lacions i equipaments	524.950,00	228.750,83	753.700,83	432.854,39	-320.846,44	57,43%
604	Elements de transport	160.000,00	124.562,06	284.562,06	270.006,20	-14.555,86	94,88%
605	Mobiliari i estris	63.241,00	85.282,29	148.523,29	74.581,47	-73.941,82	50,22%
606	Equips per processos d'informació	112.800,00	685,07	113.485,07	83.573,20	-29.911,87	73,64%
607	Béns destinats a l'ús general	3.521.200,00	1.412.600,92	4.933.800,92	2.707.894,13	-2.225.906,79	54,88%
608	Altres immobilitzat material	104.599,00	19.538,56	124.137,56	88.504,91	-35.632,65	71,30%
609	Estudis i projectes d'inversió	260.000,00	733.152,57	993.152,57	460.930,28	-532.222,29	46,41%
61	Inversions de reposició	1.590.200,04	3.316.696,89	4.906.896,93	685.523,98	-4.221.372,95	13,97%
612	Edificis i altres construccions	1.072.200,00	2.726.618,85	3.798.818,85	385.256,56	-3.413.562,29	10,14%
613	Maquinària, instal·lacions i equipaments	212.500,00	574.000,00	786.500,00	34.883,56	-751.616,44	4,44%
616	Equipaments per a processos d'informació	7.000,00	-	7.000,00	1.020,55	-5.979,45	14,58%
617	Béns destinats a l'ús general	298.500,04	16.078,04	314.578,08	264.363,31	-50.214,77	84,04%
64	Immobilitzat immaterial	100.000,00	-	100.000,00	91.715,28	-8.284,72	91,72%
640	Immobilitzat immaterial	100.000,00	-	100.000,00	91.715,28	-8.284,72	91,72%
6	Inversions reals	6.436.990,04	5.921.703,83	12.358.693,87	4.896.018,48	-7.462.675,39	39,62%

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

L'estat d'execució dels crèdits destinats a inversions es detalla a continuació:

2017	Import	%
Crèdits inicials	4.478.690	36,24%
Crèdits plurianuals	1.958.300	15,85%
Crèdits reconduïts i modificacions de pressupost	5.921.703	47,92%
Total pressupost	12.358.693	100,00%
Crèdits liquidats	4.896.018	
% execució	39,62%	

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

2.3. Comptes anuals

Balanç

ANDORRA LA VELLA

Data de Referència: 31/12/2017

Data de Creació: 15/02/2018

Balanç de Situació

Núm.dels comptes	ACTIU	Exercici 2017	Exercici 2016
	A) Immobilitzat	68.641.738,97	68.530.582,81
	I. Inversions destinades a l'ús general	19.314.223,94	17.915.064,44
200	1. Terrenys i béns naturals	11.569.973,32	11.569.973,32
201	2. Infraestructures i altres béns destinats a l'ús general	48.143.694,48	45.151.986,72
202	3. Béns comuns		
208	4. Béns del patrimoni històric, artístic i cultural		
(292)	5. Provisions	-40.399.443,86	-38.806.895,60
	II. Immobilitzacions immaterials	653.114,48	274.049,33
210	1. Despeses de recerca i desenvolupament	433.652,54	124.975,68
212	2. Propietat industrial		
215	3. Aplicacions informàtiques	1.355.107,68	1.263.392,40
216	4. Propietat intel·lectual		
217	5. Drets sobre béns en règim d'arrendament financer		
(281)	6. Amortitzacions	-1.135.645,74	-1.114.318,75
	III. Immobilitzacions materials	48.571.525,34	50.238.396,83
220,221	1. Terrenys i construccions	82.692.664,65	82.297.016,56
222,223	2. Instal·lacions tècniques i maquinària	13.909.534,74	13.639.611,36
224,226	3. Utillatge i mobiliari	4.586.859,56	4.496.046,62
227,228,229	4. Altre immobilitzat	7.993.267,74	7.597.555,68
(282)	5. Amortitzacions	-60.610.801,35	-57.791.833,39
23	IV. Inversions gestionades		
	V. Inversions financeres permanents	102.872,21	103.072,21
250,251,256	1. Cartera de valors a llarg termini	102.672,21	102.672,21
252,253,257	2. Altres inversions i crèdits a llarg termini		
260,265	3. Fiances i dipòsits constituïts a llarg termini	200,00	400,00
(297)	4. Provisions		
27	B) Despeses a distribuir en diversos exercicis	293.878,03	330.989,79
	C) Actiu circulant	8.957.780,97	6.822.132,59
	I. Existències	134.453,36	109.978,09
30	1. Comercials	134.453,36	109.978,09
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	2.031.347,51	2.596.181,47
43	1. Deutors pressupostaris	6.926.315,35	8.144.715,65
44	2. Deutors no pressupostaris	5.841,67	7.318,64
45	3. Deutors per administració de recursos per compte d'altres ens públics		
470,471	4. Administracions públiques	31.356,35	33.357,24
550,555,558	5. Altres deutors	-11.206,29	-10.151,81
(490)	6. Provisions	-4.920.959,57	-5.579.058,25
	III. Inversions financeres temporals		
540,541,546,(549)	1. Cartera de valors a curt termini		
542,543,544,545	2. Altres inversions i crèdits a curt termini		
547,548	3. Fiances i dipòsits constituïts a curt termini		
564,566	4. Provisions		
(597),(598)			
57	IV. Tresoreria	6.791.980,10	4.115.973,03
480,580	V. Ajustaments per periodificació		
	Total general actiu (A+B+C):	77.893.394,97	75.683.705,19

Font: Comú d'Andorra la Vella
(Imports en euros)

Balanc de Situació

Núm.dels comptes	PASSIU	Exercici 2017	Exercici 2016
	A) Fons propis	49.085.695,95	43.554.743,98
	I. Patrimoni	249.513,60	249.513,60
100	1. Patrimoni	249.513,60	249.513,60
101	2. Patrimoni rebut en adscripció		
103	3. Patrimoni rebut en cessió		
(107)	4. Patrimoni lliurat en adscripció		
(108)	5. Patrimoni lliurat en cessió		
11	II. Reserves		
	III. Resultats d'exercicis anteriors	43.305.230,38	37.746.832,83
120	1. Resultats positius d'exercicis anteriors	43.305.230,38	37.746.832,83
(121)	2. Resultats negatius d'exercicis anteriors		
129	IV. Resultats de l'exercici	5.530.951,97	5.558.397,55
13	B) Ingresses a distribuir en diversos exercicis	255.153,37	268.239,44
14	C) Provisions per a riscos i despeses	60.031,76	60.031,76
	D) Creditors a llarg termini	20.665.151,79	23.583.352,99
	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	20.665.151,79	23.583.352,99
170,176	1. Deutes amb entitats de crèdit	20.480.388,89	23.416.738,22
171,173,177	2. Altres deutes		
178,179	3. Deutes en moneda estrangera		
180,185	4. Fianços i dipòsits rebuts a llarg termini	184.762,90	166.614,77
259	III. Desemborsaments pendents sobre accions no exigibles		
	E) Creditors a curt termini	7.827.362,10	8.217.337,02
	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	2.980.024,97	5.573.403,88
520	1. Préstecs i altres deutes	2.929.530,97	5.509.841,88
526	2. Deutes per interessos	50.494,00	63.562,00
	III. Creditors	4.847.337,13	2.640.786,13
40	1. Creditors pressupostaris	4.526.035,14	2.328.057,77
41	2. Creditors no pressupostaris	222.035,45	203.144,61
45	3. Creditors per administració de recursos per compte d'altres ens públics		
475,476	4. Administracions públiques	114.492,99	124.905,80
521,523,527,528	5. Altres creditors	-15.226,45	-15.322,05
529,550,554,559	6. Fianços i dipòsits rebuts a curt termini		
560,561			
485,583	IV. Ajustaments per periodificació		3.147,01
495	F) Provisions per a riscos i despeses a curt termini		
	Provisió per a devolució d'impostos		
	Total general passiu (A+B+C+D+E+F):	77.893.394,97	75.683.705,19

Font: Comú d'Andorra la Vella
(Imports en euros)

Compte del resultat economicopatrimonial

ANDORRA LA VELLA



Data de Referència: 31/12/2017
Data de Ref. Secundària: 31/12/2016
Data de Creació: 15/02/2018

COMPTE DEL RESULTAT ECONOMICOPATRIMONIAL

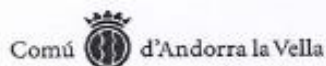
DEURE				HAVER			
Comptes	Denominació	Exercici 2017	Exercici 2016	Comptes	Denominació	Exercici 2017	Exercici 2016
71	A) Despeses				B) Ingressos		
	1. Reducció d'existències de productes acabats i en curs de fabricació				1. Vendes i prestacions de serveis	9.802.444,92	8.888.955,62
600 (608)	2. Aprovisionaments	16.242,38	10.553,10	700,			
(609) 610	a) Consum de mercaderies	16.242,38	10.553,10	701, 702,	a) Vendes		
				703, 704			
601, 602	b) Consum de primeres matèries i d'altres materials co			705, 741, 742	b) Prestacions de serveis	9.802.444,92	8.888.955,62
611, 612				(708), (709)	c) Devolucions i rèpels sobre vendes		
607	c) Altres despeses externes						
	3. Despeses de gestió ordinària, de funcionament dels serveis i de prestacions socials	30.160.400,23	30.575.565,63	71	2. Augments d'existències de productes acabats i en curs de fabricació		
	a) Despeses de personal	14.317.877,28	14.493.271,32		3.- Ingressos de gestió ordinària	16.478.417,34	16.078.162,75
640, 641	a1) Sous, salaris i similars	12.247.057,62	12.369.740,08		a) Ingressos tributaris	16.478.417,34	16.078.162,75
642, 644	a2) Càrregues socials	2.070.819,66	2.113.531,24	720	a1) Impostos estatals		
645	b) Prestacions socials			725	a2) Impostos locals	10.981.264,52	10.809.009,72
	c) Dotacions per amortitzacions d'immobilitzats i variacions de fons de provisió per a reparacions	1.661.819,11	1.908.748,29	730	a3) Impostos sobre transmissions i actes jurídics documentats	1.341.647,00	1.313.269,97
68	c1) Dotacions per a amortitzacions	3.069.270,85	2.947.280,92	732	a4) Impostos especials		
692, (792)	c2) Variació de provisió per a reparacions	1.592.548,26	1.561.467,37	733	a5) Impost sobre construcció instal·lació i obres	300.274,26	270.188,38
	d) Variació de provisions de trífle	-655.716,65	825.791,38	734	a6) Impost sobre mercaderies indirecte		
693, (793)	d1) Variació de provisions d'existències			735	a7) Cànon STA/FEDA		
675, 694,	d2) Variació de provisions i pèrdues de crèdits incobe	-655.716,65	825.791,38	739	a8) Altres impostos		
(794), (795)				740	a9) Taxes per prestació de serveis o realització d'activitats	3.853.831,56	3.685.694,68
	e) Altres despeses de gestió	11.582.001,94	9.997.797,04		a10) Taxes fiscals		
62	e1) Serveis exteriors	11.570.849,72	9.986.497,87	743	a11) Contribucions especials		
63	e2) Tributs	5.757,63	5.058,61	744	b) Contribucions socials		
676	e3) Altres despeses de gestió corrent	5.454,59	6.240,56	729			
	f) Despeses financeres i assimilables	254.358,55	259.957,60		4.- Altres ingressos en gestió ordinària	2.103.775,07	1.802.452,33
661, 662	f1) Per deutes	254.358,55	259.957,60	773	a) Reinteguments		
663, 665,				78	b) Treballs realitzats per a l'entitat		
669					c) Altres ingressos de gestió	2.103.931,79	1.798.917,12
666, 667	f2) Pèrdues per inversions financeres			775, 776, 777	c1) Ingressos accessoris i altres de gestió corrent	2.100.033,79	1.748.432,97
696, 698, 699	g) Variació de les provisions de les variacions financeres			790	c2) Excés de provisions de riscos i despeses		50.484,15
(796) (798)							
(799)							

COMPTE DEL RESULTAT ECONOMICOPATRIMONIAL

DEURE				HAVER			
Comptes	Denominació	Exercici 2017	Exercici 2016	Comptes	Denominació	Exercici 2017	Exercici 2016
668	h) Diferències negatives de canvi			760	d) Ingressos de participacions en capital	1.130,00	
	4.- Transferències corrents	1.344.072,63	1.242.829,60	761, 762	e) Ingressos per valors negociables i de crèdits de l'actiu immobilitzat		
650	a) Transferències corrents	404.934,28	361.218,08	763, 765 769	f) Altres ingressos i ingressos assimilats	2.611,28	3.535,21
651	b) Subvencions corrents	939.138,35	881.611,52		f1) Altres interessos	2.611,28	3.535,21
655	c) Transferències de capital			766	f2) Beneficis per inversions financeres		
656	d) Subvencions de capital			768	g) Diferències positives de canvi		
	5.- Pèrdues i despeses extraordinàries	2.105.714,96	331.173,15		5.- Transferències i subvencions	10.433.246,68	10.591.926,47
670, 671	a) Pèrdues procedents de l'immobilitzat	122.846,21	83.266,38	750	a) Transferències corrents	3.831.956,82	3.856.740,63
674	b) Pèrdues per operacions d'endeutament			751	b) Subvencions corrents	6.310,14	6.285,00
678	c) Despeses extraordinàries	24.050,50	171.611,73	755	c) Transferències de capital	7.394.979,72	7.528.900,84
679	d) Despeses i pèrdues d'altres exercicis	1.958.818,25	76.290,04		6. Beneficis i ingressos extraordinaris	338.498,16	357.025,86
	Total Deure	33.626.430,20	32.160.125,48	770, 771	a) Beneficis procedents de l'immobilitzat	59.480,86	13.492,83
				772	b) Subvencions de capital transpassades al resultat de l'exercici	13.809,07	12.852,27
				774	c) Benefici per operacions d'endeutament		
				778	d) Ingressos extraordinaris	233.769,95	321.308,05
				779	e) Ingressos i beneficis d'altres exercicis	32.161,28	9.372,71
					Total Haver	39.157.382,17	37.718.523,03
	RESULTAT DE L'EXERCICI	Estalvi					
		5.530.951,97	5.558.397,55				

Font: Comú d'Andorra la Vella
(Imports en euros)

Conciliació resultat pressupostari 2017 amb el resultat comptable 2017



CONCILIACIÓ RESULTAT PRESSUPOSTARI 2017 AMB RESULTAT COMPTABLE 2017	
RESULTAT PRESSUPOSTARI 2017	3.810.807,12
(-) Pèrdues per baixes d'immobilitzat material i immaterial (670;6710;6711)	-122.846,21
(-) Aplicació de Provisió per insolvències (694) (794)	655.716,65
(-) Pèrdua per la modif.de drets ppost.tancats (6791)(6799)	-1.958.818,25
(-) Altres pèrdues de gestió corrent (676)	-5.454,59
(+) Benefici modif.obligacions pressupostos tancats (7790)	32.161,28
(+) Immobilitzat material i immaterial (2*)	4.896.018,48
(+) Passius financers (52000)	2.899.815,86
(-) Despeses a distribuir en diversos exercicis (272)(662)	-37.111,76
(+) Retrocs Interessos devengats (526)	63.562,00
(-) Interessos devengats no pagats (526)	-50.494,00
(-) Dotació amortitzacions (681-682)	-3.069.270,85
(-) Variació provisió per pèrdues (692)	-1.592.548,26
(-) Variació existències (610)	24.475,27
(+) Factures pendents de comptabilitzar (41999)	-23.763,89
(-) Altres despeses extraordinàries (678)	-4.382,95
(+) Traspàs subvencions de capital (131)(772)	13.086,07
ESTALVI EXERCICI 2017	5.530.951,97

TOTAL INGRESSOS ECONOMICO-PATRIMONIAL	39.157.382,17
TOTAL DESPESES ECONOMICO-PATRIMONIAL	-33.626.430,20
ESTALVI EXERCICI 2017	5.530.951,97



Font: Comú d'Andorra la Vella
(Imports en euros)

Quadre de finançament

ANDORRA LA VELLA



Data de Referència: 31/12/2017
Data de Ref. Secundària: 31/12/2016
Data de Creació: 20/02/2018

QUADRE DE FINANÇAMENT

Fons aplicats	Exercici 2017	Exercici 2016	Fons obtinguts	Exercici 2017	Exercici 2016
1. Recursos aplicats en operacions de gestió	28.841.764,88	27.167.917,67	1. Recursos procedents d'operacions de gestió	31.702.921,59	30.176.129,36
a) Reducció d'existències de productes acabats i en curs de	-24.475,27	10.553,10	a) Vendes	0,00	0,00
b) Aprovisionaments	40.717,65	0,00	b) Augment d'existències de productes acabats i en curs de fabricació	0,00	0,00
c) Serveis exteriors	11.570.849,72	9.986.497,87	c) Impostos directes i cotitzacions socials	10.981.264,52	10.809.009,72
d) Tributs	5.757,63	5.058,61	d) Impostos indirectes	1.644.321,26	1.583.458,35
e) Despeses de personal	14.317.877,28	14.483.271,32	e) Taxes, preus públics i contribucions	13.656.276,48	12.574.650,30
f) Prestacions socials especials	0,00	0,00	f) Transferències i subvencions	3.038.266,96	3.063.025,63
g) Transferències i subvencions	1.344.072,63	1.242.829,60	g) Ingressos financers	3.741,28	3.535,21
h) Despeses financeres	254.358,55	359.957,60	h) Altres ingressos de gestió corrent i ingressos excepcionals	2.379.051,09	2.091.966,00
i) Altres pèrdues de gestió corrent i despeses excepcionals	1.988.323,34	253.958,19	i) Provisions aplicades d'actius circulants	0,00	50.484,15
j) Dotació per a les provisions d'actius circulants	-655.716,65	825.791,38	2. Aportacions a fons patrimonial	0,00	0,00
2. Pagaments pendents d'aplicació	-22.173,22	-44.086,39	a) Ampliacions a l'aportació	0,00	0,00
3. Despeses de formalització de deutes	0,00	0,00	3. Subvencions de capital	7.394.979,72	7.528.900,84
4. Adquisicions i altres actes d'immobilitzat	4.896.018,48	2.533.828,17	4. Cobraments pendents d'aplicació	0,00	0,00
a) Destinats a l'ús general	2.985.305,01	787.504,48	5. Incrementos directes de patrimoni	0,00	0,00
b) Immobilitzacions immaterials	533.423,60	227.391,66	a) En subscripció	0,00	0,00
c) Immobilitzacions materials	1.377.289,87	1.518.932,03	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	0,00	0,00	6. Deutes a llarg termini	50.494,00	63.562,00
5. Disminucions directes del patrimoni	0,00	0,00	a) Emprèstits i passius anàlegs	0,00	0,00
a) En subscripció	0,00	0,00	b) Préstecs rebuts	0,00	0,00
b) En cessió	0,00	0,00	c) Altres conceptes	50.494,00	63.562,00
6. Cancel·lació o traspàs a curt de deutes a llarg	2.966.642,73	2.597.664,98	7. Alienacions i altres baixes d'immobilitzat	59.480,86	13.492,83
a) Emprèstits i altres passius	0,00	25.932,16	a) Destinats a l'ús general	0,00	0,00
b) Per préstecs rebuts	0,00	2.535.731,41	b) Immobilitzacions immaterials	0,00	0,00
c) Altres conceptes	2.966.642,73	36.001,41	c) Immobilitzacions materials	59.480,86	13.492,83
7. Provisions per riscos i despeses	0,00	0,00	d) Immobilitzacions financeres	0,00	0,00
TOTAL APLICACIONS	36.682.252,87	32.255.324,43	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)	2.525.623,30	5.526.760,60	TOTAL ORIGENS	39.207.876,17	37.782.085,03
			EXCES D'APLICACIONS SOBRE ORÍGENS (DISMINUCIÓ DEL CAPITAL CIRCULANT)		

Font: Comú d'Andorra la Vella
(Imports en euros)



QUADRE DE FINANÇAMENT

VARIACIÓ DEL CAPITAL CIRCULANT	Exercici 2017		Exercici 2016	
	AUGMENTS	DISMINUCIONS	AUGMENTS	DISMINUCIONS
1. Existències	24.475,27	0,00	0,00	10.553,10
2. Deutors	0,00	563.779,48	802.113,66	22.042,20
a) Pressupostaris		560.301,62	802.113,66	
b) No pressupostaris		3.477,86		17.496,75
c) Per administració de recursos d'altres ens				4.545,45
3. Creditors	0,00	2.206.455,40	771.776,20	0,00
a) Pressupostaris		2.197.977,37	605.310,59	
b) No pressupostaris		8.478,03	166.465,61	
c) Per administració de recursos d'altres ens				
4. Inversions financeres temporals	0,00	0,00	0,00	0,00
5. Emprèstits i altres deutes a curt termini	2.593.378,91	0,00	950.011,01	0,00
a) Emprèstits i altres emissions				
b) Prèstecs rebuts i altres conceptes	2.593.378,91		950.011,01	
6. Altres comptes no bancaris	0,00	1.150,08	5.170,24	0,00
7. Tresoreria	2.676.007,07	0,00	2.591.523,04	0,00
8. Ajustaments per periodificació	3.147,01	0,00	438.761,75	0,00
TOTAL	5.297.008,26	2.771.384,96	5.559.355,90	32.595,30
TOTAL VARIACIÓ DEL CAPITAL CIRCULANT	2.525.623,30		5.526.760,60	

Font: Comú d'Andorra la Vella
(Imports en euros)

Conciliació entre el resultat economicopatrimonial i els recursos obtinguts d'operacions

CONCILIACIÓ ENTRE EL RESULTAT ECONOMICOPATRIMONIAL I ELS RECURSOS OBTINGUTS D'OPERACIONS DE GESTIÓ		2017
Resultat economicopatrimonial (estalvi)		5.530.951,97
Més:		
Dotació a les amortitzacions de l'immobilitzat		3.069.270,85
Variació de provisions per a reparacions		1.592.548,26
Dotacions a les provisions per a riscos i despeses		
Pèrdues per alienació d'immobilitzat		122.846,21
Menys:		
Benefici per alienació d'immobilitzat		-59.480,86
Amortització de despeses de formalització de deutes		-7.394.979,72
Recursos generats		2.861.156,71

Font: Comú d'Andorra la Vella
(Imports en euros)

2.3.1. Immobilitzat

Els moviments d'immobilitzat que s'han produït durant l'exercici es resumeixen de la següent manera:

Gestió comptable del patrimoni



GESTIÓ COMPTABLE DEL PATRIMONI 2017

Compte	Descripció	Patrimoni Inicial 31-des-16	Altes	Baixes	Traspassos i regularització	Patrimoni Final 31-des-17
200	Terrenys i Béns naturals	11.569.973,32				11.569.973,32
201	Inversions destinades a l'ús general	45.151.986,72	2.985.305,01		6.402,75	48.143.694,48
210	Despeses de recerca i desenvolupament	124.975,68	441.708,32	-122.846,21	-10.185,25	433.652,54
215	Aplicacions informàtiques	1.263.392,40	91.715,28			1.355.107,68
220	Terrenys i Construccions	10.020.949,16				10.020.949,16
221	Construccions	72.276.067,40	391.865,59		3.782,50	72.671.715,49
222	Instal·lacions tècniques	11.386.313,85	193.309,40			11.579.623,25
223	Maquinària	2.253.297,51	76.613,98			2.329.911,49
224	Utilitatge	201.445,73	16.509,14			217.954,87
226	Mobiliari	4.294.600,89	74.581,47	-277,67		4.368.904,69
227	Equips processaments informació	1.312.661,94	84.593,75			1.397.255,69
228	Elements de transport	2.281.155,78	270.006,20	-227.023,23		2.324.138,75
229	Altres immobilitzat	4.003.737,96	269.810,34	-1.675,00		4.271.873,30
250	Inversions financeres permanents	102.672,21				102.672,21
TOTAL		166.243.230,55	4.896.018,48	-351.822,11	0,00	170.787.426,92

Font: Comú d'Andorra la Vella
(Imports en euros)

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

Manual de procediments d'immobilitzat

Tot i que a la documentació comptable queda establert de forma clara quin és l'immobilitzat (béns patrimonials), caldria reflectir en un manual de procediments el criteri d'activació del mateix. El Comú disposa d'un manual anterior al PGCP. Es recomana la seva actualització per adequar-lo a les previsions d'aquesta norma.

Aquest manual hauria de regular entre altres aspectes, el procediment de les baixes d'immobilitzat, que per l'exercici 2017, han estat aprovades per intervenció i la direcció financera.

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 principalment d'un 10% anual.

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

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

2.3.2. Immobilitzat financer i variació d'actius

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

Descripció	Saldo a 31/12/2016	Altes	Baixes	Saldo a 31/12/2017
IFP en capital d'empreses privades	72.372,21	-	-	72.372,21
IFP en capital d'empreses públiques	30.300,00	-	-	30.300,00
Dipòsits constituïts a llarg termini	400,00	-	-200,00	200,00
Total	103.072,21	-	-200,00	102.872,21

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

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

Entitat	% Participació	Import participació
JOVIAL, SLU	100,00%	30.300,00
SEMTEE	<5	72.022,21
NATURLANDIA	<5	350,00
Total		102.672,21

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

La societat Joves i Vivenda Alternativa, SLU (JOVIAL, SLU) de la que el Comú n'és titular del 100% del capital social presenta a 31 de desembre de 2017, conseqüència de les pèrdues acumulades, un patrimoni net negatiu de 195.381 euros. Aquest fet situava a aquesta societat en causa de dissolució d'acord amb el que regula l'article 85.5c) de la Llei 20/2007 de societats anònimes i de responsabilitat limitada.

Cal indicar que en el mes de febrer de 2018 el Comú ha aprovat fer una aportació de capital de 293.087 euros a la societat amb la finalitat de restablir la seva situació patrimonial.

2.3.3. Despeses a distribuir en diversos exercicis

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

Descripció	Saldo a 31/12/2016	Altes	Baixes	Saldo a 31/12/2017
Despeses financeres diferides d'altres deutes	330.989,79	-	-37.111,76	293.878,03
Total	330.989,79	-	-37.111,76	293.878,03

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

2.3.4. Existències

A 31 de desembre l'epígraf d'existències presenta el següent desglossament:

Descripció	Saldo a 31/12/2017	Saldo a 31/12/2016	Variació
Existències	134.453,36	109.978,09	24.475,27
Total	134.453,36	109.978,09	24.475,27

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

2.3.5. 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 per drets reconeguts. Corrent	2.828.328,18	3.370.417,22	-542.089,04
Deutors per drets reconeguts. Tancats	6.129.360,16	5.049.241,19	1.080.118,97
Drets anul·lats pressupost corrent	-129.224,54	-226.234,45	97.009,91
Drets anul·lats pressupostos tancats	-1.948.242,40	-76.298,26	-1.871.944,14
Devolució d'ingressos	46.093,95	27.589,95	18.504,00
Deutors per IGI transferit	31.356,35	33.357,24	-2.000,89
Formalització d'ingressos no pressupostaris	5.841,67	7.318,64	-1.476,97
Altres deutors	-11.206,29	-10.151,81	-1.054,48
Provisió per insolvències	-4.920.959,57	-5.579.058,25	658.098,68
Total	2.031.347,51	2.596.181,47	-564.833,96

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

El criteri utilitzat pel Comú per a estimar la provisió per dubtós cobrament consisteix bàsicament en aplicar els següents percentatges sobre els saldos pendents:

Descripció	% dotació
Exercici corrent	33,33%
Exercici x-1	66,66%
Exercici x-2 i anteriors	100,00%

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

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

Baixes i anul·lacions de drets sense que consti acord dels òrgans de govern

Durant l'exercici 2017, s'han donat de baixa deutes tributaris per un import total de 1.948.242 euros provinents d'exercici anteriors. D'entre els anteriors, només consta que s'hagi adoptat acord per part de la Junta de Govern de la quantia de 473.261 euros la baixa o anul·lació dels quals es justifica per la seva prescripció.

En relació als fets anteriors cal posar de manifest el següent:

- La prescripció d'un deute podria donar lloc a l'exigència de responsabilitats pel perjudici patrimonial causat a la tresoreria del Comú, de conformitat amb el que regula l'article 102 b) de la LFC.
- Les voluntats, consentiments o acords dels òrgans de govern comunals s'han de manifestar mitjançant actes administratius els quals s'han de tramitar i aprovar de conformitat amb el que regula el Codi de l'Administració. De l'anterior se'n desprèn que no són susceptibles de ser donats de baixa, anul·lats o declarada la seva prescripció de drets pendents de cobrament sense la corresponent tramitació administrativa i l'adopció de l'acord de l'òrgan de govern competent en els termes anteriorment exposats.

Deutors prescrits

Adicionalment a l'esmentat anteriorment, el Comú té deutors pendents de cobrament els quals, per no haver procedit a trametre l'expedient a la Batllia o adoptat altre mecanisme pel seu cobrament, podrien haver prescrit per ser d'antiguitat superior a 3 anys. Tot i que es tracta de saldos deutors totalment provisionats, l'entitat hauria de procedir a donar-los de baixa.

El detall d'aquests saldos deutors és el següent:

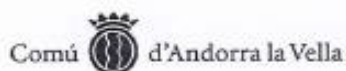
Descripció	Import comptabilitat	Import Batllia	Import fallits	Import executats	Diferència
Deutors exercici 2001 i anteriors	201.498,24	127.291,68	69.384,46	4.822,10	-
Deutors exercici 2002	22.671,20	21.957,36	0,00	713,84	-
Deutors exercici 2003	68.659,10	60.515,61	1.300,03	6.843,46	-
Deutors exercici 2004	46.676,27	40.224,60	4.761,65	1.690,02	-
Deutors exercici 2005	110.611,45	101.896,57	6.757,26	1.957,62	-
Deutors exercici 2006	74.791,25	72.604,25	1.695,65	491,35	-
Deutors exercici 2007	26.548,56	23.099,81	2.778,74	670,01	-
Deutors exercici 2008	63.317,80	41.926,31	21.259,49	132,00	-
Deutors exercici 2009	85.723,98	56.401,29	28.880,34	442,35	-
Deutors exercici 2010	145.040,94	77.204,95	67.569,09	266,90	-
Deutors exercici 2011	277.373,72	177.553,57	44.553,99	2.123,71	53.142,45
Deutors exercici 2012	316.473,64	219.666,03	71.871,41	5.114,89	19.821,31
Deutors exercici 2013	330.991,60	157.468,19	70.568,51	3.370,64	99.584,26
Deutors exercici 2014	408.238,40	90.988,07	40.185,41	1.057,95	276.006,97
Total anterior a 3 exercicis	2.178.616,15	1.268.798,29	431.566,03	29.696,84	448.554,99

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

Com s'ha indicat, la prescripció d'un deute podria donar lloc a l'exigència de responsabilitats pel perjudici patrimonial causat a la tresoreria del Comú, de conformitat amb el que regula l'article 102 b) de la LFC.

2.3.6. Tresoreria i comptes financers

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



GESTIÓ COMPTABLE DE TRESORERIA 2017

Saldo Entitats Financeres a 31/12/2016	-24.810.607,07
---	-----------------------

<i>Tresoreria</i>	<i>4.115.973,03</i>
<i>Pòlisses curt termini</i>	<i>-2.616.844,38</i>
<i>Prèstec curt termini</i>	<i>-2.892.997,50</i>
<i>Prèstec llarg termini</i>	<i>-23.416.738,22</i>

Total cobraments executats durant l'exercici 2017	38.387.484,62
--	----------------------

<u><i>Pressupost ingressos corrent</i></u>	<u><i>36.366.937,23</i></u>
--	-----------------------------

<i>Impostos directes</i>	<i>10.722.497,19</i>
<i>Impostos indirectes</i>	<i>1.087.132,23</i>
<i>Taxes i altres ingressos</i>	<i>13.792.131,10</i>
<i>Transferències corrents</i>	<i>3.038.266,96</i>
<i>Ingressos patrimonials</i>	<i>331.930,03</i>
<i>Transferències de capital</i>	<i>7.394.979,72</i>

<u><i>Pressupostos tancats</i></u>	<u><i>2.002.399,26</i></u>
------------------------------------	----------------------------

<u><i>Cobraments no pressupostaris</i></u>	<u><i>18.148,13</i></u>
--	-------------------------

Total pagaments realitzats durant l'exercici 2017	-30.194.817,31
--	-----------------------

<u><i>Pressupost despeses corrent</i></u>	<u><i>-28.221.366,62</i></u>
---	------------------------------

<i>Despeses de personal</i>	<i>-14.308.015,91</i>
<i>Consums de béns corrents i serveis</i>	<i>-9.704.022,68</i>
<i>Despeses financeres</i>	<i>-271.752,10</i>
<i>Transferències corrents</i>	<i>-1.070.972,48</i>
<i>Inversions reals</i>	<i>-2.866.603,45</i>

<u><i>Pressupostos tancats</i></u>	<u><i>-1.961.652,22</i></u>
------------------------------------	-----------------------------

<u><i>CASS desembre 2016</i></u>	<u><i>-403.474,85</i></u>
----------------------------------	---------------------------

<u><i>CASS desembre 2017</i></u>	<u><i>393.082,69</i></u>
----------------------------------	--------------------------

<u><i>Pagaments no pressupostaris</i></u>	<u><i>-1.406,31</i></u>
---	-------------------------

Saldo Entitats Financeres a 31/12/2017	-16.617.939,76
---	-----------------------

<i>Tresoreria</i>	<i>6.791.980,10</i>
<i>Prèstec curt termini</i>	<i>-2.929.530,97</i>
<i>Prèstec llarg termini</i>	<i>-20.480.388,89</i>



Font: Comú d'Andorra la Vella
(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	42.692,46	44.549,25	-1.856,79
Andbanc Grup Agrícola Reig	432.002,49	560.807,81	-128.805,32
Crèdit Andorrà	2.669.617,01	-	2.669.617,01
Mora Banc	3.045.577,26	2.327.506,38	718.070,88
Banc de Sabadell d'Andorra	309.579,62	966.847,66	-657.268,04
Vallbanc	292.511,26	216.261,93	76.249,33
Total	6.791.980,10	4.115.973,03	2.676.007,07

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

De la revisió realitzada de l'àrea en destaca la següent observació:

Despeses amb domiciliació bancària dels pagaments

El Comú segueix la pràctica de domiciliar el pagament de determinades despeses en concepte d'arrendament de locals i terrenys i assegurances que hauran de ser satisfetes amb càrrec al seu pressupost. Així, tot i que en l'Ordinació del pressupost 2017, a l'article 11.5, s'estableix que aquest tipus de despeses s'inclouran en un sol acte administratiu, aquesta pràctica és contrària al procediment que requereix l'article 79 de la LFC, donat que comporta que es materialitzin els pagaments amb anterioritat a què les despeses hagin estat liquidades i s'hagi dictat la preceptiva ordre de pagament requerit per la norma referida. Es recomana que l'entitat ajusti els seus procediments de pagament a les previsions d'aquella Llei.

2.3.7. Fons propis

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

Descripció	Saldo a 31/12/2016	Altes	Baixes	Traspassos	Saldo a 31/12/2017
Patrimoni	249.513,60	-	-	-	249.513,60
Resultats positius d'exercicis anteriors	37.746.832,83	5.558.397,55	-	-	43.305.230,38
Resultat de l'exercici	5.558.397,55	5.530.951,97	-5.558.397,55	-	5.530.951,97
Total	43.554.743,98	11.089.349,52	-5.558.397,55	-	49.085.695,95

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

2.3.8. Endeutament i passius financers

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

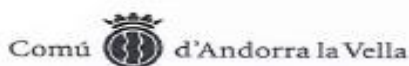
DESPESES FINANCERES	PRESSUPOST INICIAL 2017	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2017	(2) LIQUIDAT 2017	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
31 De préstecs	300.000,00	-	300.000,00	225.929,57	-74.070,43	75,31%
310 Interessos de préstecs	300.000,00	-	300.000,00	225.929,57	-74.070,43	75,31%
33 De comptes corrents	200.000,00	-2.000,00	198.000,00	4.385,22	-193.614,78	2,21%
330 Interessos de comptes corrents	200.000,00	-2.000,00	198.000,00	4.385,22	-193.614,78	2,21%
34 De dipòsits, fiances i altres	40.000,00	2.000,00	42.000,00	41.618,55	-381,45	99,09%
349 Altres despeses financeres	40.000,00	2.000,00	42.000,00	41.618,55	-381,45	99,09%
3 Despeses financeres	540.000,00	-	540.000,00	271.933,34	-268.066,66	50,36%

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	2.915.000,00	-	2.915.000,00	2.899.815,86	-15.184,14	99,48%
912	Amortitz. préstecs c/t amb bancs	2.915.000,00	-	2.915.000,00	2.899.815,86	-15.184,14	99,48%
9	Passius financers	2.915.000,00	-	2.915.000,00	2.899.815,86	-15.184,14	99,48%

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

L'estat d'endeutament que presenta el Comú corresponent a l'exercici 2017 és el següent:



ENDEUTAMENT 31/12/2017

	01/01/2017	31/12/2017
I. Deute a Llarg Termini	23.416.738,22	20.480.388,89
17000 préstecs Andbank	3.325.400,37	2.778.842,22
17004 préstecs Crèdit Andorrà	11.153.813,01	10.058.806,53
17005 préstecs Mora Banc	5.561.869,50	4.733.070,87
17008 préstecs Banc Sabadell d'Andorra	3.375.655,34	2.909.669,27

II. Deute a Curt Termini	5.509.841,88	2.929.530,97
52000 préstecs Andbank	539.333,15	546.558,15
52004 préstecs Crèdit Andorrà	1.066.324,26	1.088.242,27
52005 préstecs Mora Banc	824.362,72	828.848,26
52008 préstecs Banc Sabadell d'Andorra	462.977,37	465.882,29
52014 pòlissa Crèdit Andorrà	2.616.844,38	0,00
ENDEUTAMENT COMÚ D'ANDORRA LA VELLA	28.926.580,10	23.409.919,86

JOVIAL S.L.U.

	01/01/2017	31/12/2017
I. Deute a Llarg Termini	8.975.291,13	8.668.581,35
17004 préstec Crèdit Andorrà	8.975.291,13	8.668.581,35

II. Deute a Curt Termini	296.453,30	303.647,63
52014 préstec Crèdit Andorrà	296.453,30	303.647,63
ENDEUTAMENT JOVIAL S.L.U.	9.271.744,43	8.972.228,98



ENDEUTAMENT CONSOLIDAT

	01/01/2017	31/12/2017
I. Deute a Llarg Termini	32.392.029,35	29.148.970,24
II. Deute a Curt Termini	5.806.295,18	3.233.178,60
ENDEUTAMENT CONSOLIDAT 31/12/2017	38.198.324,53	32.382.148,84

Font: Comú d'Andorra la Vella
(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.

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	35.401.651	33.741.032	37.908.426
- Capítol IX Passius financers (ingressos)	-	-	-
- Capítol VI Alienació d'inversions reals	-	-	-
Ajustaments	77.282	81.966	-
Total	35.478.933	33.822.998	37.908.426
Mitjana base de càlcul	35.736.786		

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	35.736.786	35.736.786	
Endeutament bancari del Comú	23.409.920	34.909.920	
Endeutament entitats participades	8.972.229	8.972.229	
Endeutament total	32.382.149	43.882.149	
% sobre base de càlcul	90,61%	122,79%	Màxim 200%
Càrrega financera del Comú	3.130.131	3.130.131	
Càrrega financera entitats participades	384.172	384.172	
Càrrega financera total	3.514.303	3.514.303	
% sobre base de càlcul	9,83%	9,83%	Màxim 20%
Endeutament a curt termini del Comú	-	11.500.000	
Endeutament a curt termini entitats participades	-	-	
Endeutament a curt termini	-	11.500.000	
% sobre base de càlcul	-	32,18%	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	23.409.920	23.409.920
- Comptabilitzat a llarg termini	20.480.389	20.480.389
- Comptabilitzat a curt termini	2.929.531	2.929.531
Endeutament del Comú a curt termini	-	11.500.000
Endeutament de JOVIAL, SLU a llarg termini (100%)	8.972.229	8.972.229
- Comptabilitzat a llarg termini	8.668.581	8.668.581
- Comptabilitzat a curt termini	303.648	303.648
Endeutament de JOVIAL, SLU a curt termini (100%)	-	-
Total endeutament	32.382.149	43.882.149
Comú, capítol 3 liquidació despeses interessos préstecs i comptes	230.315	230.315
Comú, capítol 9 liquidació despeses préstecs	2.899.816	2.899.816
Despeses financeres de JOVIAL, SLU (100%)	84.657	84.657
Amortització de préstecs de JOVIAL, SLU (100%)	299.515	299.515
Total càrrega financera	3.514.303	3.514.303
Endeutament del Comú a curt termini	-	11.500.000
Endeutament de JOVIAL, SLU a curt termini (100%)	-	-
Total endeutament a curt termini	-	11.500.000

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

De l'anàlisi anterior en resulten les incidències següents:

Càlcul de l'endeutament

L'endeutament que mostra el Comú, recollit en el seu quadre d'endeutament, en relació al que resultaria d'aplicar els conceptes previstos a la LFC és inferior en 11.500.000 euros si es compara amb les quantitats formalitzades. Aquesta diferència és deguda a que el Comú no elabora els càlculs de l'endeutament d'acord amb els imports formalitzats.

2.3.9. 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 amb entitats de crèdit	2.929.530,97	5.509.841,88	-2.580.310,91
Deutes per interessos amb entitats de crèdit	50.494,00	63.562,00	-13.068,00
Creditors pressupostaris	4.526.035,14	2.328.057,77	2.197.977,37
Creditors no pressupostaris	222.035,45	203.144,60	18.890,85
Administracions públiques	114.492,99	124.905,79	-10.412,80
Altres creditors	-15.226,45	-15.322,05	95,60
Ajustaments per periodificació	-	3.147,01	-3.147,01
Total	7.827.362,10	8.217.337,00	-389.974,90

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:

ANDORRA LA VELLA

Data de Referència: 31/12/2017
Data de Creació: 15/02/2018

ESTAT DEL ROMANENT DE TRESORERIA

	IMPORTS	
1.- (+) DEUTORS PENDENTS DE COBRAMENT A FI D'EXERCICI		2.039.007,60
DE PRESSUPOST D'INGRESSOS. PRESSUPOST CORRENT	2.745.197,59	
DE PRESSUPOST D'INGRESSOS. PPOSTS. TANCATS	4.181.117,76	
D'OPERACIONS COMERCIALS (*)	0,00	
DE RECURSOS D' ALTRES ENS PÚBLICS	0,00	
D'ALTRES OPERACIONS NO PRESSUPOSTÀRIES	18.425,37	
MENYS = SALDOS DE DUBTÓS COBRAMENT	-4.920.959,57	
MENYS = INGRESSOS REALITZATS PENDENTS D'APLICACIÓ DEFINITIVA	15.226,45	
2.-(-) CREDITORS PENDENTS DE PAGAMENT A FI D'EXERCICI		4.886.353,57
DE PRESSUPOST DE DESPESES. PRESSUPOST CORRENT	4.476.077,45	
DE PRESSUPOST DE DESPESES. PPOSTS. TANCATS	49.957,69	
DE PRESSUPOST D'INGRESSOS	0,00	
D'OPERACIONS COMERCIALS (*)	0,00	
DE RECURSOS D' ALTRES ORGANISMES PÚBLICS	0,00	
D'ALTRES OPERACIONS NO PRESSUPOSTÀRIES	349.112,14	
MENYS = PAGAMENTS REALITZATS PENDENTS D'APLICACIÓ DEFINITIVA	11.206,29	
3.- (+) FONS LÍQUIDS DE TRESORERIA A FI D'EXERCICI		6.791.980,10
4.- ROMANENT DE TRESORERIA AFECTAT A DESPESES AMB FINANÇAMENT AFECTAT		0,00
5.- ROMANENT DE TRESORERIA PER A DESPESES GENERALS (1 - 2 + 3 - 4)		3.944.634,13
ROMANENT DE TRESORERIA TOTAL (1 - 2 + 3) / (4 + 5)		3.944.634,13

(*) NOMÉS ORGANISMES AUTÒNOMS NO ADMINISTRATIS

Font: Comú d'Andorra la Vella
(Imports en euros)

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

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

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

2.5. Contractació pública

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

Registre de contractes

Tot i que el Comú disposa d'un registre de contractes, aquest no inclou la informació necessària que faciliti el seu control, tal com està previst en l'article 65 de la LCP. Així al referit registre li manquen elements essencials com la informació relativa a modificacions, prorroques, l'acompliment dels mateixos, i si és el cas, la seva resolució; a la vegada ha d'establir els procediments per a fer-lo públic.

Acta de recepció dels subministraments

Els articles 45 i 47 de la LCP reclamen que l'Administració manifesti la seva conformitat als béns i serveis rebuts mitjançant la formalització d'una acta de recepció.

El Comú no té la pràctica de formalitzar el referit document sent substituïda per la signatura d'un responsable en la factura o altre document mercantil.

Es recomana que s'estableixin procediments que donin compliment als requeriments normatius indicats anteriorment regulant, com a mínim, el sentit, abast i responsabilitat que comporta la signatura abans indicada.

Verificació de la legitimació per a contractar

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

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

La classificació administrativa en els concursos d'obres i subministraments

La Llei de contractació pública requereix en l'article 21.3 que la classificació administrativa de les empreses s'estableixi per als contractes d'obres i preveu també la seva aplicació per als contractes de subministrament.

En la documentació analitzada s'observa que el Comú no estableix aquesta classificació per a tots els concursos que s'emmarquen en aquestes tipologies.

Es recomana que s'estableixin procediments que donin compliment als requeriments normatius indicats per tal que els projectes i els plecs de bases dels concursos per als contractes d'obres i subministraments precisin la classificació administrativa i categoria corresponents.

Aquesta circumstància es posa de manifest, almenys, en les contractacions següents:

Empresa	Objecte	Tipus de contracte	Import adjudicació
INSIGNA UNIFORMES, SL	Subministrament dels uniformes dels agents de circulació comunals	Subministrament	46.611,60
MAUCO, SA	Subministrament d'un vehicle escombradora per a l'Àrea d'Higiene	Subministrament	180.576,00
SENYALITZACIONS STOP, SL	Subministrament contenidors soterrats mecànics	Subministrament	200.000,00
NOVELEC	Subministrament Il·luminàries LED	Subministrament	37.013,90
UTE CEVALLS-LOCUBSA	Renovació paviments aparcament Prat de la Creu	Obra	1.004.049,99

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

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 d'Andorra la Vella són:

- En relació a l'objectiu d'endeutament, el 105,0% 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 0,9%.

D'acord amb el capítol tercer de la LSEPF, el Comú d'Andorra la Vella, en la sessió del Consell de Comú del 24 de novembre del 2016, va procedir a la revisió del marc pressupostari del Comú d'Andorra la Vella per al mandat 2016-2019.

El Tribunal de Comptes, el 2 de desembre del 2016, va informar desfavorablement del marc pressupostari general revisat el novembre del 2016, que presenta el Comú d'Andorra la Vella relatiu al mandat que comprèn els exercicis 2016 a 2019, al no contemplar l'objectiu de despesa corrent o de funcionament. La despesa, presentada pel Comú, va ser del 3,96%.

Segons l'apartat 2.3.8 d'aquest informe, l'endeutament del Comú d'acord a l'article 12 de la LSEPF és del 122,79%, 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 5,51%, superior a l'objectiu publicat i al del marc pressupostari general revisat el novembre del 2017 del 2,80%, sense trobar-se, al ser l'endeutament inferior al 180%, subjecta a la limitació establerta en l'apartat 16.3 de la mateixa Llei.

2.7. Altres aspectes a destacar

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

Economicitat i eficiència de la despesa pública

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

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

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

- No es disposa d'un sistema eficaç de comptabilitat de costos dels serveis i activitat que es presten que aportin informació suficient per a la presa de decisions en relació als objectius d'economia i eficiència.

Intervenció formal i material del pagament

L'article 85.2b) de la Llei de les finances comunals estableix que l'exercici de la funció interventora comprèn entre d'altres "la intervenció formal i material del pagament". Tot i que l'interventor inclou la signatura en els pagaments materials, el procediment no respecta íntegrament el principi de mancomunació que es deriva de la LFC.

Polítiques i pràctiques mediambientals

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

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

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

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

Igualment, si bé no és objecte d'aquests treballs 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 la reducció del consum energètic i d'aigua a la parròquia i la promoció de les energies renovables.
- Mecanismes de protecció de boscos, camins, fauna, flora, parcs i jardins.
- Promoció, formació i actes per la divulgació del medi ambient.

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	11.585.026	10.122.940	10.171.367	10.178.702	10.210.702	10.612.000	10.716.106	10.981.000
2. Impostos indirectes	452.806	390.440	600.000	500.000	700.000	985.000	938.205	985.000
3. Taxes i altres ingressos	16.846.977	15.197.351	11.606.128	11.397.402	11.599.442	12.062.872	12.264.738	14.672.176
4. Transferències corrents	2.205.819	2.180.974	2.096.831	2.444.361	2.449.031	2.536.546	3.036.264	3.005.795
5. Ingressos patrimonials	320.984	313.351	306.274	288.400	691.880	307.945	354.701	341.795
Ingressos corrents	31.411.612	28.205.056	24.780.600	24.808.865	25.651.055	26.504.363	27.310.014	29.985.766
6. Alienació d'inversions	-	-	190.000	-	-	-	-	-
7. Transferències de capital	5.978.575	5.978.576	6.257.925	7.704.117	7.722.794	8.072.724	7.539.915	7.539.915
9. Passius financers	1.508.227	725.165	851.148	1.531.062	913.978	929.372	-	-
Ingressos de capital	7.486.802	6.703.741	7.299.073	9.235.179	8.636.772	9.002.096	7.539.915	7.539.915
Total ingressos	38.898.414	34.908.797	32.079.673	34.044.044	34.287.827	35.506.459	34.849.929	37.525.681

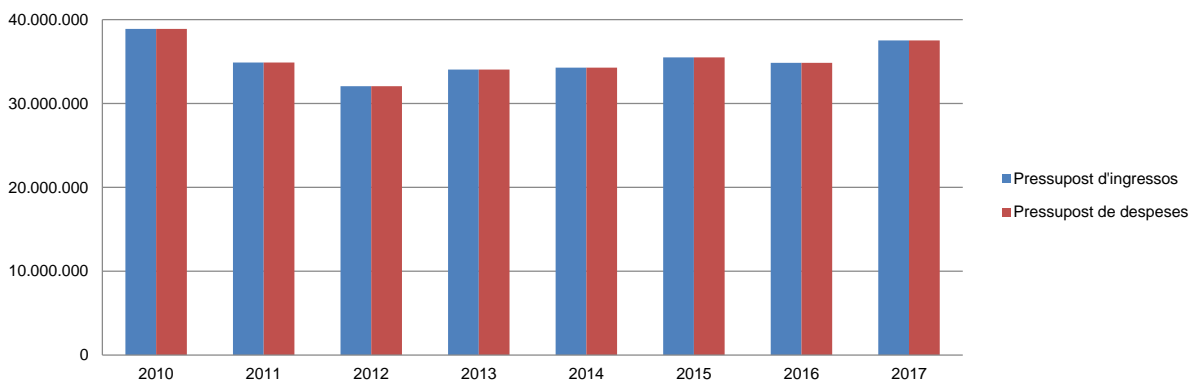
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)

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	17.457.284	16.758.321	16.386.516	16.275.198	16.084.044	16.084.366	15.151.645	15.366.231
2. Consum de béns corrents i serveis	12.464.318	12.498.644	9.743.383	9.794.346	9.676.076	9.460.868	10.213.705	10.980.747
3. Despeses financeres	1.480.500	1.280.000	1.430.000	1.267.000	856.000	855.000	636.825	540.000
4. Transferències corrents	1.153.004	1.025.506	1.189.774	1.396.968	1.408.208	1.392.220	1.215.097	1.286.713
Despeses corrents	32.555.106	31.562.471	28.749.673	28.733.512	28.024.328	27.792.454	27.217.272	28.173.691
6. Inversions reals	4.157.608	963.238	919.000	2.716.532	3.298.499	4.749.005	4.635.804	6.436.990
7. Transferències de capital	18.000	-	-	-	-	-	-	-
8. Actius financers	-	-	-	-	-	-	31.853	-
9. Passius financers	2.167.700	2.383.088	2.411.000	2.594.000	2.965.000	2.965.000	2.965.000	2.915.000
Despeses de capital	6.343.308	3.346.326	3.330.000	5.310.532	6.263.499	7.714.005	7.632.657	9.351.990
Total despeses	38.898.414	34.908.797	32.079.673	34.044.044	34.287.827	35.506.459	34.849.929	37.525.681

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	9.232.967	10.281.873	10.144.580	10.307.328	10.442.642	10.411.620	11.079.198	11.281.539
2. Impostos indirectes	613.674	726.226	612.904	392.939	1.717.485	391.151	1.313.270	1.344.047
3. Taxes i altres ingressos	11.637.772	12.838.479	12.332.046	11.552.608	12.375.040	12.041.263	14.302.366	15.692.078
4. Transferències corrents	2.511.331	2.500.210	2.096.690	2.451.594	2.470.533	2.542.953	3.063.026	3.038.267
5. Ingressos patrimonials	354.639	354.784	808.861	251.754	636.180	317.644	354.670	361.225
Ingressos corrents	24.350.383	26.701.572	25.995.081	24.956.223	27.641.880	25.704.631	30.112.530	31.717.156
6. Alienació d'inversions	-	-	184.650	-	-	-	-	-
7. Transferències de capital	7.261.836	7.287.836	6.264.374	7.722.794	7.759.770	8.036.401	7.795.896	7.394.980
9. Passius financers	-	-	3.500.000	-	-	-	-	-
Ingressos de capital	7.261.836	7.287.836	9.949.024	7.722.794	7.759.770	8.036.401	7.795.896	7.394.980
Total ingressos	31.612.219	33.989.408	35.944.105	32.679.017	35.401.650	33.741.032	37.908.426	39.112.136

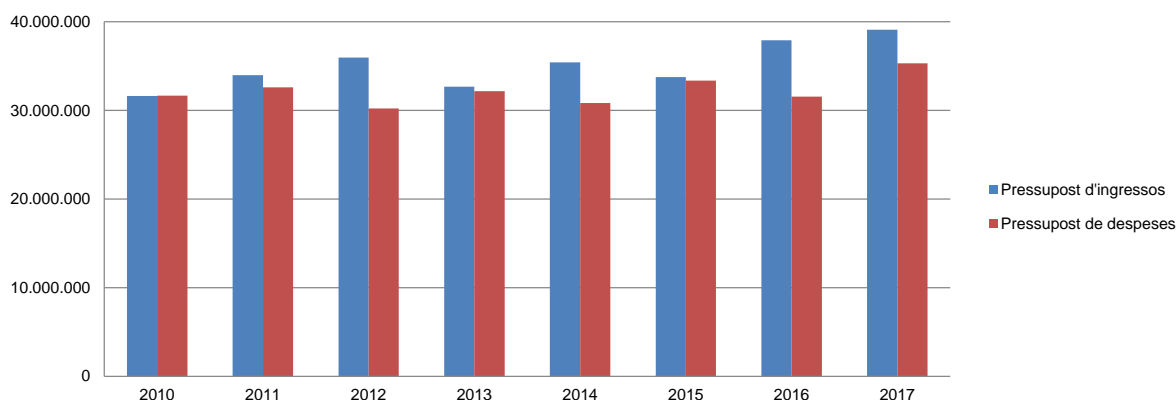
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)

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	16.216.369	15.841.315	15.273.930	14.922.794	14.702.618	14.866.647	14.483.271	14.317.877
2. Consum de béns corrents i serveis	10.214.550	11.228.027	9.287.206	9.262.754	8.990.387	8.901.195	10.084.366	11.571.610
3. Despeses financeres	1.105.205	1.148.275	1.128.206	761.512	643.387	535.629	375.481	271.933
4. Transferències corrents	1.011.864	1.076.945	1.195.575	1.385.331	1.362.960	1.359.023	1.242.830	1.344.073
Despeses corrents	28.547.988	29.294.562	26.884.917	26.332.391	25.699.352	25.662.494	26.185.948	27.505.493
6. Inversions reals	747.997	970.451	968.376	3.278.507	2.391.701	4.905.563	2.533.828	4.896.018
7. Transferències de capital	18.000	-	-	-	-	-	-	-
8. Actius financers	12.271	-	-	-	-	-	-	-
9. Passius financers	2.331.546	2.350.176	2.357.673	2.545.742	2.735.108	2.796.514	2.848.460	2.899.816
Despeses de capital	3.109.814	3.320.627	3.326.049	5.824.249	5.126.809	7.702.077	5.382.288	7.795.834
Total despeses	31.657.802	32.615.189	30.210.966	32.156.640	30.826.161	33.364.571	31.568.236	35.301.327

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

Evolució liquidació del pressupost



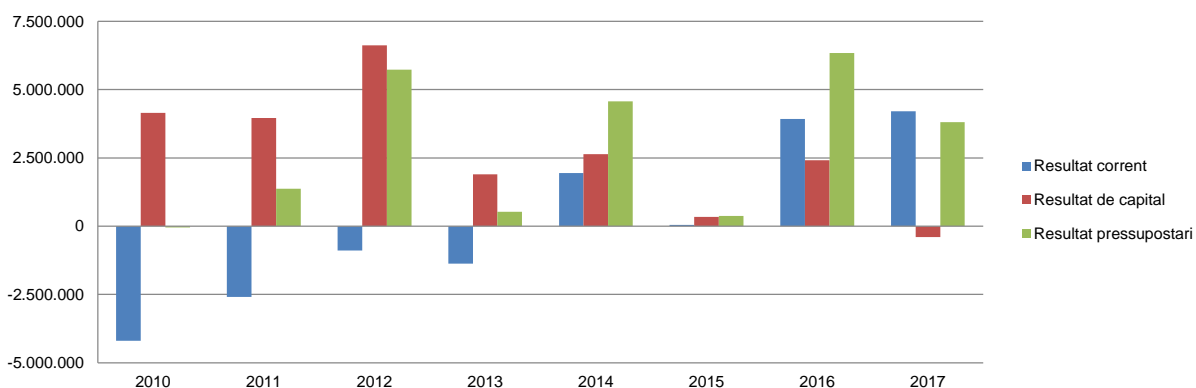
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)

Resultat pressupostari

Descripció	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017
Ingressos corrents	24.350.383	26.701.572	25.995.081	24.956.223	27.641.880	25.704.631	30.112.530	31.717.156
Despeses corrents	28.547.988	29.294.562	26.884.917	26.332.391	25.699.352	25.662.494	26.185.948	27.505.493
Resultat corrent	-4.197.605	-2.592.990	-889.836	-1.376.168	1.942.528	42.137	3.926.582	4.211.663
Ingressos de capital	7.261.836	7.287.836	9.949.024	7.722.794	7.759.770	8.036.401	7.795.896	7.394.980
Despeses de capital	3.109.814	3.320.627	3.326.049	5.824.249	5.126.809	7.702.077	5.382.288	7.795.834
Resultat de capital	4.152.022	3.967.209	6.622.975	1.898.545	2.632.961	334.324	2.413.608	-400.854
Resultat pressupostari	-45.583	1.374.219	5.733.139	522.377	4.575.489	376.461	6.340.190	3.810.809

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

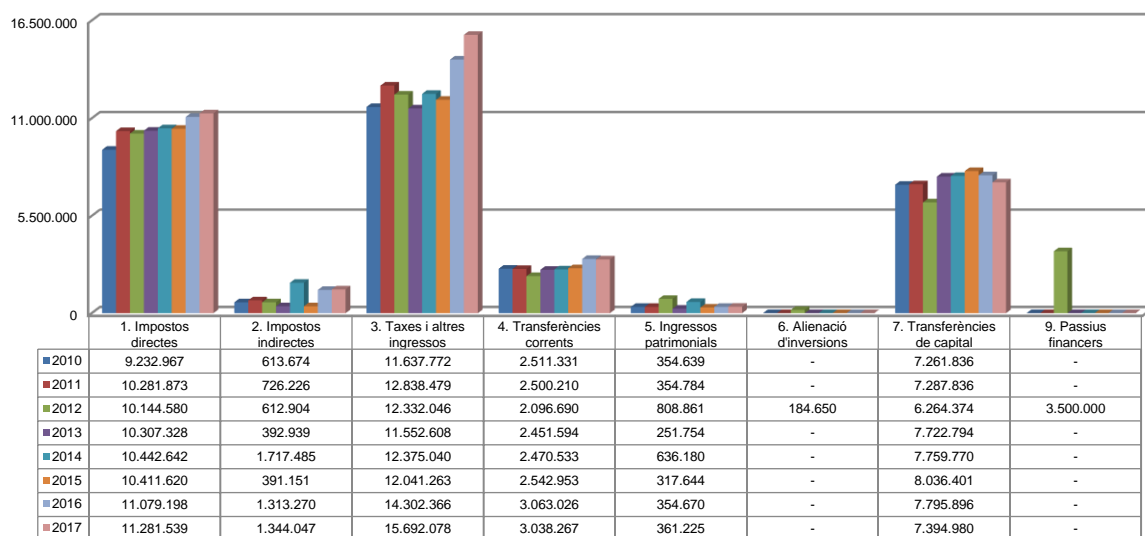
Resultat pressupostari



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

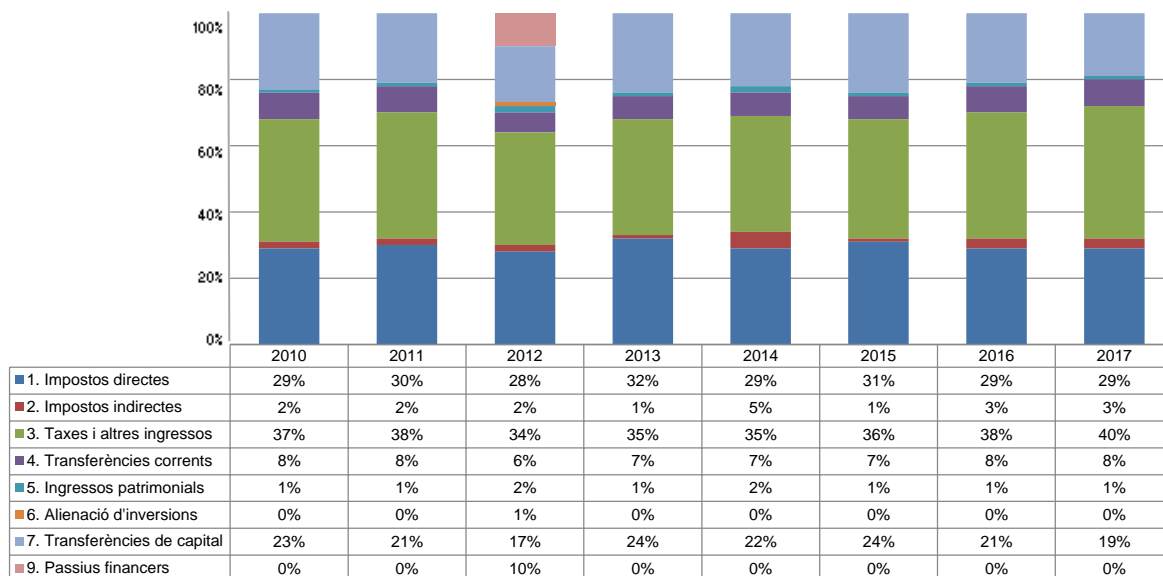
La distribució de les liquidacions d'ingressos i despeses dels darrers exercicis es representa gràficament en els quadres següents:

Liquidació pressupost ingressos valor absolut



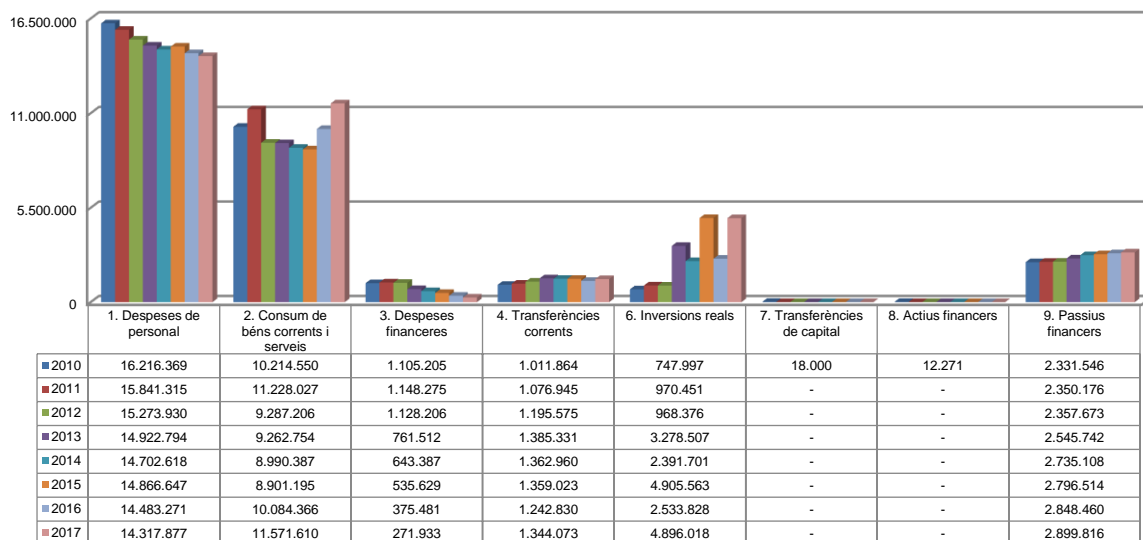
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)

Liquidació pressupost ingressos valor relatiu



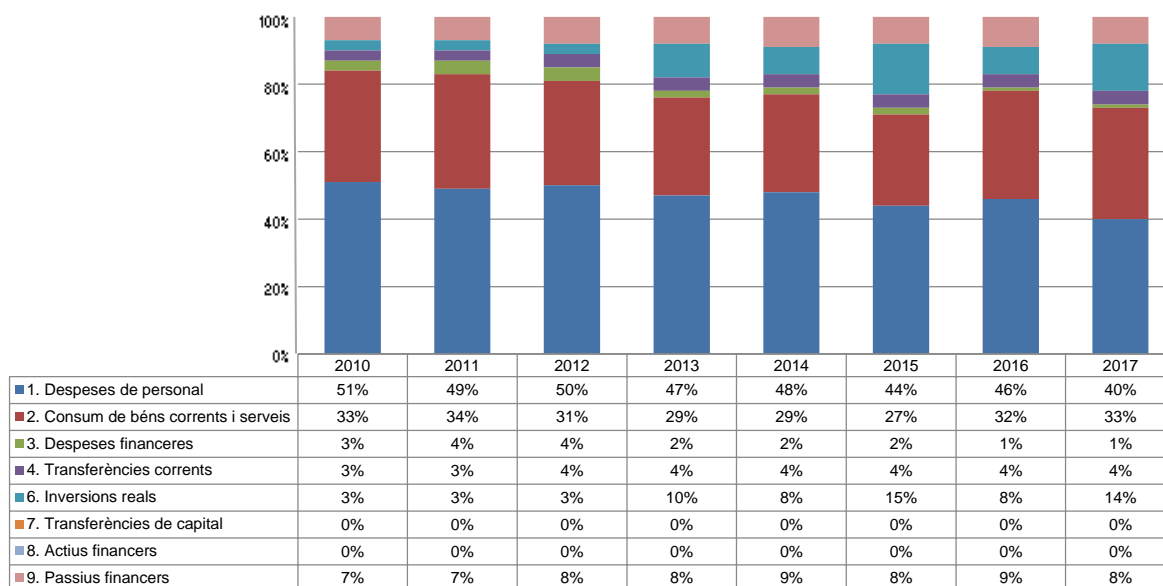
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú

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	31.612.219	33.989.408	35.944.105	32.679.017	35.401.650	33.741.032	37.908.426	39.112.136
Total despeses liquidades	31.657.802	32.615.189	30.210.966	32.156.640	30.826.161	33.364.571	31.568.236	35.301.327
Resultat pressupostari	-45.583	1.374.219	5.733.139	522.377	4.575.489	376.461	6.340.190	3.810.809

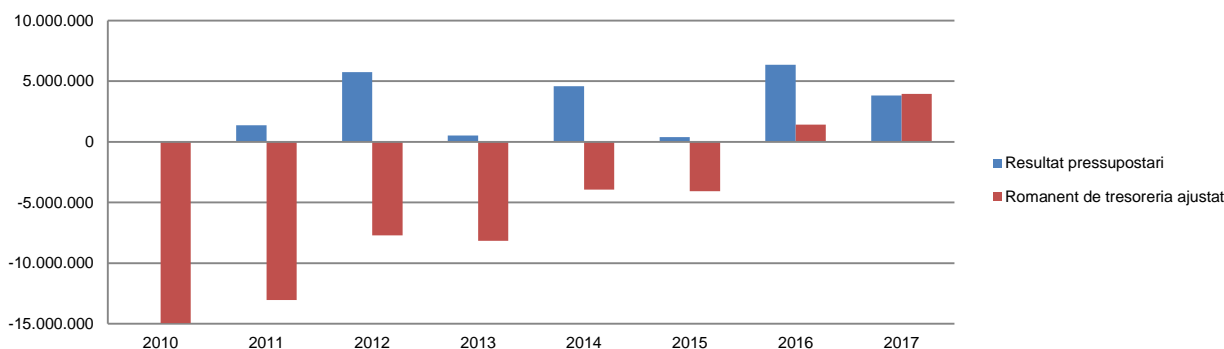
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)

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	2.134.212	1.818.708	1.982.981	1.573.446	2.419.105	1.774.538	2.597.707	2.039.008
2. (-) Obligacions pendents de pagament	-17.280.769	-15.236.129	-10.314.929	-10.381.073	-7.281.360	-7.370.849	-5.295.660	-4.886.354
3. (+) Fons líquids	210.432	383.649	622.783	637.493	924.301	1.524.450	4.115.973	6.791.980
Romanent de tresoreria total (1-2+3)	-14.936.125	-13.033.772	-7.709.165	-8.170.134	-3.937.954	-4.071.861	1.418.020	3.944.634
I. Romanent de tresoreria afectat	11.778.187	16.517.634	23.474.880	25.386.339	28.192.179	1.784.264	2.190.303	-
II. Romanent de tresoreria no afectat	-26.714.312	-29.551.406	-31.184.045	-33.556.473	-32.130.133	-5.856.125	-772.283	3.944.634
Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(I+II)	-14.936.125	-13.033.772	-7.709.165	-8.170.134	-3.937.954	-4.071.861	1.418.020	3.944.634

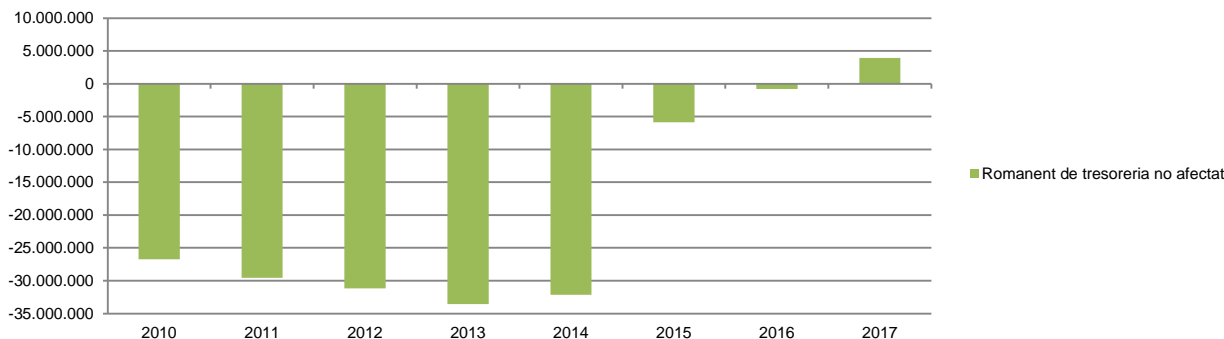
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)

Evolució resultat pressupostari i romanent de tresoreria



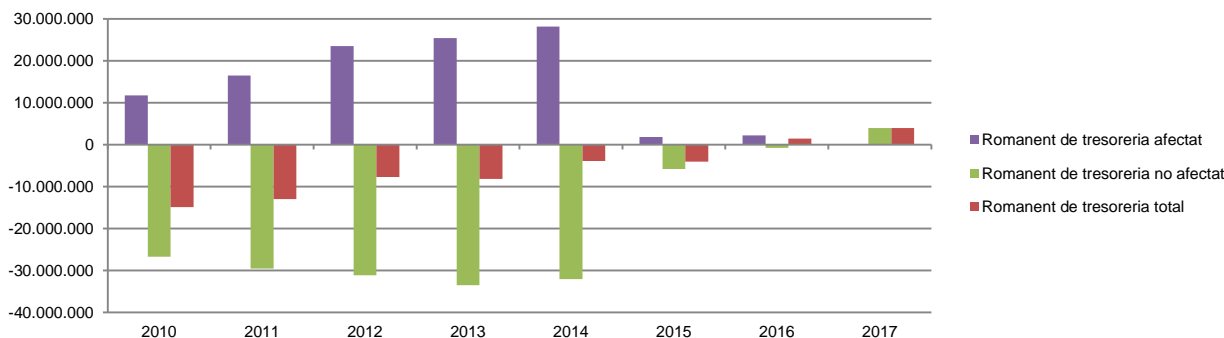
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)

Evolució romanent de tresoreria no afectat



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

Evolució detallada romanent de tresoreria

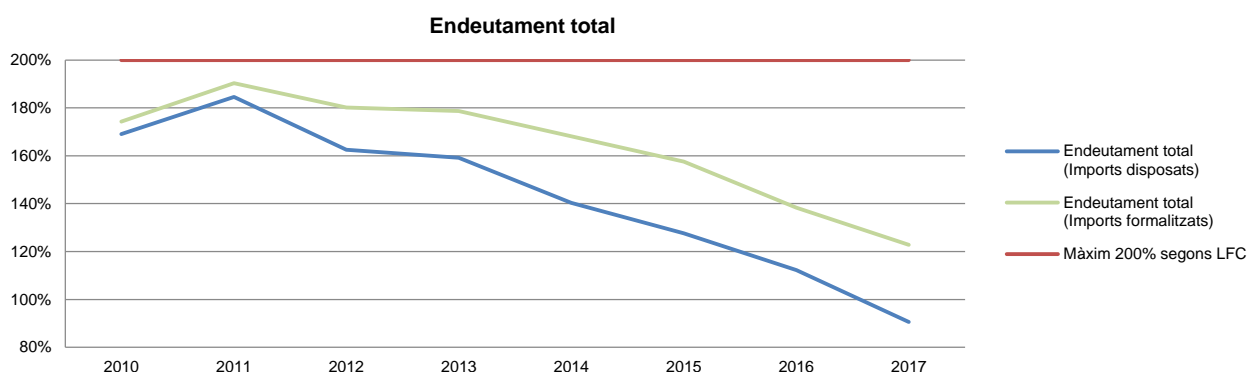


Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)

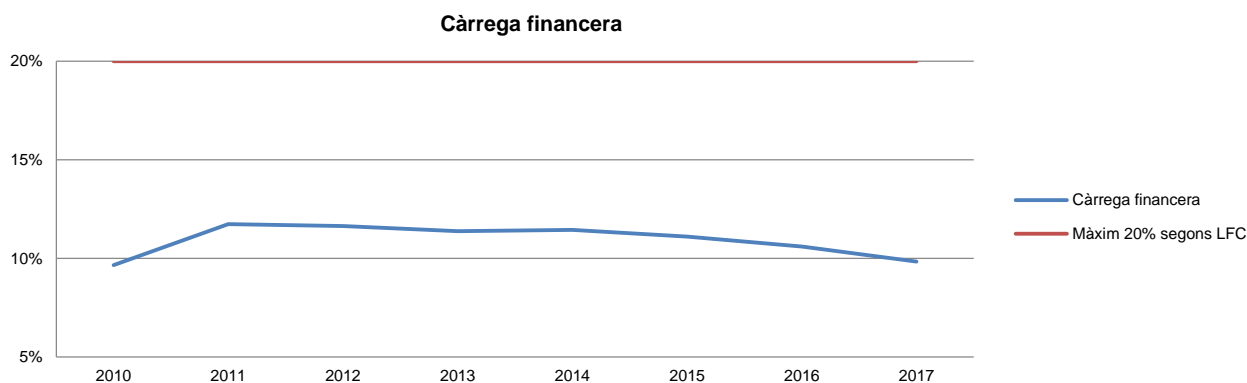
Quadre d'endeutament

	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017
Total base de càlcul	36.120.207	31.612.220	33.907.278	32.606.582	32.887.810	33.363.963	34.033.956	35.736.786
Endeutament bancari del Comú	50.376.511	47.791.474	44.776.728	41.786.402	36.308.194	33.014.255	28.926.580	23.409.920
Avals atorgats	-	-	-	-	-	-	-	-
Endeutament entitats participades	10.704.585	10.557.309	10.347.713	10.100.710	9.838.739	9.562.426	9.271.744	8.972.229
Endeutament total	61.081.096	58.348.783	55.124.441	51.887.112	46.146.933	42.576.681	38.198.324	32.382.149
% sobre base de càlcul. Màxim 200%	169,11%	184,58%	162,57%	159,13%	140,32%	127,61%	112,24%	90,61%
Càrrega financera del Comú	3.413.087	3.471.906	3.456.914	3.276.024	3.343.961	3.297.987	3.216.068	3.130.131
Despeses prima contracte de cobertura	-	-	-	-	-	-	-	-
Càrrega financera entitats participades	73.614	237.157	486.995	435.429	418.892	405.339	391.274	384.172
Càrrega financera total	3.486.701	3.709.063	3.943.909	3.711.453	3.762.853	3.703.326	3.607.342	3.514.303
% sobre base de càlcul. Màxim 20%	9,65%	11,73%	11,63%	11,38%	11,44%	11,10%	10,60%	9,83%
Endeutament a curt termini del Comú	11.933.305	11.698.443	7.541.369	7.096.786	4.353.685	3.496.673	2.616.844	-
Endeutament a curt termini entitats participades	10.704.585	-	-	-	-	-	-	-
Endeutament a curt termini	22.637.890	11.698.443	7.541.369	7.096.786	4.353.685	3.496.673	2.616.844	-
% sobre base de càlcul. Màxim 40%	62,67%	37,01%	22,24%	21,76%	13,24%	10,48%	7,69%	-

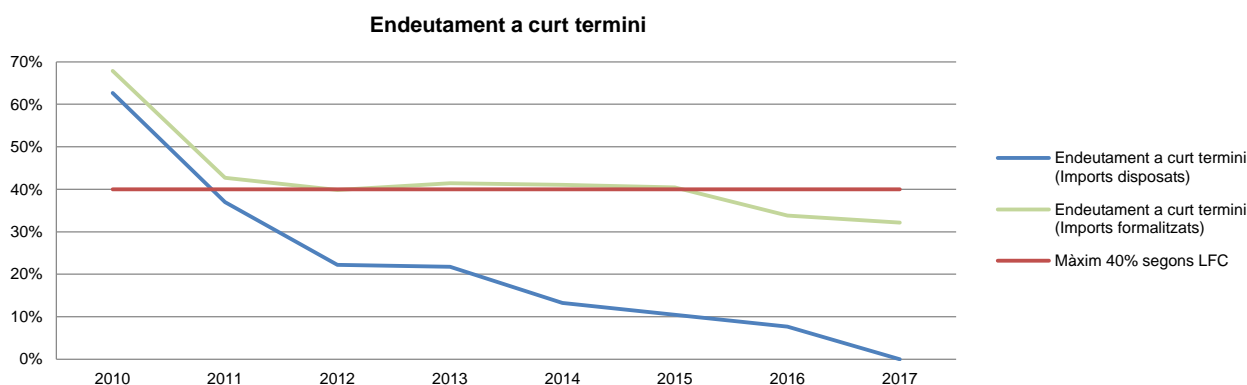
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)



Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú



Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú



Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú

Indicadors i ratis

Indicadors pressupostaris		Exercici 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)	= $\frac{\text{Modificacions del pressupost}}{\text{Previsions inicials}}$	20,0%	4,1%	5,3%	2,8%	19,5%
Grau de liquidació de drets (Mostra el grau de realització dels ingressos previstos. La proximitat al 100% indica una bona previsió d'ingressos)	= $\frac{\text{Drets liquidats}}{\text{Previsions definitives d'ingressos - Incorporació del romanent de tresoreria}}$	96,0%	103,2%	95,0%	108,8%	104,0%
Grau de liquidació d'obligacions (Mostra el grau de realització de les despeses previstes. No hauria d'excedir el 100%)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades}}{\text{Previsions definitives de despeses}}$	78,7%	86,3%	89,3%	88,1%	78,7%
% 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)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 1}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	46,4%	47,7%	44,6%	45,9%	40,6%
% 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)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 2}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	28,8%	29,2%	26,7%	31,9%	32,8%
% que representen les despeses per transferències corrents	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 4}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	4,3%	4,4%	4,1%	3,9%	3,8%
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)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 6}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	10,2%	7,8%	14,7%	8,0%	13,9%
Estalvi brut (El seu valor ha de ser positiu. Capacitat dels ingressos corrents per finançar despeses de capital)	= $\frac{\text{Drets liquidats operacions corrents - Obligacions liquidades operacions corrents}}{\text{Drets liquidats operacions corrents}}$	-5,5%	7,0%	0,2%	13,0%	13,3%
Estalvi net (El seu valor ha de ser positiu. Un valor negatiu indica que no es disposa de recursos corrents suficients per finançar l'amortització del deute formalitzat)	= $\frac{\text{Drets liquidats operacions corrents - Obligacions liquidades operacions corrents - Passius financers}}{\text{Drets liquidats operacions corrents}}$	-15,7%	-2,9%	-10,7%	3,6%	4,1%
Autonomia (Capacitat de finançament sense transferències externes. No inclosos capítols 4 i 7)	= $\frac{\text{Drets liquidats totals - Transferències}}{\text{Drets liquidats totals}}$	68,9%	71,1%	68,6%	71,4%	73,3%
Autonomia fiscal (Capacitat de finançament amb els tributs liquidats)	= $\frac{\text{Drets liquidats tributs (cap. 1, 2 i 3)}}{\text{Drets liquidats totals}}$	68,1%	69,3%	67,7%	70,4%	72,4%
Ratis per habitants		Exercici 2013	Exercici 2014	Exercici 2015	Exercici 2016	Exercici 2017
Població: nombre d'habitants	Segons departament d'Estadística	22.546	22.615	22.886	22.128	22.555
Ingressos tributaris per habitant	= $\frac{\text{Drets liquidats tributs (cap. 1, 2 i 3)}}{\text{Població}}$	987	1.085	998	1.206	1.255
Despeses per habitant	= $\frac{\text{Obligacions reconegudes}}{\text{Població}}$	1.426	1.363	1.458	1.427	1.565
Endeutament per habitant (Comú més entitats participades)	= $\frac{\text{Endeutament total}}{\text{Població}}$	2.301	2.041	1.860	1.726	1.436
Càrrega financera per habitant (Comú més entitats participades)	= $\frac{\text{Despesa financera total}}{\text{Població}}$	41	34	28	20	14
Ratis de liquiditat		Exercici 2013	Exercici 2014	Exercici 2015	Exercici 2016	Exercici 2017
Fons de maniobra (Hauria de tenir valor positiu)	= $\frac{\text{Actiu corrent - Passiu corrent}}{\text{Actiu corrent}}$	-10.959.259	-6.675.119	-6.921.965	-1.395.204	1.130.419
Rati de liquiditat (El valor hauria de fluctuar entre el 150% i 200%)	= $\frac{\text{Passiu corrent}}{\text{Actiu corrent}}$	17,5%	34,5%	33,4%	83,0%	114,4%
Rati de tresoreria (Valor pròxim al 100%)	= $\frac{\text{Efectiu i altres actius líquids equivalents}}{\text{Passiu corrent}}$	4,8%	9,1%	14,7%	50,1%	86,8%

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

3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

Relatives a la comptabilitat pública

- S'han observat transferències de crèdit per import conjunt de 40.000 euros les quals, afecten a despeses de personal contravenint el previst en l'article 74.2.b) de la LFC. (nota 2.1.2)
- El Comú ha dut a terme modificacions pressupostàries per crèdits reconduïts, suplementos de crèdit i crèdits extraordinaris els quals preveia finançar romanent de tresoreria no afectat, per import de 839.054 euros, i amb endeutament per import de 2.698.042 euros. Atès que el romanent de tresoreria no afectat de 2016 era negatiu i que l'endeutament no s'ha formalitzat, s'ha provocat un dèficit en les previsions definitives del pressupost per la suma de les quanties abans indicades. (nota 2.1.2)

Relatives a l'endeutament

- L'endeutament que mostra el Comú, recollit en el seu quadre d'endeutament, en relació al que resultaria d'aplicar els conceptes previstos a la LFC és inferior en 11.500.000 euros si es compara amb les quantitats formalitzades. (nota 2.3.8)

Relatives a la contractació pública

- La Llei de contractació pública requereix en l'article 21.3 que la classificació administrativa de les empreses s'estableixi per als contractes d'obres i preveu també la seva aplicació per als contractes de subministrament. En la documentació analitzada s'observa que el Comú no ho estableix per a tots els concursos que s'emmarquen en aquestes tipologies. Aquesta circumstància es posa de manifest, almenys, en contractacions per un import de 1.468.251 euros. (nota 2.5)

Altres observacions

- En l'exercici 2017 el Comú ha instaurat un sistema de cofinançament de l'assegurança mèdica complementària, on el Comú aporta un 75% del cost de l'assegurança i els treballadors el 25% restant. Aquest complement que paga el Comú, que ascendeix a 142.500 euros, no s'ha declarat ni cotitzat a la Caixa Andorra de Seguretat Social (CASS) com a complement en espècie. (nota 2.2.7)
- S'han donat de baixa drets pendents de cobrament d'exercicis anteriors, per import 1.474.981 euros, sense que consti cap acte administratiu d'aprovació dictat per un òrgan de govern comunal amb competència per a fer-ho. (nota 2.3.5)
- S'han donat de baixa o anul·lat drets pendents de cobrament per import de 473.261 euros la qual s'ha justificat per la prescripció dels mateixos. La prescripció d'un deute pot donar lloc a l'exigència de responsabilitats pel perjudici patrimonial causat a la tresoreria del Comú. (nota 2.3.5)

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 manté la pràctica comptable d'enregistrar la correcció valorativa per les inversions destinades a l'ús general, a raó principalment d'un 10% anual, sense efectuar els càlculs tècnics previstos per la norma de valoració 4a del PGCP. (notes 1.5 i 2.3.1)
- Tot i que es fa un seguiment comptable dels cobraments i pagaments corresponents a pressupostos tancats anteriors al que és objecte d'aquesta fiscalització, en la liquidació pressupostària de l'exercici 2017 només hi figuren els cobraments i pagaments efectuats fins a 31 de desembre de 2017 quan, d'acord amb la LFC hauria d'incloure també els cobraments i els pagaments efectuats fins a 31 de gener de 2018 que han estat originats per operacions generades abans del 31 de desembre de 2017. (nota 2.2)

Relatives a la contractació pública

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

Altres observacions

- El Comú no estructura el seu pressupost de despeses mitjançant una classificació funcional, contràriament a l'establert a l'article 66 de la LFC i al 18 de la LGFP. (nota 2.1.1)
- L'entitat satisfà diferents complements de prestacions passives que s'han articulats sense aportació per part dels treballadors, contravenint el que disposa l'article 79.2 de l'Ordinació de la funció pública del Comú per un import de 47.991 euros. (nota 2.2.7)
- S'han satisfet uns complements salarials anomenats absorbibles els quals no disposen de regulació normativa aplicable, contravenint al regulat a l'article 60 de l'Ordinació comunal de la funció pública i al principi de legalitat que ha de regir l'actuació de l'Administració pública. (nota 2.2.7)
- Figuren saldos deutors pendents de cobrament els quals per l'antiguitat i en no observar-se actuacions tendents al seu cobrament, podrien haver prescrit, la qual cosa podria donar lloc a l'exigència de responsabilitats per perjudici patrimonial causat al Comú, d'acord amb el regulat a l'article 102 b) de la LFC. (nota 2.3.5)
- El Comú no disposa, de forma generalitzada, d'eines (indicadors) per conèixer amb suficient detall el cost dels serveis que presten i l'assoliment dels objectius previstos. Es recomana la implantació d'un sistema d'informació economicofinancera de gestió i eficàcia, que permeti la verificació no tant sols

dels comptes, sinó també de la gestió i del compliment dels objectius, i permeti informar i avaluar els programes d'actuació relacionats amb els serveis que es prestin als ciutadans. (nota 2.7)

5. CONCLUSIONS

De les verificacions efectuades d'acord amb procediments d'auditoria es desprèn que, excepte per les conseqüències que es deriven de les observacions contingudes en els apartats 3 i 4, subjecte a les limitacions esmentades a la nota 1.5, els comptes anuals sotmesos a fiscalització expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera del Comú d'Andorra la Vella 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 a la seva interpretació i comprensió adequada, de conformitat amb els principis i normes comptables generalment acceptats recollits a la LGFP, a la LFC i al PGCP, i guarden uniformitat amb els aplicats en l'exercici anterior.

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

6. ENTITATS PÚBLIQUES COMUNALS

6.1. Joves i Vivenda Alternativa, SLU (JOVIAL, SLU)

Es transcriu a continuació l'informe d'auditoria sobre els estats financers de JOVIAL, SLU, tramès al Tribunal de Comptes per part del Comú d'Andorra la Vella, així com el balanç, i el compte de pèrdues i guanys.

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

El Tribunal remarca que, tal i com s'indica a l'informe sobre el Comú, la societat Joves i Vivenda Alternativa, SLU (JOVIAL, SLU) de la que el Comú n'és titular del 100% del capital social presenta a 31 de desembre de 2017, conseqüència de les pèrdues acumulades, un patrimoni net negatiu de 195.381 euros.

En el mes de febrer de 2018 el Comú ha fet una aportació de capital a la societat amb la finalitat de restablir la seva situació patrimonial.

Informe d'auditoria dels Comptes Anuals Simplificats Exercici tancat el 31 de desembre de 2017

A l'atenció del Consell d'Administració de JOVES I VIVENDA ALTERNATIVA, S.L.U.

Opinió

Hem auditat els comptes anuals de JOVES I VIVENDA ALTERNATIVA, S.L.U., que comprenen el balanç de situació, el compte de pèrdues i guanys i la memòria, tots ells simplificats, corresponents al exercici anual tancat en data 31 de desembre de 2017.

Segons la nostra opinió, els comptes anuals simplificats adjunts expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de la Societat a 31 de desembre de 2017, així com dels seus resultats corresponents a l'exercici finalitzat en aquesta data, de conformitat amb el marc normatiu andorrà i, en particular, amb els principis i criteris comptables recollits en el Pla General de Comptabilitat d'Andorra.

Paràgraf d'èmfasi

Sense que afecti a la nostra opinió d'auditoria, parem esment a allò assenyalat en la nota 10 "Fets posteriors" de la memòria adjunta, en la que s'indica que, en data 7 de febrer de 2018, la Junta de Govern ha aprovat una aportació econòmica de 293.087 euros a la Societat per garantir-ne la continuïtat d'explotació per l'exercici 2018. En efecte, els Fons Propis de la Societat a 31 de desembre de 2017, eren negatius en 195.381 euros i inferiors en més d'un cinquanta per cent del capital social posant en risc el principi de empresa en funcionament i essent causa de dissolució de la Societat segons la legislació andorrana. El manteniment de l'activitat de la Societat en el futur dependrà de la continuïtat de les aportacions futures dels seus socis.

Fonament de l'opinió

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

Som independents de la Societat de conformitat amb els requeriments d'ètica, inclosos els d'independència, que són aplicables a la nostra auditoria dels comptes anuals simplificats a Andorra. En aquest sentit, no hem prestat serveis diferents als de l'auditoria de comptes ni hi han concorregut situacions o circumstàncies que hagin afectat la necessària independència de manera que s'hagi vist compromesa.



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

Responsabilitats dels administradors en relació amb els comptes anuals simplificats

Els administradors són responsables de formular els comptes anuals simplificats adjunts, de forma que expressin la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera i dels resultats de la Societat, de conformitat amb el marc normatiu d'Andorra, i del control intern que considerin necessari per permetre la preparació de comptes anuals lliures d'incorrecció material, a causa de frau o error.

En la preparació dels comptes anuals simplificats, els administradors són responsables de la valoració de la capacitat de la Societat per continuar com a empresa en funcionament, revelant, segons correspongui, les qüestions relacionades amb l'empresa en funcionament i utilitzant el principi comptable d'empresa en funcionament excepte si els administradors tenen la intenció de liquidar la Societat o de cessar les seves operacions, o si no existeix cap altra alternativa realista.

Responsabilitats de l'auditor en relació amb l'auditoria dels comptes anuals simplificats

Els nostres objectius són obtenir una seguretat raonable que els comptes anuals simplificats en el seu conjunt estan lliures d'incorrecció material, a causa de 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 NIA sempre detecti una incorrecció material quan existeixi. Les incorreccions poden tenir lloc per frau o error i es consideren materials si, individualment o de forma agregada, es pot preveure raonablement que influeixen en les decisions econòmiques que els usuaris prenen basant-se en els comptes anuals simplificats.

- Com a part d'una auditoria de conformitat amb les NIA, apliquem el nostre judici professional i mantenim una actitud d'escepticisme professional durant tota l'auditoria. També identifiquem i valorem els riscos d'incorrecció material en els comptes anuals simplificats, a causa de frau o error, dissenyem i apliquem procediments d'auditoria per respondre a aquests riscos i obtenim evidència d'auditoria suficient i adequada per proporcionar una base per a la nostra opinió. El risc de no detectar una incorrecció material a causa de frau és més elevat que en el cas d'una incorrecció material a causa d'error, ja que el frau pot implicar col·lusió, falsificació, omissions deliberades, manifestacions intencionadament errònies, o l'elusió del control intern.
- Obtenim coneixement del control intern rellevant per a l'auditoria amb la finalitat de dissenyar procediments d'auditoria que siguin adequats en funció de les circumstàncies, i no amb la finalitat d'expressar una opinió sobre l'eficàcia del control intern de l'entitat.
- Avaluem si les polítiques comptables que s'apliquen són adequades i la raonabilitat de les estimacions comptables i la corresponent informació revelada pels administradors.



- Concloem sobre si és adequada la utilització, per part dels administradors, del principi comptable d'empresa en funcionament i, basant-nos en l'evidència d'auditoria obtinguda, concloem sobre si existeix o no una incertesa material relacionada amb fets o amb condicions que poden generar dubtes significatius sobre la capacitat de la Societat per continuar com a empresa en funcionament. Si concloem que existeix una incertesa material, es requereix que cridem l'atenció en el nostre informe d'auditoria sobre la corresponent informació revelada en els comptes anuals simplificats o, si aquestes revelacions no són adequades, que expressem una opinió modificada. Les nostres conclusions es basen en l'evidència de auditoria obtinguda fins a la data del nostre informe d'auditoria. No obstant això, fets o condicions futurs poden ser la causa que la Societat deixi de ser una empresa en funcionament.
- Avaluem la presentació global, l'estructura i el contingut dels comptes anuals simplificats, inclosa la informació revelada, i si els comptes anuals simplificats representen les transaccions i els fets subjacents de manera que aconseguixen expressar la imatge fidel.

Ens comuniquem amb els administradors de l'entitat en relació amb, entre altres qüestions, l'abast i el moment de realització de l'auditoria planificats i les troballes significatives de l'auditoria, així com qualsevol deficiència significativa del control intern que identifiquem en el transcurs de l'auditoria.

Andorra la Vella, 9 de maig de 2018


Manel Flinch Font HRT: L-708584-U

Soci-Auditor de Comptes



JOVIAL, SLU
Balanç
 (Imports en euros)

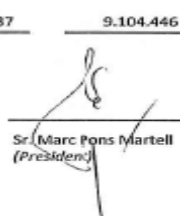
JOVIAL, SLU

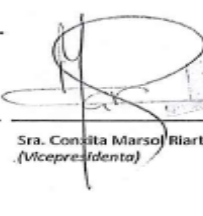
Balanç de situació simplificat a 31 de desembre de 2017 amb
 xifres comparatives corresponents a l'exercici anterior

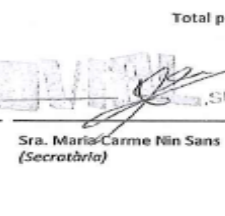
(Expressats en euros)


<u>Actiu</u>	<u>2017</u>	<u>2016</u>	<u>Passiu</u>	<u>2017</u>	<u>2016</u>
<u>Actius no corrents</u>			<u>Patrimoni net</u>		
Immobilitzat intangible (nota 3)	-	-	Capital	30.300	30.300
Immobilitzat tangible (nota 4)	193	279	Reserves, Aportacions	1.719.775	1.431.016
Altres immobilitzats (nota 5)	8.367.452	8.690.927	Resultat de l'exercici	(271.262)	(268.361)
			Resultat de l'exercici anterior	(1.674.194)	(1.404.551)
Total actius no corrents	8.367.645	8.691.206	Total patrimoni net	(195.381)	(211.596)
<u>Actius corrents</u>			<u>Passius no corrents</u>		
Existències (nota 6 (a))	-	-	Deutes amb entitats de crèdit (nota 7)	8.668.581	8.975.291
Crèdits i comptes per cobrar a curt termini (nota 6 (b))	7.790	7.906	Altres deutes a llarg termini	29.654	26.686
Tresoreria	444.902	405.334			
Altres actius corrents	-	-	Total passius no corrents	8.698.235	9.001.977
Total actius corrents	452.692	413.240	<u>Passius corrents</u>		
Total actiu	8.820.337	9.104.446	Deutes amb entitats de crèdit (nota 7)	303.648	296.453
			Altres deutes a curt termini	13.835	17.612
			Total passius corrents	317.483	314.065
			Total passiu	8.820.337	9.104.446

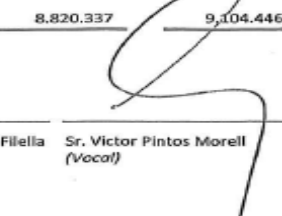



 Sr. Marc Pons Martell
 (President)


 Sra. Consita Marso Riart
 (Vicepresidenta)


 Sra. Maria Carme Nin Sans
 (Secretària)


 Sra. Maria Dolors Carmona Fillella
 (Vocal)







 Sr. Victor Pintos Morell
 (Vocal)

Les notes explicatives adjuntes formen part integrant dels comptes anuals simplificats a 31 de desembre de 2017

JOVIAL, SLU
Compte de pèrdues i guanys
(Imports en euros)

JOVIAL, SLU		
Compte de pèrdues i guanys simplificat a 31 de desembre de 2017 amb altres comparatius corresponents a l'exercici anterior		
(Expressats en euros)		
	2017	2016
Ingressos d'exploració		
Import net de la xifra de negoci	246.009	248.562
Altres ingressos d'exploració	942	1.604
Total ingressos d'exploració	246.951	250.166
Despeses d'exploració		
Consum de mercaderies, matèries primeres i altres materials	-	-
Despeses de personal (nota 8)	-	-
Sou, salari i similars	-	-
Còmput social	-	-
Altres despeses de personal	-	-
Amortització, deteriorament, i resultats per venda o baixa dels immobilitzats intangibles i tangibles	(323.582)	(323.562)
Variació del deteriorament del circulat	782	(993)
Altres despeses d'exploració	(111.457)	(83.911)
Total despeses d'exploració	(434.257)	(408.466)
Resultat de l'exploració	(187.306)	(158.299)
Resultat financer		
Ingressos financers	1.055	973
Despeses financeres	(84.657)	(100.592)
Total resultat financer	(83.602)	(99.619)
Resultat de les operacions	(271.468)	(257.918)
Altres ingressos i despeses no recurrents		
Altres ingressos no recurrents	724	-
Altres despeses no recurrents	(518)	(492)
Total altres ingressos i despeses no recurrents	206	-
Resultat abans d'impostos	(271.262)	(258.361)
Impost sobre beneficis	-	-
Resultat de l'exercici	(271.262)	(258.361)



Sr. Marc Pons Martí (President)
 Sra. Corota Martí (Vicepresidenta)
 Sra. Maria Guzmán (Secretària)
 Sra. Maria Dolores Comansa (Vocal)
 Sr. Victor Platas (Vocal)

Les notes explicatives adjuntes formen part integrant dels comptes anuals simplificats a 31 de desembre 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 d'Andorra la Vella el present informe per tal que pogués presentar les al·legacions que considerés oportunes.

Es transcriu a continuació la resposta rebuda:

TRIBUNAL DE COMPTES
REGISTRE D'ENTRADA
Data d'entrada: 20/12/2018
Hora d'entrada: 10:50
Núm.: 204/18

Andorra la Vella, 19 de desembre del 2018

Sr. Francesc d'Assís PONS TOMÀS
President
Tribunal de Comptes
C. Dr. Vilanova, núm. 15, planta -3
AD500 ANDORRA LA VELLA

Distingit senyor,

D'acord amb el que preveu l'article 10 de la Llei del Tribunal de Comptes, us trameto, adjunt, dins el termini màxim de quinze dies des de la notificació, l'escrit d'al·legacions formulades per aquest Comú, per tal que les prengueu en consideració si ho estimeu oportú, en relació amb l'informe dels treballs de fiscalització corresponents al tancament de l'exercici 2017 del Comú d'Andorra la Vella.

Quedo a la vostra disposició per a qualsevol aclariment i aprofito l'avinentsa per saludar-vos atentament.



Conxita MARSOL RIART
Cònsol major

Al·legacions a l'informe del Tribunal de Comptes relatiu als treballs de fiscalització sobre la liquidació dels comptes del Comú d'Andorra la Vella corresponent a l'exercici 2017

Vist l'informe del Tribunal de Comptes referent a la liquidació dels comptes del Comú d'Andorra la Vella corresponent a l'exercici 2017, rebut el 30 de novembre del 2018, i un cop analitzades les observacions que conté, es formulen les al·legacions exposant les observacions del Tribunal de Comptes i l'al·legació considerada oportuna.

OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

Relatives a la comptabilitat pública

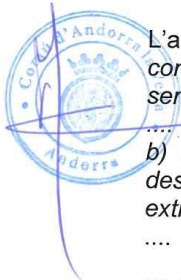
Observació del Tribunal de Comptes

- S'han observat transferències de crèdit per un import conjunt de 40.000 euros les quals, afecten a despeses de personal contravenint el previst en l'article 74.2.b) de la LFC (nota 2.1.2)

Al·legació del Comú d'Andorra la Vella

La Llei de les Finances Comunals (LFC) estableix a l'article 64 el principi d'especialitat (qualitativa, quantitativa i temporal) i contempla que els crèdits consignats en els estats de despeses, llevat dels supòsits de suplement de crèdits i de crèdits ampliables conforme als articles 72 i 73 respectivament, tenen un abast limitatiu i vinculant a nivell de concepte per a la generalitat de les despeses.

A més l'ordinació de pressupost del 2017 contempla al seu article 4 la vinculació dels crèdits pressupostaris, establint que les modificacions dels crèdits pressupostaris especificats en l'estat de despesa tenen caràcter vinculant a nivell de concepte i a nivell orgànic dins el mateix departament. No obstant això, els crèdits destinats a despesa de personal tenen caràcter vinculant a nivell d'article.



L'article 74.2.d LFC estableix: "que les transferències relatives a despeses corrents, amb les finalitats expressades a l'article 71.4 i a l'article 72.3, poden ser acordades pels cònsols amb les limitacions següents:

....
b) No poden afectar els crèdits per a remuneracions de personal, ni les despeses financeres, ni els crèdits aprovats per ordinacions de crèdits extraordinaris o suplement de crèdit"
....

El Comú d'Andorra la Vella entén que aquesta transferència no es veu afectada per la limitació, atès que el seu objecte és una regularització entre conceptes pressupostaris tots ells emmarcats en el capítol 1 "Despeses de personal" i en el mateix Departament i per tant la transferència no augmenta ni disminueix les despeses de personal en detriment d'altres tipus de despeses.

Observació del Tribunal de Comptes

- El Comú ha dut a terme modificacions pressupostàries per crèdits reconduïts, suplementos de crèdit i crèdits extraordinaris els quals preveia finançar amb romanent de tresoreria no afectat, per import de 839.054 € i amb endeutament per import de 2.698.042 €. Atès que el romanent de tresoreria no afectat de 2016 era negatiu i que l'endeutament no s'ha formalitzat, s'ha provocat un dèficit en les previsions definitives del pressupost per la suma de les quanties abans indicades (nota 2.1.2)

Al·legació del Comú d'Andorra la Vella

Les modificacions pressupostàries establertes a la LFC es poden finançar segons els mecanismes previstos a la LFC, determinant quins ingressos concrets finançaran la modificació poden ser, més recaptació d'ingressos respecte als previstos, transferències d'altres crèdits que s'estimin reduïbles aplicació de contribucions especials, nou endeutament, disminució de la tresoreria o venda de béns patrimonials.

Tot i que el romanent de tresoreria no afectat a tancament de l'exercici 2016 era negatiu, a la data de les corresponents modificacions pressupostàries aquest era àmpliament positiu i a tancament de l'exercici 2017 el romanent de tresoreria ajustat es va situar en +3.944.634€, per tant era vàlida la modificació per import de 839.054 € contra l'excedent de tresoreria no afectat.

En quant al finançament de modificacions pressupostàries contra endeutament per un import de 2.698.042 €, el Comú d'Andorra la Vella no ha tingut que recórrer a la formalització del mateix, atès que la previsió dels ingressos durant l'exercici 2017 ha estat superada àmpliament, situant el resultat pressupostari en 3.810.807€.

Relatives a l'endeutament

Observació del Tribunal de Comptes

- L'endeutament que mostra el Comú, recollit en el seu quadre d'endeutament en relació al que resultaria d'aplicar els conceptes previstos a la LFC és inferior en 11.500.000 euros si es compara amb les quantitats formalitzades. (nota 2.3.8)



Al·legació del Comú d'Andorra la Vella:

- La llei 32/2014 del 27 de novembre, de sostenibilitat de les finances públiques i d'estabilitat pressupostària i fiscal, estableix a l'article 12 la limitació de l'endeutament i concretament l'apartat 2 del mateix, estableix que per el càlcul del deute públic s'inclourà l'**endeutament disposat** de l'Administració general de l'Estat i dels comuns, enlloc es fa esment del càlcul sobre les quantitats formalitzades.

El Comú d'Andorra la Vella calcula el seu endeutament d'acord amb aquest precepte legal vigent, atès que la llei 32/2014 estableix en la seva disposició derogatòria: "Queden derogades totes les disposicions legals i reglamentàries que s'oposin al que estableix la present Llei".

Relatives a la comptabilitat pública

Observació del Tribunal de Comptes

- La Llei de la contractació Pública requereix en l'article 21.3 que la classificació administrativa de les empreses s'estableixi per als contractes d'obres i preveu també la seva aplicació per als contractes de subministrament. En la documentació analitzada s'observa que el Comú no ho estableix per a tots els concursos que s'emmarquen en aquestes tipologies. Aquesta circumstància es posa de manifest, almenys en contractacions per un import de 1.468.251 euros (nota 2.2.7)

Al·legació del Comú d'Andorra la Vella

La Llei de la contractació pública (LCP) estableix al seu article 1 l'àmbit d'aplicació de la Llei, el qual estableix:

*"Els contractes que signin les administracions públiques s'han d'ajustar a les normes de la present Llei, del seu Reglament i de la resta de disposicions que la despleguin o complementin, **llevat dels supòsits d'exclusió que aquesta mateixa Llei o d'altres lleis estableixin**"*

A més les disposicions addicionals de la Llei estableixen

"Primera

Aplicació de la present Llei a l'ordenament contractual dels comuns Els comuns, en el termini de tres mesos a comptar de l'entrada en vigor de la present Llei, han d'adaptar els seus ordenaments contractuals generals a la mateixa.

Segona

Aplicació de la present Llei a l'ordenament contractual de les entitats parapúbliques o de dret públic dependents de l'Administració general Les entitats parapúbliques o de dret públic, dependents de l'Administració general, han de presentar al Govern, en el termini de tres mesos a comptar de l'entrada en vigor de la present Llei, una proposta d'adaptació de la seva legislació específica a la present Llei, excepte en les qüestions en què la singularitat de cada entitat no requereixi una regulació diferent, sobretot pel que fa a les entitats de caràcter comercial, industrial, financer o anàleg.

Tercera

Aplicació de la present Llei als contractes celebrats pel Consell General La present Llei és d'aplicació als contractes d'obres, de subministraments, de treballs tècnics o de serveis celebrats pel Consell General i l'òrgan de contractació és la Sindicatura."

Tanmateix els articles 55 i 59 LCP estableixen per els contractistes d'obres i per els empresaris subministradors, en quant a classificació administrativa de contractistes, un concepte i abast per contractar amb **l'Administració general**. Aquests articles apliquen d'acord amb la disposició addicional segona de la Llei a l'Administració general les entitats parapúbliques o de dret públic dependents de l'Administració general, però no als Comuns. Per tant per poder contractar amb les administracions locals, s'entén que no és preceptiva la classificació administrativa de contractistes per no ser-li d'aplicació explícita. Tot i així el Comú d'Andorra la Vella estableix, **voluntàriament**, per a la majoria de les licitacions de contractes d'obra superiors a 120.203€, la necessitat d'acreditar la classificació administrativa de contractistes com a requisits per a poder participar en el concurs.



Altres observacions

Observació del Tribunal de Comptes

En l'exercici 2017 el Comú ha instaurat un sistema de cofinançament de l'assegurança mèdica complementària, on el Comú aporta 75% del cost de l'assegurança i els treballadors el 25% restant. Aquest complement que paga el Comú, que ascendeix a 142.500 €, no s'ha declarat ni cotitzat a la Caixa Andorrana de Seguretat Social (CASS) com a complement en espècie (nota 2.2.7)


Al·legació del Comú d'Andorra la Vella

El Comú d'Andorra la Vella té contractada des de l'any 2013 una pòlissa de reemborsament de les despeses mèdiques generades pel seu personal amb l'empresa Credit Assegurances PIAM-[Acord del Consell de Comú 19 de desembre del 2012]

La cobertura principal de l'assegurança consisteix en el reemborsament de les despeses mèdiques acreditades pel personal de Comú fins al 100%. Aquesta despesa assumida per el Comú, no ha format mai part del butlletí de salari com a una retribució en espècie, atès que corresponia a una gratificació voluntària que feia el Comú d'Andorra la Vella.

El Comú sempre ha considerat, desde l'inici de la contractació d'aquest servei, que la quota individual de l'assegurança s'havia de tractar com una gratificació voluntària o liberalitat de l'empresa, sense cap tipus de contraprestació per part del treballador i això en base a l'article 86 del codi de relacions laborals que estableix que: *"A manca de prova del caràcter ocasional, voluntari i deslligat de les obligacions retributives, legals, convencionals o unilaterals consolidades, la gratificació es considera retribució complementària i forma part del salari global"*.

Per tant, sempre s'ha considerat aquesta gratificació ocasional o era en virtut de la temporalitat del contracte de serveis adjudicat d'acord amb la Llei de la contractació pública amb una durada màxima de 6 anys i que podia ser renovat o no en funció de la decisió de la corporació comunal i no ens trobaven en el cas de figura que fos una retribució en espècie consolidada en la base de retribució sinó tot al contrari una liberalitat deslligada de les obligacions retributives.



Feta una consulta al Departament de Tributs i Fronteres, referent a l'aplicació de la Llei 5/2014 de l'impost sobre la renda de les persones físiques i la seva posterior modificació Llei 42/2014, es va considerar aquesta despesa com a **rendes del treball** i per tant subjecta a l'impost sobre la renda de les persones físiques.

En paral·lel es va fer una consulta a la CASS durant l'últim trimestre de l'any 2017 en relació a la qualificació d'aquestes gratificacions i si calia sotmetre-les a cotització.

Així doncs aquesta despesa va ser objecte de 4 declaracions trimestrals durant l'exercici 2017, prop de l'Agència Tributària, d'acord amb el corresponent

formulari nº311 - IRPF - Autoliquidació de retencions i ingressos a compte (Rendes del treball no sotmeses a l'obligació de cotització a la CASS). **Annex nº1**

Posteriorment es va rebre la resposta a la consulta feta a la CASS, en relació a la qualificació d'aquestes gratificacions i es va confirmar que calia considerar aquestes despeses com a més salari i calia integrar-les com a més salari per cotitzar-les degudament a la CASS, cosa que s'ha fet a partir de l'exercici 2018.

Observació del Tribunal de Comptes

-S'han donat de baixa drets pendents de cobrament d'exercicis anteriors, per import de 1.474.981 euros, sense que consti cap acte administratiu d'aprovació dictat per un òrgan de govern comunal amb competència per a fer-ho (nota 2.3.5)

Al·legació del Comú d'Andorra la Vella

En data 18 de novembre de 2016 segons entrada de correspondència número 1780, la Batllia d'Andorra, d'acord amb la disposició transitòria primera de la Llei 45/2014 de modificació del Codi de l'Administració, comunica l'arxiu de tot un conjunt d'expedients administratius sobre els quals no s'ha travat embargament ni rebut diners a compte del deute, ni constant cap altra actuació que permetés interrompre els terminis de prescripció previstos en les lleis, i en declara la prescripció. **Annex nº2**

Després d'analitzar la informació lliurada, se'n extreu que la quantitat de rebuts retornats és de 44.933 rebuts per un import total de 2.231.520,00.-€ i que valorant la data del període voluntari amb dates compreses entre el 06/10/2005 i el 23/10/2013, i valorant també la data de la notificació de les sancions de circulació o la data de notificació de constrenyiment amb dates compreses entre el 12/04/2007 i el 12/02/2014, tots aquests rebuts a data d'avui han prescrit. S'adjunta informe del cap de servei de tràmits, tributs i deutors del Comú d'Andorra la Vella i documentació de suport corresponent. **Annex nº3**

Per tant, aquesta anul·lació de deute no correspon a l'aprovació de cap òrgan de govern comunal, sinó que és conseqüència de l'execució de l'acte en qüestió, que posa de manifest la inacció de la justícia, motiu per el qual el Comú d'Andorra la Vella ha cursat durant l'exercici 2017 una demanda d'acció judicial per al reconeixement de l'error judicial o de l'anormal funcionament de l'Administració de Justícia.

Observació del Tribunal de Comptes

S'han donat de baixa o anul·lat drets pendents de cobrament per import de 473.261 euros la qual s'ha justificat per la prescripció dels mateixos. La prescripció d'un deute pot donar lloc a l'exigència de responsabilitats pel perjudici patrimonial causat a la tresoreria del Comú (nota 2.3.5)

Al·legació del Comú d'Andorra la Vella

Els motius de prescripció del deute esmentat per un import de 473.261 euros corresponent al període 1999 fins a l'any 2013, son deguts bàsicament a deutes generats posteriors a la publicació de fallides comercials, defuncions d'obligats tributaris amb hereus d'ignorat parador, baixes administratives (cens i comerç sense activitat), declaracions d'insolvència i retorns de la Batllia d'anys anteriors al 2005.

L'article 56 de la Llei 21/2014, del 16 d'octubre, de bases de l'ordenament tributari (LBOT), estableix que la prescripció s'aplica d'ofici, mitjançant resolució de l'òrgan competent, sense necessitat que s'invoqui o s'exceptuï per part de l'obligat tributari. La prescripció guanyada extingeix el deute tributari.

Tanmateix l'article 48.1 de la (LBOT) estableix que els deutes tributaris es poden extingir per prescripció i l'article 54 (LBOT) fixa els terminis i el còmput de la prescripció.

D'acord amb els preceptes legals dalt esmentats i l'anàlisi acurat de cada deute per part del Departament d'Administració, la Junta de Govern, previ informe de la intervenció comunal, valorant l'escàs percentatge (0,1% de mitjana) que representa la prescripció respecte al total facturat, va acordar deixar sense efecte i anul·lar els deutes tributaris prescrits per un total de 473.260,71€.

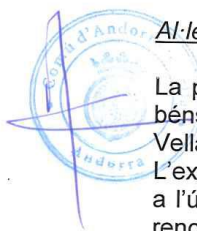
El perjudici patrimonial causat a la tresoreria del Comú és deu al fet de no haver pogut recaptar aquestes quantitats avui prescrites, no obstant atès que la prescripció opera de manera automàtica al cap de tres anys, cal donar de baixa els saldos deutors totalment aprovisionats per donar una imatge fidel dels estats financers del Comú d'Andorra la Vella.

OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS

Relatives a la comptabilitat pública

Observació del Tribunal de Comptes

- El Comú manté la pràctica comptable d'enregistrar la correcció valorativa per les inversions destinades a l'ús general, a raó principalment d'un 10% anual, sense efectuar els càlculs tècnics previstos per la norma de valoració 4a del PGCP. (notes 1.5 i 2.3.1)



Al·legació del Comú d'Andorra la Vella:

La provisió per a obres i reparacions extraordinàries d'infraestructures i altres béns destinats a l'ús general s'estableix alternativament al Comú d'Andorra la Vella en un 10%, sense entrar en cap càlcul tècnic establert al PGCP. L'experiència acumulada al llarg dels anys denota que no hi ha cap bé destinat a l'ús general que tingui una durada de vida superior a 10 anys d'ús, tot i ser renovat i mantingut adequadament any rere any; es considera que no arriba a tenir una vida útil indeterminada sinó que s'estableix una durada de vida útil mitjana de 10 anys.

El càlcul lineal del 10% substitueix el càlcul tècnic citat al PGCP ateses les mancances en quant al càlcul definit, que seria fruit d'oneroses estimacions i variables molt diverses, que no garanteixen en absolut un resultat millor i més adequat que el lineal, atesa la gran diversitat de bens a analitzar que no permet un tractament unitari.

La vida útil genera un criteri més homogeni i realista que s'adapta millor a les especificitats del Comú, motiu per el qual no s'utilitzen els càlculs tècnics previstos al PGCP i es resta a l'espera que un reglament defineixi amb major objectivitat els procediments dels càlculs a efectuar.

Relatives a la contractació pública

Observació del Tribunal de Comptes

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

Al·legació del Comú d'Andorra la Vella:

El Comú d'Andorra la Vella entén que la Llei de la Contractació Pública (LCP) determina la legitimació per contractar al seu article 7 i que les persones físiques o jurídiques, andorranes o estrangeres, que tinguin plena capacitat jurídica i d'obrar, acreditin la seva solvència econòmica i financera, tècnica i professional poden contractar amb l'administració sempre que no es trobin en cap dels supòsits següents:

- a) Haver estat condemnades mitjançant sentència ferma per delictes contra la propietat o de falsedat.
- b) Estar declarades en suspensió de pagaments o en fallida llevat que hagin estat rehabilitades, o insolvents en qualsevol procediment.
- c) Ser deutores a les administracions públiques, un cop transcorregut el període de pagament voluntari, sigui contractual o legal.
- d) Haver estat declarades responsables de la resolució ferma, durant els tres anys anteriors, de qualsevol contracte celebrat amb l'Administració pública.
- e) Formar part del personal al servei de l'Administració pública de què es tracti, a títol de funcionari, contractual o eventual.
- f) No disposar de la classificació administrativa adequada en els casos en què és exigible.
- g) Haver estat qualificada com a "defectuosa" l'execució d'alguna obra seva contractada amb l'Administració d'acord amb el que estableix l'article 27 de la present Llei. En aquest cas la inhabilitació del contractista dura tres anys..

A tal efecte tots els concursos licitats per el Comú d'Andorra la Vella contemplen l'obligatorietat de signar una declaració jurada que forma part de la documentació requerida als licitadors i que queda integrada conjuntament amb la resta dels requeriments legals, tècnics i administratius en una sola i única relació jurídica contractual, amb plena validesa a efectes del control de la legalitat.

El fet que els licitadors signin aquesta declaració jurada, significa acceptar tot el seu contingut i les obligacions que se'n deriven, per tant en cas de falsedat

provada el licitador estaria cometent un delict i el Comú podria determinar exigències en matèria de responsabilitats penals.

El Comú d'Andorra la Vella considera suficient, eficaç i legítim aquest procediment, que de no ser aplicat, dificultaria molt més la presentació a les empreses interessades en participar a les licitacions de concursos públics, atès que caldria que aportessin, com a documentació de suport certificats actualitzats i sobre cadascun dels paràmetres establerts a l'article 7 LCP, de totes les administracions comunals i parapúbliques, a cadascun dels 49 concursos que el Comú d'Andorra la Vella va promoure durant l'exercici 2017.

Altres observacions

Observació del Tribunal de Comptes

- El Comú no estructura el seu pressupost de despeses mitjançant una classificació funcional, contràriament a l'establert a l'article 66 de la LFC i al 18 LGFP. (nota 2.1.1)

Al·legació del Comú d'Andorra la Vella:

La classificació funcional i econòmica de les despeses dels comuns d'acord amb l'aplicació de la disposició addicional tercera de la llei 18/2017, del 20 d'octubre, qualificada de transferències als comuns, serà d'obligat compliment a partir del 1 de gener del 2019. A tal efecte el Comú d'Andorra la Vella ja ha implementat aquesta estructura funcional en la fase d'elaboració del pressupost de l'exercici 2019.

Observació del Tribunal de Comptes

- L'entitat satisfà diferents complements de prestacions passives que s'han articulats sense aportació per part dels treballadors, contravenint el que disposa a l'article 79.2 de l'Ordinació de la funció pública del Comú per un import de 47.991 euros (nota 2.2.7)

Al·legació del Comú d'Andorra la Vella:

Abans de l'1 d'abril de l'any 1990 tot el personal del Comú d'Andorra la Vella gaudia a càrrec del Comú del complement de cobertura fins al 100% de les despeses mèdiques de malaltia no cobertes per la Caixa Andorrana de Seguretat Social, a partir de llavors el Comú va aprovar no continuar assumint aquesta despesa per a la contractació de nou personal tot i mantenir-ho per el que ja en gaudia.

Actualment 13 persones gaudeixen d'aquesta prestació passiva, que es mantindrà vigent fins l'exercici 2033 coincidint amb l'última jubilació prevista segons l'edat actual de 65 anys.

Observació del Tribunal de Comptes

- S'han satisfet uns complements salarials anomenats absorbibles els quals no disposen de regulació normativa aplicable, contravenint al regulat a l'article 60 de l'Ordinació comunal de la funció pública del Comú i al principi de legalitat que ha de regir l'actuació de l'Administració pública (nota 2.2.7)



Al·legació del Comú d'Andorra la Vella:

El col·lectiu de personal fix del Comú d'Andorra la Vella era durant l'exercici 2017 de 423 treballadors, d'aquests hi ha 11 efectius (2,6% de la plantilla) que es situen en un nivell superior al 120% i per tant tenen el complement salarial anomenat complement d'absorció. La normativa aplicable per aquestes situacions administratives està regulada a l'Ordinació comunal de la funció pública del Comú en la seva disposició transitòria primera que a continuació es re transcriu:

"Disposició transitòria primera. Complement d'absorció

*Els funcionaris als quals sigui d'aplicació el nou sistema retributiu previst en aquesta Ordinació conservaran les retribucions fixes que perceben en l'actualitat amb l'excepció de l'antiguitat, que es respectarà d'acord amb el que estableix la disposició transitòria segona; per aquest motiu, **es crea un complement d'absorció** que recollirà les diferències salarials que existeixin, a favor del funcionari, derivades de l'estructura retributiva anterior.*

El complement d'absorció, per la seva naturalesa, serà compensable i absorbible, conforme als criteris que, d'acord amb els intervals retributius i el grau d'absorció, estableixi l'Ordinació de pressupost per a cada exercici; la compensació i l'absorció esmentades es faran efectives amb els increments futurs dels conceptes del nou sistema, i quan es promoció a places de llocs de treball de nivell superior al de la plaça de què cada persona sigui titular.

El complement d'absorció haurà de figurar a la nòmina amb aquest nom i es percebrà en tretze pagaments de la mateixa quantia."

Els 11 treballadors en qüestió treballaven al Comú d'Andorra la Vella abans de l'entrada en vigor al 2003 de l'Ordinació comunal de la funció pública del Comú, els períodes d'incorporació d'aquest personal es van situar entre l'any 1972 i 1996 i per tant la disposició transitòria primera els aplica plenament. **Annex nº4**

Observació del Tribunal de Comptes

-Figuren saldos deutors pendents de cobrament els quals per l'antiguitat i en no observar-se actuacions tendents al seu cobrament, podrien haver prescrit, la qual cosa podria donar lloc a l'exigència de responsabilitats per perjudici patrimonial causat per el Comú, d'acord amb al regulat a l'article 102)b de la LFC (nota 2.3.5)



Al·legació del Comú d'Andorra la Vella:

El Comú d'Andorra la Vella, com a conseqüència de la prescripció d'aquests deutes, ha cursat dos demandes d'acció per al reconeixement de l'error judicial o de l'anormal funcionament de l'Administració de Justícia, a efectes d'evacuar qualsevol responsabilitat establerta a l'article 102 b de la LFC, exigint les responsabilitats pel perjudici patrimonial causat a la tresoreria del Comú.

Observació del Tribunal de Comptes

*- Mancances en l'expedient d'elaboració del pressupost (pàgina 10)
La LFC reclama que l'expedient contingui informació que complementa o justifica la continguda al pressupost que s'aprova. En relació a aquesta informació, l'expedient del pressupost del Comú no inclou la totalitat de la*

documentació prevista en l'article 68.2 de la LFC, en no exposar les bases utilitzades per a l'avaluació dels ingressos.

La intervenció va revisar el projecte de pressupost del Comú d'Andorra la Vella per a l'exercici 2017, formalitzat i documentat d'acord amb el que estableix l'article 68 LFC; la documentació analitzada constava de una proposta de text articulat de l'ordinació del pressupost comunal per a l'exercici 2017 i els estats d'ingressos i de despeses, d'una memòria explicativa que justificava les variacions més importants tant d'ingressos com de despeses respecte al pressupost de l'exercici anterior, així com les bases utilitzades per a l'avaluació dels ingressos i va emetre el seu corresponent informe favorable el passat 13/12/2016 (JG161214-01 PRESSUPOST 2017) **Annex nº5**



Annex nº1:

- Autoliquidacions IRPF de retencions i ingressos a compte, 4 trimestres 2017

Annex nº2:

- Aute de la Batllia del 10/11/2016 - Notificació dels expedients prescrits

Annex nº3:

- Informe del cap de servei de tràmits, tributs i deutors del Comú d'Andorra la Vella i documentació de suport corresponent



Annex nº4:

- Llistat de personal en absorció amb data l'empresa

Annex nº5:

- Informe d'intervenció JG161214-01 PRESSUPOST 2017

8. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES

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