

TRIBUNAL DE COMPTES D'ANDORRA

Informe relatiu als treballs de fiscalització
corresponents al tancament de l'exercici 2017, del
COMÚ D'ESCALDES-ENGORDANY

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.....	10
2.2.Liquidació del pressupost.....	12
2.2.1. Impostos directes	13
2.2.2. Impostos indirectes.....	13
2.2.3. Taxes i altres ingressos	14
2.2.4. Transferències corrents d'ingressos	14
2.2.5. Ingressos patrimonials.....	15
2.2.6. Transferències de capital d'ingressos	15
2.2.7. Despeses de personal	15
2.2.8. Consum de béns corrents i serveis	17
2.2.9. Transferències corrents de despeses.....	18
2.2.10. Inversions reals	19
2.2.11. Transferències de capital de despeses	19
2.3.Comptes anuals	20
2.3.1. Immobilitzat	26
2.3.2. Immobilitzat financer i variació d'actius	28
2.3.3. Deutors	28
2.3.4. Tresoreria i comptes financers	29
2.3.5. Fons propis.....	29
2.3.6. Ingressos a distribuir en diferents exercicis	30
2.3.7. Provisió per riscos i despeses	30
2.3.8. Endeutament i passius financers.....	30
2.3.9. Creditors a curt termini	34
2.4.Estat del romanent de tresoreria	35
2.5.Contractació pública.....	36
2.6.Sostenibilitat de les finances públiques i estabilitat pressupostària i fiscal	36
2.7.Altres aspectes a destacar	38
2.8.Evolució de les magnituds i ratis principals.....	40
3..OBSERVACIONS I RECOMANACIONS	47
4..OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS	47
5..CONCLUSIONS.....	48
6..AL·LEGACIONS	48
7..OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES	53

Abreviacions

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

1. INTRODUCCIÓ

1.1. Objecte i abast

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

La fiscalització del Comú forma part dels treballs de fiscalització per a l'exercici 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'Escaldes-Engordany corresponent a l'exercici 2017, objecte d'aquesta fiscalització, va ser lliurada al Tribunal de Comptes en data 28 de març de 2018, i consta, entre d'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 entre el resultat comptable de l'exercici amb els recursos procedents de les operacions, i l'estat del romanent de tresoreria.

1.2. Metodologia

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

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

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

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

Han estat objecte de la present fiscalització els fets generats pel Comú en l'exercici 2017 encara que, quan ha calgut per tenir incidència en l'exercici fiscalitzat, també ho han estat els d'exercicis anteriors i posteriors, abordant tant els aspectes comptables i pressupostaris com els patrimonials, així com els d'organització i control intern existents. Al mateix temps, també s'ha verificat si es compleix amb la legalitat vigent en la gestió dels recursos públics.

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

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

- SOCIETAT D'ECONOMIA MIXTA DEL TERMOLÚDIC D'ESCALDES-ENGORDANY, SA (SEMTEE, S.A.) a 31 de desembre de 2017.
- COMPANYIA D'AIGÜES POTABLES D'ESCALDES-ENGORDANY, SA (CAPESA) a 31 de desembre de 2017.

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

El treball de camp a les dependències del Comú fiscalitzat ha conclòs el 26 de setembre de 2018.

1.3. Marc jurídic

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

- Llei qualificada de transferències als comuns, de 4 de novembre de 1993.
- Llei qualificada de delimitació de competències dels comuns, de 4 de novembre de 1993.
- Decret de 27 de gener de 1999 pel qual s'aprova el Pla general de comptabilitat pública.
- Llei de Contractació pública, de 9 de novembre de 2000.
- Llei de la funció pública, aprovada pel Consell General en la seva sessió del 15 de desembre de 2000.
- Ordinació de la funció pública del Comú d'Escaldes-Engordany de l'11 de desembre de 2002 i les seves modificacions posteriors.
- Llei 10/2003, del 27 de juny, de les finances comunals.
- Llei qualificada 11/2003, del 27 de juny, de modificació de l'article 7 de la LQTC.

- Llei 6/2005, del 21 de febrer, de modificació de l'article 14 de la Llei general de les finances públiques i de l'article 63 de la Llei 10/2003, del 27 de juny, de les finances comunals.
- Llei 7/2007, del 17 de maig, qualificada de modificació de l'article 9 de la LQTC, de 4 de novembre de 1993.
- Llei 10/2007, del 17 de maig, qualificada de modificació de la Llei qualificada 11/2003, de modificació de l'article 7 de la LQTC del 27 de juny.
- Llei 14/2007, del 20 de setembre, de modificació de la Llei 10/2003 de les finances comunals, del 27 de juny.
- Ordinació del 28-12-2011 d'organització i funcionament dels comuns.
- Llei 32/2012, del 22 de novembre, de modificació de la Llei 10/2003, de les finances comunals.
- Llei 32/2014, del 27 de novembre, de sostenibilitat de les finances públiques i d'estabilitat pressupostària i fiscal.
- Decret legislatiu del 29-04-2015 de publicació del text refós de la Llei 21/2014, del 16 d'octubre, de bases de l'ordenament tributari.
- Decret legislatiu, del 20-5-2015 de publicació del text refós de la Llei general de les finances públiques, del 19 de desembre de 1996.
- Decret legislatiu, del 15-7-2015, de publicació del text refós del Codi de l'Administració, del 29 de març de 1989.
- Llei 15/2015, del 3 de desembre, qualificada de modificació de la Llei 10/2007, del 17 de maig, qualificada de modificació de la Llei qualificada 11/2003, de modificació de l'article 7 i de supressió dels articles 8 i 9 de la Llei qualificada de transferències als comuns, del 27 de juny.
- Ordinació del 15-12-2016 del pressupost per a l'exercici 2017.
- Ordinació del 15-12-2016 de modificació de l'ordinació de modificació i refosa de l'ordinació tributària.
- Ordinació del 15-12-2016 sobre preus públics, 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 que en la consecució de la missió de l'ens s'assoleixen els objectius de:

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

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

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

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

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

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 Pla general de comptabilitat pública.

Exceptuant la gestió de l'immobilitzat, l'entitat no disposa de manuals de procediments administratius, comptables ni de control intern escrits, si bé també compta un manual consultiu referent al servei de gestió dels tributs, preus públics i de la recaptació.

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

1.5. Limitacions a l'abast

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

- El Comú 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	9.757.520,43	1 Impostos directes	5.555.287,88
2 Consums de béns corrents i serveis	6.854.596,79	2 Impostos indirectes	1.000.000,00
3 Despeses financeres	289.815,24	3 Taxes i altres ingressos	8.427.170,89
4 Transferències corrents	999.463,82	4 Transferències corrents	2.328.165,69
		5 Ingressos patrimonials	590.771,82
Despeses corrents	17.901.396,28	Ingressos corrents	17.901.396,28
6 Inversions reals	5.178.574,97	6 Alineació d' inversions	-
7 Transferències de capital	-	7 Transferències de capital	6.048.558,69
8 Actius financers	1.300.000,00	8 Romanent de tresoreria	3.041.936,28
9 Passius financers	3.071.920,00	9 Passius financers	460.000,00
Despeses de capital	9.550.494,97	Ingressos de capital	9.550.494,97
Total pressupost despeses	27.451.891,25	Total pressupost ingressos	27.451.891,25

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

De la revisió d'aquest apartat en deriven les observacions següents:

Anivellament del pressupost

El Comú ha nivellat el seu pressupost inicial mitjançant la inclusió en les previsions inicials de romanent de tresoreria per import de 3.041.936 euros.

El romanent de tresoreria és un saldo pressupostari el qual es quantifica en el moment de liquidar el pressupost de l'exercici anterior. El pressupost fou aprovat pel Comú en data 15 de desembre de 2016 moment en el qual el romanent no podia haver estat quantificat, pel que no podia ser utilitzat com a partida d'anivellament del pressupost.

No obstant l'anterior, cal destacar que finalment les xifres de romanent de tresoreria a 31 de desembre de 2016 van ser de 3.164.332 euros el romanent de tresoreria no afectat i de 5.762.985 el romanent de tresoreria afectat, quanties superiors a les emprades pel Comú per l'anivellament del pressupost.

2.1.2. Modificacions pressupostàries

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

Capitol	Import Pressupostat	Reconducció Pressupost	Ampliacions i Baixes	Suplements i Crèdits Extr.	Transferències de crèdit		Total Pressupost
					Augments	Disminucions	
DESESES							
1 DESPESES PERSONAL	9.757.520,43	5.200,00	- 145.356,33	-	-	-	9.617.364,10
2 CONSUMS DE BÉNS CORRENTS I	6.854.596,79	259.240,31	-	-	269.850,00	288.350,00	7.095.337,10
3 DESPESES FINANCERES	289.815,24	-	- 27.500,00	-	4.000,00	4.000,00	262.315,24
4 TRANSFERÈNCIES CORRENTS	999.463,82	-	-	148.032,00	18.500,00	-	1.165.995,82
6 INVERSIONS REALS	5.178.574,97	1.391.416,94	-	5.035.000,00	507.583,00	507.583,00	11.604.991,91
7 TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	-	3.389,63	-	-	-	-	3.389,63
8 ACTIUS FINANCERS	1.300.000,00	-	-	-	-	-	1.300.000,00
9 PASSIUS FINANCERS	3.071.920,00	-	27.500,00	-	-	-	3.099.420,00
Total Pressupost de Despeses	27.451.891,25	1.659.246,88	- 145.356,33	5.183.032,00	799.933,00	799.933,00	34.148.813,80
INGRESSOS							
1 IMPOSTOS DIRECTES	5.555.287,88	-	-	-	-	-	5.555.287,88
2 IMPOSTOS INDIRECTES	1.000.000,00	-	-	-	-	-	1.000.000,00
3 TAXES I ALTRES INGRESSOS	8.427.170,89	-	-	-	-	-	8.427.170,89
4 TRANSFERÈNCIES CORRENTS	2.328.165,69	-	-	2.675,67	-	-	2.330.841,36
5 INGRESSOS PATRIMONIALS	590.771,82	-	-	-	-	-	590.771,82
7 TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	6.048.558,69	-	-	-	-	-	6.048.558,69
8 ROMANENT TRESORERIA	3.041.936,28	1.659.246,88	-	2.635.000,00	-	-	7.336.183,16
9 PASSIUS FINANCERS	460.000,00	-	-	2.400.000,00	-	-	2.860.000,00
Total Pressupost d'Ingressos	27.451.891,25	1.659.246,88	-	5.037.675,67	-	-	34.148.813,80
RESULTAT							

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

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

Modificacions pressupostàries no tramitades d'acord amb la LFC

El Comú ha realitzat transferències de crèdit que afecten a diferents vinculacions jurídiques de crèdits pressupostaris per a despeses de capital per un import de 507.583 euros les quals, contràriament a l'establert a l'article 74.1 de la LFC no s'han tramitat com crèdits extraordinaris o suplementos de crèdit.

Tot i que l'ordinació del pressupost 2017 faculta, en el seu article 4.5, a la Junta de Govern a autoritzar transferències de crèdit per a despeses d'inversió fins a un 5% dels crèdits per a despesa d'inversió real del pressupost de l'exercici, aquesta regulació és contrària a la LFC i el Comú no disposa d'habilitació normativa per a establir-la.

2.2. Liquidació del pressupost

El resum dels imports retuts pel Comú es recull en el quadre següent:

LIQUIDACIÓ ECONÒMICA DEL PRESSUPOST DE L'EXERCICI ANUAL FINALITZAT EL 31.12.2017

Capítol	Total Pressupost	Autoritzat	Compromés	Liquidat	Pagament	Saldo Pendent de liquidar	% A	% C	% L
DESPESES									
1 DESPESES PERSONAL	9.617.364,10	9.093.801,77	9.093.801,77	9.088.381,77	8.924.166,47	528.982,33	94,56%	94,56%	94,50%
2 CONSUMS DE BÉNS CORREN	7.095.337,10	6.308.133,40	6.308.133,40	6.120.609,46	5.314.863,20	974.727,64	88,91%	88,91%	86,26%
3 DESPESES FINANCERES	262.315,24	211.972,65	211.972,65	211.972,65	199.498,25	50.342,59	80,81%	80,81%	80,81%
4 TRANSFERÈNCIES CORRENT	1.165.995,82	1.073.119,76	1.073.119,76	1.073.119,76	935.773,84	92.876,06	92,03%	92,03%	92,03%
6 INVERSIONS REALS	11.604.991,91	11.169.211,06	11.169.211,06	9.149.307,43	8.570.868,96	2.455.684,48	96,24%	96,24%	78,84%
7 TRANSFERÈNCIES DE CAPIT.	3.389,63	3.389,63	3.389,63	3.389,63	3.389,63	-	100,00%	100,00%	100,00%
8 ACTIUS FINANCERS	1.300.000,00	-	-	-	-	1.300.000,00	0,00%	0,00%	0,00%
9 PASSIUS FINANCERS	3.099.420,00	3.098.911,58	3.098.911,58	3.098.911,58	2.848.834,45	508,42	99,98%	99,98%	99,98%
Total Pressupost de Despeses	34.148.813,80	30.958.539,85	30.958.539,85	28.745.692,28	26.797.394,80	5.403.121,52	90,66%	90,66%	84,18%

Capítol	Total Pressupost	Dret reconegut		Ingrés	Saldo Pendent	% DR
INGRESSOS						
1 IMPOSTOS DIRECTES	5.555.287,88	5.882.614,58		5.715.967,54	- 327.326,70	105,89%
2 IMPOSTOS INDIRECTES	1.000.000,00	1.995.660,83		1.524.978,12	- 995.660,83	199,57%
3 TAXES I ALTRES INGRESSOS	8.427.170,89	9.262.282,17		8.893.059,16	- 835.111,28	109,91%
4 TRANSFERÈNCIES CORRENT	2.330.841,36	3.052.953,66		3.048.168,97	- 722.112,30	130,98%
5 INGRESSOS PATRIMONIALS	590.771,82	699.931,78		545.850,96	- 109.159,96	118,48%
6 ALIENACIÓ D'INVERSIONS RE	-	14.725,74		9.306,60	- 14.725,74	
7 TRANSFERÈNCIES DE CAPIT.	6.048.558,69	5.289.653,91		5.289.653,91	758.904,78	87,45%
8 ROMANENT TRESORERIA	7.336.183,16	-		-	7.336.183,16	0,00%
9 PASSIUS FINANCERS	2.860.000,00	-		-	2.860.000,00	0,00%
Total Pressupost d'Ingressos	34.148.813,80	26.197.822,67		25.026.985,26	7.950.991,13	76,72%

RESULTAT	-	-	2.547.869,61
----------	---	---	--------------

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

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

Principi pressupostari d'anualitat

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

- Els drets i les obligacions liquidats durant l'exercici encara que procedeixin d'ingressos i despeses autoritzats en exercicis anteriors, podent-se efectuar actes administratius de liquidació fins al 31 de gener de 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. A data de finalització del treball de camp, el Comú no havia facilitat la informació per tal de poder quantificar els imports que a 31 de gener de 2018 s'havien recaptat com a drets liquidats a 31 de desembre de 2017, ni dels pagaments realitzats en el mateix període.

2.2.1. Impuestos directes

El resum dels imports registrats en 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	Foc i lloc	231.168,00	-	231.168,00	239.062,67	7.894,67	103,42%
100	Foc i lloc	231.168,00	-	231.168,00	239.062,67	7.894,67	103,42%
11	Propietat de pis	2.908.000,00	-	2.908.000,00	3.048.269,25	140.269,25	104,82%
112	Propietat de pis	975.000,00	-	975.000,00	1.045.614,40	70.614,40	107,24%
115	Inquilinat	1.933.000,00	-	1.933.000,00	2.002.654,85	69.654,85	103,60%
13	Comerç Indústria - facturació	2.226.119,88	-	2.226.119,88	2.347.056,82	120.936,94	105,43%
130	Comerç Indústria - facturació	2.226.119,88	-	2.226.119,88	2.347.056,82	120.936,94	105,43%
14	Impost de construcció	190.000,00	-	190.000,00	248.225,84	58.225,84	130,65%
140	Impost de construcció	190.000,00	-	190.000,00	248.225,84	58.225,84	130,65%
1	Impostos directes	5.555.287,88	-	5.555.287,88	5.882.614,58	327.326,70	105,89%

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

2.2.2. Impuestos 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	Adquisició de béns patrimonials	1.000.000,00	-	1.000.000,00	1.995.660,83	995.660,83	199,57%
200	Adquisició de béns immobles	1.000.000,00	-	1.000.000,00	1.995.660,83	995.660,83	199,57%
2	Impostos indirectes	1.000.000,00	-	1.000.000,00	1.995.660,83	995.660,83	199,57%

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)
30	Vendes varies	32.800,00	-	32.800,00	26.626,97	-6.173,03	81,18%
300	Vendes varies	32.800,00	-	32.800,00	26.626,97	-6.173,03	81,18%
31	Enllumenat públic i neteja	1.030.443,39	-	1.030.443,39	1.199.898,85	169.455,46	116,44%
310	Enllumenat públic i neteja	946.443,39	-	946.443,39	1.023.470,64	77.027,25	108,14%
311	Sol·licituds	8.000,00	-	8.000,00	25.199,56	17.199,56	314,99%
312	Revisió i atorgament de llicències urbanístiques	76.000,00	-	76.000,00	151.228,65	75.228,65	198,99%
34	Pàrquing i altres	5.014.675,11	-	5.014.675,11	4.628.990,34	-385.684,77	92,31%
340	Pàrquing i altres	5.014.675,11	-	5.014.675,11	4.628.990,34	-385.684,77	92,31%
35	Lloguers	1.487.602,39	-	1.487.602,39	1.663.366,79	175.764,40	111,82%
350	Lloguer d'actius comunals	1.395.002,39	-	1.395.002,39	1.571.659,50	176.657,11	112,66%
352	Guàrdia i zona reservada hotels	92.600,00	-	92.600,00	91.707,29	-892,71	99,04%
39	Rendiments derivats	861.650,00	-	861.650,00	1.743.399,22	881.749,22	202,33%
390	Rendiments derivats cessió obligatòria	550.000,00	-	550.000,00	1.201.297,34	651.297,34	218,42%
391	Sancions	191.200,00	-	191.200,00	376.459,42	185.259,42	196,89%
392	Recàrrecs	12.000,00	-	12.000,00	97.817,92	85.817,92	815,15%
394	Serveis a tercers	500,00	-	500,00	122,50	-377,50	24,50%
399	Recuperacions varies	107.950,00	-	107.950,00	67.702,04	-40.247,96	62,72%
3	Taxes i altres ingressos	8.427.170,89	-	8.427.170,89	9.262.282,17	835.111,28	109,91%

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

2.2.4. Transferències corrents d'ingressos

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

TRANSFERÈNCIES CORRENTS		PRESSUPOST INICIAL 2017	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2017	(2) LIQUIDAT 2017	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
42	Llei de transferències i altres	2.187.941,31	2.675,67	2.190.616,98	3.033.145,05	842.528,07	138,46%
420	Llei de transferències i altres	2.187.941,31	2.675,67	2.190.616,98	3.033.145,05	842.528,07	138,46%
43	De Comuns	72.000,00	-	72.000,00	-	-72.000,00	-
430	Subvenció Comuns	72.000,00	-	72.000,00	-	-72.000,00	-
47	Col·laboracions d'empreses privades	68.224,38	-	68.224,38	19.808,61	-48.415,77	29,03%
470	Col·laboracions d'empreses privades	68.224,38	-	68.224,38	19.808,61	-48.415,77	29,03%
4	Transferències corrents	2.328.165,69	2.675,67	2.330.841,36	3.052.953,66	722.112,30	130,98%

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

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

Descripció	Import
Transferències de Govern (Llei qualificada)	2.685.139,97
Participació recaptació taxa vehicles	347.316,97
Subvenció conveni Govern	688,11
Total	3.033.145,05

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

2.2.5. Ingressos patrimonials

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

INGRESSOS PATRIMONIALS		PRESSUPOST INICIAL 2017	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2017	(2) LIQUIDAT 2017	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
52	Interessos financers comptes bancaris	1.000,00	-	1.000,00	14.162,03	13.162,03	1.416,20%
520	Interessos financers comptes bancaris	1.000,00	-	1.000,00	14.162,03	13.162,03	1.416,20%
53	Dividends	-	-	-	122.310,00	122.310,00	-
534	Dividends SEMTEE	-	-	-	122.310,00	122.310,00	-
54	Lloguers	396.243,12	-	396.243,12	379.124,21	-17.118,91	95,68%
543	Locals i despatxos	144.063,12	-	144.063,12	126.020,27	-18.042,85	87,48%
544	Lloguer terreny SEMTEE	252.180,00	-	252.180,00	253.103,94	923,94	100,37%
55	Cànon	193.528,70	-	193.528,70	184.335,54	-9.193,16	95,25%
550	Cànon	193.528,70	-	193.528,70	184.335,54	-9.193,16	95,25%
5	Ingressos patrimonials	590.771,82	-	590.771,82	699.931,78	109.159,96	118,48%

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	Llei qualificada de transferències	6.048.558,69	-	6.048.558,69	5.289.653,91	-758.904,78	87,45%
720	Llei qualificada de transferències	6.048.558,69	-	6.048.558,69	5.289.653,91	-758.904,78	87,45%
7	Transferències de capital	6.048.558,69	-	6.048.558,69	5.289.653,91	-758.904,78	87,45%

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	Indemnitat de funcions	301.028,52	-	301.028,52	301.028,52	-	100,00%
100	Indemnitat de funcions	301.028,52	-	301.028,52	301.028,52	-	100,00%
12	Remuneracions personal contractual	6.674.999,68	-76.429,00	6.598.570,68	6.262.453,97	-336.116,71	94,91%
120	Remuneracions personal contractual	6.674.999,68	-76.429,00	6.598.570,68	6.262.453,97	-336.116,71	94,91%
13	Sou base personal eventual	1.147.033,05	-49.420,40	1.097.612,65	996.681,31	-100.931,34	90,80%
130	Sou base personal eventual	1.147.033,05	-49.420,40	1.097.612,65	996.681,31	-100.931,34	90,80%
14	Contractes administratius	285.701,26	-	285.701,26	275.957,73	-9.743,53	96,59%
140	Contractes administratius	285.701,26	-	285.701,26	275.957,73	-9.743,53	96,59%
16	Seguretat social i despeses socials personal	1.348.757,92	-14.306,93	1.334.450,99	1.252.260,24	-82.190,75	93,84%
160	Quotes Seguretat Social	1.303.358,19	-19.506,93	1.283.851,26	1.209.431,16	-74.420,10	94,20%
163	Despeses socials de personal	45.399,73	5.200,00	50.599,73	42.829,08	-7.770,65	84,64%
1	Despeses de personal	9.757.520,43	-140.156,33	9.617.364,10	9.088.381,77	-528.982,33	94,50%

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

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

Enregistrament comptable de les fases de despesa

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

Així, tot i que en l'Ordinació del pressupost 2017, a l'article 17.4, s'estableix que aquest tipus de despeses s'inclouran en un sol acte administratiu, donat que a l'inici de l'exercici el Comú té compromeses les despeses de personal per aquelles persones les quals presten els seus serveis a l'entitat per a tot l'exercici o, en el seu cas, fins a l'extinció del contracte, cal comptabilitzar a l'obertura de l'exercici el corresponent compromís de la despesa. Igualment, en formalitzar un contracte amb un treballador, el Comú adquireix un compromís de despesa amb el mateix el qual pressupostàriament ha de ser objecte de registre.

2.2.8. Consum de béns corrents i serveis

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

	CONSUM DE BÉNS CORRENTS I SERVEIS	PRESSUPOST INICIAL 2017	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2017	(2) LIQUIDAT 2017	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
20	Lloguers	1.897.134,05	340.925,82	2.238.059,87	2.196.168,09	-41.891,78	98,13%
200	Lloguer de terrenys i béns naturals	1.383.811,05	95.925,82	1.479.736,87	1.460.016,23	-19.720,64	98,67%
201	Cànon i prestacions concessions admin.	11.000,00	-	11.000,00	-	-11.000,00	-
202	Lloguer d'edificis i altres construccions	333.823,00	-	333.823,00	332.522,81	-1.300,19	99,61%
203	Lloguer de maquinària, instal·lacions i equipament	50.500,00	-	50.500,00	46.772,18	-3.727,82	92,62%
205	Lloguer de mobiliari i efectes	118.000,00	245.000,00	363.000,00	356.856,87	-6.143,13	98,31%
21	Reparacions i conserv.	902.960,07	82.778,12	985.738,19	824.450,83	-161.287,36	83,64%
210	Rep. i conservació de terrenys i béns naturals	1.000,00	-	1.000,00	285,11	-714,89	28,51%
212	Rep. i conservació d'edificis i altres construc.	80.800,00	51.511,65	132.311,65	80.747,92	-51.563,73	61,03%
213	Reparació i conservació maq. instal. i equip.	428.915,07	23.255,14	452.170,21	389.850,62	-62.319,59	86,22%
214	Rep. i conservació de material de transport	65.400,00	6.438,00	71.838,00	71.723,07	-114,93	99,84%
215	Rep. i conservació de mobiliari i efectes	4.300,00	-	4.300,00	312,96	-3.987,04	7,28%
216	Rep. i conservació d'equipaments informàtics	52.795,00	2.306,59	55.101,59	52.730,21	-2.371,38	95,70%
217	Rep. i conservació de béns d'utilització general	146.450,00	-	146.450,00	126.210,73	-20.239,27	86,18%
219	Rep. i -conservació d'altres immobilitzats	123.300,00	-733,26	122.566,74	102.590,21	-19.976,53	83,70%
22	Subministraments	4.052.672,67	-182.963,63	3.869.709,04	3.099.237,64	-770.471,40	80,09%
220	Material d'oficina i varis	37.630,00	188,10	37.818,10	25.431,00	-12.387,10	67,25%
221	Subministraments	1.395.436,65	13.830,60	1.409.267,25	1.117.906,66	-291.360,59	79,33%
222	Comunicacions	68.850,00	-	68.850,00	64.336,11	-4.513,89	93,44%
223	Transports varis	78.900,00	-	78.900,00	45.780,59	-33.119,41	58,02%
224	Primes d'assegurances	90.718,47	-	90.718,47	87.356,39	-3.362,08	96,29%
225	Tributs	3.000,00	-	3.000,00	2.473,00	-527,00	82,43%
226	Altres serveis	984.751,00	-167.068,85	817.682,15	639.359,52	-178.322,63	78,19%
227	Treballs realitzats per altres empreses	1.381.386,55	-29.913,48	1.351.473,07	1.115.305,63	-236.167,44	82,53%
229	Indemnitzacions i devolucions	12.000,00	-	12.000,00	1.288,74	-10.711,26	10,74%
23	Locomoció i desplaçaments	1.830,00	-	1.830,00	752,90	-1.077,10	41,14%
231	Locomoció i desplaçaments	1.830,00	-	1.830,00	752,90	-1.077,10	41,14%
2	Consum de béns corrents i serveis	6.854.596,79	240.740,31	7.095.337,10	6.120.609,46	-974.727,64	86,26%

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)
22610	Atencions protocol·làries	21.050,00	-	21.050,00	19.257,97	-1.792,03	91,49%
22620	Divulgació i publicacions	83.601,00	189,15	83.790,15	32.216,20	-51.573,95	38,45%
22670	Informació i publicitat	80.000,00	-	80.000,00	86.451,07	6.451,07	108,06%
22680	Promoció cultural	137.500,00	1.210,00	138.710,00	142.745,58	4.035,58	102,91%
22682	Promoció turística	363.000,00	-157.468,00	205.532,00	103.473,61	-102.058,39	50,34%
22683	Contractació concerts	85.000,00	-	85.000,00	77.817,67	-7.182,33	91,55%
22684	Allotjament artistes	2.500,00	-	2.500,00	3.270,92	770,92	130,84%
22685	Festes	14.750,00	-	14.750,00	10.976,17	-3.773,83	74,41%
22686	Promoció esportiva	73.800,00	-11.000,00	62.800,00	54.803,07	-7.996,93	87,27%
22687	Tallers	13.050,00	-	13.050,00	9.238,49	-3.811,51	70,79%
22690	Altres despeses	15.500,00	-	15.500,00	28.005,83	12.505,83	180,68%
22694	Saló gent gran	16.000,00	-	16.000,00	12.393,09	-3.606,91	77,46%
22695	Agermanaments	79.000,00	-	79.000,00	58.709,85	-20.290,15	74,32%
226	Altres serveis	984.751,00	-167.068,85	817.682,15	639.359,52	-178.322,63	78,19%

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)
22700	Treballs realitzats per emp. de neteja i sanejament	115.768,39	-	115.768,39	67.966,19	-47.802,20	58,71%
22701	Treballs realitzats per emp. de recollida selectiva	669.233,16	-	669.233,16	670.345,65	1.112,49	100,17%
22702	Treballs realitzats per emp. de control de plagues	5.260,00	-	5.260,00	5.895,67	635,67	112,08%
22703	Treballs realitzats per emp. d'animals	3.100,00	-	3.100,00	720,80	-2.379,20	23,25%
22710	Treballs realitzats per emp. de seguretat	90.000,00	-35.000,00	55.000,00	32.956,34	-22.043,66	59,92%
22760	Treballs realitzats per emp. estudis i treballs tècnics	401.300,00	5.086,52	406.386,52	215.211,73	-191.174,79	52,96%
22761	Treballs realitzats per emp. selecció de personal	5.000,00	-	5.000,00	3.825,85	-1.174,15	76,52%
22762	Treballs realitzats per emp. contractació de personal	31.125,00	-	31.125,00	45.036,10	13.911,10	144,69%
22779	Treballs realitzats per altres empreses	60.600,00	-	60.600,00	73.347,30	12.747,30	121,04%
227	Treballs realitzats per altres empreses	1.381.386,55	-29.913,48	1.351.473,07	1.115.305,63	-236.167,44	82,53%

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)
41	A Govern	27.424,47	148.032,00	175.456,47	140.522,46	-34.934,01	80,09%
410	Fons de compensació	27.424,47	-	27.424,47	27.424,27	-0,20	100,00%
410	Conveni SAD	-	148.032,00	148.032,00	113.098,19	-34.933,81	76,40%
48	A famílies i institucions sense ànim de lucre	972.039,35	18.500,00	990.539,35	932.597,30	-57.942,05	94,15%
482	A famílies i institucions sense ànim de lucre	972.039,35	18.500,00	990.539,35	932.597,30	-57.942,05	94,15%
4	Transferències corrents	999.463,82	166.532,00	1.165.995,82	1.073.119,76	-92.876,06	92,03%

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

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

Informe control financer de subvencions

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

2.2.10. Inversions reals

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

INVERSIONS REALS		PRESSUPOST INICIAL 2017	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2017	(2) LIQUIDAT 2017	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
60	Maquinària i equipaments	2.746.658,97	5.674.995,88	8.421.654,85	6.786.184,40	-1.635.470,45	80,58%
600	Adquisició terreny	-	4.965.000,00	4.965.000,00	4.962.873,66	-2.126,34	99,96%
602	Adquisició edificis i altres construccions	280.000,00	245.000,00	525.000,00	11.076,44	-513.923,56	2,11%
603	Maquinària, instal·lacions i equipaments	280.400,00	-86.840,00	193.560,00	119.487,92	-74.072,08	61,73%
604	Vehicles	334.000,00	227.137,65	561.137,65	324.530,90	-236.606,75	57,83%
605	Mobiliari i estris	20.270,00	3.996,07	24.266,07	19.481,73	-4.784,34	80,28%
606	Equipaments per a processos d'informació	43.000,00	-	43.000,00	38.175,89	-4.824,11	88,78%
607	Béns destinats a l'ús general	1.707.617,67	305.031,74	2.012.649,41	1.249.870,13	-762.779,28	62,10%
608	Altres immobilitzat material	81.371,30	15.670,42	97.041,72	60.687,73	-36.353,99	62,54%
61	Edificis i altres constr.	2.343.416,00	781.201,06	3.124.617,06	2.315.769,34	-808.847,72	74,11%
612	Edificis i altres construccions	611.736,00	-98.467,00	513.269,00	122.004,92	-391.264,08	23,77%
613	Reposició i millora de maquinària, instal. i equips	40.100,00	16.669,04	56.769,04	23.205,81	-33.563,23	40,88%
617	Béns destinats a l'ús general	1.691.580,00	862.999,02	2.554.579,02	2.170.558,61	-384.020,41	84,97%
64	Aplicacions informàtiques	88.500,00	-29.780,00	58.720,00	47.353,69	-11.366,31	80,64%
640	Aplicacions informàtiques	88.500,00	-29.780,00	58.720,00	47.353,69	-11.366,31	80,64%
6	Inversions reals	5.178.574,97	6.426.416,94	11.604.991,91	9.149.307,43	-2.455.684,48	78,84%

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

2.2.11. Transferències de capital de despeses

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

TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL		PRESSUPOST INICIAL 2017	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2017	(2) LIQUIDAT 2017	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
71	Transf. de capital a la UPTEE	-	3.389,63	3.389,63	3.389,63	-	100,00%
710	Transf. de capital a la UPTEE	-	3.389,63	3.389,63	3.389,63	-	100,00%
7	Transferències de capital	-	3.389,63	3.389,63	3.389,63	-	100,00%

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

2.3. Comptes anuals

Balanç

ACTIU				
Núm.dels comptes			Exercici 2017	Exercici 2016
	A) Immobilitzat	3.2.1	108.905.153,94	104.281.404,48
	I. Inversions destinades a l'ús general		41.456.172,25	39.470.854,73
200	1. Terrenys i béns naturals		6.881.070,13	6.881.070,13
201	2. Infraestructures i altres béns destinats a l'ús general		46.082.595,12	42.606.881,28
208	4. Béns del patrimoni històric, artístic i cultural		2.715.838,43	2.693.838,43
(292)	5. Provisions		-14.223.331,43	-12.710.935,11
	II. Immobilitzacions immaterials		237.106,86	370.196,28
215	3. Aplicacions informàtiques		1.765.161,19	1.741.543,63
216	4. Propietat intel·lectual		30.328,41	30.328,41
(281)	6. Amortitzacions		-1.558.382,74	-1.401.675,76
	III. Immobilitzacions materials		59.094.384,72	56.322.863,36
220,221	1. Terrenys i construccions		96.987.936,01	91.918.908,99
222,223	2. Instal·lacions tècniques i maquinària		12.047.953,22	11.826.756,45
224,226	3. Utillatge i mobiliari		1.718.715,85	1.702.757,83
227,228,229	4. Altre immobilitzat		4.776.483,03	4.644.065,41
(282)	5. Amortitzacions		-56.436.703,39	-53.769.625,32
	V. Inversions financeres permanents	3.2.2	8.117.490,11	8.117.490,11
250,251,256	1. Cartera de valors a llarg termini		8.103.490,11	8.103.490,11
260,265	3. Fiances i dipòsits constituïts a llarg termini		14.000,00	14.000,00
	C) Actiu circulant		9.150.966,77	11.032.218,00
	II. Deutors	3.2.3	1.386.790,78	889.833,76
43	1. Deutors pressupostaris		1.937.800,72	1.861.429,25
44	2. Deutors no pressupostaris		16.264,68	16.929,52
470,471	4. Administracions públiques		199.688,69	0,00
550,555,558	5. Altres deutors		0,00	7.000,00
(490)	6. Provisions		-766.963,31	-995.525,01
57	IV. Tresoreria		7.707.103,57	10.120.604,71
480,58	V. Ajustaments per periodificació		57.072,42	21.779,53
	Total general actiu (A+C):		118.056.120,71	115.313.622,48

P A S S I U				
Núm.dels comptes			Exercici 2017	Exercici 2016
	A) Fons propis	3.2.4	85.149.264,46	79.233.785,34
	I. Patrimoni		7.376.065,64	7.376.065,64
100	1. Patrimoni		7.376.065,64	7.376.065,64
	III. Resultats d'exercicis anteriors		71.857.719,70	68.714.610,97
120	1. Resultats positius d'exercicis anteriors		88.387.389,48	85.244.280,75
(121)	2. Resultats negatius d'exercicis anteriors		-16.529.669,78	-16.529.669,78
129	IV. Resultats de l'exercici		5.915.479,12	3.143.108,73
13	B) Ingressos a distribuir en diversos exercicis	3.2.5	10.610.333,17	11.056.454,67
14	C) Provisions per a riscos i despeses	3.2.6	95.817,99	95.817,99
	D) Creditors a llarg termini		16.965.013,48	19.752.440,48
	II. Altres deutes a llarg termini		16.965.013,48	19.752.440,48
170,176	1. Deutes amb entitats de crèdit	3.2.7	16.824.602,98	19.647.315,05
180,185	4. Fiances i dipòsits rebuts a llarg termini		140.410,50	105.125,43
	E) Creditors a curt termini		5.235.691,61	5.175.124,00
	II. Deutes amb entitats de crèdit		2.807.739,25	3.083.679,80
520	1. Préstecs i altres deutes		2.795.326,05	3.071.525,56
526	2. Deutes per interessos		12.413,20	12.154,24
	III. Creditors		2.420.012,76	2.076.120,62
40	1. Creditors pressupostaris	3.2.8	2.002.254,29	1.782.985,38
41	2. Creditors no pressupostaris		224.467,04	112.822,99
475,476	4. Administracions públiques		107.529,83	106.936,82
560,561	6. Fiances i dipòsits rebuts a curt termini		85.761,60	73.375,43
485,585	IV. Ajustaments per periodificació		7.939,60	15.323,58
	Total general passiu (A+B+C+D+E):		118.056.120,71	115.313.622,48

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

Compte del resultat economicopatrimonial

DEURE				HAVER			
Comptes	Denominació	Exercici 2017	Exercici 2016	Comptes	Denominació	Exercici 2017	Exercici 2016
	A) Despeses				B) Ingressos		
	3. Despeses de gestió ordinària, de funcionament	19.682.181,25	19.021.830,88		1. Vendes i prestacions de serveis	6.318.499,65	6.305.011,06
	dels serveis i de prestacions socials			700, 701, 702			
	<i>a) Despeses de personal</i> 3.3.3	<i>9.088.381,77</i>	<i>9.307.311,85</i>	703, 704	a) Vendes	26.626,97	29.862,50
640, 641	a1) Sous, salaris i similars	7.836.121,53	8.047.205,02	705, 741, 742	b) Prestacions de serveis	6.291.872,68	6.275.148,56
642, 644	a2) Càrregues socials	1.252.260,24	1.260.106,83		3.- Ingressos de gestió ordinària	9.078.729,36	8.196.369,64
	<i>c) Dotacions per amortitzacions d'immobilitzat i variacions de fons de provisió per a reparacions</i>	<i>4.570.581,47</i>	<i>4.605.430,12</i>	725	<i>a) Ingressos tributaris</i>	<i>9.078.729,36</i>	<i>8.196.369,64</i>
68	c1) Dotacions per a amortitzacions	3.058.185,15	3.148.494,91	730	a2) Impostos locals	5.882.532,02	5.253.560,88
692, (792)	c2) Variació de provisió per a reparacions	1.512.396,32	1.456.935,21		a3) Impostos sobre transmissions i actes jurídics documentats	1.995.660,83	1.841.908,41
675,694,(794),(795)	<i>d) Variació de provisions de tràfic</i>	<i>-228.561,70</i>	<i>-288.380,19</i>	740	a9) Taxes per prestació de serveis o realització d'activitats	1.200.536,51	1.100.900,35
	d2) Variació de provisions i pèrdues de crèdits	-228.561,70	-288.580,19		4.- Altres ingressos en gestió ordinària	2.450.222,46	1.347.705,62
	<i>e) Altres despeses de gestió</i>	<i>6.039.548,10</i>	<i>5.138.465,14</i>		<i>c) Altres ingressos de gestió</i>	<i>2.313.750,43</i>	<i>1.342.929,89</i>
62	e1) Serveis exteriors	6.037.075,10	5.136.212,24		c1) Ingressos accessoris i altres de gestió corrent	2.313.750,43	1.305.897,76
63	e2) Tributs	2.473,00	2.252,90		c2) Excés de provisions de riscos i despeses		37.032,13
661,662, 663, 665,669	<i>f) Despeses financeres i assimilables</i> 3.3.4	<i>212.231,61</i>	<i>259.203,96</i>	775,776,777	<i>f) Altres ingressos i ingressos assimilats</i> 3.3.6	<i>136.472,03</i>	<i>4.775,73</i>
	f1) Per deutes	212.231,61	259.203,96	790	f1) Altres interessos	14.162,03	2.915,73
	4.- Transferències corrents	1.048.202,69	1.027.469,11	763,765 769	f2) Beneficis per inversions financeres	122.310,00	1.860,00
650	a) Transferències corrents	1.044.813,06	916.414,47	766	5.- Transferències i subvencions	8.342.607,57	8.278.500,24
655	b) Transferències de capital	3.389,63	111.054,64		a) Transferències corrents	3.033.145,05	3.709.226,45
	5.- Pèrdues i despeses extraordinàries 3.3.5	66.917,05	1.435.698,05	750	b) Subvencions corrents	19.808,61	11.483,25
678	c) Despeses extraordinàries	1.288,74	1.749,93	751	c) Transferències de capital	5.289.653,91	4.557.790,54
679	d) Despeses i pèrdues d'altres exercicis	65.628,31	1.433.948,12	755	6. Beneficis i ingressos extraordinaris 3.3.7	522.721,07	500.520,21
	Total Deure 3.3.1	20.797.300,99	21.484.998,04	770,771	a) Beneficis procedents de l'immobilitzat	14.591,77	0,00
				772	b) Subvencions de capital traspassades al resultat de l'exercici	489.711,46	489.627,86
				778	D) Ingressos extraordinaris	0,95	
				779	e) Ingressos i beneficis d'altres exercicis	18.416,89	10.892,35
					Total Haver 3.3.2	26.712.780,11	24.628.106,77
	RESULTAT DE L'EXERCICI Estalvi	5.915.479,12	3.143.108,73		Desestalvi		

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

Conciliació entre el resultat pressupostari liquidat i el resultat economicopatrimonial

Exercici 2017

RESULTAT PRESSUPOSTARI LIQUIDAT	-2.547.869,61
(+) Subvencions transferides a resultats (Les Teulades)	68.081,32
(+) Subvencions transferides a resultats (Gespa Prat del Roure)	83,60
(+) Altres ingressos a distribuir en varis exercicis transferits a resultats	421.546,54
(+) Devolució d'ingressos	-421,87
(+) Meritament factures 2016	82.990,96
(-) Meritament factures 2017	-15.204,53
(+) Inversions	9.149.307,43
(+) Altres ingressos i beneficis d'exercicis anteriors	18.417,84
(+) Despeses Passius financers (retorn préstecs)	3.098.911,58
(-) Despeses d'exercicis anteriors	-65.628,31
(-) Regularització beneficis procedents de l'immobilitzat	-133,97
(-) Dotacions per a amortitzacions	-3.058.185,15
(-) Variació de provisió per a reparacions	-1.512.396,32
(-) Dotacions per a provisions del circulat	228.561,70
(+) Activació despesa lloguer 2017 de "El Gallo" de Demo	5.000,00
(+) Aplicació Ingressos anticipats	7.383,98
(-) Periodificacions despeses financeres (2017)	-12.413,20
(+) Periodificacions despeses financeres (2016)	12.154,24
(-) Periodificacions despeses (2016)	-21.779,53
(+) Periodificacions despeses (2017)	57.072,42
RESULTAT ECONOMICOPATRIMONIAL (ESTALVI)	5.915.479,12

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

Quadre de finançament

Fons aplicats	Exercici 2017	Exercici 2016
1. Recursos aplicats en operacions de gestió	16.608.137,62	17.304.417,20
c) Serveis exteriors	6.037.075,10	5.136.212,24
d) Tributs	2.473,00	2.252,90
e) Despeses de personal	9.088.381,77	9.307.311,85
g) Transferències i subvencions	1.048.202,69	1.027.469,11
h) Despeses financeres	212.231,61	259.203,96
i) Altres pèrdues de gestió corrent i despeses excepcionals	66.917,05	1.435.051,27
j) Dotació per a les provisions d'actius circulants	152.856,40	136.915,87
2. Pagaments pendents d'aplicació	--	--
3. Despeses de formalització de deutes	--	--
4. Adquisicions i altres altes d'immobilitzat	9.194.464,90	1.410.137,89
a) Destinats a l'ús general	3.497.713,84	921.901,66
b) Immobilitzacions immaterials	23.617,56	88.930,26
c) Immobilitzacions materials	5.673.133,50	385.305,97
e) Immobilitzacions financeres	0,00	14.000,00
5. Disminucions directes del patrimoni	--	--
6. Cancel·lació o traspàs a curt de deutes a llarg	2.859.341,19	3.119.296,79
b) Per préstecs rebuts	2.822.712,07	3.095.352,29
c) Altres conceptes	36.629,12	23.944,50
7. Provisions per riscos i despeses	0,00	107.440,84
Total d'aplicacions	28.661.943,71	21.941.292,72
Excés d'origens sobre aplicacions (augment del capital circulant)	--	2.623.926,56
Fons obtinguts	Exercici 2017	Exercici 2016
1. Recursos procedents d'operacions de gestió	18.615.101,10	19.969.152,30
a) Vendes	26.626,97	29.862,50
b) Prestacions de serveis	6.291.872,68	6.275.148,56
c) Impostos directes i cotitzacions socials	5.882.532,02	5.253.560,88
d) Impostos indirectes	1.995.660,83	1.841.908,41
e) Taxes, preus públics i contribucions	1.200.536,51	1.100.900,35
f) Transferències i subvencions	367.813,69	3.720.709,70
g) Ingressos financers	136.472,03	4.775,73
h) Altres ingressos de gestió corrent i ingressos excepcionals	2.332.168,27	1.316.790,11
i) Provisions aplicades d'actius circulants	381.418,10	425.496,06
2. Aportacions a fons patrimonial	--	--
3. Subvencions de capital	8.018.383,84	4.557.790,54
4. Cobraments pendents d'aplicació	--	--
5. Incrementos directes de patrimoni	0,00	0,00
6. Deutes a llarg termini	71.914,19	38.276,44
a) Emprèstits i passius anàlegs	0,00	0,00
c) Altres conceptes	71.914,19	38.276,44
7. Alienacions i altres baixes d'immobilitzat	14.725,74	0,00
d) Immobilitzacions materials	14.725,74	0,00
8. Cancel·lació anticipada o traspàs a curt termini d'immobilitzacions financeres	0,00	0,00
Total d'origens	26.720.124,87	24.565.219,28
Excés d'aplicacions sobre orígens (disminució del capital circulant)	1.941.818,84	--

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

Variació del capital circulant	Exercici 2017		Exercici 2016	
	Augments	Disminucions	Augments	Disminucions
1. Existències				
2. Deutors	496.957,02			1.036.589,94
a) Pressupostaris	304.933,17		130.580,26	
b) No pressupostaris		664,84		1.174.170,20
c) Per administració de recursos d'altres ens				
d) Altres deutors	192.688,69		7.000,00	
3. Creditors		343.892,14	90.454,41	
a) Pressupostaris		219.268,91		4.175,61
b) No pressupostaris		124.030,22	117.843,20	
c) Per administració de recursos d'altres ens		593,01		23.213,18
4. Inversions financeres temporals				
5. Emprèstits i altres deutes a curt termini	275.940,55			28.730,90
a) Emprèstits i altres emissions				
b) Préstecs rebuts i altres conceptes	275.940,55			28.730,90
6. Altres comptes no bancaris				
7. Tresoreria		2.413.501,14	3.643.953,32	
8. Ajustaments per periodificació	42.676,87			45.160,33
Total	815.574,44	2.757.393,28	3.734.407,73	1.110.481,17
Variació del capital circulant	1.941.818,84			2.623.926,56

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

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

	Exercici 2017	Exercici 2016
Resultat economicopatrimonial	5.915.479,12	3.143.108,73
Més:		
Dotació a les amortitzacions	3.058.185,15	3.148.494,91
Variació de provisió per a reparacions	1.512.396,32	1.456.935,21
Pèrdues d'exercicis anteriors	0,00	646,78
Pèrdues de l'immobilitzat	0,00	--
Dotació provisió per responsabilitats	0,00	0,00
Menys:		
Subvencions traspassades a resultats	-489.711,46	-489.627,86
Subvencions de capital	-7.974.793,88	-4.557.790,54
Beneficis per alienació d'immobilitzat	-14.591,77	--
Excés de provisions de riscos i despeses	0,00	-37.032,13
Altes cessions obligatòries de terrenys	--	--
Ingressos d'exercicis anteriors	--	--
Ingressos financers	--	--
Recursos obtinguts d'operacions de gestió	2.006.963,48	2.664.735,10

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

2.3.1. Immobilitzat

Es presenta a continuació l'estat de la gestió comptable del patrimoni retut pel Comú:

GESTIÓ COMPTABLE DE PATRIMONI DE L'EXERCICI ANUAL ACABAT EL 31.12.2017

Resum Valor Brut

<u>BÉNS CEDITS A L'ÚS PÚBLIC</u>	<u>OBERTURA 2017</u>	<u>ALTES</u>	<u>MERITAMENT</u>	<u>BAIXES (*)</u>	<u>TANCAMENT 2017</u>
Terrenys i béns naturals	6.881.070,13	0,00			6.881.070,13
Infraestructures i altres béns destinats a l	42.606.881,28	3.484.146,33	-8.432,49		46.082.595,12
Béns del patrimoni històric, artístic i cultu	2.693.838,43	22.000,00			2.715.838,43
	52.181.789,84	3.506.146,33	-8.432,49	0,00	55.679.503,68
<u>IMMOBILITZAT MATERIAL</u>					
Terrenys i béns naturals	15.995.720,01	4.962.873,66			20.958.593,67
Construccions	75.923.188,98	106.153,36			76.029.342,34
Instal·lacions tècniques	7.876.237,04	27.322,93			7.903.559,97
Maquinària	3.950.519,41	198.566,93		-4.693,09	4.144.393,25
Utilitatge	11.918,69	924,47			12.843,16
Mobiliari	1.690.839,14	17.965,51		-2.931,96	1.705.872,69
Equips per a processos d'informació	636.572,29	30.206,24			666.778,53
Elements de transport	2.127.939,92	322.620,64		-226.909,02	2.223.651,54
Altres immobilitzat material	1.879.553,20	6.499,76			1.886.052,96
	110.092.488,68	5.673.133,50		-234.534,07	115.531.088,11
<u>IMMOBILITZAT IMMATERIAL</u>					
Aplicacions informàtiques	1.741.543,63	23.617,56			1.765.161,19
Propietat intel·lectual	30.328,41	0,00			30.328,41
	1.771.872,04	23.617,56			1.795.489,60
<u>INVERSIONS FINANCERES PERMANENTS</u>					
Accions CAPEE, SA	201.989,32	0,00			201.989,32
Accions SEMTEE, SA	7.898.000,79	0,00			7.898.000,79
Accions CAMP RABASSA, SA	3.500,00	0,00			3.500,00
Fiances constituïdes a llarg termini	14.000,00	0,00			14.000,00
	8.117.490,11	0,00			8.117.490,11
	172.163.640,67	9.202.897,39	-8.432,49	-234.534,07	181.123.571,50

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

Resum amortitzacions i provisions

<u>BÉNS CEDITS A L'ÚS PÚBLIC</u>	<u>01/01/2017</u>	<u>ALTES</u>	<u>BAIXES</u>	<u>31/12/2017</u>	<u>VALOR NET COMPTABLE</u>
Terrenys i béns naturals	0,00	0,00		0,00	6.881.070,13
Infraestructures i altres béns destinats a l	12.308.668,58	1.432.206,87		13.740.875,45	32.341.719,67
Béns del patrimoni històric, artístic i cultu	402.266,53	80.189,45		482.455,98	2.233.382,45
	12.710.935,11	1.512.396,32	0,00	14.223.331,43	41.456.172,25
<u>IMMOBILITZAT MATERIAL</u>					
Terrenys i béns naturals	0,00	0,00		0,00	20.958.593,67
Construccions	37.078.515,52	2.447.686,13		39.526.201,65	36.503.140,69
Instal·lacions tècniques	7.416.666,58	75.016,01		7.491.682,59	411.877,38
Maquinària	3.377.869,89	194.054,62	-4.559,12	3.567.365,39	577.027,86
Utilitatge	1.972,45	2.307,64		4.280,09	8.563,07
Mobiliari	1.656.881,94	9.876,20	-2.931,96	1.663.826,18	42.046,51
Equips per a processos d'informació	569.969,88	36.313,72		606.283,60	60.494,93
Elements de transport	1.864.073,33	106.778,20	-226.909,02	1.743.942,51	479.709,03
Altres immobilitzat material	1.803.675,73	29.445,65		1.833.121,38	52.931,58
	53.769.625,32	2.901.478,17	-234.400,10	56.436.703,39	59.094.384,72
<u>IMMOBILITZAT IMMATERIAL</u>					
Aplicacions informàtiques	1.371.347,35	156.706,98		1.528.054,33	237.106,86
Propietat intel·lectual	30.328,41	0,00		30.328,41	0,00
	1.401.675,76	156.706,98	0,00	1.558.382,74	237.106,86
<u>INVERSIONS FINANCERES PERMANENTS</u>					
Accions CAPEE, SA	0,00			0,00	201.989,32
Accions SEMTEE, SA	0,00			0,00	7.898.000,79
Accions CAMP RABASSA, SA	0,00			0,00	3.500,00
Fiances constituïdes a llarg termini	0,00			0,00	14.000,00
	0,00	0,00	0,00	0,00	8.117.490,11
	67.882.236,19	4.570.581,47	-234.400,10	72.218.417,56	108.905.153,94

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

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

Béns destinats a l'ús general

El Comú ha enregistrat durant l'exercici 2017 la correcció valorativa per les inversions destinades a l'ús general, a raó d'entre un 3,33% i un 20% anual, efectuant, en base a l'esmentada estimació, la correcció per l'exercici 2017 i la correcció per exercicis anteriors.

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

En aquest sentit, el Comú hauria de realitzar els càlculs tècnics necessaris per tal de poder determinar en cada moment la capacitat de servei i així contrastar amb les

despeses de renovació durant l'exercici, per tal de determinar les despeses encara no realitzades i dotar la corresponent provisió perquè s'imputi a resultats del període.

2.3.2. Immobilitzat financer i variació d'actius

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

Descripció	Saldo a 31.12.2016	Altes	Baixes	Traspassos	Saldo a 31.12.2017
Inversió financera permanent SEMTEE SA	7.898.000,79	-	-	-	7.898.000,79
Inversió financera permanent CAPESA	201.989,32	-	-	-	201.989,32
Inversió financera permanent CAMPRABASSA	3.500,00	-	-	-	3.500,00
Fiances constituïdes a llarg termini	14.000,00	-	-	-	14.000,00
Total	8.117.490,11	-	-	-	8.117.490,11

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

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

Societat	Nombre d'accions	Cost inversió	% Participació
Societat d'Economia Mixta del Centre Termolúdic d'Escaldes-Engordany (SEMTEE, SA)	12.231	7.898.000,79	25%
Companyia d'Aigües Potables d'Escaldes-Engordany (CAPESA)	9.300	201.989,32	6,20%
CAMPRABASSA, SA	100	3.500,00	<0,1%
Total		8.103.490,11	

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

2.3.3. Deutors

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

Descripció	Saldo a 31/12/2017	Saldo a 31/12/2016	Variació
Deutors per drets reconeguts. Corrent	1.934.411,26	1.263.663,51	670.747,75
Deutors per drets reconeguts. Tancats	832.591,62	1.365.898,05	-533.306,43
Drets anul·lats pressupost corrent	-763.573,85	-397.759,27	-365.814,58
Devolució d'ingressos	47.904,25	19.428,79	28.475,46
Altres deutors	-113.532,56	-389.801,83	276.269,27
Administracions Públiques	199.688,69	-	199.688,69
Deutors per IGI	3.200,75	4.516,59	-1.315,84
Deutors no pressupostaris	6.673,76	6.673,76	-
Formalització d'ingressos no pressupostaris	6.390,17	5.739,17	651,00
Subvencions pendents d'atorgar	-	7.000,00	-7.000,00
Provisió per insolvències	-766.963,31	-995.525,01	228.561,70
Total	1.386.790,78	889.833,76	496.957,02

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

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

2.3.4. Tresoreria i comptes financers

Es presenta a continuació el compte de tresoreria retut pel Comú:

CONCEPTE	IMPORTS		
1. COBRAMENTS		54.664.923,16	
(+) del Pressupost corrent	25.074.889,51		
(+) del Pressupostos tancats	1.028.837,63		
(+) Ingressos pendants d'aplicació	11.504,06		
(+) Moviments interns de tresoreria	27.163.000,33		
(+) d'operacions no pressupostàries	1.386.691,63		
2. PAGAMENTS		57.078.424,30	
(+) del Pressupost corrent	26.419.813,57		
(+) del Pressupostos tancats	1.649.565,80		
(+) devolució d'ingressos pressupostaris	47.904,25		
(+) Pagaments pendants d'aplicació	360.836,63		
(+) Moviments interns de tresoreria	27.163.000,33		
(+) d'operacions no pressupostàries	1.437.303,72		
I. Flux net de Tresoreria del exercici (1-2)		- 2.413.501,14	- 2.413.501,14
3 Saldo inicial de Tresoreria			10.120.604,71
II. Saldo final de Tresoreria (I+3)			7.707.103,57

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

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

Descripció	Saldo a 31/12/2017	Saldo a 31/12/2016	Variació
Caixa	113.767,75	147.008,65	-33.240,90
Andbanc	1.894.840,92	1.862.846,15	31.994,77
Vallbanc	1.080.539,85	1.129.238,23	-48.698,38
Crèdit Andorrà	2.904.121,67	4.625.532,94	-1.721.411,27
Morabanc	895.075,05	1.647.001,59	-751.926,54
Banc de Sabadell	818.758,33	708.977,15	109.781,18
Total	7.707.103,57	10.120.604,71	-2.413.501,14

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

2.3.5. Fons propis

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

Descripció	Saldo a 31.12.2016	Altes	Baixes	Traspassos	Saldo a 31.12.2017
Patrimoni	7.376.065,64	-	-	-	7.376.065,64
Resultats positius d'exercicis anteriors	85.244.280,75	-	-	3.143.108,73	88.387.389,48
Resultats negatius d'exercicis anteriors	- 16.529.669,78	-	-	-	- 16.529.669,78
Resultat de l'exercici	3.143.108,73	5.915.479,12	-	- 3.143.108,73	5.915.479,12
Total	79.233.785,34	5.915.479,12	-	-	85.149.254,46

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

2.3.6. Ingressos a distribuir en diferents exercicis

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

Descripció	Import	Valor net a 31.12.2016	Traspas a compte de resultats	Saldo a 31.12.2017	Any d'inici	Any de fi
Concessió terreny de Caldea	12.000.000,00	8.108.108,48	-324.324,32	7.783.784,16	2.006	2.042
Lloguer dels locals 1 i 2 de Caldea	3.500.000,00	2.438.657,43	-97.222,22	2.341.435,21	2.006	2.042
Subvenció Ap. Teulades	2.044.484,03	509.688,76	-68.081,32	441.607,44	1.996	2.022
Altres subvencions de capital	43.589,96	43.589,96	-83,60	43.506,36	2.017	2.027
Total	17.588.073,99	11.100.044,63	-489.711,46	10.610.333,17		

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

2.3.7. Provisió per riscos i despeses

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

PROVISIÓ PER RISCOS	Provisió 31/12/2016	Disminucions	Augments	Provisió 31/12/2017
AD-0048-1/2002	95.817,99	0,00	0,00	95.817,99
TOTAL	95.817,99	0,00	0,00	95.817,99

Font: Comú d'Escaldes-Engordany
(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 Interessos de préstecs	262.815,24	-27.500,00	235.315,24	185.027,78	-50.287,46	78,63%
310 Interessos de préstecs	255.815,24	-27.500,00	228.315,24	185.027,78	-43.287,46	81,04%
330 Interessos de comptes corrents	7.000,00	-	7.000,00	-	-7.000,00	-
34 Comissions serveis bancaris	27.000,00	-	27.000,00	26.944,87	-55,13	99,80%
349 Comissions serveis bancaris	27.000,00	-	27.000,00	26.944,87	-55,13	99,80%
3 Despeses financeres	289.815,24	-27.500,00	262.315,24	211.972,65	-50.342,59	80,81%

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 Passius financers	3.071.920,00	27.500,00	3.099.420,00	3.098.911,58	-508,42	99,98%
913 Amortització préstecs empreses privades	3.071.920,00	27.500,00	3.099.420,00	3.098.911,58	-508,42	99,98%
9 Passius financers	3.071.920,00	27.500,00	3.099.420,00	3.098.911,58	-508,42	99,98%

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

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

PASSIUS FINANCERS		PRESSUPOST INICIAL 2017	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2017	(2) LIQUIDAT 2017	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
93	Préstecs a curt termini	460.000,00	2.400.000,00	2.860.000,00	-	-2.860.000,00	-
930	Préstecs a curt termini	460.000,00	2.400.000,00	2.860.000,00	-	-2.860.000,00	-
9	Passius financers	460.000,00	2.400.000,00	2.860.000,00	-	-2.860.000,00	-

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

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

Quadre d'Endeutament 2017 (Càlcul pels imports disposats)

	01/01/2017	31/12/2017	
Ingressos liquidats exercici 2014		20.994.040,56	
Ingressos liquidats exercici 2015		22.760.641,17	
Ingressos liquidats exercici 2016		24.226.131,78	
Mitjana Ingressos liquidats exercicis 2014-2015 i 2016		22.660.271,17	
Endeutament l/t Comú			
Comptabilitzat a llarg termini	19.647.315,05	16.824.602,98	
Comptabilitzat a curt termini	3.071.525,56	2.795.326,05	
Endeutament c/t Comú			
Endeutament entitats participades			
Endeutament	22.718.840,61	19.619.929,03	
% sobre base de càlcul		86,58%	Màxim 200%
Capítol 3 liquidació despeses interessos préstec		185.027,78	
Capítol 9 liquidació despeses préstec		3.098.911,58	
Càrrega financera entitats participades		-	
Càrrega financera		3.283.939,36	
% sobre base de càlcul		14,49%	Màxim 20%
Endeutament c/t Comú			
Endeutament a curt termini entitats participades		-	
Endeutament a curt termini		-	
% sobre base de càlcul		0,00%	Màxim 40%

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

Quadre d'Endeutament 2017 (Càlcul pels imports formalitzats)

	01/01/2017	31/12/2017	
Ingressos liquidats exercici 2014		20.994.040,56	
Ingressos liquidats exercici 2015		22.760.641,17	
Ingressos liquidats exercici 2016		24.226.131,78	
Mitjana Ingressos liquidats exercicis 2014-2015 i 2016		22.660.271,17	
Endeutament l/t Comú			
Comptabilitzat a llarg termini	19.647.315,05	16.824.602,98	
Comptabilitzat a curt termini	3.071.525,56	2.795.326,05	
Endeutament c/t Comú			
Endeutament entitats participades			
Endeutament	22.718.840,61	19.619.929,03	
% sobre base de càlcul		86,58%	Màxim 200%
Capítol 3 liquidació despeses interessos préstec		185.027,78	
Capítol 9 liquidació despeses préstec		3.098.911,58	
Càrrega financera entitats participades		-	
Càrrega financera		3.283.939,36	
% sobre base de càlcul		14,49%	Màxim 20%
Endeutament c/t Comú			
Endeutament a curt termini entitats participades		-	
Endeutament a curt termini		-	
% sobre base de càlcul		0,00%	Màxim 40%
Font: Comú d'Escaldes-Engordany			
(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	21.028.706	24.767.141	24.226.131
- Capítol IX Passius financers (ingressos)	-	-2.000.000	-
- Capítol VI Alienació d'inversions reals	-34.665	-6.500	-
Total	20.994.041	22.760.641	24.226.131
Mitjana base de càlcul	22.660.271		

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

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

	Càlcul sobre imports disposats	Càlcul sobre imports formalitzats	Paràmetres de control segons la LFC
Mitjana base de càlcul	22.660.271	22.660.271	
Endeutament bancari del Comú	19.619.929	19.619.929	
Endeutament entitats participades	-	-	
Endeutament total	19.619.929	19.619.929	
% sobre base de càlcul	86,58%	86,58%	Màxim 200%
Càrrega financera del Comú	3.283.940	3.283.940	
Càrrega financera entitats participades	-	-	
Càrrega financera total	3.283.940	3.283.940	
% sobre base de càlcul	14,49%	14,49%	Màxim 20%
Endeutament a curt termini del Comú	-	-	
Endeutament a curt termini entitats participades	-	-	
Endeutament a curt termini	-	-	
% sobre base de càlcul	-	-	Màxim 40%

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

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

Concepte	Imports disposats	Imports formalitzats
Endeutament del Comú a llarg termini	19.619.929	19.619.929
- Comptabilitzat a llarg termini	16.824.603	16.824.603
- Comptabilitzat a curt termini	2.795.326	2.795.326
Endeutament del Comú a curt termini	-	-
Endeutament de la SEMTEE, SA a llarg termini a (25%)	-	-
- Comptabilitzat a llarg termini	-	-
- Comptabilitzat a curt termini	-	-
Endeutament de la SEMTEE, SA a curt termini (25%)	-	-
Endeutament de CAPESA a llarg termini (6,20%)	-	-
- Comptabilitzat a llarg termini	-	-
- Comptabilitzat a curt termini	-	-
Endeutament de CAPESA a curt termini (6,20%)	-	-
Total endeutament	19.619.929	19.619.929
Comú, capítol 3 liquidació despeses interessos préstecs i comptes	185.028	185.028
Comú, capítol 9 liquidació despeses préstecs	3.098.912	3.098.912
Despeses financeres de la SEMTEE, SA (25%)	-	-
Amortització de préstecs de la SEMTEE, SA (25%)	-	-
Despeses financeres de CAPESA (6,20%)	-	-
Amortització de préstecs de CAPESA (6,20%)	-	-
Total càrrega financera	3.283.940	3.283.940
Endeutament del Comú a curt termini	-	-
Endeutament de la SEMTEE, SA a curt termini (25%)	-	-
Endeutament de CAPESA a curt termini a (6,20%)	-	-
Total endeutament a curt termini	-	-

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

2.3.9. Creditors a curt termini

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

Descripció	Saldo a 31/12/2017	Saldo a 31/12/2016	Variació
Creditors pressupostaris	2.002.254,29	1.782.985,38	219.268,91
Creditors no pressupostaris	224.467,04	112.822,99	111.644,05
Administracions públiques	107.529,83	106.936,82	593,01
Fiances i dipòsits rebuts a curt termini	85.761,60	73.375,43	12.386,17
Total	2.420.012,76	2.076.120,62	343.892,14

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

2.4. Estat del romanent de tresoreria

L'estat retut pel Comú ha estat el següent:

Conceptes	IMPORTS
1. (+) Drets pendents de cobrament	1.386.790,78
(+) del pressupost corrent	1.170.837,41
(+) de pressupostos tancats	766.963,31
(+) d'operacions no pressupostaries	215.953,37
(-) de cobrament dubtós	-766.963,31
(-) drets cobrats pendents d'aplicació definitiva	0,00
2. (-) Obligacions pendents de pagament	2.420.012,76
(+) del pressupost corrent	1.948.297,48
(+) de pressupostos tancats	35.943,27
(+) de pressupostos d'ingressos	2.809,01
(+) d'operacions no pressupostaries	432.963,00
(-) d'obligacions pagades pendents d'aplicació definitiva	0,00
3. (+) Fons líquids	7.707.103,57
Romanent de tresoreria afectat 2017	866,45
Romanent de tresoreria no afectat 2017	6.673.015,14
ROMANENT DE TRESORERIA	6.673.881,59

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

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

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

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

Verificació de la legitimitat 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 legitimitat per a contractar, així com dur a terme consultes en registres públics, en allò que afecten la legitimitat per a contractar, així com duguï a terme consultes en registres públics.

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

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

- En relació a l'objectiu d'endeutament, el 104,4% 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 0,5%.

D'acord amb el capítol tercer de la LSEPF, el Comú d'Escaldes-Engordany, en la sessió de la Junta de Govern del 5 de desembre del 2016, va procedir a la revisió del marc pressupostari del Comú d'Escaldes-Engordany per al mandat 2016-2019.

El Tribunal de Comptes, el 22 de desembre del 2016, va informar desfavorablement del marc pressupostari general revisat el desembre del 2016 que presenta el Comú

d'Escaldes-Engordany relatiu al mandat que comprèn els exercicis 2016 a 2019 al no contemplar l'objectiu d'endeutament segons els imports d'endeutament a formalitzar i l'objectiu de despesa corrent o de funcionament, ja que l'endeutament presentat va ser del 131,4% i la despesa corrent del 5,9%.

Segons l'apartat 2.3.8 d'aquest informe, l'endeutament del Comú d'acord a l'article 12 de la LSEPF és del 86,58% tenint en compte els imports formalitzats, inferior 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 5,67%, superior a l'objectiu publicat i inferior al del marc pressupostari general revisat el desembre del 2017 del 14,3%, sense trobar-se, al ser l'endeutament inferior al 180%, subjecta a la limitació establerta en l'apartat 16.3 de la mateixa Llei.

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

2.7. Altres aspectes a destacar

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

Economicitat i eficiència de la despesa pública

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

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

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

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

Polítiques i pràctiques medi ambientals

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

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

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

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

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

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

2.8. Evolució de les magnituds i ratis principals

Es presenta a continuació l'evolució de les magnituds i ratis principals de la gestió economicofinancera 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	6.140.670	5.333.775	4.372.792	4.511.598	4.503.740	4.659.068	4.861.068	5.555.288
2. Impostos indirectes	1.000.000	1.468.000	950.000	200.000	200.000	800.000	800.000	1.000.000
3. Taxes i altres ingressos	9.883.470	7.982.095	8.027.358	6.655.117	6.552.455	7.153.283	8.140.837	8.427.171
4. Transferències corrents	1.625.710	1.699.930	1.602.142	1.873.102	1.862.996	1.897.111	2.556.730	2.328.165
5. Ingressos patrimonials	685.555	650.935	623.883	768.864	605.297	625.182	591.039	590.772
Ingressos corrents	19.335.405	17.134.735	15.576.175	14.008.681	13.724.488	15.134.644	16.949.674	17.901.396
7. Transferències de capital	4.902.830	4.937.705	5.120.568	6.144.409	6.158.563	6.328.442	5.681.349	6.048.559
8. Actius financers	-	-	-	-	-	-	1.300.000	3.041.936
9. Passius financers	3.283.805	-	-	-	-	1.450.000	300.000	460.000
Ingressos de capital	8.186.635	4.937.705	5.120.568	6.144.409	6.158.563	7.778.442	7.281.349	9.550.495
Total ingressos	27.522.040	22.072.440	20.696.743	20.153.090	19.883.051	22.913.086	24.231.023	27.451.891

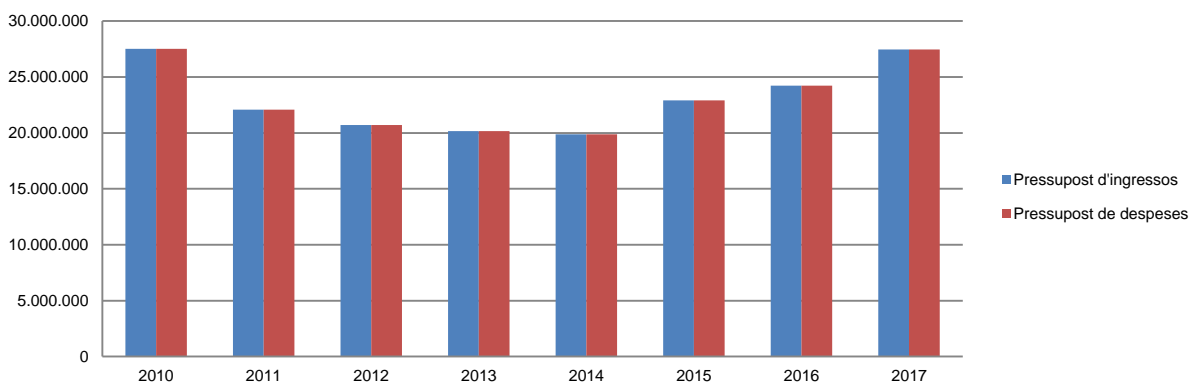
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)

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	9.988.290	9.839.480	10.021.897	9.942.995	9.907.974	9.681.024	9.677.229	9.757.520
2. Consum de béns corrents i serveis	6.902.570	6.482.810	5.314.093	4.974.791	5.152.165	5.644.121	5.953.550	6.854.597
3. Despeses financeres	1.071.300	825.000	1.008.475	470.831	368.362	397.942	323.522	289.815
4. Transferències corrents	531.460	509.335	417.100	401.000	766.470	847.064	995.373	999.464
Despeses corrents	18.493.620	17.656.625	16.761.565	15.789.617	16.194.971	16.570.151	16.949.674	17.901.396
6. Inversions reals	6.567.920	1.587.803	1.422.238	1.635.435	909.245	3.532.254	2.921.144	5.178.575
7. Transferències de capital	-	-	-	-	-	-	25.000	-
8. Actius financers	-	-	-	-	-	-	1.300.000	1.300.000
9. Passius financers	2.460.500	2.828.012	2.512.940	2.728.038	2.778.835	2.810.681	3.035.205	3.071.920
Despeses de capital	9.028.420	4.415.815	3.935.178	4.363.473	3.688.080	6.342.935	7.281.349	9.550.495
Total despeses	27.522.040	22.072.440	20.696.743	20.153.090	19.883.051	22.913.086	24.231.023	27.451.891

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	5.901.843	4.495.420	4.193.019	5.014.053	4.366.954	4.633.722	5.253.678	5.882.615
2. Impostos indirectes	1.748.885	908.778	669.682	204.892	1.193.348	1.222.000	1.841.908	1.995.661
3. Taxes i altres ingressos	9.897.116	6.882.142	6.802.886	6.159.704	6.831.016	7.932.406	8.214.680	9.262.282
4. Transferències corrents	1.813.976	1.975.035	1.587.519	1.951.475	1.924.945	2.031.233	3.728.649	3.052.954
5. Ingressos patrimonials	628.695	654.588	598.793	591.424	595.547	616.084	629.425	699.932
Ingressos corrents	19.990.515	14.915.963	13.851.899	13.921.548	14.911.810	16.435.445	19.668.340	20.893.444
6. Alienació d'inversions	1.000	-	-	-	34.665	6.500	-	14.726
7. Transferències de capital	5.955.134	5.955.134	5.016.344	6.158.563	6.082.231	6.325.196	4.557.791	5.289.654
9. Passius financers	13.403	-	-	-	-	2.000.000	-	-
Ingressos de capital	5.969.537	5.955.134	5.016.344	6.158.563	6.116.896	8.331.696	4.557.791	5.304.380
Total ingressos	25.960.052	20.871.097	18.868.243	20.080.111	21.028.706	24.767.141	24.226.131	26.197.824

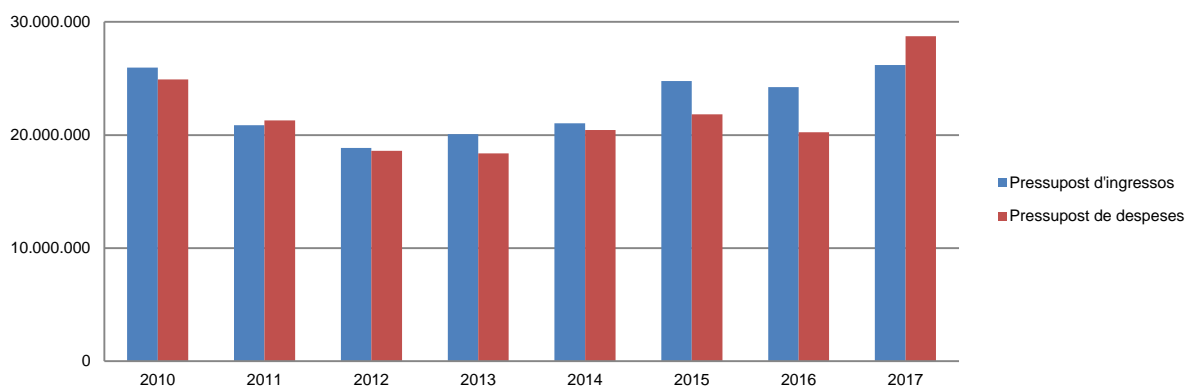
(*) Durant aquest exercici el Comú ha finançat parcialment el seu pressupost amb incorporació de romanents d'exercicis anteriors
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)

Resum de la liquidació del pressupost de despeses

Pressupost de despeses	Liquidat 2010	Liquidat 2011	Liquidat 2012	Liquidat 2013	Liquidat 2014	Liquidat 2015	Liquidat 2016	Liquidat 2017
1. Despeses de personal	9.559.435	9.453.946	9.646.266	9.433.161	9.403.633	9.313.201	9.307.312	9.088.382
2. Consum de béns corrents i serveis	5.826.939	5.761.367	4.493.613	4.489.608	4.752.766	4.962.289	5.179.156	6.120.609
3. Despeses financeres	661.998	858.067	645.102	432.024	372.140	278.979	266.794	211.973
4. Transferències corrents	484.499	484.068	400.274	381.183	761.218	851.526	922.199	1.073.120
Despeses corrents	16.532.871	16.557.448	15.185.255	14.735.976	15.289.757	15.405.995	15.675.461	16.494.084
6. Inversions reals	4.211.552	2.259.289	798.957	891.112	2.362.700	3.531.005	1.387.705	9.149.307
7. Transferències de capital	-	-	-	-	-	45.556	111.055	3.390
8. Actius financers	1.587.327	3.500	-	-	-	-	-	-
9. Passius financers	2.569.496	2.460.291	2.608.545	2.747.305	2.779.056	2.837.507	3.059.031	3.098.912
Despeses de capital	8.368.375	4.723.080	3.407.502	3.638.417	5.141.756	6.414.068	4.557.791	12.251.609
Total despeses	24.901.246	21.280.528	18.592.757	18.374.393	20.431.513	21.820.063	20.233.252	28.745.693

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

Evolució liquidació del pressupost



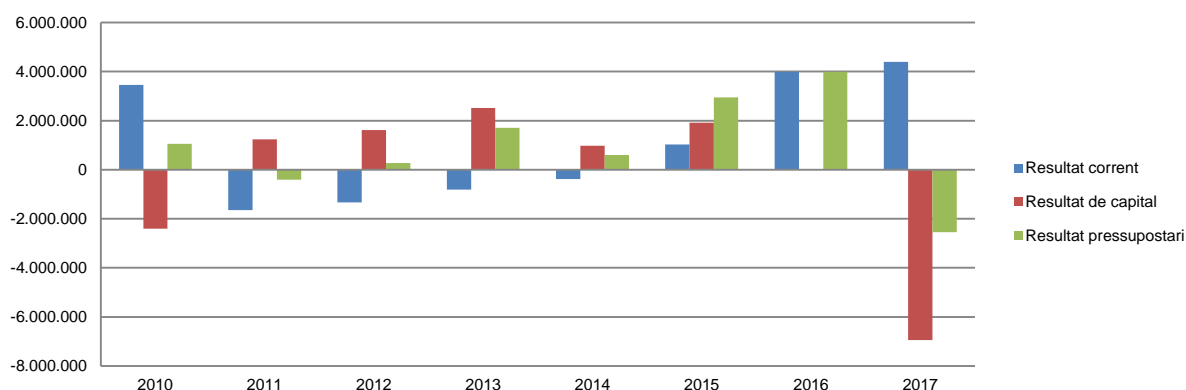
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)

Resultat pressupostari

Descripció	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017
Ingressos corrents	19.990.515	14.915.963	13.851.899	13.921.548	14.911.810	16.435.445	19.668.340	20.893.444
Despeses corrents	16.532.871	16.557.448	15.185.255	14.735.976	15.289.757	15.405.995	15.675.461	16.494.084
Resultat corrent	3.457.644	-1.641.485	-1.333.356	-814.428	-377.947	1.029.450	3.992.879	4.399.360
Ingressos de capital	5.969.537	5.955.134	5.016.344	6.158.563	6.116.896	8.331.696	4.557.791	5.304.380
Despeses de capital	8.368.375	4.723.080	3.407.502	3.638.417	5.141.756	6.414.068	4.557.791	12.251.609
Resultat de capital	-2.398.838	1.232.054	1.608.842	2.520.146	975.140	1.917.628	-	-6.947.229
Resultat pressupostari	1.058.806	-409.431	275.486	1.705.718	597.193	2.947.078	3.992.879	-2.547.869

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

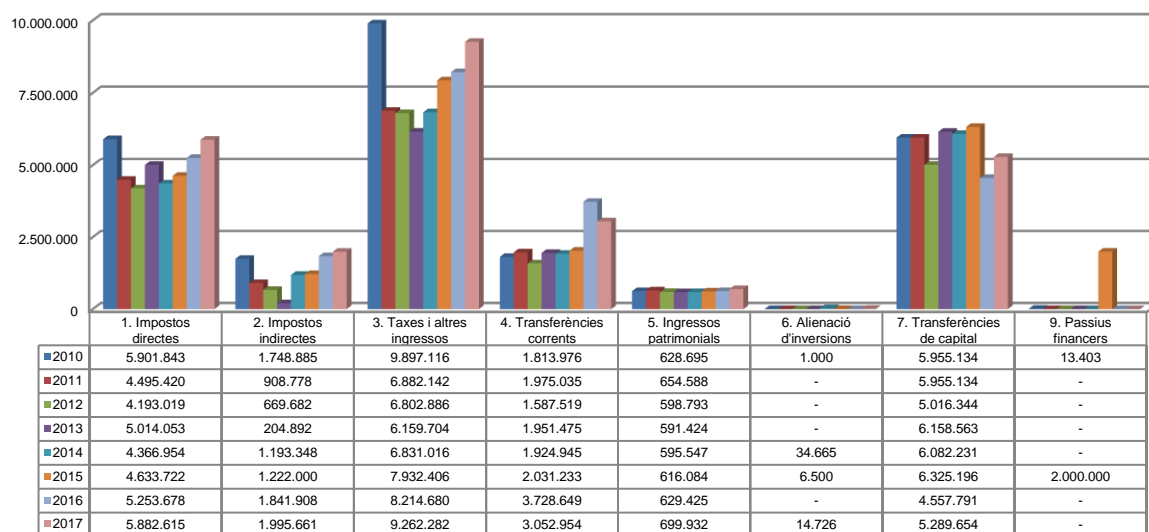
Resultat pressupostari



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

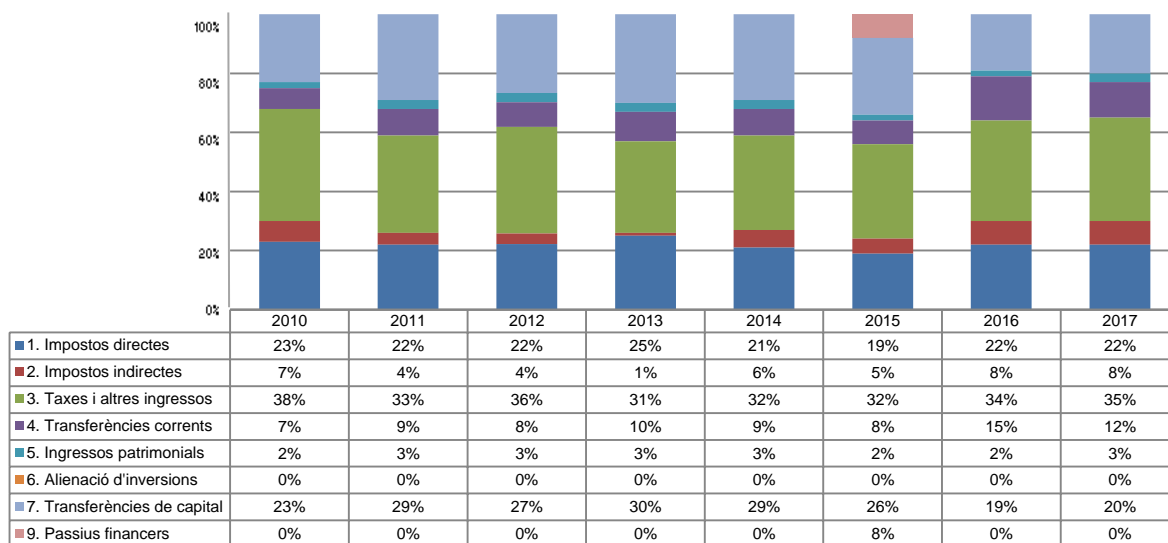
La distribució de les liquidacions d'ingressos i despeses dels darrers exercicis es representa gràficament en els quadres següents:

Liquidació pressupost ingressos valor absolut



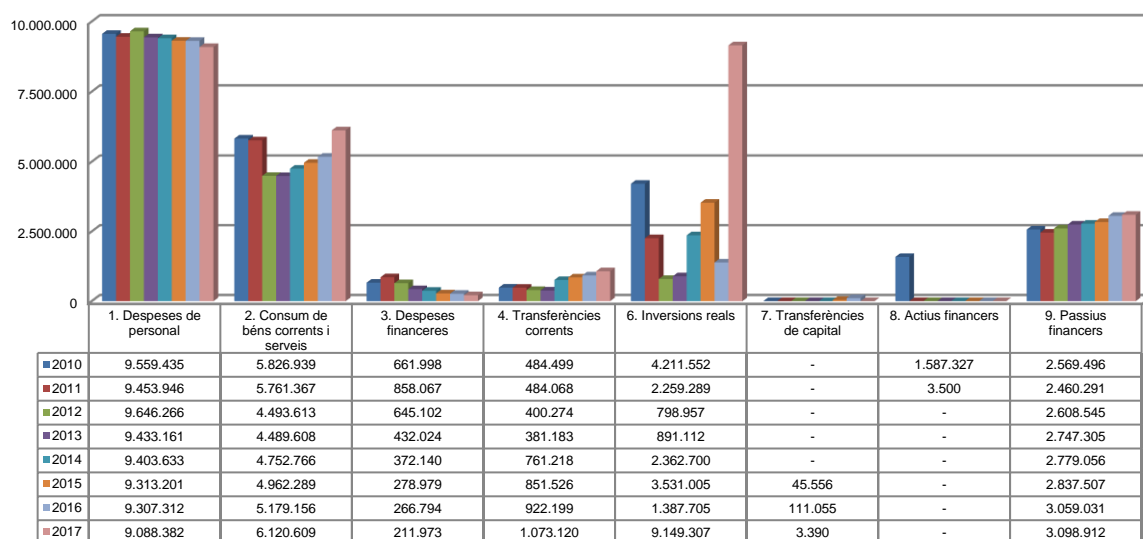
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)

Liquidació pressupost ingressos valor relatiu



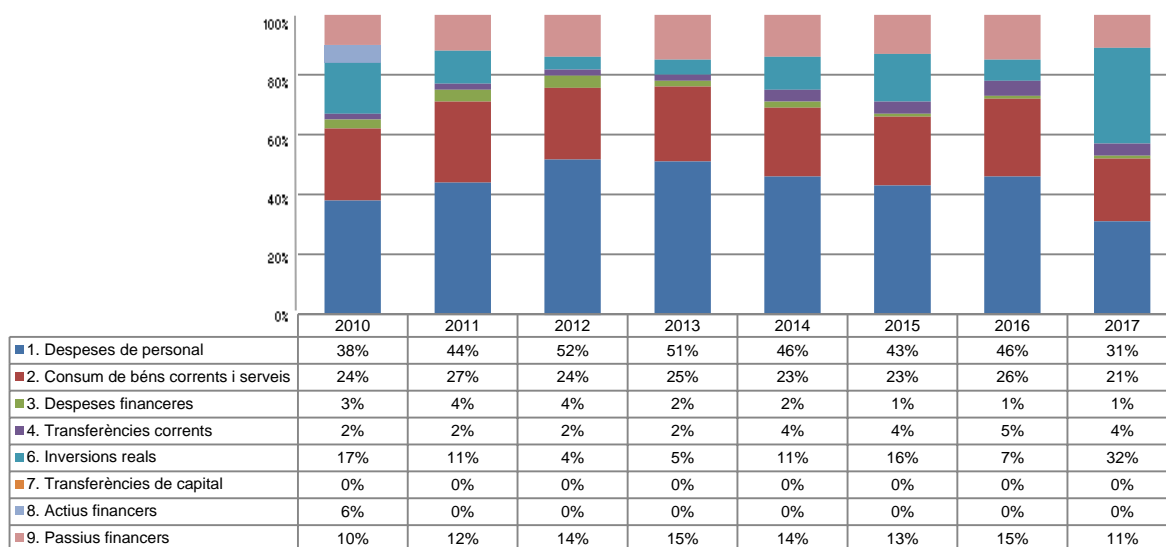
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú

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	25.960.052	20.871.097	18.868.243	20.080.111	21.028.706	24.767.141	24.226.131	26.197.824
Total despeses liquidades	24.901.246	21.280.528	18.592.757	18.374.393	20.431.513	21.820.063	20.233.252	28.745.693
Resultat pressupostari	1.058.806	-409.431	275.486	1.705.718	597.193	2.947.078	3.992.879	-2.547.869

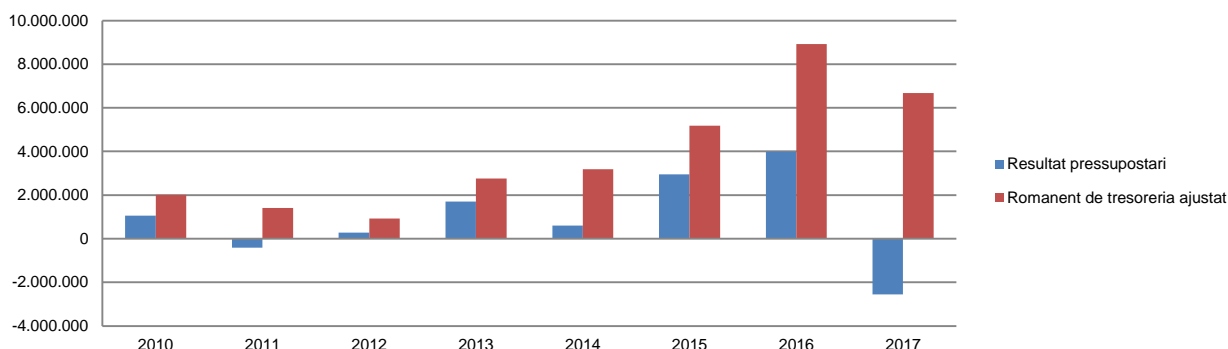
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)

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

Descripció	RT Ajustat 2010	RT Ajustat 2011	RT Ajustat 2012	RT Ajustat 2013	RT Ajustat 2014	RT Ajustat 2015	RT Ajustat 2016	RT Ajustat 2017
1. (+) Drets pendents de cobrament	1.406.705	1.324.424	805.282	643.963	1.141.892	863.516	882.834	1.386.791
2. (-) Obligacions pendents de pagament	-3.741.121	-1.903.976	-1.678.175	-1.621.796	-1.746.659	-2.166.575	-2.076.121	-2.420.013
3. (+) Fons líquids	4.350.013	1.989.146	1.798.287	3.736.488	3.790.112	6.476.651	10.120.605	7.707.104
Romanent de tresoreria total (1-2+3)	2.015.597	1.409.594	925.394	2.758.655	3.185.345	5.173.592	8.927.318	6.673.882
I. Romanent de tresoreria afectat	13.181.729	15.046.994	16.829.244	20.087.155	21.556.766	5.182.330	5.762.985	866
II. Romanent de tresoreria no afectat	-11.166.132	-13.637.400	-15.903.850	-17.328.500	-18.371.421	-8.738	3.164.333	6.673.016
Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(I+II)	2.015.597	1.409.594	925.394	2.758.655	3.185.345	5.173.592	8.927.318	6.673.882

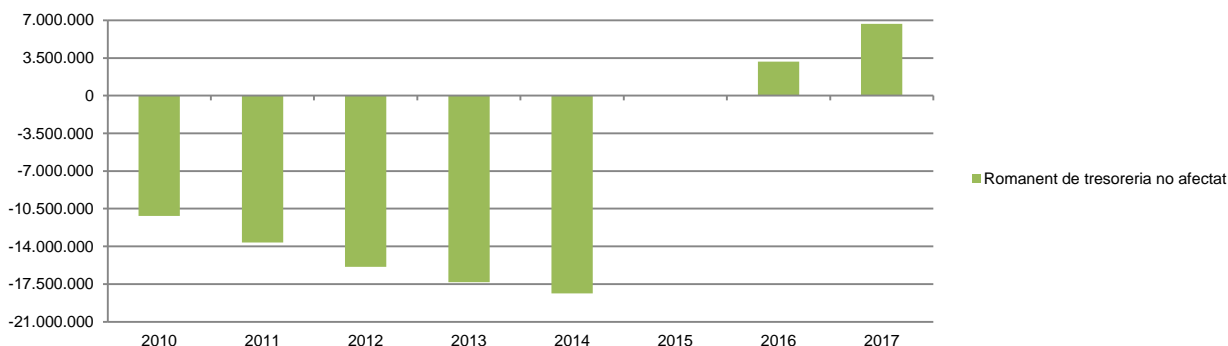
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)

Evolució resultat pressupostari i romanent de tresoreria



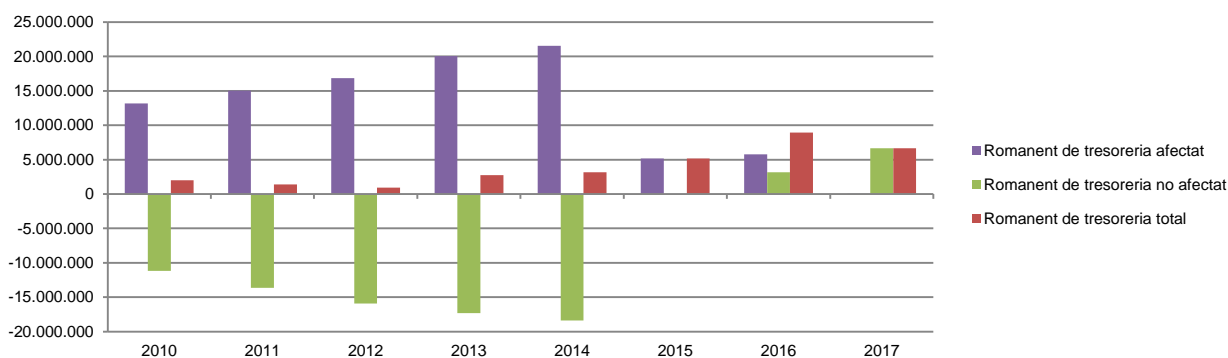
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)

Evolució romanent de tresoreria no afectat



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

Evolució detallada romanent de tresoreria

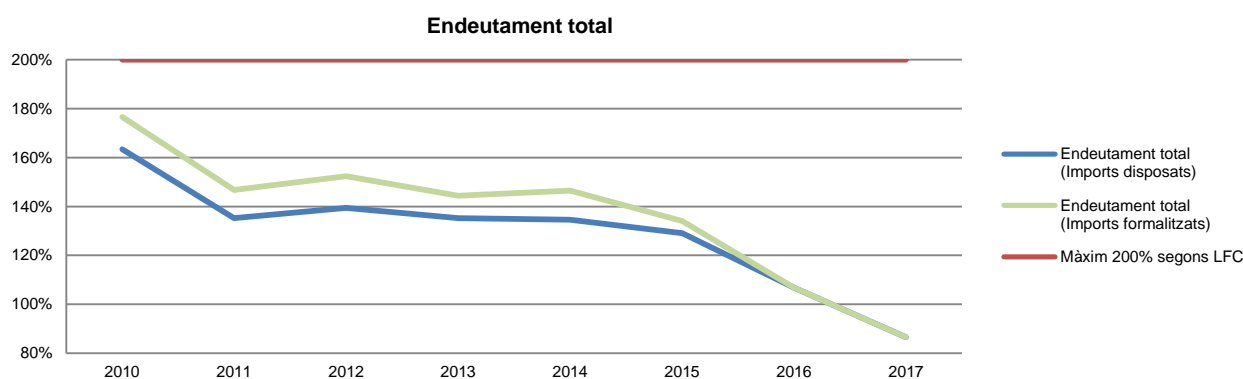


Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)

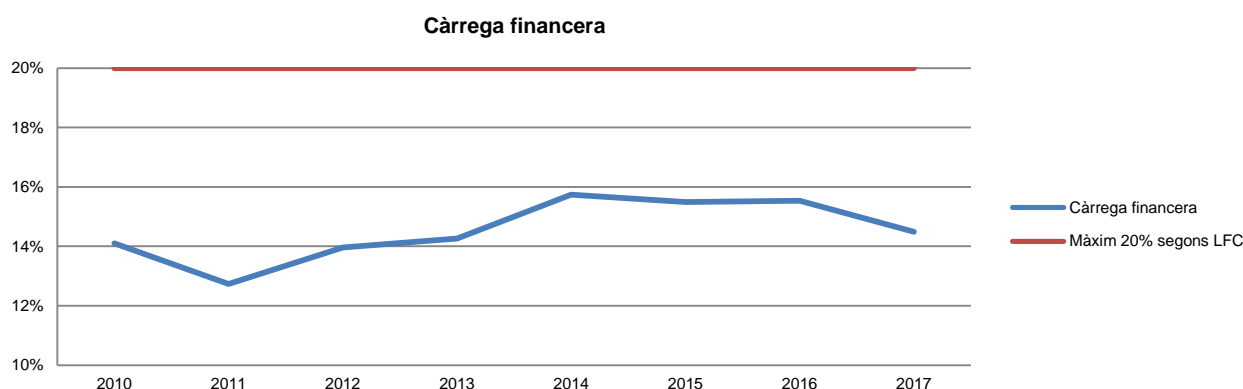
Quadre d'endeutament

	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017
Total base de càlcul	22.769.320	25.959.052	23.199.823	21.899.464	19.939.817	19.980.798	21.278.264	22.660.271
Endeutament bancari del Comú	37.210.575	35.093.324	32.356.585	29.612.452	26.821.507	25.777.872	22.718.841	19.619.929
Endeutament entitats participades	-	-	-	-	-	-	-	-
Endeutament total	37.210.575	35.093.324	32.356.585	29.612.452	26.821.507	25.777.872	22.718.841	19.619.929
% sobre base de càlcul. Màxim 200%	163,42%	135,19%	139,47%	135,22%	134,51%	129,01%	106,77%	86,58%
Càrrega financera del Comú	3.210.598	3.306.359	3.239.672	3.122.687	3.138.369	3.095.714	3.304.767	3.283.939
Càrrega financera entitats participades	-	-	-	-	-	-	-	-
Càrrega financera total	3.210.598	3.306.359	3.239.672	3.122.687	3.138.369	3.095.714	3.304.767	3.283.939
% sobre base de càlcul. Màxim 20%	14,10%	12,74%	13,96%	14,26%	15,74%	15,49%	15,53%	14,49%
Endeutament a curt termini del Comú	-	-	-	-	-	-	-	-
Endeutament a curt termini entitats participades	-	-	-	-	-	-	-	-
Endeutament a curt termini	-	-	-	-	-	-	-	-
% sobre base de càlcul. Màxim 40%	-	-	-	-	-	-	-	-

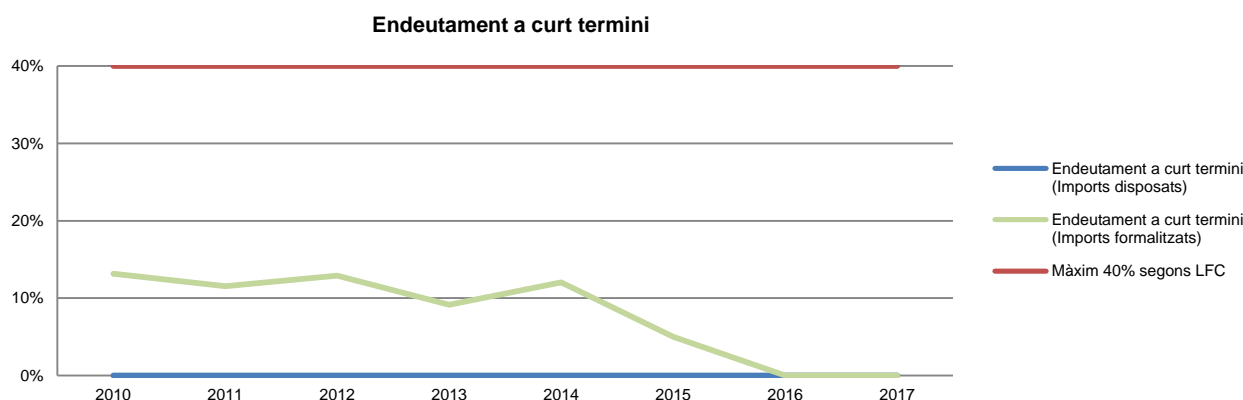
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)



Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú



Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú



Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú

Indicadors i ratis

Indicadors pressupostaris		Exercici 2013	Exercici 2014	Exercici 2015	Exercici 2016	Exercici 2017
Grau de modificacions del pressupost (La proximitat al 0% mostra una menor necessitat de modificar les previsions inicials estimades)	= $\frac{\text{Modificacions del pressupost}}{\text{Previsions inicials}}$	4,0%	16,3%	7,0%	3,9%	24,4%
Grau de liquidació de drets (Mostra el grau de realització dels ingressos previstos. La proximitat al 100% indica una bona previsió d'ingressos)	= $\frac{\text{Drets liquidats}}{\text{Previsions definitives d'ingressos - Incorporació del romanent de tresoreria}}$	95,8%	100,3%	104,6%	105,6%	97,7%
Grau de liquidació d'obligacions (Mostra el grau de realització de les despeses previstes. No hauria d'excedir el 100%)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades}}{\text{Previsions definitives de despeses}}$	87,7%	88,4%	89,0%	80,4%	84,2%
% 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)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 1}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	51,3%	46,0%	42,7%	46,0%	31,6%
% 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)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 2}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	24,4%	23,3%	22,7%	25,6%	21,3%
% que representen les despeses per transferències corrents	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 4}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	2,1%	3,7%	3,9%	4,6%	3,7%
Esforz inversor (% de despeses que corresponen a la realització d'inversions en l'exercici. La realització d'inversions es troba relacionada amb l'adquisició, ampliació, conservació o millora de les infraestructures i béns de capital)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 6}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	4,8%	11,6%	16,2%	6,9%	31,8%
Estalvi brut (El seu valor ha de ser positiu. Capacitat dels ingressos corrents per finançar despeses de capital)	= $\frac{\text{Drets liquidats operacions corrents - Obligacions liquidades operacions corrents}}{\text{Drets liquidats operacions corrents}}$	-5,9%	-2,5%	6,3%	20,3%	21,1%
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)	= $\frac{\text{Drets liquidats operacions corrents - Obligacions liquidades operacions corrents - Passius financers}}{\text{Drets liquidats operacions corrents}}$	-25,6%	-21,2%	-11,0%	4,7%	6,2%
Autonomia (Capacitat de finançament sense transferències externes. No inclosos capítols 4 i 7)	= $\frac{\text{Drets liquidats totals - Transferències}}{\text{Drets liquidats totals}}$	59,6%	61,9%	66,3%	65,8%	68,2%
Autonomia fiscal (Capacitat de finançament amb els tributs liquidats)	= $\frac{\text{Drets liquidats tributs (cap. 1, 2 i 3)}}{\text{Drets liquidats totals}}$	56,7%	58,9%	55,7%	63,2%	65,4%
Ratis per habitants		Exercici 2013	Exercici 2014	Exercici 2015	Exercici 2016	Exercici 2017
Població: nombre d'habitants	Segons departament d'Estadística	13.859	14.002	14.367	14.521	14.767
Ingressos tributaris per habitant	= $\frac{\text{Drets liquidats tributs (cap. 1, 2 i 3)}}{\text{Població}}$	821	885	960	1.054	1.161
Despeses per habitant	= $\frac{\text{Obligacions reconegudes}}{\text{Població}}$	1.326	1.459	1.519	1.393	1.947
Endeutament per habitant (Comú més entitats participades)	= $\frac{\text{Endeutament total}}{\text{Població}}$	2.137	1.916	1.794	1.565	1.329
Càrrega financera per habitant (Comú més entitats participades)	= $\frac{\text{Despesa financera total}}{\text{Població}}$	27	25	18	17	13
Ratis de liquiditat		Exercici 2013	Exercici 2014	Exercici 2015	Exercici 2016	Exercici 2017
Fons de maniobra (Hauria de tenir valor positiu)	= $\frac{\text{Actiu corrent - Passiu corrent}}{\text{Passiu corrent}}$	7.806	388.071	3.233.167	5.857.094	3.915.275
Rati de liquiditat (El valor hauria de fluctuar entre el 150% i 200%)	= $\frac{\text{Actiu corrent}}{\text{Passiu corrent}}$	100,2%	108,4%	161,9%	213,2%	174,8%
Rati de tresoreria (Valor pròxim al 100%)	= $\frac{\text{Efectiu i altres actius líquids equivalents}}{\text{Passiu corrent}}$	84,4%	82,4%	124,0%	195,6%	147,2%

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

3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

No s'han posat de manifest observacions diferents a les detectades en exercicis anteriors.

4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS

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

Relatives a la comptabilitat pública

- El Comú no disposa dels càlculs tècnics previstos per la norma de valoració 4a del PGCP, a l'efecte de determinar la correcció valorativa per les inversions destinades a l'ús general, la qual cosa suposa una limitació a l'abast de les nostres proves d'auditoria (notes 1.5 i 2.3.1)
- El Comú ha realitzat transferències de crèdit que afecten a despeses de capital per un import de 507.583 euros les quals, contràriament a l'establert a l'article 74.1 de la LFC no s'han tramitat com crèdits extraordinaris o suplementos de crèdit. (nota 2.1.2)
- Tot i que es fa un seguiment comptable dels cobraments i pagaments corresponents a pressupostos tancats anteriors al que és objecte d'aquesta fiscalització, en la liquidació pressupostària de l'exercici 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 només avalua la legitimitat per a contractar dels licitadors mitjançant l'obtenció d'una declaració jurada i signada d'aquests, sense cap més control ni verificació de la informació subministrada. (nota 2.5)

Altres observacions

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

5. CONCLUSIONS

De les verificacions efectuades d'acord amb procediments d'auditoria es desprèn que, excepte per les conseqüències que es deriven de les observacions contingudes en els apartats 3 i 4, i subjecte a les limitacions esmentades a la nota 1.5, els comptes anuals sotmesos a fiscalització expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera del Comú d'Escaldes-Engordany a 31 de desembre de 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, 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. AL·LEGACIONS

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

Es transcriu a continuació la resposta rebuda:



**Comú
d'Escaldes-Engordany**
Andorra

TRIBUNAL DE COMPTES
REGISTRE D'ENTRADA
Data d'entrada: 13/3/2019
Hora d'entrada: 13:15
Núm.: 22/19

13 de març de 2019

Sr. Francesc d'Assís PONS TOMÀS
President del Tribunal de Comptes
C/ Dr. Vilanova, 15 – Planta -3
AD 500 - Andorra la Vella

Distingit Senyor,

D'acord amb allò que preveu la llei del Tribunal de Comptes, li trametem les al·legacions corresponents a l'informe del Tribunal de Comptes relatiu als treballs de fiscalització del tancament de l'exercici 2017 del Comú d'Escaldes-Engordany.

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


Trinitat Marín González
Cònsol Major



TRIBUNAL DE COMPTES	
REGISTRE D'ENTRADA	
Data d'entrada:	13/3/2019
Hora d'entrada:	13:15
Núm.:	22/19

Al·legacions a l'informe relatiu als treballs de fiscalització corresponents al tancament de l'exercici 2017

Escaldes-Engordany, 11 de març de 2019

El Comú d'Escaldes-Engordany ha prè en consideració les recomanacions i observacions fetes pel Tribunal de Comptes en el seu informe lliurat en data de 24 de febrer de 2019. El Comú té a bé precisar que algunes ja han estat resoltes en l'exercici 2019.

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

OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS

Relatives a la comptabilitat pública

- El Comú ha realitzat transferències de crèdit que afecten a despeses de capital per un import de 507.583 euros les quals, contràriament a l'establert a l'article 74.1 de la LFC no s'han tramitat com crèdits extraordinaris o suplements de crèdit. (nota 2.1.2)

Al·legació Comú d'Escaldes-Engordany:

L'article 74.1 de la LFC preveu que "Les transferències relatives a despeses de capital es tramiten com els crèdits extraordinaris i els suplements de crèdits, conforme als articles 71 i 72.

L'article 4.5 de l'Ordinació de pressupost per l'any 2017 del Comú d'Escaldes-Engordany preveu que:

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

Aquesta tramitació s'equipara al que preveu l'article 3 de la Llei del pressupost general 2017.

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

Relatives a la contractació pública

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

Al·legació Comú d'Escaldes-Engordany:

El Comú ha pres nota d'aquesta recomanació i ha introduït el 2019 els canvis necessaris en els seus procediments de contractació.

Altres observacions

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

Al·legació Comú d'Escaldes-Engordany

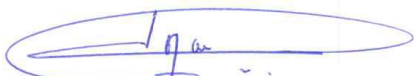
El Comú no enten el motiu d'aquesta nota recurrent atès que, des de l'any 2014 s'han pres les mesures següents:

- *Aprovació d'un nou reglament de subvencions amb la voluntat de garantir la transparència en el procediment d'atorgament així com de facilitar-ne el control financer. Aquest va entrar en aplicació a partir de l'exercici 2015.*
- *Des del 2015 la intervenció comunal efectua un procés de control financer que consisteix a controlar:*
 - o *que la subvenció ha estat íntegrament destinada a la realització de l'activitat per a la qual ha estat atorgada d'acord amb el que preveu l'article 9 Control i seguiment de la subvenció del Reglament de subvencions comunal.*
 - o *adicionalment, comprova el funcionament econòmic-financer de les entitats que reben subvencions a càrrec del pressupost comunal mitjançant revisions limitades directament efectuades per la pròpia intervenció així com auditoria externa, si s'escau.*
 - o *la intervenció comunal també emet un informe de fiscalització previ per a cada demanda de subvenció tramitada per Junta de Govern.*
 - o *els pagaments de les subvencions queden supeditats al lliurament de tota la documentació necessària.*
- *Finalment el Comú disposa d'una base de dades que ha estat digitalitzada (arxiu permanent i arxius corrents) amb tota la documentació financera de cada entitat que permet un major control i seguiment dels expedients de les entitats subvencionades.*

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

Al·legació Comú d'Escaldes-Engordany

Durant el 2015 i 2016, el Comú ha estat treballant en l'implementació del projecte per desenvolupar un nou sistema de classificació funcional amb l'objectiu de millorar el control financer dels programes d'actuació, l'obtenció de costos i implantació d'indicadors de gestió i eficàcia. Des del 2017, el pressupost del Comú i la corresponen liquidació es confeccionem d'acord amb la nova classificació funcional que ha permès un salt qualitatiu a nivell de l'obtenció de la informació analítica i de costos. Amb tot el Comú contibua treballant per perfeccionar el seu sistema d'anàlisi de costos i seguiment d'indicadors i objectius.



Trinitat Marín González
Cònsol Major

7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES

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