

TRIBUNAL DE COMPTES D'ANDORRA

Informe relatiu als treballs de fiscalització
corresponents al tancament de l'exercici 2018, del
COMÚ DE LA MASSANA

Juny de 2020

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	9
2.2. Liquidació del pressupost	11
2.2.1. Impostos directes	13
2.2.2. Impostos indirectes	13
2.2.3. Taxes i altres ingressos	13
2.2.4. Transferències corrents d'ingressos	14
2.2.5. Ingressos patrimonials	14
2.2.6. Transferències de capital d'ingressos	14
2.2.7. Despeses de personal	15
2.2.8. Consum de béns corrents i serveis	16
2.2.9. Transferències corrents de despeses	17
2.2.10. Inversions reals	18
2.2.11 Actius financers de despeses	18
2.3. Comptes anuals	19
2.3.1. Immobilitzat	27
2.3.2. Immobilitzat financer i variació d'actius	31
2.3.3. Deutors	32
2.3.4. Tresoreria i comptes financers	33
2.3.5. Ajustaments per periodificació	34
2.3.6. Fons propis	35
2.3.7. Endeutament i passius financers	36
2.3.8. Creditors a curt termini	40
2.4. Estat del romanent de tresoreria	41
2.5. Contractació pública	43
2.6. Sostenibilitat de les finances públiques i estabilitat pressupostària i fiscal	44
2.7. Altres aspectes a destacar	45
2.8. Evolució de les magnituds i ratis principals	47
3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS	54
4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS	54
5. CONCLUSIONS	55
6. ENTITATS PÚBLIQUES COMUNALS	56
6.1. Valls del Nord, SA (VALLNORD, SA)	56
6.2. Estacions de muntanya d'Arinsal-Pal, SAU (EMAP, SAU)	63
7. AL·LEGACIONS	70
8. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES	81
2.3 Endeutament i passius financers	81

Abreviacions

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

1. INTRODUCCIÓ

1.1. Objecte i abast

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

La fiscalització del Comú forma part dels treballs de fiscalització per a l'exercici 2018, 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 2018.

La liquidació de comptes del Comú de La Massana corresponent a l'exercici 2018 objecte d'aquesta fiscalització va ser lliurada al Tribunal de Comptes en data 28 de març de 2019 i consta entre altres de la documentació següent: gestió comptable d'ingressos i despeses (liquidació del pressupost), gestió comptable de tresoreria, gestió comptable del patrimoni, gestió comptable de l'endeutament, balanç, compte del resultat economicopatrimonial i memòria, que inclou el quadre de finançament amb la nota conciliant el resultat comptable de l'exercici amb els recursos procedents de les operacions, i l'estat del romanent de tresoreria.

En el mateix lliurament, el Comú va incloure l'informe d'intervenció sobre l'execució del pressupost consolidat del Comú de la Massana corresponent al quart trimestre de l'exercici 2018, el qual contenia, entre altres:

- Informe d'auditoria corresponent als estats financers tancats a 31 de desembre de 2018 de la societat pública comunal ESTACIONS DE MUNTANYA D'ARINSAL-PAL, SAU (EMAP, SAU). Aquest informe d'auditoria anava acompanyat dels estats financers d'aquesta entitat a 31 de desembre de 2018, que constaven de balanç de situació, compte de pèrdues i guanys, l'estat de flux d'efectiu, l'estat de canvis del patrimoni net i la memòria.
- Informe d'auditoria corresponent als estats financers tancats a 31 de desembre de 2018 de la societat pública comunal VALLS DEL NORD, SA (VALLNORD, SA), no firmat pel soci, en la que el Comú hi té una participació indirecta. Aquest informe d'auditoria anava acompanyat dels estats financers d'aquesta entitat a 31 de desembre de 2018, que constaven de balanç de situació, compte de pèrdues i guanys, l'estat de flux d'efectiu, l'estat de canvis del patrimoni net i la memòria.

1.2. Metodologia

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

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

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

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

Han estat objecte de la present fiscalització els fets generats pel Comú en l'exercici 2018 encara que, quan ha calgut per tenir incidència en l'exercici fiscalitzat, també ho han estat els d'exercicis anteriors i posteriors, abordant tant els aspectes comptables i pressupostaris com els patrimonials, així com els d'organització i control intern existents. Al mateix temps, també s'ha verificat si es compleix amb la legalitat vigent en la gestió dels recursos públics.

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

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

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

- ESTACIONS DE MUNTANYA D'ARINSAL-PAL, SAU (EMAP, SAU) a 31 de desembre de 2018 (participada directament 100%).
- VALLS DEL NORD, SA (VALLNORD, SA) a 31 de desembre de 2018 (participada indirectament a través d'EMAP, SAU 66,66%).

El treball de camp a les dependències del Comú va concloure el 26 de juliol de 2019.

1.3. Marc jurídic

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

- Llei qualificada de transferències als comuns, de 4 de novembre de 1993.
- 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 10/2003, del 27 de juny, de les finances comunals.
- 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 14/2007, del 20 de setembre, de modificació de la Llei 10/2003 de les finances comunals, del 27 de juny.
- Ordinació del 29-11-2011 d'organització i funcionament dels comuns.
- Llei 32/2012, del 22 de novembre, de modificació de la Llei 10/2003, del 27 de juny, de les finances comunals.
- Llei 32/2014, del 27 de novembre, de sostenibilitat de les finances públiques i d'estabilitat pressupostària i fiscal.
- Decret legislatiu del 20-05-2015 de publicació del text refós de la Llei general de les finances públiques, del 19 de desembre de 1996.
- Decret legislatiu, del 15-7-2015, de publicació del text refós del Codi de l'Administració, del 29 de març de 1989.
- Ordinació del 23-12-2016 de modificació i refosa de l'Ordinació de la Funció Pública del Comú de La Massana.
- Decret legislatiu del 26-7-17 de publicació del text refós de la Llei de la funció pública, del 15 de desembre del 2000.
- 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 18/2017, del 20 d'octubre, qualificada de transferències als comuns.
- Llei 19/2017, del 20 d'octubre, qualificada de modificació de la Llei qualificada de delimitació de competències dels comuns.
- Ordinació del 28-11-2017 tributària comunal.
- Ordinació del 28-11-2017 de preus públics.
- Llei 32/2017, del 20 de desembre, de col·laboració entre l'Administració general i els comuns, i entre els comuns.
- Ordinació del 27-12-2017 del projecte de pressupost per a l'exercici 2018.
- Decret legislatiu del 21-02-2018 de publicació del text refós de la Llei 21/2014, del 16 d'octubre, de bases de l'ordenament tributari.
- Llei 1/2018, de l'1 de març, del pressupost per a l'exercici del 2018.
- Decret legislatiu del 25-4-2018, de publicació del text refós del Codi de l'Administració, del 29 de març de 1989.
- Llei 22/2018, del 18 d'octubre, qualificada de modificació de la Llei 18/2017, del 20 d'octubre, qualificada de transferències als comuns.

- Llei 25/2018, del 18 d'octubre, de modificació de la Llei 32/2017, del 20 de desembre, de col·laboració entre l'Administració general i els comuns, i entre els comuns.

1.4. Organització i control intern

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

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

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

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

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

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

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

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

1.5. Limitacions a l'abast

En el desenvolupament del treball s'han posat de manifest la següent limitació:

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

2. FISCALITZACIÓ REALITZADA

2.1. Pressupost de l'exercici

2.1.1. Pressupost inicial

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

CAPITOL	IMPORT	CAPITOL	IMPORT
<u>DESPESES:</u>		<u>INGRESSOS:</u>	
1. Despeses de personal	3.889.963,10	1. Impostos directes	2.268.864,00
2. Consum de béns corrents i serveis	3.666.500,23	2. Impostos indirectes	569.081,00
3. Despeses financeres	67.532,19	3. Taxes i altres ingressos	2.360.690,00
4. Transferències corrents	881.574,65	4. Transferències corrents	5.628.733,00
		5. Ingressos patrimonials	182.117,00
<i>Despeses corrents</i>	<i>8.505.570,17</i>	<i>Ingressos corrents</i>	<i>11.009.485,00</i>
6. Inversions reals	2.503.511,06	6. Alineació d'inversions	-
7. Transferències de capital	-	7. Transferències de capital	2.266.777,00
8. Actius financers	1.461.500,00	8. Actius financers	-
9. Passius financers	805.680,77	9. Passius financers	-
<i>Despeses de capital</i>	<i>4.770.691,83</i>	<i>Ingressos de capital</i>	<i>2.266.777,00</i>
Total pressupost despeses	13.276.262,00	Total pressupost ingressos	13.276.262,00

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

2.1.2. Modificacions pressupostàries

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

Estat d'ingressos del pressupost

CAPÍTOL	Pressupost inicial	Modificacions de crèdit	Pressupost final
<u>INGRESSOS:</u>			
1. Impostos directes	2.268.864,00	10.681,41	2.279.545,41
2. Impostos indirectes	569.081,00	309.220,06	878.301,06
3. Taxes i altres ingressos	2.360.690,00	42.000,00	2.402.690,00
4. Transferències corrents	5.628.733,00	-	5.628.733,00
5. Ingressos patrimonials	182.117,00	-	182.117,00
<i>Ingressos corrents</i>	<i>11.009.485,00</i>	<i>361.901,47</i>	<i>11.371.386,47</i>
6. Alienació d'inversions	-	-	-
7. Transferències de capital	2.266.777,00	-	2.266.777,00
8. Actius financers	-	2.246.950,02	2.246.950,02
9. Passius financers	-	-	-
<i>Ingressos de capital</i>	<i>2.266.777,00</i>	<i>2.246.950,02</i>	<i>4.513.727,02</i>
Total pressupost ingressos	13.276.262,00	2.608.851,49	15.885.113,49

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

Estat de despeses del pressupost

	Pressupost Inicial	Incorporacions Romanents	Crèdits Extraordinaris	Suplements de Crèdits	Ampliacions de Crèdits	Generació de Crèdits	Baixes de crèdit	Transferències Positives	Transferències Negatives	Pressupost Actual
DESPESES DE PERSONAL	3.889.963,10	0,00	0,00	0,00	65.299,71	0,00	-65.299,71	0,00	0,00	3.889.963,10
CONSUMS DE BÉNS CORRENTS I SERVEIS	3.666.500,23	75.029,82	8.720,32	128.497,60	55.200,00	0,00	-49.657,50	52.378,36	-52.378,36	3.884.290,47
DESPESES FINANCERES	67.532,19	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	67.532,19
TRANSFERÈNCIES CORRENTS	881.574,65	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	12.000,00	-12.000,00	881.574,65
TOTAL OPERACIONS CORRENTS	8.505.570,17	75.029,82	8.720,32	128.497,60	120.499,71	0,00	-114.957,21	64.378,36	-64.378,36	8.723.360,41
INVERSIONS REALS	2.503.511,06	471.920,20	1.911.006,88	287.588,30	0,00	0,00	-279.454,13	0,00	0,00	4.894.572,31
TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL OPERACIONS DE CAPITAL	2.503.511,06	471.920,20	1.911.006,88	287.588,30	0,00	0,00	-279.454,13	0,00	0,00	4.894.572,31
ACTIUS FINANCERS	1.461.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.461.500,00
PASSIUS FINANCERS	805.680,77	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	805.680,77
TOTAL OPERACIONS FINANCERES	2.267.180,77	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.267.180,77
TOTAL PRESSUPOST DE DESPESES	13.276.262,00	546.950,02	1.919.727,20	416.085,90	120.499,71	0,00	-394.411,34	64.378,36	-64.378,36	15.885.113,49

Font: Comú de La Massana
(Imports en euros)

2.2. Liquidació del pressupost

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

Resum de la liquidació del pressupost d'ingressos

	Pressupostat 2018	Executat 2018	% Execució	Pressupostat 2017	Executat 2017	% Execució
IMPOSTOS DIRECTES	2.279.545,41	2.693.046,42	118,14%	2.015.000,00	2.282.651,35	113,28%
IMPOSTOS INDIRECTES	878.301,06	1.830.995,23	208,47%	609.500,00	1.555.471,10	255,20%
TAXES I ALTRES INGRESSOS	2.402.690,00	2.915.437,74	121,34%	1.959.585,50	2.408.086,81	122,89%
TRANSFERÈNCIES CORRENTS	5.628.733,00	6.677.315,40	118,63%	5.582.833,50	5.609.911,89	100,49%
INGRESSOS PATRIMONIALS	182.117,00	241.315,81	132,51%	128.625,50	173.908,25	135,21%
TOTAL OPERACIONS CORRENTS	11.371.386,47	14.358.110,60	126,27%	10.295.544,50	12.030.029,40	116,85%
AL·LINEACIÓ D'INVERSIONS REALS	0,00	0,00		0,00	0,00	
TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	2.266.777,00	2.264.671,10	99,91%	2.261.505,65	2.261.031,21	99,98%
TOTAL OPERACIONS DE CAPITAL	2.266.777,00	2.264.671,10	99,91%	2.261.505,65	2.261.031,21	99,98%
ACTIUS FINANCERS	2.246.950,02	0,00	0,00%	2.988.205,24	0,00	
PASSIUS FINANCERS	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00	
TOTAL OPERACIONS FINANCERES	2.246.950,02	0,00	0,00%	2.988.205,24	0,00	
TOTAL PRESSUPOST D'INGRESSOS	15.885.113,49	16.622.781,70	104,64%	15.545.255,39	14.291.060,61	91,93%

Font: Comú de La Massana
(Imports en euros)

Resum de la liquidació del pressupost de despeses

	Pressupostat 2018	Executat 2018	% Execució	Pressupostat 2017	Executat 2017	% Execució
DESPESES DE PERSONAL	3.889.963,10	3.691.309,76	94,89%	3.737.956,78	3.530.084,72	94,44%
CONSUMS DE BÉNS CORRENTS I SERVEIS	3.884.290,47	3.631.204,57	93,48%	3.735.737,65	3.387.161,11	90,67%
DESPESES FINANCERES	67.532,19	62.845,95	93,06%	75.594,03	70.617,72	93,42%
TRANSFERÈNCIES CORRENTS	881.574,65	881.564,74	100,00%	979.509,02	972.107,92	99,24%
TOTAL OPERACIONS CORRENTS	8.723.360,41	8.266.925,02	94,77%	8.528.797,48	7.959.971,47	93,33%
INVERSIONS REALS	4.894.572,31	3.507.610,96	71,66%	2.337.512,53	1.781.039,89	76,19%
TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	0,00	0,00		0,00	0,00	
TOTAL OPERACIONS DE CAPITAL	4.894.572,31	3.507.610,96	71,66%	2.337.512,53	1.781.039,89	76,19%
ACTIUS FINANCERS	1.461.500,00	1.461.500,00	100,00%	3.861.500,00	3.861.500,00	100,00%
PASSIUS FINANCERS	805.680,77	803.171,10	99,69%	817.445,38	817.445,38	100,00%
TOTAL OPERACIONS FINANCERES	2.267.180,77	2.264.671,10	99,89%	4.678.945,38	4.678.945,38	100,00%
TOTAL PRESSUPOST DE DESPESES	15.885.113,49	14.039.207,08	88,38%	15.545.255,39	14.419.956,74	92,76%

Font: Comú de La Massana
(Imports en euros)

2.2.1. Impostos directes

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

IMPOSTOS DIRECTES		PRESSUPOST INICIAL 2018	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2018	(2) LIQUIDAT 2018	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
10	Sobre la residència	201.437,00	-	201.437,00	190.811,32	-10.625,68	94,73%
100	Foc i Lloc	201.437,00	-	201.437,00	190.811,32	-10.625,68	94,73%
11	Sobre el capital	1.315.953,00	10.681,41	1.326.634,41	1.759.213,31	432.578,90	132,61%
112	Sobre la construcció i la propietat	1.045.749,00	-	1.045.749,00	1.457.130,55	411.381,55	139,34%
115	Inquilinat	270.204,00	10.681,41	280.885,41	302.082,76	21.197,35	107,55%
13	Sobre activitats econòmiques	751.474,00	-	751.474,00	743.021,79	-8.452,21	98,88%
130	Comerç – Indústria	751.474,00	-	751.474,00	743.021,79	-8.452,21	98,88%
1	Impostos directes	2.268.864,00	10.681,41	2.279.545,41	2.693.046,42	413.501,01	118,14%

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

2.2.2. Impostos indirectes

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

IMPOSTOS INDIRECTES		PRESSUPOST INICIAL 2018	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2018	(2) LIQUIDAT 2018	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
20	Sobre transmissions patrimonials	569.081,00	309.220,06	878.301,06	1.830.995,23	952.694,17	208,47%
200	Sobre transmissions patrimonials	569.081,00	309.220,06	878.301,06	1.830.995,23	952.694,17	208,47%
2	Impostos indirectes	569.081,00	309.220,06	878.301,06	1.830.995,23	952.694,17	208,47%

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 2018	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2018	(2) LIQUIDAT 2018	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
31	Taxes	760.983,00	-	760.983,00	860.228,11	99.245,11	113,04%
310	Serveis comunals	615.942,00	-	615.942,00	583.336,98	-32.605,02	94,71%
311	Dret obertura comerç-indústria	10.200,00	-	10.200,00	7.600,00	-2.600,00	74,51%
312	Drets d'edificació	134.841,00	-	134.841,00	269.291,13	134.450,13	199,71%
34	Preus pub. per prestació de serveis	925.139,00	-	925.139,00	937.287,42	12.148,42	101,31%
340	Preus públics per prest. serveis o realit. activit	925.139,00	-	925.139,00	937.287,42	12.148,42	101,31%
35	Preus pub. utilitz. privativa, aprof. dom. pub. comun.	268.280,00	42.000,00	310.280,00	439.843,38	129.563,38	141,76%
350	Utilització privativa	208.248,00	42.000,00	250.248,00	372.877,73	122.629,73	149,00%
352	Aprofitament domini públic comunal	60.032,00	-	60.032,00	66.965,65	6.933,65	111,55%
36	Contribucions especials	136.665,00	-	136.665,00	14.476,49	-122.188,51	10,59%
361	Per a l'establiment o ampliació de serv.	136.665,00	-	136.665,00	14.476,49	-122.188,51	10,59%
39	Altres ingressos	269.623,00	-	269.623,00	663.602,34	393.979,34	246,12%
391	Sancions de circulació	55.288,00	-	55.288,00	221.413,04	166.125,04	400,47%
392	Recàrrecs	37.229,00	-	37.229,00	35.151,40	-2.077,60	94,42%
393	Interessos de demora	11.344,00	-	11.344,00	8.190,90	-3.153,10	72,20%
399	Altres ingressos	165.762,00	-	165.762,00	398.847,00	233.085,00	240,61%
3	Taxes i altres ingressos	2.360.690,00	42.000,00	2.402.690,00	2.915.437,74	512.747,74	121,34%

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

2.2.4. Transferències corrents d'ingressos

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

TRANSFERÈNCIES CORRENTS	PRESSUPOST INICIAL 2018	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2018	(2) LIQUIDAT 2018	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
42 De l'estat	5.606.733,00	-	5.606.733,00	6.654.060,20	1.047.327,20	118,68%
420 De l'Administració general	5.606.733,00	-	5.606.733,00	6.654.060,20	1.047.327,20	118,68%
46 D'entitats locals	12.000,00	-	12.000,00	13.255,20	1.255,20	110,46%
460 Hble. Comú d'Ordino	12.000,00	-	12.000,00	13.255,20	1.255,20	110,46%
48 Entitats sense lucre	10.000,00	-	10.000,00	10.000,00	-	100,00%
480 Carisma	10.000,00	-	10.000,00	10.000,00	-	100,00%
4 Transferències corrents	5.628.733,00	-	5.628.733,00	6.677.315,40	1.048.582,40	118,63%

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

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

Descripció	Import
Transferències de Govern (Llei qualificada)	6.381.174,75
Participació recaptació taxa vehicles	272.885,75
Total	6.654.060,50

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 2018	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2018	(2) LIQUIDAT 2018	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
52 Interessos	5.294,00	-	5.294,00	12.122,35	6.828,35	228,98%
520 Interessos de cte. Bancaris	5.294,00	-	5.294,00	12.122,35	6.828,35	228,98%
53 Dividends	109.733,00	-	109.733,00	109.792,50	59,50	100,05%
534 Dividends	109.733,00	-	109.733,00	109.792,50	59,50	100,05%
54 Rendes de béns immobles	6.344,00	-	6.344,00	17.743,49	11.399,49	279,69%
540 Arrendament terrenys i locals	2.755,00	-	2.755,00	14.061,28	11.306,28	510,39%
541 Arrendaments salines	3.589,00	-	3.589,00	3.682,21	93,21	102,60%
55 Productes de concessions i aprofitament especials	60.746,00	-	60.746,00	101.657,17	40.911,17	167,35%
550 Concessions administratives	60.746,00	-	60.746,00	101.657,17	40.911,17	167,35%
5 Ingressos patrimonials	182.117,00	-	182.117,00	241.315,51	59.198,51	132,51%

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

2.2.6. Transferències de capital d'ingressos

Es presenta el següent detall a 31 de desembre:

TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	PRESSUPOST INICIAL 2018	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2018	(2) LIQUIDAT 2018	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
72 De l'estat	2.266.777,00	-	2.266.777,00	2.264.671,10	-2.105,90	99,91%
720 De l'Administració General	2.266.777,00	-	2.266.777,00	2.264.671,10	-2.105,90	99,91%
7 Transferències de capital	2.266.777,00	-	2.266.777,00	2.264.671,10	-2.105,90	99,91%

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

El total liquidat de la transferència a favor del comú amb càrrec al pressupost de l'Administració general en els termes establerts en la LQTC, ha estat, per l'exercici 2018, d'un total de 8.645.846 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 2018	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2018	(2) LIQUIDAT 2018	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
10	Despeses de gratificació	287.280,00	-	287.280,00	287.165,50	-114,50	99,96%
100	Despeses de gratificació	287.280,00	-	287.280,00	287.165,50	-114,50	99,96%
11	Personal fix	1.457.642,89	-4.808,50	1.452.834,39	1.400.766,21	-52.068,18	96,42%
110	Remun. basic i rem. pers. Fix	1.457.642,89	-4.808,50	1.452.834,39	1.400.766,21	-52.068,18	96,42%
12	Personal contractual	992.661,32	-13.127,57	979.533,75	865.274,16	-114.259,59	88,34%
120	Remun. basic. i altres rem. pers. Contractual	992.661,32	-13.127,57	979.533,75	865.274,16	-114.259,59	88,34%
13	Personal eventual	347.799,01	28.643,92	376.442,93	372.189,97	-4.252,96	98,87%
130	Remun. basic. i altres rem. pers. Eventual	347.799,01	28.643,92	376.442,93	372.189,97	-4.252,96	98,87%
14	Salaris personal relació especial	192.874,50	-12.000,00	180.874,50	179.257,66	-1.616,84	99,11%
140	Salaris personal relació especial	192.874,50	-12.000,00	180.874,50	179.257,66	-1.616,84	99,11%
16	Quo. prest. i desp. socials de l'empleador	611.705,38	1.292,15	612.997,53	586.656,26	-26.341,27	95,70%
160	Quotes seguretat social	506.808,46	-	506.808,46	481.032,10	-25.776,36	94,91%
161	Prestacions socials empleats	99.396,92	1292,15	100.689,07	100.689,07	-	100,00%
163	Despeses de formació de personal	5.500,00	-	5.500,00	4.935,09	-564,91	89,73%
1	Despeses de personal	3.889.963,10	-	3.889.963,10	3.691.309,76	-198.653,34	94,89%

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

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

Enregistrament comptable de les fases de despesa

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

Així, donat que a l'inici de l'exercici el Comú té compromeses les despeses de personal per aquelles persones les quals presten els seus serveis a l'entitat per a tot l'exercici o, en el seu cas, fins a l'extinció del contracte, cal comptabilitzar a l'obertura de l'exercici el corresponent compromís de la despesa. Igualment, 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.

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

Els articles 87 i 88 de la LFP preveuen que es puguin contractar agents de l'Administració de caràcter eventual per a substituir un funcionari, per a proveir

temporalment una plaça vacant o de nova creació, per un termini no superior als 9 mesos, o per dur a terme una obra o la prestació d'un servei determinat.

El Comú segueix la pràctica de contractar com agents de l'Administració de caràcter eventual, cada any i pel curs escolar, als monitors d'esplai. Aquesta pràctica és contrària al que disposen els articles anteriorment esmentats, en no respondre a cap dels supòsits que s'hi preveuen.

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

2.2.8. Consum de béns corrents i serveis

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

	CONSUM DE BÉNS CORRENTS I SERVEIS	PRESSUPOST INICIAL 2018	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2018	(2) LIQUIDAT 2018	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
20	Lloguers i cànons	471.357,65	16.836,49	488.194,14	468.222,57	-19.971,57	95,91%
200	Lloguer terrenys	321.861,69	4.674,27	326.535,96	322.425,24	-4.110,72	98,74%
202	Lloguer edificis i altres const.	10.203,07	130,90	10.333,97	10.268,50	-65,47	99,37%
203	Lloguer maquinària	14.905,00	11.220,32	26.125,32	17.182,13	-8.943,19	65,77%
204	Lloguer elements de transport	121.387,89	-	121.387,89	117.499,20	-3.888,69	96,80%
209	Cànon SDAV	3.000,00	811,00	3.811,00	847,50	-2.963,50	22,24%
21	Reparacions, manteniment i conservació	587.772,45	19.937,51	607.709,96	570.673,70	-37.036,26	93,91%
212	Manteniment d'edificis i altres construccions	193.649,46	4.880,43	198.529,89	188.779,96	-9.749,93	95,09%
213	Repar. i cons. maquin. instal. i equip	12.041,00	-2.898,36	9.142,64	4.668,49	-4.474,15	51,06%
214	Manteniment material de transport	61.732,50	17.574,05	79.306,55	64.480,23	-14.826,32	81,31%
215	Repar. i conservació mobiliari	1.500,00	-459,00	1.041,00	1,57	-1.039,43	0,15%
216	Repar. i conservació d'equip i inf.	1.671,45	-	1.671,45	387,01	-1.284,44	23,15%
217	Repar. i conservació béns destinats a utilitz.	317.178,04	840,39	318.018,43	312.356,44	-5.661,99	98,22%
22	Material, submin. i altres	2.602.864,13	181.016,24	2.783.880,37	2.589.791,13	-194.089,24	93,03%
220	Material d'oficina	27.150,00	-651,54	26.498,46	23.196,85	-3.301,61	87,54%
221	Subministrament	283.262,25	35.381,13	318.643,38	303.423,66	-15.219,72	95,22%
222	Comunicacions	34.330,00	12.425,00	46.755,00	45.388,63	-1.366,37	97,08%
223	Transport	112.000,00	7.563,00	119.563,00	109.938,00	-9.625,00	91,95%
224	Primes assegurances	54.260,42	23.000,10	77.260,52	72.430,55	-4.829,97	93,75%
225	Tributs	1.450,00	34,00	1.484,00	1.484,00	-	100,00%
226	Altres serveis	596.129,55	-13.767,83	582.361,72	511.239,37	-71.122,35	87,79%
227	Treballs realitzats per altres empreses	1.494.281,91	117.032,38	1.611.314,29	1.522.690,07	-88.624,22	94,50%
23	Indemnitzacions per serveis	2.000,00	-	2.000,00	1.430,36	-569,64	71,52%
230	Reembors. dietes pers.	1.000,00	-	1.000,00	499,51	-500,49	49,95%
231	Locomoció	1.000,00	-	1.000,00	930,85	-69,15	93,09%
24	Nous serveis	2.506,00	-	2.506,00	1.086,81	-1.419,19	43,37%
242	Nous serveis	2.506,00	-	2.506,00	1.086,81	-1.419,19	43,37%
2	Consum de béns corrents i serveis	3.666.500,23	217.790,24	3.884.290,47	3.631.204,57	-253.085,90	93,48%

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 2018	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2018	(2) LIQUIDAT 2018	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
227	Treballs realitzats per altres empreses	1.494.281,91	117.032,38	1.611.314,29	1.522.690,07	-88.624,22	94,50%
22700	Neteja camins forestals i altres	29.000,00	3.657,50	32.657,50	29.000,00	-3.657,50	88,80%
22701	Neteja boscos	56.815,00	4.489,06	61.304,06	61.236,56	-67,50	99,89%
22710	Treta de neu	30.000,00	1.000,00	31.000,00	30.351,79	-648,21	97,91%
22720	Recollida de vidre	71.799,07	1530,29	73.329,36	73.329,36	-	100,00%
22721	Recollida de cartró	102.658,36	2187,92	104.846,28	104.846,28	-	100,00%
22722	Control potabilitat aigua	15.195,00	8.936,53	24.131,53	22.161,16	-1.970,37	91,83%
22723	Recollida escombraries, envasos i residus	387.584,42	60.647,62	448.232,04	442.777,96	-5.454,08	98,78%
22724	Recollida residus mini deixalleries	1.953,25	-1.953,00	0,25	-	-0,25	-
22730	Manteniment parcs infantils	9.943,00	-	9.943,00	9.943,00	-	100,00%
22740	Aparcaments	237.138,00	-	237.138,00	214.479,07	-22.658,93	90,44%
22750	Estudis econòmics	20.000,00	-13.500,00	6.500,00	4.045,23	-2.454,77	62,23%
22751	Estudis jurídics	53.410,00	-	53.410,00	54.360,16	950,16	101,78%
22752	Estudis tècnics assessoraments	97.717,87	-13.504,65	84.213,22	72.926,01	-11.287,21	86,60%
22754	Pla reactivació turístic	51.000,00	26.301,03	77.301,03	75.796,68	-1504,35	98,05%
22756	Tractament plagues urbanes	4.296,72	-	4.296,72	2.115,91	-2180,81	49,24%
22760	Impressions i publicacions	-	-	-	-	-	-
22761	Desp. comunicació, pub. i impressions	89.000,00	5.436,08	94.436,08	90.612,00	-3.824,08	95,95%
22770	Neteja edificis	88.800,15	-2.500,00	86.300,15	69.827,36	-16.472,79	80,91%
22771	Conveni mant. sala de vetlles	2.000,00	-	2.000,00	2.000,00	-	100,00%
22772	Neteja edifici els Arcs	18.600,98	-3.000,00	15.600,98	13.211,48	-2.389,50	84,68%
22780	Mant. aplicacions informàtiques	120.170,09	37.304,00	157.474,09	143.764,15	-13.709,94	91,29%
22790	Concessió menjador gent gran	7.200,00	-	7.200,00	5.905,91	-1294,09	82,03%
227	Treballs realitzats per altres empreses	1.494.281,91	117.032,38	1.611.314,29	1.522.690,07	-88.624,22	94,50%

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 2018	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2018	(2) LIQUIDAT 2018	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
40	A l'administració de l'estat	44.692,00	-	44.692,00	44.692,00	-	100,00%
400	A l'administració de l'estat	44.692,00	-	44.692,00	44.692,00	-	100,00%
43	A fundacions estatals	22.000,00	-	22.000,00	22.000,00	-	100,00%
431	A fundacions estatals	10.000,00	-	10.000,00	10.000,00	-	100,00%
432	ENA	12.000,00	-	12.000,00	12.000,00	-	100,00%
46	A corporacions locals	90.976,00	-	90.976,00	90.976,00	-	100,00%
460	Comú de Sant Julià	12.000,00	-	12.000,00	12.000,00	-	100,00%
468	Hbles Quarts	78.976,00	-	78.976,00	78.976,00	-	100,00%
48	A famílies i institucions sense fins de lucre	723.906,65	-	723.906,65	723.896,74	-9,91	100,00%
482	A famílies i institucions sense fins de lucre	723.906,65	-	723.906,65	723.896,74	-9,91	100,00%
4	Transferències corrents	881.574,65	-	881.574,65	881.564,74	-9,91	100,00%

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

2.2.10. Inversions reals

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

INVERSIONS REALS		PRESSUPOST INICIAL 2018	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2018	(2) LIQUIDAT 2018	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
60	Inversions noves	2.259.656,03	2.220.671,86	4.480.327,89	3.210.004,60	-1.270.323,29	71,65%
602	Edificis i altres construccions	7.500,00	2.701,03	10.201,03	8.323,41	-1.877,62	81,59%
603	Maquinària, instal·lacions i equipament	267.000,00	66.669,20	333.669,20	315.124,73	-18.544,47	94,44%
604	Vehicles	-	-	-	-	-	-
605	Mobiliari i equips d'oficina	25.160,00	8.507,14	33.667,14	25.472,54	-8.194,60	75,66%
606	Equip. per a processos d'informació	17.300,00	-	17.300,00	12.739,06	-4.560,94	73,64%
607	Béns destinats a l'ús general	1.779.864,82	2.137.153,79	3.917.018,61	2.693.307,18	-1.223.711,43	68,76%
608	Altres immobilitzat material	72.750,96	890,70	73.641,66	60.288,48	-13.353,18	81,87%
609	Estudis i projectes d'inversions	90.080,25	4.750,00	94.830,25	94.749,20	-81,05	99,91%
61	Inversions de reposició	200.855,01	155.157,16	356.012,17	286.001,74	-70.010,43	80,33%
612	Millora edificis i aparcaments	80.355,01	-6.860,45	73.494,56	20.091,14	-53.403,42	27,34%
617	Xarxa aigua	120.500,00	162.017,61	282.517,61	265.910,60	-16.607,01	94,12%
64	Immobilitzat immaterial	43.000,00	15.232,25	58.232,25	11.604,61	-46.627,64	19,93%
640	Immobilitzat immaterial	43.000,00	15.232,25	58.232,25	11.604,61	-46.627,64	19,93%
6	Inversions reals	2.503.511,04	2.391.061,27	4.894.572,31	3.507.610,95	-1.386.961,36	71,66%

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

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

2018	Import	%
Crèdits inicials	2.503.511	51,15%
Crèdits reconduïts i modificacions de pressupost	2.391.061	48,85%
Total pressupost	4.894.572	100,00%
Crèdits liquidats	3.507.611	
% execució	71,66%	

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

2.2.11 Actius financers de despeses

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

ACTIUS FINANCERS		PRESSUPOST INICIAL 2018	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2018	(2) LIQUIDAT 2018	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
86	Adquisició d'accions i participacions	1.461.500,00	-	1.461.500,00	1.461.500,00	-	100,00%
860	D'empreses nacionals	1.461.500,00	-	1.461.500,00	1.461.500,00	-	100,00%
8	Actius financers	1.461.500,00	-	1.461.500,00	1.461.500,00	-	100,00%

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

2.3. Comptes anuals

Balanç

Balanc de Situació

Núm. dels comptes	A C T I U	Exercici 2018	Exercici 2017
	A) Immobilitzat	82.348.711,49	80.183.553,56
	I. Inversions destinades a l'ús general	17.217.881,40	14.998.116,10
200	1. Terrenys i béns naturals	3.388.145,64	3.388.145,64
201	2. Infraestructures i altres béns destinats a l'ús general	29.166.341,31	26.354.430,46
202	3. Béns comunals	2.745.953,05	2.598.646,12
208	4. Béns del patrimoni històric, artístic i cultural		
(292)	5. Provisions	-18.082.558,60	-17.343.106,12
	II. Immobilitzacions immaterials	736.913,88	732.939,40
210	1. Despeses de recerca i desenvolupament	2.147.505,99	2.052.756,79
212	2. Propietat industrial		
215	3. Aplicacions informàtiques	425.799,27	428.185,58
216	4. Propietat intel·lectual		
217	5. Drets sobre béns en règim d'arrendament financer		
(281)	6. Amortitzacions	-1.836.391,38	-1.748.002,97
	III. Immobilitzacions materials	45.868.427,09	47.388.508,94
220,221	1. Terrenys i construccions	45.903.400,02	45.851.643,14
222,223	2. Instal·lacions tècniques i maquinària	24.189.394,31	23.923.013,35
224,226	3. Utillatge i mobiliari	1.959.665,87	1.908.357,08
227,228,229	4. Altre immobilitzat	2.523.470,94	2.499.148,54
(282)	5. Amortitzacions	-28.707.504,05	-26.793.653,17
23	IV. Inversions gestionades		
	V. Inversions financeres permanents	18.525.489,12	17.063.989,12
250,251,256	1. Cartera de valors a llarg termini	40.268.960,49	38.807.460,49
252,253,257	2. Altres inversions i crèdits a llarg termini		
260,265	3. Fiances i dipòsits constituïts a llarg termini	200,00	200,00
(297)	4. Provisions	-21.743.671,37	-21.743.671,37
27	B) Despeses a distribuir en diversos exercicis		
	C) Actiu circulant	11.150.241,79	8.034.379,93
	I. Existències		
30	1. Comercials		
31,32	2. Primeres matèries i altres aprovisionaments		
33,34	3. Productes en curs i semiacabats		
35	4. Productes acabats		
36	5. Subproductes, residus i materials recuperats		
(39)	6. Provisions		
	II. Deutors	2.766.692,58	2.060.670,02
43	1. Deutors pressupostaris	2.228.078,72	2.316.193,48
44	2. Deutors no pressupostaris	752.717,48	1.022.761,74
45	3. Deutors per administració de recursos per compte d'altres ens públics		
470,471	4. Administracions públiques	9.909,18	3.156,81
550,555,558	5. Altres deutors	1.833,00	437,44
(490)	6. Provisions	-225.845,80	-1.281.879,45
	III. Inversions financeres temporals	569,80	864,94
540,541,546,(549)	1. Cartera de valors a curt termini		
542,543,544,545	2. Altres inversions i crèdits a curt termini		
547,548	3. Fiances i dipòsits constituïts a curt termini	569,80	864,94
564,566	4. Provisions		
(597),(598)			
57	IV. Tresoreria	8.339.061,76	5.929.971,45
480,580	V. Ajustaments per periodificació	43.917,65	42.873,52
	Total general actiu (A+B+C):	93.498.953,28	88.217.933,49

Balanc de Situació

Núm. dels comptes	P A S S I U	Exercici 2018	Exercici 2017
	A) Fons propis	83.362.360,43	78.181.267,66
	I. Patrimoni		
100	1. Patrimoni	450.000,00	450.000,00
101	2. Patrimoni rebut en adscripció		
103	3. Patrimoni rebut en cessió		
(107)	4. Patrimoni lliurat en adscripció		
(108)	5. Patrimoni lliurat en cessió	-450.000,00	-450.000,00
11	II. Reserves		
	III. Resultats d'exercicis anteriors	78.181.267,66	74.705.003,39
120	1. Resultats positius d'exercicis anteriors	89.885.780,27	86.409.516,00
(121)	2. Resultats negatius d'exercicis anteriors	-11.704.512,61	-11.704.512,61
129	IV. Resultats de l'exercici	5.181.092,77	3.476.264,27
13	B) Ingressos a distribuir en diversos exercicis		
14	C) Provisions per a riscos i despeses		
	D) Creditors a llarg termini	5.437.465,23	6.243.801,92
	I. Emissions d'obligacions i altres valors negociables		
150	1. Obligacions i bons		
155	2. Deutes representats en altres valors negociables		
156	3. Interessos d'obligacions i altres valors		
158,159	4. Deutes en moneda estrangera		
	II. Altres deutes a llarg termini	5.437.465,23	6.243.801,92
170,176	1. Deutes amb entitats de crèdit	5.430.812,73	6.241.624,14
171,173,177	2. Altres deutes		
178,179	3. Deutes en moneda estrangera		
180,185	4. Fiances i dipòsits rebuts a llarg termini	6.652,50	2.177,78
259	III. Desemborsaments pendents sobre accions no exigits		
	E) Creditors a curt termini	4.699.127,62	3.792.863,91
	I. Emissions d'obligacions i altres valors negociables		
500	1. Obligacions i bons a curt termini		
505	2. Deutes representats en altres valors negociables		
506	3. Interessos d'obligacions i altres valors		
508,509	4. Deutes en moneda estrangera		
	II. Deutes amb entitats de crèdit	811.087,21	803.446,90
520	1. Prèstecs i altres deutes	811.087,21	803.446,90
526	2. Deutes per interessos		
	III. Creditors	3.888.040,41	2.989.417,01
40	1. Creditors pressupostaris	3.616.308,31	2.806.184,43
41	2. Creditors no pressupostaris	163.897,37	110.470,01
45	3. Creditors per administració de recursos per compte d'altres ens públics	61.136,36	36.778,86
475,476	4. Administracions públiques	41.178,45	27.835,79
521,523,527,528	5. Altres creditors		
529,550,554,559	6. Fiances i dipòsits rebuts a curt termini	5.519,92	8.147,92
560,561	IV. Ajustaments per periodificació		
485,585	F) Provisions per a riscos i despeses a curt termini		
495	Provisió per a devolució d'impostos		
	Total general passiu (A+B+C+D+E+F):	93.498.953,28	88.217.933,49

Font: Comú de La Massana
(Imports en euros)

Compte del resultat economicopatrimonial

DEURE				HAVER			
Comptes	Denominació	Exercici 2018	Exercici 2017	Comptes	Denominació	Exercici 2018	Exercici 2017
71	A) Despeses 1. Reducció d'existències de productes acabats i en curs de fabricació				B) Ingressos		
	2. Aprovisionaments				1. Vendes i prestacions de serveis	1.739.875,50	1.721.801,86
600 (608)	a) Consum de mercaderies			700, 701,702, 703, 704	a) Vendes		
(609) 610	b) Consum de primeres matèries i d'altres materials c			705,741,742	b) Prestacions de serveis	1.739.875,50	1.721.801,86
601, 602 611, 612	c) Altres despeses externes			(708),(709)	c) Devolucions i ràpels sobre vendes		
607	3. Despeses de gestió ordinària, de funcionament dels serveis i de prestacions socials	9.750.031,82	9.905.883,82	71	2. Augments d'existències de productes acabats i en curs de fabricació		
	a) Despeses de personal	3.691.309,76	3.530.034,72		3.- Ingressos de gestió ordinària	5.398.746,25	4.625.312,16
640, 641	a1) Sous, salaris i similars	3.104.653,50	2.973.307,06		a) Ingressos tributaris	5.398.746,25	4.625.312,16
642, 644	a2) Càrregues socials	586.656,26	556.727,66	720	a1) Impostos estatals		
645	b) Prestacions socials			725	a2) Impostos locals	2.693.046,42	2.282.651,35
	c) Dotacions per amortitzacions d'immobilitzat i variacions de fons de provisió per a reparacions	2.803.892,50	2.733.963,17	730	a3) Impostos sobre transmissions i actes jurídics documentats	1.830.995,23	1.555.471,10
68	c1) Dotacions per a amortitzacions	2.064.440,02	2.029.476,88	732	a4) Impostos especials		
692, (792)	c2) Variació de provisió per a reparacions	739.452,48	704.486,29	733	a5) Impost sobre construcció instal·lació i obres		
	d) Variació de provisions de tràfic	-410.862,94	682.504,17	734	a6) Impost sobre mercaderies indirecte		
693, (793)	d1) Variació de provisions d'existències			735	a7) Cànon STA/FEDA		
675,694, (794),(795)	d2) Variació de provisions i pèrdues de crèdits incobr	-410.862,94	682.504,17	739	a8) Altres impostos		
	e) Altres despeses de gestió	3.602.817,50	3.431.734,99	740	a9) Taxes per prestació de serveis o realització d'activitats	860.228,11	777.948,74
62	e1) Serveis exteriors	3.601.333,50	3.430.261,99	743	a10) Taxes fiscals		
63	e2) Tributs	1.484,00	1.473,00	744	a11) Contribucions especials	14.476,49	9.240,97
676	e3) Altres despeses de gestió corrent			729	b) Cotitzacions socials		
	f) Despeses financeres i assimilables	62.875,00	70.232,77		4.- Altres ingressos en gestió ordinària	920.056,72	512.787,74
661, 662 663, 665, 669	f1) Per deutes	62.875,00	70.232,77	773	a) Reintegraments		
666, 667	f2) Pèrdues per inversions financeres			78	b) Treballs realitzats per a l'entitat		
	g) Variació de les provisions de les variacions financeres		-542.636,00		c) Altres ingressos de gestió	798.141,87	436.172,24
696, 698,699 (796) (798)				775,776,777	c1) Ingressos accessoris i altres de gestió corrent	798.141,87	436.172,24
				790	c2) Excés de provisions de riscos i despeses		

DEURE				HAVER			
Comptes	Denominació	Exercici 2018	Exercici 2017	Comptes	Denominació	Exercici 2018	Exercici 2017
668	h) Diferències negatives de canvi			761, 762	e) Ingressos per valors negociables i de crèdits de l'actiu immobilitzat		
4.- Transferències corrents		881.564,74	960.107,92	763, 765 769	f) Altres ingressos i ingressos assimilats	121.914,83	76.615,50
650	a) Transferències corrents	881.564,74	960.107,92		f1) Altres interessos	12.122,35	10.728,00
651	b) Subvencions corrents			766	f2) Beneficis per inversions financeres	109.792,50	65.887,50
655	c) Transferències de capital			768	g) Diferències positives de canvi		
656	d) Subvencions de capital				5.- Transferències i subvencions	8.941.986,50	7.870.943,10
5.- Pèrdues i despeses extraordinàries		1.189.166,78	448.548,12	750	a) Transferències corrents	6.677.315,40	5.609.911,89
670, 671	a) Pèrdues procedents de l'immobilitzat	60,53		751	b) Subvencions corrents		
674	b) Pèrdues per operacions d'endeutament			755	c) Transferències de capital	2.264.671,10	2.261.031,21
678	c) Despeses extraordinàries	0,17			6. Beneficis i ingressos extraordinaris	1.191,14	59.959,27
679	d) Despeses i pèrdues d'altres exercicis	1.189.106,08	448.548,12	770, 771	a) Beneficis procedents de l'immobilitzat		811,66
				772	b) Subvencions de capital traspasades al resultat de l'exercici		7.293,24
				774	c) Benefici per operacions d'endeutament		
				778	d) Ingressos extraordinaris	350,00	1,78
				779	e) Ingressos i beneficis d'altres exercicis	841,14	51.852,59
Total Deure		11.820.763,34	11.314.539,86	Total Haver		17.001.856,11	14.790.804,13
RESULTAT DE L'EXERCICI	Estalvi	5.181.092,77	3.476.264,27				

Font: Comú de La Massana
(Imports en euros)

Quadre de finançament

Fons aplicats	Exercici 2018	Exercici 2017	Fons obtinguts	Exercici 2018	Exercici 2017
1. Recursos aplicats en operacions de gestió	10.170.594,66	9.479.787,77	1. Recursos procedents d'operacions de gestió	15.891.619,43	12.943.012,96
a) Reducció d'existències de productes acabats i en curs de	0,00	0,00	a) Vendes	0,00	0,00
b) Aprovisionaments	0,00	0,00	b) Augment d'existències de productes acabats i en curs de fabricació	0,00	0,00
c) Serveis exteriors	3.601.333,50	3.430.261,99	c) Impostos directes i cotitzacions socials	2.693.046,42	2.282.651,35
d) Tributs	1.484,00	1.473,00	d) Impostos indirectes	1.830.995,23	1.555.471,10
e) Despeses de personal	3.691.309,76	3.530.084,72	e) Taxes, preus públics i contribucions	2.614.580,10	2.508.991,57
f) Prestacions socials especials	0,00	0,00	f) Transferències i subvencions	6.677.315,40	5.609.911,89
g) Transferències i subvencions	881.564,74	960.107,92	g) Ingressos financers	121.914,85	76.615,50
h) Despeses financeres	62.875,00	70.232,77	h) Altres ingressos de gestió corrent i ingressos excepcionals	798.551,87	495.319,37
i) Altres pèrdues de gestió corrent i despeses excepcionals	1.832.845,75	1.317.204,90	i) Provisions aplicades d'actius circulants	1.155.215,56	414.052,18
j) Dotació per a les provisions d'actius circulants	99.181,91	170.422,47	2. Aportacions a fons patrimonial	0,00	0,00
2. Pagaments pendents d'aplicació	0,00	0,00	a) Ampliacions a l'aportació	0,00	0,00
3. Despeses de formalització de deutes	0,00	0,00	3. Subvencions de capital	2.264.671,10	2.261.031,21
4. Adquisicions i altres altes d'immobilitzat	4.969.545,76	5.649.833,13	4. Cobraments pendents d'aplicació	0,00	0,00
a) Destinats a l'ús general	2.959.217,78	1.062.902,95	5. Incrementos directes de patrimoni	0,00	0,00
b) Immobilitzacions immaterials	106.353,81	55.863,36	a) En adscripció	0,00	0,00
c) Immobilitzacions materials	442.474,17	669.566,82	b) En cessió	0,00	0,00
d) Inversions gestionades	0,00	0,00	c) Altres aportacions d'ens matrius	0,00	0,00
e) Immobilitzacions financeres	1.461.500,00	3.861.500,00	6. Deutes a llarg termini	6.302,50	540,00
5. Disminucions directes del patrimoni	0,00	0,00	a) Emprèstits i passius anàlegs	0,00	0,00
a) En adscripció	0,00	0,00	b) Préstecs rebuts	0,00	0,00
b) En cessió	0,00	0,00	c) Altres conceptes	6.302,50	540,00
6. Cancel·lació o traspàs a curt de deutes a llarg	812.914,99	820.886,63	7. Alienacions i altres baixes d'immobilitzat	60,53	10.972,50
a) Emprèstits i altres passius	0,00	0,00	a) Destinats a l'ús general	0,00	0,00
b) Per préstecs rebuts	811.087,21	820.886,63	b) Immobilitzacions immaterials	0,00	0,00
c) Altres conceptes	1.827,78	0,00	c) Immobilitzacions materials	60,53	10.972,50
7. Provisions per riscos i despeses	0,00	0,00	d) Immobilitzacions financeres	0,00	0,00
TOTAL APLICACIONS	15.953.055,41	15.950.507,53	8. Cancel·lació anticipada o traspàs a curt termini d'immobilitzacions financeres	0,00	0,00
EXCES D'ORÍGENS SOBRE APLICACIONS (AUGMENT DEL CAPITAL CIRCULANT)	2.209.598,15		TOTAL ORIGENS	18.162.653,56	15.215.556,67
			EXCES D'APLICACIONS SOBRE ORÍGENS (DISMINUCIÓ DEL CAPITAL CIRCULANT)		734.950,86

Font: Comú de La Massana
(Imports en euros)

VARIACIÓ DEL CAPITAL CIRCULANT	Exercici 2018		Exercici 2017	
	AUGMENTS	DISMINUCIONS	AUGMENTS	DISMINUCIONS
1. Existències	0,00	0,00	0,00	0,00
2. Deutors	993.235,42	263.291,89	0,00	593.016,49
a) Pressupostaris	967.918,89			35.387,11
b) No pressupostaris		263.291,89		528.067,84
c) Per administració de recursos d'altres ens	25.316,53			29.561,54
3. Creditors	0,00	926.567,93	55.831,35	228.366,82
a) Pressupostaris		810.123,88		228.366,82
b) No pressupostaris		66.770,02	5.311,87	
c) Per administració de recursos d'altres ens		49.674,03	50.519,48	
4. Inversions financeres temporals	0,00	0,00	0,00	0,00
5. Emprèstits i altres deutes a curt termini	0,00	7.640,31	0,00	3.441,25
a) Emprèstits i altres emissions				
b) Préstecs rebuts i altres conceptes		7.640,31		3.441,25
6. Altres comptes no bancaris	3.728,42	0,00	1.040,58	0,00
7. Tresoreria	2.409.090,31	0,00	29.639,44	0,00
8. Ajustaments per periodificació	1.044,13	0,00	3.362,33	0,00
TOTAL	3.407.098,28	1.197.500,13	89.873,70	824.824,56
TOTAL VARIACIÓ DEL CAPITAL CIRCULANT	2.209.598,15			734.950,86

Font: Comú de La Massana
(Imports en euros)

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

Augments del resultat positiu o disminució del resultat negatiu

Resultat de l'exercici (superàvit o dèficit)	5.181.092,77
1.Dotacions a les amortitzacions i provisions d'immobilitzat	2.803.892,50
2.Dotacions a les provisions per a riscos i despeses	0,00
3.Despeses derivades d'interessos diferits	
4.Amortització de despeses de formalització de deutes	
5.Altres despeses extraordinàries i d'exercicis anteriors	1.431,21
6.Pèrdues en l'alienació d'immobilitzat	60,53

Disminució del resultat positiu o augment del resultat negatiu

1.Excessos de provisions d'immobilitzat	0,00
2.Excessos de provisions per a riscos i despeses	0,00
3.Altres ingressos i beneficis d'exercicis anteriors	781,14
4.Beneficis procedents de l'immobilitzat material	0,00
5.Subvencions de capital traspasades al resultat de l'exercici	2.264.671,10

Recursos aplicats a les operacions	5.721.024,77
------------------------------------	--------------

Font: Comú de La Massana
(Imports en euros)

Conciliació resultat pressupostari amb resultat economicopatrimonial

Resultat Pressupostari	2.583.574,62
Dotacions per amortització d'immobilitzat i variació de fons de provisió per a reparacions	-2.803.892,50
Variació de provisions de tràfic	-99.181,91
Periodificacions despeses financeres exercici actual	-355,90
Periodificacions despeses financeres exercici anterior	384,95
Periodificacions despeses corrents exercici actual	-43.561,75
Periodificacions despeses corrents exercici anterior	42.488,57
Pèrdues i despeses extraordinàries	-1.187.451,89
Obligacions reconegudes capítol 6, Inversions reals	3.507.610,96
Obligacions reconegudes capítol 8, Actius Financers	1.461.500,00
Obligacions reconegudes capítol 9, Passius Financers	803.171,10
Meritament Factures , MERFAC	-13.866,38
Meritament Factures , MERFAC/	30.987,39
Excessos de provisions per a riscos i despeses	1.155.215,56
Beneficis i ingressos extraordinaris	13.533,21
Ingressos ajornats i/o Fraccionats	-282.426,01
Ajustaments OPD, OPDCER,a justificar	13.362,75
Resultat de l'exercici	5.181.092,77

Font: Comú de La Massana
(Imports en euros)

La disposició addicional quarta de la Llei 18/2017, del 20 d'octubre, qualificada de transferències als comuns que va entrar en vigor l'1 de gener de 2018 estableix que *"Els comuns han d'aplicar, en el termini de tres anys a comptar de l'entrada en vigor d'aquesta Llei, les Normes internacionals de comptabilitat del sector públic (NICSP), elaborades per la Federació Internacional de Comptables (IFAC), a través de la Junta de Normes comptables internacionals per al sector públic (IPSASB)"*. El Comú haurà d'adequar i presentar la seva liquidació de comptes d'acord amb les NICSP per aquells exercicis posteriors al que preveu la mateixa.

2.3.1. Immobilitzat

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

Inversions destinades a l'ús general

COMPTE	DESCRIPCIÓ	SALDO INICIAL	ENTRADES O DOTACIONS	AUGMENTS O TRASPASSOS	SORTIDES O BAIXES	DISMINUCIONS O TRASPASSOS	SALDO FINAL
2000	Terrenys i béns naturals	3.388.145,64	0,00	0,00	0,00	0,00	3.388.145,64
2011	Infraestructures destinades a l'ús general.En curs	312.517,95	2.123.182,77	0,00	0,00	1.953.176,32	482.524,40
2010	Infraestructures destinades a l'ús general	26.041.912,51	688.728,08	1.953.176,32	0,00	0,00	28.683.816,91
2021	Béns Comunal. En curs	0,00	147.306,93	0,00	0,00	147.306,93	0,00
2020	Béns Comunal	1.985.417,46	0,00	147.306,93	0,00	0,00	2.132.724,39
2030	Senyalitzacions	613.228,66	0,00	0,00	0,00	0,00	613.228,66
Total General:		32.341.222,22	2.959.217,78	2.100.483,25	0,00	2.100.483,25	35.300.440,00

PATRIMONI LLIURAT A L'ÚS GENERAL		
COMPTE	DESCRIPCIÓ	SALDO FINAL

Font: Comú de La Massana
(Imports en euros)

Immobilitzacions immaterials

COMPTE	DESCRIPCIÓ	SALDO INICIAL	ENTRADES O DOTACIONS	AUGMENTS O TRASPASSOS	SORTIDES O BAIXES	DISMINUCIONS O TRASPASSOS	SALDO FINAL
2100	Despeses de recerca i desenvolupament	2.010.006,79	0,00	94.749,20	0,00	0,00	2.104.755,99
2101	Despeses de recerca i desenvolupament. En curs	42.750,00	94.749,20	0,00	0,00	94.749,20	42.750,00
2150	Aplicacions informàtiques	428.185,58	11.604,61	0,00	0,00	13.990,92	425.799,27
2810	Amort. Acumulada immobilitzat immaterial	1.748.002,97	102.379,33	0,00	13.990,92	0,00	1.836.391,38
Total General:		732.939,40	3.974,48	94.749,20	-13.990,92	108.740,12	736.913,88

Font: Comú de La Massana
(Imports en euros)

Immobilitzacions materials

COMPTE	DESCRIPCIÓ	SALDO INICIAL	ENTRADES O DOTACIONS	AUGMENTS O TRASPASSOS	SORTIDES O BAIXES	DISMINUCIONS O TRASPASSOS	SALDO FINAL
2200	Terrenys i béns naturals	14.316.359,00	0,00	0,00	0,00	0,00	14.316.359,00
2210	Contruccions	30.405.171,07	51.756,88	1.130.113,07	0,00	0,00	31.587.041,02
2211	Contruccions. En curs	1.130.113,07	0,00	0,00	0,00	1.130.113,07	0,00
2220	Instal·lacions tècniques	1.379.035,71	0,00	0,00	0,00	0,00	1.379.035,71
2230	Maquinària	22.543.977,64	265.824,96	556,00	0,00	0,00	22.810.358,60
2240	Utillatge	1.196.349,07	25.401,45	0,00	0,00	0,00	1.221.750,52
2260	Mobiliari	712.008,01	25.014,19	893,15	0,00	0,00	737.915,35
2270	Equips per a processaments d'informació	208.395,15	12.739,06	0,00	48.270,34	0,00	172.863,87
2280	Elements de transport	747.256,54	0,00	0,00	0,00	0,00	747.256,54
2290	Altre immobilitzat material	1.543.496,85	59.853,68	434,80	0,00	434,80	1.603.350,53
2820	Amort. Acumulada immobilitzat material	26.793.653,17	1.962.060,69	0,00	48.209,81	0,00	28.707.504,05
292	Provisió per a obres i rep. extraor. d'infrastr.	17.343.106,12	739.452,48	0,00	0,00	0,00	18.082.558,60
Total General:		30.045.402,82	-2.260.922,95	1.131.997,02	60,53	1.130.547,87	27.785.868,49

Font: Comú de La Massana
(Imports en euros)

Inversions financeres permanents

COMPTE	DESCRIPCIÓ	SALDO INICIAL	ENTRADES O DOTACIONS	AUGMENTS O TRASPASSOS	SORTIDES O BAIXES	DISMINUCIONS O TRASPASSOS	SALDO FINAL
2501	Inver. financ. perm. en capital d'empr. públiques	34.422.610,49	0,00	0,00	0,00	0,00	34.422.610,49
2504	Aportac. al fons patrimonial en altres ens	350,00	0,00	0,00	0,00	0,00	350,00
2510	Adquisició participacions preferents	4.384.500,00	1.461.500,00	0,00	0,00	0,00	5.846.000,00
265	Dipòsits constituïts a llarg termini	200,00	0,00	0,00	0,00	0,00	200,00
Total General:		38.807.660,49	1.461.500,00	0,00	0,00	0,00	40.269.160,49

Font: Comú de La Massana
(Imports en euros)

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

Béns destinats a l'ús general

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

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

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

Despeses de recerca i desenvolupament

El Comú comptabilitza com a despeses de recerca i desenvolupament, entre altres transaccions, les despeses d'honoraris de redacció de projectes de construcció i altres treballs tècnics, per un import net de 753.874 euros. Les normes de valoració del PGCP estableixen que cal considerar major cost de les construccions, els honoraris facultatius suportats per la redacció del projecte i la direcció d'obra.

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

2.3.2. Immobilitzat financer i variació d'actius

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

Descripció	Saldo a 31/12/2017	Altes	Baixes	Traspassos	Saldo a 31/12/2018
Cartera de valors a llarg termini	34.422.960,49	-	-	-	34.422.960,49
Adquisició de participacions preferents	4.384.500,00	1.461.500,00	-	-	5.846.000,00
Fiances i dipòsit constituïts a llarg termini	200,00	-	-	-	200,00
Provisions	-21.743.671,37	-	-	-	-21.743.671,37
Total	17.063.989,12	1.461.500,00	-	-	18.525.489,12

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

L'epígraf d'inversions financeres inclou a 31 de desembre de 2018 la següent composició, abans de la depreciació:

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

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

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

La inversió que té comptabilitzada el Comú a 31 de desembre de 2018 de la societat Estacions de Muntanya d'Arinsal-Pal, SAU (EMAP, SAU) és de 34.384.716 euros en instruments de patrimoni i 5.846.000 euros en participacions preferents; tenint dotada una provisió per depreciació de 21.743.671 euros.

Els imports que deriven dels comptes anuals d'EMAP, SAU a 31 de desembre de 2018, es desprèn un valor del patrimoni net atribuïble al comú de 12.166.987 euros en patrimoni net i 5.846.000 euros en participacions preferents, pel que la inversió financera i l'estalvi de l'exercici del comú es troben sobrevalorats en 474.058 euros.

Cal tenir en compte, també, que l'import anterior incorpora una reserva de revalorització per un import de 6.282.974 euros que, en aplicació de l'article 24 de la Llei de societats anònimes i de responsabilitat limitada, té el caràcter d'indisponible durant 10 anys, transcorreguts els quals únicament pot utilitzar-se per a compensar pèrdues o augmentar capital social i que en cap cas es pot utilitzar per distribuir beneficis, a menys que la plusvàlua hagi estat efectivament realitzada.

2.3.3. Deutors

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

Descripció	Saldo a 31/12/2018	Saldo a 31/12/2017	Variació
Deutors pressupostaris	2.228.078,72	2.316.193,48	-88.114,76
Deutors no pressupostaris	752.717,48	1.022.761,74	-270.044,26
Administracions Públiques	9.909,18	3.156,81	6.752,37
Altres deutors	1.833,00	437,44	1.395,56
Provisió per insolvència	-225.845,80	-1.281.879,45	1.056.033,65
Total	2.766.692,58	2.060.670,02	706.022,56

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

2.3.4. Tresoreria i comptes financers

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

COMPTE DE TRESORERIA			
INGRESSOS		PAGAMENTS	
Pressupost Corrent	14.794.616,58	Pressupost Corrent	12.390.861,77
Pressupost Tancat	803.003,67	Pressupost Tancat	1.610.416,27
Reintegr. de Pagament	0,00	Devolució d'ingressos	76.701,95
Suma	15.597.620,25	Suma	14.077.979,99
Ingressos pendents d'aplicació	4.783,77	Pagaments pendents d'aplicació	0,00
Moviments interns de tresoreria	18.971.237,94	Moviments interns de tresoreria	18.971.237,94
Altres operacions no pressupostàries	3.166.299,42	Altres operacions no pressupostàries	2.281.633,14
Ajust per diferències positives d'arrodoniment	0,00	Ajust per diferències negatives d'arrodoniment	0,00
Total Ingressos	37.739.941,38	Total Pagaments	35.330.851,07
Existències Inicials	5.929.971,45	Existències Finals	8.339.061,76
TOTAL	43.669.912,83	TOTAL	43.669.912,83

Font: Comú de La Massana
(Imports en euros)

Estat de les existències de tresoreria

COMPTE	Existències Inicials	Total Ingressos	Total DESPESES	Existències Finals
Caixa	12.248,31	2.952.150,62	2.942.910,07	21.488,86
Bancs i comptes operatius	2.955.453,27	20.148.403,65	17.748.553,89	5.355.303,03
Bancs i comptes restringits recaptació	0,00	0	0,00	0,00
Altres comptes	2.962.269,87	14.527.651,44	14.527.651,44	2.962.269,87
TOTAL	5.929.971,45	37.628.205,71	35.219.115,40	8.339.061,76

Font: Comú de La Massana
(Imports en euros)

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

Descripció	Saldo a 31/12/2018	Saldo a 31/12/2017	Variació
Caixa	21.488,86	12.248,31	9.240,55
Andbanc	977.426,98	852.999,78	124.427,20
Mora Banc	1.101.004,32	530.089,16	570.915,16
Crèdit Andorrà	3.705.237,11	2.504.339,64	1.200.897,47
Vallbanc	148.156,56	162.311,10	-14.154,54
Banc Sabadell d'Andorra	2.385.747,93	1.867.983,46	517.764,47
Total	8.339.061,76	5.929.971,45	2.409.090,31

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

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

Mitjans de pagament

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

2.3.5. Ajustaments per periodificació

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

Descripció	Saldo a 31/12/2018	Saldo a 31/12/2017	Variació
Ajustament per periodificació	43.917,65	42.873,52	1.044,13
Total	43.917,65	42.873,52	1.044,13

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

2.3.6. Fons propis

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

COMPTE	DESCRIPCIÓ	SALDO INICIAL	ENTRADES O DOTACIONS	AUGMENTS O TRASPASSOS	SORTIDES O BAIXES	DISMINUCIONS O TRASPASSOS	SALDO FINAL
1000	Patrimoni	450.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	450.000,00
1080	Patrimoni lliurat en cessió	-450.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-450.000,00
1200	RESULTATS POSITIVS EXERCICIS ANTERIORS	86.409.516,00	0,00	3.476.264,27	0,00	0,00	89.885.780,27
121	RESULTATS NEGATIVS EXERCICIS ANTERIORS	-11.704.512,61	0,00	0,00	0,00	0,00	-11.704.512,61
129	RESULTATS DE L'EXERCICI	3.476.264,27	18.157.071,67	0,00	12.975.978,90	3.476.264,27	5.181.092,77
Total General:		78.181.267,66	18.157.071,67	3.476.264,27	12.975.978,90	3.476.264,27	83.362.360,43

Font: Comú de La Massana
(Imports en euros)

2.3.7. Endeutament i passius financers

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


DESPESES FINANCERES		PRESSUPOST INICIAL 2018	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2018	(2) LIQUIDAT 2018	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
31	Interessos de préstecs	51.532,19	-	51.532,19	49.048,65	-2.483,54	95,18%
310	Interessos de préstecs	51.532,19	-	51.532,19	49.048,65	-2.483,54	95,18%
33	Interessos de comptes corrents	1.000,00	-	1.000,00	7,28	-992,72	0,73%
330	Interessos de comptes corrents	1.000,00	-	1.000,00	7,28	-992,72	0,73%
34	Altres despeses financeres	15.000,00	-	15.000,00	13.790,02	-1.209,98	91,93%
349	Altres despeses financeres	15.000,00	-	15.000,00	13.790,02	-1.209,98	91,93%
3	Despeses financeres	67.532,19	-	67.532,19	62.845,95	-4.686,24	93,06%

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

PASSIUS FINANCERS		PRESSUPOST INICIAL 2018	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2018	(2) LIQUIDAT 2018	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
91	Amortització de préstecs a ll/t	805.680,77	-	805.680,77	803.171,10	-2.509,67	99,69%
911	Amortització de préstecs a ll/t	805.680,77	-	805.680,77	803.171,10	-2.509,67	99,69%
9	Passius financers	805.680,77	-	805.680,77	803.171,10	-2.509,67	99,69%

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:

 HBLE. COMÚ DE LA MASSANA - 2018				
COMÚ DE LA MASSANA a 31/12/2018				
	01/01/2018	DISPOSAT 31/12/2018	FORMALITZAT 31/12/2018	
I. Deute a llarg termini				
17 Deutes a llarg termini per préstecs rebuts i altres conceptes	- 6.241.624,14	- 5.430.812,73	- 5.430.812,73	
Total Deute a llarg termini	- 6.241.624,14	- 5.430.812,73	- 5.430.812,73	
II. Deute a curt termini				
52 Deutes a curt termini per préstecs rebuts i altres conceptes	- 803.446,90	- 811.087,21	- 811.087,21	
Total deute a curt termini	- 803.446,90	- 811.087,21	- 811.087,21	
Total deute Comú de La Massana	- 7.045.071,04	- 6.241.899,94	- 6.241.899,94	
SOCIETATS PARTICIPADES PER EL COMÚ DE LA MASSANA				
<i>E.M.A.P,SAU a data 31/12/2018 (participació 100%)</i>				
	01/06/2017	31/12/2018	31/12/2018	
I. Deute a llarg termini				
17 Deutes a llarg termini per préstecs rebuts i altres conceptes	-	- 5.296.215,20	- 5.296.215,20	
Total Deute a llarg termini	-	- 5.296.215,20	- 5.296.215,20	
II. Deute a curt termini				
520 Deutes a curt termini amb entitats de crèdit	- 692.433,00	- 820.470,94	- 2.873.991,04	
Total deute a curt termini	- 692.433,00	- 820.470,94	- 2.873.991,04	
III. Lloguers financers				
Arrendaments equipaments estació	- 2.660.663,00	- 1.304.162,00	- 1.304.162,00	
Total lloguers financers	- 2.660.663,00	- 1.304.162,00	- 1.304.162,00	
Total deute E.M.A.P,SAU	- 3.353.096,00	- 7.420.848,14	- 9.474.368,24	
VALLNORD a data 31/12/2018 (participació 66,67%)				
	01/06/2017	31/12/2018	31/12/2018	
I. Deute a llarg termini				
17 Deutes a llarg termini per préstecs rebuts i altres conceptes	-	-	-	
Total Deute a llarg termini	-	-	-	
II. Deute a curt termini				
52 Deutes a curt termini per préstecs rebuts i altres conceptes	-	-	-	
Total deute a curt termini	-	-	-	
Total deute VALLNORD	-	-	-	
TOTAL DEUTE ACUMULAT COMÚ DE LA MASSANA	- 10.398.167,04	- 13.662.748,08	- 15.716.268,18	

Font: Comú de La Massana
(Imports en euros)

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

Endeutament comunal

Es presenta a continuació l'estat de l'endeutament a 31 de desembre de 2018, calculat pel Tribunal de Comptes d'acord amb els criteris que determina la LFC en el seu capítol III, fent menció de la situació en relació als paràmetres de control que estableix aquesta mateixa Llei. Pel que fa a les societats públiques i altres societats participades, tot i que del Títol III, Capítol III, endeutament, i del Títol V, pressupost, despeses públiques i comptabilitat, de la LFC es desprèn que per les primeres els exercicis de referència han de coincidir amb els del Comú, no s'ha pogut utilitzar aquesta informació pel fet que els estats financers presentats per algunes d'aquestes no coincideixen amb l'any natural. En conseqüència, en aquests casos els càlculs s'han fet tenint en compte els darrers comptes de les societats tancats i auditats anteriors a 31 de desembre de l'exercici objecte del present informe.

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

al de formalització de les operacions, excloent-ne el mateix endeutament i els ingressos procedents de l'alienació del patrimoni.

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

Concepte	2015	2016	2017
Ingressos totals liquidats	13.349.522	13.760.519	14.291.060
- Capítol IX Passius financers (ingressos)	-	-	-
- Capítol VI Alienació d'inversions reals	-	-	-
Ajustaments	-	-	-
Total	13.349.522	13.760.519	14.291.060
Mitjana base de càlcul	13.800.367		

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	13.800.367	13.800.367	
Endeutament bancari del Comú	6.241.900	6.241.900	
Endeutament entitats participades	7.474.176	9.527.696	
Endeutament total	13.716.076	15.769.596	
% sobre base de càlcul	99,39%	114,27%	Màxim 200%
Càrrega financera del Comú	852.227	852.227	
Càrrega financera entitats participades	1.308.065	1.308.065	
Càrrega financera total	2.160.292	2.160.292	
% sobre base de càlcul	15,65%	15,65%	Màxim 20%
Endeutament a curt termini del Comú	-	-	
Endeutament a curt termini entitats participades	420.580	2.474.100	
Endeutament a curt termini	420.580	2.474.100	
% sobre base de càlcul	3,05%	17,93%	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	6.241.900	6.241.900
- Comptabilitzat a llarg termini	5.430.813	5.430.813
- Comptabilitzat a curt termini	811.087	811.087
Endeutament del Comú a curt termini	-	-
Endeutament d'EMAP, SAU a llarg termini (100%)	5.696.106	5.696.106
- Comptabilitzat a llarg termini	5.296.215	5.296.215
- Comptabilitzat a curt termini	399.891	399.891
Endeutament d'EMAP, SAU a curt termini (100%)	420.580	2.474.100
Proveïdors d'immobilitzat d'EMAP, SAU (100%)	1.304.161	1.304.161
Endeutament de VALLNORD, SA a llarg termini (66,66%)	-	-
- Comptabilitzat a llarg termini	-	-
- Comptabilitzat a curt termini	-	-
Endeutament de VALLNORD, SA a curt termini (66,66%)	-	-
Proveïdors d'immobilitzat de VALLNORD, SA (66,66%)	53.329	53.329
Total endeutament	13.716.076	15.769.596
Comú, capítol 3 liquidació despeses interessos préstecs i comptes	49.056	49.056
Comú, capítol 9 liquidació despeses préstecs	803.171	803.171
Despeses financeres d'EMAP, SAU (100%)	163.164	163.164
Amortització préstecs d'EMAP, SAU (100%)	158.229	158.229
Quotes d'arrendament financer d'equips d'EMAP, SAU (100%)	976.673	976.673
Despeses financeres de VALLNORD, SA (66,66%)	-	-
Amortització préstecs de VALLNORD, SA (66,66%)	-	-
Amortització proveïdors d'immobilitzat de VALLNORD, SA (66,66%)	9.999	9.999
Total càrrega financera	2.160.292	2.160.292
Endeutament del Comú a curt termini	-	-
Endeutament d'EMAP, SAU a curt termini (100%)	420.580	2.474.100
Endeutament de VALLNORD, SA a curt termini (66,66%)	-	-
Total endeutament a curt termini	420.580	2.474.100

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

De l'anàlisi anterior en resulten les incidències següents:

Càlcul de l'endeutament

L'endeutament que mostra el Comú, recollit en el seu quadre d'endeutament, és inferior en 53.329 euros al que resultaria d'aplicar els conceptes previstos a la LFC. Aquesta diferència és deguda a que, el Comú no ha considerat el deute a llarg termini que manté VALLNORD, SA amb proveïdors d'immobilitzat.

2.3.8. Creditors a curt termini

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

Descripció	Saldo a 31/12/2018	Saldo a 31/12/2017	Variació
Pr�stecs i altres deutes	811.087,21	803.446,90	7.640,31
Deutes amb entitats de crèdits	811.087,21	803.446,90	7.640,31
Creditors pressupostaris	3.616.308,31	2.806.184,43	810.123,88
Creditors no pressupostaris	163.897,37	110.470,01	53.427,36
Creditors per administració de recursos per comptes d'altres ens públics	61.136,36	36.778,86	24.357,50
Administracions publiques	41.178,45	27.835,79	13.342,66
Fiances i dipòsits a curt termini	5.519,92	8.147,92	-2.628
Creditors	3.888.040,41	2.989.417,01	898.623,40
Total	4.699.127,62	3.792.863,91	906.263,71

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

2.4. Estat del romanent de tresoreria

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

	IMPORTS	
1 (+) Drets Pendants de cobrament		2.764.859,58
(+) del pressupost corrent	1.903.213,85	
(+) de pressupost tancats	324.864,87	
D'OPERACIONS COMERCIALS (*)	0,00	
De Recursos d'altres ens públics	0,00	
(+) d'operacions no pressupostàries	762.626,66	
(-) de cobrament dubtós	-225.845,80	
(-) drets cobrats pendants d'aplicació definitiva	0,00	
2 (-) Obligacions pendants de pagament		3.885.637,61
(+) del pressupost corrent	3.612.948,28	
(+) de pressupostos tancats	3.360,03	
DE PRESSUPOST D'INGRESSOS	0,00	
D'OPERACIONS COMERCIALS (*)	0,00	
De recursos d'altres organismes públics	61.136,36	
(+) d'operacions no pressupostàries	208.192,94	
(-) obligacions pagades pendants d'aplicació definitiva	0,00	
3 (+) Fons líquids		8.339.061,76
I Romanents de tresoreria afectat		30.707,86
II Romanent de tresoreria no afectat		7.187.575,87
III Romanent de tresoreria total (1 - 2 + 3) / (I + II)		7.218.283,73
		7.218.283,73

(*) NOMÉS ORGANISMES AUTÒNOMS NO ADMINISTRATIUS

Font: Comú de La Massana

(Imports en euros)

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

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

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

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

Càlcul del romanent de tresoreria afectat

El Comú presenta sota la rúbrica de romanent de tresoreria afectat un import de 30.708 euros corresponent, majoritàriament, a les quantitats recaptades en concepte de cessió obligatòria del POUP i un pendent de serveis de joventut.

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

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

Romanents afectats	Import
Ingressos POUP pendents d'aplicar	29.892,55
Mas Ribafeta pendents d'aplicar	15.144,55
Cos de voluntaris de la natura	-3.974,69
Serveis i formació joventut	4.790,00
Total	45.852,41

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

Càlcul del romanent de tresoreria i romanent de tresoreria no afectat

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

Ajustos romanent de tresoreria	Deutors	Creditors	Fons líquids	Efecte sobre el RT total	Afectat	Efecte sobre el RT no afectat
Desviació de finançament	-	-	-	-	15.145	-15.145
Total	-	-	-	-	15.145	-15.145

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

Per l'anterior, el romanent de tresoreria per despeses generals o no afectat del Comú, a 31 de desembre de 2018, seria positiu de 7.172.431 euros.

2.5. Contractació pública

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

Manca de formalització de contractes

De la revisió d'expedients de contractació s'han detectat adjudicacions per les quals no s'ha formalitzat el corresponent contracte o aquest supera el termini de 30 dies des de l'adjudicació definitiva, fet que és contrari al que disposa l'art. 23 de la LCP. Aquest fet s'ha observat en les següents contractacions:

- Adjudicació del subministrament d'una mini carregadora per un import de 56.900 euros.
- Adjudicació del subministrament de baranes per un import de 69.870 euros.
- Adjudicació del subministrament d'una caixa Unimog per un import de 9.500 euros.

Manca d'acta de replantejament

De la revisió d'expedients de contractació s'ha detectat que en la contractació dels treballs de renovació del col·lector d'aigües al riu dels cortals d'Anyós per un import adjudicat de 409.066 euros no es disposa de l'acta de replantejament, contravenint l'article 24 de la LCP.

Verificació de la legitimació per a contractar

Pel que respecta als licitadors, l'entitat avalua la legitimitat per a contractar mitjançant l'obtenció d'una declaració genèrica responsable 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; així com dur a terme consultes en registres públics.

Pel que respecta als integrants de l'òrgan de contractació, s'hauria d'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 la legitimació per a contractar.

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 2018 foren publicats al Butlletí Oficial del Principat d'Andorra núm. 68/2017 de data 23 d'octubre del 2017. Els corresponents al Comú de La Massana, perquè aquest els consideri en l'elaboració i seguiment del marc pressupostari, eren:

- En relació a l'objectiu d'endeutament, el 138,5 % 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 2,4%.

El Tribunal de Comptes, el 21 de novembre del 2017, va informar favorablement del marc pressupostari general revisat el novembre del 2018 que presenta el Comú de La Massana relatiu al mandat que comprèn els exercicis 2016 a 2019.

D'acord amb el capítol tercer de la LSEPF, el Comú de La Massana, en la sessió del Consell de Comú del 28 de novembre de 2017, va aprovar la revisió del marc pressupostari del Comú de La Massana per al mandat 2016-2019.

Segons l'apartat 2.3.7 d'aquest informe, l'endeutament del Comú d'acord amb l'article 12 de la LSEPF és del 114,27% 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 amb l'article 16 de la LSEPF, del 4,0%, superior a l'objectiu publicat, sense trobar-se, en 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

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

Economicitat i eficiència de la despesa pública

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

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

- Si bé el Comú disposa d'eines d'informació i seguiment centralitzades relacionades amb la planificació, execució i avaluació de les inversions, aquestes no són utilitzades de forma efectiva, en les decisions d'inversió efectuades per l'entitat i compromeses en el pressupost i no existeix un seguiment eficaç posterior.
- Fins a l'exercici fiscalitzat, 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

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

- Si bé s'han definit e implementat, pel 2018, indicadors que permeten la seva mesura en termes d'eficàcia, aquest no són adequats i eficaços a la dimensió i els programes i activitats que executa l'entitat comunal.
- Igualment, no es té constància de la vinculació dels mateixos a l'avaluació de l'acompliment del personal

Polítiques i pràctiques mediambientals

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

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

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

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

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

- Sistema parroquial de recollida selectiva i reciclatge de residus.
- Sistema de tractament d'aigües residuals de la parròquia.
- Tractament d'aqüífers i aigua potable.
- Actuacions per a la reducció i sensibilització del consum energètic en els edificis públics.
- Actuacions per a la reducció i sensibilització del consum d'aigua a les instal·lacions comunals.
- Plans de protecció forestal, camins, espais naturals i parcs naturals.
- Campanyes de promoció i sensibilització.
- Prevenció de la contaminació 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 econòmicofinancera de l'entitat:

Resum pressupost inicial d'ingressos

Pressupost d'ingressos	Pressupost 2011	Pressupost 2012	Pressupost 2013	Pressupost 2014	Pressupost 2015	Pressupost 2016	Pressupost 2017	Pressupost 2018
1. Impostos directes	1.843.500	1.785.400	1.734.700	1.955.069	1.943.147	1.950.000	2.015.000	2.268.864
2. Impostos indirectes	775.000	425.000	325.500	330.000	360.000	500.000	550.000	569.081
3. Taxes i altres ingressos	2.632.950	1.927.350	1.831.630	2.138.435	2.104.049	1.956.800	1.948.613	2.360.690
4. Transferències corrents	1.356.120	1.565.015	1.687.308	1.703.112	1.748.391	5.389.596	5.575.546	5.628.733
5. Ingressos patrimonials	686.350	695.804	702.354	59.204	61.531	84.158	128.626	182.117
Ingressos corrents	7.293.920	6.398.569	6.281.492	6.185.820	6.217.118	9.880.554	10.217.785	11.009.485
7. Transferències de capital	4.315.051	4.658.663	5.691.830	5.744.446	5.973.564	2.386.848	2.261.506	2.266.777
9. Passius financers	-	-	-	-	-	-	-	-
Ingressos de capital	4.315.051	4.658.663	5.691.830	5.744.446	5.973.564	2.386.848	2.261.506	2.266.777
Total ingressos	11.608.971	11.057.232	11.973.322	11.930.266	12.190.682	12.267.402	12.479.290	13.276.261

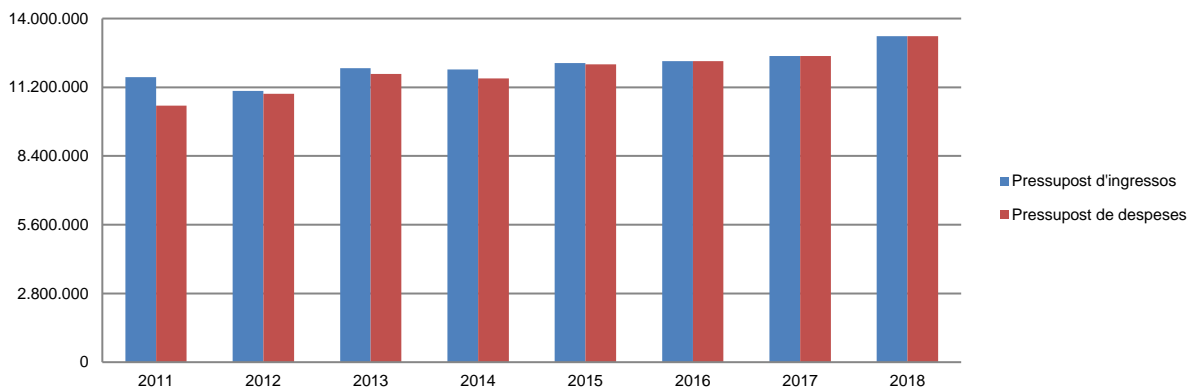
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)

Resum pressupost inicial de despeses

Pressupost de despeses	Pressupost 2011	Pressupost 2012	Pressupost 2013	Pressupost 2014	Pressupost 2015	Pressupost 2016	Pressupost 2017	Pressupost 2018
1. Despeses de personal	4.077.415	3.866.065	3.841.541	3.737.613	3.666.479	3.664.863	3.778.687	3.889.963
2. Consum de béns corrents i serveis	3.889.422	3.939.771	3.685.921	3.476.514	3.523.839	3.722.359	3.533.029	3.666.500
3. Despeses financeres	295.438	378.654	261.999	172.899	130.520	98.797	73.207	67.532
4. Transferències corrents	1.083.256	857.063	791.288	885.098	851.226	886.301	931.491	881.575
Despeses corrents	9.345.531	9.041.553	8.580.749	8.272.124	8.172.064	8.372.320	8.316.414	8.505.570
6. Inversions reals	238.204	547.761	959.980	1.671.948	1.597.765	1.483.234	1.901.370	2.503.511
7. Transferències de capital	-	-	-	-	-	25.000	-	-
8. Actius financers	-	501.673	-	75.997	1.461.500	1.461.500	1.461.500	1.461.500
9. Passius financers	862.638	837.181	2.200.000	1.540.000	907.513	925.348	800.006	805.681
Despeses de capital	1.100.842	1.886.615	3.159.980	3.287.945	3.966.778	3.895.082	4.162.876	4.770.692
Total despeses	10.446.373	10.928.168	11.740.729	11.560.069	12.138.842	12.267.402	12.479.290	13.276.262

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 2011	Liquidat 2012	Liquidat 2013	Liquidat 2014	Liquidat 2015	Liquidat 2016	Liquidat 2017	Liquidat 2018
1. Impostos directes	1.675.469	1.696.880	2.002.647	1.924.244	1.940.069	2.195.569	2.282.651	2.693.046
2. Impostos indirectes	464.485	576.534	370.878	1.171.797	1.401.674	1.352.561	1.555.471	1.830.995
3. Taxes i altres ingressos	2.694.881	1.843.132	2.467.173	2.150.241	2.080.406	2.285.332	2.408.087	2.915.438
4. Transferències corrents	1.559.869	1.605.015	1.772.285	1.803.377	5.465.611	5.472.010	5.609.912	6.677.315
5. Ingressos patrimonials	407.368	717.489	79.993	84.634	86.531	132.925	173.908	241.316
Ingressos corrents	6.802.072	6.439.050	6.692.976	7.134.293	10.974.291	11.438.397	12.030.029	14.358.110
6. Alienació d'inversions	-	-	-	-	-	-	-	-
7. Transferències de capital	5.190.263	4.669.231	5.734.855	5.749.961	2.375.231	2.322.122	2.261.031	2.264.671
8. Actius financers	-	-	-	4.329	-	-	-	-
9. Passius financers	-	-	-	-	-	-	-	-
Ingressos de capital	5.190.263	4.669.231	5.734.855	5.754.290	2.375.231	2.322.122	2.261.031	2.264.671
Total ingressos	11.992.335	11.108.281	12.427.831	12.888.583	13.349.522	13.760.519	14.291.060	16.622.781

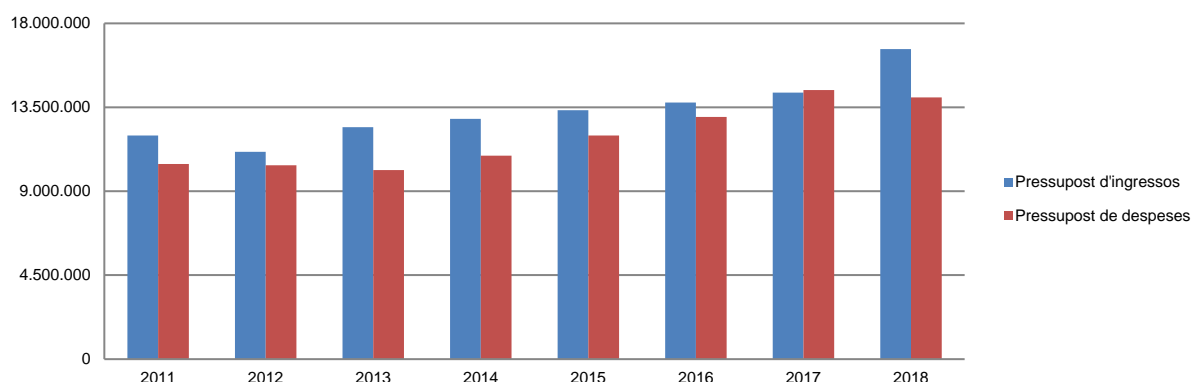
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)

Resum de la liquidació del pressupost de despeses

Pressupost de despeses	Liquidat 2011	Liquidat 2012	Liquidat 2013	Liquidat 2014	Liquidat 2015	Liquidat 2016	Liquidat 2017	Liquidat 2018
1. Despeses de personal	3.871.704	3.694.855	3.701.097	3.663.468	3.617.197	3.626.059	3.530.085	3.691.310
2. Consum de béns corrents i serveis	4.145.814	3.664.567	3.325.481	3.166.164	3.349.025	3.258.154	3.387.161	3.631.204
3. Despeses financeres	345.976	290.282	221.694	139.229	110.531	84.519	70.618	62.846
4. Transferències corrents	1.023.210	850.091	773.591	882.611	846.002	841.914	972.108	881.565
Despeses corrents	9.386.704	8.499.795	8.021.863	7.851.472	7.922.755	7.810.646	7.959.972	8.266.925
6. Inversions reals	248.673	531.934	857.012	1.486.795	1.691.517	1.202.878	1.781.040	3.507.611
7. Transferències de capital	-	-	-	-	-	-	-	-
8. Actius financers	-	501.673	-	675.997	1.461.500	1.461.500	3.861.500	1.461.500
9. Passius financers	820.282	868.495	1.252.695	895.602	913.731	2.505.200	817.445	803.171
Despeses de capital	1.068.955	1.902.102	2.109.707	3.058.394	4.066.748	5.169.578	6.459.985	5.772.282
Total despeses	10.455.659	10.401.897	10.131.570	10.909.866	11.989.503	12.980.224	14.419.957	14.039.207

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

Evolució liquidació del pressupost



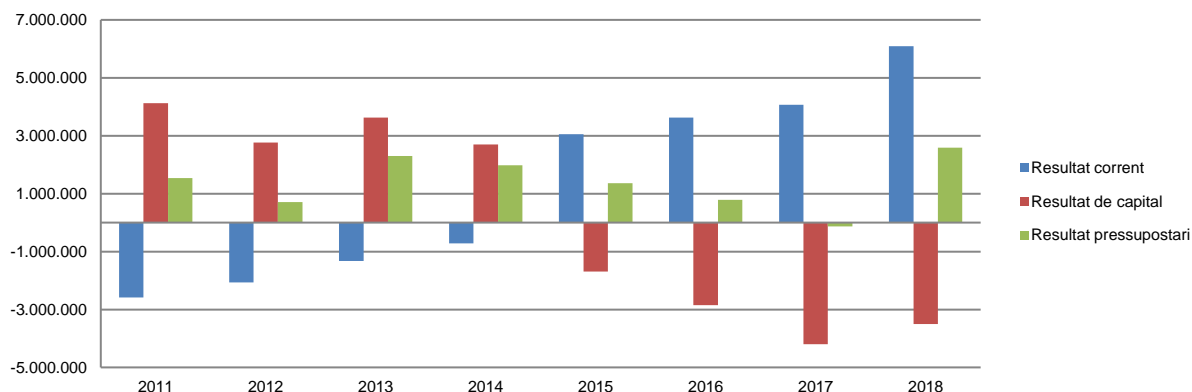
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)

Resultat pressupostari

Descripció	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018
Ingressos corrents	6.802.072	6.439.050	6.692.976	7.134.293	10.974.291	11.438.397	12.030.029	14.358.110
Despeses corrents	9.386.704	8.499.795	8.021.863	7.851.472	7.922.755	7.810.646	7.959.972	8.266.925
Resultat corrent	-2.584.632	-2.060.745	-1.328.887	-717.179	3.051.536	3.627.751	4.070.057	6.091.185
Ingressos de capital	5.190.263	4.669.231	5.734.855	5.754.290	2.375.231	2.322.122	2.261.031	2.264.671
Despeses de capital	1.068.955	1.902.102	2.109.707	3.058.394	4.066.748	5.169.578	6.459.985	5.772.282
Resultat de capital	4.121.308	2.767.129	3.625.148	2.695.896	-1.691.517	-2.847.456	-4.198.954	-3.507.611
Resultat pressupostari	1.536.676	706.384	2.296.261	1.978.717	1.360.019	780.295	-128.897	2.583.574

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

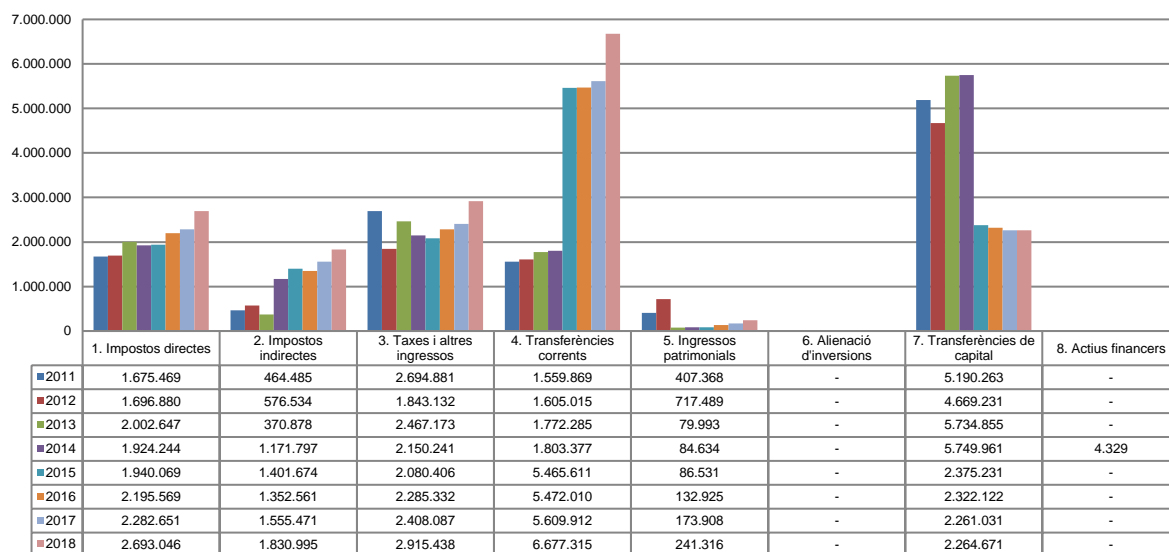
Resultat pressupostari



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

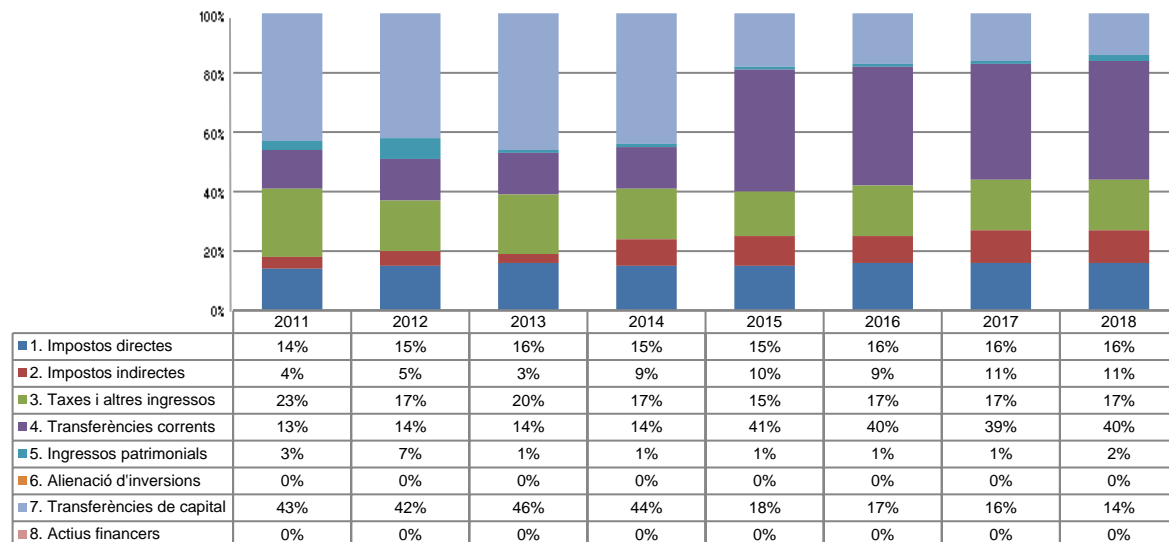
La distribució de les liquidacions d'ingressos i despeses dels darrers exercicis es representa gràficament en els quadres següents:

Liquidació pressupost ingressos valor absolut



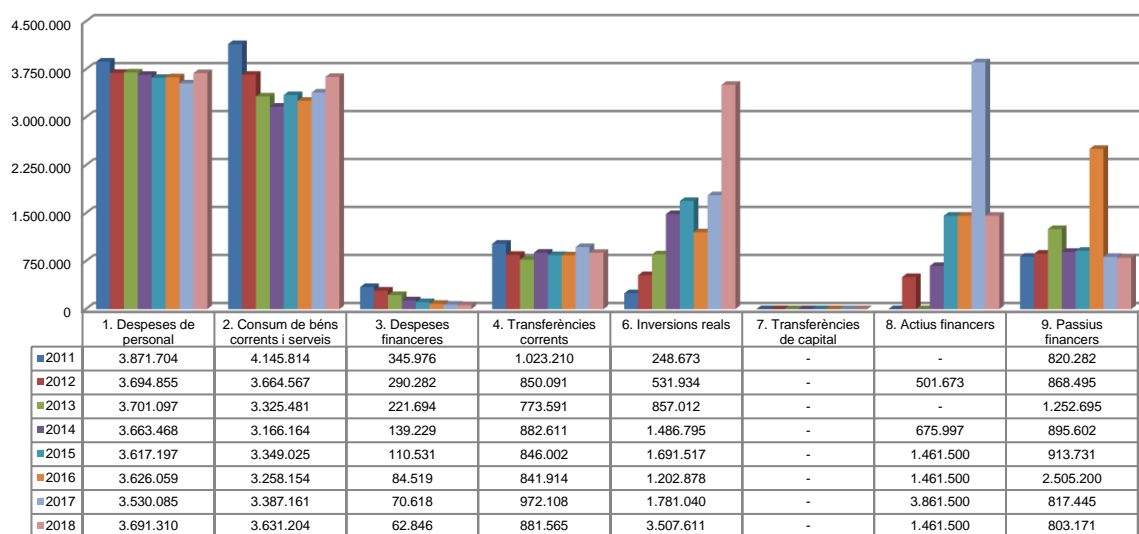
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)

Liquidació pressupost ingressos valor relatiu



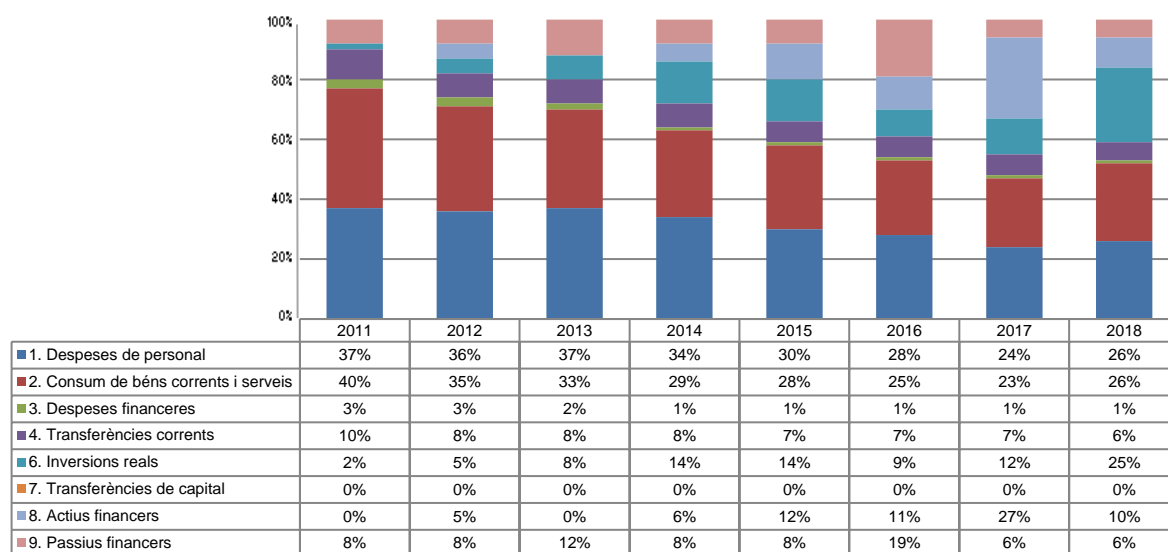
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú

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	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018
Total ingressos liquidats	11.992.335	11.108.281	12.427.831	12.888.583	13.349.522	13.760.519	14.291.060	16.622.781
Total despeses liquidades	10.455.659	10.401.897	10.131.570	10.909.866	11.989.503	12.980.224	14.419.957	14.039.207
Resultat pressupostari	1.536.676	706.384	2.296.261	1.978.717	1.360.019	780.295	-128.897	2.583.574

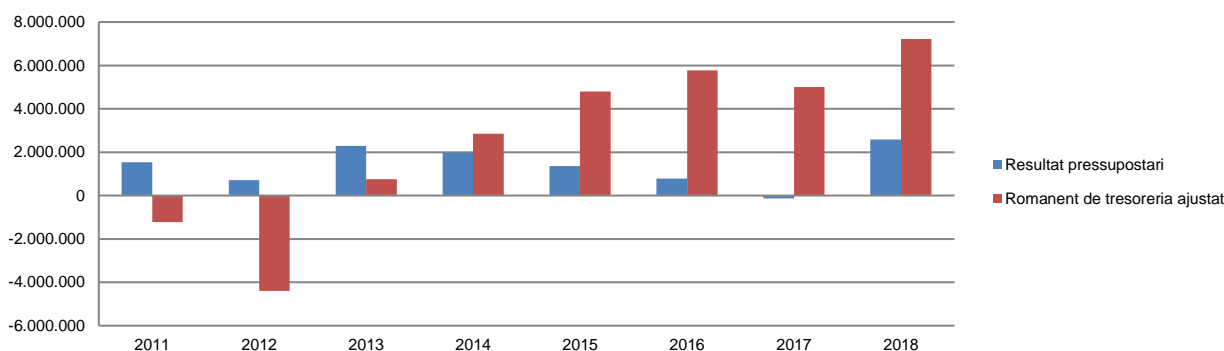
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)

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 2011	RT Ajustat 2012	RT Ajustat 2013	RT Ajustat 2014	RT Ajustat 2015	RT Ajustat 2016	RT Ajustat 2017	RT Ajustat 2018
1. (+) Drets pendents de cobrament	869.198	616.086	835.222	1.658.794	2.337.769	2.661.712	2.060.232	2.764.860
2. (-) Obligacions pendents de pagament	-2.169.266	-5.175.820	-1.438.431	-1.011.373	-2.539.966	-2.785.571	-2.988.115	-3.885.638
3. (+) Fons líquids	73.324	168.077	1.353.407	2.202.624	4.997.732	5.900.332	5.929.971	8.339.062
Romanent de tresoreria total (1-2+3)	-1.226.744	-4.391.657	750.198	2.850.045	4.795.535	5.776.473	5.002.088	7.218.284
I. Romanent de tresoreria afectat	15.476.817	18.679.090	22.436.179	25.375.991	3.718.754	2.823.152	1.872.106	45.853
II. Romanent de tresoreria no afectat	-16.703.561	-23.070.747	-21.685.981	-22.525.946	1.076.781	2.953.321	3.129.982	7.172.431
Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(I+II)	-1.226.744	-4.391.657	750.198	2.850.045	4.795.535	5.776.473	5.002.088	7.218.284

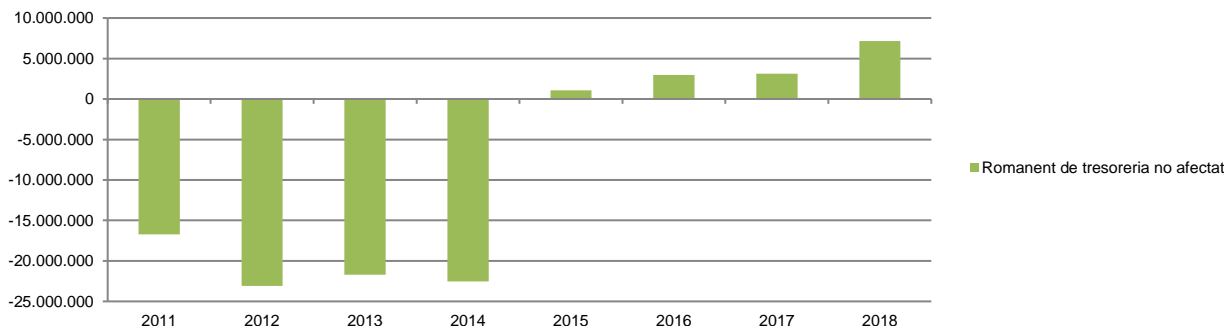
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)

Evolució resultat pressupostari i romanent de tresoreria



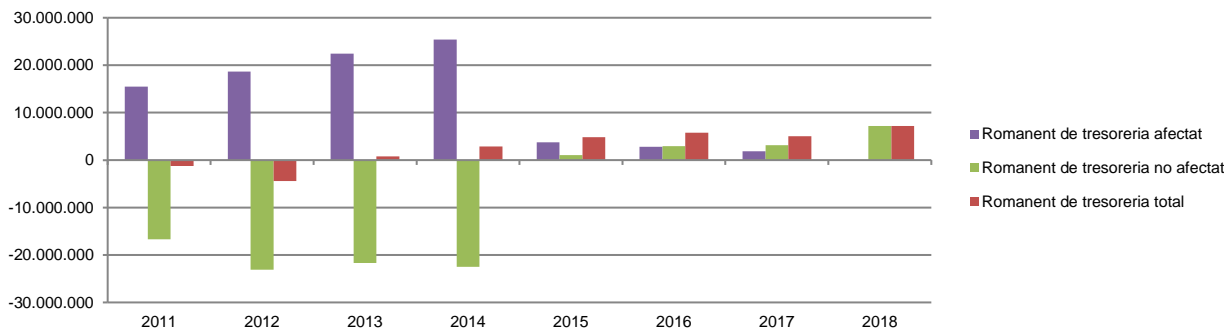
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)

Evolució romanent de tresoreria no afectat



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

Evolució detallada romanent de tresoreria

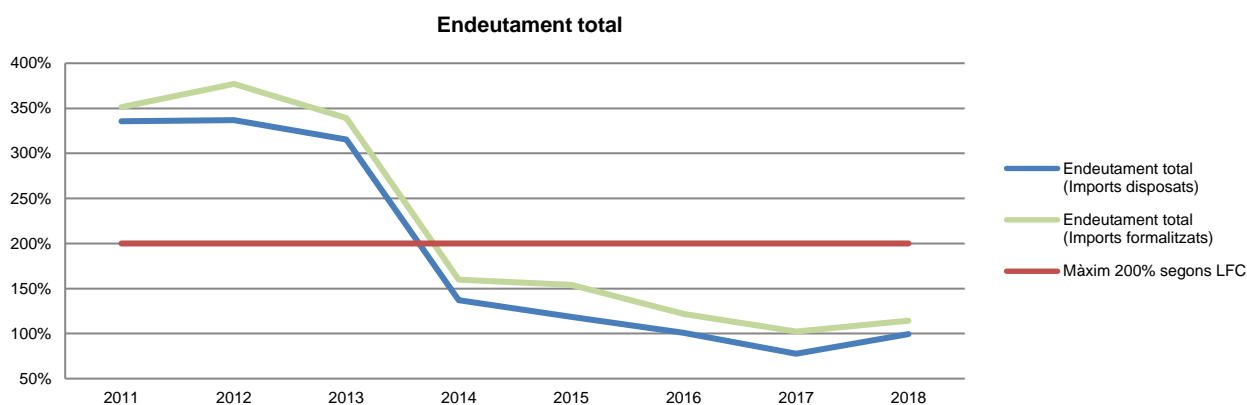


Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)

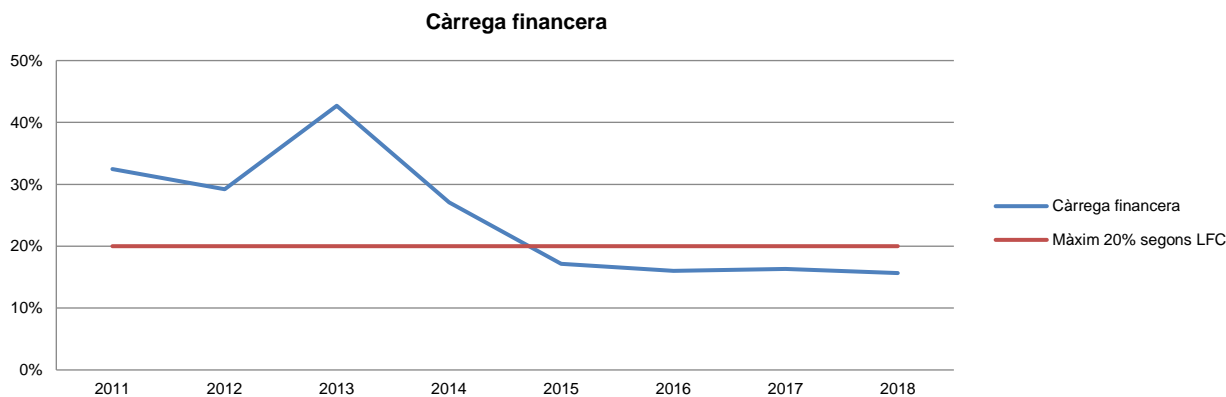
Quadre d'endeutament

	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018
Total base de càlcul	12.638.669	12.928.681	12.015.830	11.945.551	12.141.565	12.955.312	13.399.541	13.800.367
Endeutament bancari del Comú	15.038.516	17.188.416	31.177.050	11.281.449	10.367.718	7.862.517	7.062.985	6.241.900
Endeutament entitats participades	27.366.653	26.364.251	6.716.393	5.094.178	4.051.135	5.195.539	3.337.095	7.474.176
Endeutament total	42.405.169	43.552.667	37.893.443	16.375.627	14.418.853	13.058.056	10.400.080	13.716.076
% sobre base de càlcul. Màxim 200%	335,52%	336,87%	315,36%	137,09%	118,76%	100,79%	77,62%	99,39%
Càrrega financera del Comú	1.159.168	1.150.567	1.465.516	1.024.935	1.013.846	929.783	856.765	852.227
Càrrega financera entitats participades	2.942.561	2.623.688	3.664.858	2.212.712	1.070.300	1.142.448	1.327.896	1.308.065
Càrrega financera total	4.101.729	3.774.255	5.130.374	3.237.647	2.084.146	2.072.231	2.184.661	2.160.292
% sobre base de càlcul. Màxim 20%	32,45%	29,19%	42,70%	27,10%	17,17%	16,00%	16,30%	15,65%
Endeutament a curt termini del Comú	739.770	3.758.165	-	-	-	-	-	-
Endeutament a curt termini entitats participades	6.069.862	5.729.649	2.219.382	866.735	178.192	1.322.650	676.432	420.580
Endeutament a curt termini	6.809.632	9.487.814	2.219.382	866.735	178.192	1.322.650	676.432	420.580
% sobre base de càlcul. Màxim 40%	53,88%	73,39%	18,47%	7,26%	1,47%	10,21%	5,05%	3,05%

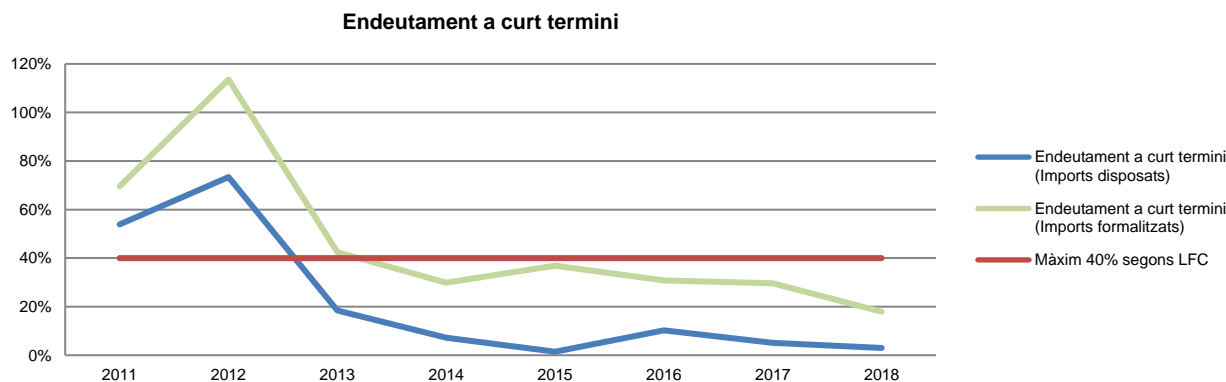
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)



Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú



Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú



Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú

Indicadors i ratís

Indicadors pressupostaris		Exercici 2014	Exercici 2015	Exercici 2016	Exercici 2017	Exercici 2018
Grau de modificacions del pressupost (La proximitat al 0% mostra una menor necessitat de modificar les previsions inicials estimades)	= $\frac{\text{Modificacions del pressupost}}{\text{Previsions inicials}}$	3,1%	5,1%	15,9%	24,6%	19,7%
Grau de liquidació de drets (Mostra el grau de realització dels ingressos previstos. La proximitat al 100% indica una bona previsió d'ingressos)	= $\frac{\text{Drets liquidats}}{\text{Previsions definitives d'ingressos - Incorporació del romanent de tresoreria}}$	107,1%	108,6%	112,1%	113,8%	121,9%
Grau de liquidació d'obligacions (Mostra el grau de realització de les despeses previstes. No hauria d'excedir el 100%)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades}}{\text{Previsions definitives de despeses}}$	91,6%	94,0%	91,3%	92,8%	88,4%
% 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)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 1}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	33,6%	30,2%	27,9%	24,5%	26,3%
% 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)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 2}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	29,0%	27,9%	25,1%	23,5%	25,9%
% que representen les despeses per transferències corrents	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 4}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	8,1%	7,1%	6,5%	6,7%	6,3%
Esforç inversor (% de despeses que corresponen a la realització d'inversions en l'exercici. La realització d'inversions es troba relacionada amb l'adquisició, ampliació, conservació o millora de les infraestructures i béns de capital)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 6}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	13,6%	14,1%	9,3%	12,4%	25,0%
Estalvi brut (El seu valor ha de ser positiu. Capacitat dels ingressos corrents per finançar despeses de capital)	= $\frac{\text{Drets liquidats operacions corrents - Obligacions liquidades operacions corrents}}{\text{Drets liquidats operacions corrents}}$	-10,1%	27,8%	31,7%	33,8%	42,4%
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)	= $\frac{\text{Drets liquidats operacions corrents - Obligacions liquidades operacions corrents - Passius financers}}{\text{Drets liquidats operacions corrents}}$	-22,6%	19,5%	9,8%	27,0%	36,8%
Autonomia (Capacitat de finançament sense transferències externes. No inclosos capítols 4 i 7)	= $\frac{\text{Drets liquidats totals - Transferències}}{\text{Drets liquidats totals}}$	41,4%	41,3%	43,4%	44,9%	46,2%
Autonomia fiscal (Capacitat de finançament amb els tributs liquidats)	= $\frac{\text{Drets liquidats tributs (cap. 1, 2 i 3)}}{\text{Drets liquidats totals}}$	40,7%	40,6%	42,4%	43,7%	44,8%
Ratís per habitants		Exercici 2014	Exercici 2015	Exercici 2016	Exercici 2017	Exercici 2018
Població: nombre d'habitants	Segons departament d'Estadística	10.076	10.359	10.571	10.948	10.582
Ingressos tributaris per habitant	= $\frac{\text{Drets liquidats tributs (cap. 1, 2 i 3)}}{\text{Població}}$	521	523	552	571	703
Despeses per habitant	= $\frac{\text{Obligacions reconegudes}}{\text{Població}}$	1.083	1.157	1.228	1.317	1.327
Endeutament per habitant (Comú més entitats participades)	= $\frac{\text{Endeutament total}}{\text{Població}}$	1.625	1.392	1.235	950	1.296
Càrrega financera per habitant (Comú més entitats participades)	= $\frac{\text{Despesa financera total}}{\text{Població}}$	58	22	17	16	20
Ratís de liquiditat		Exercici 2014	Exercici 2015	Exercici 2016	Exercici 2017	Exercici 2018
Fons de maniobra (Hauria de tenir valor positiu)	= $\frac{\text{Actiu corrent - Passiu corrent}}{\text{Actiu corrent}}$	2.221.225	3.869.832	4.976.467	4.241.516	6.451.113
Rati de liquiditat (El valor hauria de fluctuar entre el 150% i 200%)	= $\frac{\text{Actiu corrent}}{\text{Passiu corrent}}$	215,7%	211,7%	238,7%	211,8%	237,3%
Rati de tresoreria (Valor pròxim al 100%)	= $\frac{\text{Efectiu i altres actius líquids equivalents}}{\text{Passiu corrent}}$	114,7%	144,2%	164,4%	156,3%	177,5%

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

3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

Relatives a la comptabilitat pública

- La inversió financera i l'estalvi de l'exercici del comú es troben sobrevalorats en 474.058 euros, d'acord amb els comptes d'EMAP, SAU a 31 de desembre de 2018. (nota 2.3.2)

Relatives a la contractació pública

- De la revisió d'expedients de contractació s'han detectat adjudicacions per les quals no s'ha formalitzat el corresponent contracte o aquest supera el termini de 30 dies des de l'adjudicació definitiva, fets contraris al que disposa l'article 23 de la LCP. (nota 2.5)
- En la contractació dels treballs de renovació del col·lector d'aigües al riu dels cortals d'Anyós per un import adjudicat de 409.066 euros, no es disposa de l'acta de replantejament, contravenint l'article 24 de la LCP. (nota 2.5)

Relatives a l'endeutament

- L'endeutament que mostra el Comú, recollit en el seu quadre d'endeutament, és inferior en 53.329 euros al que resultaria d'aplicar els conceptes previstos a la LFC. (nota 2.3.7)

4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS

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

Relatives a la comptabilitat pública

- El Comú no disposa dels càlculs tècnics previstos per la norma de valoració 4a del PGCP, als efectes de determinar la correcció valorativa per les inversions destinades a l'ús general. (notes 1.5 i 2.3.1)
- El Comú ha enregistrat com a despeses de recerca i desenvolupament entre altres transaccions, honoraris de treballs tècnics per import net de 753.874 euros. D'acord amb les normes de valoració comptables, aquestes despeses haurien de figurar com a més cost dels projectes executats i, en el seu defecte, ser considerades com a despeses de l'exercici. (nota 2.3.1)
- El romanent de tresoreria afectat del Comú no inclou les desviacions positives de finançament d'un projecte, per import de 15.145 euros. Aquestes observacions fan que el romanent de tresoreria no afectat del Comú al 31 de desembre de 2018 s'hagi de minorar en 15.145 euros, passant a ser positiu de 7.172.431 euros. (nota 2.4)

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. Igualment, pels integrants de l'òrgan de contractació, s'hauria d'implantar procediments que garanteixin que no es donen els supòsits previstos a l'article 115 del Codi de l'Administració i els relatius als delictes contra la funció pública regulats a la Llei qualificada del codi penal en allò que afecten a la legitimació per a contractar. (nota 2.5)

Altres observacions

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

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 de La Massana a 31 de desembre de 2018, 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 el 31 de desembre de 2018.

6. ENTITATS PÚBLIQUES COMUNALS

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

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

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

Informe d'auditoria emès per un auditor independent

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

Opinió

Hem auditat els comptes anuals de la societat Valls del Nord, S.A., en endavant la Societat, que comprenen el balanç a 31 de desembre de 2018, el compte de pèrdues i guanys del període 1 de gener al 31 de desembre del 2018, l'estat de canvis del patrimoni net, l'estat de flux d'efectiu i les memòries corresponents a l'exercici acabat en aquesta data, així com les notes explicatives dels comptes que inclouen un resum de les polítiques comptables més rellevants.

En la nostra opinió, els comptes anuals adjunts expressen, en tots els aspectes materials, la imatge fidel de la situació financera de la societat a 31 de desembre de 2018 i dels resultats de les seves operacions i els fluxos d'efectiu corresponents a l'exercici acabat en la mateixa data, de conformitat amb els principis i normes comptables del Pla General de Comptabilitat d'Andorra.

Fonament de l'opinió

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

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

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

Paràgrafs d'èmfasi

Sense afectar a l'opinió d'auditoria:

1. Tal i com s'esmenta en la nota 1 de la memòria adjunta, l'activitat de la Societat està supeditada a un contracte de mandat de data 2 de març de 2017 signat amb les societats accionistes Estacions de Muntanya d'Arinsal i Pal, S.A.U. i la Societat Explotadora del Camp de Neu Ordino-Arcalís, S.A.U..

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

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

La direcció és responsable de la preparació i presentació fidel dels comptes anuals adjunts de conformitat amb els principis i normes comptables generalment acceptats establerts en el Pla General de Comptabilitat d'Andorra, i del control

p. 1



intern que la direcció consideri necessari per permetre la preparació dels comptes anuals lliures d'incorrecció material, deguda a frau o error.

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

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

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

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

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

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

Ordino, 25 d'abril de 2019

VALLNORD, SA
Balanç
(Imports en euros)

VALLS DEL NORD, S.A.
Balanç de Situació a 31 de desembre de 2018 i 31 de desembre de 2017
(Expressats en euros)

Actiu	31-12-2018	31-12-2017	Passiu	31-12-2018	31-12-2017
Actius no corrents	148.118	409.508	Patrimoni net (nota 12)	306.713	281.548
Immobilitzat intangible (nota 5)	34.622	253.853	Capital	60.000	60.000
Despeses d'establiment	-	-	Capital	60.000	60.000
Despeses d'investigació i desenvolupament	-	-	Prima d'emissió	-	-
Fons de comerç	-	-	Reserves	4.050.240	4.049.693
Altres actius intangibles	34.622	253.853	Reserva legal	11.316	10.769
Immobilitzat tangible (nota 6)	113.496	155.255	Reserva de revaloració	-	-
Terrenyos i construccions	-	-	Reserves estatutàries	-	-
Instal·lacions tècniques i altre immobilitzat material	113.496	155.255	Altres reserves	4.038.924	4.038.924
Immobilitzacions materials en curs i bestretes	-	-	Instruments de capital propis	-	-
Inversions immobiliàries (nota 7)	-	-	Resultats d'exercicis anteriors	(3.815.512)	(3.833.617)
Immobilitzat financer (nota 8 (a))	-	400	Romanent	-	-
Empreses del grup i associades	-	-	Resultats negatius d'exercicis anteriors	(3.815.512)	(3.833.617)
Instruments de patrimoni	-	-	Resultat de l'exercici	11.985	5.472
Crèdits i comptes a cobrar	-	-	Dividend a compte	-	-
Altres	-	-	Passius no corrents	80.001	95.001
Altres empreses	-	400	Provisions a llarg termini (nota 14 (a))	-	-
Instruments de patrimoni	-	-	Deutes a llarg termini (nota 13 (a))	80.001	95.001
Crèdits i comptes a cobrar	-	-	Obligacions i altres valors negociables	-	-
Altres	-	400	Deutes amb entitats de crèdit	-	-
			Altres	80.001	95.001
			Deutes amb empreses del grup i associades a llarg termini (nota 13 (b))	-	-
			Subvencions (nota 17)	-	-
Actius corrents	470.159	784.013	Passius corrents	231.563	816.972
Altres actius no corrents en venda (nota 10)	-	-	Passius vinculats amb altres actius no corrents en venda	-	-
Existències (nota 9)	-	20.648	Provisions a curt termini (nota 14 (b))	-	-
Matèries primeres i consumibles	-	-	Deutes a curt termini (nota 13 (c))	500	7.772
Productes en curs i fabricació	-	-	Obligacions i altres valors negociables	-	-
Productes acabats i mercaderies	-	-	Deutes amb entitats de crèdit	-	-
Bestretes a proveïdors	-	-	Derivats financers a curt termini	-	-
Altres	-	20.648	Altres	500	7.772
Crèdits i comptes per cobrar a curt termini (nota 8 (b))	429.247	582.646	Deutes amb empreses del grup i associades a curt termini (nota 13 (d))	5.828	137.397
Client per vendes i prestacions de serveis	16.886	217.778	Creditors comercials i altres comptes a pagar (nota 13 (e))	222.177	646.433
Crèdits i comptes a cobrar en empreses del grup i associades	342.056	282.354	Proveïdors	222.177	474.831
Restes de crèdits i comptes a cobrar	70.305	82.514	Empreses del grup i associades, creditors	-	-
Inversions financeres a curt termini (nota 8 (c))	-	-	Creditors variats	-	-
En empreses del grup i associades	-	-	Bestretes de clients	-	171.602
Restes d'actius financers	-	-	Altres	-	-
Tresoreria (nota 8 (d))	22.215	143.986	Ajustaments per periodificació (nota 15)	3.058	25.370
Ajustaments per periodificació (nota 11)	18.697	36.733			
Total actiu	618.277	1.193.521	Total patrimoni net i passiu	618.277	1.193.521

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

VALLS DEL NORD, S.A.

Compte de pèrdues i guanys per l'exercici anual acabat el 31 de desembre de 2018
i per l'exercici de tres mesos acabat el 31 de desembre de 2017

(Expressats en euros)

	31-12-2018	31-12-2017
Ingressos d'exploració		
Import net de la xifra de negocis (nota 16 (a))	1.020.000	270.000
Variació d'existències de productes acabats i en curs de fabricació	-	-
Treballs realitzats per l'empresari per al seu immobilitzat	-	-
Altres ingressos d'exploració (nota 16 (b))	804.658	63.560
Total Ingressos d'exploració	1.824.658	333.560
Despeses d'exploració		
Consum de mercaderies, matèries primeres i altres materials (nota 16 (c))	(754.793)	(55.597)
Despeses de personal (nota 16 (d))	(286.057)	(65.086)
Sous, salaris i assimilats	(246.516)	(55.474)
Càrregues socials	(38.201)	(8.627)
Altres despeses de personal	(1.340)	(590)
Amortització, deteriorament, i resultats per venda o baixa de l'immobilitzat intangible i de l'immobilitzat tangible (nota 5 i 6)	(190.151)	(42.243)
Amortització	(104.607)	(77.467)
Deteriorament	-	-
Resultats per venda o baixa	(85.549)	(14.776)
Deteriorament del circulat	1.668	200
Existències (nota 9)	-	-
Crèdits i comptes a cobrar (nota 8 (b))	1.668	200
Altres (nota 8 (b))	-	-
Altres despeses d'exploració (nota 16 (e))	(590.651)	(165.607)
Amendaments i cànon	(35.591)	(8.910)
Reparacions i conservació	(97.559)	(36.720)
Serveis professionals independents	(90.155)	(12.642)
Subministraments	(9.090)	(2.555)
Tributs	(3.155)	(3.984)
Altres serveis exteriors	(355.161)	(100.795)
Total despeses d'exploració	(1.819.984)	(328.333)
Resultat d'exploració	4.674	5.227
Ingressos i despeses financeres (nota 16 (f))		
Ingressos financers	730	167
De participacions en instruments de patrimoni	-	-
D'altres actius financers	730	167
Despeses financeres	-	-
Per deutes amb parts vinculades	-	-
Altres deutes	-	-
Variació de valor raonable en instruments financeres de negociació	-	-
Diferències de canvi	-	-
Deteriorament i resultats per venda o baixa d'actius financers	-	-
Deteriorament	-	-
Resultats per venda o baixa	-	-
Resultat financer	730	167
Resultat de les operacions	5.404	5.394
Altres ingressos i despeses no recurrents (nota 16 (g))		
Altres ingressos no recurrents	7.672	301
Altres despeses no recurrents	(577)	(223)
Total altres ingressos i despeses no recurrents	7.095	78
Resultat abans d'impostos	12.499	5.472
Impost sobre beneficis (nota 18)	(514)	-
Resultat de l'exercici	11.985	5.472

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

(Imports en euros)

VALLS DEL NORD, S.A.

Estat de canvis en el patrimoni net per a l'exercici anual acabat el 31 de desembre de 2018
i per l'exercici de tres mesos acabat el 31 de desembre de 2017

(Expressats en euros)

	Euros						
	Capital	Reserva legal	Romanent	Altres aportacions de socis	Resultats exercicis anteriors	Resultat de l'exercici	Total Patrimoni Net
Saldos a 30 de setembre de 2017	60.000	9.549	10.607	4.038.924	(3.844.605)	1.601	276.076
Resultat de l'exercici a 31 de desembre de 2017	-	-	-	-	-	5.472	5.472
Correcció d'errors d'exercicis anteriors	-	-	-	-	-	-	-
Operacions amb socis i propietaris	-	1.220	(10.607)	-	10.988	(1.601)	-
Ampliacions/reduccions de capital	-	-	-	-	-	-	-
Aplicació del resultat de l'exercici	-	160	-	-	1.441	(1.601)	-
Altres (aportacions de socis)	-	1.060	(10.607)	-	9.547	-	-
Saldos a 31 de desembre de 2017	60.000	10.769	-	4.038.924	(3.833.617)	5.472	281.548
Resultat de l'exercici a 31 de desembre de 2018	-	-	-	-	-	11.985	11.985
Correcció d'errors d'exercicis anteriors	-	-	-	-	13.180	-	13.180
Operacions amb socis i propietaris	-	547	-	-	4.925	(5.472)	-
Ampliacions/reduccions de capital	-	-	-	-	-	-	-
Aplicació del resultat de l'exercici	-	547	-	-	4.925	(5.472)	-
Altres (aportacions de socis)	-	-	-	-	-	-	-
Saldos a 31 de desembre de 2018	60.000	11.316	-	4.038.924	(3.815.512)	11.985	306.713

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

VALLS DEL NORD, S.A.

Estat de fluxos de tresoreria per l'exercici anual acabat el 31 de desembre de 2018
i l'exercici de tres mesos acabat el 31 de desembre de 2017

(Expressats en euros)

	31-12-2018	31-12-2017
FLUXOS D'EFFECTIU DE LES ACTIVITATS D'EXPLOTACIÓ		
Resultat de l'exercici abans d'impostos	11.985	5.472
Ajustaments del resultat	190.151	42.243
Amortització d'immobilitzat intangible i tangible	104.602	27.467
Correccions valoratives per deteriorament (nota 8 (c))	-	-
Variació de provisions (nota 14 (c))	-	-
Imputació de subvencions	-	-
Resultats per baixes i alienacions d'immobilitzat tangible/intangible (nota 6)	85.549	14.776
Resultats per baixes i alienacions d'instruments financers	-	-
Ingressos financers	-	-
Despeses financeres	-	-
Diferències de canvi	-	-
Variació de valor raonable en instruments financers	-	-
Altres ingressos i despeses	-	-
Canvis en el capital corrent de	(244.685)	(69.232)
Existències	20.648	(17.583)
Deutors i altres comptes a cobrar	153.398	(379.380)
Altres actius corrents	18.036	(24.305)
Creditors i altres comptes a pagar	(417.946)	331.166
Altres passius corrents	(22.312)	20.870
Altres actius i passius no corrents	-	-
Altres fluxos d'efectiu de les activitats d'explotació	-	-
Pagaments d'interessos	-	-
Cobraments de dividends	-	-
Cobraments d'interessos	-	-
Altres pagaments (cobraments)	-	-
Existències	-	-
Fluxos d'efectiu de les activitats d'explotació	(46.039)	(21.517)
FLUXOS D'EFFECTIU DE LES ACTIVITATS D'INVERSIÓ		
Pagaments per inversions	(20.901)	(26.016)
Empreses del grup i associades	-	-
Immobilitzat tangible	(497)	(16.523)
Immobilitzat intangible	(20.404)	(9.491)
Inversions immobiliàries	-	-
Altres actius financers	-	-
Altres actius no corrents en venda	-	-
Altres actius	-	-
Cobrament per desinversions	91.738	2.620
Empreses del grup i associades	-	-
Immobilitzat tangible	5.900	2.620
Immobilitzat intangible	85.838	-
Altres actius	-	-
Fluxos d'efectiu de les activitats d'inversió	70.837	(23.396)
FLUXOS D'EFFECTIU DE LES ACTIVITATS DE FINANÇAMENT		
Cobraments i pagaments per instruments de patrimoni	-	-
Emissions d'instruments de patrimoni (ampliació de capital)	-	-
Amortització d'instruments de patrimoni	-	-
Adquisició d'instruments de patrimoni propi	-	-
Alienació d'instruments de patrimoni propi	-	-
Altres (aportacions socis)	-	-
Cobraments i pagaments per instruments de passiu financer	(146.569)	40.105
Emissió:	(146.569)	-
Obligacions i valors similars	-	-
Deutes amb entitats de crèdit	(15.000)	(3.750)
Deutes amb empreses del grup i associades	(131.569)	43.855
Altres	-	-
Devolució i amortització de:	-	-
Obligacions i valors similars	-	-
Deutes amb entitats de crèdit	-	-
Deutes amb empreses del grup i associades	-	-
Altres	-	-
Pagaments per dividends i remuneracions d'altres instruments de patrimoni	-	-
Dividends	-	-
Remuneracions d'altres instruments de patrimoni	-	-
Fluxos d'efectiu de les activitats de finançament	(146.569)	40.105
EFFECTE DE LES VARIACIONS DE TIPUS DE CANVI		
AUGMENT / DISMINUCIÓ NETA DE L'EFFECTIU O EQUIVALENTS	(121.771)	(4.806)
Efectiu o equivalents a l'inici del període	143.986	148.974
Efectiu o equivalents al final del període	22.215	143.986

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

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

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

Informe d'auditoria emès per un auditor independent

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

Opinió

Hem auditat els comptes anuals de la societat Estació de Muntanya d'Arinsal-Pal, S.A.U., en endavant la Societat, que comprenen el balanç al 31 de desembre de 2018, el compte de pèrdues i guanys del període comprès entre l'1 de gener i el 31 de desembre del 2018, l'estat de canvis del patrimoni net, l'estat de fluxos d'efectiu i la memòria corresponents a l'exercici anual acabat en aquesta data, així com les notes explicatives dels comptes anuals que inclouen un resum de les polítiques comptables més rellevants.

En la nostra opinió, els comptes anuals adjunts expressen, en tots els aspectes materials, la imatge fidel de la situació financera de la societat a 31 de desembre de 2018, dels resultats de les seves operacions en el període comprès entre l'1 de gener i 31 de desembre del 2018 i els fluxos d'efectiu corresponents a l'exercici acabat en la mateixa data, de conformitat amb els principis i normes comptables del Pla General de Comptabilitat d'Andorra.

Fonament de l'opinió

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

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

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

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

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

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

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

p. 1

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

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

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

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

Ordino, 5 d'abril del 2019

EMAP, SAU
Balanç
(Imports en euros)

Balanç de Situació a 31 de desembre de 2018 i de 2017

(Expressats en euros)

Actiu	31-12-18	31-12-17	Passiu	31-12-18	31-12-17
Actius no corrents	40.631.319	37.606.825	Patrimoni net (nota 12)	29.705.487	30.037.946
Immobilitzat intangible (nota 5)	283.699	221.390	Capital	60.000	60.000
Despeses d'establiment	-	-	Capital	60.000	60.000
Despeses d'investigació i desenvolupament	-	-	Prima d'emissió	-	-
Fons de comerç	-	-	Reserves	11.632.208	12.584.574
Altres actius intangibles	283.699	221.390	Reserva legal	12.000	12.000
Immobilitzat tangible (nota 6)	40.301.828	37.339.017	Reserva de revaloració	6.282.974	6.282.974
Terrenyos i construccions	21.820.359	20.312.878	Reserves estatutàries	-	-
Instal·lacions tècniques i altre immobilitzat material	16.779.780	16.459.714	Altres reserves	5.337.234	6.289.601
Immobilitzacions materials en curs i bestretes	1.701.689	567.423	Emissió de participacions preferents	17.538.500	17.538.500
Inversions immobiliàries (nota 7)	-	-	Resultats d'exercicis anteriors	-	-
Immobilitzat financer (nota 8 (a))	45.792	46.419	Romanent	-	-
Empreses del grup i associades	39.995	39.995	Resultats negatius d'exercicis anteriors	-	-
Instrumentos de patrimoni	39.995	39.995	Resultat de l'exercici	474.779	(145.128)
Crèdits i comptes a cobrar	-	-	Dividend a compte	-	-
Altres	-	-	Passius no corrents	6.143.258	1.393.578
Altres empreses	5.796	6.423	Provisions a llarg termini (nota 14 (a))	-	-
Instrumentos de patrimoni	-	-	Deutes a llarg termini (nota 13 (a))	6.076.744	1.320.994
Crèdits i comptes a cobrar	-	-	Obligacions i altres valors negociables	-	-
Altres	5.796	6.423	Deutes amb entitats de crèdit	5.296.215	-
			Altres	780.529	1.320.994
Actius corrents	2.282.314	1.630.809	Deutes amb empreses del grup i associades a llarg termini (nota 13 (b))	-	-
Altres actius no corrents en venda (nota 10)	-	-	Subvencions (nota 17)	66.514	72.584
Existències (nota 9)	497.119	429.946	Passius corrents	7.064.888	7.806.109
Matrières primeres i consumibles	-	-	Passius vinculats amb altres actius no corrents en venda	-	-
Productes en curs i fabricació	-	-	Provisions a curt termini (nota 14 (b))	32.679	-
Productes acabats i mercaderies	-	-	Deutes a curt termini (nota 13 (c))	2.969.777	4.471.455
Bestretes a proveïdors	-	15.760	Obligacions i altres valors negociables	-	-
Altres	497.119	414.186	Deutes amb entitats de crèdit	866.177	2.261.605
Crèdits i comptes per cobrar a curt termini (nota 8 (b))	705.431	928.619	Derivats financers a curt termini	-	-
Clientes per vendes i prestacions de serveis	576.906	772.602	Altres	2.103.600	2.219.849
Crèdits i comptes a cobrar en empreses del grup i associades	10.796	-	Deutes amb empreses del grup i associades a curt termini (nota 13 (d))	3.947.060	3.065.309
Restes de crèdits i comptes a cobrar	117.729	156.017	Creditors comercials i altres comptes a pagar (nota 13 (e))	2.210.649	2.471.227
Inversions financeres a curt termini (nota 8 (c))	-	-	Proveïdors	279.662	239.696
En empreses del grup i associades	-	-	Empreses del grup i associades, creditors	-	-
Restes d'actius financers	995.897	155.158	Creditors variis	1.246.534	281.169
Tresoreria (nota 8 (d))	-	-	Bestretes de clients	210.215	73.217
Ajustaments per periodificació (nota 11)	83.867	117.086	Altres	115.373	269.345
			Ajustaments per periodificació (nota 15)	-	-
Total actiu	42.913.633	39.237.634	Total patrimoni net i passiu	42.913.633	39.237.634



La memòria adjunta forma part integrant dels comptes anuals de l'exercici anual acabat a 31 de desembre de 2018.

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

ESTACIONS DE MUNTANYA D'ARINSAL/PAL, SAU

Compte de pèrdues i guanys per als exercicis anuals acabats

el 31 de desembre de 2018 i de 2017

(Expressats en euros)

	31-12-2018	31-12-2017
Ingressos d'explotació		
Import net de la xifra de negocis (nota 16 (a))	18.493.714	3.532.777
Variació d'existències de productes acabats i en curs de fabricació	-	-
Treballs realitzats per l'empresari per al seu immobilitzat	-	-
Altres ingressos d'explotació (nota 16 (a))	1.459.666	100.371
Total ingressos d'explotació	19.953.380	3.633.148
Despeses d'explotació		
Consum de mercaderies, matèries primeres i altres materials (nota 16 (b))	(2.076.492)	(201.424)
Despeses de personal (nota 16 (c))	(7.702.132)	(1.370.302)
Sous, salaris i assimilats	(6.651.807)	(1.187.167)
Càrregues socials	(1.013.375)	(179.946)
Altres despeses de personal	(36.950)	(3.189)
Amortització, deteriorament, i resultats per venda o baixa de l'immobilitzat intangible i de l'immobilitzat tangible (nota 5 i 6)	(2.972.468)	(719.070)
Amortització	(2.936.929)	(719.070)
Deteriorament	-	-
Resultats per venda o baixa	(35.539)	-
Deteriorament del circulat	(24.740)	-
Extincions (nota 9)	(13.325)	-
Crèdits i comptes a cobrar (nota 8 (b))	(6.967)	-
Altres (nota 8 (b))	(4.448)	-
Altres despeses d'explotació (nota 16 (d))	(6.546.973)	(1.464.850)
Arrendaments i cànon	(234.216)	(49.681)
Reparacions i conservació	(1.762.218)	(578.072)
Serveis professionals independents	(1.126.794)	(265.630)
Subministraments	(1.491.497)	(451.875)
Tributs	(105.485)	(11.760)
Altres serveis exteriors	(1.826.763)	(307.822)
Total despeses d'explotació	(19.322.807)	(3.755.646)
Resultat d'explotació	631.573	(122.498)
Ingressos i despeses financeres (nota 16 (e))		
Ingressos financers	-	-
De participacions en instruments de patrimoni	-	-
D'altres actius financers	-	-
Despeses financeres	(163.165)	(31.315)
Per deutes amb parts vinculades	-	-
Altres deutes	(163.165)	(31.315)
Variació de valor raonable en instruments financers de negociació	-	-
Diferències de canvi	-	-
Deteriorament i resultats per venda o baixa d'actius financers	-	-
Deteriorament	-	-
Resultats per venda o baixa	-	-
Resultat financer	(163.165)	(31.315)
Resultat de les operacions	467.409	(153.813)
Altres ingressos i despeses no recurrents (nota 16 (f))		
Altres ingressos no recurrents	77.768	12.432
Altres despeses no recurrents	(70.398)	(3.747)
Total altres ingressos i despeses no recurrents	7.371	8.685
Resultat abans d'impostos	474.779	(145.128)
Impost sobre beneficis (nota 18)	-	-
Resultat de l'exercici	474.779	(145.128)

La memòria adjunta forma part integrant dels comptes anuals de l'exercici anual acabat a 31 de desembre de 2018

EMAP, SAU

Estat de canvis del patrimoni net (Imports en euros)

ESTACIONS DE MUNTANYA D'ARINSAL/PAL, SAU

Estat de canvis en el patrimoni net per a l'exercici anual acabat el 31 de desembre de 2018 i el 31 de desembre de 2017

(Expressats en euros)

	Euros						
	Capital	Reserva legal	Altres reserves	Reserva de revaloració	Emissió participacions preferents	Resultat de l'exercici	Total Patrimoni Net
Saldos ajustats a 30 de setembre de 2017	60.000	12.000	9.433.484	6.282.974	17.538.500	(3.229.487)	30.097.471
Resultat de l'exercici a 31 de desembre de 2017	-	-	-	-	-	(145.128)	(145.128)
Operacions amb socis i propietaris	-	-	(3.229.487)	-	-	3.229.487	-
Distribució del resultat 30 setembre de 2017	-	-	(3.229.487)	-	-	3.229.487	-
Compra de participacions preferents	-	-	-	-	-	-	-
Dividends especials	-	-	-	-	-	-	-
Aportació de socis	-	-	-	-	-	-	-
Altres moviments	-	-	-	-	-	-	-
Altres variacions del patrimoni net	-	-	85.604	-	-	-	85.604
Saldos a 31 de desembre de 2017	60.000	12.000	6.289.601	6.282.974	17.538.500	(145.128)	30.037.946
Ajustaments per errors i canvis comptables	-	-	-	-	-	-	-
Saldos ajustats a 31 de desembre de 2017	60.000	12.000	6.289.601	6.282.974	17.538.500	(145.128)	30.037.947
Resultat de l'exercici a 31 de desembre de 2018	-	-	-	-	-	474.779	474.779
Operacions amb socis i propietaris	-	-	(952.367)	-	-	145.128	(807.238)
Distribució del resultat 31 de desembre 2017	-	-	(145.128)	-	-	145.128	-
Compra de participacions preferents	-	-	-	-	-	-	-
Dividends especials	-	-	(526.155)	-	-	-	(526.155)
Aportació de socis	-	-	-	-	-	-	-
Altres moviments	-	-	-	-	-	-	-
Altres variacions del patrimoni net	-	-	(281.083)	-	-	-	(281.083)
Saldos a 31 de desembre de 2018	60.000	12.000	5.337.234	6.282.974	17.538.500	474.779	29.705.488

La memòria adjunta forma part integrant dels comptes anuals de l'exercici anual acabat a 31 de desembre de 2018



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

ESTACIONS DE MUNTANYA D'ARINSAL/PAL, SAU

Estat de fluxos de tresoreria per als exercicis anuals el 31 de desembre de 2018 i el 31 de desembre de 2017

(Expressats en euros)

	31-12-18	31-12-17
FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'EXPLOTACIÓ		
Resultat de l'exercici abans d'impostos	474.779	(145.128)
Ajustaments del resultat		
Amortització d'immobilitzat intangible i tangible (notes 5 i 6)	2.936.929	719.071
Correccions valoratives per deteriorament (notes 8(b) i 9)	-	-
Variació de provisions	-	-
Resultats per baixes i alienacions d'immobilitzat intangible i tangible	1.380	-
Imputació de subvencions (nota 17)	(5.070)	(1.517)
Ingressos financers	-	-
Despeses financeres (nota 16 (e))	163.165	31.315
Variació raonable en instruments financer (nota 2 (d))	(281.083)	85.604
Canvis en el capital corrent de		
Existències	(67.173)	(258.110)
Deutors i altres comptes a cobrar	158.100	(329.619)
Altres actius corrents	33.219	18.404
Creditors i altres comptes a pagar	819.101	992.213
Altres passius corrents	(1.341.392)	839.832
Altres actius i passius no corrents	(153.972)	(256.905)
Altres fluxos d'efectiu de les activitats d'exploració		
Pagaments d'interessos (nota 16 (e))	(163.165)	(31.315)
Cobraments d'interessos	-	-
Altres pagaments (cobraments)	-	-
Fluxos d'efectiu de les activitats d'exploració	2.573.818	1.663.046
FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'INVERSIÓ		
Pagaments per inversions		
Empreses del grup i associades	-	-
Immobilitzat intangible (nota 5)	(98.212)	(13.015)
Immobilitzat tangible (nota 6)	(5.900.755)	(1.583.188)
Altres actius financers (nota 8 (a))	(627)	2.901
Cobraments per desinversions		
Empreses del grup i associades	-	-
Immobilitzat intangible	-	-
Immobilitzat tangible	36.919	-
Fluxos d'efectiu de les activitats d'inversió	(5.962.675)	(1.593.302)
FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS DE FINANÇAMENT		
Cobraments i pagaments per instruments de patrimoni		
Emissions d'instruments de patrimoni	-	-
Amortització d'instruments de patrimoni	-	-
Cobraments i pagaments per instruments de passiu financer		
Emissió	-	-
Deutes amb entitats de crèdit	-	-
Altres	-	-
Devolució i amortització de	-	-
Deutes amb entitats de crèdit	-	-
Altres	4.755.750	-
Pagaments per dividends i remuneracions d'altres instruments de patrimoni		
Dividends	(526.155)	-
Remuneracions d'altres instruments de patrimoni	-	-
Fluxos d'efectiu de les activitats de finançament	4.229.595	-
EFFECTE DE LES VARIACIONS DE TIPUS DE CANVI	-	-
AUGMENT/DISMINUCIÓ NETA DE L'EFECTIU O EQUIVALENTS	840.739	70.543
Efectiu o equivalents al inici de període	155.158	84.615
Efectiu o equivalents al final de període	995.897	155.158

La memòria adjunta forma part integrant dels comptes anuals de l'exercici anual acabat a 31 de desembre de 2018

[Signatura]

7. AL·LEGACIONS

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

Es transcriu a continuació la resposta rebuda:



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

Distingits senyors,

D'acord amb el que preveu la Llei del Tribunal de Comptes , us trametem les al·legacions corresponents a l'informe relatiu als treballs de fiscalització corresponents al tancament de l'exercici 2018, del Comú de la Massana.

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

La Massana, 14 de maig de 2020.

La Cònsol Major
Olga MOLNÉ SOLDEVILA

La Cònsol Major



Olga Molné
Soldevilla
(SIGNATURA)
15/05/2020
10:14:03

Olga Molné Soldevila



AL·LEGACIONS A L'INFORME DEL TRIBUNAL DE COMPTES RELATIU ALS TREBALLS DE FISCALITZACIÓ CORRESPONENTS AL TANCAMENT DE L'EXERCICI 2018.

El Comú de La Massana ha examinat l'informe del Tribunal de Comptes, sobre la liquidació dels comptes del Comú corresponents a l'exercici 2018, i vol formular les al·legacions següents:

1. Punt 2.2.7. Despeses de personal

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

Els monitors eventuais pel curs escolar que contracta el Comú de La Massana tenen com a objectiu l'atenció dels infants de la Parròquia després de l'escola i en vacances escolars.

El Comú de La Massana necessita un ampli equip de monitors (actualment hi ha uns 100 infants inscrits) que treballi 4 hores diàries, concretament de manera majoritària per les tardes, amb una formació específica en el lleure infantil.

Amb l'Ordinació de la funció pública de La Massana, l'únic supòsit amb el qual el comú ha pogut contractar aquests monitors de manera parcial i amb el perfil professional requerit ha estat, tal i com marca el Capítol II *Els agents de l'administració de caràcter eventual*, l'article 81 *supòsits de contractació*, punt 3 *Per dur a terme una obra o la prestació d'un servei determinat*, esdevenint personal contractual regit pel Codi de Relacions Laborals.

Per la pròpia casuística del lloc de treball (parcial) i de les persones que l'ocupen (personal formació específica), no s'ha vist convenient la contractació d'aquestes persones com a personal fixe, és a dir com a agents de l'administració de caràcter indefinit.

La Llei 1/2019, de 17 de gener de 2019, de la funció pública, la contractació dels monitors de curs escolar està contemplada en el Títol III *Del personal Interí i personal de relació especial*, capítol primer *Personal Interí*, article 109 *supòsits per al nomenament de personal interí*, punt c, *La cobertura de funcions estructurals i periòdiques*.

2. Punt 2.3 Comptes anuals

Coneixedors de la disposició addicional quarta de la Llei 18/2017, del 20 d'octubre, qualificada de transferències als comuns que va entrar en vigor l'1 de gener de 2018 on s'estableix que "Els comuns han d'aplicar, en el termini de tres anys a comptar de l'entrada en vigor d'aquesta Llei, les Normes internacionals de comptabilitat del sector públic (NICSP), elaborades per la Federació Internacional de Comptables (IFAC), a través de la Junta de Normes comptables internacionals per al sector públic (IPSASB)", el Comú de la Massana, al 2019, ja disposa d'un quadre de comptes econòmic patrimonial basat amb les NICSP adaptat a al nostre funcionament i està elaborant un Pla de comptes adaptat al marc normatiu NICSP tenint en compte les especificats del Comú per poder presentar la seva liquidació de comptes d'acord amb les NICSP a comptar del 1 de gener del 2021.

3. Punt 2.3.1. Immobilitzat

Despeses de recerca i desenvolupament

Les despeses de recerca i desenvolupament per un import net de 736.913,88 € no corresponen a honoraris de redacció de projectes de construcció i altres treballs tècnics per compte del Comú. Aquestes despeses corresponen a l'elaboració en suport informàtic del Pla d'urbanisme i del cadastre.

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

Tanmateix el Comú està immers en l'adaptació a les NICSP, i procedirà a regularitzar, si s'escau, aquest punt, d'acord amb les noves normes internacionals comptables.

4. Punt 2.3.4. Tresoreria i comptes financers

Mitjans de Pagament

El Comú, d'acord amb els apartats 4, 5 i 6 de l'article 81 de la LFC i al contingut de l'article 14 de l'Ordinació del projecte del pressupost per al 2018 s'ha limitat a pagar el mínim de despeses aplicant procediments de regularització a posteriori mitjançant la descripció "despeses a justificar" sota el control de la Intervenció Comunal.

5. Punt 2.3.7. Endeutament i passius financers

Endeutament comunal

En el seu informe s'informa que "pel que fa a les societats públiques i altres societats participades, tot i que del Títol III, Capítol III, endeutament, i del Títol V, pressupost, despeses públiques i comptabilitat, de la LFC es desprèn que per les primeres els exercicis de referència han de coincidir amb els del Comú, no s'ha pogut utilitzar aquesta informació pel fet que els estats financers presentats per algunes d'aquestes no coincideixen amb l'any natural. En conseqüència, en aquests casos els càlculs s'han fet tenint en compte els darrers comptes de les societats tancats i auditats anteriors a 31 de desembre de l'exercici objecte del present informe."

Ens agradaria comentar que el tancament de l'exercici comptable de les societats Estacions de Muntanya d'Arinsal-Pal, SAU i de VALLNORD SA s'han realitzat a 31 de desembre de 2018, sent el primer any que s'elaboren els comptes coincidint amb l'any natural, fet que a efectes de consolidació implica una uniformitat de la informació i per tant també de l'endeutament consolidat comunal. El Comú entén doncs que és tracta d'un error en el redactat, perquè l'exercici es de 12 mesos i els càlculs s'han realitzat tenint en compte els comptes tancats i auditats de l'exercici de 2018.

6. Punt 2.4. Estat del romanent de tresoreria

Càlcul del romanent de tresoreria afectat

El Comú vol posar de manifest que el projecte anomenat "Mas de Ribafeta" finalitza el 2017. I amb la finalització dels treballs executats, d'acord amb la normativa de construcció, el romanent restant no queda pendent d'aplicar.

Romanent de tresoreria no afectat

En conseqüència amb el comentari anterior, el Comú considera que la xifra de romanent de tresoreria no afectat és de 7.187.575,87 euros.

7. Punt 2.5. Contractació pública

Manca de formalització de contractes

L'article 47 de la Llei de Contractació Pública estableix la formalització dels contractes de subministrament segons el que segueix:

1. *Els béns objecte del subministrament es reben amb l'acta de conformitat corresponent.*
2. *En les compres directes de subministraments menors la factura corresponent substitueix el document contractual i l'acta de conformitat.*

Entenent que en el cas de subministraments, la formalització del contracte no és obligatòria.

Manca d'acta de replantejament

En la revisió dels expedients indiqueu que faltava l'acta de replantejament dels treballs de renovació dels col·lector d'aigües al riu dels cortals d'Anyós per un import adjudicat de 409.066 euros, al demanar aquesta informació, 30 de gener de 2020, el director estava de vacances, però al incorporar-se, ens va facilitar una còpia (annex 1) que es troba en format paper, juntament amb altra documentació que vau sol·licitar en la mateixa data, i que ha dia d'avui no s'ha vingut a revisar.

Verificació de la legitimació per a contractar

Dins dels tràmits que afecten el procés de contractació pública, aquesta disposició es refereix a l'eventual intervenció d'un funcionari o autoritat dins del procés de selecció. És a dir, que l'aplicació d'aquest article ho és des de la posició de l'òrgan contractant, no des de l'òptica de l'empresa privada que pretén concórrer en el procés de licitació.

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

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

"Article 115. Abstenció

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

Són motius d'abstenció:

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

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

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

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

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

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

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

Dins dels tràmits que afecten el procés de contractació pública, aquesta disposició es refereix a l'eventual intervenció d'un funcionari o autoritat dins del procés de selecció. És a dir, que l'aplicació d'aquest article ho és des de la posició de l'òrgan contractant, no des de l'òptica de l'empresa privada que pretén concórrer en el procés de licitació.

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

Títol XXI, Capítols Primer i Quart del Codi Penal.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

El Comú va establir l'objectiu pressupostat de la despesa corrent o de funcionament en un creixement de la taxa en un 2,4% i ho va publicar al Butlletí Oficial del Principat d'Andorra núm. 68/2017 de data 23 d'octubre del 2017, donant el Tribunal de comptes, el dia 21 de novembre del 2017, la seva aprovació.

A continuació es presenten les dades que es van incloure en la revisió del marc pressupostari general revisat i que es va emetre l'informe favorable:

	2017	Taxa de creixement	2018	Taxa de creixement
Despesa corrent	8.243.207	197.834	8.441.042	2,40%

Finalment, la despesa corrent liquidada al 2018 ha estat de 8.204.079,07 euros, (236.963 euros menys que la previsió), sent la variació negativa de 0,47%.

Però segons desplega l'article 16.1 de la LSEPF, La Regla de la despesa corrent o de funcionament, "la variació del resultat de sumar la despesa de personal, de la despesa de béns corrents i serveis, així com les transferències corrents, pressupostada tant per l'Administració general com pels comuns no podrà superar la taxa de referència del creixement del producte interior brut nacional anual."

El Comú de la Massana el 22 de desembre de 2017, va aprovar el pressupost per a l'exercici 2018 fixant un total de 8.438.037,98 € en concepte de despeses corrents, amb una taxa de variació respecte al pressupost de 2017 del 2,36%, és a dir, donant compliment al que estableix la norma.

9. 2.7. Altres aspectes a destacar

Economicitat i eficiència de la despesa pública

El Comú de la Massana, al 2018 va aprovar el manual del sistema d'indicadors de gestió del Comú de la Massana (annex 2) i es van adjudicar els treballs per al desenvolupament del sistema d'indicadors de gestió.

El Comú disposa d'indicadors econòmics que permeten conèixer el cost dels serveis i de les activitats que es presten per poder ajudar en la presa de decisions, i en el control de preus que es fixen.

El Comú, en la Ordinació de modificació i refosa de l'Ordinació de la funció pública del Comú de la Massana, publicada al BOPA núm. 78 del 28 de desembre del 2016, va eliminar el Sistema de Gestió i Avaluació de l'Acompliment (GADA).

El Comú de la Massana, en la Ordinació de la funció pública del Comú de la Massana, publicada al BOPA núm. 1 del 2 de gener del 2020, va establir en la Secció tercera, l'avaluació de l'acompliment, i en el moment de la seva valoració es podrà disposar de vinculació dels controls i mecanismes de mesura dels principis d'economicitat i eficiència així com els del pressupost, amb l'acompliment del personal, mitjançant els quadres de comandament integrals escaients.

La Massana, 14 de maig de 2020

La cònsol major
Olga MOLNÉ SOLDEVILA

La Cònsol Major



Olga Molné
Soldevilla
(SIGNATURA)
15/05/2020
10:14:06

Olga Molné Soldevila

Nota del Tribunal:

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

8. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES

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

2.5. Contractació pública

...

Manca d'acta de replantejament

De la revisió d'expedients de contractació s'ha detectat que en la contractació dels treballs de renovació del col·lector d'aigües al riu dels cortals d'Anyós per un import adjudicat de 409.066 euros no es disposa de l'acta de replantejament, contravenint l'article 24 de la LCP.

3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

...

Relatives a la contractació pública

...

- En la contractació dels treballs de renovació del col·lector d'aigües al riu dels cortals d'Anyós per un import adjudicat de 409.066 euros, no es disposa de l'acta de replantejament, contravenint l'article 24 de la LCP. (nota 2.5)

Així mateix, les observacions que es transcriuen a continuació queden redactades com segueix:

2.3 Endeutament i passius financers

...

Es presenta a continuació l'estat de l'endeutament a 31 de desembre de 2018, 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.

...

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