

TRIBUNAL DE COMPTES D'ANDORRA

Informe relatiu als treballs de fiscalització
corresponents al tancament de l'exercici 2018, del
COMÚ D'ESCALDES-ENGORDANY

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.....	10
2.2.Liquidació del pressupost.....	12
2.2.1. Impostos directes	13
2.2.2. Impostos indirectes.....	14
2.2.3. Taxes i altres ingressos	14
2.2.4. Transferències corrents d'ingressos	14
2.2.5. Ingressos patrimonials.....	15
2.2.6. Transferències de capital d'ingressos	15
2.2.7. Despeses de personal	16
2.2.8. Consum de béns corrents i serveis	17
2.2.9. Transferències i subvencions atorgades	18
2.2.10. Inversions reals	19
2.3.Comptes anuals	20
2.3.1. Immobilitzat	26
2.3.2. Immobilitzat financer i variació d'actius	28
2.3.3. Deutors, vendes i ingressos	28
2.3.4. Tresoreria i comptes financers	29
2.3.5. Fons propis.....	29
2.3.6. Provisió per riscos i despeses	30
2.3.7. Endeutament	30
2.3.8. Creditors a curt termini	33
2.4.Estat del romanent de tresoreria	34
2.5.Contractació pública.....	35
2.6.Sostenibilitat de les finances públiques i estabilitat pressupostària i fiscal	36
2.7.Altres aspectes a destacar	37
2.8.Evolució de les magnituds i ratis principals.....	39
3..OBSERVACIONS I RECOMANACIONS	46
4..OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS	46
5..CONCLUSIONS.....	47
6..AL·LEGACIONS	47
7..OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES.....	47

Abreviacions

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

1. INTRODUCCIÓ

1.1. Objecte i abast

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

La fiscalització del Comú forma part dels treballs de fiscalització per a l'exercici 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 d'Escaldes-Engordany corresponent a l'exercici 2018, objecte d'aquesta fiscalització, va ser lliurada al Tribunal de Comptes en data 29 de març de 2019, i consta, entre d'altres, de la documentació següent: gestió comptable d'ingressos i despeses (liquidació del pressupost), gestió comptable de la tresoreria, gestió comptable del patrimoni, gestió comptable de l'endeutament, balanç, compte del resultat econòmic-patrimonial i memòria, que inclou el quadre de finançament, amb la nota conciliant entre el resultat comptable de l'exercici amb els recursos procedents de les operacions, i l'estat del romanent de tresoreria.

1.2. Metodologia

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

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

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

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

Han estat objecte de la present fiscalització els fets generats pel Comú en l'exercici 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 la realització de la fiscalització s'han utilitzat a efectes del còmput de l'endeutament els informes d'auditoria de les entitats següents:

- SOCIETAT D'ECONOMIA MIXTA DEL TERMOLÚDIC D'ESCALDES-ENGORDANY, SA (SEMTEE, SA) a 31 de desembre de 2018.
- COMPANYIA D'AIGÜES POTABLES D'ESCALDES-ENGORDANY, SA (CAPEESA) a 31 de desembre de 2018.

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

El treball de camp a les dependències del Comú fiscalitzat ha conclòs el 6 de setembre 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 delimitació de competències dels comuns, de 4 de novembre de 1993.
- Decret de 27 de gener de 1999 pel qual s'aprova el Pla General de Comptabilitat Pública.
- Llei de Contractació pública, de 9 de novembre de 2000.
- Ordinació de la funció pública del Comú d'Escaldes-Engordany de l'11 de desembre de 2002 i les seves modificacions posteriors.
- Llei 10/2003, del 27 de juny, de les finances comunals.
- Llei 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, 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 20-5-2015 de publicació del text refós de la Llei general de les finances públiques, del 19 de desembre de 1996.
- 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.
- Llei 32/2017, del 20 de desembre, de col·laboració entre l'Administració general i els comuns, i entre els comuns.
- Ordinació del 21-12-2017 sobre preus públics.
- Ordinació del 21-12-2017 del Pressupost per a l'exercici econòmic 2018.
- Ordinació del 21-12-2017 de modificació i refosa de l'ordinació tributària.
- 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, del 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, de 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 hem considerat necessaris atenent l'abast i la naturalesa del treball, sense que l'esmentat estudi hagi pretès identificar necessàriament totes les debilitats que puguin existir, motiu pel qual no expresseu una opinió sobre el sistema de control intern de l'entitat. No obstant això, en el transcurs de l'informe es detallen aquelles observacions i recomanacions que han de possibilitar la millora dels procediments de control intern del Comú.

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

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

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

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

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

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

1.5. Limitacions a l'abast

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

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

2. FISCALITZACIÓ REALITZADA

2.1. Pressupost de l'exercici

2.1.1. Pressupost inicial

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

CAPÍTOL	IMPORT	CAPÍTOL	IMPORT
DESPESES		INGRESSOS	
1 Despeses personal	9.612.728,23	1 Impostos directes	5.870.000,00
2 Consums de béns corrents	6.904.273,41	2 Impostos indirectes	1.100.000,00
3 Despeses financeres	307.134,41	3 Taxes i altres ingressos	8.687.703,83
4 Transferències corrents	1.016.953,96	4 Transferències corrents	1.503.298,56
		5 Ingressos patrimonials	680.087,62
Despeses corrents	17.841.090,01	Ingressos corrents	17.841.090,01
6 Inversions reals	8.942.900,00	6 Alineació d'inversions	-
7 Transferències de capital	-	7 Transferències de capital	6.889.450,46
8 Actius financers	-	8 Romanent de tresoreria	1.730.696,18
9 Passius financers	2.977.246,64	9 Passius financers	3.300.000,00
Despeses de capital	11.920.146,64	Ingressos de capital	11.920.146,64
Total pressupost despeses	29.761.236,65	Total pressupost ingressos	29.761.236,65

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

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

Anivellament del pressupost

El Comú ha anivellat el seu pressupost inicial mitjançant la inclusió en les previsions inicials de romanent de tresoreria per import de 1.730.696 euros.

El romanent de tresoreria és un saldo pressupostari el qual es quantifica en el moment de liquidar el pressupost de l'exercici anterior. El pressupost fou aprovat pel Comú en data 21 de desembre de 2017 moment en el qual el romanent no podia haver estat quantificat, pel que no podia ser utilitzat com a partida d'anivellament del pressupost.

No obstant l'anterior, cal destacar que finalment les xifres de romanent de tresoreria a 31 de desembre de 2017 van ser de 6.673.882 euros el romanent de tresoreria no afectat, quanties superiors a les emprades pel Comú per l'anivellament del pressupost.

2.1.2. Modificacions pressupostàries

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

Capítol	Import Pressupostat	Reconducció Pressupost	Ampliacions i Baixes	Suplements i Crèdits Extr.	Transferències de crèdit		Total Pressupost
					Augments	Disminucions	
DESPESES							
1 DESPESES PERSONAL	9.612.728,23	5.420,00	36.151,50	-	-	-	9.654.299,73
2 CONSUMS DE BÉNS CORRENTS I	6.904.273,41	187.523,94	88.492,90	-	43.160,00	45.441,10	7.178.009,15
3 DESPESES FINANCERES	307.134,41	-	-	-	-	-	307.134,41
4 TRANSFERÈNCIES CORRENTS	1.016.953,96	-	-	-	-	-	1.016.953,96
6 INVERSIONS REALS	8.942.900,00	2.019.903,63		1.481.000,00	170.461,28	168.180,18	12.446.084,73
7 TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	-	-	-	-	-	-	-
9 PASSIUS FINANCERS	2.977.246,64	-	-	-	-	-	2.977.246,64
Total Pressupost de Despeses	29.761.236,65	2.212.847,57	124.644,40	1.481.000,00	213.621,28	213.621,28	33.579.728,62
INGRESSOS							
1 IMPOSTOS DIRECTES	5.870.000,00	-	-				5.870.000,00
2 IMPOSTOS INDIRECTES	1.100.000,00	-	-				1.100.000,00
3 TAXES I ALTRES INGRESSOS	8.687.703,83	-	-				8.687.703,83
4 TRANSFERÈNCIES CORRENTS	1.503.298,56	-	-				1.503.298,56
5 INGRESSOS PATRIMONIALS	680.087,62	-	-				680.087,62
7 TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	6.889.450,46	-	-				6.889.450,46
8 ROMANENT TRESORERIA	1.730.696,18	2.212.847,57	124.644,40	1.481.000,00			5.549.188,15
9 PASSIUS FINANCERS	3.300.000,00	-	-				3.300.000,00
Total Pressupost d'Ingressos	29.761.236,65	2.212.847,57	124.644,40	1.481.000,00	-	-	33.579.728,62
RESULTAT							

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

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

Modificacions pressupostàries no tramitades d'acord amb la LFC

El Comú ha realitzat transferències de crèdit que afecten a diferents vinculacions jurídiques de crèdits pressupostaris per a despeses de capital per un import de 67.107 euros les quals, contràriament a l'establert a l'article 74.1 de la LFC no s'han tramitat com crèdits extraordinaris o suplements de crèdit.

Tot i que l'ordinació del pressupost 2018 faculta, en el seu article 4.5, a la Junta de Govern a autoritzar transferències de crèdit per a despeses d'inversió fins a un 5% dels crèdits per a despesa d'inversió real del pressupost de l'exercici, aquesta regulació és contrària a la LFC i el Comú no disposa d'habilitació normativa per a establir-la.

2.2. Liquidació del pressupost

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

LIQUIDACIÓ ECONÒMICA DEL PRESSUPOST DE L'EXERCICI ANUAL FINALITZAT EL 31.12.2018

Capítol	Total Pressupost	Autoritzat	Compromés	Liquidat	Pagament	Saldo Pendent de liquidar	% A	% C	% L
DESPESES									
1 DESPESES PERSONAL	9.654.299,73	9.041.131,43	9.041.131,43	9.041.131,43	8.870.147,85	613.168,30	93,65%	93,65%	93,65%
2 CONSUMS DE BÉNS CORRENTS I DE SERVEI	7.178.009,15	6.416.900,93	6.416.900,93	6.335.361,92	5.317.784,29	842.647,23	89,40%	89,40%	88,26%
3 DESPESES FINANCERES	307.134,41	185.414,77	185.414,77	185.414,77	174.831,30	121.719,64	60,37%	60,37%	60,37%
4 TRANSFERÈNCIES CORRENTS	1.016.953,96	1.003.332,23	1.003.332,23	998.001,20	937.009,63	18.952,76	98,66%	98,66%	98,14%
6 INVERSIONS REALS	12.446.084,73	10.028.186,88	10.028.186,88	8.119.578,38	6.625.311,82	4.326.506,35	80,57%	80,57%	65,24%
9 PASSIUS FINANCERS	2.977.246,64	2.819.931,53	2.819.931,53	2.819.931,53	2.568.134,38	157.315,11	94,72%	94,72%	94,72%
Total Pressupost de Despeses	33.579.728,62	29.494.897,77	29.494.897,77	27.499.419,23	24.483.219,27	6.080.309,39	87,84%	87,84%	81,89%
Capítol	Total Pressupost			Dret reconegut	Ingrés	Saldo Pendent	% DR		
INGRESSOS									
1 IMPOSTOS DIRECTES	5.870.000,00			7.083.994,24	6.834.315,17	- 1.193.994,24	120,34%		
2 IMPOSTOS INDIRECTES	1.100.000,00			1.376.414,56	999.167,84	- 276.414,56	125,13%		
3 TAXES I ALTRES INGRESSOS	8.687.703,83			9.838.370,24	9.707.705,64	- 1.150.666,41	113,24%		
4 TRANSFERÈNCIES CORRENTS	1.503.298,56			431.574,15	430.345,65	1.071.724,41	28,71%		
5 INGRESSOS PATRIMONIALS	680.087,62			756.230,50	600.403,83	- 76.142,88	111,20%		
6 ALIENACIÓ D'INVERSIONS REALS	-			5.862,21	5.862,21	- 5.862,21			
7 TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	6.889.450,46			9.038.923,36	7.690.614,78	- 2.149.472,90	131,20%		
8 ROMANENT TRESORERIA	5.549.188,15			-	-	5.549.188,15	0,00%		
9 PASSIUS FINANCERS	3.300.000,00			-	-	3.300.000,00	0,00%		
Total Pressupost d'Ingressos	33.579.728,62			28.511.369,26	26.258.414,92	6.068.359,36	84,91%		
RESULTAT	-			1.011.950,03					

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

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

Principi pressupostari d'anualitat

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

- Els drets i les obligacions liquidats durant l'exercici encara que procedeixin d'ingressos i despeses autoritzats en exercicis anteriors, podent-se efectuar actes administratius de liquidació fins al 31 de gener de 2019, sempre que corresponguin a ingressos i despeses generades fins a 31 de desembre de 2018.
- Igualment, preveu incloure els drets cobrats i les obligacions pagades fins al 31 de gener de 2019, sempre que corresponguin a ingressos i despeses generades fins a 31 de desembre de 2018.

En aquest sentit, cal esmentar que tot i que es fa un seguiment comptable dels cobraments i pagaments corresponents a pressupostos tancats anteriors al que és objecte d'aquesta fiscalització, en la liquidació pressupostària de l'exercici 2018 només hi figuren els cobraments i pagaments efectuats fins a 31 de desembre de 2018 quan, d'acord amb la LFC hauria d'incloure també els cobraments i els pagaments efectuats fins a 31 de gener de 2019 que han estat originats per operacions generades abans del 31 de desembre de 2018. A data de finalització del treball de camp, l'entitat no havia facilitat la informació per tal de poder quantificar els imports que a 31 de gener de 2019 s'havien recaptat com a drets liquidats a 31 de desembre de 2018, ni dels pagaments realitzats en el mateix període.

2.2.1. Impostos directes

El resum dels impostos directes 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	Foc i lloc	238.000,00	-	238.000,00	242.605,84	4.605,84	101,94%
100	Foc i lloc	238.000,00	-	238.000,00	242.605,84	4.605,84	101,94%
11	Propietat de pis	3.067.000,00	-	3.067.000,00	3.524.852,12	457.852,12	114,93%
112	Propietat de pis	1.060.000,00	-	1.060.000,00	1.018.685,66	-41.314,34	96,10%
115	Inquilinat	2.007.000,00	-	2.007.000,00	2.506.166,46	499.166,46	124,87%
13	Comerç Indústria - facturació	2.345.000,00	-	2.345.000,00	2.357.835,32	12.835,32	100,55%
130	Comerç Indústria - facturació	2.345.000,00	-	2.345.000,00	2.357.835,32	12.835,32	100,55%
14	Impost de construcció	220.000,00	-	220.000,00	938.700,96	718.700,96	426,68%
140	Impost de construcció	220.000,00	-	220.000,00	938.700,96	718.700,96	426,68%
1	Impostos directes	5.870.000,00	-	5.870.000,00	7.063.994,24	1.193.994,24	120,34%

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

2.2.2. Impostos indirectes

La liquidació del pressupost dels impostos indirectes 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	Adquisició de béns patrimonials	1.100.000,00	-	1.100.000,00	1.376.414,56	276.414,56	125,13%
200	Adquisició de béns immobles	1.100.000,00	-	1.100.000,00	1.376.414,56	276.414,56	125,13%
2	Impostos indirectes	1.100.000,00	-	1.100.000,00	1.376.414,56	276.414,56	125,13%

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)
30	Vendes varies	23.900,00	-	23.900,00	25.741,64	1.841,64	107,71%
300	Vendes varies	23.900,00	-	23.900,00	25.741,64	1.841,64	107,71%
31	Enllumenat públic i neteja	1.102.000,00	-	1.102.000,00	1.314.831,64	212.831,64	119,31%
310	Enllumenat públic i neteja	996.000,00	-	996.000,00	1.041.094,45	45.094,45	104,53%
311	Sol·licituds	15.000,00	-	15.000,00	35.071,64	20.071,64	233,81%
312	Revisió i atorgament de llicències urbanístiques	91.000,00	-	91.000,00	238.665,55	147.665,55	262,27%
34	Pàrquing i altres	5.055.518,83	-	5.055.518,83	4.738.427,61	-317.091,22	93,73%
340	Pàrquing i altres	5.055.518,83	-	5.055.518,83	4.738.427,61	-317.091,22	93,73%
35	Lloguers	1.522.685,00	-	1.522.685,00	1.814.719,01	292.034,01	119,18%
350	Lloguer d'actius comunals	1.430.685,00	-	1.430.685,00	1.722.703,53	292.018,53	120,41%
352	Guas i zona reservada hotels	92.000,00	-	92.000,00	92.015,48	15,48	100,02%
39	Rendiments derivats	983.600,00	-	983.600,00	1.944.650,34	961.050,34	197,71%
390	Rendiments derivats cessió obligatòria	600.000,00	-	600.000,00	1.293.017,08	693.017,08	215,50%
391	Sancions	251.200,00	-	251.200,00	373.027,49	121.827,49	148,50%
392	Recàrrecs	51.000,00	-	51.000,00	44.879,78	-6.120,22	88,00%
394	Serveis a tercers	500,00	-	500,00	-	-500,00	-
399	Recuperacions varies	80.900,00	-	80.900,00	233.725,99	152.825,99	288,91%
3	Taxes i altres ingressos	8.687.703,83	-	8.687.703,83	9.838.370,24	1.150.666,41	113,24%

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

2.2.4. Transferències corrents d'ingressos

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

	TRANSFERÈNCIES CORRENTS	PRESSUPOST INICIAL 2018	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2018	(2) LIQUIDAT 2018	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
42	Llei de transferències i altres	1.398.298,56	-	1.398.298,56	345.200,95	-1.053.097,61	24,69%
420	Llei de transferències i altres	1.398.298,56	-	1.398.298,56	345.200,95	-1.053.097,61	24,69%
43	De Comuns	72.000,00	-	72.000,00	72.000,00	-	100,00%
431	Subvenció Comuns	72.000,00	-	72.000,00	72.000,00	-	100,00%
47	Col·laboracions d'empreses privades	33.000,00	-	33.000,00	14.373,20	-18.626,80	43,56%
470	Col·laboracions d'empreses privades	33.000,00	-	33.000,00	14.373,20	-18.626,80	43,56%
4	Transferències corrents	1.503.298,56	-	1.503.298,56	431.574,15	-1.071.724,41	28,71%

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 llei de transferències i altres, es detalla en el quadre següent:

Descripció	Import
Participació recaptació taxa vehicles	343.445,95
Ajuts a la conservació del patrimoni cultural	1.755,00
Total	345.200,95

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 financers comptes bancaris	3.000,00	-	3.000,00	6.859,97	3.859,97	228,67%
520 Interessos financ. comptes bancaris	3.000,00	-	3.000,00	6.859,97	3.859,97	228,67%
53 Dividends	122.310,00	-	122.310,00	183.465,00	61.155,00	150,00%
534 Dividends SEMTEE	122.310,00	-	122.310,00	183.465,00	61.155,00	150,00%
54 Lloguers	368.201,10	-	368.201,10	377.185,54	8.984,44	102,44%
543 Locals i despatxos	111.721,02	-	111.721,02	117.963,27	6.242,25	105,59%
544 Lloguer terreny SEMTEE	256.480,08	-	256.480,08	259.222,27	2.742,19	101,07%
55 Cànon	186.576,52	-	186.576,52	188.719,99	2.143,47	101,15%
550 Cànon	186.576,52	-	186.576,52	188.719,99	2.143,47	101,15%
5 Ingressos patrimonials	680.087,62	-	680.087,62	756.230,50	76.142,88	111,20%

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

2.2.6. Transferències de capital d'ingressos

Presenten 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 Llei qualificada de transferències	6.889.450,46	-	6.889.450,46	9.038.923,36	2.149.472,90	131,20%
720 Llei qualificada de transferències	6.889.450,46	-	6.889.450,46	9.038.923,36	2.149.472,90	131,20%
7 Transferències de capital	6.889.450,46	-	6.889.450,46	9.038.923,36	2.149.472,90	131,20%

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(import 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 9.038.923 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	Indemnitat de funcions	304.941,89	887,00	305.828,89	305.828,34	-0,55	100,00%
100	Indemnitat de funcions	304.941,89	887,00	305.828,89	305.828,34	-0,55	100,00%
12	Remuneracions personal contractual	6.709.156,23	-32.687,00	6.676.469,23	6.280.112,45	-396.356,78	94,06%
120	Remuneracions personal contractual	6.709.156,23	-32.687,00	6.676.469,23	6.280.112,45	-396.356,78	94,06%
13	Sou base personal eventual	979.636,62	-	979.636,62	850.727,96	-128.908,66	86,84%
130	Sou base personal eventual	979.636,62	-	979.636,62	850.727,96	-128.908,66	86,84%
14	Contractes administratius	291.036,37	31.300,00	322.336,37	321.319,88	-1.016,49	99,68%
140	Contractes administratius	291.036,37	31.300,00	322.336,37	321.319,88	-1.016,49	99,68%
16	Seguretat social i despeses socials personal	1.327.957,12	42.071,50	1.370.028,62	1.283.142,80	-86.885,82	93,66%
160	Quotes Seguretat Social	1.277.057,39	4.851,50	1.281.908,89	1.197.154,56	-84.754,33	93,39%
163	Despeses socials de personal	50.899,73	37.220,00	88.119,73	85.988,24	-2.131,49	97,58%
1	Despeses de personal	9.612.728,23	41.571,50	9.654.299,73	9.041.131,43	-613.168,30	93,65%

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

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

Enregistrament comptable de les fases de despesa

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

Així, tot i que en l'Ordinació del pressupost 2018, a l'article 17.4, s'estableix que aquest tipus de despeses s'inclouran en un sol acte administratiu, donat que a l'inici de l'exercici el Comú té compromeses les despeses de personal per aquelles persones les quals presten els seus serveis a l'entitat per a tot l'exercici o, en el seu cas, fins a l'extinció del contracte, cal comptabilitzar a l'obertura de l'exercici el corresponent compromís de la despesa. Igualment, en formalitzar un contracte amb un treballador, el Comú adquireix un compromís de despesa amb el mateix el qual pressupostàriament ha de ser objecte de registre.

Contractacions de personal eventual no ajustades a la ordinació comunal i a la LFP

L'article 87 de la LFP preveu la contractació de caràcter eventual en els supòsits de substitucions, provisió temporal fins a la cobertura d'un lloc, amb el límit temporal de 9 mesos, i per a dur a terme una obra o prestació d'un servei determinat.

Tot i l'anterior, s'han detectat 23 contractacions d'eventuals per a places estructurals, i per tant per a ser cobertes de forma permanent, que s'han dut a terme mitjançant contractes eventuais de durada determinada els quals, un cop conclosos, són novament formalitzats després d'un breu parèntesi de temps. D'aquests contractes, 16 corresponen a contractacions que es vinculen a curs escolar, formalitzant-se habitualment a l'inici del mateix i fixant-se com a termini la durada del mateix.

Igualment, s'ha detectat contractacions d'eventuals per a places que han de ser cobertes mitjançant un procediment selectiu que han superat els màxims permisos per supòsits d'aquesta naturalesa. En concret s'han detectat 3 contractes que superen els 9 anys d'antiguitat i, per tant, no respecten el termini màxim que requereix l'article 88.2 de la LFP.

Aquestes pràctiques, a més de contravenir les normes anteriors, són contràries als principis generals de selecció regulats a l'article 25 de la LFP.

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 EN BÉNS CORRENTS I SERVEIS		PRESSUPOST INICIAL 2018	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2018	(2) LIQUIDAT 2018	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
20	A Govern	2.201.651,06	52.551,28	2.254.202,34	2.179.852,77	-74.349,57	96,70%
200	Lloguer de terrenys i béns naturals	1.440.351,06	-	1.440.351,06	1.386.862,63	-53.488,43	96,29%
201	Conveni SAD	11.000,00	9.551,28	20.551,28	13.425,60	-7.125,68	65,33%
202	Lloguer d'edificis i altres construccions	336.300,00	500,00	336.800,00	336.645,42	-154,58	99,95%
203	Lloguer de maquinària, instal·lacions i equipament	56.000,00	-	56.000,00	42.557,42	-13.442,58	76,00%
205	Lloguer de mobiliari i efectes	358.000,00	42.500,00	400.500,00	400.361,70	-138,30	99,97%
21	Reparacions i conservacions	957.200,86	29.072,82	986.273,68	718.927,85	-267.345,83	72,89%
210	Rep. i conserv. de terrenys i béns naturals	1.500,00	-	1.500,00	157,26	-1.342,74	10,48%
212	Rep. i conserv. d'edificis i altres construc.	136.500,00	17.014,86	153.514,86	64.318,44	-89.196,42	41,90%
213	Reparació i conservació maq. instal. i equip.	440.458,00	7.709,35	448.167,35	360.255,31	-87.912,04	80,38%
214	Rep. i conservació de material de transport	72.900,00	-	72.900,00	64.549,61	-8.350,39	88,55%
215	Rep. i conservació de mobiliari i efectes	4.100,00	-	4.100,00	759,16	-3.340,84	18,52%
216	Rep. i conservació d'equipaments informàtics	64.050,00	-	64.050,00	57.660,58	-6.389,42	90,02%
217	Rep. i conservació de béns d'utilització general	165.600,00	-	165.600,00	102.466,21	-63.133,79	61,88%
219	Rep. i conservació d'altres immobilitzats	72.092,86	4.348,61	76.441,47	68.761,28	-7.680,19	89,95%
22	Subministraments	3.742.821,49	192.111,64	3.934.933,13	3.435.508,76	-499.424,37	87,31%
220	Material d'oficina i varis	36.880,00	-	36.880,00	25.245,75	-11.634,25	68,45%
221	Subministraments	1.223.847,00	4.686,10	1.228.533,10	1.129.743,29	-98.789,81	91,96%
222	Comunicacions	73.710,00	-	73.710,00	66.753,18	-6.956,82	90,56%
223	Transports varis	80.900,00	-	80.900,00	56.461,33	-24.438,67	69,79%
224	Primes d'assegurances	91.408,70	-	91.408,70	88.198,54	-3.210,16	96,49%
225	Tributs	3.000,00	160,00	3.160,00	3.160,00	-	100,00%
226	Altres serveis	843.110,00	24.448,54	867.558,54	828.540,10	-39.018,44	95,50%
227	Treballs realitzats per altres empreses	1.377.965,79	162.817,00	1.540.782,79	1.231.782,66	-309.000,13	79,95%
229	Indemnitzacions i devolucions	12.000,00	-	12.000,00	5.623,91	-6.376,09	46,87%
23	Locomoció i desplaçaments	2.600,00	-	2.600,00	1.072,54	-1.527,46	41,25%
231	Locomoció i desplaçaments	2.600,00	-	2.600,00	1.072,54	-1.527,46	41,25%
2	Consum en béns corrents i serveis	6.904.273,41	273.735,74	7.178.009,15	6.335.361,92	-842.647,23	88,26%

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

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

ALTRES SERVEIS		PRESSUPOST INICIAL 2018	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2018	(2) LIQUIDAT 2018	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
22610	Atencions protocol·làries	18.760,00	567,49	19.327,49	23.354,40	4.026,91	120,84%
22620	Divulgació i publicacions	65.000,00	17.003,2	82.003,20	80.796,48	-1.206,72	98,53%
22670	Informació i publicitat	80.000,00	8.201,16	88.201,16	81.919,15	-6.282,01	92,88%
22680	Promoció cultural	279.000,00	-6.819,26	272.180,74	272.422,96	242,22	100,09%
22682	Promoció turística	120.000,00	2.466,69	122.466,69	114.610,36	-7.856,33	93,58%
22683	Contractació concerts	85.000,00	-	85.000,00	91.999,41	6.999,41	108,23%
22684	Allotjament artistes	2.500,00	-	2.500,00	2.285,17	-214,83	91,41%
22685	Festes	13.700,00	-	13.700,00	12.406,61	-1.293,39	90,56%
22686	Promoció esportiva	114.500,00	2.892,50	117.392,50	107.571,17	-9.821,33	91,63%
22687	Tallers	15.950,00	-	15.950,00	14.861,30	-1.088,70	93,17%
22690	Altres despeses	33.700,00	-	33.700,00	15.231,68	-18.468,32	45,20%
22695	Agermanaments	15.000,00	136,76	15.136,76	11.081,41	-4.055,35	73,21%
226	Altres serveis	843.110,00	24.448,54	867.558,54	828.540,10	-39.018,44	95,50%

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)
22700	Treballs realitzats per emp.de neteja i sanejament	70.177,10	-	70.177,10	27.497,86	-42.679,24	39,18%
22701	Treballs realitzats per emp.de recollida selectiva	672.414,06	-	672.414,06	684.149,35	11.735,29	101,75%
22702	Treballs realitzats per emp.de control de plagues	6.158,50	-	6.158,50	6.268,93	110,43	101,79%
22703	Treballs realitzats per emp. d'animals	24.500,00	-	24.500,00	1.120,05	-23.379,95	4,57%
22710	Treballs realitzats per emp. de seguretat	91.000,00	-	91.000,00	73.702,47	-17.297,53	80,99%
22760	Treballs realitzats per emp. estudis i treb. tècnics	402.811,20	162.817,00	565.628,20	375.337,75	-190.290,45	66,36%
22761	Treballs realitzats per emp. selec. Personal	11.804,93	-	11.804,93	9.315,38	-2.489,55	78,91%
22762	Treb realitzats per emp.de contract. de personal	-	-	-	2.835,03	2.835,03	-
22779	Treballs realitzats per altres empreses	99.100,00	-	99.100,00	51.555,84	-47.544,16	52,02%
227	Treballs realitzats per altres empreses	1.377.965,79	162.817,00	1.540.782,79	1.231.782,66	-309.000,13	79,95%

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

2.2.9. Transferències i subvencions atorgades

El detall per conceptes de les transferències i subvencions atorgades es presenta en el quadre següent:

TRANSFERÈNCIES I SUBVENCIONS ATORGADES		PRESSUPOST INICIAL 2018	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2018	(2) LIQUIDAT 2018	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
41	A Govern	77.945,51	-	77.945,51	66.746,74	-11.198,77	85,63%
410	Fons de compensació	29.731,51	-	29.731,51	29.731,51	-	100,00%
410	Conveni bicicletes elèctriques	25.714,00	-	25.714,00	25.714,00	-	100,00%
410	Conveni Govern	22.500,00	-	22.500,00	11.301,23	-11.198,77	50,23%
48	A famílies i institucions sense ànim de lucre	939.008,45	-	939.008,45	931.254,46	-7.753,99	99,17%
482	A famílies i institucions sense ànim de lucre	939.008,45	-	939.008,45	931.254,46	-7.753,99	99,17%
4	Transferències corrents	1.016.953,96	-	1.016.953,96	998.001,20	-18.952,76	98,14%

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

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

Control financer de les subvencions

El Comú té implantats procediments de verificació i control de les subvencions que atorga. Amb tot, aquest procediments no abasten el conjunt de procediments i objectius que comporta l'exercici del control financer en els termes que requereix l'article 87 de la LFC. Es recomana ampliar els procediments de control a l'objecte d'incorporar els procediments d'auditoria orientats, entre d'altres, a la comprovació material i a la verificació comptable exercida sobre el beneficiari de les subvencions.

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	Maquinària i equipaments	4.947.505,00	2.727.126,16	7.674.631,16	5.720.685,52	-1.953.945,64	74,54%
602	Adquisició edificis i altres construccions	100.000,00	503.503,41	603.503,41	523.799,83	-79.703,58	86,79%
603	Maquinària, instal·lacions i equipaments	232.700,00	13.012,19	245.712,19	175.748,95	-69.963,24	71,53%
604	Vehicles	239.000,00	187.566,4	426.566,40	394.867,38	-31.699,02	92,57%
605	Mobiliari i estris	149.740,00	359.817,90	509.557,90	175.922,72	-333.635,18	34,52%
606	Equipaments per a processos d'informació	30.000,00	-	30.000,00	23.051,25	-6.948,75	76,84%
607	Béns destinats a l'ús general	4.150.865,00	1.656.575,31	5.807.440,31	4.410.672,83	-1.396.767,48	75,95%
608	Altres immobilitzat material	45.200,00	6.650,95	51.850,95	16.622,56	-35.228,39	32,06%
61	Edificis i altres construccions	3.840.795,00	769.083,57	4.609.878,57	2.309.334,57	-2.300.544,00	50,10%
612	Edificis i altres construccions	2.095.900,00	351.781,16	2.447.681,16	1.589.653,02	-858.028,14	64,95%
613	Reposició i millora de maquinària, instal·l. i equips	237.395,00	224.249,83	461.644,83	307.449,31	-154.195,52	66,60%
617	Béns destinats a l'ús general	1.507.500,00	193.052,58	1.700.552,58	412.232,24	-1.288.320,34	24,24%
64	Aplicacions informàtiques	154.600,00	6.975,00	161.575,00	89.558,29	-72.016,71	55,43%
640	Aplicacions informàtiques	154.600,00	6.975,00	161.575,00	89.558,29	-72.016,71	55,43%
6	Inversions reals	8.942.900,00	3.503.184,73	12.446.084,73	8.119.578,38	-4.326.506,35	65,24%

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	8.942.900	71,85%
Crèdits reconduïts i modificacions de pressupost	3.503.185	28,15%
Total pressupost	12.446.085	100,00%
Crèdits liquidats	8.119.578	
% execució	65,24%	

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

2.3. Comptes anuals

Balanç

ACTIU				
Núm.dels comptes			Exercici 2018	Exercici 2017
	A) Immobilitzat	3.2.1	112.135.177,43	108.905.153,94
	I. Inversions destinades a l'ús general		44.639.967,61	41.456.172,25
200	1. Terrenys i béns naturals		6.881.070,13	6.881.070,13
201	2. Infraestructures i altres béns destinats a l'ús general		50.719.060,90	46.082.595,12
208	4. Béns del patrimoni històric, artístic i cultural		2.702.870,63	2.715.838,43
(292)	5. Provisions		-15.663.034,05	-14.223.331,43
	II. Immobilitzacions immaterials		162.550,15	237.106,86
215	3. Aplicacions informàtiques		1.567.147,66	1.765.161,19
216	4. Propietat intel·lectual		30.328,41	30.328,41
(281)	6. Amortitzacions		-1.434.925,92	-1.558.382,74
	III. Immobilitzacions materials		59.214.969,56	59.094.384,72
220,221	1. Terrenys i construccions		98.593.489,62	96.987.936,01
222,223	2. Instal·lacions tècniques i maquinària		9.764.760,92	12.047.953,22
224,226	3. Utilitatge i mobiliari		1.049.765,12	1.718.715,85
227,228,229	4. Altre immobilitzat		3.509.234,80	4.776.483,03
(282)	5. Amortitzacions		-53.702.280,90	-56.436.703,39
	V. Inversions financeres permanents	3.2.2	8.117.690,11	8.117.490,11
250,251,256	1. Cartera de valors a llarg termini		8.103.490,11	8.103.490,11
260,265	3. Fiances i dipòsits constituïts a llarg termini		14.200,00	14.000,00
	C) Actiu circulat		11.282.265,78	9.150.966,77
	II. Deutors	3.2.3	2.437.634,29	1.386.790,78
43	1. Deutors pressupostaris		3.264.070,73	1.937.800,72
44	2. Deutors no pressupostaris		2.939,04	16.264,68
470,471	4. Administracions públiques		181.740,91	199.688,69
550,555,558	5. Altres deutors		0,00	0,00
(490)	6. Provisions		-1.011.116,39	-766.963,31
57	IV. Tresoreria		8.697.083,73	7.707.103,57
480,58	V. Ajustaments per periodificació		147.547,76	57.072,42
	Total general actiu (A+C):		123.417.443,21	118.056.120,71

PASSIU				
Núm.dels comptes			Exercici 2018	Exercici 2017
	A) Fons propis	3.2.4	92.527.633,71	85.149.264,46
	I. Patrimoni		7.376.065,64	7.376.065,64
100	1. Patrimoni		7.376.065,64	7.376.065,64
	III. Resultats d'exercicis anteriors		77.878.324,00	71.857.719,70
120	1. Resultats positius d'exercicis anteriors		94.407.993,78	88.387.389,48
(121)	2. Resultats negatius d'exercicis anteriors		-16.529.669,78	-16.529.669,78
129	IV. Resultats de l'exercici		7.273.244,07	5.915.479,12
13	B) Ingressos a distribuir en diversos exercicis	3.2.5	10.011.221,13	10.610.333,17
14	C) Provisions per a riscos i despeses	3.2.6	95.817,99	95.817,99
	D) Creditors a llarg termini		14.181.965,12	16.965.013,48
	II. Altres deutes a llarg termini		14.181.965,12	16.965.013,48
170,176	1. Deutes amb entitats de crèdit	3.2.7	14.000.534,33	16.824.602,98
180,185	4. Fiances i dipòsits rebuts a llarg termini		181.430,79	140.410,50
	E) Creditors a curt termini		6.600.805,26	5.235.691,61
	II. Deutes amb entitats de crèdit		2.810.301,03	2.807.739,25
520	1. Préstecs i altres deutes		2.799.463,17	2.795.326,05
526	2. Deutes per interessos		10.837,86	12.413,20
	III. Creditors		3.790.504,23	2.420.012,76
40	1. Creditors pressupostaris	3.2.8	3.096.538,02	2.002.254,29
41	2. Creditors no pressupostaris		508.443,30	224.467,04
475,476	4. Administracions públiques		83.167,65	107.529,83
560,561	6. Fiances i dipòsits rebuts a curt termini		102.355,26	85.761,60
485,585	IV. Ajustaments per periodificació		0,00	7.939,60
	Total general passiu (A+B+C+D+E):		123.417.443,21	118.056.120,71

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

Compte del resultat econòmicopatrimonial

DEURE				HAVER			
Comptes	Denominació	Exercici 2018	Exercici 2017	Comptes	Denominació	Exercici 2018	Exercici 2017
	A) Despeses				B) Ingressos		
	3. Despeses de gestió ordinària, de funcionament	20.455.215,84	19.682.181,25		1. Vendes i prestacions de serveis	6.579.720,84	6.318.499,65
	dels serveis i de prestacions socials			700,701,702			
	a) Despeses de personal 3.3.3	9.023.686,99	9.088.381,77	703, 704	a) Vendes	25.741,64	26.626,97
640, 641	a1) Sous, salaris i similars	7.757.988,63	7.836.121,53	705, 741,742	b) Prestacions de serveis	6.553.979,20	6.291.872,68
642, 644	a2) Càrregues socials	1.265.698,36	1.252.260,24				
	c) Dotacions per amortitzacions d'immobilitzat i variacions de fons de provisió per a reparacions	4.766.176,97	4.570.581,47	725	3.- Ingressos de gestió ordinària	9.754.885,93	9.078.729,36
68	c1) Dotacions per a amortitzacions	3.080.108,75	3.058.185,15	730	a) Ingressos tributaris	9.754.885,93	9.078.729,36
692, (792)	c2) Variació de provisió per a reparacions	1.686.068,22	1.512.396,32		a2) Impostos locals	7.063.929,54	5.882.532,02
	d) Variació de provisions de tràfic	244.153,08	-228.561,70	740	a3) Impostos sobre transmissions i actes jurídics documentats	1.376.414,56	1.995.660,83
675,694,(794),(795)	d2) Variació de provisions i pèrdues de crèdits	244.153,08	-228.561,70		a9) Taxes per prestació de serveis o realització d'activitats	1.314.541,83	1.200.536,51
	e) Altres despeses de gestió	6.237.359,37	6.039.548,10				
62	e1) Serveis exteriors	6.234.199,37	6.037.075,10		4.- Altres ingressos en gestió ordinària	2.535.000,65	2.450.222,46
63	e2) Tributs	3.160,00	2.473,00		c) Altres ingressos de gestió	2.344.675,68	2.313.750,43
661,662, 663, 665,669	f) Despeses financeres i assimilables 3.3.4	183.839,43	212.231,61	775,776,777	c1) Ingressos accessoris i altres de gestió		
	f1) Per deutes	183.839,43	212.231,61		corrent	2.344.675,68	2.313.750,43
				790	c2) Excés de provisions de riscos i despeses		
	4.- Transferències corrents	1.003.332,23	1.048.202,69	763,765 769	f) Altres ingressos i ingressos assimilats 3.3.6	190.324,97	136.472,03
650	a) Transferències corrents	1.003.332,23	1.044.813,06	766	f1) Altres interessos	6.859,97	14.162,03
655	b) Transferències de capital	0,00	3.389,63		f2) Beneficis per inversions financeres	183.465,00	122.310,00
	5.- Pèrdues i despeses extraordinàries	266.729,20	66.917,05		5.- Transferències i subvencions	9.460.981,32	8.342.607,57
670,671	a) Pèrdues procedents de l'immobilitzat	158.400,78	0,00	750	a) Transferències corrents	343.445,95	3.033.145,05
678	c) Despeses extraordinàries	3.155,57	1.288,74	751	b) Subvencions corrents	78.612,01	19.808,61
679	d) Despeses i pèrdues d'altres exercicis	105.172,85	65.628,31	755	c) Transferències de capital	9.038.923,36	5.289.653,91
				770,771	6. Beneficis i ingressos extraordinaris 3.3.7	667.932,60	522.721,07
				772	a) Beneficis procedents de l'immobilitzat	5.862,21	14.591,77
				778	b) Subvencions de capital traspassades al resultat de l'exercici	493.986,86	489.711,46
				779	D) Ingressos extraordinaris	165.868,26	0,95
					e) Ingressos i beneficis d'altres exercicis	2.215,27	18.416,89
	Total Deure 3.3.1	21.725.277,27	20.797.300,99		Total Haver 3.3.2	28.998.521,34	26.712.780,11
RESULTAT DE L'EXERCICI		Estalvi	5.915.479,12	Desestalvi			

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

Conciliació entre el resultat pressupostari liquidat i el resultat econòmicopatrimonial

Exercici 2018

RESULTAT PRESSUPOSTARI LIQUIDAT	1.011.950,03
(+) Subvencions transferides a resultats (Les Teulades)	68.081,32
(+) Subvencions transferides a resultats (Gespa Prat del Roure)	4.359,00
(+) Altres ingressos a distribuir en varis exercicis transferits a resultats	421.546,54
(+) Devolució d'ingressos	-16.989,65
(+) Meritament factures 2017	15.204,53
(-) Meritament factures 2018	-18.632,26
(+) Inversions	8.119.578,38
(+) Altres ingressos i beneficis d'exercicis anteriors	431,00
(+) Despeses Passius financers (retorn préstecs)	2.819.931,53
(-) Despeses d'exercicis anteriors	-85.260,07
(+) Beneficis per modificacions pressupostos tancats	1.784,27
(-) Pèrdues procedents de l'immobilitzat	-158.400,78
(-) Dotacions per a amortitzacions	-3.080.108,75
(-) Variació de provisió per a reparacions	-1.686.068,22
(-) Dotacions per a provisions del circulat	-244.153,08
(+) Aplicació Ingressos anticipats	7.939,60
(-) Periodificacions despeses financeres (2018)	-10.837,86
(+) Periodificacions despeses financeres (2017)	12.413,20
(-) Periodificacions despeses (2017)	-57.072,42
(+) Periodificacions despeses (2018)	147.547,76
RESULTAT ECONOMICOPATRIMONIAL (ESTALVI)	7.273.244,07

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

Quadre de finançament

Fons aplicats	Exercici 2018	Exercici 2017
1. Recursos aplicats en operacions de gestió	16.933.606,00	16.608.137,62
c) Serveis exteriors	6.234.199,37	6.037.075,10
d) Tributs	3.160,00	2.473,00
e) Despeses de personal	9.023.686,99	9.088.381,77
g) Transferències i subvencions	1.003.332,23	1.048.202,69
h) Despeses financeres	183.839,43	212.231,61
i) Altres pèrdues de gestió corrent i despeses excepcionals	108.328,42	66.917,05
j) Dotació per a les provisions d'actius circulants	377.059,56	152.856,40
2. Pagaments pendents d'aplicació	--	--
3. Despeses de formalització de deutes	--	--
4. Adquisicions i altres altes d'immobilitzat	8.154.601,24	9.194.464,90
a) Destinats a l'ús general	4.882.831,38	3.497.713,84
b) Immobilitzacions immaterials	46.499,06	23.617,56
c) Immobilitzacions materials	3.225.070,80	5.673.133,50
e) Immobilitzacions financeres	200,00	0,00
5. Disminucions directes del patrimoni	--	--
6. Cancel·lació o traspàs a curt de deutes a llarg	2.844.933,65	2.859.341,19
b) Per préstecs rebuts	2.824.068,65	2.822.712,07
c) Altres conceptes	20.865,00	36.629,12
7. Provisions per riscos i despeses	0,00	0,00
Total d'aplicacions	27.933.140,89	28.661.943,71
Excés d'origens sobre aplicacions (augment del capital circulant)	766.185,36	

Fons obtinguts	Exercici 2018	Exercici 2017
1. Recursos procedents d'operacions de gestió	19.592.655,39	18.615.101,10
a) Vendes	25.741,64	26.626,97
b) Prestacions de serveis	6.553.979,20	6.291.872,68
c) Impostos directes i cotitzacions socials	7.063.929,54	5.882.532,02
d) Impostos indirectes	1.376.414,56	1.995.660,83
e) Taxes, preus públics i contribucions	1.314.541,83	1.200.536,51
f) Transferències i subvencions	422.057,96	367.813,69
g) Ingressos financers	190.324,97	136.472,03
h) Altres ingressos de gestió corrent i ingressos excepcionals	2.512.759,21	2.332.168,27
i) Provisions aplicades d'actius circulants	132.906,48	381.418,10
2. Aportacions a fons patrimonial	--	--
3. Subvencions de capital	9.038.923,36	8.018.383,84
4. Cobraments pendents d'aplicació	--	--
5. Increments directes de patrimoni	0,00	0,00
6. Deutes a llarg termini	61.885,29	71.914,19
a) Emprèstits i passius anàlegs	0,00	0,00
c) Altres conceptes	61.885,29	71.914,19
7. Alienacions i altres baixes d'immobilitzat	5.862,21	14.725,74
d) Immobilitzacions materials	5.862,21	14.725,74
8. Cancel·lació anticipada o traspàs a curt termini d'immobilitzacions financeres	0,00	0,00
Total d'origens	28.699.326,25	26.720.124,87
Excés d'aplicacions sobre orígens (disminució del capital circulant)		1.941.818,84

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

Variació del capital circulant	Exercici 2018		Exercici 2017	
	Augments	Disminucions	Augments	Disminucions
1. Existències				
2. Deutors	1.050.843,51		496.957,02	
a) Pressupostaris	1.082.116,93		304.933,17	
b) No pressupostaris		13.325,64		664,84
c) Per administració de recursos d'altres ens				
d) Altres deutors		17.947,78	192.688,69	
3. Creditors		1.370.491,47		343.892,14
a) Pressupostaris		1.094.283,73		219.268,91
b) No pressupostaris		300.569,92		124.030,22
c) Per administració de recursos d'altres ens	24.362,18			593,01
4. Inversions financeres temporals				
5. Emprèstits i altres deutes a curt termini		2.561,78	275.940,55	
a) Emprèstits i altres emissions				
b) Préstecs rebuts i altres conceptes		2.561,78	275.940,55	
6. Altres comptes no bancaris				
7. Tresoreria	989.980,16			2.413.501,14
8. Ajustaments per periodificació	98.414,94		42.676,87	
Total	2.139.238,61	1.373.053,25	815.574,44	2.757.393,28
Variació del capital circulant		766.185,36	1.941.818,84	

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

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

	Exercici 2018	Exercici 2017
Resultat economicopatrimonial	7.273.244,07	5.915.479,12
Més:		
Dotació a les amortitzacions	3.080.108,75	3.058.185,15
Variació de provisió per a reparacions	1.686.068,22	1.512.396,32
Pèrdues d'exercicis anteriors	--	--
Pèrdues de l'immobilitzat	158.400,78	0,00
Dotació provisió per responsabilitats	--	--
Menys:		
Subvencions traspasades a resultats	-493.986,86	-489.711,46
Subvencions de capital	-9.038.923,36	-7.974.793,88
Beneficis per alienació d'immobilitzat	-5.862,21	-14.591,77
Excés de provisions de riscos i despeses	--	--
Altes cessions obligatòries de terrenys	--	--
Ingressos d'exercicis anteriors	--	--
Ingressos financers	--	--
Recursos obtinguts d'operacions de gestió	2.659.049,39	2.006.963,48

Font: Comú d'Escaldes-Engordany
(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 a les NICSP per aquells exercicis posteriors al que preveu la mateixa.

2.3.1. Immobilitzat

Es presenta a continuació l'estat de la gestió comptable del patrimoni retut per l'entitat:

Gestió comptable del patrimoni

<u>BÉNS CEDITS A L'ÚS PÚBLIC</u>	<u>OBERTURA 2018</u>	<u>ALTES</u>	<u>MERITAMENT</u>	<u>BAIXES (*)</u>	<u>TANCAMENT 2018</u>
Terrenys i béns naturals	6.881.070,13	0,00			6.881.070,13
Infraestructures i altres béns destinats a l'	48.082.595,12	4.672.284,73	10.546,65	-246.365,60	50.719.060,90
Béns del patrimoni històric, artístic i cultur	2.715.838,43	0,00		-12.967,80	2.702.870,63
	55.679.503,68	4.872.284,73	10.546,65	-259.333,40	60.303.001,66
<u>IMMOBILITZAT MATERIAL</u>					
Terrenys i béns naturals	20.958.593,67	0,00			20.958.593,67
Construccions	76.029.342,34	1.976.466,36	1.881,00	-372.795,75	77.634.895,95
Instal·lacions tècniques	7.903.559,97	205.871,57		-1.821.081,94	6.288.349,60
Maquinària	4.144.393,25	388.326,28	22.395,21	-1.078.703,42	3.476.411,32
Utilitatge	12.843,16	1.624,98		-286,84	14.181,30
Mobiliari	1.705.872,69	189.467,77		-959.756,64	1.035.583,82
Equips per a processos d'informació	666.778,53	35.597,22		-490.222,90	212.152,85
Elements de transport	2.223.651,54	386.165,84		-625.488,31	1.994.329,07
Altres immobilitzat material	1.886.052,96	7.272,57		-590.572,65	1.302.752,88
	115.531.088,11	3.200.794,59	24.276,21	-5.838.908,45	112.917.250,46
<u>IMMOBILITZAT IMMATERIAL</u>					
Aplicacions informàtiques	1.765.161,19	46.499,06		-244.512,59	1.567.147,66
Propietat intel·lectual	30.328,41	0,00			30.328,41
	1.795.489,60	46.499,06	0,00	-244.512,59	1.597.476,07
<u>INVERSIONS FINANCERES PERMANENTS</u>					
Accions CAPEE, SA	201.989,32	0,00			201.989,32
Accions SEMTEE, SA	7.898.000,79	0,00			7.898.000,79
Accions CAMP RABASSA, SA	3.500,00	0,00			3.500,00
Fiances constituïdes a llarg termini	14.000,00	200,00			14.200,00
	8.117.490,11	200,00			8.117.690,11
	181.123.571,50	8.119.778,38	34.822,86	-6.342.754,44	182.935.418,30

<u>BÉNS CEDITS A L'ÚS PÚBLIC</u>	<u>01/01/2018</u>	<u>ALTES</u>	<u>BAIXES</u>	<u>31/12/2018</u>	<u>VALOR NET COMPTABLE</u>
Terrenys i béns naturals	0,00			0,00	6.881.070,13
Infraestructures i altres béns destinats a l'	13.740.875,45	1.605.878,77	-246.365,60	15.100.388,62	35.618.672,28
Béns del patrimoni històric, artístic i cultur	482.455,98	80.189,45		562.645,43	2.140.225,20
	14.223.331,43	1.686.068,22	-246.365,60	15.663.034,05	44.639.967,61
<u>IMMOBILITZAT MATERIAL</u>					
Terrenys i béns naturals	0,00	0,00	0,00	0,00	20.958.593,67
Construccions	39.526.201,65	2.436.366,85	-227.362,77	41.735.205,73	35.899.690,22
Instal·lacions tècniques	7.491.682,59	72.199,15	-1.821.081,94	5.742.799,80	545.549,80
Maquinària	3.567.365,39	221.270,52	-1.078.703,42	2.709.932,49	766.478,83
Utilitatge	4.280,09	2.538,62	-286,84	6.531,87	7.649,43
Mobiliari	1.663.826,18	13.540,63	-859.756,64	817.610,17	217.973,65
Equips per a processos d'informació	606.283,60	35.685,79	-490.222,90	151.746,49	60.406,36
Elements de transport	1.743.942,51	150.782,30	-625.488,31	1.269.236,50	725.092,57
Altres immobilitzat material	1.833.121,38	26.669,12	-590.572,65	1.269.217,85	33.535,05
	56.436.703,39	2.959.052,98	-5.693.475,47	53.702.280,90	59.214.969,56
<u>IMMOBILITZAT IMMATERIAL</u>					
Aplicacions informàtiques	1.528.054,33	121.055,77	-244.512,59	1.404.597,51	162.550,15
Propietat intel·lectual	30.328,41			30.328,41	0,00
	1.558.382,74	121.055,77	-244.512,59	1.434.925,92	162.550,15
<u>INVERSIONS FINANCERES PERMANENTS</u>					
Accions CAPEE, SA	0,00			0,00	201.989,32
Accions SEMTEE, SA	0,00			0,00	7.898.000,79
Accions CAMP RABASSA, SA	0,00			0,00	3.500,00
Fiances constituïdes a llarg termini	0,00			0,00	14.200,00
	0,00	0,00	0,00	0,00	8.117.690,11
	72.218.417,56	4.766.176,97	-6.184.353,66	70.800.240,87	112.135.177,43

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

De la revisió realitzada de l'àrea es destaquen la següent observació:

Béns destinats a l'ús general

El Comú ha enregistrat durant l'exercici 2018 la correcció valorativa (amortització) per les inversions destinades a l'ús general, a raó d'entre un 3,33% i un 20% anual, efectuant, en base a l'esmentada estimació, la correcció per l'exercici 2018 i la correcció per exercicis anteriors.

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

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

2.3.2. Immobilitzat financer i variació d'actius

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

Descripció	Saldo a 31.12.2017	Altes	Baixes	Traspassos	Saldo a 31.12.2018
Inversió financera permanent SEMTEE SA	7.898.000,79	-	-	-	7.898.000,79
Inversió financera permanent CAPESA	201.989,32	-	-	-	201.989,32
Inversió financera permanent CAMPRABASSA	3.500,00	-	-	-	3.500,00
Fiances constituïdes a llarg termini	14.000,00	200,00	-	-	14.200,00
Total	8.117.490,11	200,00	-	-	8.117.690,11

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

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

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

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

2.3.3. Deutors, vendes i ingressos

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 per drets reconeguts. Corrent	2.436.087,58	1.934.411,26	501.676,32
Deutors per drets reconeguts. Tancats	1.089.989,28	832.591,62	257.397,66
Drets anul·lats pressupost corrent	-183.133,24	-763.573,85	580.440,61
Devolució d'ingressos	39.633,28	47.904,25	-8.270,97
Altres drets anul·lats	-118.506,17	-113.532,56	-4.973,61
Administracions Públiques	181.740,91	199.688,69	-17.947,78
Deutors per IGI	2.763,08	3.200,75	-437,67
Deutors no pressupostaris	-	6.673,76	-6.673,76
Formalització d'ingressos no pressupostaris	175,96	6.390,17	-6.214,21
Provisió per insolvències	-1.011.116,39	-766.963,31	-244.153,08
Total	2.437.634,29	1.386.790,78	1.050.843,51

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

El criteri utilitzat pel Comú per a estimar la provisió per dubtós cobrament consisteix, bàsicament, en dotar una provisió de l'import total de tots aquells saldos deutors d'exercicis anteriors que siguin de naturalesa tributària.

2.3.4. Tresoreria i comptes financers

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

CONCEPTE	IMPORTS		
1. COBRAMENTS		57.794.179,22	
(+) del Pressupost corrent	26.298.048,20		
(+) del Pressupostos tancats	847.811,44		
(+) Ingressos pendents d'aplicació	8.551,49		
(+) Moviments interns de tresoreria	29.059.379,66		
(+) d'operacions no pressupostàries	1.580.388,43		
2. PAGAMENTS		56.804.199,06	
(+) del Pressupost corrent	24.371.037,41		
(+) del Pressupostos tancats	1.965.372,20		
(+) devolució d'ingressos pressupostaris	39.633,28		
(+) Pagaments pendents d'aplicació	120.414,25		
(+) Moviments interns de tresoreria	29.076.471,91		
(+) d'operacions no pressupostàries	1.231.270,01		
I. Flux net de Tresoreria del exercici (1-2)		989.980,16	989.980,16
3 Saldo inicial de Tresoreria			7.707.103,57
II. Saldo final de Tresoreria (I+3)			8.697.083,73

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

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

Descripció	Saldo a 31/12/2018	Saldo a 31/12/2017	Variació
Caixa	159.067,80	113.767,75	45.300,05
Andbanc	1.551.102,61	1.894.840,92	-343.738,31
Vallbanc	1.041.203,40	1.080.539,85	-39.336,45
Crèdit Andorrà	3.476.276,29	2.904.121,67	572.154,62
Morabanc	1.639.444,52	895.075,05	744.369,47
Banc de Sabadell	829.989,11	818.758,33	11.230,78
Total	8.697.083,73	7.707.103,57	989.980,16

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

2.3.5. Fons propis

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

Descripció	Saldo a 31.12.2017	Altes	Baixes	Traspassos	Saldo a 31.12.2018
Patrimoni	7.376.065,64	-	-	-	7.376.065,64
Resultats positius d'exercicis anteriors	88.387.389,48	105.125,18		5.915.479,12	94.407.993,78
Resultats negatius d'exercicis anteriors	- 16.529.669,78	-	-	-	- 16.529.669,78
Resultat de l'exercici	5.915.479,12	7.273.244,07	-	- 5.915.479,12	7.273.244,07
Total	85.149.264,46	7.378.369,25	-	-	92.527.633,71

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

2.3.6. Provisió per riscos i despeses

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

PROVISIÓ PER RISCOS	Provisió 31/12/2017	Disminucions	Augments	Provisió 31/12/2018
AD-0048-1/2002	95.817,99	0,00	0,00	95.817,99
TOTAL	95.817,99	0,00	0,00	95.817,99

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

2.3.7. Endeutament

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	280.134,41	-	280.134,41	159.537,38	-120.597,03	56,95%
310 Interessos de préstecs	278.634,41	-	278.634,41	159.537,38	-119.097,03	57,26%
330 Interessos de comptes corrents	1.500,00	-	1.500,00	-	-1.500,00	-
34 Comissions serveis bancaris	27.000,00	-	27.000,00	25.877,39	-1.122,61	95,84%
349 Comissions serveis bancaris	27.000,00	-	27.000,00	25.877,39	-1.122,61	95,84%
3 Despeses financeres	307.134,41	-	307.134,41	185.414,77	-121.719,64	60,37%

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 Passius financers	2.977.246,64	-	2.977.246,64	2.819.931,53	-157.315,11	94,72%
913 Amortització. préstecs empreses privades	2.977.246,64	-	2.977.246,64	2.819.931,53	-157.315,11	94,72%
9 Passius financers	2.977.246,64	-	2.977.246,64	2.819.931,53	-157.315,11	94,72%

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

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

PASSIUS FINANCERS	PRESSUPOST INICIAL 2018	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2018	(2) LIQUIDAT 2018	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
93 Préstecs a curt termini	3.300.000,00	-	3.300.000,00	-	-3.300.000,00	-
930 Préstecs a curt termini	3.300.000,00	-	3.300.000,00	-	-3.300.000,00	-
9 Passius financers	3.300.000,00	-	3.300.000,00	-	-3.300.000,00	-

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

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

Quadre d'Endeutament 2018 (Càlcul pels imports disposats)

	01/01/2018	31/12/2018	
Ingressos liquidats exercici 2015		22.760.641,17	
Ingressos liquidats exercici 2016		24.226.131,78	
Ingressos liquidats exercici 2017		26.183.096,93	
Mitjana Ingressos liquidats exercicis 2015-2016 i 2017		24.389.956,63	
Endeutament l/t Comú			
Comptabilitzat a llarg termini	16.824.602,98	14.000.534,33	
Comptabilitzat a curt termini	2.795.326,05	2.799.463,17	
Endeutament c/t Comú			
Endeutament entitats participades			
Endeutament	19.619.929,03	16.799.997,50	
% sobre base de càlcul		68,88%	Màxim 200%
Capítol 3 liquidació despeses interessos préstec		159.537,38	
Capítol 9 liquidació despeses préstec		2.819.931,53	
Càrrega financera entitats participades			
Càrrega financera		2.979.468,91	
% sobre base de càlcul		12,22%	Màxim 20%
Endeutament c/t Comú			
Endeutament a curt termini entitats participades		-	
Endeutament a curt termini		-	
% sobre base de càlcul		0,00%	Màxim 40%

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

Quadre d'Endeutament 2018 (Càlcul pels imports formalitzats)

	01/01/2018	31/12/2018	
Ingressos liquidats exercici 2015		22.760.641,17	
Ingressos liquidats exercici 2016		24.226.131,78	
Ingressos liquidats exercici 2017		26.183.096,93	
Mitjana Ingressos liquidats exercicis 2015-2016 i 2017		24.389.956,63	
Endeutament l/t Comú			
Comptabilitzat a llarg termini	16.824.602,98	14.000.534,33	
Comptabilitzat a curt termini	2.795.326,05	2.799.463,17	
Endeutament c/t Comú	-	-	
Endeutament entitats participades			
Endeutament	19.619.929,03	16.799.997,50	
% sobre base de càlcul		68,88%	Màxim 200%
Capítol 3 liquidació despeses interessos préstec		159.537,38	
Capítol 9 liquidació despeses préstec		2.819.931,53	
Càrrega financera entitats participades		-	
Càrrega financera		2.979.468,91	
% sobre base de càlcul		12,22%	Màxim 20%
Endeutament c/t Comú		-	
Endeutament a curt termini entitats participades		-	
Endeutament a curt termini		-	
% sobre base de càlcul		0,00%	Màxim 40%

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

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

Endeutament comunal

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

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	24.767.141	24.226.131	26.197.824
- Capítol IX Passius financers (ingressos)	-2.000.000	-	-
- Capítol VI Alienació d'inversions reals	-6.500	-	-14.726
Total	22.760.641	24.226.131	26.183.098
Mitjana base de càlcul	24.389.957		

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	24.389.957	24.389.957	
Endeutament bancari del Comú	16.799.997	16.799.997	
Endeutament entitats participades	-	-	
Endeutament total	16.799.997	16.799.997	
% sobre base de càlcul	68,88%	68,88%	Màxim 200%
Càrrega financera del Comú	2.979.469	2.979.469	
Càrrega financera entitats participades	-	-	
Càrrega financera total	2.979.469	2.979.469	
% sobre base de càlcul	12,22%	12,22%	Màxim 20%
Endeutament a curt termini del Comú	-	-	
Endeutament a curt termini entitats participades	-	-	
Endeutament a curt termini	-	-	
% sobre base de càlcul	-	-	Màxim 40%

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

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

Concepte	Imports disposats	Imports formalitzats
Endeutament del Comú a llarg termini	16.799.997	16.799.997
- Comptabilitzat a llarg termini	14.000.534	14.000.534
- Comptabilitzat a curt termini	2.799.463	2.799.463
Endeutament del Comú a curt termini	-	-
Endeutament de la SEMTEE, SA a llarg termini a (25%)	-	-
- Comptabilitzat a llarg termini	-	-
- Comptabilitzat a curt termini	-	-
Endeutament de la SEMTEE, SA a curt termini (25%)	-	-
Endeutament de CAPESA a llarg termini (6,20%)	-	-
- Comptabilitzat a llarg termini	-	-
- Comptabilitzat a curt termini	-	-
Endeutament de CAPESA a curt termini (6,20%)	-	-
Total endeutament	16.799.997	16.799.997
Comú, capítol 3 liquidació despeses interessos préstecs i comptes	159.537	159.537
Comú, capítol 9 liquidació despeses préstecs	2.819.932	2.819.932
Despeses financeres de la SEMTEE, SA (25%)	-	-
Amortització de préstecs de la SEMTEE, SA (25%)	-	-
Despeses financeres de CAPESA (6,20%)	-	-
Amortització de préstecs de CAPESA (6,20%)	-	-
Total càrrega financera	2.979.469	2.979.469
Endeutament del Comú a curt termini	-	-
Endeutament de la SEMTEE, SA a curt termini (25%)	-	-
Endeutament de CAPESA a curt termini a (6,20%)	-	-
Total endeutament a curt termini	-	-

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

2.3.8. 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
Creditors pressupostaris	3.096.538,02	2.002.254,29	1.094.283,73
Creditors no pressupostaris	508.443,30	224.467,04	283.976,26
Administracions públiques	83.167,65	107.529,83	-24.362,18
Fiances i dipòsits rebuts a curt termini	102.355,26	85.761,60	16.593,66
Total	3.790.504,23	2.420.012,76	1.370.491,47

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:

Conceptes	IMPORTS
1. (+) Drets pendents de cobrament	2.437.634,29
(+) del pressupost corrent	2.252.954,34
(+) de pressupostos tancats	1.011.116,39
(+) d'operacions no pressupostaries	184.679,95
(-) de cobrament dubtós	-1.011.116,39
(-) drets cobrats pendents d'aplicació definitiva	0,00
2. (-) Obligacions pendents de pagament	3.790.504,23
(+) del pressupost corrent	3.006.199,96
(+) de pressupostos tancats	17.680,55
(+) de pressupostos d'ingressos	19.202,39
(+) d'operacions no pressupostaries	747.421,33
(-) d'obligacions pagades pendents d'aplicació definitiva	0,00
3. (+) Fons líquids	8.697.083,73
Romanent de tresoreria afectat 2018	-
Romanent de tresoreria no afectat 2018	7.344.213,79
ROMANENT DE TRESORERIA	7.344.213,79

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

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

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

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

2.5. Contractació pública

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

Registre de contractes

Tot i que el Comú disposa d'un registre de contractes, aquest no inclou la informació necessària que faciliti el seu control, tal com està previst en l'article 65 de la LCP.

Així al referit registre li manquen elements essencials com la informació relativa a modificacions, pròrrogues, l'acompliment dels mateixos, i si és el cas, la seva resolució.

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 a 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 de 2017. Els corresponents al Comú d'Escaldes-Engordany, perquè aquest els consideri en l'elaboració i seguiment del marc pressupostari, eren:

- En relació a l'objectiu d'endeutament, el 114% 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 1,3%.

D'acord amb el capítol tercer de la LSEPF, el Comú d'Escaldes-Engordany, en la sessió de Consell de Comú del 11 de desembre del 2017, va aprovar la revisió del marc pressupostari del Comú per al mandat 2016-2019.

El Tribunal de Comptes, el 22 de desembre del 2017, va informar favorablement el marc pressupostari general revisat el desembre del 2017, que presenta el Comú d'Escaldes-Engordany relatiu al mandat que comprèn els exercicis 2016 a 2019.

Segons l'apartat 2.3.7 d'aquest informe, l'endeutament del Comú d'acord a l'article 12 de la LSEPF és del 68,88% tenint en compte els imports formalitzats, inferior a l'objectiu publicat, i inferior al límit del 200% establert en l'apartat 12.6 de la mateixa Llei.

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

El Comú ha liquidat una despesa corrent o de funcionament, d'acord a l'article 16 de la LSEPF, del 0,6%, inferior a l'objectiu publicat, sense trobar-se, al ser l'endeutament inferior al 180%, subjecta a la limitació establerta en l'apartat 16.3 de la mateixa Llei.

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

2.7. Altres aspectes a destacar

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

Economicitat i eficiència de la despesa pública

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

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

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

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

Polítiques i pràctiques medi ambientals

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

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

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

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

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

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

2.8. Evolució de les magnituds i ratis principals

Es presenta a continuació l'evolució de les magnituds i ratis principals de la gestió 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	5.333.775	4.372.792	4.511.598	4.503.740	4.659.068	4.861.068	5.555.288	5.870.000
2. Impostos indirectes	1.468.000	950.000	200.000	200.000	800.000	800.000	1.000.000	1.100.000
3. Taxes i altres ingressos	7.982.095	8.027.358	6.655.117	6.552.455	7.153.283	8.140.837	8.427.171	8.687.704
4. Transferències corrents	1.699.930	1.602.142	1.873.102	1.862.996	1.897.111	2.556.730	2.328.165	1.503.299
5. Ingressos patrimonials	650.935	623.883	768.864	605.297	625.182	591.039	590.772	680.088
Ingressos corrents	17.134.735	15.576.175	14.008.681	13.724.488	15.134.644	16.949.674	17.901.396	17.841.091
7. Transferències de capital	4.937.705	5.120.568	6.144.409	6.158.563	6.328.442	5.681.349	6.048.559	6.889.450
8. Actius financers	-	-	-	-	-	1.300.000	3.041.936	1.730.696
9. Passius financers	-	-	-	-	1.450.000	300.000	460.000	3.300.000
Ingressos de capital	4.937.705	5.120.568	6.144.409	6.158.563	7.778.442	7.281.349	9.550.495	11.920.146
Total ingressos	22.072.440	20.696.743	20.153.090	19.883.051	22.913.086	24.231.023	27.451.891	29.761.237

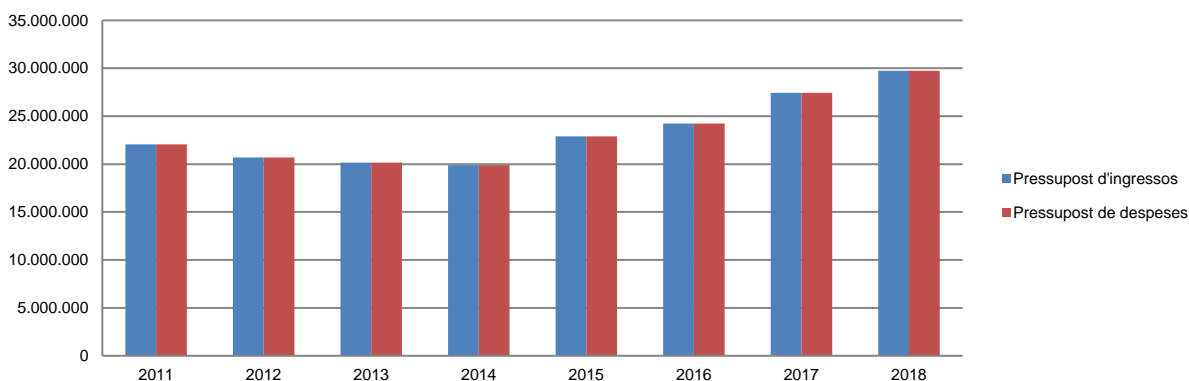
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)

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	9.839.480	10.021.897	9.942.995	9.907.974	9.681.024	9.677.229	9.757.520	9.612.728
2. Consum de béns corrents i serveis	6.482.810	5.314.093	4.974.791	5.152.165	5.644.121	5.953.550	6.854.597	6.904.274
3. Despeses financeres	825.000	1.008.475	470.831	368.362	397.942	323.522	289.815	307.134
4. Transferències corrents	509.335	417.100	401.000	766.470	847.064	995.373	999.464	1.016.954
Despeses corrents	17.656.625	16.761.565	15.789.617	16.194.971	16.570.151	16.949.674	17.901.396	17.841.090
6. Inversions reals	1.587.803	1.422.238	1.635.435	909.245	3.532.254	2.921.144	5.178.575	8.942.900
7. Transferències de capital	-	-	-	-	-	25.000	-	-
8. Actius financers	-	-	-	-	-	1.300.000	1.300.000	-
9. Passius financers	2.828.012	2.512.940	2.728.038	2.778.835	2.810.681	3.035.205	3.071.920	2.977.247
Despeses de capital	4.415.815	3.935.178	4.363.473	3.688.080	6.342.935	7.281.349	9.550.495	11.920.147
Total despeses	22.072.440	20.696.743	20.153.090	19.883.051	22.913.086	24.231.023	27.451.891	29.761.237

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	4.495.420	4.193.019	5.014.053	4.366.954	4.633.722	5.253.678	5.882.615	7.063.994
2. Impostos indirectes	908.778	669.682	204.892	1.193.348	1.222.000	1.841.908	1.995.661	1.376.415
3. Taxes i altres ingressos	6.882.142	6.802.886	6.159.704	6.831.016	7.932.406	8.214.680	9.262.282	9.838.370
4. Transferències corrents	1.975.035	1.587.519	1.951.475	1.924.945	2.031.233	3.728.649	3.052.954	431.574
5. Ingressos patrimonials	654.588	598.793	591.424	595.547	616.084	629.425	699.932	756.231
Ingressos corrents	14.915.963	13.851.899	13.921.548	14.911.810	16.435.445	19.668.340	20.893.444	19.466.584
6. Alienació d'inversions	-	-	-	34.665	6.500	-	14.726	5.862
7. Transferències de capital	5.955.134	5.016.344	6.158.563	6.082.231	6.325.196	4.557.791	5.289.654	9.038.923
9. Passius financers	-	-	-	-	2.000.000	-	-	-
Ingressos de capital	5.955.134	5.016.344	6.158.563	6.116.896	8.331.696	4.557.791	5.304.380	9.044.785
Total ingressos	20.871.097	18.868.243	20.080.111	21.028.706	24.767.141	24.226.131	26.197.824	28.511.369

(*) Durant aquest exercici el Comú ha finançat parcialment el seu pressupost amb incorporació de romanents d'exercicis anteriors

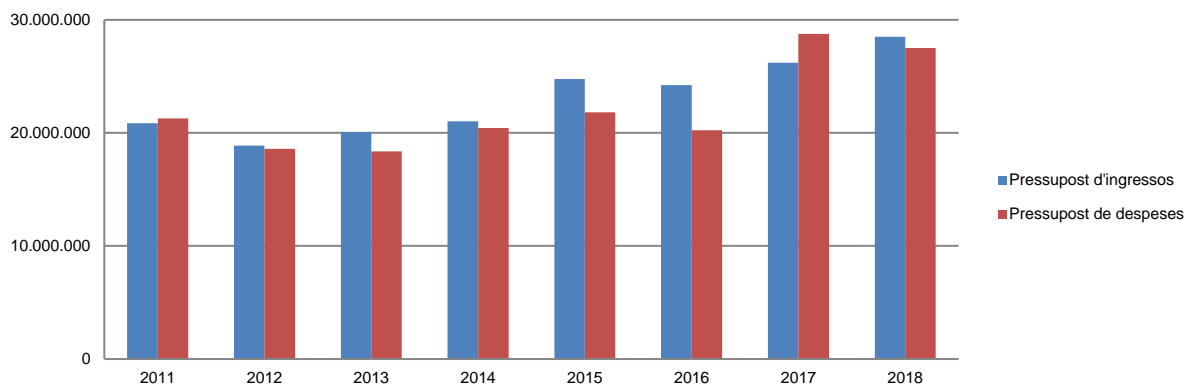
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)

Resum de la liquidació del pressupost de despeses

Pressupost de despeses	Liquidat 2011	Liquidat 2012	Liquidat 2013	Liquidat 2014	Liquidat 2015	Liquidat 2016	Liquidat 2017	Liquidat 2018
1. Despeses de personal	9.453.946	9.646.266	9.433.161	9.403.633	9.313.201	9.307.312	9.088.382	9.041.131
2. Consum de béns corrents i serveis	5.761.367	4.493.613	4.489.608	4.752.766	4.962.289	5.179.156	6.120.609	6.335.362
3. Despeses financeres	858.067	645.102	432.024	372.140	278.979	266.794	211.973	185.415
4. Transferències corrents	484.068	400.274	381.183	761.218	851.526	922.199	1.073.120	998.001
Despeses corrents	16.557.448	15.185.255	14.735.976	15.289.757	15.405.995	15.675.461	16.494.084	16.559.909
6. Inversions reals	2.259.289	798.957	891.112	2.362.700	3.531.005	1.387.705	9.149.307	8.119.578
7. Transferències de capital	-	-	-	-	45.556	111.055	3.390	-
8. Actius financers	3.500	-	-	-	-	-	-	-
9. Passius financers	2.460.291	2.608.545	2.747.305	2.779.056	2.837.507	3.059.031	3.098.912	2.819.932
Despeses de capital	4.723.080	3.407.502	3.638.417	5.141.756	6.414.068	4.557.791	12.251.609	10.939.510
Total despeses	21.280.528	18.592.757	18.374.393	20.431.513	21.820.063	20.233.252	28.745.693	27.499.419

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

Evolució liquidació del pressupost



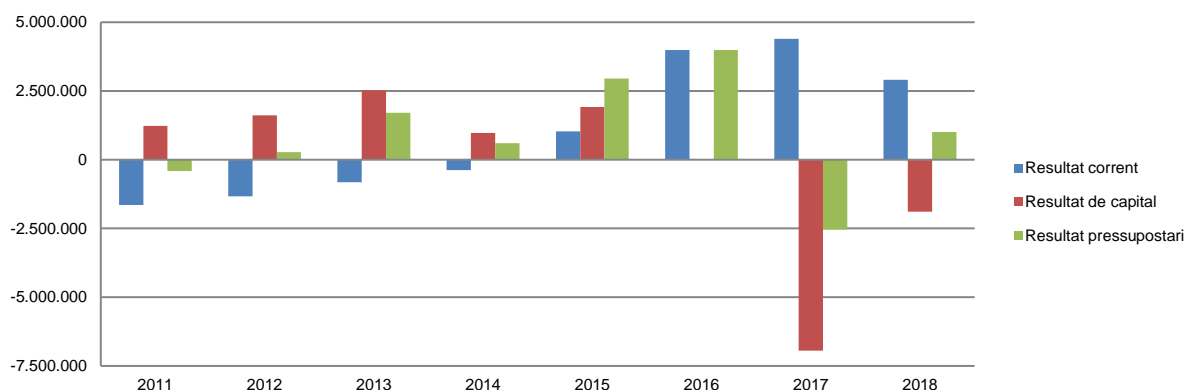
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)

Resultat pressupostari

Descripció	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018
Ingressos corrents	14.915.963	13.851.899	13.921.548	14.911.810	16.435.445	19.668.340	20.893.444	19.466.584
Despeses corrents	16.557.448	15.185.255	14.735.976	15.289.757	15.405.995	15.675.461	16.494.084	16.559.909
Resultat corrent	-1.641.485	-1.333.356	-814.428	-377.947	1.029.450	3.992.879	4.399.360	2.906.675
Ingressos de capital	5.955.134	5.016.344	6.158.563	6.116.896	8.331.696	4.557.791	5.304.380	9.044.785
Despeses de capital	4.723.080	3.407.502	3.638.417	5.141.756	6.414.068	4.557.791	12.251.609	10.939.510
Resultat de capital	1.232.054	1.608.842	2.520.146	975.140	1.917.628	-	-6.947.229	-1.894.725
Resultat pressupostari	-409.431	275.486	1.705.718	597.193	2.947.078	3.992.879	-2.547.869	1.011.950

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

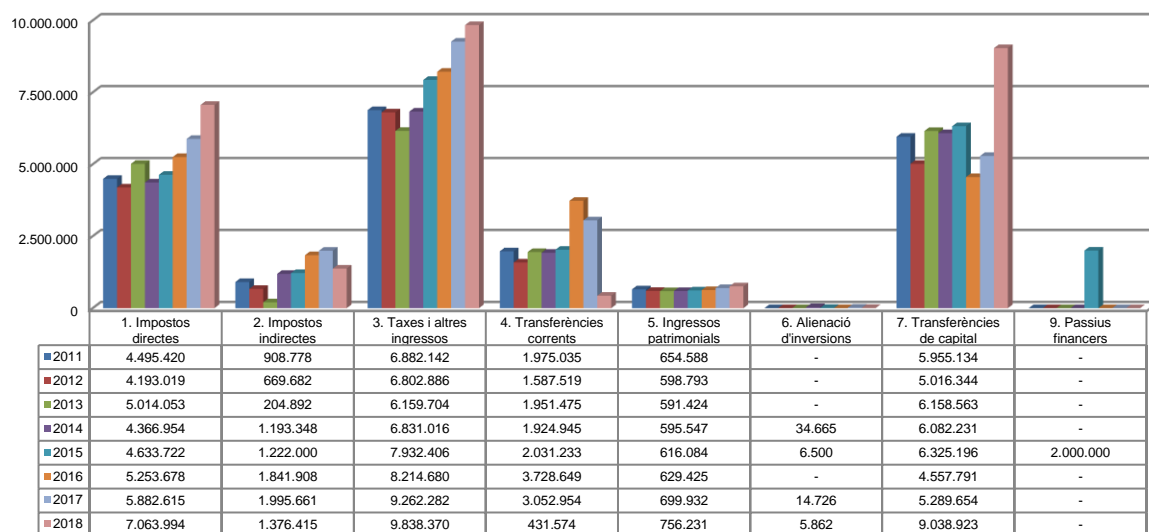
Resultat pressupostari



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

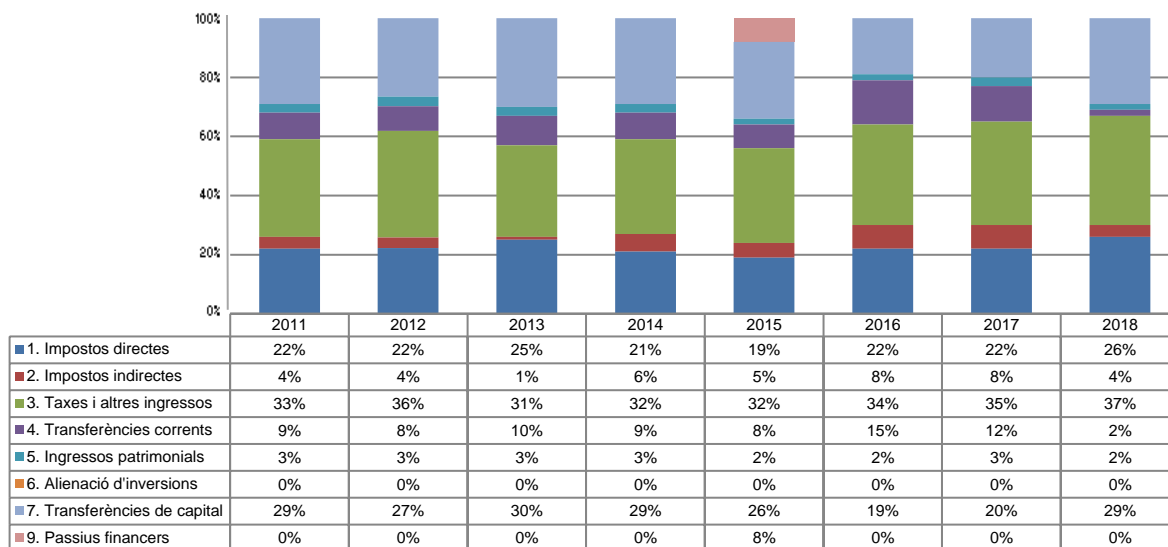
La distribució de les liquidacions d'ingressos i despeses dels darrers exercicis es representa gràficament en els quadres següents:

Liquidació pressupost ingressos valor absolut



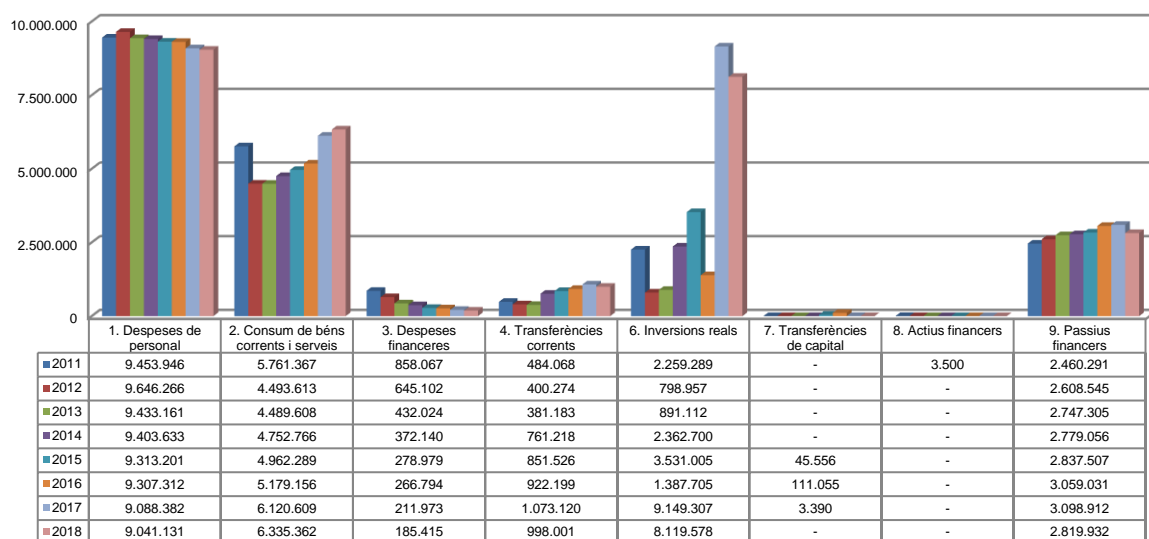
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)

Liquidació pressupost ingressos valor relatiu



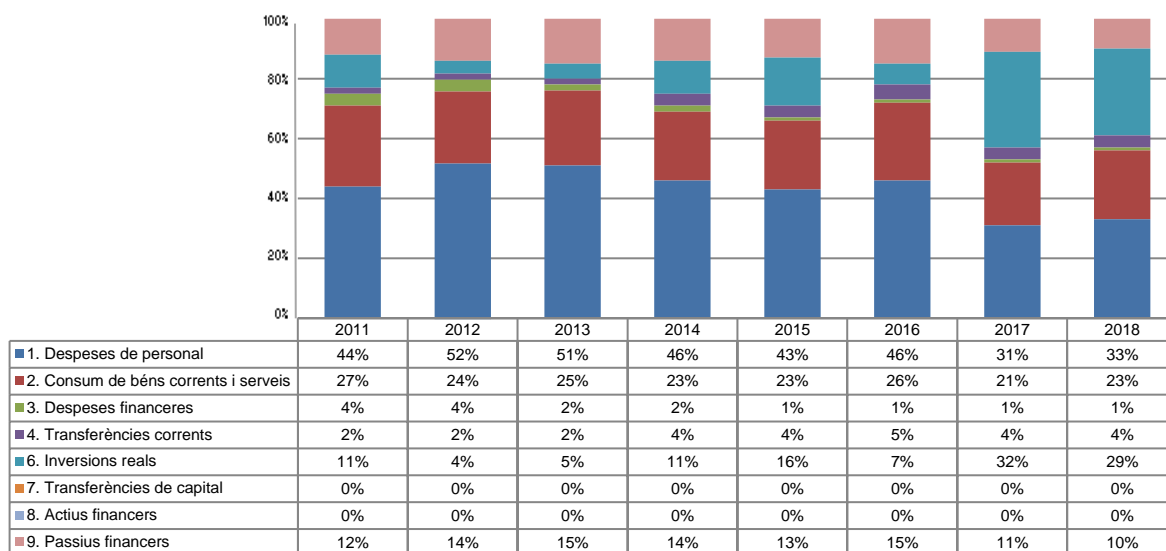
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú

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	20.871.097	18.868.243	20.080.111	21.028.706	24.767.141	24.226.131	26.197.824	28.511.369
Total despeses liquidades	21.280.528	18.592.757	18.374.393	20.431.513	21.820.063	20.233.252	28.745.693	27.499.419
Resultat pressupostari	-409.431	275.486	1.705.718	597.193	2.947.078	3.992.879	-2.547.869	1.011.950

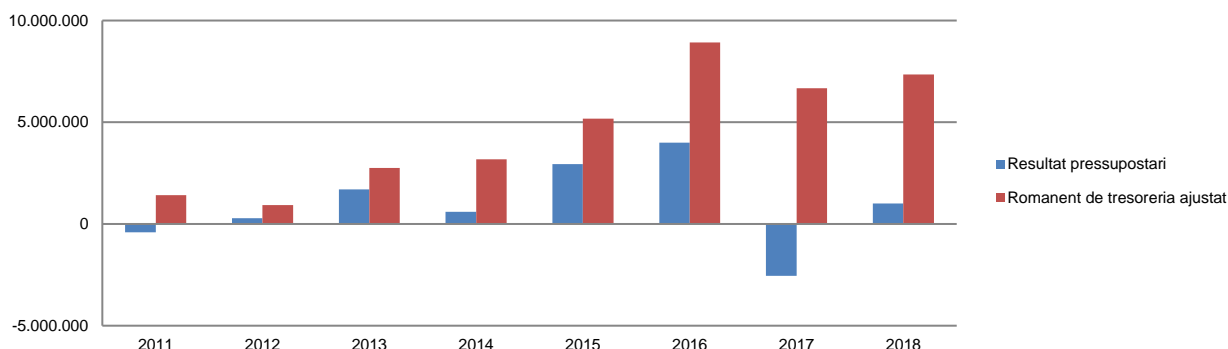
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)

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	1.324.424	805.282	643.963	1.141.892	863.516	882.834	1.386.791	2.437.634
2. (-) Obligacions pendents de pagament	-1.903.976	-1.678.175	-1.621.796	-1.746.659	-2.166.575	-2.076.121	-2.420.013	-3.790.504
3. (+) Fons líquids	1.989.146	1.798.287	3.736.488	3.790.112	6.476.651	10.120.605	7.707.104	8.697.084
Romanent de tresoreria total (1-2+3)	1.409.594	925.394	2.758.655	3.185.345	5.173.592	8.927.318	6.673.882	7.344.214
I. Romanent de tresoreria afectat	15.046.994	16.829.244	20.087.155	21.556.766	5.182.330	5.762.985	866	-
II. Romanent de tresoreria no afectat	-13.637.400	-15.903.850	-17.328.500	-18.371.421	-8.738	3.164.333	6.673.016	7.344.214
Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(I+II)	1.409.594	925.394	2.758.655	3.185.345	5.173.592	8.927.318	6.673.882	7.344.214

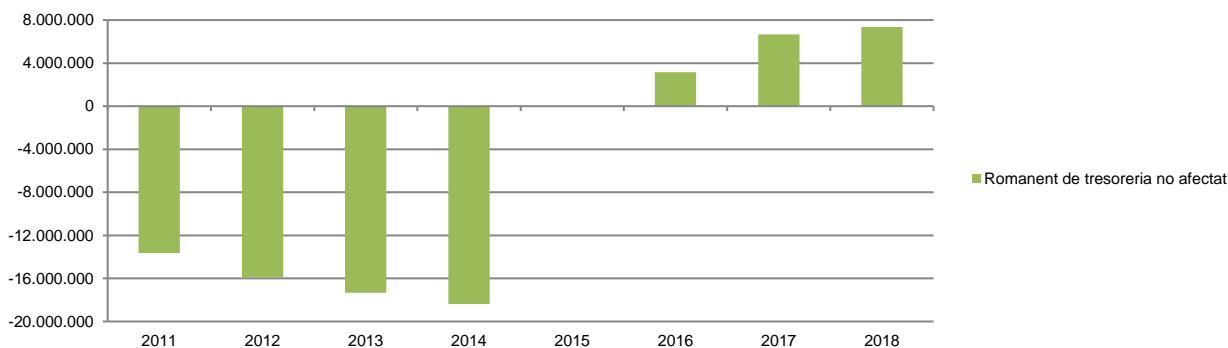
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)

Evolució resultat pressupostari i romanent de tresoreria



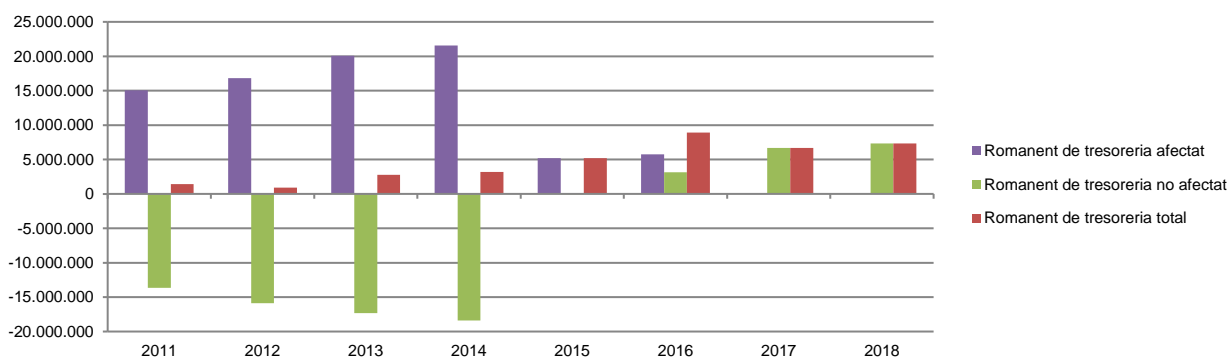
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)

Evolució romanent de tresoreria no afectat



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

Evolució detallada romanent de tresoreria

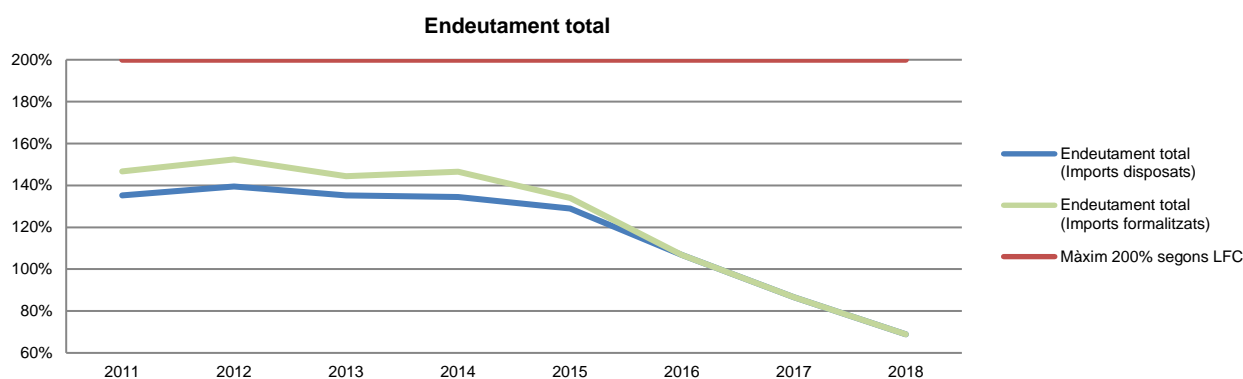


Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)

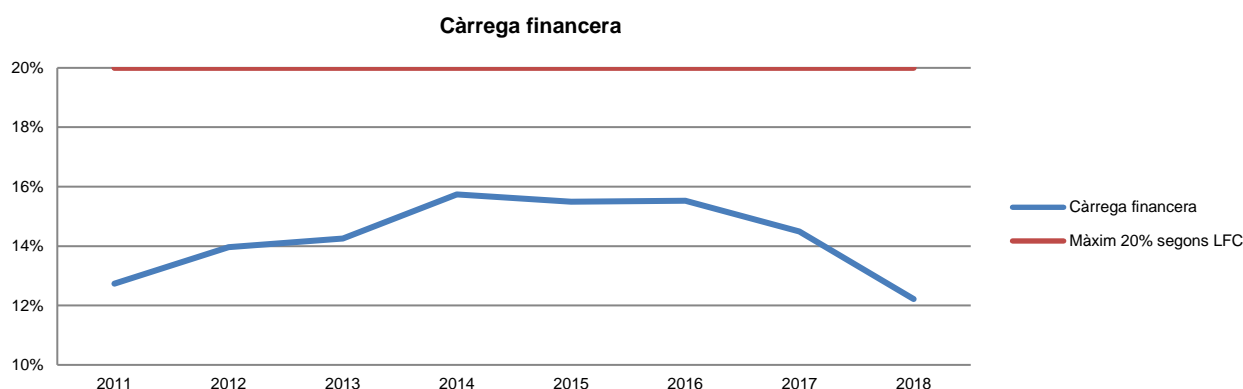
Quadre d'endeutament

	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018
Total base de càlcul	25.959.052	23.199.823	21.899.464	19.939.817	19.980.798	21.278.264	22.660.271	24.389.957
Endeutament bancari del Comú	35.093.324	32.356.585	29.612.452	26.821.507	25.777.872	22.718.841	19.619.929	16.799.997
Endeutament entitats participades	-	-	-	-	-	-	-	-
Endeutament total	35.093.324	32.356.585	29.612.452	26.821.507	25.777.872	22.718.841	19.619.929	16.799.998
% sobre base de càlcul. Màxim 200%	135,19%	139,47%	135,22%	134,51%	129,01%	106,77%	86,58%	68,88%
Càrrega financera del Comú	3.306.359	3.239.672	3.122.687	3.138.369	3.095.714	3.304.767	3.283.939	2.979.469
Càrrega financera entitats participades	-	-	-	-	-	-	-	-
Càrrega financera total	3.306.359	3.239.672	3.122.687	3.138.369	3.095.714	3.304.767	3.283.939	2.979.469
% sobre base de càlcul. Màxim 20%	12,74%	13,96%	14,26%	15,74%	15,49%	15,53%	14,49%	12,22%
Endeutament a curt termini del Comú	-	-	-	-	-	-	-	-
Endeutament a curt termini entitats participades	-	-	-	-	-	-	-	-
Endeutament a curt termini	-	-	-	-	-	-	-	-
% sobre base de càlcul. Màxim 40%	-	-	-	-	-	-	-	-

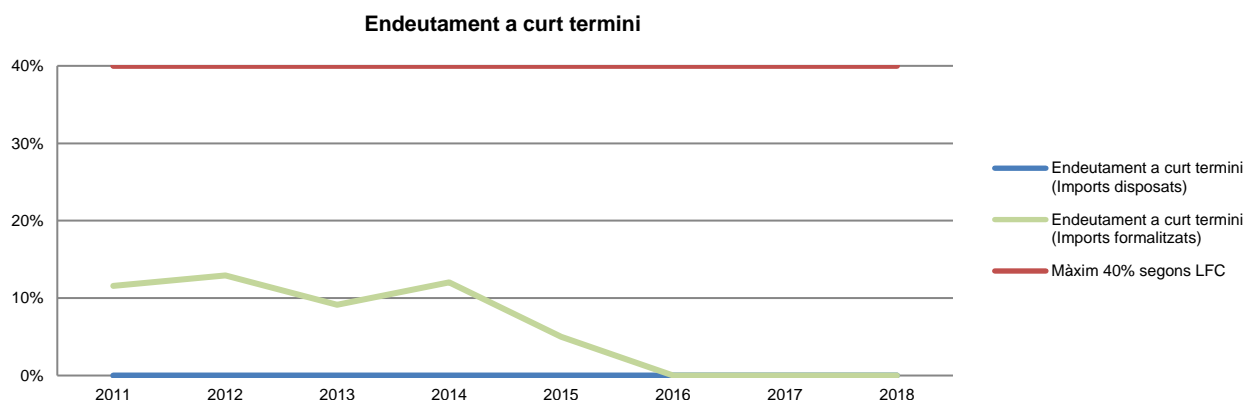
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)



Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú



Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú



Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú

Indicadors i ratis

Indicadors pressupostaris		Exercici 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)	= $\frac{\text{Modificacions del pressupost}}{\text{Previsions inicials}}$	16,3%	7,0%	3,9%	24,4%	12,8%
Grau de liquidació de drets (Mostra el grau de realització dels ingressos previstos. La proximitat al 100% indica una bona previsió d'ingressos)	= $\frac{\text{Drets liquidats}}{\text{Previsions definitives d'ingressos - Incorporació del romanent de tresoreria}}$	100,3%	104,6%	105,6%	97,7%	101,7%
Grau de liquidació d'obligacions (Mostra el grau de realització de les despeses previstes. No hauria d'excedir el 100%)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades}}{\text{Previsions definitives de despeses}}$	88,4%	89,0%	80,4%	84,2%	81,9%
% que representen les despeses de personal (% que representen les despeses de personal sobre el total de despeses de l'exercici. Caldria considerar que un valor superior al 40% podria ser indicatiu d'una possible estructura de personal sobredimensionada)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 1}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	46,0%	42,7%	46,0%	31,6%	32,9%
% 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)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 2}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	23,3%	22,7%	25,6%	21,3%	23,0%
% que representen les despeses per transferències corrents	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 4}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	3,7%	3,9%	4,6%	3,7%	3,6%
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)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 6}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	11,6%	16,2%	6,9%	31,8%	29,5%
Estalvi brut (El seu valor ha de ser positiu. Capacitat dels ingressos corrents per finançar despeses de capital)	= $\frac{\text{(Drets liquidats operacions corrents - Obligacions liquidades operacions corrents)}}{\text{Drets liquidats operacions corrents}}$	-2,5%	6,3%	20,3%	21,1%	14,9%
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)	= $\frac{\text{(Drets liquidats operacions corrents - Obligacions liquidades operacions corrents - Passius financers)}}{\text{Drets liquidats operacions corrents}}$	-21,2%	-11,0%	4,7%	6,2%	0,4%
Autonomia (Capacitat de finançament sense transferències externes. No inclosos capítols 4 i 7)	= $\frac{\text{Drets liquidats totals - Transferències}}{\text{Drets liquidats totals}}$	61,9%	66,3%	65,8%	68,2%	66,8%
Autonomia fiscal (Capacitat de finançament amb els tributs liquidats)	= $\frac{\text{Drets liquidats tributs (cap. 1, 2 i 3)}}{\text{Drets liquidats totals}}$	58,9%	55,7%	63,2%	65,4%	64,1%
Ratis per habitants		Exercici 2014	Exercici 2015	Exercici 2016	Exercici 2017	Exercici 2018
Població: nombre d'habitants	Segons departament d'Estadística	14.002	14.367	14.521	14.767	15.024
Ingressos tributaris per habitant	= $\frac{\text{Drets liquidats tributs (cap. 1, 2 i 3)}}{\text{Població}}$	885	960	1.054	1.161	1.217
Despeses per habitant	= $\frac{\text{Obligacions reconegudes}}{\text{Població}}$	1.459	1.519	1.393	1.947	1.830
Endeutament per habitant (Comú més entitats participades)	= $\frac{\text{Endeutament total}}{\text{Població}}$	1.916	1.794	1.565	1.329	1.118
Càrrega financera per habitant (Comú més entitats participades)	= $\frac{\text{Despesa financera total}}{\text{Població}}$	25	18	17	13	11
Ratis de liquiditat		Exercici 2014	Exercici 2015	Exercici 2016	Exercici 2017	Exercici 2018
Fons de maniobra (Hauria de tenir valor positiu)	= $\frac{\text{Actiu corrent - Passiu corrent}}{\text{Actiu corrent}}$	388.071	3.233.167	5.857.094	3.915.275	4.681.461
Rati de liquiditat (El valor hauria de fluctuar entre el 150% i 200%)	= $\frac{\text{Passiu corrent}}{\text{Efectiu i altres actius líquids equivalents}}$	108,4%	161,9%	213,2%	174,8%	170,9%
Rati de tresoreria (Valor pròxim al 100%)	= $\frac{\text{Efectiu i altres actius líquids equivalents}}{\text{Passiu corrent}}$	82,4%	124,0%	195,6%	147,2%	131,8%

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

3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

Altres observacions

- S'ha detectat 26 contractes de caràcter eventual per a places estructurals les quals haurien d'estar cobertes permanentment, contravenint el que disposa l'article 87 de la LFP. (nota 2.2.7)

4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS

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

Relatives a la comptabilitat pública

- El Comú no disposa dels càlculs tècnics previstos per la norma de valoració 4a del PGCP, a l'efecte de determinar la correcció valorativa per les inversions destinades a l'ús general, la qual cosa suposa una limitació a l'abast de les nostres proves d'auditoria. (notes 1.5 i 2.3.1)
- El Comú ha realitzat transferències de crèdit que afecten a despeses de capital per un import de 67.107 euros les quals, contràriament a l'establert a l'article 74.1 de la LFC no s'han tramitat com crèdits extraordinaris o suplementes de crèdit. (nota 2.1.2)
- Tot i que es fa un seguiment comptable dels cobraments i pagaments corresponents a pressupostos tancats anteriors al que és objecte d'aquesta fiscalització, en la liquidació pressupostària de l'exercici 2018 només hi figuren els cobraments i pagaments efectuats fins a 31 de desembre de 2018 quan, d'acord amb la LFC hauria d'incloure també els cobraments i els pagaments efectuats fins a 31 de gener de 2019 que han estat originats per operacions generades abans del 31 de desembre de 2018. (nota 2.2)

Relatives a la contractació pública

- El Comú només avalua la legitimitat per a contractar dels licitadors mitjançant l'obtenció d'una declaració jurada i signada d'aquests, sense cap més control ni verificació de la informació subministrada. 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 no disposa, de forma generalitzada, d'eines (indicadors) per conèixer amb suficient detall el cost dels serveis que presten i l'assoliment dels objectius previstos. Es recomana la implantació d'un sistema d'informació economicofinancera de gestió i eficàcia, que permeti la verificació no tan sols

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

5. CONCLUSIONS

De les verificacions efectuades d'acord amb procediments d'auditoria es desprèn que, excepte per les conseqüències que es deriven de les observacions contingudes en els apartats 3 i 4, i subjecte a les limitacions esmentades a la nota 1.5, els comptes anuals sotmesos a fiscalització expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera del Comú d'Escaldes-Engordany a 31 de desembre de 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 a 31 de desembre de 2018.

6. AL·LEGACIONS

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

7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES

Atès que no han estat presentades al·legacions no hi ha cap observació complementària.