

TRIBUNAL DE COMPTES D'ANDORRA

Informe relatiu als treballs de fiscalització
corresponents al tancament de l'exercici 2022, del
COMÚ D'ANDORRA LA VELLA

Març de 2024

El Ple del Tribunal de Comptes, en l'exercici de la funció fiscalitzadora requerida per l'article 2 de la Llei del Tribunal de Comptes, de 13-4-2000 (el text refós de la qual va ser publicat per Decret legislatiu del 27-9-2017), ha aprovat, en la sessió celebrada el 7 de març de 2024, l'informe relatiu als treballs de fiscalització corresponents al tancament de l'exercici 2022, del Comú d'Andorra la Vella.

Els treballs de fiscalització s'han dut a terme amb sotmetiment a les lleis i als valors ètics fonamentals d'integritat, independència i objectivitat, competència, comportament professional i confidencialitat i transparència que regeixen l'organització i l'activitat del Tribunal de Comptes

L'informe, havent acomplert amb els tràmits que requereix l'article 10 de la Llei del Tribunal de Comptes, serà tramès al Consell General per a la seva consideració.

ÍNDEX

1. INTRODUCCIÓ	5
1.1. Objecte i abast	5
1.2. Metodologia	5
1.3. Marc jurídic	6
1.4. Organització i control intern	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	14
2.2.2. Impostos indirectes	14
2.2.3. Taxes i altres ingressos.....	15
2.2.4. Transferències corrents d'ingressos.....	15
2.2.5. Ingressos patrimonials	16
2.2.6. Transferències de capital d'ingressos	16
2.2.7. Despeses de personal.....	17
2.2.8. Consum de béns corrents i serveis	18
2.2.9. Transferències corrents de despeses	20
2.2.10. Inversions reals	22
2.3. Comptes anuals	23
2.3.1. Efectiu i equivalents d'efectiu	27
2.3.2. Comptes a cobrar, vendes i ingressos	28
2.3.3. Inventaris.....	29
2.3.4. Pagaments anticipats	29
2.3.5. Actius financers no corrents	30
2.3.6. Propietats d'inversió	31
2.3.7. Propietat, planta i equipament.....	32
2.3.8. Actius intangibles	33
2.3.9. Comptes a pagar.....	33
2.3.10. Passius financers (Passius corrents)	34
2.3.11. Cobraments anticipats.....	34
2.3.12. Endeutament i passius financers (passius no corrents)	35
2.3.13. Actius nets/patrimoni.....	37
2.3.14. Altres ingressos.....	38
2.4. Estat del romanent de tresoreria.....	38
2.5. Contractació pública	39
2.6. Sostenibilitat de les finances públiques i estabilitat pressupostària i fiscal ...	40
2.7. Altres aspectes a destacar.....	41
2.8. Evolució de les magnituds i ratis principals.....	43
3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS	51
4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS	51
5. CONCLUSIONS.....	52
6. ESTATS CONSOLIDATS DEL COMÚ D'ANDORRA LA VELLA I ENTITATS DEPENDENTS.....	53
7. ENTITATS PÚBLIQUES COMUNALS	65
7.1. Joves i Vivenda Alternativa, SLU (JOVIAL, SLU)	65
8. AL·LEGACIONS	71
9. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES	78

Abreviacions

BOPA:	Butlletí Oficial del Principat d'Andorra
DLTCLQTC:	Decret Legislatiu de publicació del text consolidat de la Llei qualificada de transferències als comuns
DLTRLGFP:	Decret Legislatiu de publicació del text refós de la Llei general de les finances públiques
DLTRLGOTU:	Decret Legislatiu de publicació del text refós de la Llei general d'ordenació del territori i urbanisme
DLTRLSEPF:	Decret Legislatiu de publicació del text refós de la Llei de sostenibilitat de les finances públiques i d'estabilitat pressupostària i fiscal
LCP:	Llei de contractació pública
LFC:	Llei de les finances comunals
LFP:	Llei de la funció pública
LQDCC:	Llei qualificada de delimitació de competències dels comuns
NICSP:	Normes internacionals de comptabilitat del sector públic

1. INTRODUCCIÓ

1.1. Objecte i abast

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

La fiscalització del Comú forma part dels treballs de fiscalització per a l'exercici 2022, 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 2022.

La liquidació de comptes del Comú d'Andorra la Vella corresponent a l'exercici 2022 objecte d'aquesta fiscalització va ser lliurada al Tribunal de Comptes en data 21 d'abril de 2023, i consta entre altres de la documentació següent: gestió comptable d'ingressos i despeses (liquidació del pressupost), gestió comptable de la tresoreria, gestió comptable del patrimoni, gestió comptable de l'endeutament, estat de situació financera, estat del rendiment financer, estat de canvis en els actius nets/patrimoni i estat de fluxos d'efectiu. D'acord amb el Decret d'aprovació del Reglament relatiu a l'adopció de les NICSP, s'inclou també segons el model d'estats financers: el resultat pressupostari, la conciliació entre el resultat pressupostari i el resultat comptable, modificacions pressupostàries, el romanent de tresoreria, la memòria pressupostària i notes en les quals s'inclou un resum de les polítiques comptables significatives i altres notes explicatives.

En data 29 de juny de 2023, el Comú va lliurar els estats pressupostaris i financers consolidats a 31 de desembre de 2022.

En data 28 de juny de 2023, el Comú va lliurar l'informe d'auditoria dels comptes anuals de la societat pública comunal JOVES I VIVENDA ALTERNATIVA, SLU (JOVIAL, SLU), corresponents a l'exercici 2022 i en data 30 de juny de 2023 els seus comptes anuals corresponents, tancats a 31 de desembre de 2022, que constaven de: balanç abreujat, compte de pèrdues i guanys abreujat, i la memòria abreujada.

1.2. Metodologia

El treball s'ha realitzat d'acord amb els Principis i Normes d'Auditoria del Sector Públic i al Codi d'Ètica del Tribunal de Comptes, 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:

- Comprovar 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 rendiment financer 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 2022 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 auditat. No obstant això, en aquells casos en els quals s'ha comptat amb evidència d'algun tipus, originada amb posterioritat a la data de tancament dels exercicis, s'ha fet referència als mateixos en l'informe.

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

En la realització de la fiscalització s'utilitza a efectes del còmput de l'endeutament els informes d'auditoria de l'entitat següent:

- JOVES I VIVENDA ALTERNATIVA, S.L.U. (JOVIAL, S.L.U.) a 31 de desembre de 2022 (participada directament 100%).

El treball de camp a les dependències del Comú fiscalitzat va concloure el 23 d'agost de 2023.

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, i les seves modificacions posteriors.
- Llei de contractació pública, de 9 de novembre de 2000, i les seves modificacions posteriors. (Vigència fins al 31-08-2022).

- Ordinació del 9-11-2011 de modificació del reglament d'organització i funcionament dels comuns.
- Decret del 22-12-2016 d'aprovació del Reglament relatiu a l'adopció de les Normes internacionals de comptabilitat del sector públic amb el caràcter de Pla marc per al sector públic estatal del Principat d'Andorra.
- Decret legislatiu del 27-9-2017 de publicació del text refós de la Llei del Tribunal de Comptes, del 13 d'abril del 2000, i les seves modificacions posteriors.
- Llei 32/2017, del 20 de desembre, de col·laboració entre l'Administració general i els comuns, i entre els comuns i les seves posteriors modificacions.
- Decret legislatiu del 7-02-2018 de publicació del text refós de la Llei 21/2014, del 16 d'octubre, de bases de l'ordenament tributari. (Correcció d'errata del 21-02-2018).
- Llei 1/2019, del 17 de gener, de la funció pública, i les seves modificacions posteriors.
- Decret legislatiu del 19-06-2019 de publicació del text refós de la Llei general d'ordenació del territori i urbanisme i les seves modificacions posteriors.
- Decret legislatiu del 3-7-2019, de publicació del text refós del Codi de l'Administració, del 29 de març de 1989 i les seves modificacions posteriors.
- Decret legislatiu del 18-9-2019 de publicació del text consolidat de la Llei 18/2017, del 20 d'octubre, qualificada de transferències als comuns.
- Decret legislatiu del 20-11-2019 de publicació del text refós de la Llei general de les finances públiques, del 19 de desembre de 1996. i les seves modificacions posteriors.
- Decret legislatiu del 20-11-2019 de publicació del text refós de la Llei 32/2014, del 27 de novembre, de sostenibilitat de les finances públiques i d'estabilitat pressupostària i fiscal.
- Edicte del 17-12-2020 pel qual es publica l'acord d'aprovació i d'entrada en vigor del nou Pla General de Comptes Públics del Comú d'Andorra la Vella.
- Ordinació del 30-9-2021 de la funció pública del Comú d'Andorra la Vella.
- Llei 36/2021, del 16 de desembre, de les finances comunals.
- Ordinació del 20-12-2021 del pressupost per a l'exercici 2022.
- Llei 4/2022, del 31 de gener, del pressupost per a l'exercici del 2022.
- Ordinació del 17-02-2022 tributària comunal per l'any 2022 i modificacions posteriors.
- Ordinació del 17-02-2022 de preus públics comunals per l'any 2022 i modificacions posteriors.
- Llei 14/2022, del 12 de maig, de contractació pública. (Vigència a partir de l'1-09-2022).

1.4. Organització i control intern

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

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

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

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

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

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

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

El Comú utilitza una aplicació de gestió pressupostària i comptable pel registre de les operacions econòmiques. A banda d'aquesta també s'utilitzen aplicacions informàtiques de gestió auxiliars, la majoria d'elles interconnectades a l'aplicació de gestió pressupostària i comptable.

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

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
<u>DESPESES</u>		<u>INGRESSOS</u>	
1 Despeses de personal	16.235.009,46	1 Impostos directes	15.681.550,00
2 Consum de béns corrents i serveis	15.551.934,09	2 Impostos indirectes	1.280.000,00
3 Despeses financeres	311.350,00	3 Taxes i altres ingressos	18.923.484,66
4 Transferències corrents	2.024.025,68	4 Transferències corrents	2.882.835,40
		5 Ingressos patrimonials	291.674,67
<i>Despeses corrents</i>	34.122.319,23	<i>Ingressos corrents</i>	39.059.544,73
6 Inversions reals	13.033.250,00	6 Alienació d'inversions	-
7 Transferències de capital	-	7 Transferències de capital	8.525.341,60
8 Actius financers	-	8 Actius financers	-
9 Passius financers	3.184.000,00	9 Passius financers	2.754.682,90
<i>Despeses de capital</i>	16.217.250,00	<i>Ingressos de capital</i>	11.280.024,50
Total pressupost despeses	50.339.569,23	Total pressupost ingressos	50.339.569,23

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

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	Pressupost Inicial	Crèdits Reconduits	Crèdits traspassats	Crèdits extraordinaris i Suplements de crèdit	Ampliacions i Baixes	Transferències de crèdit		Generació o ampliació de crèdits	Avanços de fons	Pressupost final
						Augment	Disminució			
1 Impostos directes	15.681.550,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	15.681.550,00
2 Impostos indirectes	1.280.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.280.000,00
3 Taxes i altres ingressos	18.923.484,66	0,00	0,00	0,00	739.106,44	0,00	0,00	0,00	0,00	19.662.591,10
4 Transferències corrents	2.882.835,40	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.882.835,40
5 Ingressos patrimonials	291.674,67	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	291.674,67
<i>Ingressos corrents</i>	<i>39.059.544,73</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>739.106,44</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>39.798.651,17</i>
6 Alienacions d'inversions	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7 Transferències de capital	8.525.341,60	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	8.525.341,60
8 Actius financers	0,00	11.320.268,03	0,00	2.950.000,00	613.354,00	0,00	0,00	0,00	0,00	14.883.622,03
9 Passius financers	2.754.682,90	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.754.682,90
<i>Ingressos de capital</i>	<i>11.280.024,50</i>	<i>11.320.268,03</i>	<i>0,00</i>	<i>2.950.000,00</i>	<i>613.354,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>26.163.646,53</i>
Total Ingressos	50.339.569,23	11.320.268,03	0,00	2.950.000,00	1.352.460,44	0,00	0,00	0,00	0,00	65.962.297,70
1 Despeses de personal	16.235.009,46	11.550,00	0,00	0,00	613.354,00	0,00	0,00	0,00	0,00	16.859.913,46
2 Consum de béns corrents i serveis	15.551.934,09	336.009,42	0,00	613.940,00	23.923,44	226.886,00	-226.886,00	0,00	0,00	16.525.806,95
3 Despeses financeres	311.350,00	0,00	0,00	0,00	0,00	30.000,00	-30.000,00	0,00	0,00	311.350,00
4 Transferències corrents	2.024.025,68	0,00	0,00	75.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.099.025,68
<i>Despeses corrents</i>	<i>34.122.319,23</i>	<i>347.559,42</i>	<i>0,00</i>	<i>688.940,00</i>	<i>637.277,44</i>	<i>256.886,00</i>	<i>-256.886,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>35.796.096,09</i>
6 Inversions reals	13.033.250,00	10.916.708,61	0,00	3.215.700,00	-239.457,00	287.000,00	-287.000,00	0,00	0,00	26.926.201,61
7 Transferències de capital	0,00	56.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	56.000,00
8 Actius financers	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9 Passius financers	3.184.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.184.000,00
<i>Despeses de capital</i>	<i>16.217.250,00</i>	<i>10.972.708,61</i>	<i>0,00</i>	<i>3.215.700,00</i>	<i>-239.457,00</i>	<i>287.000,00</i>	<i>-287.000,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>30.166.201,61</i>
Total Despeses	50.339.569,23	11.320.268,03	0,00	3.904.640,00	397.820,44	543.886,00	-543.886,00	0,00	0,00	65.962.297,70

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

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

Finançament inadequat de modificacions de crèdit

El Comú incorpora al pressupost de l'exercici consignacions pressupostàries d'exercicis anteriors corresponents a crèdits per a finançar compromisos de despesa reconduïts, que ascendeixen a un import de 11.320.268 euros, els quals va preveure finançar amb romanent de tresoreria d'exercicis anteriors, a la vegada que ha aprovat suplementos de crèdit per import de 2.950.000 euros que ha previst finançar amb endeutament. Atès que el romanent de tresoreria total de l'exercici 2021 era de 9.033.367 euros, insuficient per a finançar les modificacions esmentades, i no s'ha formalitzat l'endeutament indicat, les previsions definitives del pressupost del Comú pel 2022 eren deficitàries en 5.236.901 euros, el qual és contrari al principi d'estabilitat pressupostària que regula l'article 77.4 de la LFC.

2.2. Liquidació del pressupost

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

Resum de la liquidació del pressupost d'ingressos

Capítol	Pressupost inicial	Final	Liquidat exercici	Diferència pressupost final i realitzat	Liquidat exercici anterior	Variació liquidat exercicis	% Variació liquidat exercicis	Cobrat
1 Impostos directes	15.681.550,00	15.681.550,00	14.725.596,42	955.953,58	16.872.123,66	-2.146.527,24	-12,72%	13.178.371,99
2 Impostos indirectes	1.280.000,00	1.280.000,00	1.234.684,96	45.315,04	1.526.052,11	-291.367,15	-19,09%	803.849,89
3 Taxes i altres ingressos	18.923.484,66	19.662.591,10	20.528.569,44	-865.978,34	17.004.260,69	3.524.308,75	20,73%	17.938.999,54
4 Transferències corrents	2.882.835,40	2.882.835,40	2.916.673,08	-33.837,68	2.703.866,83	212.806,25	7,87%	2.717.370,87
5 Ingressos patrimonials	291.674,67	291.674,67	308.693,69	-17.019,02	254.308,72	54.384,97	21,39%	306.401,45
Ingressos corrents	39.059.544,73	39.798.651,17	39.714.217,59	84.433,58	38.360.612,01	1.353.605,58	3,53%	34.944.993,74
7 Transferències de capital	8.525.341,60	8.525.341,60	8.720.100,43	-194.758,83	8.028.417,30	691.683,13	8,62%	8.720.100,43
8 Actius financers	0,00	14.883.622,03	0,00	14.883.622,03	0,00	0,00	-	0,00
9 Passius financers	2.754.682,90	2.754.682,90	0,00	2.754.682,90	0,00	0,00	-	0,00
Ingressos de capital	11.280.024,50	26.163.646,53	8.720.100,43	17.443.546,10	8.028.417,30	691.683,13	8,62%	8.720.100,43
Total pressupost ingressos	50.339.569,23	65.962.297,70	48.434.318,02	17.527.979,68	46.389.029,31	2.045.288,71	4,41%	43.665.094,17

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

Resum de la liquidació del pressupost de despeses

Capítol	Pressupost inicial	Final	Liquidat exercici	Diferència pressupost final i realitzat	Liquidat exercici anterior	Variació liquidat exercicis	% Variació liquidat exercicis	Pagat
1 Despeses de personal	16.235.009,46	16.859.913,46	16.798.665,30	61.248,16	15.947.933,55	850.731,75	5,33%	16.790.912,51
2 Consum de béns corrents i serveis	15.551.934,09	16.525.806,95	15.458.009,44	1.067.797,51	13.456.229,16	2.001.780,28	14,88%	13.602.314,21
3 Despeses financeres	311.350,00	311.350,00	248.043,78	63.306,22	248.363,06	-319,28	-0,13%	247.516,56
4 Transferències corrents	2.024.025,68	2.099.025,68	1.967.386,56	131.639,12	3.650.290,83	-1.682.904,27	-46,10%	1.600.096,79
Despeses corrents	34.122.319,23	35.796.096,09	34.472.105,08	1.323.991,01	33.302.816,60	1.169.288,48	3,51%	32.240.840,07
6 Inversions reals	13.033.250,00	26.926.201,61	16.108.294,00	10.817.907,61	10.186.045,34	5.922.248,66	58,14%	12.296.708,98
7 Transferències de capital	0,00	56.000,00	55.821,28	178,72	0,00	55.821,28	-	55.821,28
9 Passius financers	3.184.000,00	3.184.000,00	3.119.683,01	64.316,99	3.252.803,20	-133.120,19	-4,09%	3.119.683,01
Despeses de capital	16.217.250,00	30.166.201,61	19.283.798,29	10.882.403,32	13.438.848,54	5.844.949,75	43,49%	15.472.213,27
Total pressupost despeses	50.339.569,23	65.962.297,70	53.755.903,37	12.206.394,33	46.741.665,14	7.014.238,23	15,01%	47.713.053,34

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

2.2.1. Impostos directes

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

IMPOSTOS DIRECTES		PRESSUPOST INICIAL 2022	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2022	(2) LIQUIDAT 2022	VARIACIÓ (3)=(2)/(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
10	Sobre la Residència	422.300,00	-	422.300,00	425.520,96	3.220,96	100,76%
100	Sobre la Residència	422.300,00	-	422.300,00	425.520,96	3.220,96	100,76%
11	Sobre el capital	7.249.250,00	-	7.249.250,00	7.482.254,83	233.004,83	103,21%
112	Sobre béns immobles	2.549.250,00	-	2.549.250,00	2.643.630,89	94.380,89	103,70%
115	Sobre els rendiments arrendataris	4.700.000,00	-	4.700.000,00	4.838.623,94	138.623,94	102,95%
13	Sobre activitats econòmiques	4.010.000,00	-	4.010.000,00	4.232.666,70	222.666,70	105,55%
130	Radició d'activitats comer.emp.i profess	4.010.000,00	-	4.010.000,00	4.232.666,70	222.666,70	105,55%
14	Sobre act. Econòmiques de construcció	4.000.000,00	-	4.000.000,00	2.585.153,93	-1.414.846,07	64,63%
140	Drets de construcció	4.000.000,00	-	4.000.000,00	2.585.153,93	-1.414.846,07	64,63%
1	Impostos directes	15.681.550,00	-	15.681.550,00	14.725.596,42	-955.953,58	93,90%

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

2.2.2. Impostos indirectes

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

IMPOSTOS INDIRECTES		PRESSUPOST INICIAL 2022	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2022	(2) LIQUIDAT 2022	VARIACIÓ (3)=(2)/(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
20	Transmissions patrimonials	1.280.000,00	-	1.280.000,00	1.234.684,96	-45.315,04	96,46%
200	Sobre transmissions patrimonials	1.280.000,00	-	1.280.000,00	1.234.684,96	-45.315,04	96,46%
2	Impostos indirectes	1.280.000,00	-	1.280.000,00	1.234.684,96	-45.315,04	96,46%

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 2022	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2022	(2) LIQUIDAT 2022	VARIACIÓ (3)=(2)/(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
31 Taxes	5.035.068,00	-	5.035.068,00	5.785.835,03	750.767,03	114,91%
310 Serveis generals	3.142.145,00	-	3.142.145,00	3.360.234,68	218.089,68	106,94%
311 Sobre activitats econòmiques	189.000,00	-	189.000,00	242.424,73	53.424,73	128,27%
312 Sobre la propietat immobiliària	800.000,00	-	800.000,00	957.507,45	157.507,45	119,69%
313 Serveis administratius	903.923,00	-	903.923,00	1.225.668,17	321.745,17	135,59%
34 Preus públics per prestació de serveis	8.059.817,50	-	8.059.817,50	7.456.080,83	-603.736,67	92,51%
340 Serveis de caràcter general	8.059.817,50	-	8.059.817,50	7.456.080,83	-603.736,67	92,51%
35 Preus públics utilització privativa	3.423.025,16	-154.438,30	3.423.025,16	3.836.350,79	413.325,63	112,07%
350 Serveis de caràcter general	2.287.025,16	-154.438,30	2.287.025,16	2.549.270,49	262.245,33	111,47%
352 Que beneficien o afecten la prop. immobiliària.	1.136.000,00	-	1.136.000,00	1.287.080,30	151.080,30	113,30%
39 Altres ingressos	2.405.574,00	51.484,21	3.144.680,44	3.450.302,79	305.622,35	109,72%
391 Sancions	695.763,00	-	695.763,00	962.645,06	266.882,06	138,36%
392 Recàrrega de constrenyiment	100.000,00	-	100.000,00	157.083,28	57.083,28	157,08%
394 Prestació personal	39.031,00	-	39.031,00	52.428,65	13.397,65	134,33%
395 Cessions POUP	1.500.000,00	-	1.500.000,00	1.365.674,73	-134.325,27	91,04%
399 Altres ingressos diversos	70.780,00	51.484,21	809.886,44	912.471,07	102.584,63	112,67%
3 Taxes i altres ingressos	18.923.484,66	-102.954,09	19.662.591,10	20.528.569,44	865.978,34	104,40%

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 2022	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2022	(2) LIQUIDAT 2022	VARIACIÓ (3)=(2)/(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
42 De l'Estat	2.881.335,40	-	2.881.335,40	2.914.673,08	33.337,68	101,16%
420 Govern d'Andorra	2.881.335,40	-	2.881.335,40	2.914.673,08	33.337,68	101,16%
47 D'empreses privades	1.500,00	-	1.500,00	2.000,00	500,00	133,33%
470 D'empreses privades	1.500,00	-	1.500,00	2.000,00	500,00	133,33%
4 Transferències corrents	2.882.835,40	-	2.882.835,40	2.916.673,08	33.837,68	101,17%

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

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

Descripció	Import
Transferències de Govern (Llei qualificada)	2.178.150,12
Taxa tinença de vehicles	736.522,96
Total	2.914.673,08

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 2022	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2022	(2) LIQUIDAT 2022	VARIACIÓ (3)=(2)/(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
53	Dividends i participacions en beneficis	-	-	-	1.695,00	1.695,00	-
534	D'empreses públiques	-	-	-	1.695,00	1.695,00	-
54	Rendes de béns immobles	203.479,23	-	203.479,23	212.452,83	8.973,60	104,41%
543	Adjudicació i subhasta de locals de negoci	203.479,23	-	203.479,23	212.452,83	8.973,60	104,41%
59	Altres ingressos patrimonials	88.195,44	-	88.195,44	94.545,86	6.350,42	107,20%
590	Altres ingressos patrimonials	88.195,44	-	88.195,44	94.545,86	6.350,42	107,20%
5	Ingressos patrimonials	291.674,67	-	291.674,67	308.693,69	17.019,02	105,83%

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

2.2.6. Transferències de capital d'ingressos

Les transferències de capital d'ingressos presenten el següent detall a 31 de desembre:

TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL		PRESSUPOST INICIAL 2022	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2022	(2) LIQUIDAT 2022	VARIACIÓ (3)=(2)/(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
72	De l'Estat	8.525.341,60	-	8.525.341,60	8.720.100,43	194.758,83	102,28%
720	Govern d'Andorra	8.525.341,60	-	8.525.341,60	8.720.100,43	194.758,83	102,28%
7	Transferències de capital	8.525.341,60	-	8.525.341,60	8.720.100,43	194.758,83	102,28%

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

El total liquidat de la transferència a favor del Comú amb càrrec al pressupost de l'Administració general en els termes establerts en el DLTCLQTC, ha estat, per a l'exercici 2022, d'un total de 10.890.751 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 2022	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2022	(2) LIQUIDAT 2022	VARIACIÓ (3)=(2)/(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
10	Despeses de gratificació	996.372,26	31.854,00	1.028.226,26	1.028.226,12	-0,14	100,00%
100	Despeses de gratificació	996.372,26	31.854,00	1.028.226,26	1.028.226,12	-0,14	100,00%
11	Personal funcionari	12.100.152,02	401.000,00	12.501.152,02	12.492.377,90	-8.774,12	99,93%
110	Rem Bàsiques, Altres Rem. Pers. Funcionari	12.100.152,02	401.000,00	12.501.152,02	12.492.377,90	-8.774,12	99,93%
13	Treballador públic interí	746.034,60	89.000,00	835.034,60	826.543,00	-8.491,60	98,98%
130	Rem Bàsiques i altres rem. Treballador públic interí	746.034,60	89.000,00	835.034,60	826.543,00	-8.491,60	98,98%
16	Quotes, prestacions, despeses socials càrrec de la empresa	2.392.450,58	103.050,00	2.495.500,58	2.451.518,28	-43.982,30	98,24%
160	Quotes seguretat social	2.139.450,58	91.500,00	2.230.950,58	2.225.185,60	-5.764,98	99,74%
163	Despeses socials de personal	253.000,00	11.550,00	264.550,00	226.332,68	-38.217,32	85,55%
1	Despeses de personal	16.235.009,46	624.904,00	16.859.913,46	16.798.665,30	-61.248,16	99,64%

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

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

Enregistrament comptable de les fases de despesa

Les nòmines del personal al servei del Comú, majoritàriament es registren pressupostàriament acumulant en un sol acte les fases ACLOP. Aquesta pràctica, a més de ser contrària al disposat a l'article 87 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 2022, en el seu article 11.5, s'estableix que aquest tipus de despeses s'inclouran en un sol acte administratiu, donat que a l'inici de l'exercici el Comú té compromeses les despeses de personal per aquelles persones les quals presten els seus serveis a l'entitat per a tot l'exercici o, en el seu cas, fins a l'extinció del contracte, cal comptabilitzar a l'obertura de l'exercici el corresponent compromís de la despesa. Igualment, al formalitzar un contracte amb un treballador, el Comú adquireix amb ell un compromís de despesa el qual pressupostàriament ha de ser objecte de registre.

Complements de prestacions passives sense cobertura normativa

El Comú complementa el 100% del salari d'aquells treballadors que es troben de baixa per incapacitat laboral per accident o malaltia laboral i, per un grup de 13 treballadors que varen entrar amb anterioritat al 01/04/1990, el 100% del salari en cas de baixa, independentment de quin sigui el seu motiu, sense que disposi de cobertura normativa per a fer-ho, havent satisfet per aquests conceptes la quantitat de 31.456 euros en l'exercici revisat.

El pagament de salaris, sense habilitació normativa per a fer-ho, ha de ser considerat un pagament indegut, podent originar responsabilitats en els termes que regulen els articles 111 i següents de la LFC.

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:

CONSUMS DE BÉNS CORRENTS I SERVEIS		PRESSUPOST INICIAL 2022	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2022	(2) LIQUIDAT 2022	VARIACIÓ (3)=(2)/(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
20	Lloguers	4.679.736,20	10.350,00	4.690.086,20	4.622.037,84	-68.048,36	98,55%
200	Lloguer terrenys i béns naturals	3.365.744,40	11.000,00	3.376.744,40	3.353.950,82	-22.793,58	99,32%
202	Lloguer edificis i altres construccions	927.479,00	3.400,00	930.879,00	928.510,12	-2.368,88	99,75%
203	Lloguer maquinària, instal·lacions i equipaments	22.614,00	-3.050,00	19.564,00	14.910,66	-4.653,34	76,21%
204	Lloguer elements de transport	316.898,80	-10.000,00	306.898,80	278.507,25	-28.391,55	90,75%
206	Lloguer d'equipaments per a la informàtica	38.000,00	-	38.000,00	32.001,53	-5.998,47	84,21%
208	Cànon	9.000,00	9.000,00	18.000,00	14.157,46	-3.842,54	78,65%
21	Reparació, manteniment i conservació	1.554.815,77	153.192,68	1.708.008,45	1.433.512,92	-274.495,53	83,93%
212	Edificis i altres construccions	143.855,00	13.425,24	157.280,24	134.169,38	-23.110,86	85,31%
213	Maquinària, instal·lacions i equipaments	515.897,50	46.433,64	562.331,14	487.185,98	-75.145,16	86,64%
214	Elements de transport	167.287,35	8.012,36	175.299,71	142.001,95	-33.297,76	81,01%
215	Mobiliari i aparells tècnics	36.959,00	5.382,00	42.341,00	30.705,68	-11.635,32	72,52%
216	Equips informàtics	450,00	-	450,00	437,57	-12,43	97,24%
217	Béns destinats a l'ús públic	687.866,92	65.939,44	753.806,36	633.165,42	-120.640,94	84,00%
219	Altres immobilitzat material	2.500,00	14.000,00	16.500,00	5.846,94	-10.653,06	35,44%
22	Material, subministraments i altres	9.281.359,12	807.684,18	10.089.043,30	9.372.586,62	-716.456,68	92,90%
220	Material d'oficina ordinari	67.200,31	-1.010,00	66.190,31	51.853,00	-14.337,31	78,34%
221	Subministraments	1.379.031,00	452.498,62	1.831.529,62	1.750.674,93	-80.854,69	95,59%
222	Comunicacions	182.195,00	17.818,00	200.013,00	181.151,12	-18.861,88	90,57%
223	Transports	755.756,50	3.284,16	759.040,66	712.973,85	-46.066,81	93,93%
224	Primes d'assegurances	387.774,00	-	387.774,00	387.548,06	-225,94	99,94%
225	Tributs	8.127,50	-400,00	7.727,50	7.008,11	-719,39	90,69%
226	Altres serveis	2.888.886,85	235.940,60	3.124.827,45	3.026.695,51	-98.131,94	96,86%
227	Treballs realitzats per altres empreses	3.605.687,96	100.552,80	3.706.240,76	3.253.334,86	-452.905,90	87,78%
229	Imprevistos o insuficiències	6.700,00	-1.000,00	5.700,00	1.347,18	-4.352,82	23,63%
23	Indemnitzacions per serveis	36.023,00	2.646,00	38.669,00	29.872,06	-8.796,94	77,25%
230	Reemborsament de dietes	13.238,00	-6.018,00	7.220,00	4.104,22	-3.115,78	56,85%
231	Locomoció	22.785,00	8.664,00	31.449,00	25.767,84	-5.681,16	81,94%
2	Consums de béns corrents i serveis	15.551.934,09	973.872,86	16.525.806,95	15.458.009,44	-1.067.797,51	93,54%

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 2022	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2022	(2) LIQUIDAT 2022	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
226000	Pub. Promoció i propaganda	213.915,00	45.586,80	259.501,80	249.903,91	-9.597,89	96,30%
226100	Protecció civil	200,00	-	200,00	-	-200,00	-
226300	Atencions protocol·làries i recepcions oficials	43.417,60	8.942,06	52.359,66	41.793,27	-10.566,39	79,82%
226320	Reunió de Cònsols	11.000,00	-	11.000,00	10.000,00	-1.000,00	90,91%
226330	Recepcions de departaments	90,00	-	90,00	-	-90,00	-
226400	Reunions, conferències i curssets	18.362,00	-5.700,00	12.662,00	6.112,04	-6.549,96	48,27%
226510	Gegants Andorra La Vella	700,00	-	700,00	228,00	-472,00	32,57%
226530	Aula de teatre	17.500,00	-	17.500,00	14.349,85	-3.150,15	82,00%
226550	Formació instrumentals	500,00	-	500,00	463,35	-36,65	92,67%
226570	Projectes de joventut específics	56.800,00	873,33	57.673,33	71.139,14	13.465,81	123,35%
226575	Projectes per a la infància	27.900,00	-	27.900,00	28.754,91	854,91	103,06%
226576	Gent gran activa. CONSELL DE LA GENT GRAN	15.180,00	-6.000,00	9.180,00	400,00	-8.780,00	4,36%
226580	Part. Ciutadana. PROJECTES PARTICIPATIUS	40.000,00	-	40.000,00	27.671,28	-12.328,72	69,18%
226600	Altres festes	55.846,00	19.270,00	75.116,00	76.269,86	1.153,86	101,54%
226610	Festa major d'Andorra La Vella	170.000,00	-	170.000,00	210.755,22	40.755,22	123,97%
226620	Festa major de Santa Coloma	20.000,00	-	20.000,00	22.369,76	2.369,76	111,85%
226630	Diada del poble i nit de St Joan	27.000,00	-	27.000,00	33.179,16	6.179,16	122,89%
226646	Setmana de la creativitat	3.000,00	-	3.000,00	2.330,88	-669,12	77,70%
226650	Diada de Sant Antoni	26.000,00	-	26.000,00	19.243,16	-6.756,84	74,01%
226681	Poblet de Nadal	335.000,00	525,00	335.525,00	373.654,39	38.129,39	111,36%
226682	Reis	20.000,00	-	20.000,00	24.857,34	4.857,34	124,29%
226690	Carnaval	8.000,00	-	8.000,00	1.935,52	-6.064,48	24,19%
226710	Fira d'Andorra La Vella	365.415,45	-	365.415,45	370.420,18	5.004,73	101,37%
226720	Altres fires	1.500,00	-	1.500,00	2.982,80	1.482,80	198,85%
226800	Actes culturals, artístics i esportius	50.470,00	49.442,88	99.912,88	79.505,73	-20.407,15	79,58%
226810	Contractació de concerts	245.000,00	100.000,00	345.000,00	266.667,41	-78.332,59	77,29%
226820	Organització esdeveniments	169.250,00	-	169.250,00	187.299,81	18.049,81	110,66%
226821	Promoció comerç	544.300,00	-	544.300,00	529.623,47	-14.676,53	97,30%
226822	Promoció turística	36.400,00	2.668,92	39.068,92	27.359,63	-11.709,29	70,03%
226823	Prom. Tur. a través esd. esp.	54.616,80	26.235,62	80.852,42	75.427,73	-5.424,69	93,29%
226830	Temporada de teatre	60.000,00	-1.500,00	58.500,00	49.761,34	-8.738,66	85,06%
226840	Animació infantil	13.557,00	-	13.557,00	10.848,43	-2.708,57	80,02%
226870	Colònies	42.505,00	-1.500,00	41.005,00	39.085,39	-1.919,61	95,32%
226880	Vòlei platja	600,00	-	600,00	414,63	-185,37	69,11%
226890	Activitats extraescolars	175.020,00	-	175.020,00	146.041,07	-28.978,93	83,44%
226895	Escoles esportives	13.000,00	-	13.000,00	21.911,72	8.911,72	168,55%
226920	Organització d'esdeveniments patrimoni cultural	6.842,00	-2.904,01	3.937,99	3.935,13	-2,86	99,93%
226	Altres serveis	2.888.886,85	235.940,60	3.124.827,45	3.026.695,51	-98.131,94	96,86%

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

El detall del concepte treballs realitzats per altres empreses és el que segueix:

TREBALLS REALITZATS PER ALTRES EMPRESES		PRESSUPOST INICIAL 2022	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2022	(2) LIQUIDAT 2022	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
227000	De neteja i sanejament	578.292,54	-808,72	577.483,82	532.280,05	-45.203,77	92,17%
227010	Treta de neu	1.500,00	-	1.500,00	-	-1.500,00	-
227020	Recollida de cartró	221.850,00	-7.363,00	214.487,00	210.486,19	-4.000,81	98,13%
227030	Desratització	57.127,00	-	57.127,00	21.065,37	-36.061,63	36,87%
227040	Recollida de vidre	75.000,00	-	75.000,00	76.683,52	1.683,52	102,24%
227050	Recollida de fusta	7.000,00	-5.000,00	2.000,00	-	-2.000,00	-
227060	Recollida selectiva	110.065,00	-	110.065,00	116.454,11	6.389,11	105,80%
227100	Seguretat	167.274,24	-200,00	167.074,24	130.015,22	-37.059,02	77,82%
227200	Valoració i peritatge	4.850,00	-	4.850,00	5.620,00	770,00	115,88%
227300	Impressions i publicacions	93.118,00	-2.648,00	90.470,00	66.122,81	-24.347,19	73,09%
227400	Estudis i treballs tècnics	389.401,00	78.280,40	467.681,40	259.896,65	-207.784,75	55,57%
227410	Estudis i treballs jurídics	35.000,00	-	35.000,00	21.983,21	-13.016,79	62,81%
227500	Processament de dades	167.273,00	4.486,81	171.759,81	161.212,23	-10.547,58	93,86%
227900	Altres serveis exteriors	1.697.937,18	33.805,31	1.731.742,49	1.651.515,50	-80.226,99	95,37%
227	Treballs realitzats per altres empreses	3.605.687,96	100.552,80	3.706.240,76	3.253.334,86	-452.905,90	87,78%

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

2.2.9. Transferències corrents de despeses

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

TRANSFERÈNCIES CORRENTS		PRESSUPOST INICIAL 2022	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2022	(2) LIQUIDAT 2022	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
44	Transferències	294.000,00	-	294.000,00	294.000,00	-	100,00%
443	JOVIAL	294.000,00	-	294.000,00	294.000,00	-	100,00%
45	De l'estat	44.825,86	-	44.825,86	42.218,89	-2.606,97	94,18%
450	Molt il·lustre govern d'Andorra	44.825,86	-	44.825,86	42.218,89	-2.606,97	94,18%
46	Aportacions	234.604,82	-	234.604,82	234.604,82	-	100,00%
463	Aportacions	234.604,82	-	234.604,82	234.604,82	-	100,00%
48	A famílies i institucions sense fins de lucre	1.450.595,00	75.000,00	1.525.595,00	1.396.562,85	-129.032,15	91,54%
482	A famílies i institucions sense fins de lucre	1.450.595,00	75.000,00	1.525.595,00	1.396.562,85	-129.032,15	91,54%
4	Transferències corrents	2.024.025,68	75.000,00	2.099.025,68	1.967.386,56	-131.639,12	93,73%

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

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

TRANSFERÈNCIES CORRENTS	LIQUIDAT 2022
Federacions i clubs esportius	821.887,55
Jovial	294.000,00
Fons de compensació	234.604,82
Col·laboracions entitats culturals	202.752,79
Andorra turisme	116.514,24
Mobilitat sostenible compartida	32.143,00
Recollida residus orgànics	10.075,89
Carnet jove	10.000,00
Altres col·laboracions	245.408,27
Total	1.967.386,56

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

De la revisió d'aquest apartat, s'han posat de manifest les següents observacions:

Control financer de subvencions

Si bé la intervenció comunal ha emès un informe anomenat de control financer, aquest es basa en els treballs de comprovació que han dut a terme els departaments gestors de les respectives subvencions.

D'acord amb els articles 97 i 101 de la LFC, la intervenció ha de dur a terme el control financer de les entitats privades que reben subvencions amb càrrec al pressupost comunal el qual requereix, mitjançant l'aplicació de procediments d'auditoria, la comprovació i els pagaments realitzats, la comprovació material de les existències i la verificació dels llibres de comptabilitat, balanços i comptes d'explotació i d'altres comptes i estats que siguin preceptius del beneficiari de les subvencions. Atenent l'anterior, no s'està donat compliment als requeriments normatius expressats anteriorment.

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 2022	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2022	(2) LIQUIDAT 2022	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
60	Inversions reals	9.043.200,00	7.415.530,09	16.458.730,09	7.565.302,18	-8.893.427,91	45,97%
603	Maquinària, instal·lacions i equipaments	572.800,00	202.761,66	775.561,66	666.742,59	-108.819,07	85,97%
604	Elements de transport	516.000,00	46.260,00	562.260,00	468.775,39	-93.484,61	83,37%
605	Mobiliari i estris	109.100,00	-	109.100,00	96.180,10	-12.919,90	88,16%
606	Equips per a processos d'informació	118.600,00	45.852,30	164.452,30	157.110,65	-7.341,65	95,54%
607	Béns destinats a l'ús general	7.330.300,00	6.404.488,36	13.734.788,36	5.285.829,94	-8.448.958,42	38,48%
608	Altres immobilitzat material	256.400,00	623.995,69	880.395,69	803.550,44	-76.845,25	91,27%
609	Estudis i projectes d'inversió	140.000,00	92.172,08	232.172,08	87.113,07	-145.059,01	37,52%
61	Inversions de reposició	3.568.200,00	6.440.403,06	10.008.603,06	8.344.491,77	-1.664.111,29	83,37%
612	Edificis i altres construccions	1.692.700,00	5.988.622,79	7.681.322,79	7.080.516,65	-600.806,14	92,18%
613	Maquinària, instal·lacions i equipaments	205.000,00	125.542,90	330.542,90	274.949,02	-55.593,88	83,18%
616	Equipaments per a processos d'informació	5.500,00	1.311,69	6.811,69	2.553,36	-4.258,33	37,48%
617	Béns destinats a l'ús general	1.665.000,00	324.925,68	1.989.925,68	986.472,74	-1.003.452,94	49,57%
64	Immobilitzat material	421.850,00	37.018,46	458.868,46	198.500,05	-260.368,41	43,26%
640	Immobilitzat material	421.850,00	37.018,46	458.868,46	198.500,05	-260.368,41	43,26%
6	Inversions reals	13.033.250,00	13.892.951,61	26.926.201,61	16.108.294,00	-10.817.907,61	59,82%

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:

2022	IMPORT	%
Crèdits inicials	13.033.250,00	48,40%
Crèdits reconduïts i modificacions del pressupost	13.892.951,61	51,60%
Total pressupost	26.926.201,61	100,00%
Crèdits liquidats	16.108.294,00	
% execució	59,82%	

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

2.3. Comptes anuals

Estat de situació financera

Estat de situació financera a 31 de desembre de 2022 i 2021

ACTIUS	Notes	31/12/2022	31/12/2021
Actius corrents		11.926.479,70	14.839.605,97
Efectius i equivalents a l'efectiu	4	6.852.953,99	7.839.860,50
Actius financers	5	0,00	0,00
Comptes a cobrar de transaccions amb contraprestació	6	4.553.368,11	6.648.341,80
Comptes a cobrar de transaccions sense contraprestació	6	358.280,27	203.124,96
Inventaris	7	158.498,62	146.620,65
Pagaments anticipats		3.378,71	1.658,06
Actius en estat de venda		0,00	0,00
Actius no corrents		174.554.414,09	149.211.248,28
Actius financers	5	140.529,60	140.329,60
Propietats d'inversió	8	0,00	91.530,29
Propietat, planta i equipament	9	171.351.158,51	146.070.738,57
Actius intangibles	10	3.062.725,98	2.908.649,82
Actius totals		186.480.893,79	164.050.854,25
PASSIUS			
Passius corrents		10.580.069,86	8.846.545,88
Comptes a pagar	11	7.806.601,87	5.655.110,62
Passius financers	12	2.773.467,99	3.186.927,71
Provisions a curt termini	13	0,00	0,00
Cobraments anticipats	14	0,00	4.507,55
Passius no corrents		10.017.072,02	12.748.326,94
Passius financers	12	10.017.072,02	12.748.326,94
Provisions a llarg termini	13	0,00	0,00
Passius totals		20.597.141,88	21.594.872,82
ACTIUS NETS/PATRIMONI			
Patrimoni		44.925.987,16	29.769.160,66
Reserves		0,00	0,00
Resultats d'exercicis anteriors		114.136.883,99	108.437.895,91
Resultat de l'exercici		6.820.880,76	4.248.924,86
Interessos minoritaris		0,00	0,00
Subvencions i ajustos per canvi de valor		0,00	0,00
Total actius nets/patrimoni		165.883.751,91	142.455.981,43
Total passiu i patrimoni		186.480.893,79	164.050.854,25

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

Estat de rendiment financer

Estat de rendiment financer de l'exercici acabat a 31 de desembre de 2022 i 2021

Ingressos	Notes	2022	2021
Impostos	15	15.960.281,38	18.398.175,77
Quotes, multes, penalitzacions i llicències	15	1.119.728,34	773.171,62
Transferències, subvencions i donacions	15	11.636.773,51	10.732.284,13
Taxes i ingressos per transaccions amb contraprestació	16	18.803.368,72	16.323.093,55
Ingressos financers	16	1.695,00	0,00
Altres ingressos	16	1.283.934,58	162.304,24
Ingressos totals		48.805.781,53	46.389.029,31
Despeses			
Sous, salaris i beneficis als treballadors	17	(16.798.665,30)	(15.947.933,55)
Subvencions i altres pagaments per transferències	18	(1.729.207,84)	(3.356.290,83)
Subministraments i material pel consum	19	(33.251,92)	(63.605,39)
Altres despeses de gestió ordinària	20	(15.556.220,16)	(13.390.127,04)
Despeses de depreciació i amortització	8,9 i 10	(7.005.545,42)	(6.989.700,25)
Pèrdues per deteriorament de valor	5,6,7,8,9 i 10	(294.000,00)	(2.190.277,79)
Despeses financeres		(170.195,66)	(192.813,85)
Altres despeses		(397.814,47)	(9.355,75)
Despeses totals		(41.984.900,77)	(42.140.104,45)
Participació en resultat positiu (estalvi) d'associades		0,00	0,00
Resultat (estalvi o desestalvi) del període		6.820.880,76	4.248.924,86

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

Estat de fluxos d'efectiu

Estat de fluxos d'efectiu a 31 de desembre de 2022 i 2021

FLUXOS D'EFFECTIU DE LES ACTIVITATS D'OPERACIÓ	2022	2021
Cobraments		
Impostos	18.009.362,97	15.963.244,62
Venda de béns i serveis	0,00	0,00
Subvencions	11.723.664,96	10.685.984,60
Interessos rebuts	0,00	0,00
Altres cobraments	22.148.740,98	16.199.960,90
Pagaments		
Costos dels treballadors	(17.128.599,67)	(16.258.726,74)
Proveïdors	(14.996.315,03)	(13.459.910,75)
Interessos pagats	(244.528,75)	(248.353,06)
Altres pagaments	(2.238.248,96)	(3.435.367,52)
Fluxos d'efectiu nets de les activitats d'operació	17.271.076,50	9.446.832,05
FLUXOS D'EFFECTIU DE LES ACTIVITATS D'INVERSIÓ		
Compra de planta i equipament	(15.138.300,00)	(8.412.638,60)
Cobraments per venda de planta i equipament	0,00	0,00
Cobraments per venda d'inversions	0,00	0,00
Fluxos d'efectiu nets de les activitats d'inversió	(15.138.300,00)	(8.412.638,60)
FLUXOS D'EFFECTIU DE LES ACTIVITATS DE FINANÇAMENT		
Efectiu rebut per préstecs	0,00	0,00
Reemborsament de préstecs	(3.119.683,01)	(3.252.803,20)
Fluxos d'efectiu nets de les activitats de finançament	(3.119.683,01)	(3.252.803,20)
Increment/(Disminució) neta en l'efectiu i equivalents a l'efectiu	(986.906,51)	(2.218.609,75)
Efectiu i equivalents a l'efectiu al principi del període	7.839.860,50	10.058.470,25
Efectiu i equivalents a l'efectiu al final del període	6.852.953,99	7.839.860,50

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

Conciliació del resultat pressupostari amb el resultat financer

Conciliació entre el resultat pressupostari i resultat comptable de l'exercici tancat a 31 de desembre de 2022

Capítol	Liquidació pressupost	Comptabilitat	Diferència
INGRESSOS (drets liquidats)	48.434.318,02	48.805.781,53	(371.463,51)
Impostos directes	14.725.596,42	14.725.596,42	0,00
Impostos indirectes	1.234.684,96	1.234.684,96	0,00
Taxes i altres ingressos	20.528.569,44	20.528.569,44	0,00
Transferències corrents	2.916.673,08	2.916.673,08	0,00
Transferències de capital	8.720.100,43	8.720.100,43	0,00
Ingressos patrimonials	308.693,69	306.998,69	1.695,00
Actius financers	0,00	1.695,00	(1.695,00)
Excessos i aplicacions de provisions i de pèrdues per deteriorament	0,00	371.463,51	(371.463,51)
DESPESES (oblig. Liquidades)	53.755.903,37	41.984.900,77	11.771.002,60
Despeses de personal	16.798.665,30	16.798.665,30	0,00
Consum de béns corrents i serveis	15.458.009,44	15.537.135,73	(79.126,29)
Despeses financeres	248.043,78	235.757,16	12.286,62
Transferències corrents	1.967.386,56	1.673.386,56	294.000,00
Inversions reals	16.108.294,00	0,00	16.108.294,00
Transferències de capital	55.821,28	55.821,28	0,00
Passius financers	3.119.683,01	0,00	3.119.683,01
Dotacions per amortitzacions	0,00	7.005.545,42	(7.005.545,42)
Pèrdues per deteriorament	0,00	294.000,00	(294.000,00)
Pèrdues procedents de propietat, planta i equipament	0,00	387.933,47	(387.933,47)
Altres pèrdues de gestió ordinària	0,00	8.533,82	(8.533,82)
Variació d'existències	0,00	(11.877,97)	11.877,97
RESULTAT	(5.321.585,35)	6.820.880,76	(12.142.466,11)

AJUSTOS AL RESULTAT COMPTABLE	
RESULTAT COMPTABLE	6.820.880,76
Altes/Baixes d'immobilitzat	(16.108.294,00)
Altes/Baixes d'actius financers	(294.000,00)
Altes/Baixes de passius financers	(3.119.683,01)
Deterioraments actius financers	294.000,00
Excessos i aplicacions de provisions i de pèrdues per deteriorament	(371.463,51)
Amortitzacions	7.005.545,42
Pèrdues procedents de propietat, planta i equipament	387.933,47
Altres pèrdues de gestió ordinària	8.533,82
Periodificació interessos bancaris	(12.286,62)
Variació d'existències	(11.877,97)
Altres casuístiques	79.126,29
RESULTAT AJUSTAT	(5.321.585,35)



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

2.3.1. Efectiu i equivalents d'efectiu

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

Compte de tresoreria a 31 de desembre de 2022 i 2021

Concepte	31/12/2022	31/12/2021
1. Cobraments	51.881.768,91	42.849.190,12
(+) Operacions pressupostàries	50.891.625,74	42.423.046,06
<i>Pressupost corrent</i>	43.665.094,17	38.454.968,80
<i>Pressupost tancat</i>	7.226.531,57	3.968.077,26
(+) Operacions extrapressupostàries	990.143,17	426.144,06
2. (-) Obligacions pendents de pagament	(49.748.992,41)	(41.814.996,67)
(-) Operacions pressupostàries	(49.180.350,17)	(41.438.177,00)
<i>Pressupost corrent</i>	(44.593.370,33)	(38.829.504,41)
<i>Pressupost tancat</i>	(4.586.979,84)	(2.608.672,59)
(-) Operacions extrapressupostàries	(237.024,74)	(64.979,82)
(-) Partides conciliants	(331.617,50)	(311.839,85)
Flux de tresoreria (1+2)	2.132.776,50	1.034.193,45
Saldo inicial de tresoreria	(7.855.180,19)	(8.889.373,64)
3. Saldo final de tresoreria	(5.722.403,69)	(7.855.180,19)

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

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

Descripció	Saldo a 31/12/2022	Saldo a 31/12/2021	Variació
Caixa	33.723,75	106.122,40	-72.398,65
Caixer automàtic Circulació	-	4.421,70	-4.421,70
Andbank Grup Agrícola Reig	372.768,43	249.056,53	123.711,90
Crèdit Andorrà	4.369.873,28	5.134.379,40	-764.506,12
Mora Banc	338.968,51	1.758.451,29	-1.419.482,78
Banc de Sabadell d'Andorra	583.590,44	413.932,67	169.657,77
Vallbanc	-	155.760,49	-155.760,49
Andbank targetes	37,40	-	-
Mora Banc parquímetres	44.070,05	-	44.070,05
Cybertargeta Crèdit Andorrà	936,34	134,23	802,11
Crèdit Andorrà TPV aparcaments	1.108.985,79	17.601,79	1.091.384,00
Total	6.852.953,99	7.839.860,50	-986.906,51

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

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

Despeses amb domiciliació bancària dels pagaments

El Comú segueix la pràctica de domiciliar el pagament de determinades despeses en concepte d'arrendament de locals, terrenys i assegurances que hauran de ser satisfetes amb càrrec al seu pressupost. Aquesta pràctica és contrària al procediment que requereix l'article 87 de la LFC, donat que comporta que es materialitzin els pagaments amb anterioritat a què les despeses hagin estat liquidades i s'hagi dictat la preceptiva ordre de pagament requerit per la norma referida. Es recomana que l'entitat ajusti els seus procediments de pagament a les previsions d'aquella Llei.

2.3.2. Comptes a cobrar, vendes i ingressos

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

Descripció	Saldo a 31/12/2022	Saldo a 31/12/2021	Variació
Deutors per drets reconeguts. Corrent	4.921.465,96	8.067.930,31	-3.146.464,35
Deutors per drets reconeguts. Tancats	8.368.405,19	7.878.802,72	489.602,47
Drets anul·lats pressupost corrent	-361.295,75	-528.403,22	167.107,47
Drets anul·lats pressupost tancat	-35.847,42	-217.810,56	181.963,14
Devolució d'ingressos	209.053,64	394.533,42	-185.479,78
Deutors per IGI repercutit	7.108,36	9.537,55	-2.429,19
Tresor públic deutor	351.171,91	193.587,41	157.584,50
Drets cancel·lats en espècies de ppts tancats	-90,00	-	-90,00
Formalització d'ingressos no pressupostaris	36.735,58	8.508,63	28.226,95
Altres deutors	7.709,28	9.012,38	-1.303,10
Provisió per insolvències	-8.592.768,37	-8.964.231,88	371.463,51
Total	4.911.648,38	6.851.466,76	-1.939.818,38

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

Els detalls del saldos dels comptes a cobrar són els següents:

Comptes a cobrar	31/12/2022	31/12/2021
Deteriorament de valor de crèdits	(8.592.768,37)	(8.964.231,88)
Operacions de gestió	(8.592.768,37)	(8.964.231,88)
Deutors per drets reconeguts. Pressupost d'ingressos corrent.	4.921.465,96	8.067.930,31
Operacions de gestió	4.921.465,96	8.065.202,59
Altres inversions financeres	0,00	2.727,72
Deutors per drets reconeguts. Pressupostos d'ingressos tancats.	8.368.405,19	7.878.802,72
Drets anul·lats de pressupost corrent	(361.295,75)	(528.403,22)
Drets anul·lats de pressupost tancats	(35.847,42)	(217.810,56)
Devolució d'ingressos	209.053,64	394.533,42
Drets cancel·lats en espècie de pressupostos tancats	(90,00)	0,00
Formalització d'ingressos no pressupostaris	36.735,58	8.508,63
Pagaments pendents d'aplicació.	7.709,28	9.012,38
Total	4.553.368,11	6.648.341,80

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

Comptes a cobrar	31/12/2022	31/12/2021
Deutors per IGI repercutit	7.108,36	9.537,55
Tresor públic Deutor	351.171,91	193.587,41
Tresor públic deutor per IGI	351.171,91	193.587,41
Total	358.280,27	203.124,96

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

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

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

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

2.3.3. Inventaris

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

Descripció	Saldo a 31/12/2022	Saldo a 31/12/2021	Variació
Inventaris	158.498,62	146.620,65	11.877,97
Total	158.498,62	146.620,65	11.877,97

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

2.3.4. Pagaments anticipats

El detall dels pagaments anticipats que figuren a l'actiu corrent de l'estat de situació financera és el següent:

Descripció	Saldo a 31/12/2022	Saldo a 31/12/2021	Variació
Pagaments anticipats	3.378,71	1.658,06	1.720,65
Total	3.378,71	1.658,06	1.720,65

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

2.3.5. Actius financers no corrents

El quadre de moviments dels actius financers es resumeix de la següent manera:

Instruments financers disponibles per a la venda	31/12/2021	Altes	Baixes	Traspassos	31/12/2022
Inversions financeres a llarg termini en instruments de patrimoni.	72.372,21	0,00	0,00	0,00	72.372,21
Préstecs i comptes a cobrar	31/12/2021	Altes	Baixes	Traspassos	31/12/2022
Fiances constituïdes a llarg termini	9.194,88	0,00	0,00	0,00	9.194,88
Dipòsits constituïts a llarg termini	58.762,51	200,00	0,00	0,00	58.962,51
Altres instruments financers	31/12/2021	Altes	Baixes	Traspassos	31/12/2022
Participacions a llarg termini en entitats del grup, multigrup i associades.	2.845.829,77	294.000,00	0,00	0,00	3.139.829,77
Deteriorament de valor de participacions a llarg termini en societats del grup, multigrup i associades	(2.845.829,77)	(294.000,00)	0,00	0,00	(3.139.829,77)
Total actius financers	140.329,60	200,00	0,00	0,00	140.529,60

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

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

Situació financera de JOVIAL, SLU

El saldo i els moviments del compte de participacions a llarg termini en entitats del grup així com els seus deterioraments de valor corresponen a la participació i aportacions efectuades a la societat Joves i Vivenda Alternativa, SLU (JOVIAL, SLU) de la que el Comú n'és titular del 100% del capital social. Aquesta societat presenta, a 31 de desembre de 2022, conseqüència de les pèrdues acumulades, un patrimoni net negatiu de 50.019 euros. Aquest fet situava a aquesta societat en causa de dissolució, d'acord amb el que regula l'article 85.5c) del Decret legislatiu del 5-12-2018 de publicació del text refós de la llei de societats anònimes i de responsabilitat limitada.

Cal indicar que, en el mes de gener de 2023, el Comú ha aprovat fer una aportació de capital de 344.000 euros a la societat amb la finalitat de restablir la seva situació patrimonial.

2.3.6. Propietats d'inversió

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

		31/12/2021	Ajustaments i reclassificacions	01/01/2022	Addicions	Baixes	Traspassos	31/12/2022
Cost	Inversions en construccions	101.699,34	0,00	101.699,34	0,00	0,00	(101.699,34)	0,00
	Total Cost	101.699,34	0,00	101.699,34	0,00	0,00	(101.699,34)	0,00
Depreciació Acumulada	Amortització acumulada d'inversions en terrenys	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Amortització acumulada d'inversions en construccions	(10.169,05)	0,00	(10.169,05)	0,00	0,00	10.169,05	0,00
	Total Depreciació Acumulada	(10.169,05)	0,00	(10.169,05)	0,00	0,00	10.169,05	0,00
Deteriorament	Total Deteriorament	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Valor Net Comptable	91.530,29	0,00	91.530,29	0,00	0,00	(91.530,29)	0,00

		31/12/2020	Ajustaments i reclassificacions	01/01/2021	Addicions	Baixes	Traspassos	31/12/2021
Cost	Inversions en construccions	0,00	101.699,34	101.699,34	0,00	0,00	0,00	101.699,34
	Total Cost	0,00	101.699,34	101.699,34	0,00	0,00	0,00	101.699,34
Depreciació Acumulada	Amortització acumulada d'inversions en terrenys	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Amortització acumulada d'inversions en construccions	0,00	(6.782,46)	(6.782,46)	(3.386,59)	0,00	0,00	(10.169,05)
	Total Depreciació Acumulada	0,00	(6.782,46)	(6.782,46)	(3.386,59)	0,00	0,00	(10.169,05)
Deteriorament	Total Deteriorament	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Valor Net Comptable	0,00	94.916,88	94.916,88	(3.386,59)	0,00	0,00	91.530,29

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

2.3.7. Propietat, planta i equipament

Els moviments de propietat, planta i equipament que s'han produït durant l'exercici es resumeixen de la següent manera:

	31/12/2021	Ajustaments i reclassificacions	01/01/2022	Addicions	Baixes	Traspassos	31/12/2022
Cost							
Terrenys i béns naturals	68.354.823,52	10.889.381,30	79.244.204,82	15.156.826,50	0,00	0,00	94.401.031,32
Construccions	65.647.024,45	(2.156.648,95)	63.490.375,50	112.240,93	(52.478,88)	9.976.491,45	73.526.629,00
Infraestructures	75.377.699,99	(1.443.319,53)	73.934.380,46	332.277,95	(291.836,15)	4.421.889,57	78.396.711,83
Béns del patrimoni històric	172.907,94	404.000,00	576.907,94	77.385,41	0,00	925,60	655.218,95
Maquinària i utilitatge	1.435.896,79	(13.971,16)	1.421.925,63	403.150,39	(48.236,83)	0,00	1.776.839,19
Instal·lacions tècniques i altres instal·lacions	9.629.103,45	866.273,57	10.495.377,02	61.209,71	(700.048,38)	905.600,55	10.762.138,90
Mobiliari	3.826.396,86	(177.391,14)	3.649.005,72	486.306,66	0,00	0,00	4.135.312,38
Equips per a processos d'informació	953.858,87	23.094,03	976.952,90	169.051,65	0,00	0,00	1.146.004,55
Elements de transport	3.345.479,03	21.233,62	3.366.712,65	477.118,93	(83.458,90)	0,00	3.760.372,68
Altra propietat, planta i equipament	6.638.734,16	434.516,42	7.073.250,58	1.197.483,42	0,00	(31.422,30)	8.239.311,70
Construccions en curs. Propietat, planta i equipament	3.342.862,80	0,00	3.342.862,80	7.062.901,76	0,00	(9.874.792,31)	530.972,25
Infraestructures en curs	885.677,74	0,00	885.677,74	4.289.545,46	0,00	(4.421.889,57)	753.333,63
Instal·lacions tècniques i altres instal·lacions en muntatge	0,00	0,00	0,00	1.023.417,04	0,00	(1.023.417,04)	0,00
Total Cost	239.610.465,60	8.847.168,16	248.457.633,76	30.848.915,81	(1.176.059,14)	(46.614,05)	278.083.876,38
Depreciació Acumulada							
Amortització acumulada de construccions	(24.279.074,38)	(10.349.168,95)	(34.628.243,33)	(2.210.912,40)	798,58	(10.169,05)	(36.848.526,20)
Amortització acumulada d'infraestructures	(50.395.198,05)	3.371.535,95	(47.023.662,10)	(2.736.771,15)	36.347,61	0,00	(49.724.085,64)
Amortització acumulada de maquinària i utilitatge	(405.577,52)	(27.742,02)	(433.319,54)	(134.188,13)	27.128,73	0,00	(540.378,94)
Amortització acumulada d'instal·lacions tècniques i altres instal·lacions	(7.662.917,37)	(1.067.214,15)	(8.730.131,52)	(277.003,64)	696.405,24	0,00	(8.310.729,92)
Amortització acumulada de mobiliari	(2.222.464,07)	216.702,23	(2.005.761,84)	(286.056,24)	0,00	0,00	(2.291.818,08)
Amortització acumulada d'equips per a processos d'informació	(804.531,45)	(11,87)	(804.543,32)	(82.802,55)	7.241,79	0,00	(880.104,08)
Amortització acumulada d'elements de transport	(2.234.976,02)	(84.960,51)	(2.319.936,53)	(236.571,84)	83.458,90	0,00	(2.473.049,47)
Amortització acumulada d'altra propietat, planta i equipament	(5.534.988,17)	150.024,55	(5.384.963,62)	(279.061,92)	0,00	0,00	(5.664.025,54)
Total Depreciació Acumulada	(93.539.727,03)	(7.790.834,77)	(101.330.561,80)	(6.243.367,87)	851.380,85	(10.169,05)	(106.732.717,87)
Deteriorament Total Deteriorament	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Valor Net Comptable	146.070.738,57	1.056.333,39	147.127.071,96	24.605.547,94	(324.678,29)	(56.783,10)	171.351.158,51

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

2.3.8. Actius intangibles

Els moviments dels actius intangibles que s'han produït durant l'exercici es resumeixen de la següent manera:

	31/12/2021	Ajustaments i recllassificacions	01/01/2022	Addicions	Baixes	Traspassos	31/12/2022
Cost							
Inversió en desenvolupament	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Propietat industrial i intel·lectual	1.593.917,96	(22.416,25)	1.571.501,71	62.028,28	(66.697,04)	0,00	1.566.832,95
Aplicacions informàtiques	1.753.774,70	80.580,00	1.834.354,70	175.027,11	(15.935,84)	149.238,79	2.142.684,76
Inversions sobre actius utilitzats en règim d'arrendament o cedits	4.475.329,50	293.668,77	4.768.998,27	179.149,30	(298.334,42)	(925,60)	4.648.887,55
Avançaments per a immobilitzacions intangibles	71.080,00	(71.080,00)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altres immobilitzat intangible	109.999,04	0,00	109.999,04	0,00	0,00	0,00	109.999,04
Total Cost	8.004.101,20	280.752,52	8.284.853,72	416.204,69	(380.967,30)	148.313,19	8.468.404,30
Depreciació Acumulada							
Amortització acumulada d'inversió en desenvolupament	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Amortització acumulada de propietat industrial i intel·lectual	(1.358.480,43)	336,11	(1.358.144,32)	(113.366,54)	1.873,53	0,00	(1.469.637,33)
Amortització acumulada d'aplicacions informàtiques	(1.236.830,64)	135.620,36	(1.101.210,28)	(277.610,72)	15.935,84	0,00	(1.362.885,16)
Amortització acumulada d'inversions sobre actius utilitzats en règim d'arrendament	(2.444.929,93)	(149,65)	(2.445.079,58)	(355.200,48)	298.334,42	0,00	(2.501.945,64)
Amortització acumulada d'altres immobilitzat intangible.	(55.210,38)	0,00	(55.210,38)	(15.999,81)	0,00	0,00	(71.210,19)
Total Depreciació Acumulada	(5.095.451,38)	135.806,82	(4.959.644,56)	(762.177,55)	316.143,79	0,00	(5.405.678,32)
Deteriorament							
Deteriorament de valor de propietat industrial i intel·lectual	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Deteriorament de valor d'aplicacions informàtiques	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Deteriorament de valor d'inversions sobre actius utilitzats en règim d'arrendament	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Deteriorament d'altres immobilitzat intangible	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Total Deteriorament	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Valor Net Comptable	2.908.649,82	416.559,34	3.325.209,16	(345.972,86)	(64.823,51)	148.313,19	3.062.725,98

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

2.3.9. Comptes a pagar

El detall d'aquest epígraf és com segueix:

La classificació dels comptes a pagar de transaccions amb contraprestació a 31 de desembre de l'exercici 2022 i 31 de desembre de 2021 es detallen en la taula següent:

Comptes per pagar	31/12/2022	31/12/2021
Creditors per obligacions reconegudes. Pressupost de despeses corrent	(6.374.467,53)	(4.950.688,07)
Operacions de gestió	(6.042.850,03)	(4.638.848,22)
Altres comptes per pagar	(331.617,50)	(311.839,85)
Creditors per obligacions reconegudes. Pressupostos de despeses tancades	(83.098,75)	(46.022,52)
Altres creditors no pressupostaris	(902.477,78)	(392.626,42)
Cobraments pendents d'aplicació	(171.258,19)	(62.420,97)
Total	(7.610.428,54)	(5.451.757,98)

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

La classificació dels comptes a pagar de transaccions amb contraprestació a 31 de desembre de l'exercici 2022 i 31 de desembre de 2021 es detalla en la taula següent:

Comptes per pagar	31/12/2022	31/12/2021
Creditors per IGI suportat	(56.777,96)	(78.479,75)
Tresor públic, creditor per diversos conceptes.	(17.255,45)	(10.862,21)
Tresor públic, creditor per retencions practicades	(17.255,45)	(10.862,21)
Organismes de previsió social, creditors	(122.139,92)	(114.010,58)
Total	(196.173,33)	(203.352,54)

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

2.3.10. Passius financers (Passius corrents)

El desglossament de l'epígraf de passius financers es resumeix en el quadre següent:

Descripció	Saldo a 31/12/2022	Saldo a 31/12/2021	Variació
Préstecs i altres deutes amb entitats de crèdit	2.713.697,87	3.114.870,97	-401.173,10
Deutes per interessos amb entitats de crèdit	59.770,12	72.056,74	-12.286,62
Total	2.773.467,99	3.186.927,71	-413.459,72

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

Deutes i altres passius financers	31/12/2022	31/12/2021
Deutes a curt termini per préstecs rebuts i altres conceptes	(2.773.467,99)	(3.186.927,71)
Deutes a curt termini amb entitats de crèdit	(2.713.697,87)	(3.114.870,97)
Interessos a curt termini de deutes amb entitats de crèdit	(59.770,12)	(72.056,74)
Total deutes corrents	(2.773.467,99)	(3.186.927,71)

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

2.3.11. Cobraments anticipats

El detall dels cobraments anticipats que figuren al passiu corrent de l'estat de situació financera és el següent:

Descripció	Saldo a 31/12/22	Saldo a 31/12/21	Variació
Cobraments anticipats	-	4.507,55	-4.507,55
Total	-	4.507,55	-4.507,55

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

2.3.12. Endeutament i passius financers (passius no corrents)

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

DESPESES FINANCIERES		PRESSUPOST INICIAL 2022	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2022	(2) LIQUIDAT 2022	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
31	De préstecs	171.350,00	10.000,00	181.350,00	175.741,31	-5.608,69	96,91%
310	Interessos de préstecs	171.350,00	10.000,00	181.350,00	175.741,31	-5.608,69	96,91%
33	De comptes corrents	90.000,00	-30.000,00	60.000,00	6.740,97	-53.259,03	11,23%
330	Interessos de comptes corrents	90.000,00	-30.000,00	60.000,00	6.740,97	-53.259,03	11,23%
34	De dipòsits, fiances i altres	50.000,00	20.000,00	70.000,00	65.561,50	-4.438,50	93,66%
349	Altres despeses financeres	50.000,00	20.000,00	70.000,00	65.561,50	-4.438,50	93,66%
3	Despeses financeres	311.350,00	-	311.350,00	248.043,78	-63.306,22	79,67%

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

PASSIUS FINANCIERS		PRESSUPOST INICIAL 2022	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2022	(2) LIQUIDAT 2022	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
91	Amortització de préstecs	3.184.000,00	-	3.184.000,00	3.119.683,01	-64.316,99	97,98%
912	Amortitz. préstecs c/t amb bancs	3.184.000,00	-	3.184.000,00	3.119.683,01	-64.316,99	97,98%
9	Passius financers	3.184.000,00	-	3.184.000,00	3.119.683,01	-64.316,99	97,98%

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

Per altra banda, la liquidació del pressupost d'ingressos en el seu capítol de passius financers presenta el següent detall:

PASSIUS FINANCIERS		PRESSUPOST INICIAL 2022	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2022	(2) LIQUIDAT 2022	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
91	Préstecs rebuts de l'interior	2.754.682,90	-	2.754.682,90	-	-2.754.682,90	-
913	D'org. aut. co. ind. fin. o anàlegs	2.754.682,90	-	2.754.682,90	-	-2.754.682,90	-
9	Passius financers	2.754.682,90	-	2.754.682,90	-	-2.754.682,90	-

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:

Endeutament comunal consolidat	31/12/2022		31/12/2021	
	Imports disposats	Imports formalitzats	Imports disposats	Imports formalitzats
Total ingressos- mitjana 3 darrers anys	47.018.989,25	47.018.989,25	45.992.694,57	45.992.694,57
Capítol 6 Venda d'inversions reals	-	-	-	-
Capítol 9 Passius financers d'ingressos	-	-	-	-
Total base de càlcul	47.018.989,25	47.018.989,25	45.992.694,57	45.992.694,57
Endeutament bancari a ll/t del Comú	12.575.357,68	12.575.357,68	15.695.040,69	15.695.040,69
Endeutament bancari a c/t del Comú	-	2.300.000,00	-	2.299.000,00
Endeutament bancari de JOVIAL, SLU	7.408.379,38	7.408.379,38	7.726.850,42	7.726.850,42
Endeutament total consolidat	19.983.737,06	22.283.737,06	23.421.891,11	25.720.891,11
% sobre base de càlcul (Màxim 200%)	42,50%	47,39%	50,93%	55,92%
Càrrega financera	3.678.607,25	3.678.607,25	3.825.075,24	3.825.075,24
% sobre base de càlcul (Màxim 20%)	7,82%	7,82%	8,32%	8,32%
Endeutament bancari a c/t del Comú	-	2.300.000,00	-	2.299.000,00
Endeutament a curt termini consolidat	-	2.300.000,00	-	2.299.000,00
% sobre base de càlcul (Màxim 40%)	-	4,89%	-	5,00%

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

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

Endeutament comunal

Es presenta a continuació l'estat de l'endeutament a 31 de desembre de 2022, calculat pel Tribunal de Comptes d'acord amb els criteris que determina la LFC en el seu títol III, capítol III, fent menció de la situació en relació als paràmetres de control que estableix aquesta mateixa Llei.

D'acord amb la Llei 36/2021, del 16 de desembre, de la LFC, en especial en el seu article 56, l'endeutament comunal va referit a la mitja dels ingressos totals liquidats en els pressupostos corresponents als tres anys naturals immediatament anteriors, excloent del total dels ingressos els corresponents a operacions d'endeutament i els 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	2019	2020	2021
Ingressos totals liquidats	48.367.308	46.300.630	46.389.029
- Capítol IX Passius financers (ingressos)	-	-	-
- Capítol VI Alienació d'inversions reals	-	-	-
Ajustaments	-	-	-
Total	48.367.308	46.300.630	46.389.029
Mitjana base de càlcul	47.018.989		

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 56.2 de la LFC, constitueix l'endeutament a curt termini, entre d'altres, la contractació de préstecs i crèdits atorgats per entitats financeres per a cobrir desfasaments transitoris de tresoreria.

	Càlcul sobre imports disposats	Paràmetres de control segons la LFC
Mitjana base de càlcul	47.018.989	
Endeutament bancari del Comú	12.575.358	
Endeutament entitats participades	7.408.379	
Endeutament total	19.983.737	
% sobre base de càlcul	42,50%	Màxim 200%
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
Endeutament del Comú a llarg termini	12.575.358
- Comptabilitzat a llarg termini	9.861.660
- Comptabilitzat a curt termini	2.713.698
Endeutament del Comú a curt termini	-
Endeutament de JOVIAL, SLU a llarg termini (100%)	7.408.379
- Comptabilitzat a llarg termini	7.091.854
- Comptabilitzat a curt termini	316.525
Endeutament de JOVIAL, SLU a curt termini (100%)	-
Total endeutament	19.983.737
Endeutament del Comú a curt termini	-
Endeutament de JOVIAL, SLU a curt termini (100%)	-
Total endeutament a curt termini	-

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

2.3.13. Actius nets/patrimoni

El quadre de moviments dels actius nets/patrimoni és el següent:

	Atribuïble a propietaris de l'entitat controladora					Interessos minoritaris	Total actius nets/ patrimoni
	Patrimoni	Subvencions i ajustos per canvi de valor	Resultats d'exercicis anteriors	Resultat de l'exercici	Total		
Saldo a 31 de desembre de 2020	(26.223.558,77)	(215.895,16)	(68.167.763,46)	(9.884.235,77)	(104.491.453,16)	0,00	(104.491.453,16)
Canvis en polítiques comptables adopció NICSP	(3.545.601,89)	215.895,16	(30.300.916,50)	(273.003,25)	(33.903.626,48)	0,00	(33.903.626,48)
Saldo a 1 de gener 2021 reexpressat	(29.769.160,66)	0,00	(98.468.679,96)	(10.157.239,02)	(138.395.079,64)	0,00	(138.395.079,64)
Canvis en els actius nets/patrimoni per al 2021	0,00	0,00	(10.157.239,02)	10.157.239,02	0,00	0,00	0,00
Guany / Pèrdues per revaluació de propietats, planta i equips	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Guany / Pèrdues per revaluació d'inversions	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altres	0,00	0,00	(10.157.239,02)	10.157.239,02	0,00	0,00	0,00
-Aplicació resultat exercici anterior	0,00	0,00	(10.157.239,02)	10.157.239,02	0,00	0,00	0,00
Ingressos / Despeses nets reconeguts directament en els actius nets/patrimoni	0,00	0,00	188.023,07	0,00	188.023,07	0,00	188.023,07
Resultat positiu (estalvi del període)	0,00	0,00	0,00	(4.248.924,86)	(4.248.924,86)	0,00	(4.248.924,86)
Ingressos i despeses totals reconeguts durant el període	0,00	0,00	188.023,07	(4.248.924,86)	(4.060.901,79)	0,00	(4.060.901,79)
Saldo a 31 de desembre de 2021	(29.769.160,66)	0,00	(108.437.895,91)	(4.248.924,86)	(142.455.981,43)	0,00	(142.455.981,43)
Ajustaments per canvis en criteris comptables i correccions d'errors	0,00	0,00	(1.472.892,73)	0,00	(1.472.892,73)	0,00	(1.472.892,73)
Saldo a 1 de gener 2022 reexpressat	(29.769.160,66)	0,00	(109.910.788,64)	(4.248.924,86)	(143.928.874,16)	0,00	(143.928.874,16)
Canvis en els actius nets/patrimoni per al 2022	0,00	0,00	(4.248.924,86)	4.248.924,86	0,00	0,00	0,00
Guany / Pèrdues per revaluació de propietats, planta i equips	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Guany / Pèrdues per revaluació d'inversions	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altres	0,00	0,00	(4.248.924,86)	4.248.924,86	0,00	0,00	0,00
-Aplicació resultat exercici anterior	0,00	0,00	(4.248.924,86)	4.248.924,86	0,00	0,00	0,00
Ingressos / Despeses nets reconeguts directament en els actius nets/patrimoni	(15.156.826,50)	0,00	22.829,51	0,00	(15.133.996,99)	0,00	(15.133.996,99)
Resultat positiu (estalvi del període)	0,00	0,00	0,00	(6.820.880,76)	(6.820.880,76)	0,00	(6.820.880,76)
Ingressos i despeses totals reconeguts durant el període	(15.156.826,50)	0,00	22.829,51	(6.820.880,76)	(21.954.877,75)	0,00	(21.954.877,75)
Saldo a 31 de desembre de 2022	(44.925.987,16)	0,00	(114.136.883,99)	(6.820.880,76)	(165.883.751,91)	0,00	(165.883.751,91)

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

2.3.14. Altres ingressos

El quadre dels altres ingressos és el següent:

Altres ingressos	Euros	
	2022	2021
Ingressos excepcionals	912.471,07	162.304,24
Excessos i aplicacions de provisions i de pèrdues per deteriorament	371.463,51	0,00
Total	1.283.934,58	162.304,24

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

2.4. Estat del romanent de tresoreria

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

Conceptes		31/12/2022	31/12/2021
1	(+) Drets pendents de cobrament	4.732.680,91	6.780.033,41
	(+) del pressupost corrent	4.769.223,85	7.934.060,51
	(+) de pressupostos tancats	8.332.467,77	7.660.992,16
	(+) d'operacions no pressupostàries	395.015,85	211.633,59
	(-) de cobrament dubtós	(8.592.768,37)	(8.964.231,88)
	(-) drets cobrats pendents d'aplicació definitiva	(171.258,19)	(62.421,07)
2	(-) Obligacions pendents de pagament	7.545.129,40	5.586.526,66
	(+) del pressupost corrent	6.374.467,53	4.950.688,07
	(+) de pressupostos tancats	83.098,75	46.022,52
	(+) d'operacions no pressupostàries	1.095.272,40	598.828,45
	(-) obligacions pendents d'aplicació definitiva	(7.709,29)	(9.012,38)
3	(+) Fons líquids	6.852.953,99	7.839.860,50
I	Romanent de tresoreria afectat	0,00	0,00
II	Romanent de tresoreria no afectat	4.040.505,50	9.033.367,25
III	Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(I+II)	4.040.505,50	9.033.367,25

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

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

Quan a la liquidació d'un exercici en resulta un romanent de tresoreria negatiu, la LFC, en el seu article 91, 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 91 de la LFC, rep la denominació de romanent de tresoreria no afectat per a diferenciar-lo de l'anomenat romanent

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

2.5. Contractació pública

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

Acta de recepció dels subministraments

Els articles 45 i 47 de de l'anterior LCP i l'article 55 de la norma vigent reclamen que l'Administració manifesti la seva conformitat als béns i serveis rebuts mitjançant la formalització d'una acta de recepció.

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

Es recomana que s'estableixin procediments que donin compliment als requeriments normatius indicats anteriorment.

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'haurien 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.

Adjudicacions directes sense justificació o justificació no adequada a la LCP

Els contractes d'assegurances que disposa el Comú són prorrogats tàcitament, any a any, sense que constin procediments que respectin els principis de publicitat i concurrència que han de regir la contractació pública i superant els terminis màxims per quals poden ser contractats. L'import total durant l'exercici ha estat de 387.548 euros.

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

Els objectius de sostenibilitat financera, estabilitat pressupostària i fiscal per a l'exercici 2022 foren publicats al Butlletí Oficial del Principat d'Andorra núm. 133/2021 de data 14 de desembre de 2021. Els corresponents al Comú d'Andorra la Vella, perquè aquest els consideri en l'elaboració i seguiment del marc pressupostari, eren, en relació a:

- L'objectiu d'endeutament, el 80,0% de la mitja dels ingressos totals liquidats en els pressupostos corresponents als tres anys naturals immediatament anteriors, calculat d'acord amb l'establert en la Llei de les finances comunals.
- L'objectiu de despesa permesa, 82.000.000 d'euros.
- L'objectiu de la despesa corrent o de funcionament, una taxa de creixement del 10,0%.

En data 16 de desembre de 2021, el Comú d'Andorra la Vella va trametre al Tribunal de Comptes el marc pressupostari general revisat el desembre de 2021 del Comú d'Andorra la Vella per al temps corresponent al mandat 2020-2023.

El Tribunal de Comptes, el 17 de desembre de 2021, va informar favorablement del marc pressupostari general revisat indicat anteriorment.

Segons l'apartat 2.3.12 d'aquest informe, l'endeutament del Comú d'acord a l'article 12 del DLTRLSEPF és del 42,5%, tenint en compte els imports disposats, 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 del DLTRLSEPF, l'import liquidat ha estat de 50.636.220 euros, inferior a l'objectiu publicat i inferior al límit.

El Comú ha liquidat una despesa corrent o de funcionament, d'acord a l'article 16 del DLTRLSEPF, del 3,5%, 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 dels aspectes formals de la Llei, el Comú no va retre l'informe trimestral del quart trimestre de l'exercici 2022 en els terminis establerts en l'article 21.2 del DLTRLSEPF.

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

Avaluació del principi d'eficiència en la gestió dels recursos públics

El DLTRLSEPF determina l'eficiència com un dels principis bàsics que ha de regir la gestió dels recursos públics.

Per avaluar el grau d'acompliment d'aquest principi, la Llei preveu que l'Administració pública es doti d'un instrument de control, en forma d'auditoria sobre la gestió econòmica realitzada en cadascun dels mandats polítics, preveient que els requisits i continguts de la mateixa es fixin de forma reglamentària.

No obstant l'anterior el Tribunal no ha rebut les referides auditories a la conclusió del mandat polític 2016-2019 del Comú, contravenint l'article 8.4 del DLTRLSEPF.

2.7. Altres aspectes a destacar

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

Remissió de comptes

L'article 13.1 de la Llei del Tribunal de Comptes de 13 d'abril de 2000 estableix que els comuns han de remetre directament al Tribunal de Comptes els seus comptes, així com els dels òrgans i de les societats públiques que en depenen, abans de l'1 d'abril de l'any següent al del tancament de cada exercici.

Els estats i comptes anuals han estat tramesos al Tribunal de Comptes en data 21 d'abril de 2023.

Economicitat i eficiència de la despesa pública

L'article 93 de la LFC estableix com a finalitats de la gestió de la despesa comunal, a més de les preteses en les actuacions que s'impulsen pels òrgans de govern, els objectius d'economicitat i eficiència establint per a la seva supervisió i mesura els controls pressupostaris de legalitat, oportunitat econòmica, control financer, control d'eficàcia i control polític.

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

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

Intervenció formal i material del pagament

L'article 94.2 b) de la LFC estableix que l'exercici de la funció interventora comprèn entre d'altres "*la intervenció formal i material del pagament*". Tot i que l'interventor inclou la signatura en els pagaments materials, el procediment no respecta íntegrament el principi de mancomunació que es deriva de la LFC.

Polítiques i pràctiques mediambientals

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

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

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

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

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

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

2.8. Evolució de les magnituds i ratis principals

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

Resum pressupost inicial d'ingressos

Pressupost d'ingressos	Pressupost 2015	Pressupost 2016	Pressupost 2017	Pressupost 2018	Pressupost 2019	Pressupost 2020	Pressupost 2021	Pressupost 2022
1. Impostos directes	10.612.000	10.716.106	10.981.000	11.349.250	12.320.000	13.930.000	14.285.000	15.681.550
2. Impostos indirectes	985.000	938.205	985.000	1.500.000	1.250.000	1.250.000	900.000	1.280.000
3. Taxes i altres ingressos	12.062.872	12.264.738	14.672.176	15.838.292	15.603.596	20.217.353	17.349.221	18.923.485
4. Transferències corrents	2.536.546	3.036.264	3.005.795	2.584.662	2.541.056	2.753.569	2.577.131	2.882.835
5. Ingressos patrimonials	307.945	354.701	341.795	365.542	428.751	354.789	254.494	291.675
Ingressos corrents	26.504.363	27.310.014	29.985.766	31.637.746	32.143.403	38.505.711	35.365.846	39.059.545
6. Alienació d'inversions	-	-	-	-	-	-	-	-
7. Transferències de capital	8.072.724	7.539.915	7.539.915	7.993.231	8.595.330	8.454.277	7.742.523	8.525.341
9. Passius financers	929.372	-	-	6.874.890	6.637.392	2.787.150	3.628.807	2.754.683
Ingressos de capital	9.002.096	7.539.915	7.539.915	14.868.121	15.232.722	11.241.428	11.371.329	11.280.024
Total ingressos	35.506.459	34.849.929	37.525.681	46.505.867	47.376.125	49.747.139	46.737.175	50.339.569

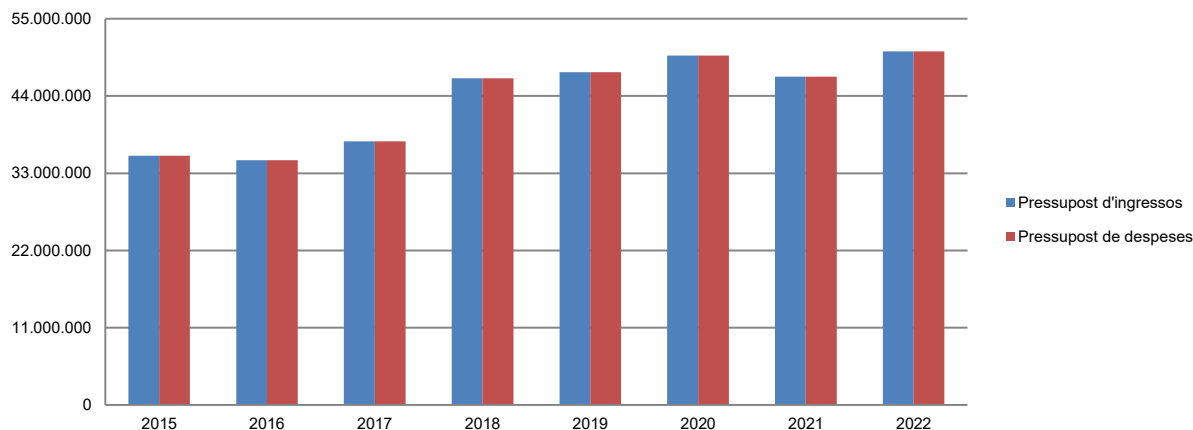
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)

Resum pressupost inicial de despeses

Pressupost de despeses	Pressupost 2015	Pressupost 2016	Pressupost 2017	Pressupost 2018	Pressupost 2019	Pressupost 2020	Pressupost 2021	Pressupost 2022
1. Despeses de personal	16.084.366	15.151.645	15.366.231	14.818.772	15.538.501	15.894.028	16.158.579	16.235.009
2. Consum de béns corrents i serveis	9.460.868	10.213.705	10.980.747	12.433.807	13.173.116	14.101.742	14.443.401	15.551.934
3. Despeses financeres	855.000	636.825	540.000	510.000	586.000	532.100	502.725	311.350
4. Transferències corrents	1.392.220	1.215.097	1.286.713	1.435.166	1.555.672	1.565.673	1.729.623	2.024.026
Despeses corrents	27.792.454	27.217.272	28.173.691	29.197.745	30.853.289	32.093.544	32.834.328	34.122.319
6. Inversions reals	4.749.005	4.635.804	6.436.990	14.383.122	13.122.836	14.361.595	10.591.847	13.033.250
8. Actius financers	-	31.853	-	-	-	-	-	-
9. Passius financers	2.965.000	2.965.000	2.915.000	2.925.000	3.400.000	3.292.000	3.311.000	3.184.000
Despeses de capital	7.714.005	7.632.657	9.351.990	17.308.122	16.522.836	17.653.595	13.902.847	16.217.250
Total despeses	35.506.459	34.849.929	37.525.681	46.505.867	47.376.125	49.747.139	46.737.175	50.339.569

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 2015	Liquidat 2016	Liquidat 2017	Liquidat 2018	Liquidat 2019	Liquidat 2020	Liquidat 2021	Liquidat 2022
1. Impostos directes	10.411.620	11.079.198	11.281.539	12.321.233	16.319.292	13.492.303	16.872.124	14.725.596
2. Impostos indirectes	391.151	1.313.270	1.344.047	1.330.418	1.409.813	937.938	1.526.052	1.234.685
3. Taxes i altres ingressos	12.041.263	14.302.366	15.692.078	17.299.771	19.094.941	20.142.033	17.004.261	20.528.569
4. Transferències corrents	2.542.953	3.063.026	3.038.267	2.547.975	2.610.119	2.871.198	2.703.867	2.916.673
5. Ingressos patrimonials	317.644	354.670	361.225	398.434	371.260	256.481	254.309	308.694
Ingressos corrents	25.704.631	30.112.530	31.717.156	33.897.831	39.805.425	37.699.953	38.360.612	39.714.217
6. Alienació d'inversions	-	-	-	47.911	-	-	-	-
7. Transferències de capital	8.036.401	7.795.896	7.394.980	9.412.314	8.561.883	8.600.676	8.028.417	8.720.100
9. Passius financers	-	-	-	5.000.000	-	-	-	-
Ingressos de capital	8.036.401	7.795.896	7.394.980	14.460.225	8.561.883	8.600.676	8.028.417	8.720.100
Total ingressos	33.741.032	37.908.426	39.112.136	48.358.056	48.367.308	46.300.630	46.389.029	48.434.317

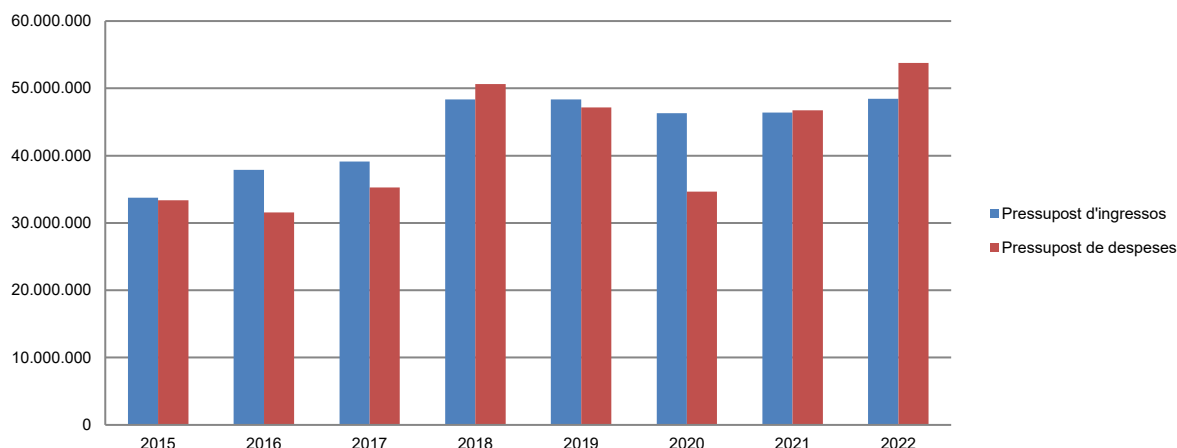
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)

Resum de la liquidació del pressupost de despeses

Pressupost de despeses	Liquidat 2015	Liquidat 2016	Liquidat 2017	Liquidat 2018	Liquidat 2019	Liquidat 2020	Liquidat 2021	Liquidat 2022
1. Despeses de personal	14.866.647	14.483.271	14.317.877	14.922.709	16.180.488	15.338.494	15.947.934	16.798.665
2. Consum de béns corrents i serveis	8.901.195	10.084.366	11.571.610	12.100.858	12.784.049	10.605.816	13.456.229	15.458.009
3. Despeses financeres	535.629	375.481	271.933	241.426	320.256	271.191	248.363	248.044
4. Transferències corrents	1.359.023	1.242.830	1.344.073	1.301.397	1.467.955	1.216.396	3.650.291	1.967.387
Despeses corrents	25.662.494	26.185.948	27.505.493	28.566.390	30.752.748	27.431.897	33.302.817	34.472.105
6. Inversions reals	4.905.563	2.533.828	4.896.018	19.159.010	13.108.412	3.957.012	10.186.045	16.108.294
7. Transferències de capital	-	-	-	-	-	33.952	-	55.821
9. Passius financers	2.796.514	2.848.460	2.899.816	2.928.980	3.312.611	3.220.485	3.252.803	3.119.683
Despeses de capital	7.702.077	5.382.288	7.795.834	22.087.990	16.421.023	7.211.449	13.438.849	19.283.798
Total despeses	33.364.571	31.568.236	35.301.327	50.654.380	47.173.771	34.643.346	46.741.665	53.755.903

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

Evolució liquidació del pressupost



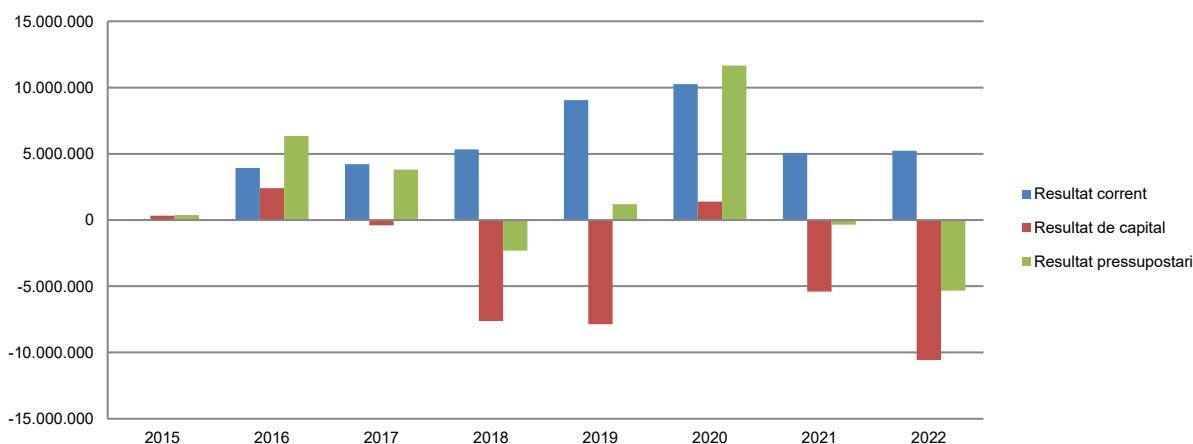
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)

Resultat pressupostari

Descripció	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022
Ingressos corrents	25.704.631	30.112.530	31.717.156	33.897.831	39.805.425	37.699.953	38.360.612	39.714.217
Despeses corrents	25.662.494	26.185.948	27.505.493	28.566.390	30.752.748	27.431.897	33.302.817	34.472.105
Resultat corrent	42.137	3.926.582	4.211.663	5.331.441	9.052.677	10.268.057	5.057.795	5.242.112
Ingressos de capital	8.036.401	7.795.896	7.394.980	14.460.225	8.561.883	8.600.676	8.028.417	8.720.100
Despeses de capital	7.702.077	5.382.288	7.795.834	22.087.990	16.421.023	7.211.449	13.438.849	19.283.798
Resultat de capital	334.324	2.413.608	-400.854	-7.627.765	-7.859.140	1.389.227	-5.410.431	-10.563.698
Resultat pressupostari	376.461	6.340.190	3.810.809	-2.296.324	1.193.537	11.657.284	-352.636	-5.321.586

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

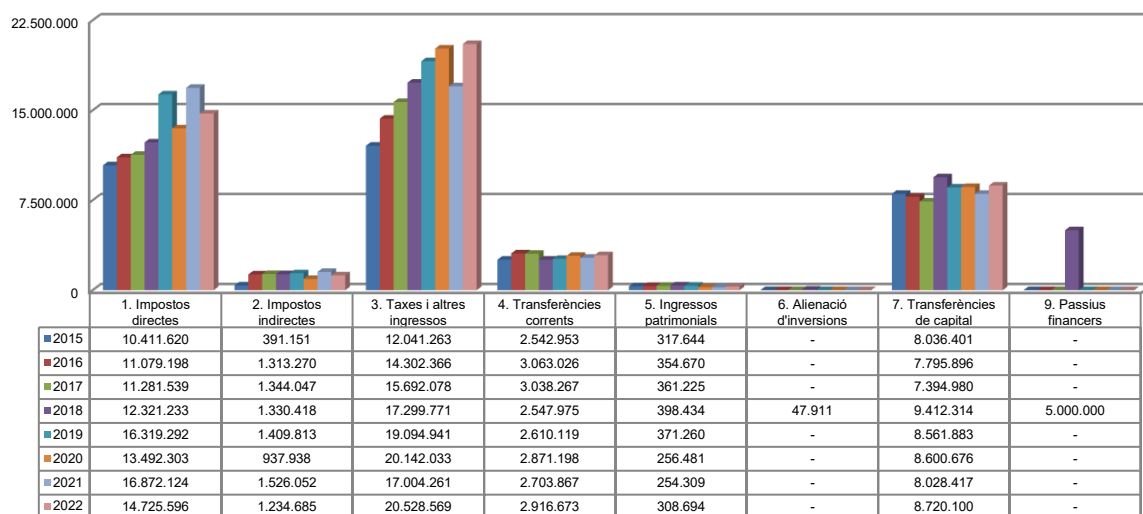
Resultat pressupostari



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

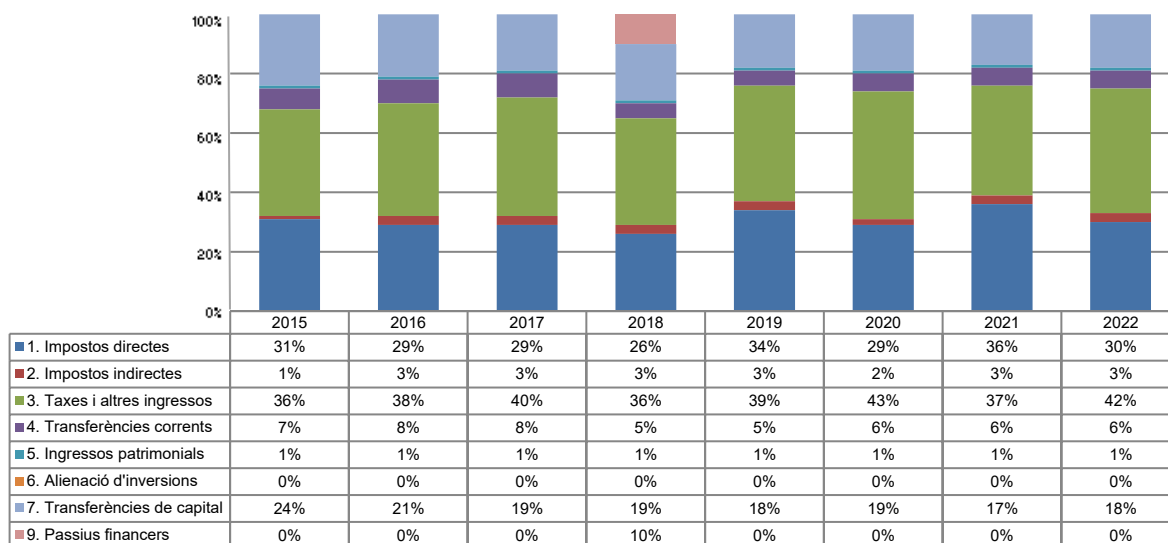
La distribució de les liquidacions d'ingressos i despeses dels darrers exercicis es representa gràficament en els quadres següents:

Liquidació pressupost ingressos valor absolut



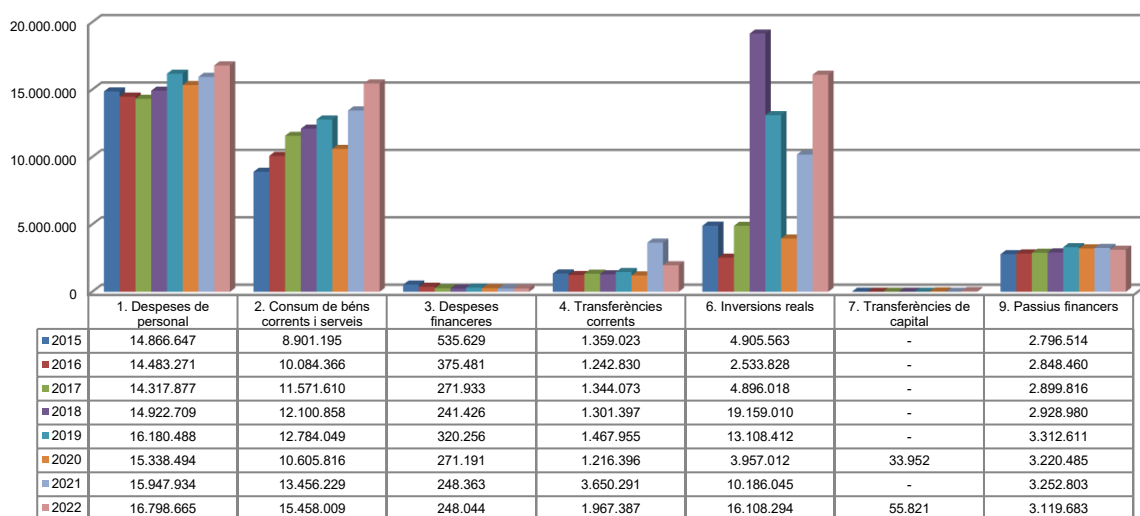
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)

Liquidació pressupost ingressos valor relatiu



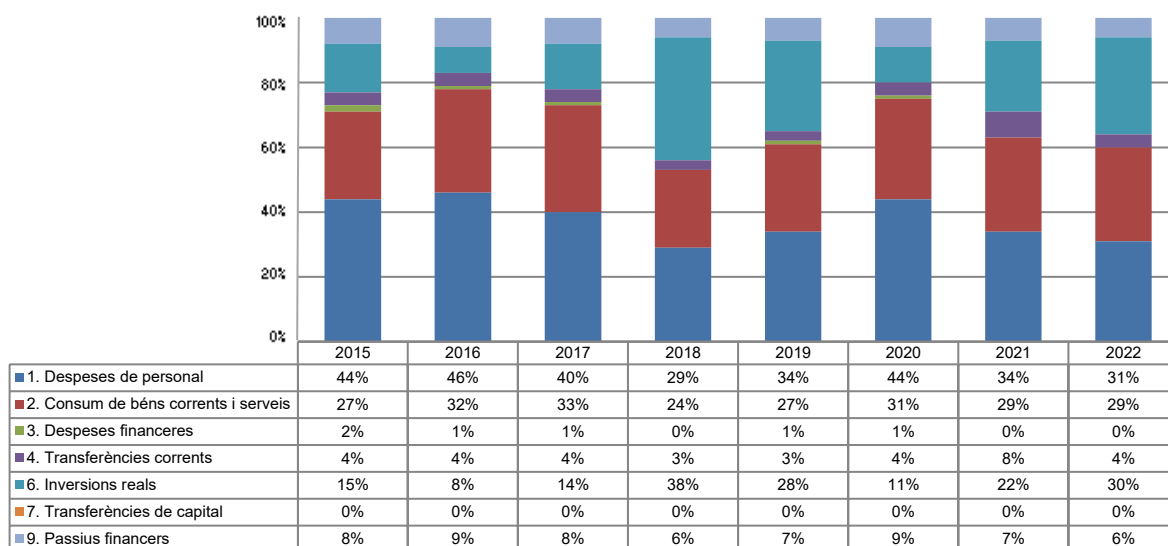
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú

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	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022
Total ingressos liquidats	33.741.032	37.908.426	39.112.136	48.358.056	48.367.308	46.300.630	46.389.029	48.434.317
Total despeses liquidades	33.364.571	31.568.236	35.301.327	50.654.380	47.173.771	34.643.346	46.741.665	53.755.903
Resultat pressupostari	376.461	6.340.190	3.810.809	-2.296.324	1.193.537	11.657.284	-352.636	-5.321.586

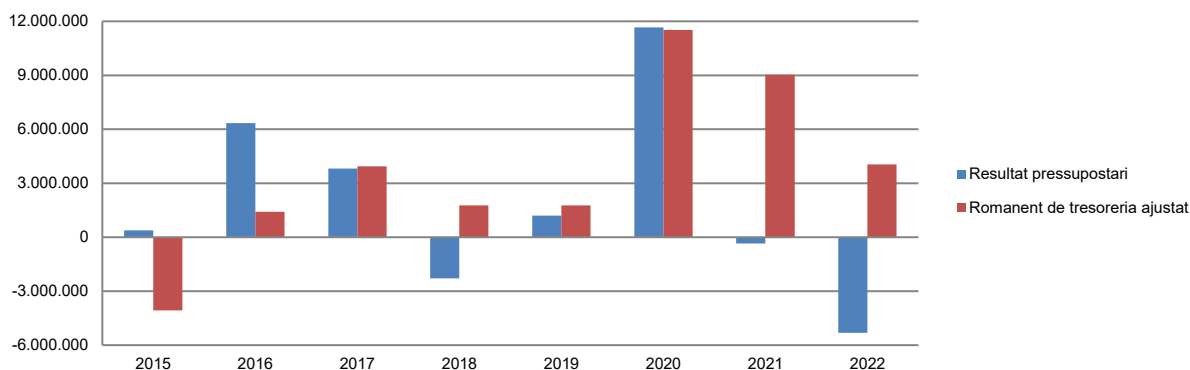
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)

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 2015	RT Ajustat 2016	RT Ajustat 2017	RT Ajustat 2018	RT Ajustat 2019	RT Ajustat 2020	RT Ajustat 2021	RT Ajustat 2022
1. (+) Drets pendents de cobrament	1.774.538	2.597.707	2.039.008	4.390.661	5.100.339	4.819.467	6.780.033	4.732.681
2. (-) Obligacions pendents de pagament	-7.370.849	-5.295.660	-4.886.354	-6.301.771	-5.943.495	-3.358.090	-5.586.527	-7.545.129
3. (+) Fons líquids	1.524.450	4.115.973	6.791.980	3.675.798	2.616.976	10.058.470	7.839.861	6.852.954
Romanent de tresoreria total (1-2+3)	-4.071.861	1.418.020	3.944.634	1.764.688	1.773.820	11.519.848	9.033.367	4.040.506
I. Romanent de tresoreria afectat	1.784.264	2.190.303	-	-	-	3.984.550	-	-
II. Romanent de tresoreria no afectat	-5.856.125	-772.283	3.944.634	1.764.688	1.773.820	7.535.298	9.033.367	4.040.506
Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(I+II)	-4.071.861	1.418.020	3.944.634	1.764.688	1.773.820	11.519.848	9.033.367	4.040.506

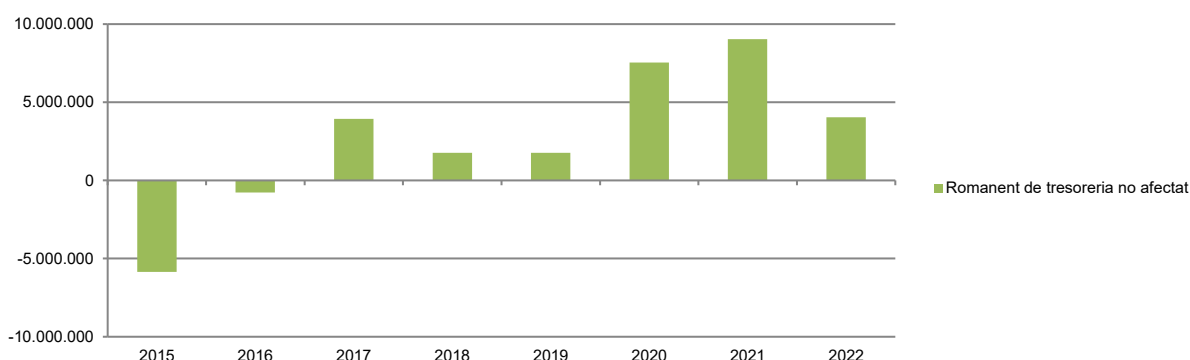
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)

Evolució resultat pressupostari i romanent de tresoreria



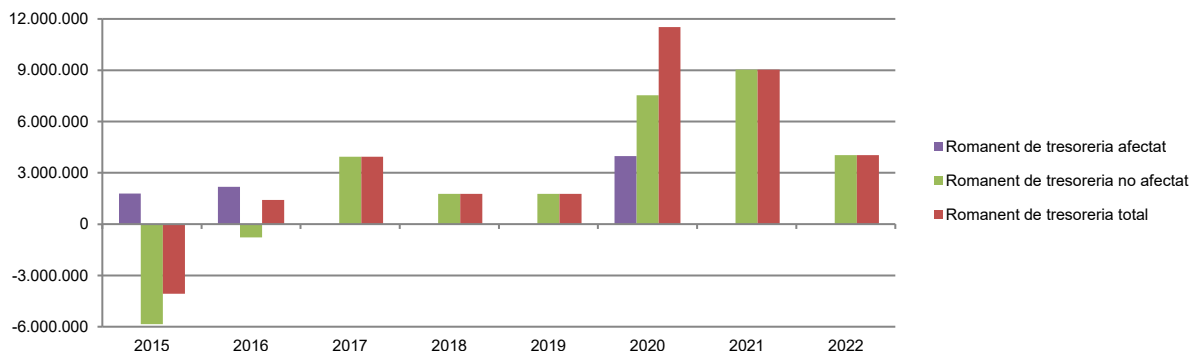
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)

Evolució romanent de tresoreria no afectat



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

Evolució detallada romanent de tresoreria

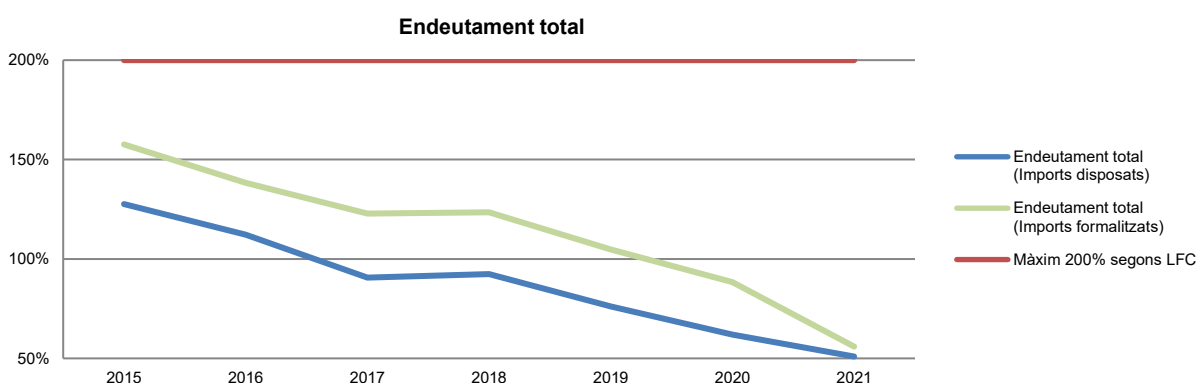


Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)

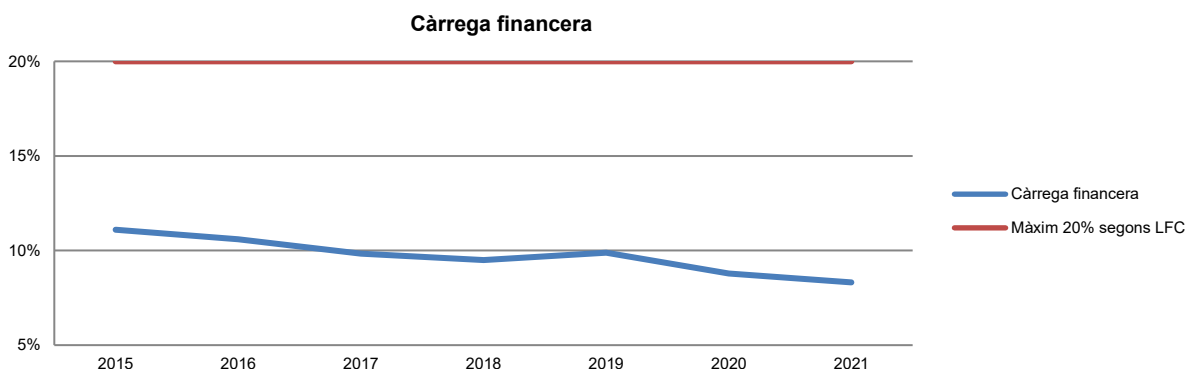
Quadre d'endeutament segons la Llei 10/2003 i les seves modificacions posteriors vigents fins al 31/12/2021

	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021
Total base de càlcul	33.363.963	34.033.956	35.736.786	36.947.853	40.110.236	43.596.530	45.992.695
Endeutament bancari del Comú	33.014.255	28.926.580	23.409.920	25.480.940	22.168.329	18.947.844	15.695.041
Endeutament entitats participades	9.562.426	9.271.744	8.972.229	8.666.435	8.359.017	8.048.617	7.726.851
Endeutament total	42.576.681	38.198.324	32.382.149	34.147.375	30.527.346	26.996.461	23.421.892
% sobre base de càlcul. Màxim 200%	127,61%	112,24%	90,61%	92,42%	76,11%	61,92%	50,93%
Càrrega financera del Comú	3.297.987	3.216.068	3.130.131	3.126.963	3.585.879	3.453.641	3.454.484
Càrrega financera entitats participades	405.339	391.274	384.172	379.751	380.881	380.591	370.591
Càrrega financera total	3.703.326	3.607.342	3.514.303	3.506.714	3.966.760	3.834.232	3.825.075
% sobre base de càlcul. Màxim 20%	11,10%	10,60%	9,83%	9,49%	9,89%	8,79%	8,32%
Endeutament a curt termini del Comú	3.496.673	2.616.844	-	-	-	-	-
Endeutament a curt termini entitats participades	-	-	-	-	-	-	-
Endeutament a curt termini	3.496.673	2.616.844	-	-	-	-	-
% sobre base de càlcul. Màxim 40%	10,48%	7,69%	-	-	-	-	-

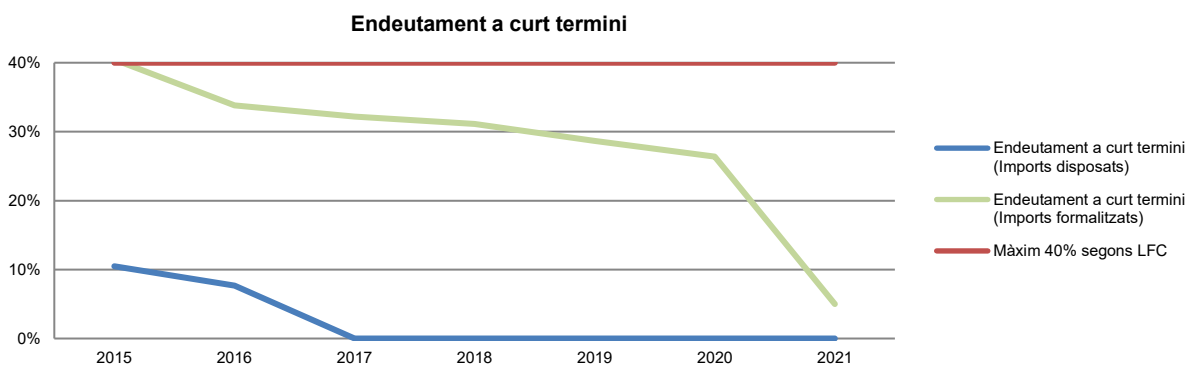
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)



Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú



Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú



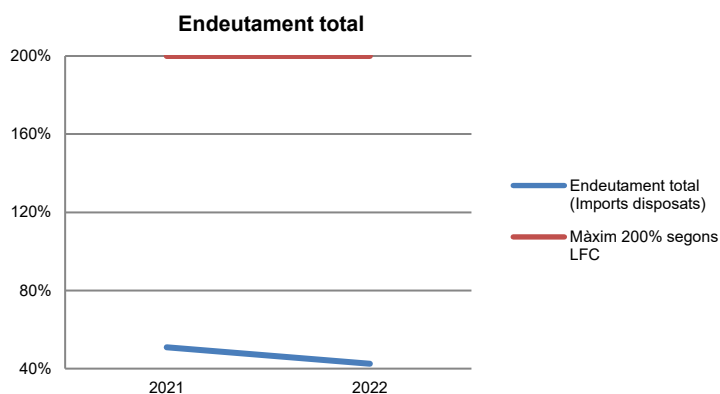
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú

Quadre d'endeutament segons la Llei 36/2021 vigent a partir de l'1/01/2022

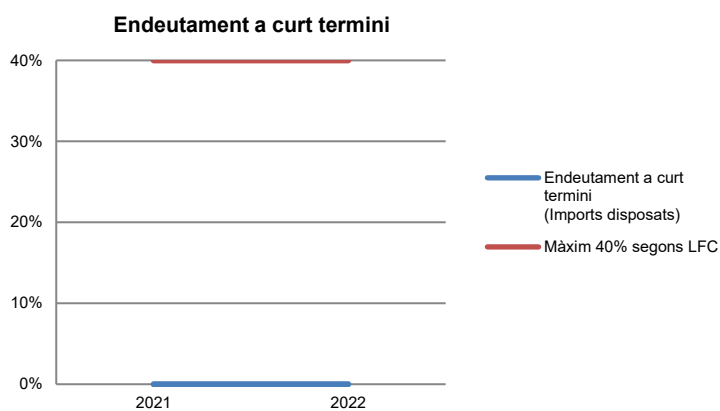
	2021 (*)	2022
Total base de càlcul	45.992.695	47.018.989
Endeutament bancari del Comú	15.695.041	12.575.358
Avals atorgats	-	-
Endeutament entitats participades	7.726.851	7.408.379
Endeutament total	23.421.892	19.983.737
% sobre base de càlcul. Màxim 200%	50,93%	42,50%
Endeutament a curt termini del Comú	-	-
Endeutament a curt termini entitats participades	-	-
Endeutament a curt termini	-	-
% sobre base de càlcul. Màxim 40%	-	-

(*) S'han agafat les dades de l'exercici 2021 pel que fa al càlcul d'endeutament total i endeutament a curt termini per tal de fer els gràfics més visuals

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

Indicadors i ratis

Indicadors pressupostaris			Exercici 2018	Exercici 2019	Exercici 2020	Exercici 2021	Exercici 2022
Grau de modificacions del pressupost (La proximitat al 0% mostra una menor necessitat de modificar les previsions inicials estimades)	=	Modificacions del pressupost Previsions inicials	23,1%	13,1%	6,5%	29,1%	31,0%
Grau de liquidació de drets (Mostra el grau de realització dels ingressos previstos. La proximitat al 100% indica una bona previsió d'ingressos)	=	Drets liquidats Previsions definitives d'ingressos - Incorporació del romanent de tresoreria	101,3%	101,7%	93,0%	99,0%	94,8%
Grau de liquidació d'obligacions (Mostra el grau de realització de les despeses previstes. No hauria d'excedir el 100%)	=	Obligacions liquidades Previsions definitives de despeses	88,5%	88,0%	65,4%	77,5%	81,5%
% 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)	=	Obligacions liquidades capítol 1 Obligacions liquidades totals	29,5%	34,3%	44,3%	34,1%	31,2%
% 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)	=	Obligacions liquidades capítol 2 Obligacions liquidades totals	23,9%	27,1%	30,6%	28,8%	28,8%
% que representen les despeses per transferències corrents	=	Obligacions liquidades capítol 4 Obligacions liquidades totals	2,6%	3,1%	3,5%	7,8%	3,7%
Esforç inversor (% de despeses que corresponen a la realització d'inversions en l'exercici. La realització d'inversions es troba relacionada amb l'adquisició, ampliació, conservació o millora de les infraestructures i béns de capital)	=	Obligacions liquidades capítol 6 Obligacions liquidades totals	37,8%	27,8%	11,4%	21,8%	30,0%
Estalvi brut (El seu valor ha de ser positiu. Capacitat dels ingressos corrents per finançar despeses de capital)	=	(Drets liquidats operacions corrents - Obligacions liquidades operacions corrents) Drets liquidats operacions corrents	15,7%	22,7%	27,2%	13,2%	13,2%
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)	=	(Drets liquidats operacions corrents - Obligacions liquidades operacions corrents - Passius financers) Drets liquidats operacions corrents	7,1%	14,4%	18,7%	4,7%	5,3%
Autonomia (Capacitat de finançament sense transferències externes. No inclosos capítols 4 i 7)	=	Drets liquidats totals - Transferències Drets liquidats totals	75,3%	76,9%	75,2%	76,9%	76,0%
Autonomia fiscal (Capacitat de finançament amb els tributs liquidats)	=	Drets liquidats tributs (cap. 1, 2 i 3) Drets liquidats totals	64,0%	76,1%	74,7%	76,3%	75,3%
Ratis per habitants			Exercici 2018	Exercici 2019	Exercici 2020	Exercici 2021	Exercici 2022
Població: nombre d'habitants		Segons departament d'Estadística	22.880	23.214	23.498	23.868	24.382
Ingressos tributaris per habitant	=	Drets liquidats tributs (cap. 1, 2 i 3) Població	1.353	1.586	1.471	1.483	1.497
Despeses per habitant	=	Obligacions reconegudes Població	2.214	2.032	1.474	1.958	2.205
Endeutament per habitant (**) (Comú més entitats participades)	=	Endeutament total Població	1.492	1.315	1.149	981	820
Càrrega financera per habitant (**) (Comú més entitats participades)	=	Despesa financera total Població	12	15	13	10	10
Ratis de liquiditat			Exercici 2018 (*)	Exercici 2019 (*)	Exercici 2020 (*)	Exercici 2021	Exercici 2022
Fons de maniobra (Hauria de tenir valor positiu)	=	Actiu corrent - Passiu corrent	-1.505.360	-1.439.489	8.294.855	5.993.060	1.346.410
Rati de liquiditat (El valor hauria de fluctuar entre el 150% i 200%)	=	Actiu corrent Passiu corrent	84,5%	84,6%	221,6%	167,7%	112,7%
Rati de tresoreria (Valor pròxim al 100%)	=	Efectiu i altres actius líquids equivalents Passiu corrent	37,8%	28,1%	147,5%	88,6%	64,8%

(*) Els estats financers estan basats en el Pla general de comptabilitat pública (PGCP)

(**) A partir de l'exercici 2022, calculats segons disposa la Llei 36/2021

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

3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

Altres observacions

- S'han satisfet complements salarials per a treballadors que es troben de baixa pels quals no es disposa d'habilitació normativa, pel que han de ser considerats pagaments indeguts, podent originar responsabilitats en els termes que regulen els articles 111 i següents de la LFC. (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

- Les modificacions pressupostàries tramitades pel Comú no han disposat de finançament adequat, provocant un dèficit en les previsions pressupostàries definitives de 5.236.901 euros, fet que es contraria al principi d'estabilitat pressupostària que regula l'article 77.4 de la LFC. (nota 2.1.2)
- No consta que s'hagi dut a terme el control financer sobre els beneficiaris de subvencions comunals que requereixen els articles 97 i 101 de la LFC. (nota 2.2.9)

Relatives a la contractació pública

- El Comú no disposa de mecanismes eficaços per a verificar la legitimitat dels licitadors per a contractar amb l'Administració. Igualment, pels integrants de l'òrgan de contractació, s'haurien 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)
- Els contractes d'assegurances del Comú, amb primes pagades per import de 387.548 euros es venen prorrogant tàcitament sense respectar els terminis màxims legals i sense ser sotmesos als principis de publicitat i concurrència que requereix la LCP. (nota 2.5)

Altres observacions

- No s'han rebut les auditories a la conclusió del mandat polític 2016-2019 del Comú, contravenint l'article 8.4 de la LSEPF. (nota 2.6)
- El Comú no disposa, de forma generalitzada, d'eines (indicadors) per conèixer amb suficient detall el cost dels serveis que presten i l'assoliment dels objectius previstos. Es recomana la implantació d'un sistema d'informació economicofinancera de gestió i eficàcia, que permeti la verificació no tant sols dels comptes, sinó també de la gestió i del compliment dels objectius, i permeti

informar i avaluar els programes d'actuació relacionats amb els serveis que es prestin als ciutadans. (nota 2.7)

5. CONCLUSIONS

De les verificacions efectuades d'acord amb procediments d'auditoria es desprèn que, excepte per les conseqüències que es deriven de les observacions contingudes en els apartats 3 i 4, els comptes anuals sotmesos a fiscalització expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera del Comú d'Andorra la Vella a 31 de desembre de 2022, dels resultats de les seves operacions i dels recursos obtinguts i aplicats, i de l'execució del pressupost d'ingressos i despeses corresponents a l'exercici anual acabat en la mateixa data i contenen, juntament amb la memòria que els acompanya, la informació necessària i suficient per la seva interpretació i comprensió adequada, de conformitat amb els principis i normes comptables generalment acceptats recollits a la LGFP, la LFC i les NICSP, i guarden uniformitat amb els aplicats en l'exercici anterior.

També es desprèn que, excepte pels aspectes descrits en el cos de l'informe, el Comú ha complert de forma raonable amb la legislació bàsica relativa a l'administració i control dels fons públics que li és aplicable per l'exercici anual acabat el 31 de desembre de 2022.

6. ESTATS CONSOLIDATS DEL COMÚ D'ANDORRA LA VELLA I ENTITATS DEPENDENTS

Es transcriuen a continuació la liquidació pressupostària consolidada, la conciliació entre el resultat pressupostari i resultat comptable de l'exercici tancat a 31 de desembre de 2022, el romanent de tresoreria consolidat a 31 de desembre de 2022, el compte de tresoreria consolidat a 31 de desembre de 2022, el compte d'endeutament consolidat a 31 de desembre de 2022, l'estat de situació financera consolidat a 31 de desembre de 2022, l'estat de rendiment financer consolidat de l'exercici acabat a 31 de desembre de 2022, l'estat de canvis en els actius nets/patrimoni consolidat per a l'exercici acabat a 31 de desembre de 2022, i l'estat de fluxos d'efectiu consolidat a 31 de desembre de 2022, tramesos pel Comú d'Andorra la Vella al Tribunal de Comptes. Sobre aquests, no s'han realitzat treballs complementaris de fiscalització, al no ser objecte de l'abast dels treballs realitzats; adjuntant-se merament a títol informatiu.

El Comú informa que les entitats dependents consolidades pel mètode d'integració global s'enumeren en la següent taula:

Societat participada	Sector	Percentatge participació	Firma d'auditoria
JOVIAL, S.L.U.	Gestió habitatges socials	100%	ABF Consultors

Font: Comú d'Andorra la Vella

Comú d'Andorra la Vella i entitats dependents
Liquidació pressupostària consolidada
(imports en euros)

Liquidació del pressupost d'ingressos
Classificació econòmica

Capítol	Pressupost inicial	Final	Liquidat exercici	Diferència pressupost final i realitzat	Liquidat exercici anterior	Variació liquidat exercicis	% Variació liquidat exercicis	Cobrat
1 Impostos directes	15.681.550,00	15.681.550,00	14.707.181,32	974.368,68	16.854.098,52	-2.146.917,20	-12,74%	13.170.370,88
2 Impostos indirectes	1.280.000,00	1.280.000,00	1.234.684,96	45.315,04	1.526.052,11	-291.367,15	-19,09%	803.849,89
3 Taxes i altres ingressos	18.914.201,41	19.653.307,85	20.516.792,84	-863.484,99	16.991.449,35	3.525.343,49	20,75%	17.925.666,17
4 Transferències corrents	2.882.835,40	2.882.835,40	2.916.673,08	-33.837,68	2.703.866,83	212.806,25	7,87%	2.717.370,87
5 Ingressos patrimonials	543.674,67	543.674,67	579.045,55	-35.370,88	520.722,48	58.323,07	11,20%	556.111,94
Ingressos corrents	39.302.261,48	40.041.367,92	39.954.377,75	86.990,17	38.596.189,29	1.358.188,46	3,52%	35.173.369,75
6 Alienacions d'inversions	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00
7 Transferències de capital	8.525.341,60	8.525.341,60	8.720.100,43	-194.758,83	8.028.417,30	691.683,13	8,62%	8.720.100,43
8 Actius financers	123.480,00	15.043.554,49	0,00	15.043.554,49	0,00	0,00	0,00%	0,00
9 Passius financers	2.754.682,90	2.754.682,90	0,00	2.754.682,90	0,00	0,00	0,00%	0,00
Ingressos de capital	11.403.504,50	26.323.578,99	8.720.100,43	17.603.478,56	8.028.417,30	691.683,13	8,62%	8.720.100,43
Total pressupost ingressos	50.705.765,98	66.364.946,91	48.674.478,18	17.690.468,73	46.624.606,59	2.049.871,59	4,40%	43.893.470,18

Comú d'Andorra la Vella i entitats dependents
Liquidació pressupostària consolidada
(imports en euros)

Liquidació del pressupost de despeses

Classificació econòmica

Capítol	Pressupost inicial	Final	Liquidat exercici	Diferència pressupost final i realitzat	Liquidat exercici anterior	Variació liquidat exercicis	% Variació liquidat exercicis	Pagat
1 Despeses de personal	16.235.009,46	16.859.913,46	16.798.665,30	61.248,16	15.947.933,55	850.731,75	5,33%	16.790.912,51
2 Consum de béns corrents i serveis	15.752.060,84	16.725.933,70	15.597.780,45	1.128.153,25	13.586.750,73	2.011.029,72	14,80%	13.725.165,93
3 Despeses financeres	350.000,00	369.571,00	306.164,89	63.406,11	297.338,02	8.826,87	2,97%	305.637,67
4 Transferències corrents	1.730.025,68	1.805.025,68	1.673.386,56	131.639,12	3.356.290,83	-1.682.904,27	-50,14%	1.306.096,79
Despeses corrents	34.067.095,98	35.760.443,84	34.375.997,20	1.384.446,64	33.188.313,13	1.187.684,07	3,58%	32.127.812,90
6 Inversions reals	13.124.670,00	27.034.503,07	16.182.995,88	10.851.507,19	10.247.746,95	5.935.248,93	57,92%	12.359.860,17
7 Transferències de capital	0,00	56.000,00	55.821,28	178,72	0,00	55.821,28	100,00%	55.821,28
8 Actius financers	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00
9 Passius financers	3.514.000,00	3.514.000,00	3.438.154,05	75.845,95	3.574.569,83	-136.415,78	-3,82%	3.438.154,05
Despeses de capital	16.638.670,00	30.604.503,07	19.676.971,21	10.927.531,86	13.822.316,78	5.854.654,43	42,36%	15.853.835,50
Total pressupost despeses	50.705.765,98	66.364.946,91	54.052.968,41	12.311.978,50	47.010.629,91	7.042.338,50	14,98%	47.981.648,40

Comú d'Andorra la Vella i entitats dependents
Liquidació pressupostària consolidada
(imports en euros)

Classificació funcional

Capítol	Pressupost inicial	Final	Liquidat exercici	Diferència pressupost final i realitzat	Liquidat exercici anterior	Variació liquidat exercicis	% Variació liquidat exercicis	Pagat
1 Serveis públics bàsics	22.696.511,62	32.484.366,43	22.696.511,62	9.787.854,81	19.604.059,92	3.092.451,70	15,77%	19.175.860,04
2 Actuacions de protecció i promoció social	2.049.902,40	2.648.933,18	2.049.902,40	599.030,78	1.738.296,26	311.606,14	17,93%	1.923.072,66
3 Producció de béns públics de caràcter preferent	15.632.588,02	16.676.228,59	15.632.588,02	1.043.640,57	10.731.937,82	4.900.650,20	45,66%	14.365.558,20
4 Actuacions de caràcter econòmic	3.630.789,47	3.813.388,20	3.630.789,47	182.598,73	2.897.590,26	733.199,21	25,30%	3.126.663,03
9 Actuacions de caràcter general	6.923.493,89	7.558.030,51	6.923.493,89	634.536,62	8.785.942,45	-1.862.448,56	-21,20%	6.270.811,46
0 Deute públic	3.119.683,01	3.184.000,00	3.119.683,01	64.316,99	3.252.803,20	-133.120,19	-4,09%	3.119.683,01
Total Pressupost de despeses	50.705.765,98	66.364.946,91	54.052.968,41	12.311.978,50	47.010.629,91	7.042.338,50	14,98%	47.981.648,40

Classificació administrativa

Capítol	Pressupost inicial	Final	Liquidat exercici	Diferència pressupost final i realitzat	Liquidat exercici anterior	Variació liquidat exercicis	% Variació liquidat exercicis	Pagat
1 Secretaria General	2.359.248,16	2.541.043,27	2.469.938,73	71.104,54	2.211.345,41	258.593,32	11,69%	2.356.299,56
2 Intervenció	131.512,79	140.808,07	113.300,19	27.507,88	95.766,51	17.533,68	18,31%	111.471,44
3 Recursos Humans	816.070,42	829.107,92	730.362,93	98.744,99	712.029,61	18.333,32	2,57%	700.268,16
4 Finances i Administració	6.085.563,06	6.194.757,94	5.756.376,75	438.381,19	7.629.753,82	-1.873.377,07	-24,55%	5.374.885,70
5 Serveis públics i urbanisme	25.909.308,76	35.707.152,41	25.829.723,21	9.877.429,20	22.195.613,52	3.634.109,69	16,37%	21.976.459,72
6 Cultura	3.168.216,89	3.322.623,99	3.202.265,61	120.358,38	2.841.332,22	360.933,39	12,70%	2.829.839,99
7 Social	5.026.239,13	5.076.315,33	4.382.697,46	693.617,87	3.867.843,34	514.854,12	13,31%	4.215.335,06
8 Esports	4.398.351,61	9.470.482,75	8.650.533,01	819.949,74	5.399.823,85	3.250.709,16	60,20%	7.955.881,56
9 Turisme	2.811.255,16	3.082.655,23	2.917.770,52	164.884,71	2.057.121,63	860.648,89	41,84%	2.461.207,21
Total Pressupost de despeses	50.705.765,98	66.364.946,91	54.052.968,41	12.311.978,50	47.010.629,91	7.042.338,50	14,98%	47.981.648,40

Comú d'Andorra la Vella i entitats dependents
Liquidació pressupostària consolidada
(imports en euros)

Resultat Pressupostari

Capítol	Pressupost inicial	Final	Liquidat exercici	% Liquidat / Pressupost final	Liquidat exercici anterior	Variació liquidat exercicis	% Variació liquidat exercicis
Ingressos corrents	39.302.261,48	40.041.367,92	39.954.377,75	100%	38.596.189,29	1.358.188,46	3,52%
Despeses de funcionament *	33.717.095,98	35.390.872,84	34.069.832,31	96%	32.890.975,11	1.178.857,20	3,58%
Ingressos de capital	8.525.341,60	8.525.341,60	8.720.100,43	102%	8.028.417,30	691.683,13	8,62%
Despeses de capital	13.124.670,00	27.090.503,07	16.238.817,16	60%	10.247.746,95	5.991.070,21	58,46%
Superàvit o dèficit de gestió	985.837,10	-13.914.666,39	-1.634.171,29	12%	3.485.884,53	-5.120.055,82	-146,88%
Despeses financeres	350.000,00	369.571,00	306.164,89	83%	297.338,02	8.826,87	2,97%
Superàvit o dèficit de caixa	635.837,10	-14.284.237,39	-1.940.336,18	14%	3.188.546,51	-5.128.882,69	-160,85%
Actius financers (Ingressos)	123.480,00	15.043.554,49	0,00	0%	0,00	0,00	0,00%
Passius financers (Ingressos)	2.754.682,90	2.754.682,90	0,00	0%	0,00	0,00	0,00%
Actius financers (Despeses)	0,00	0,00	0,00	0%	0,00	0,00	0,00%
Passius financeres (Despeses)	3.514.000,00	3.514.000,00	3.438.154,05	98%	3.574.569,83	-136.415,78	-3,82%
Variació d'actiu i passius financers	-635.837,10	14.284.237,39	-3.438.154,05	-24%	-3.574.569,83	136.415,78	-3,82%
Resultat pressupostari	0,00	0,00	-5.378.490,23	100%	-386.023,32	-4.992.466,91	1.293%

(*) Les despeses de funcionament inclouen Capítol 1, 2 i 4 (Despeses de personal, Consum de béns i serveis i Transferències corrents)

Comú d'Andorra la Vella i entitats dependents
Conciliació entre el resultat pressupostari i el resultat comptable de l'exercici tancat el 31 de desembre de 2022
(imports en euros)

Conciliació entre el resultat pressupostari i resultat comptable de l'exercici tancat a 31 de desembre de 2022

Capítol	Liquidació pressupost	Comptabilitat	Diferència
INGRESSOS (drets liquidats)	48.674.478,18	49.045.941,69	(371.463,51)
Impostos directes	14.707.181,32	14.707.181,32	0,00
Impostos indirectes	1.234.684,96	1.234.684,96	0,00
Taxes i altres ingressos	20.516.792,84	20.516.792,84	0,00
Transferències corrents	2.916.673,08	2.916.673,08	0,00
Transferències de capital	8.720.100,43	8.720.100,43	0,00
Ingressos patrimonials	579.045,55	577.350,55	1.695,00
Actius financers	0,00	1.695,00	(1.695,00)
Excessos i aplicacions de provisions i de pèrdues per deteriorament	0,00	371.463,51	(371.463,51)
DESPESES (oblig. Liquidades)	54.052.968,41	42.235.148,29	11.817.820,12
Despeses de personal	16.798.665,30	16.798.665,30	0,00
Consum de béns corrents i serveis	15.597.780,45	15.676.906,74	(79.126,29)
Despeses financeres	306.164,89	293.878,27	12.286,62
Transferències corrents	1.673.386,56	1.673.386,56	0,00
Inversions reals	16.182.995,88	0,00	16.182.995,88
Transferències de capital	55.821,28	55.821,28	0,00
Passius financers	3.438.154,05	0,00	3.438.154,05
Dotacions per amortitzacions	0,00	7.338.552,08	(7.338.552,08)
Pèrdues per deteriorament	0,00	13.341,43	(13.341,43)
Pèrdues procedents de propietat, planta i equipament	0,00	387.933,47	(387.933,47)
Altres pèrdues de gestió ordinària	0,00	8.541,13	(8.541,13)
Variació d'existències	0,00	(11.877,97)	11.877,97
RESULTAT	(5.378.490,23)	6.810.793,40	(12.189.283,63)

AJUSTOS RESULTAT COMPTABLE	
RESULTAT COMPTABLE	6.810.793,40
Altes/Baixes d'immobilitzat	(16.182.995,88)
Altes/Baixes de passius financers	(3.438.154,05)
Excessos i aplicacions de provisions i de pèrdues per deteriorament	(358.122,08)
Amortitzacions	7.338.552,08
Pèrdues procedents de propietat, planta i equipament	387.933,47
Altres pèrdues de gestió ordinària	8.541,13
Periodificació interessos bancaris	(12.286,62)
Variació d'existències	(11.877,97)
Altres casuístiques	79.126,29
RESULTAT AJUSTAT	(5.378.490,23)

Comú d'Andorra la Vella i entitats dependents

Romanent de tresoreria consolidat a 31 de desembre de 2022

(imports en euros)

Romanent de tresoreria consolidat a 31 de desembre de 2022 i 2021

Conceptes	2022	2021
1 (+) Drets pendents de cobrament	4.755.674,50	6.798.542,46
(+) del pressupost corrent	4.792.069,86	7.948.218,50
(+) de pressupostos tancats	8.354.339,65	7.675.632,71
(+) d'operacions no pressupostàries	405.779,01	220.490,23
(-) de cobrament dubtós	(8.625.255,83)	(8.983.377,91)
(-) drets cobrats pendents d'aplicació definitiva	(171.258,19)	(62.421,07)
2 (-) Obligacions pendents de pagament	7.585.304,73	5.645.472,99
(+) del pressupost corrent	6.413.853,07	5.006.881,24
(+) de pressupostos tancats	83.098,75	46.022,52
(+) d'operacions no pressupostàries	1.096.553,42	602.058,49
(-) drets cobrats pendents d'aplicació definitiva	(8.200,51)	(9.489,26)
3 (+) Fons líquids	7.221.333,89	8.298.561,19
I Romanent de tresoreria afectat	0,00	0,00
II Romanent de tresoreria no afectat	4.391.703,66	9.451.630,66
III Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(I+II)	4.391.703,66	9.451.630,66

Comú d'Andorra la Vella i entitats dependents

Compte de tresoreria consolidat a 31 de desembre de 2022

(imports en euros)

Compte de tresoreria consolidat a 31 de desembre de 2022 i 2021

Concepte	2022	2021
1. Cobraments	52.117.005,15	43.097.867,39
(+) Operacions pressupostàries	51.126.861,98	42.670.754,38
Pressupost corrent	43.893.470,18	38.687.280,99
Pressupost tancat	7.233.391,80	3.983.473,39
(+) Operacions extrapressupostàries	990.143,17	427.113,01
2. (-) Obligacions pendents de pagament	(49.756.078,40)	(41.753.180,32)
(-) Operacions pressupostàries	(49.186.813,62)	(41.376.360,65)
Pressupost corrent	(44.543.640,65)	(38.731.402,28)
Pressupost tancat	(4.643.172,97)	(2.644.958,37)
(-) Operacions extrapressupostàries	(237.647,28)	(64.979,82)
(-) Partides conciliants	(331.617,50)	(311.839,85)
Flux de tresoreria (1+2)	2.360.926,75	1.344.687,07
Saldo inicial de tresoreria	(15.123.329,92)	(16.468.016,99)
3. Saldo final de tresoreria	(12.762.403,17)	(15.123.329,92)

Comú d'Andorra la Vella i entitats dependents
Compte de endeutament consolidat a 31 de desembre de 2022
(imports en euros)

Compte endeutament consolidat a 31 de desembre 2022 i 2021

Tipus d'endeutament	Total disposat a 01/01/2022	Total disposat a 31/12/2022	Total formalitzat a 31/12/2022
I. Deute a ll/t	12.580.169,72	9.861.659,81	9.861.659,81
Andbank	1.288.773,88	941.914,72	941.914,72
Crèdit Andorrà	8.718.489,72	7.144.527,44	7.144.527,44
Mora Banc	1.381.797,42	704.313,10	704.313,10
Mora Banc (antic BSA Banc)	1.191.108,70	1.070.904,55	1.070.904,55
II. Deute a c/t	3.114.870,97	2.713.697,87	5.013.697,87
Andbank	344.278,63	342.305,05	342.305,05
Crèdit Andorrà	1.622.622,40	1.574.321,94	1.574.321,94
Mora Banc	843.985,27	675.022,95	675.022,95
Mora Banc (antic BSA Banc)	303.984,67	122.047,93	122.047,93
Crèdit Andorrà Pòlissa de crèdit	-	-	1.300.000,00
Mora Banc Pòlissa de crèdit	-	-	1.000.000,00
Total endeutament Comú	15.695.040,69	12.575.357,68	14.875.357,68
I. Deute a ll/t	7.399.221,67	7.091.854,13	7.091.854,13
Crèdit Andorrà	7.399.221,67	7.091.854,13	7.091.854,13
II. Deute a c/t	327.628,75	316.525,25	316.525,25
Crèdit Andorrà	327.628,75	316.525,25	316.525,25
Total endeutament JOVIAL S.L.U	7.726.850,42	7.408.379,38	7.408.379,38
I. Deute a ll/t	19.979.391,39	16.953.513,94	16.953.513,94
II. Deute a c/t	3.442.499,72	3.030.223,12	5.330.223,12
Total endeutament consolidat	23.421.891,11	19.983.737,06	22.283.737,06

Comú d'Andorra la Vella i entitats dependents
Estat de situació financera consolidat a 31 de desembre de 2022
(imports en euros)

Estat de situació financera consolidat a 31 de desembre de 2022 i 2021

ACTIUS	Notes	31/12/2022	31/12/2021
Actius corrents		12.318.344,42	15.317.292,69
Efectius i equivalents a l'efectiu	4	7.221.333,89	8.298.561,19
Actius financers	5	0,00	0,00
Comptes a cobrar de transaccions amb contraprestació	6	4.566.954,96	6.658.511,19
Comptes a cobrar de transaccions sense contraprestació	6	368.178,24	211.941,60
Inventaris	7	158.498,62	146.620,65
Pagaments anticipats		3.378,71	1.658,06
Actius en estat de venda		0,00	0,00
Actius no corrents		181.601.403,70	156.516.542,67
Actius financers	5	140.529,60	140.329,60
Propietats d'inversió	8	6.958.734,13	7.322.366,82
Propietat, planta i equipament	9	171.439.413,99	146.145.196,43
Actius intangibles	10	3.062.725,98	2.908.649,82
Actius totals		193.919.748,12	171.833.835,36
PASSIUS	Notes	31/12/2022	31/12/2021
Passius corrents		10.937.261,67	9.233.597,84
Comptes a pagar	11	7.847.268,43	5.714.023,45
Passius financers	12	3.089.993,24	3.514.556,46
Provisions a curt termini	13	0,00	0,00
Cobraments anticipats	14	0,00	5.017,93
Passius no corrents		17.148.753,89	20.184.121,69
Passius financers	12	17.148.753,89	20.184.121,69
Provisions a llarg termini	13	0,00	0,00
Passius totals		28.086.015,56	29.417.719,53
ACTIUS NETS/PATRIMONI	Notes	31/12/2022	31/12/2021
Patrimoni		44.925.987,16	29.769.160,66
Reserves de consolidació		239.720,69	239.720,69
Resultats d'exercicis anteriors		113.857.231,31	108.143.895,91
Resultat de l'exercici		6.810.793,40	4.263.338,57
Interessos minoritaris		0,00	0,00
Subvencions i ajustos per canvi de valor		0,00	0,00
Total actius nets/patrimoni		165.833.732,56	142.416.115,83
Total passiu i patrimoni		193.919.748,12	171.833.835,36

Comú d'Andorra la Vella i entitats dependents
Estat de rendiment financer consolidat a 31 de desembre de 2022
(imports en euros)

Estat de rendiment financer consolidat de l'exercici acabat a 31 de desembre de 2022 i 2021

Ingressos	Notes	2022	2021
Impostos	15	15.941.866,28	18.380.150,63
Quotes, multes, penalitzacions i llicències	15	1.119.728,34	773.171,62
Transferències, subvencions i donacions	15	11.636.773,51	10.732.284,13
Taxes i ingressos per transaccions amb contraprestació	16	19.061.463,98	16.575.243,40
Ingressos financers	16	1.695,00	0,00
Altres ingressos	16	1.284.414,58	163.756,81
Ingressos totals		49.045.941,69	46.624.606,59
Despeses			
Sous, salaris i beneficis als treballadors	17	(16.798.665,30)	(15.947.933,55)
Subvencions i altres pagaments per transferències	18	(1.729.207,84)	(3.356.290,83)
Subministraments i material pel consum	19	(33.251,92)	(63.605,39)
Altres despeses de gestió ordinària	20	(15.696.141,36)	(13.520.798,80)
Despeses de depreciació i amortització	8,9 i 10	(7.338.552,08)	(7.319.020,31)
Deteriorament del valor de propietats, planta i equipament	5,6,7,8,9 i 10	(13.341,43)	(1.902.606,18)
Despeses financeres		(228.166,58)	(241.638,62)
Altres despeses		(397.821,78)	(9.374,34)
Despeses totals		(42.235.148,29)	(42.361.268,02)
Participació en resultat positiu (estalvi) d'associades		0,00	0,00
Resultat (estalvi o desestalvi) del període		6.810.793,40	4.263.338,57
Atribuïble a:			
Propietaris de l'entitat controladora		0,00	0,00
Interessos minoritaris		0,00	0,00
		6.810.793,40	4.263.338,57

Comú d'Andorra la Vella i entitats dependents

Estat de canvis en els actius nets/patrimoni consolidat a 31 de desembre de 2022

(imports en euros)

	Atribuïble a propietaris de l'entitat controladora					Interessos minoritaris	Total actius nets/ patrimoni
	Patrimoni	Reserves de consolidació	Resultats d'exercicis anteriors	Resultat de l'exercici	Total		
Saldo a 1 de gener 2021	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Canvis en els actius nets/patrimoni per al 2021	(29.769.160,66)	(239.720,69)	(108.437.895,91)	0,00	(138.446.777,26)	0,00	(138.446.777,26)
Guany / Pèrdues per revaluació de propietats, planta i equips	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Guany / Pèrdues per revaluació d'inversions	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altres	(29.769.160,66)	(239.720,69)	(108.437.895,91)	0,00	(138.446.777,26)	0,00	(138.446.777,26)
Ingressos nets reconeguts directament en els actius nets/patrimoni	0,00	0,00	294.000,00	0,00	294.000,00	0,00	294.000,00
Resultat positiu (estalvi del període)	0,00	0,00	0,00	(4.263.338,57)	0,00	0,00	0,00
Ingressos i despeses totals reconeguts durant el període	0,00	0,00	294.000,00	(4.263.338,57)	(3.969.338,57)	0,00	(3.969.338,57)
Saldo a 31 de desembre de 2021	(29.769.160,66)	(239.720,69)	(108.143.895,91)	(4.263.338,57)	(142.416.115,83)	0,00	(142.416.115,83)
Ajustaments per canvis en criteris comptables i correccions d'errors	0,00	0,00	(1.472.892,73)	0,00	(1.472.892,73)	0,00	(1.472.892,73)
Saldo a 1 de gener 2022 reexpresat	(29.769.160,66)	(239.720,69)	(109.616.788,64)	(4.263.338,57)	(143.889.008,56)	0,00	(143.889.008,56)
Canvis en els actius nets/patrimoni per al 2022	0,00	0,00	(4.263.338,57)	4.263.338,57	0,00	0,00	0,00
Guany / Pèrdues per revaluació de propietats, planta i equips	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Guany / Pèrdues per revaluació d'inversions	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altres	0,00	0,00	(4.263.338,57)	4.263.338,57	0,00	0,00	0,00
-Aplicació resultat exercicis anterior	0,00	0,00	(4.263.338,57)	4.263.338,57	0,00	0,00	0,00
Ingressos / Despeses nets reconeguts directament en els actius nets/patrimoni	(15.156.826,50)	0,00	22.895,90	0,00	(15.133.930,60)	0,00	(15.133.930,60)
Resultat positiu (estalvi del període)	0,00	0,00	0,00	(6.810.793,40)	(6.810.793,40)	0,00	(6.810.793,40)
Ingressos i despeses totals reconeguts durant el període	(15.156.826,50)	0,00	22.895,90	(6.810.793,40)	(21.944.724,00)	0,00	(21.944.724,00)
Saldo a 31 de desembre de 2022	(44.925.987,16)	(239.720,69)	(113.857.231,31)	(6.810.793,40)	(165.833.732,56)	0,00	(165.833.732,56)

Comú d'Andorra la Vella i entitats dependents
Estat de fluxos d'efectiu consolidat a 31 de desembre de 2022
(imports en euros)

Estat de fluxos d'efectiu consolidat a 31 de desembre de 2022 i 2021

FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'OPERACIÓ	2022	2021
Cobraments		
Impostos	18.001.361,86	15.955.475,25
Subvencions	11.723.664,96	10.685.984,60
Altres cobraments	22.391.978,33	16.456.407,54
Pagaments		
Costos dels treballadors	(17.128.599,67)	(16.258.726,74)
Proveïdors	(15.147.472,91)	(13.589.117,35)
Interessos pagats	(305.649,86)	(297.328,02)
Altres pagaments	(1.944.871,50)	(3.141.367,52)
Fluxos d'efectiu nets de les activitats d'operació	17.590.411,21	9.811.327,76
FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'INVERSIÓ		
Compra de planta i equipament	(15.229.484,46)	(8.466.640,69)
Fluxos d'efectiu nets de les activitats d'inversió	(15.229.484,46)	(8.466.640,69)
FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS DE FINANÇAMENT		
Reemborsament de préstecs	(3.438.154,05)	(3.574.569,83)
Fluxos d'efectiu nets de les activitats de finançament	(3.438.154,05)	(3.574.569,83)
Incrementes/(Disminució) neta en l'efectiu i equivalents a l'efectiu	(1.077.227,30)	(2.229.882,76)
Efectiu i equivalents a l'efectiu al principi del període	8.298.561,19	10.528.443,95
Efectiu i equivalents a l'efectiu al final del període	7.221.333,89	8.298.561,19

7. ENTITATS PÚBLIQUES COMUNALS

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

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

Aquest informe ha estat objecte de fiscalització complementària per part del Tribunal sense que d'aquests treballs hagi resultat cap observació que modifiqui les conclusions que s'hi contenen.

El Tribunal remarca que, tal i com s'indica a l'informe sobre el Comú, la societat Joves i Vivenda Alternativa, SLU (JOVIAL, SLU) de la que el Comú n'és titular del 100% del capital social presenta a 31 de desembre de 2022, conseqüència de les pèrdues acumulades, un patrimoni net negatiu de 50.019 euros.

Durant el mes de gener de 2023 el Comú ha fet una aportació de capital a la societat amb la finalitat de restablir la seva situació patrimonial.

Informe d'auditoria dels Comptes Anuals Abreujats Exercici tancat el 31 de desembre de 2022

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

Opinió

Hem auditat els comptes anuals de JOVES I VIVENDA ALTERNATIVA, S.L.U., que comprenen el balanç de situació, el compte de pèrdues i guanys i la memòria, tots ells abreujats, corresponents al exercici anual tancat en data 31 de desembre de 2022.

Segons la nostra opinió, els comptes anuals abreujats adjunts expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de la Societat a 31 de desembre de 2022, així com dels seus resultats corresponents a l'exercici finalitzat en aquesta data, de conformitat amb el marc normatiu andorrà i, en particular, amb els principis i criteris comptables recollits en el Pla General de Comptabilitat d'Andorra.

Paràgraf d'èmfasi

Sense que afecti a la nostra opinió d'auditoria, parem esment a allò assenyalat en la nota 12 "Altres consideracions i fets posteriors" de la memòria adjunta, en la que s'indica que, en data 25 de gener de 2023, la Junta de Govern ha aprovat una aportació econòmica de 344.000 euros a la Societat per garantir-ne la continuïtat d'explotació per l'exercici 2023. En efecte, els Fons Propis de la Societat a 31 de desembre de 2022, eren negatius en 50.019,35 euros i inferiors en més d'un cinquanta per cent del capital social posant en risc el principi de empresa en funcionament i essent causa de dissolució de la Societat segons la legislació andorrana. El manteniment de l'activitat de la Societat en el futur dependrà de la continuïtat de les aportacions futures dels seus socis.

Fonament de l'opinió

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

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

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

Responsabilitats dels administradors en relació amb els comptes anuals abreujats

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

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

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

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

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

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

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

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

Andorra la Vella, 16 de maig de 2023



ABFconsultors
RC: 922700-G NRE: L-706514-U

Manel Flinch Font

Soci-Auditor de Comptes

JOVIAL, S.L.U.
Balanç
(imports en euros)

JOVIAL, SLU

Balanç de situació abreujat a 31 de desembre de 2022 amb
xifres comparatives corresponents a l'exercici anterior

(Expressats en euros)

ACTIU				PASSIU			
Nota		31/12/2022	31/12/2021	Nota		31/12/2022	31/12/2021
	A) Actius no corrents	7.046.989,61	7.305.294,39		A) Patrimoni Net	-50.019,35	-39.865,60
5	I Immobilitzat intangible	0,00	0,00	I	Capital	30.300,00	30.300,00
6	II Immobilitzat tangible	88.255,48	74.457,86	II	Prima d'emissió	0,00	0,00
7	III Inversions immobiliàries	6.958.734,13	7.230.836,53	III	Reserves	3.115.589,77	2.821.589,77
8	IV Immobilitzat financer	0,00	0,00	IV	Instruments de capital propis	0,00	0,00
	B) Actius corrents	391.864,72	477.686,72	V	Resultats d'exercicis anteriors	-2.891.821,76	-2.612.169,08
8	I Altres actius no corrents en venda	0,00	0,00	VI	Resultat de l'exercici	-304.087,36	-279.586,29
	II Existències	0,00	0,00	VII	Dividend a compte	0,00	0,00
8	III Crèdits i comptes per cobrar a curt termini	23.484,82	18.986,03		B) Passius no corrents	7.131.681,87	7.435.794,75
8	IV Inversions financeres a curt termini	0,00	0,00	I	Provisions a llarg termini	0,00	0,00
8	V Tresoreria	368.379,90	458.700,69	9	II Deutes a llarg termini	7.131.681,87	7.435.794,75
	VI Ajustaments per peiodificació	0,00	0,00	9	III Deutes amb empreses del grup i associades a llarg termini	0,00	0,00
				9	IV Subvencions	0,00	0,00
					C) Passius corrents	357.191,81	387.051,96
				9	I Passius vinculats amb altres actius no corrents en venda	0,00	0,00
					II Provisions a curt termini	0,00	0,00
				9	III Deutes a curt termini	317.806,27	329.673,61
				9	IV Deutes amb empreses del grup i associades a curt termini	0,00	0,00
				9	V Creditors comercials i altres comptes a pagar	39.385,54	56.867,97
					VI Ajustaments per periodificació	0,00	510,38
	Total Actiu	7.438.854,33	7.782.981,11		Total Passiu	7.438.854,33	7.782.981,11

JOVIAL.SLU

JOVIAL, S.L.U.
Compte de pèrdues i guanys
(imports en euros)

JOVIAL, SLU

Compte de pèrdues i guanys abreujat a 31 de desembre de 2022 amb
xifres comparatives corresponents a l'exercici anterior

(Expressats en euros)

Nota	Capítol	2022	2021
	I Ingressos d'explotació		
10	1 Import net de la xifra de negocis	0,00	0,00
10	2 Altres negocis d'explotació	273.905,68	267.685,40
	Total ingressos d'explotació	273.905,68	267.685,40
	II Despeses d'explotació		
10	1 Consum de mercaderies, matèries primeres i altres materials	0,00	0,00
10	2 Despeses de personal	0,00	0,00
	a) Sous i salaris	0,00	0,00
	b) Càrregues socials	0,00	0,00
	c) Aportacions i dotacions per pensions	0,00	0,00
	3 Amortització, deteriorament i resultats per venda o baixa dels immobilitzats intangibles i tangibles	-333.006,66	-329.320,06
	4 Variació del deteriorament del circulat	-13.341,43	-6.328,39
10	5 Altres despeses d'explotació	-174.146,72	-164.232,45
	Total despeses d'explotació	-520.494,81	-499.880,90
	Resultat de l'explotació	-246.589,13	-232.195,50
	III Resultat financer		
	1 Resultat Financer	-57.970,92	-48.824,77
	Resultat de les operacions	-304.560,05	-281.020,27
	IV Altres ingressos i despeses no recurrents		
	1 Altres ingressos i despeses no recurrents	472,69	1.433,98
	Resultat abans d'impostos	-304.087,36	-279.586,29
11	V Impost sobre beneficis	0,00	0,00
3	Resultat de l'exercici	-304.087,36	-279.586,29

JOVIAL,SLU

8. AL·LEGACIONS

D'acord amb allò que preveuen els articles 3 i 10 de la Llei del Tribunal de Comptes es tramet al Comú d'Andorra la Vella el present informe per tal que pugui presentar les al·legacions que consideri oportunes.

Es reproduïx a continuació la resposta rebuda:

TRIBUNAL DE COMPTES
REGISTRE D'ENTRADA
Data d'entrada: 28/02/2024
Hora d'entrada: 12:10h
Núm.: 97-24

Andorra la Vella, 27 de febrer del 2024

Sr. Francesc d'Assís Pons Tomàs
President
Tribunal de Comptes
C. Dr. Vilanova, núm. 15, planta -3
AD500 Andorra la Vella

Distingit senyor,

D'acord amb el que preveu l'article 10 de la Llei del Tribunal de Comptes, us trameto, adjunt, dins el termini màxim de quinze dies des de la notificació, l'escrit d'al·legacions formulades per aquest Comú, per tal que les prengueu en consideració si ho estimeu oportú, en relació amb l'informe dels treballs de fiscalització corresponents al tancament de l'exercici 2022 del Comú d'Andorra la Vella.

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




Sergi González Camacho
Cònsol major



Al·legacions a l'informe del Tribunal de Comptes relatiu als treballs de fiscalització sobre la liquidació dels comptes del Comú d'Andorra la Vella corresponent a l'exercici 2022

Vist l'informe del Tribunal de Comptes referent a la liquidació dels comptes del Comú d'Andorra la Vella corresponent a l'exercici 2022, rebut el 7 de febrer del 2024, i un cop analitzades les observacions que conté, es formulen les al·legacions exposant les observacions del Tribunal de Comptes i l'al·legació considerada oportuna.

3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

Observació del Tribunal de Comptes (pàg.51)

- S'han satisfet complements salarials per a treballadors que es troben de baixa pels quals no es disposa d'habilitació normativa, pel que han de ser considerats pagaments indeguts, podent originar responsabilitats en els termes que regulen els articles 111 i següents de la LFC. (nota 2.2.7)

Al·legació del Comú:

Tots els pagaments per prestacions passives corresponents a complements salarials en cas de baixa per incapacitat laboral per accident de treball i per les baixes cobertes al 100% del grup de treballadors que varen ésser contractats amb anterioritat al 01/04/1990, estan suportats per la política retributiva del Comú d'Andorra la Vella acordada per la Junta de Govern.

La corporació va decidir el 26 de juny de l'any 2013 rescindir el contracte amb l'asseguradora que cobria aquest risc, i la Junta de Govern del 10 de juliol del 2013 va acordar que el Comú d'Andorra la Vella cobreixi els percentatges de salari en complement de la CASS per accident de treball en les mateixes condicions que les contractades amb l'assegurança. **(Annex núm. 1 - s'adjunta certificat de l'acord de la Junta de Govern del 10-07-2013).**

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

Entenem doncs que aquesta nota no seria d'aplicació i que aquests pagaments corresponent a la política retributiva del Comú d'Andorra la Vella, no podent ser considerats com a pagaments indeguts a l'estar sustentats per l'acord de Junta de govern del 10-07-2013 i, per tant, no existir cap error de fet ni de dret a l'hora de materialitzar-se dits pagaments.

Així i tot, atesa l'observació del Tribunal, **el Comú d'Andorra la Vella té una total predisposició a implementar aquesta observació i aturarà de manera immediata el pagament d'aquests complements salarials a partir de la notificació d'aquest informe (el dia 7 de febrer del 2024), n'informarà els fins ara beneficiaris i promourà sense més dilació l'adaptació de normativa de la funció pública i la convocatòria d'un concurs per la contractació d'aquestes cobertures a través d'una asseguradora.**



4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS

Relatives a la comptabilitat pública

Observació del Tribunal de Comptes (pàg.51)

- Les modificacions pressupostàries tramitades pel Comú no han disposat de finançament adequat, provocant un dèficit en les previsions pressupostàries definitives de 5.236.901 euros, fet que és contrari al principi d'estabilitat pressupostària que regula l'article 77.4 de la LFC. (nota 2.1.2)

Al·legació del Comú:

El Comú va incorporar al pressupost 2022 crèdits pressupostaris d'exercicis anteriors per un import total d'11.320.268 euros; el romanent de tresoreria 31/12/21 era de 9.033.367 euros i l'import no disposat de les dues pòlisses de crèdit contractades pel comú ascendien a 2.299.000 euros, per tant, la incorporació dels crèdits pressupostaris era finançada en la seva totalitat, atès que l'import total disponible era d'11.332.367 euros, quantitat superior als crèdits pressupostaris incorporats.

Pel que fa a l'increment en 2.950.000 euros del pressupost inicial, mitjançant les figures pressupostàries de crèdit extraordinari, suplement de crèdit i ampliacions de crèdit es van fer totes contra endeutament, tal com es determina en els corresponents informes preceptius i no va fer falta, a l'hora del tancament de l'exercici, formalitzar cap operació de crèdit.

Entenem doncs que aquesta nota no seria d'aplicació.

Observació del Tribunal de Comptes (pàg.51)

- No consta que s'hagi dut a terme el control financer sobre els beneficiaris de subvencions comunals que requereixen els articles 97 i 101 de la LFC (nota 2.2.9)

Al·legació del Comú:

La Intervenció Comunal fiscalitza sistemàticament la totalitat de les propostes de subvencions, prèviament a la seva adjudicació per part de la Junta de Govern.

El control financer mitjançant procediments d'auditoria, substitueix la fiscalització prèvia quan aquesta no es pot dur a terme, d'acord amb el que estableix l'article 97.2 de la Llei 36/2021 de les finances comunals.

Quan l'ajuda o subvenció és concedida, s'estableix un control permanent sobre la utilització dels fons lliurats, que consisteix a comprovar la justificació de les despeses subvencionades amb la col·laboració dels Departaments comunals que han concedit la subvenció, comprovant la seva utilització a les finalitats previstes, la realitat de les operacions finançades i la determinació de possibles excedents de finançament.

Les subvencions concedides per convocatòria d'acord amb les bases reguladores específiques i les de concessió directa que el Comú d'Andorra la Vella ha atorgat durant l'exercici 2022, han sigut objecte d'un control de la legalitat previ, pel que fa al procediment administratiu de concessió tant en la fase de licitació com d'adjudicació d'aquestes.



El resultat de la fiscalització prèvia i sistemàtica que la intervenció efectua per a cada expedient de subvenció consta en cada informe de manera individual.

Finalment, la intervenció ha emès un informe que recull el treball efectuat i les principals incidències detectades sobre totes les subvencions lliurades durant l'exercici 2022 (**Annex núm. 2 s'adjunta informe**).

Entenem doncs que aquesta nota no seria d'aplicació.

Relatives a la contractació pública

Observació del Tribunal de Comptes (pàg.51)

- El Comú no disposa de mecanismes eficaços per a verificar la legitimitat dels licitadors per a contractar amb l'Administració. Igualment, pels integrants de l'òrgan de contractació, s'haurien 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 legitimitat per a contractar. (nota 2.5)

Al·legació del Comú:

Pel que fa als supòsits de l'article 115 del Codi de l'Administració (actual article 114 de la Llei 14/2023, del 3 de juliol, de text consolidat del Codi de l'Administració), el Comú, com a entitat, entén que no ha de desenvolupar cap tipus de procediment, ja que tractant-se de motius d'abstenció, la responsabilitat no recau en la institució com a tal, sinó de forma individual en cadascuna de les persones que formen la mesa de contractació. Per tant, és a aquestes persones a qui correspon abstenir-se en cas que sigui necessari i informar d'aquest fet al seu superior. De fet, el precepte ho deixa ben clar.

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

Així i tot, el Comú preveu incorporar de forma immediata a les actes de les meses de contractació, un paràgraf mitjançant el qual les persones que en formen part declaren de forma fefaent que no incorren en cap dels supòsits d'abstenció previstos a l'article 114 de la Llei 14/2023, del 3 de juliol, de text consolidat del Codi de l'Administració.

Amb referència als supòsits d'inhabilitació per contractar a conseqüència d'una sentència per delictes contra la funció pública, cal tenir en compte que tots els concursos licitats pel Comú d'Andorra la Vella contempnen l'obligatorietat de signar la preceptiva declaració responsable que preveu l'article 34 de la Llei de contractació pública, mitjançant la qual, el licitador declara, entre altres, que no està sotmès a cap prohibició per contractar.

En aquest sentit, l'article 13 de la Llei de contractació pública estableix com a una de les condicions per poder contractar amb l'Administració pública, el fet de no haver estat condemnat mitjançant sentència ferma, entre altres, per delictes contra la funció pública.



Per tant, el fet que els licitadors signin aquesta declaració, comporta acceptar tot el seu contingut i les obligacions que se'n deriven, motiu pel qual en cas de falsedat provada el licitador estaria cometent un delictes que podria determinar exigències en matèria de responsabilitats penals.

Observació del Tribunal de Comptes (pàg.51)

- Els contractes d'assegurances del Comú, amb primes pagades per import de 387.548 euros es venen prorrogant tàcitament sense respectar els terminis màxims legals i sense ser sotmesos als principis de publicitat i concurrència que requereix la LCP. (nota 2.5)

Al·legació del Comú:

L'anterior corporació va al·legar que durant el mandat 19-23 es repararia aquesta observació i s'implementaria una licitació convocant un concurs nacional, que contemplaria l'assegurança de tota la flota de vehicles, la responsabilitat civil envers tercers i una pòlissa multirisc per a tots els edificis comunals.

Atès que no ha estat així, aquesta corporació vol posar de manifest que de manera immediata es tindrà en compte l'observació del Tribunal i reparar-la durant l'any 2024, convocant d'acord amb la Llei de la contractació pública, la licitació d'un concurs per disposar d'unes noves pòlisses d'assegurança a partir del 01/01/2025.

Altres observacions

Observació del Tribunal de Comptes (pàg.51)

- No s'han rebut les auditories a la conclusió del mandat polític 2016-2019 del Comú, contravenint l'article 8.4 de la LSEPF. (nota 2.6)

Al·legació del Comú:

L'article 8 de la Llei de Sostenibilitat de les Finances Públiques i d'Estabilitat Pressupostària i Fiscal estableix que, els comuns estan sotmesos a una auditoria sobre la gestió econòmica realitzada a la finalització de cada mandat polític i també estableix que els requisits i continguts de la mateixa es determinaran reglamentàriament.

No es té constància que aquest reglament hagi estat aprovat ni publicat al BOPA, motiu pel qual aquesta auditoria no s'hauria dut a terme.

Tanmateix, es vol posar de manifest que aquesta corporació vol dur a terme l'auditoria de mandat 20-23 i a més vol auditar-ne les despeses fixes comunals, els recursos i els romanents de tresoreria del Comú.



ANNEXOS

- **Annex núm. 1:** certificat de l'acord de la Junta de Govern del 10/07/2013
- **Annex núm. 2:** informe d'intervenció sobre el control de les subvencions de l'exercici 2022.



Nota del Tribunal:

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

9. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES

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