# INFORME DEL TRIBUNAL DE COMPTES SOBRE LES LIQUIDACIONS DE COMPTES DELS COMUNS DE CANILLO, ENCAMP, LA MASSANA, I ANDORRA LA VELLA, CORRESPONENTS A L'EXERCICI 2023 I DELS COMUNS D'ORDINO, SANT JULIÀ DE LÒRIA I ESCALDES-ENGORDANY CORRESPONENTS A L'EXERCICI 2022.

Informe 9/2024 Andorra la Vella, maig de 2025

# Índex

Informe relatiu al Comú de Canillo ..... 3
Informe relatiu al Comú d'Encamp ..... 88
Informe relatiu al Comú de La Massana ..... 181
Informe relatiu al Comú d'Andorra la Vella ..... 242
Informe relatiu al Comú d'Ordino (exercici 2022) ..... 319
Informe relatiu al Comú de Sant Julià de Lòria (exercici 2022) ..... 401
Informe relatiu al Comú d'Escaldes-Engordany (exercici 2022) ..... 504

Nota: Aquesta paginació correspon a la situada en el marge superior dret de les pàgines i numera de forma correlativa la totalitat de l'informe; la numeració a peu de pàgina és la corresponent a cada informe individual.

# TRIBUNAL DE COMPTES D'ANDORRA

Informe relatiu als treballs de fiscalització corresponents al tancament de l'exercici 2023, del

**COMÚ DE CANILLO**

Abril de 2025

El Ple del Tribunal de Comptes, en l'exercici de la funció fiscalitzadora requerida per l'article 2 del 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, ha aprovat, en la sessió celebrada el 17 d'abril de 2025, l'informe relatiu als treballs de fiscalització corresponents al tancament de l'exercici 2023, del Comú de Canillo.

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 ..... 6
1.3. Marc jurídic ..... 7
1.4. Organització i control intern ..... 8
1.5. Limitacions a l'abast ..... 9
**2. FISCALITZACIÓ REALITZADA ..... 10**
2.1. Pressupost de l'exercici ..... 10
2.1.1. Pressupost inicial ..... 10
2.1.2. Modificacions pressupostàries ..... 11
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. Actius financers d'ingressos ..... 17
2.2.8. Despeses de personal ..... 17
2.2.9. Consum de béns corrents i serveis ..... 19
2.2.10. Transferències corrents de despeses ..... 20
2.2.11. Inversions reals ..... 21
2.2.12. Actius financers ..... 22
2.3. Estats financers ..... 23
2.3.1. Efectius i equivalents a l'efectiu ..... 27
2.3.2. Actius financers corrents ..... 28
2.3.3. Comptes a cobrar ..... 29
2.3.4. Actius financers no corrents ..... 30
2.3.5. Propietat, planta i equipament ..... 32
2.3.6. Actius Intangibles ..... 33
2.3.7. Comptes a pagar ..... 34
2.3.8. Endeutament i passius financers no corrents ..... 35
2.3.9. Actius nets/patrimoni ..... 39
2.3.10. Altres ingressos ..... 40
2.4. Estat del romanent de tresoreria ..... 40
2.5. Contractació pública ..... 41
2.6. Sostenibilitat de les finances públiques i estabilitat pressupostària i fiscal ..... 42
2.7. Altres aspectes a destacar ..... 43
2.8. Evolució de les magnituds i ratis principals ..... 45
**3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS ..... 53**
**4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS ..... 53**
**5. CONCLUSIONS ..... 56**
**6. ESTATS CONSOLIDATS DEL COMÚ DE CANILLO I ENTITATS DEPENDENTS ..... 57**
**7. ENTITATS PÚBLIQUES COMUNALS ..... 62**
7.1. Complex esportiu i social del Palau de Gel d'Andorra, SAU ..... 62
7.2. ENSISA PATRIMONIS 365, SL ..... 69
**8. AL·LEGACIONS ..... 73**
**9. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES ..... 85**

## 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 de Canillo (en endavant el Comú).

La fiscalització del Comú forma part dels treballs de fiscalització per a l'exercici 2023 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 2023.

La liquidació de comptes del Comú de Canillo corresponent a l'exercici 2023 objecte d'aquesta fiscalització va ser lliurada al Tribunal de Comptes en data 2 d'abril de 2024, i consta entre altres de la documentació següent: gestió comptable d'ingressos i despeses (liquidació del pressupost), gestió comptable del patrimoni, gestió comptable de l'endeutament, estat de situació financera, estat del rendiment financer, l'estat de canvis en els actius nets/patrimoni i l'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 aquesta mateixa data, el Comú va lliurar els estats financers consolidats a 31 de desembre de 2023.

En data 25 de juliol de 2024 el Comú va lliurar al Tribunal de Comptes, l'informe d'auditoria dels estats financers abreujats tancats a 31 de desembre de 2023 de la societat pública comunal Complex Esportiu i Social del Palau de Gel d'Andorra, SAU. Aquest informe d'auditoria anava acompanyat dels estats financers abreujats a 31 de desembre de 2023 d'aquesta entitat, que constaven de balanç de situació, compte de pèrdues i guanys, i la memòria.

En data 11 de desembre de 2024 el Comú va lliurar al Tribunal de Comptes, els estats financers abreujats tancats a 31 de desembre de 2023 de la societat pública comunal ENSISA Patrimonis 365, SL, que constaven de balanç de situació, compte de pèrdues i guanys, estat de canvis en el patrimoni net i la memòria.

## 1.2. Metodologia

El treball s'ha realitzat d'acord amb els Principis i Normes d'Auditoria del Sector Públic 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 2023 encara que, quan ha calgut per tenir incidència en l'exercici fiscalitzat, també ho han estat els d'exercicis anteriors i posteriors, abordant tant els aspectes comptables i pressupostaris com els patrimonials, així com els d'organització i control intern existents. Al mateix temps, també s'ha verificat si es compleix amb la legalitat vigent en la gestió dels recursos públics.

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

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

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

- COMPLEX ESPORTIU I SOCIAL DEL PALAU DE GEL D'ANDORRA, SAU a 31 de desembre de 2023 (participada al 100%).
- SETAP 365, SA a 30 d'abril de 2023 (participada directament en un 40,24%).
- ESPORTS DE NEU SOLDEU-INCLES, SA (ENSISA) a 30 d'abril de 2023 (participada indirectament a través de SETAP 365, SA en un 40,11%).

- ESTACIONS DE MUNTANYA D'ARINSAL-PAL, SA (EMAP, SA) a 30 d'abril de 2023 (participada indirectament a través de SETAP 365, SA en un 40,23%).
- NEUS DEL VALIRA, SA (NEVASA) a 31 de maig de 2023 (participada indirectament a través de SETAP 365, SA i ENSISA en un 19,05%).
- ENSISA PATRIMONIS 365, SL a 31 de desembre de 2023 (participada directament en un 50,11%)

La informació relativa a aquestes entitats, amb l'excepció del COMPLEX ESPORTIU I SOCIAL DEL PALAU DE GEL D'ANDORRA, SAU i ENSISA PATRIMONIS 365, SL, sobre les quals no corresponia fiscalització complementària per part del Tribunal, ha estat analitzada exclusivament per tal de computar els efectes que se'n deriven en el càlcul de l'endeutament del Comú.

El treball de camp a les dependències del Comú fiscalitzat va concloure el 15 de novembre de 2024.

## 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.
- Ordinació de la funció pública del Comú de Canillo, aprovada en sessió de consell del 20 de desembre de 2002 i les seves modificacions posteriors. (vigència fins el 6-12-2023)
- Ordinació de 24-11-2011 d'organització i funcionament dels comuns, i les seves modificacions posteriors.
- Ordinació de 12-9-2016 de creació del fons de reserva del Comú de Canillo i les seves modificacions posteriors.
- 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 (vigència fins al 26-07-2023).
- 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 32/2014, del 27 de novembre, de sostenibilitat de les finances públiques i d'estabilitat pressupostària i fiscal.
- 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 del 29-6-2021 d'aprovació del Pla General de Comptes del Comú de Canillo.
- Llei 36/2021, del 16 de desembre, de les finances comunals i les seves modificacions posteriors.
- Llei 14/2022, del 12 de maig, de contractació pública.
- Ordinació del 9-12-2022 de Preus Públics de l'exercici 2023 de la parròquia de Canillo i les seves modificacions posteriors.
- Ordinació del 9-12-2022 tributària de l'exercici 2023 de la parròquia de Canillo i les seves modificacions posteriors.
- Llei 13/2023, del 31 de gener, del pressupost per a l'exercici del 2023.
- Ordinació del 9-2-2023 pressupostària de l'exercici 2023.
- Llei 14/2023, del 3 de juliol, de text consolidat del Codi de l'Administració (vigència a partir del 27-07-2023).
- Ordinació del 30-11-2023 de la funció pública del Comú de Canillo i les seves modificacions posteriors (vigència a partir 7-12-2023).

## 1.4. Organització i control intern

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

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

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

L'organització i 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 (Consell de Comú, Junta de Govern i Cònsols) hi trobem la figura de la secretària general, de qui depèn intervenció.

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

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

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

En els treballs de fiscalització s'han posat de manifest diferències i disparitats en les dades en funció de les seves fonts; així com errades, diferències, i imports no conciliats, els quals es detallen en els diferents apartats, que han posat de manifest una manca de control intern sobre els comptes i els procediments comptables del Comú.

## 1.5. Limitacions a l'abast

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

- A la data del nostre informe, dos dels advocats circularitzats no han respost a la sol·licitud d'informació, pel que desconeixem l'existència de possibles litigis no provisionats.
- Els estats financers de l'entitat ENSISA PATRIMONIS 365, SL, participada pel Comú, tancats a 31 de desembre de 2023 no anaven acompanyats del preceptiu informe de control financer.

# 2. FISCALITZACIÓ REALITZADA

## 2.1. Pressupost de l'exercici

### 2.1.1. Pressupost inicial

El pressupost inicial retut a nivell de capítols és el següent:

| CAPÍTOL | | IMPORT | CAPÍTOL | | IMPORT |
|---|---|---|---|---|---|
| **DESPESES** | | | **INGRESSOS** | | |
| 1 | Despeses de personal | 4.833.190,00 | 1 | Impostos directes | 2.212.238,00 |
| 2 | Consum de béns corrents i serveis | 4.691.414,00 | 2 | Impostos indirectes | 1.100.000,00 |
| 3 | Despeses financeres | 126.900,00 | 3 | Taxes i altres ingressos | 6.204.754,00 |
| 4 | Transferències corrents | 808.700,00 | 4 | Transferències corrents | 1.680.000,00 |
| | | | 5 | Ingressos patrimonials | 2.307.700,00 |
| | ***Despeses corrents*** | ***10.460.204,00*** | | ***Ingressos corrents*** | ***13.504.692,00*** |
| 6 | Inversions reals | 8.257.200,00 | 6 | Alienació d'inversions | - |
| 7 | Transferències de capital | - | 7 | Transferències de capital | 6.160.000,00 |
| 8 | Actius financers | 1.390.000,00 | 8 | Actius financers | 575.812,00 |
| 9 | Passius financers | 133.100,00 | 9 | Passius financers | - |
| | ***Despeses de capital*** | ***9.780.300,00*** | | ***Ingressos de capital*** | ***6.735.812,00*** |
| **Total pressupost despeses** | | **20.240.504,00** | **Total pressupost ingressos** | | **20.240.504,00** |

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

De la revisió efectuada es desprenen les següents observacions:

*Pressupost inicial ajustat a un Marc pressupostari informat desfavorablement pel Tribunal*

El pressupost inicial del Comú s'ha ajustat a un Marc pressupostari informat desfavorablement pel Tribunal en excedir els objectius de despesa màxima permesa i en el creixement de la despesa corrent o de funcionament, fet que seria contrari al que regula l'article 11 del DLTRLSEPF.

*Informació incompleta en l'ordinació del pressupost*

L'ordinació de pressupost no incorpora un pressupost consolidat incomplint el que preveu l'article 69.3 de la LFC.

*Pròrroga pressupostària*

L'article 78 de la LFC preveu que: "Si abans d'acabar l'exercici, el Ple del Comú no aprova l'ordinació del pressupost comunal queden prorrogats automàticament per dotzenes parts els pressupostos de l'exercici anterior quant a llurs crèdits definitius de despeses corrents, així com el text articulat de l'ordinació del pressupost i les bases d'execució." L'ordinació pressupostària va ser aprovada en sessió de Consell de Comú del 8 de febrer de 2023. El Comú no ha donat compliment a l'article 78 de la LFC.

### 2.1.2. Modificacions pressupostàries

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

| | Capítol | Import Pressupostat | Reconducció Pressupost 2.023 | Ampliacions i Baixes 2.023 | Suplements i Crèdits Extr. | Transferències de Crèdit Augment | Transferències de Crèdit Disminució | Total Pressupostat | Liquidat | % Liquidat | Saldo Pendent |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| **DESPESES** | | | | | | | | | | | |
| 1 | * DESPESES PERSONAL | 4.833.190,00 | 3.751,00 | 21.009,02 | -3.040,04 | 0,00 | 0,00 | 4.854.909,98 | 4.549.124,15 | 93,70 | 305.785,83 |
| 2 | * CONSUMS DE BÉNS CORRENTS I SERVEIS | 4.691.414,00 | 410.156,15 | 0,00 | 359.099,69 | 86.100,00 | -129.900,00 | 5.416.869,84 | 4.645.281,99 | 85,76 | 771.587,85 |
| 3 | * DESPESES FINANCERES | 126.900,00 | 0,00 | 89.400,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 216.300,00 | 202.721,79 | 93,72 | 13.578,21 |
| 4 | * TRANSFERÈNCIES CORRENTS | 808.700,00 | 14.867,56 | 0,00 | 0,00 | 43.800,00 | 0,00 | 867.367,56 | 822.498,03 | 94,83 | 44.869,53 |
| 6 | * INVERSIONS REALS | 8.257.200,00 | 4.847.238,96 | 0,00 | 5.523.829,46 | 0,00 | 0,00 | 18.628.268,42 | 11.862.802,77 | 63,68 | 6.765.465,65 |
| 8 | * ACTIUS FINANCERS | 1.390.000,00 | 3.459.553,00 | 0,00 | 1.700.000,00 | 0,00 | 0,00 | 6.549.553,00 | 4.635.378,54 | 70,77 | 1.914.174,46 |
| 9 | * PASSIUS FINANCERS | 133.100,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 133.100,00 | 109.922,93 | 82,59 | 23.177,07 |
| **Total Pressupost de Despeses** | | **20.240.504,00** | **8.735.566,67** | **110.409,02** | **7.579.889,11** | **129.900,00** | **-129.900,00** | **36.666.368,80** | **26.827.730,20** | **73,17** | **9.838.638,60** |
| **INGRESSOS** | | | | | | | | | | | |
| 1 | * IMPOSTOS DIRECTES | 2.212.238,00 | | | 0,00 | | | 2.212.238,00 | 1.874.202,90 | 84,72 | 338.035,10 |
| 2 | * IMPOSTOS INDIRECTES | 1.100.000,00 | | | 0,00 | | | 1.100.000,00 | 1.462.439,35 | 132,95 | -362.439,35 |
| 3 | * TAXES, PREUS PÚBLICS I ALTRES INGRESSOS | 6.204.754,00 | | | 30.000,00 | | | 6.234.754,00 | 6.236.340,04 | 100,03 | -1.586,04 |
| 4 | * TRANSFERÈNCIES CORRENTS | 1.680.000,00 | | | 0,00 | | | 1.680.000,00 | 1.819.708,10 | 108,32 | -139.708,10 |
| 5 | * INGRESSOS PATRIMONIALS | 2.307.700,00 | | | 0,00 | | | 2.307.700,00 | 3.198.994,84 | 138,62 | -891.294,84 |
| 7 | * TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL | 6.160.000,00 | | | 0,00 | | | 6.160.000,00 | 6.721.066,80 | 109,11 | -561.066,80 |
| 8 | * ACTIUS FINANCERS | 575.812,00 | 8.735.566,67 | | 7.660.298,13 | | | 16.971.676,80 | 0,00 | 0,00 | 16.971.676,80 |
| 9 | * PASSIUS FINANCERS | 0,00 | | | 0,00 | | | 0,00 | 1.700.000,00 | INF | -1.700.000,00 |
| **Total Pressupost d'ingressos** | | **20.240.504,00** | **8.735.566,67** | | **7.690.298,13** | | | **36.666.368,80** | **23.012.752,03** | **62,76** | **13.653.616,77** |

Font: Comú de Canillo
(Imports en euros)

## 2.2. Liquidació del pressupost

La gestió comptable d'ingressos i despeses lliurada pel Comú és com segueix:

| Capítol | Pressupost inicial | Pressupost final | Liquidat exercici | Diferència pressupost final i realitzat | Liquidat sobre pressupost final | Liquidat exercici anterior | Variació liquidat exercicis | % Variació liquidat exercicis | Cobrat |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 1 Impostos directes | 2.212.238,00 | 2.212.238,00 | 1.874.202,90 | -338.035,10 | 84,72% | 2.925.664,76 | -1.051.461,86 | -35,94% | 2.029.120,76 |
| 2 Impostos indirectes | 1.100.000,00 | 1.100.000,00 | 1.462.439,35 | 362.439,35 | 132,95% | 1.420.263,80 | 42.175,55 | 2,97% | 1.520.764,84 |
| 3 Taxes i altres ingressos | 6.204.754,00 | 6.234.754,00 | 6.236.340,04 | 1.586,04 | 100,03% | 6.533.102,02 | -296.761,98 | -4,54% | 6.054.962,97 |
| 4 Transferències corrents | 1.680.000,00 | 1.680.000,00 | 1.819.708,10 | 139.708,10 | 108,32% | 1.569.840,13 | 249.867,97 | 15,92% | 1.819.708,10 |
| 5 Ingressos patrimonials | 2.307.700,00 | 2.307.700,00 | 3.198.994,84 | 891.294,84 | 138,62% | 2.481.414,62 | 717.580,22 | 28,92% | 3.199.543,00 |
| ***Ingressos corrents*** | ***13.504.692,00*** | ***13.534.692,00*** | ***14.591.685,23*** | ***1.056.993,23*** | **107,81%** | ***14.930.285,33*** | ***-338.600,10*** | **-2,27%** | ***14.624.099,67*** |
| 6 Alienacions d'inversions | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | #¡DIV/0! | 482.050,40 | -482.050,40 | -100,00% | 0,00 |
| 7 Transferències de capital | 6.160.000,00 | 6.160.000,00 | 6.721.066,80 | 561.066,80 | 109,11% | 5.725.970,45 | 995.096,35 | 17,38% | 6.621.066,80 |
| 8 Actius financers | 575.812,00 | 16.971.676,80 | 0,00 | -16.971.676,80 | 0,00% | 1.045.000,00 | -1.045.000,00 | -100,00% | 0,00 |
| 9 Passius financers | 0,00 | 0,00 | 1.700.000,00 | 1.700.000,00 | #¡DIV/0! | 4.200.000,00 | -2.500.000,00 | -59,52% | 1.700.000,00 |
| ***Ingressos de capital*** | ***6.735.812,00*** | ***23.131.676,80*** | ***8.421.066,80*** | ***-14.710.610,00*** | **36,40%** | ***11.453.020,85*** | ***-3.031.954,05*** | **-26,47%** | ***8.321.066,80*** |
| **Total pressupost ingressos** | **20.240.504,00** | **36.666.368,80** | **23.012.752,03** | **-13.653.616,77** | **62,76%** | **26.383.306,18** | **-3.370.554,15** | **-12,78%** | **22.945.166,47** |

| Capítol | Pressupost inicial | Pressupost final | Liquidat exercici | Diferència pressupost final i realitzat | Liquidat sobre pressupost final | Liquidat exercici anterior | Variació liquidat exercicis | % Variació liquidat | Pagat |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 1 Despeses de personal | 4.833.190,00 | 4.854.909,98 | 4.549.124,15 | 305.785,83 | 93,70% | 3.930.181,67 | 618.942,48 | 15,75% | 4.541.734,25 |
| 2 Consum de béns corrents i serveis | 4.691.414,00 | 5.416.869,84 | 4.645.281,99 | 771.587,85 | 85,76% | 3.918.965,11 | 726.316,88 | 18,53% | 4.607.967,60 |
| 3 Despeses financeres | 126.900,00 | 216.300,00 | 202.721,79 | 13.578,21 | 93,72% | 123.622,19 | 79.099,60 | 63,98% | 189.386,78 |
| 4 Transferències corrents | 808.700,00 | 867.367,56 | 822.498,03 | 44.869,53 | 94,83% | 405.414,64 | 417.083,39 | 102,88% | 730.336,70 |
| ***Despeses corrents*** | ***10.460.204,00*** | ***11.355.447,38*** | ***10.219.625,96*** | ***1.135.821,42*** | **90,00%** | ***8.378.183,61*** | ***1.841.442,35*** | **21,98%** | ***10.069.425,33*** |
| 6 Inversions reals | 8.257.200,00 | 18.628.268,42 | 11.862.802,77 | 6.765.465,65 | 63,68% | 5.103.588,13 | 6.759.214,64 | 132,44% | 11.862.802,77 |
| 7 Transferències de capital | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00% | 0,00 | 0,00 | | 0,00 |
| 8 Actius financers | 1.390.000,00 | 6.549.553,00 | 4.635.378,54 | 1.914.174,46 | 70,77% | 1.312.258,00 | 3.323.120,54 | 253,24% | 4.635.378,54 |
| 9 Passius financers | 133.100,00 | 133.100,00 | 109.922,93 | 23.177,07 | 82,59% | 1.748.846,53 | -1.638.923,60 | -93,71% | 111.240,24 |
| ***Despeses de capital*** | ***9.780.300,00*** | ***25.310.921,42*** | ***16.608.104,24*** | ***8.702.817,18*** | **65,62%** | ***8.164.692,66*** | ***8.443.411,58*** | **103,41%** | ***16.609.421,55*** |
| **Total pressupost despeses** | **20.240.504,00** | **36.666.368,80** | **26.827.730,20** | **9.838.638,60** | **73,17%** | **16.542.876,27** | **10.284.853,93** | **62,17%** | **26.678.846,88** |

Font: Comú de Canillo
(Imports en euros)

| Capítol | Pressupost inicial | Final | Liquidat exercici | % Liquidat / Pressupost final | Liquidat exercici anterior | Variació liquidat exercicis | % Variació liquidat exercicis |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Ingressos corrents | 13.504.692,00 | 13.534.692,00 | 14.591.685,23 | 108% | 14.930.285,33 | -338.600,10 | -2,27% |
| Despeses de funcionament * | 10.333.304,00 | 11.139.147,38 | 10.016.904,17 | 90% | 8.254.561,42 | 1.762.342,75 | 21,35% |
| Ingressos de capital*** | 6.160.000,00 | 6.160.000,00 | 6.721.066,80 | 109% | 6.208.020,85 | 513.045,95 | 8,26% |
| Despeses de capital ** | 8.257.200,00 | 18.628.268,42 | 11.862.802,77 | 64% | 5.103.588,13 | 6.759.214,64 | 132,44% |
| **Superàvit o dèficit de gestió** | **1.074.188,00** | **-10.072.723,80** | **-566.954,91** | **6%** | **7.780.156,63** | **-8.347.111,54** | **-107,29%** |
| Despeses financeres | 126.900,00 | 216.300,00 | 202.721,79 | 94% | 123.622,19 | 79.099,60 | 63,98% |
| **Superàvit o dèficit de caixa** | **947.288,00** | **-10.289.023,80** | **-769.676,70** | **7%** | **7.656.534,44** | **-8.426.211,14** | **-110,05%** |
| Actius financers (Ingressos) | 575.812,00 | 16.971.676,80 | 0,00 | - | 1.045.000,00 | -1.045.000,00 | - |
| Passius financers (Ingressos) | 0,00 | 0,00 | 1.700.000,00 | - | 4.200.000,00 | -2.500.000,00 | -59,52% |
| Actius financers (Despeses) | 1.390.000,00 | 6.549.553,00 | 4.635.378,54 | 71% | 1.312.258,00 | 3.323.120,54 | 253,24% |
| Passius financeres (Despeses) | 133.100,00 | 133.100,00 | 109.922,93 | 83% | 1.748.846,53 | -1.638.923,60 | -93,71% |
| **Variació d'actiu i passius financers** | **-947.288,00** | **10.289.023,80** | **-3.045.301,47** | **-30%** | **2.183.895,47** | **-5.229.196,94** | **-239,44%** |
| **Resultat pressupostari** | **0,00** | **0,00** | **-3.814.978,17** | | **9.840.429,91** | **-13.655.408,08** | **-139%** |

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

*(**) Les despeses de capital inclouen Capítol 6 ( inversions reals )*

*(***) Ingressos de capital inclouen Capítol 6 i 7*

Font: Comú de Canillo
(Imports en euros)

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

*Principi d'especialitat quantitativa*

Al tancament de l'exercici, els imports liquidats superen els imports pressupostats, incomplint el principi d'especialitat quantitativa regulat a l'article 72 de la LFC, en el concepte pressupostari 140 corresponent a Altre personal, per 4.926 euros.

### 2.2.1. Impostos directes

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

| IMPOSTOS DIRECTES | | PRESSUPOST INICIAL 2023 | MODIF. | (1) PRESSUPOST FINAL 2023 | (2) LIQUIDAT 2023 | VARIACIÓ (3)=(2)-(1) | % EXECUCIÓ (2)/(1) |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| **10** | **Impostos directes sobre la residència** | **100.000,00** | **-** | **100.000,00** | **111.255,17** | **11.255,17** | **111,26%** |
| 100 | Foc i lloc | 100.000,00 | - | 100.000,00 | 111.255,17 | 11.255,17 | 111,26% |
| **11** | **Sobre el capital** | **-** | **-** | **-** | **-** | **-** | **-** |
| 115 | Rendiments arrendataris | - | - | - | - | - | - |
| **13** | **Impostos directes sobre activitats** | **250.000,00** | **-** | **250.000,00** | **303.417,28** | **53.417,28** | **121,37%** |
| 130 | Comerç i indústria | 250.000,00 | - | 250.000,00 | 303.417,28 | 53.417,28 | 121,37% |
| **14** | **Impostos directes sobre la construcció** | **1.862.238,00** | **-** | **1.862.238,00** | **1.459.530,45** | **-402.707,55** | **78,38%** |
| 140 | Impost de construcció | 1.862.238,00 | - | 1.862.238,00 | 1.459.530,45 | -402.707,55 | 78,38% |
| **1** | **Impostos directes** | **2.212.238,00** | **-** | **2.212.238,00** | **1.874.202,90** | **-338.035,10** | **84,72%** |

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

L'article 33 de la LFC preveu que els impostos sobre els que els comuns tenen potestat per regular d'acord amb la Llei qualificada de delimitació de competències, són els següents:

a) L'impost tradicional del foc i lloc.
b) L'impost sobre la propietat immobiliària.
c) L'impost sobre els rendiments arrendataris.
d) L'impost de radicació d'activitats comercials, empresarials i professionals.
e) L'impost sobre la construcció.

S'ha evidenciat que el Comú no aplica la totalitat d'aquests impostos, el que comporta que no exhaureixi la seva capacitat recaptatòria al no aplicar la totalitat de figures impositives que la llei habilita per generar ingressos per finançar les despeses comunals. Els impostos no aplicats són els corresponents a la propietat immobiliària i a l'impost sobre rendiments arrendataris.

### 2.2.2. Impostos indirectes

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

| IMPOSTOS INDIRECTES | | PRESSUPOST INICIAL 2023 | MODIF. | (1) PRESSUPOST FINAL 2023 | (2) LIQUIDAT 2023 | VARIACIÓ (3)=(2)-(1) | % EXECUCIÓ (2)/(1) |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| **20** | **Impostos ind. sobre transmissions patrimonials** | **1.100.000,00** | **-** | **1.100.000,00** | **1.462.439,35** | **362.439,35** | **132,95%** |
| 200 | Dret de compra | 1.100.000,00 | - | 1.100.000,00 | 1.462.439,35 | 362.439,35 | 132,95% |
| **2** | **Impostos indirectes** | **1.100.000,00** | **-** | **1.100.000,00** | **1.462.439,35** | **362.439,35** | **132,95%** |

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 2023 | MODIF. | (1) PRESSUPOST FINAL 2023 | (2) LIQUIDAT 2023 | VARIACIÓ (3)=(2)-(1) | % EXECUCIÓ (2)/(1) |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| **31** | **Taxes i altres ingressos** | **3.468.090,00** | **-** | **3.468.090,00** | **3.492.523,25** | **24.433,25** | **100,70%** |
| 310 | Taxes per prestacions de serveis generals | 2.755.000,00 | - | 2.755.000,00 | 2.518.506,66 | -236.493,34 | 91,42% |
| 311 | Taxes sobre activitats econòmiques | 239.090,00 | - | 239.090,00 | 383.863,33 | 144.773,33 | 160,55% |
| 312 | Taxes sobre la propietat immobiliària | 474.000,00 | - | 474.000,00 | 590.153,26 | 116.153,26 | 124,50% |
| **34** | **Preus públics per prestacions de serveis** | **2.024.600,00** | **30.000,00** | **2.054.600,00** | **2.404.393,31** | **349.793,31** | **117,02%** |
| 340 | Preus públics per serveis de caràcter general | 2.024.600,00 | 30.000,00 | 2.054.600,00 | 2.404.393,31 | 349.793,31 | 117,02% |
| **35** | **Preus públics ut. privativa aprov. dom.** | **-** | **-** | **-** | **-** | **-** | **-** |
| 350 | Preus públics ut. privativa aprov. dom. Públic | - | - | - | - | - | - |
| 352 | Preus públics sobre la propietat immobiliària. | - | - | - | - | - | - |
| 353 | Altres preus públics | - | - | - | - | - | - |
| **39** | **Altres ingressos** | **712.064,00** | **-** | **712.064,00** | **339.423,48** | **-372.640,52** | **47,67%** |
| 391 | Sancions | 201.000,00 | - | 201.000,00 | 182.512,56 | -18.487,44 | 90,80% |
| 392 | Recàrrecs de constrenyiment | 20.000,00 | - | 20.000,00 | 22.106,95 | 2.106,95 | 110,53% |
| 399 | Altres ingressos diversos | 491.064,00 | - | 491.064,00 | 134.803,97 | -356.260,03 | 27,45% |
| **3** | **Taxes i altres ingressos** | **6.204.754,00** | **30.000,00** | **6.234.754,00** | **6.236.340,04** | **1.586,04** | **100,03%** |

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 2023 | MODIF. | (1) PRESSUPOST FINAL 2023 | (2) LIQUIDAT 2023 | VARIACIÓ (3)=(2)-(1) | % EXECUCIÓ (2)/(1) |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| **42** | **Transferències de l'Estat** | **1.680.000,00** | **-** | **1.680.000,00** | **1.819.708,10** | **139.708,10** | **108,32%** |
| 420 | Transferències de l'Estat | 1.680.000,00 | - | 1.680.000,00 | 1.819.708,10 | 139.708,10 | 108,32% |
| **4** | **Transferències corrents** | **1.680.000,00** | **-** | **1.680.000,00** | **1.819.708,10** | **139.708,10** | **108,32%** |

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 és el següent:

| Descripció | Import 2023 |
|---|---|
| Transferències de l'Estat (Llei qualificada) | 1.655.266,71 |
| Taxa tinença de vehicles | 145.302,63 |
| Andorra Turisme | 19.138,76 |
| **Total** | **1.819.708,10** |

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)
Nota: Els 19.138,76 euros corresponen a la transferència d'Andorra Turisme en col·laboració amb l'esdeveniment Canillo Escènic Arts

### 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 2023 | MODIF. | (1) PRESSUPOST FINAL 2023 | (2) LIQUIDAT 2023 | VARIACIÓ (3)=(2)-(1) | % EXECUCIÓ (2)/(1) |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| **52** | **Interessos de dipòsits** | **90.000,00** | **-** | **90.000,00** | **158.229,79** | **68.229,79** | **175,81%** |
| 520 | Comptes bancaris | 90.000,00 | - | 90.000,00 | 158.229,79 | 68.229,79 | 175,81% |
| **53** | **Dividends i participacions en beneficis** | **2.154.000,00** | **-** | **2.154.000,00** | **2.324.720,92** | **170.720,92** | **107,93%** |
| 536 | Ingressos d'empreses parroquials | 2.154.000,00 | - | 2.154.000,00 | 2.324.720,92 | 170.720,92 | 107,93% |
| **54** | **Rendes de béns immobles** | **18.500,00** | **-** | **18.500,00** | **24.950,59** | **6.450,59** | **134,87%** |
| 540 | Producte del lloguer de finques urbanes | 18.500,00 | - | 18.500,00 | 24.950,59 | 6.450,59 | 134,87% |
| **55** | **Productes de concessions i aprofitament** | **45.200,00** | **-** | **45.200,00** | **691.093,54** | **645.893,54** | **1528,97%** |
| 550 | Concessions administratives | 45.200,00 | - | 45.200,00 | 97.448,53 | 52.248,53 | 215,59% |
| 580 | Interessos de demora | - | - | - | 3.645,01 | 3.645,01 | - |
| 590 | Incorporació fons de reserva | - | - | - | 590.000,00 | 590.000,00 | - |
| **5** | **Ingressos patrimonials** | **2.307.700,00** | **-** | **2.307.700,00** | **3.198.994,84** | **891.294,84** | **138,62%** |

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

De la revisió d'aquest capítol se'n desprèn l'observació següent:

*Incorrecte registre pressupostari de la cancel·lació d'un dipòsit*

El Comú va constituir un dipòsit que va qualificar de fons de reserva per import de 590.000 euros. Aquesta constitució va tenir reflex pressupostari amb càrrec al capítol 8 Actius financers de l'estat de despeses del pressupost.

La cancel·lació del dipòsit ha estat reflectida incorrectament com un ingrés patrimonial quan, atenent a la seva naturalesa, s'hauria d'haver enregistrat com un ingrés al capítol 8 Actius financers de l'estat d'ingressos del pressupost.

### 2.2.6. Transferències de capital d'ingressos

Presenten el següent detall a 31 de desembre:

| | TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL | PRESSUPOST INICIAL 2023 | MODIF. | (1) PRESSUPOST FINAL 2023 | (2) LIQUIDAT 2023 | VARIACIÓ (3)=(2)-(1) | % EXECUCIÓ (2)/(1) |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| **72** | **Transferències de l'Estat** | **6.160.000,00** | **-** | **6.160.000,00** | **6.721.066,80** | **561.066,80** | **109,11%** |
| 720 | Transferències de l'Estat | 6.160.000,00 | - | 6.160.000,00 | 6.721.066,80 | 561.066,80 | 109,11% |
| **7** | **Transferències de capital** | **6.160.000,00** | **-** | **6.160.000,00** | **6.721.066,80** | **561.066,80** | **109,11%** |

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 l'exercici 2023, d'un total de 8.376.334 euros.

### 2.2.7. Actius financers d'ingressos

Presenten el següent detall a 31 de desembre:

| | ACTIUS FINANCERS | PRESSUPOST INICIAL 2023 | MODIF. | (1) PRESSUPOST FINAL 2023 | (2) LIQUIDAT 2023 | VARIACIÓ (3)=(2)-(1) | % EXECUCIÓ (2)/(1) |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| **87** | **Romanent de tresoreria** | **575.812,00** | **16.395.864,80** | **16.971.676,80** | **-** | **-16.971.676,80** | **-** |
| 870 | Modificacions pressupostàries | 575.812,00 | 16.395.864,80 | 16.971.676,80 | - | -16.971.676,80 | - |
| **8** | **Actius financers** | **575.812,00** | **16.395.864,80** | **16.971.676,80** | **-** | **-16.971.676,80** | **-** |

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

Veure nota 2.2.5

### 2.2.8. Despeses de personal

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

| | DESPESES DE PERSONAL | PRESSUPOST INICIAL 2023 | MODIF. | (1) PRESSUPOST FINAL 2023 | (2) LIQUIDAT 2023 | VARIACIÓ (3)=(2)-(1) | % EXECUCIÓ (2)/(1) |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| **10** | **Despeses de gratificació** | **287.000,00** | **-** | **287.000,00** | **285.698,94** | **-1.301,06** | **99,55%** |
| 100 | Despeses de gratificació | 287.000,00 | - | 287.000,00 | 285.698,94 | -1.301,06 | 99,55% |
| **11** | **Personal fix** | **3.078.900,00** | **-3.040,04** | **3.075.859,96** | **2.935.514,28** | **-140.345,68** | **95,44%** |
| 110 | Remuneracions bàsiques i altres personal fix | 3.078.900,00 | -3.040,04 | 3.075.859,96 | 2.935.514,28 | -140.345,68 | 95,44% |
| **13** | **Persona eventual** | **600.750,00** | **2.500,00** | **603.250,00** | **491.628,96** | **-111.621,04** | **81,50%** |
| 130 | Remuneracions bàsiques i altres personal eventual | 600.750,00 | 2.500,00 | 603.250,00 | 491.628,96 | -111.621,04 | 81,50% |
| **14** | **Altre personal** | **83.350,00** | **18.509,02** | **101.859,02** | **106.784,67** | **4.925,65** | **104,84%** |
| 140 | Altre personal | 83.350,00 | 18.509,02 | 101.859,02 | 106.784,67 | 4.925,65 | 104,84% |
| **16** | **Quotes de prestació i despeses socials a càrrec de l'empleador** | **652.690,00** | **-** | **652.690,00** | **596.605,04** | **-56.084,96** | **91,41%** |
| 160 | Quotes Seguretat Social | 652.690,00 | - | 652.690,00 | 596.605,04 | -56.084,96 | 91,41% |
| **16** | **Despeses socials a càrrec de l'empleat** | **130.500,00** | **3.751,00** | **134.251,00** | **132.892,26** | **-1.358,74** | **98,99%** |
| 163 | Despeses socials | 130.500,00 | 3.751,00 | 134.251,00 | 132.892,26 | -1.358,74 | 98,99% |
| **1** | **Despeses de personal** | **4.833.190,00** | **21.719,98** | **4.854.909,98** | **4.549.124,15** | **-305.785,83** | **93,70%** |

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

Veure nota 2.2

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

*Registre de personal*

Els articles 30 i 121 de la LFP i l'article 11 de l'Ordinació de la funció pública del 30 de novembre de 2023 del propi Comú requereixen que l'entitat tingui d'un registre de personal.

Si bé l'entitat disposa de bases i registres de dades en els quals disposa de la informació sobre el seu personal, no consten actes administratius que constitueixin formalment el registre de personal ni normes internes que en regulin el funcionament i custòdia en els termes que la normativa esmentada obliga.

*Externalització de prestacions en favor dels empleats*

El Comú té contractada l'externalització de les prestacions següents en favor dels empleats funcionaris i agents de l'Administració del Comú des de la data de la contractació de la persona:

- Assegurança de vida.
- Complementària de la Caixa Andorra de Seguretat Social (CASS) de les despeses mèdiques.

Tanmateix, la Junta de Govern va acordar no estendre la cobertura del complement de la CASS als en aquell moment anomenats agents de l'Administració de caràcter eventual encara que superin els 4 mesos d'antiguitat.

El cost de l'externalització d'aquestes prestacions és assumit pel Comú al 100%, ja que no utilitza cap mecanisme per finançar part d'aquest cost a través dels empleats beneficiaris. Aquest fet contravé l'article 87.2 de l'Ordinació comunal de la funció pública, en el qual s'estableix que el Comú pot establir millores a les prestacions passives de la CASS, però que en tot cas els funcionaris beneficiats han d'aportar almenys part del finançament d'aquests fons mutuals.

*Prestacions de jubilació voluntària*

En data novembre de 2020 el Comú aprovà un reglament de jubilació voluntària dels funcionaris i treballadors públics de caràcter indefinit del Comú de Canillo.

Segons les estimacions del Comú, aquestes prestacions comportaran una despesa per l'entitat en el període 2022 a 2030 de 468.676 euros. No s'observa que l'entitat hagi provisionat comptablement aquest import.

## 2.2.9. Consum de béns corrents i serveis

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

| CONSUM DE BÉNS CORRENTS I SERVEIS | | PRESSUPOST INICIAL 2023 | MODIF. | (1) PRESSUPOST FINAL 2023 | (2) LIQUIDAT 2023 | VARIACIÓ (3)=(2)-(1) | % EXECUCIÓ (2)/(1) |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| **20** | **Lloguers** | **649.750,00** | **112.656,13** | **762.406,13** | **660.676,69** | **-101.729,44** | **86,66%** |
| 200 | Terrenys i béns naturals | 510.700,00 | 29.109,46 | 539.809,46 | 539.421,97 | -387,49 | 99,93% |
| 202 | Edificis i altres construccions | 31.550,00 | 2.206,96 | 33.756,96 | 33.756,96 | - | 100,00% |
| 203 | Maquinària, instal·lacions i utillatge | 100.000,00 | 81.339,71 | 181.339,71 | 81.339,71 | -100.000,00 | 44,85% |
| 204 | Material de transport | 7.500,00 | - | 7.500,00 | 6.158,05 | -1.341,95 | 82,11% |
| **21** | **Reparació, manteniment i conservació** | **877.164,00** | **213.254,50** | **1.090.418,50** | **943.921,40** | **-146.497,10** | **86,57%** |
| 212 | Edificis i altres construccions | 64.000,00 | 30.634,41 | 94.634,41 | 93.192,62 | -1.441,79 | 98,48% |
| 213 | Maquinària, instal·lacions i equipaments | 80.500,00 | 31.157,92 | 111.657,92 | 96.469,11 | -15.188,81 | 86,40% |
| 214 | Material de transport | 46.500,00 | 47.711,42 | 94.211,42 | 61.543,91 | -32.667,51 | 65,33% |
| 216 | Equipaments informàtics | 225.164,00 | 6.471,31 | 231.635,31 | 217.413,7 | -14.221,61 | 93,86% |
| 217 | Béns destinats a l'ús general | 385.000,00 | 55.302,68 | 440.302,68 | 389.099,47 | -51.203,21 | 88,37% |
| 219 | Rep. i cons. d'altre immobilitzat | 76.000,00 | 41.976,76 | 117.976,76 | 86.202,59 | -31.774,17 | 73,07% |
| **22** | **Material, subministraments i altres** | **3.138.600,00** | **408.045,21** | **3.546.645,21** | **3.027.126,56** | **-519.518,65** | **85,35%** |
| 220 | Material d'oficina | 24.500,00 | 3.444,11 | 27.944,11 | 21.633,82 | -6.310,29 | 77,42% |
| 221 | Subministraments | 642.250,00 | 132.908,12 | 775.158,12 | 693.211,09 | -81.947,03 | 89,43% |
| 222 | Comunicacions | 43.150,00 | -3.400,00 | 39.750,00 | 26.386,08 | -13.363,92 | 66,38% |
| 223 | Transports | 562.000,00 | 51.594,15 | 613.594,15 | 547.454,31 | -66.139,84 | 89,22% |
| 224 | Primes d'assegurances | 65.000,00 | - | 65.000,00 | 64.896,94 | -103,06 | 99,84% |
| 225 | Tributs | 3.700,00 | - | 3.700,00 | 3.420,50 | -279,50 | 92,45% |
| 226 | Altres serveis | 666.500,00 | 89.494,44 | 755.994,44 | 658.745,34 | -97.249,10 | 87,14% |
| 227 | Treballs realitzats per altres empreses | 1.130.500,00 | 133.718,95 | 1.264.218,95 | 1.011.093,04 | -253.125,91 | 79,98% |
| 229 | Imprevistos o insuficiències | 1.000,00 | 285,44 | 1.285,44 | 285,44 | -1.000,00 | 22,21% |
| **23** | **Indemnitzacions per serveis** | **15.900,00** | **-11.500,00** | **4.400,00** | **557,34** | **-3.842,66** | **12,67%** |
| 231 | Locomoció i desplaçament | 15.900,00 | -11.500,00 | 4.400,00 | 557,34 | -3.842,66 | 12,67% |
| **24** | **Nous serveis** | **10.000,00** | **3.000,00** | **13.000,00** | **13.000,00** | **-** | **100,00%** |
| 242 | Nous serveis | 10.000,00 | 3.000,00 | 13.000,00 | 13.000,00 | - | 100,00% |
| **2** | **Consum de béns corrents i serveis** | **4.691.414,00** | **725.455,84** | **5.416.869,84** | **4.645.281,99** | **-771.587,85** | **85,76%** |

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

El detall de les despeses en l'epígraf d'altres serveis i de treballs realitzats per altres empreses, és el següent:

| ALTRES SERVEIS | | PRESSUPOST INICIAL 2023 | MODIF. | (1) PRESSUPOST FINAL 2023 | (2) LIQUIDAT 2023 | VARIACIÓ (3)=(2)-(1) | % EXECUCIÓ (2)/(1) |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 226000 | Atencions protocol·làries | 30.000,00 | 4.903,87 | 34.903,87 | 32.787,87 | -2.116,00 | 93,94% |
| 226100 | Subscripció i abonament | 143.000,00 | 33.773,05 | 176.773,05 | 148.156,78 | -28.616,27 | 83,81% |
| 226200 | Tercera edat | 350.000,00 | 26.382,64 | 376.382,64 | 395.589,57 | 19.206,93 | 105,10% |
| 226300 | Activitats escolars | 35.000,00 | 9.771,49 | 44.771,49 | 26.458,16 | -18.313,33 | 59,10% |
| 226470 | Agermanament amb Arès | 40.000,00 | 43.500,00 | 83.500,00 | 28.556,76 | -54.943,24 | 34,20% |
| 226490 | Marxandatge | 2.000,00 | - | 2.000,00 | 923,77 | -1.076,23 | 46,19% |
| 226500 | Activitats esportives | 32.500,00 | -29.000,00 | 3.500,00 | 1.182,70 | -2.317,30 | 33,79% |
| 226600 | Vacades i sanejaments | 21.000,00 | 360,97 | 21.360,97 | 13.214,91 | -8.146,06 | 61,86% |
| 226800 | Tercera edat | 10.000,00 | -197,58 | 9.802,42 | 7.613,27 | -2.189,15 | 77,67% |
| 226850 | Esdeveniments gent gran i benestar social | 3.000,00 | - | 3.000,00 | 4.261,55 | 1.261,55 | 142,05% |
| **226** | **Altres serveis** | **666.500,00** | **89.494,44** | **755.994,44** | **658.745,34** | **-97.249,10** | **87,14%** |

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

| TREBALLS REALITZATS PER ALTRES EMPRESES | | PRESSUPOST INICIAL 2023 | MODIF. | (1) PRESSUPOST FINAL 2023 | (2) LIQUIDAT 2023 | VARIACIÓ (3)=(2)-(1) | % EXECUCIÓ (2)/(1) |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 227100 | Treta de neu | 65.000,00 | 51.424,10 | 116.424,10 | 55.134,34 | -61.289,76 | 47,36% |
| 227200 | Control de plagues | 8.500,00 | - | 8.500,00 | 7.177,15 | -1.322,85 | 84,44% |
| 227500 | Recollida selectiva | 565.000,00 | -7.735,50 | 557.264,50 | 530.231,00 | -27.033,50 | 95,15% |
| 227600 | Treballs realitzats per altres empreses | 350.000,00 | 102.976,39 | 452.976,39 | 308.516,07 | -144.460,32 | 68,11% |
| 227601 | Treballs realitzats per altres empreses | 85.000,00 | -16.179,24 | 68.820,76 | 65.151,02 | -3.669,74 | 94,67% |
| 227610 | Treballs realitzats per altres empreses turisme i cultura | 7.000,00 | - | 7.000,00 | 2.696,53 | -4.303,47 | 38,52% |
| 227900 | Professionals externs | 50.000,00 | 3.233,20 | 53.233,20 | 42.186,93 | -11.046,27 | 79,25% |
| **227** | **Treballs realitzats per altres empreses** | **1.130.500,00** | **133.718,95** | **1.264.218,95** | **1.011.093,04** | **-253.125,91** | **79,98%** |

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

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

*Manca de suport documental de contractes de lloguer*

El Comú ha enregistrat en el capítol 2 de despeses l'import de diferents contractes de lloguer de les quals no disposa de la factura acreditativa. Es recomana l'obtenció del corresponent document acreditatiu de la despesa el qual dona suport a la seva conformitat i comptabilització.

### 2.2.10.Transferències corrents de despeses

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

| TRANSFERÈNCIES CORRENTS | | PRESSUPOST INICIAL 2023 | MODIF. | (1) PRESSUPOST FINAL 2023 | (2) LIQUIDAT 2023 | VARIACIÓ (3)=(2)-(1) | % EXECUCIÓ (2)/(1) |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| **41** | **A institucions públiques** | **95.900,00** | **-** | **95.900,00** | **95.900,00** | **-** | **100,00%** |
| 410 | Compte de compensació (llei de sostenibilitat) | 95.900,00 | - | 95.900,00 | 95.900,00 | - | 100,00% |
| **48** | **A famílies i institucions sense ànim de lucre** | **712.800,00** | **58.667,56** | **771.467,56** | **726.598,03** | **-44.869,53** | **94,18%** |
| 482 | A famílies i institucions sense ànim de lucre | 712.800,00 | 58.667,56 | 771.467,56 | 726.598,03 | -44.869,53 | 94,18% |
| **4** | **Transferències corrents** | **808.700,00** | **58.667,56** | **867.367,56** | **822.498,03** | **-44.869,53** | **94,83%** |

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

De la revisió efectuada d'aquest apartat en deriva la següent observació:

*Informe control financer de subvencions*

D'acord amb els articles 97 i 101 de la Llei 36/2021, del 16 de desembre, de les finances comunals el control financer de les entitats privades que reben subvencions recau sobre la intervenció, almenys una vegada a l'any, mitjançant procediments d'auditoria que substitueixen la fiscalització prèvia. Com a resultat de l'anterior, la intervenció comunal ha d'elaborar un informe escrit amb totes les observacions i conclusions que se'n dedueixin. Si bé s'han efectuat determinats procediments de control normatiu, no tenim constància que s'hagi realitzat l'informe de control financer per escrit per la totalitat de les entitats a les que la Llei hi fa referència.

## 2.2.11.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 2023 | MODIF. | (1) PRESSUPOST FINAL 2023 | (2) LIQUIDAT 2023 | VARIACIÓ (3)=(2)-(1) | % EXECUCIÓ (2)/(1) |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| **60** | **Inversions reals** | **3.891.200,00** | **7.208.406,34** | **11.099.606,34** | **8.369.767,24** | **-2.729.839,10** | **75,41%** |
| 600 | Terrenys | - | 5.866.975,99 | 5.866.975,99 | 5.687.500,00 | -179.475,99 | 96,94% |
| 602 | Edificis i altres construccions | 300.000,00 | -122.971,09 | 177.028,91 | 92.909,10 | -84.119,81 | 52,48% |
| 603 | Maquinària, instal·lacions i equipament | 316.500,00 | 64.984,92 | 381.484,92 | 123.732,61 | -257.752,31 | 32,43% |
| 604 | Material de transport | 70.000,00 | 26.698,56 | 96.698,56 | 33.951,81 | -62.746,75 | 35,11% |
| 605 | Mobiliari i estris | 27.000,00 | 15.141,02 | 42.141,02 | 23.765,27 | -18.375,75 | 56,39% |
| 606 | Equips per a processos d'informació | 321.200,00 | 113.258,92 | 434.458,92 | 191.751,30 | -242.707,62 | 44,14% |
| 607 | Béns destinats a l'ús general | 2.503.500,00 | 1.163.361,70 | 3.666.861,70 | 2.067.478,82 | -1.599.382,88 | 56,38% |
| 608 | Altre immobilitzat material | 18.000,00 | 20.809,07 | 38.809,07 | 23.681,36 | -15.127,71 | 61,02% |
| 609 | Estudis i projectes d'inversió | 335.000,00 | 60.147,25 | 395.147,25 | 124.996,97 | -270.150,28 | 31,63% |
| **61** | **Inversions de reposició** | **4.366.000,00** | **1.547.992,63** | **5.913.992,63** | **2.074.390,07** | **-3.839.602,56** | **35,08%** |
| 612 | Reposició edificis i altres construccions | 700.000,00 | 439.747,93 | 1.139.747,93 | 582.455,85 | -557.292,08 | 51,10% |
| 613 | Reposició maquinària, instal·lacions i equipament | 121.000,00 | 50.615,20 | 171.615,20 | 74.180,98 | -97.434,22 | 43,23% |
| 617 | Reposició béns destinats a l'ús general | 3.495.000,00 | 1.057.629,50 | 4.552.629,50 | 1.408.920,24 | -3.143.709,26 | 30,95% |
| 618 | Reposició béns mobles | 50.000,00 | - | 50.000,00 | 8.833,00 | -41.167,00 | 17,67% |
| **67** | **Eixamplaments** | **-** | **1.614.669,45** | **1.614.669,45** | **1.430.719,23** | **-183.950,22** | **88,61%** |
| 670 | Eixamplaments | - | 1.614.669,45 | 1.614.669,45 | 1.430.719,23 | -183.950,22 | 88,61% |
| **6** | **Inversions reals** | **8.257.200,00** | **10.371.068,42** | **18.628.268,42** | **11.874.876,54** | **-6.753.391,88** | **63,75%** |

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)
Nota: El total liquidat segons la liquidació de comptes presentada seria de 11.862.802,77 euros.

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

| 2023 | Import | % |
|---|---|---|
| Crèdits inicials | 8.257.200,00 | 44,33% |
| Crèdits plurianuals | - | - |
| Crèdits reconduïts i modificacions de pressupost | 10.371.068,42 | 55,67% |
| **Total pressupost** | **18.628.268,42** | **100,00%** |
| Crèdits liquidats | 11.874.876,54 | - |
| **% execució** | **63,75%** | **-** |

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

De la revisió d'aquest apartat es posa de manifest la següent incidència:

*Compra de terreny sense crèdit pressupostari i amb pagament ajornat*

Durant l'exercici, el Comú ha adquirit el terreny anomenat Càmping Pla per un import de 11.375.000 euros, el pagament del qual s'ha previst de 5.687.500 euros durant el 2023, 1.300.000 euros el 2025, 1.350.000 euros el 2026, 1.550.000 euros el 2027 i 1.487.500 euros el 2028.

El primer pagament s'ha fet amb càrrec a consignacions pressupostàries del pressupost de 2023 i a la resta se li ha donat, incorrectament, la consideració de despesa pluriennal, en haver donat aquesta qualificació al pagament ajornat en diferents exercicis d'una despesa pressupostària que es va acreditar dins l'exercici 2023 amb la transmissió del bé adquirit.

En conseqüència, el Comú ha adquirit el terreny sense disposar de consignació pressupostària, contravenint el principi d'especialitat quantitativa que regula l'article 72.2 de la LFC, provocant que el capítol d'inversions reals, l'actiu i el passiu no corrent de l'Estat de situació financera a 31 de desembre de 2023 estiguin infravalorats en 5.687.500 euros.

Addicionalment, cal tenir en compte que l'ajornament i fraccionament d'un pagament comporta implícitament una operació financera la qual, en aquest cas, el Comú ha formalitzat mitjançant un instrument no previst a l'article 51.4 de la LFC, i no ha estat inclòs en el seu compte d'endeutament.

### 2.2.12.Actius financers

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

| ACTIUS FINANCERS | | PRESSUPOST INICIAL 2023 | MODIF. | (1) PRESSUPOST FINAL 2023 | (2) LIQUIDAT 2023 | VARIACIÓ (3)=(2)-(1) | % EXECUCIÓ (2)/(1) |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| **84** | **Constitució de dipòsits i fiances** | **590.000,00** | **-** | **590.000,00** | **590.000,00** | **-** | **100,00%** |
| 840 | Constitució de dipòsits i fiances | 590.000,00 | - | 590.000,00 | 590.000,00 | - | 100,00% |
| **85** | **Adquisició d'accions dins del sector** | **800.000,00** | **5.159.553,00** | **5.959.553,00** | **4.045.378,54** | **-1.914.174,46** | **67,88%** |
| 850 | Adquisició d'accions dins del sector | 800.000,00 | 5.159.553,00 | 5.959.553,00 | 4.045.378,54 | -1.914.174,46 | 67,88% |
| **8** | **Actius financers** | **1.390.000,00** | **5.159.553,00** | **6.549.553,00** | **4.635.378,54** | **-1.914.174,46** | **70,77%** |

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

## 2.3. Estats financers

*Estat de situació financera*

### Estat de situació financera a 31 de desembre de 2023

| ACTIUS | Notes | 31/12/2023 | 31/12/2022 |
|---|---|---|---|
| **Actius corrents** | | **15.065.017,51** | **19.941.669,41** |
| Efectius i equivalents a l'efectiu | 4 | 9.468.595,23 | 13.159.715,34 |
| Actius financers | 5 | 3.406,02 | 588.468,40 |
| Comptes a cobrar de transaccions amb contraprestació | 6 | 4.653.455,71 | 5.216.895,10 |
| Comptes a cobrar de transaccions sense contraprestació | 6 | 939.560,55 | 976.590,57 |
| Inventaris | | 0,00 | 0,00 |
| Pagaments anticipats | | 0,00 | 0,00 |
| Actius en estat de venda | | 0,00 | 0,00 |
| **Actius no corrents** | | **153.321.586,28** | **112.287.835,01** |
| Actius financers | 5 | 50.024.599,67 | 17.728.459,13 |
| Propietats d'inversió | | 290.375,94 | 0,00 |
| Propietat, planta i equipament | 7 | 102.529.168,94 | 94.119.882,00 |
| Actius intangibles | 8 | 477.441,73 | 439.493,88 |
| **Actius totals** | | **168.386.603,79** | **132.229.504,42** |

| PASSIUS | Notes | 31/12/2023 | 31/12/2022 |
|---|---|---|---|
| **Passius corrents** | | **1.651.297,62** | **1.352.798,89** |
| Comptes a pagar | 9 | 331.450,64 | 469.543,73 |
| Passius financers | 10 | 1.319.846,98 | 883.255,16 |
| Provisions a curt termini | | 0,00 | 0,00 |
| Cobraments anticipats | | 0,00 | 0,00 |
| **Passius no corrents** | | **5.851.384,34** | **5.326.962,48** |
| Passius financers | 10 | 5.851.384,34 | 5.326.962,48 |
| Provisions a llarg termini | | 0,00 | 0,00 |
| **Passius totals** | | **7.502.681,96** | **6.679.761,37** |

| ACTIUS NETS/PATRIMONI | Notes | 31/12/2023 | 31/12/2022 |
|---|---|---|---|
| Patrimoni | | 91.010.994,43 | 91.010.994,43 |
| Reserves | | 39.987.467,30 | 1.207.985,53 |
| Resultats d'exercicis anteriors | | 23.027.397,55 | 23.595.321,25 |
| Resultat de l'exercici | | 4.937.408,48 | 7.814.787,77 |
| Interessos minoritaris | | 0,00 | 0,00 |
| Subvencions i ajustos per canvi de valor | | 1.920.654,07 | 1.920.654,07 |
| **Total actius nets/patrimoni** | | **160.883.921,83** | **125.549.743,05** |
| **Total passiu i patrimoni** | | **168.386.603,79** | **132.229.504,42** |

Font: Comú de Canillo
(Imports en euros)

*Estat de rendiment financer*

## Estat de rendiment financer de l'exercici acabat a 31 de desembre de 2023

| Ingressos | Notes | 2023 | 2022 |
|---|---|---|---|
| Impostos | 11 | 3.350.838,40 | 4.351.206,64 |
| Quotes, multes, penalitzacions i llicències | 11 | 3.630.160,32 | 3.579.003,19 |
| Transferències d'altres entitats governamentals | 11 | 8.395.472,27 | 7.157.463,06 |
| Taxes i ingressos per transaccions amb contraprestació | 12 | 2.346.498,64 | 2.385.703,70 |
| Ingressos financers | 12 | 158.443,09 | 6.961,44 |
| Altres ingressos | 12 | 3.708.948,88 | 4.119.039,91 |
| **Ingressos totals** | | **21.590.361,60** | **21.599.377,94** |
| **Despeses** | | | |
| Sous, salaris i beneficis als treballadors | 13 | (4.549.124,15) | (3.930.181,67) |
| Subvencions i altres pagaments per transferències | 14 | (822.498,03) | (405.414,64) |
| Subministraments i material pel consum | 15 | (1.205.073,84) | (938.073,74) |
| Altres despeses de gestió ordinària | 16 | (3.442.660,24) | (3.094.852,03) |
| Despeses de depreciació i amortització | | (3.006.621,00) | (2.826.797,55) |
| Deteriorament | | (719.062,53) | (665.795,70) |
| Despeses financeres | | (2.865.937,02) | (123.683,77) |
| Altres despeses | | (41.976,31) | (1.799.791,07) |
| **Despeses totals** | | **(16.652.953,12)** | **(13.784.590,17)** |
| Participació en resultat positiu (estalvi) d'associades | | 0,00 | 0,00 |
| **Resultat (estalvi o desestalvi) del període** | | **4.937.408,48** | **7.814.787,77** |
| Atribuïble a: | | | |
| Propietaris de l'entitat controladora | | 0,00 | 0,00 |
| Interessos minoritaris | | 0,00 | 0,00 |
| | | **4.937.408,48** | **7.814.787,77** |

Font: Comú de Canillo
(Imports en euros)

*Estat de fluxos d'efectiu*

| FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'OPERACIÓ | 2023 | 2022 |
|---|---|---|
| **Cobraments** | **21.590.148,85** | **21.278.324,84** |
| Impostos | 3.350.838,40 | 4.351.206,64 |
| Venda de béns i serveis | 0,00 | 0,00 |
| Subvencions | 8.395.472,27 | 7.157.463,06 |
| Interessos rebuts | 158.230,34 | 6.781,44 |
| Altres cobraments | 9.685.607,84 | 9.762.873,70 |
| **Pagaments** | **-10.263.241,79** | **-9.094.772,10** |
| Costos dels treballadors | -4.549.124,16 | -3.930.181,67 |
| Proveïdors | -4.645.281,99 | -3.918.965,11 |
| Interessos pagats | -202.721,79 | -123.622,19 |
| Altres pagaments | -866.113,86 | -1.122.003,13 |
| **Fluxos d'efectiu nets de les activitats d'operació** | **11.326.907,06** | **12.183.552,74** |
| **FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'INVERSIÓ** | | |
| Compra de planta i equipament | -11.862.802,77 | -2.787.438,94 |
| Cobraments per venda de planta i equipament | 0,00 | 482.050,40 |
| **Fluxos d'efectiu nets de les activitats d'inversió** | **-11.862.802,77** | **-2.305.388,54** |
| **FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS DE FINANÇAMENT** | | |
| Efectiu rebut per préstecs | 1.700.000,00 | 1.761.796,70 |
| Reemborsament de préstecs | -4.855.224,40 | -3.434.126,61 |
| Distribució/dividends al govern | 0,00 | 0,00 |
| **Fluxos d'efectiu nets de les activitats de finançament** | **-3.155.224,40** | **-1.672.329,91** |
| **Increments/(Disminució) neta en l'efectiu i equivalents a l'efectiu** | **-3.691.120,11** | **8.205.834,29** |
| **Efectiu i equivalents a l'efectiu al principi del període** | **13.159.715,34** | **4.953.881,05** |
| **Efectiu i equivalents a l'efectiu al final del període** | **9.468.595,23** | **13.159.715,34** |

Font: Comú de Canillo
(Imports en euros)

*Conciliació entre el resultat econòmic patrimonial i el resultat comptable*

**Conciliació entre el resultat pressupostari i resultat comptable de l'exercici tancat a 31 de desembre de 2023 amb romanents**

| Capítol | Liquidació pressupost | Comptabilitat | Diferència |
|---|---|---|---|
| | | | |
| **INGRESSOS (drets liquidats)** | **23.012.752,03** | **21.590.361,08** | **1.422.390,95** |
| Impostos directes | 1.874.202,90 | 1.888.399,05 | (14.196,15) |
| Impostos indirectes | 1.462.439,35 | 1.462.439,35 | 0,00 |
| Taxes i altres ingressos | 6.236.340,04 | 9.685.607,32 | (3.449.267,28) |
| Transferències corrents | 1.819.708,10 | 8.395.472,27 | (6.575.764,17) |
| Transferències de capital | 6.721.066,80 | 0,00 | 6.721.066,80 |
| Ingressos patrimonials | 3.198.994,84 | 0,00 | 3.198.994,84 |
| Venda d'inversions reals | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Actius financers | 0,00 | 158.443,09 | (158.443,09) |
| Passius financers | 1.700.000,00 | 0,00 | 1.700.000,00 |
| **DESPESES (oblig. Liquidades)** | **26.827.730,20** | **13.989.924,12** | **12.837.806,08** |
| Despeses de personal | 4.549.124,15 | 4.549.124,15 | 0,00 |
| Consum de béns corrents i serveis | 4.645.281,99 | 4.647.734,08 | (2.452,09) |
| Despeses financeres | 202.721,79 | 202.908,02 | (186,23) |
| Transferències corrents | 822.498,03 | 822.498,03 | 0,00 |
| Inversions reals | 11.862.802,77 | 3.006.621,00 | 8.856.181,77 |
| Transferències de capital | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Pèrdues per deteriorament | 0,00 | 719.062,53 | (719.062,53) |
| Actius financers | 4.635.378,54 | 0,00 | 4.635.378,54 |
| Passiu financers | 109.922,93 | 0,00 | 109.922,93 |
| Altres despeses | 0,00 | 41.976,31 | (41.976,31) |
| **RESULTAT** | **(3.814.978,17)** | **7.600.436,96** | **(11.415.415,13)** |

| | |
|---|---|
| **AJUSTOS RESULTAT COMPTABLE** | |
| **RESULTAT COMPTABLE** | **7.600.436,96** |
| Altes/Baixes d'immobilitzat | -6.184.687,52 |
| Altes/Baixes d'actius financers | -2.452,09 |
| Altes/Baixes de passius financers | -109.922,93 |
| Deterioraments/Reversions | -719.062,53 |
| Amortitzacions | -3.006.621,00 |
| Pèrdues procedents de propietat, planta i equiament | -41.976,31 |
| Provisions | -719.062,53 |
| Altres casuístiques | -631.630,22 |
| **RESULTAT AJUSTAT** | **(3.814.978,17)** |

Font: Comú de Canillo (Imports en euros)
Nota: L'import que s'informa pel que fa a la despesa en comptabilitat hauria de ser de 16.652.953 euros en lloc de 13.989.924 euros, pel que el resultat comptable hauria de ser 4.937.408 euros en lloc de 7.600.437 euros.

De la revisió d'aquest apartat s'extreuen les observacions següents:

*Estats financers consolidats*

Si bé el Comú ha presentat els estats financers consolidats que requereix la NICSP 35, aquesta presenta deficiències significatives referides a la informació a revelar a la memòria i en relació a la metodologia d'integració i altres requeriments de la referida norma comptable.

*Manca d'informació en la liquidació de comptes presentada*

La liquidació de comptes del Comú no presenta la gestió comptable de tresoreria, tal i com estableix l'article 107.c) de la LFC.

### 2.3.1. Efectius i equivalents a l'efectiu

El detall dels saldos que composen la rúbrica d'efectius i altres equivalents a l'efectiu és el següent:

| Efectiu i equivalents | 31/12/2023 | 31/12/2022 |
|---|---|---|
| **Corrent** | **9.468.595,23** | **13.159.715,34** |
| Caixa | 11.771,47 | 13.025,87 |
| Banc | 9.456.823,76 | 13.146.689,47 |
| Avals | 0,00 | 0,00 |
| Dipòsits a cur termini (Bancs) | 0,00 | 0,00 |
| **Total** | **9.468.595,23** | **13.159.715,34** |

Font: Comú de Canillo
(Imports en euros)

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

| Descripció | Saldo a 31/12/2023 | Saldo a 31/12/2022 | Variació |
|---|---|---|---|
| Caixa | 11.771 | 13.026 | -1.255 |
| Crèdit Andorrà | 6.556.910 | 11.265.922 | -4.709.012 |
| Morabanc | 1.829.839 | 1.595.006 | 234.833 |
| Andbank | 1.142.183 | 454.141 | 688.042 |
| Cybertargeta - Crèdit Andorrà | 142 | 142 | - |
| Paypal | - | 7.213 | -7.213 |
| Moviments tresoreria | -72.250 | -175.735 | 103.485 |
| **Total** | **9.468.595** | **13.159.715** | **-3.691.120** |

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

De la revisió d'aquests apartats s'extreuen les observacions següents:

*Mitjans de pagament*

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

*Mancomunació de signatures*

D'acord amb la informació analitzada es detecta que existeix l'opció d'operar de forma telemàtica de forma individual o indistinta per part del Comú.

Aquesta pràctica comporta una debilitat de control intern pel que es recomana adaptar els procediments telemàtics al principi de mancomunació que ha de regir en la gestió dels fons públics.

Amb tot, en la resposta rebuda a la circularització d'una entitat bancària segueix inclosa, com a persona amb signatura autoritzada, una empleada la qual havia cessat la seva relació laboral amb el Comú al llarg de l'exercici 2022, pel que fa a utilitzar els mitjans de pagament telemàtics.

### 2.3.2. Actius financers corrents

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

| Descripció | Saldo a 31/12/2023 | Saldo a 31/12/2022 | Variació |
|---|---|---|---|
| Crèdits a c/t per alienació d'immobilitzat | 3.406,02 | 588.468,40 | -585.062,38 |
| **Total** | **3.406,02** | **588.468,40** | **-585.062,38** |

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

### 2.3.3. Comptes a cobrar

El desglossament de l'epígraf de comptes a cobrar segons l'estat de situació financera retut es resumeix en el quadre següent:

| Comptes a cobrar | Euros 31/12/2023 | 31/12/2022 |
|---|---|---|
| **Deteriorament de valor de crèdits** | **(719.062,80)** | **(1.027.656,66)** |
| Altres comptes a cobrar | 0,00 | 0,00 |
| Altres inversions financeres | 0,00 | 0,00 |
| Operacions de gestió | (719.062,80) | (1.027.656,66) |
| Inversions financeres en entitats del grup, multigrup i associades | 0,00 | 0,00 |
| **Deutors per drets reconeguts. Pressupost d'ingressos corrent.** | **2.205.051,16** | **2.439.846,66** |
| Operacions de gestió | 2.205.051,16 | 2.439.846,66 |
| Altres comptes a cobrar | 0,00 | 0,00 |
| Inversions financeres en entitats del grup, multigrup i associades | 0,00 | 0,00 |
| Altres inversions financeres | 0,00 | 0,00 |
| **Deutors per drets reconeguts. Pressupostos d'ingressos tancats.** | **1.891.844,47** | **1.891.844,47** |
| **Drets anul·lats de pressupost corrent** | **(91.129,38)** | **(39.840,32)** |
| **Drets anul·lats de pressupost tancats** | **(1.086.368,67)** | **(1.083.986,68)** |
| **Deutors per operacions comercials. Pressupost corrent.** | **0,00** | **0,00** |
| **Deutors per operacions comercials. Pressupostos tancats.** | **0,00** | **0,00** |
| **Devolució d'ingressos** | **90.829,05** | **39.539,99** |
| **Formalització d'ingressos no pressupostaris** | **65.967,14** | **491,37** |
| **Altres deutors no pressupostaris** | **841.482,09** | **907.019,95** |
| **Deutors per administració de recursos per compte d'altres ens públics** | **0,00** | **0,00** |
| **Pagaments pendents d'aplicació.** | **1.454.842,65** | **2.089.636,32** |
| **Total** | **4.653.455,71** | **5.216.895,10** |

| Comptes a cobrar | Euros 31/12/2023 | 31/12/2022 |
|---|---|---|
| **Deutors per IGI repercutit** | **2.656,69** | **2.656,69** |
| **Tresor públic IGI suportat** | **884.273,30** | **973.933,88** |
| **Total** | **939.560,55** | **976.590,57** |

Font: Comú de Canillo
(Imports en euros)
Nota: Es detecta un error en la columna de l'exercici 2023 pel que fa al segon quadre, donat que el sumatori difereix de 52.631 euros amb el total presentat.

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

*Deficiències comptables dels saldos de comptes a cobrar*

Es detecten saldos pendents de cobrament d'exercicis tancats sense moviment, quan s'han materialitzat cobraments d'aquests conceptes, operacions comptables que no s'ajusten als requeriments dels principis i normes comptables generalment acceptades i d'aplicació al Comú, o saldos i operacions en comptes que no s'ajusten a la seva naturalesa.
Així mateix, el Comú no ha pogut facilitar al Tribunal el detall complet de les operacions que composen els pendents de cobrament dels comptes més significatius que integren els seus saldos deutors.

L'expressat fa que el Tribunal no es pugui manifestar de la raonabilitat i integritat dels saldos que hi figuren en l'epígraf de deutors de l'estat de situació financera.

### 2.3.4. Actius financers no corrents

El quadre de moviments dels actius financers no corrents es resumeix de la següent manera:

| Descripció | Saldo a 31/12/2022 | Altes | Baixes | Traspassos | Saldo a 31/12/2023 |
|---|---|---|---|---|---|
| Participacions a ll/t en entitats de dret públic | 19.752.152,79 | 32.377.205,54 | - | - | 52.129.358,33 |
| Fiances i dipòsits constituïts a ll/t | 216.600,49 | - | -81.065,00 | - | 135.535,49 |
| Det. de valor de participacions a ll/t en societats | -2.240.294,15 | - | - | - | -2.240.294,15 |
| **Total** | **17.728.459,13** | **32.377.205,54** | **-81.065,00** | **-** | **50.024.599,67** |

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

L'epígraf de participacions a llarg termini en entitats de dret públic inclou a 31 de desembre la següent composició, neta de provisions:

| Entitat | % participació | Import participació |
|---|---|---|
| Palau de Gel d'Andorra, S.A.U. | 100,00% | 2.545.531,39 |
| SETAP 365, SA | 40,24% | 47.308.359,95 |
| ENSISA PATRIMONIS 365, SL | 50,11% | 35.172,84 |
| **Total** | | **49.889.064,18** |

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

De la revisió de les participacions financeres es desprenen les següents observacions:

*Inversió financera donada de baixa*

Durant l'exercici 2014 el Comú va regularitzar els imports reflectits en les seves inversions financeres. D'entre aquestes regularitzacions s'observa la baixa de la participació del Comú en la societat SEMTEE, SA per un import de cost de 60.193 euros sense que es coneguin els motius que la justifiquen ni tenint constància de la seva alienació.

*Valoració de la participació en la societat Complex Esportiu i Social del Palau de Gel d'Andorra, S.A.U.*

El detall de les aportacions del Comú és com segueix:

| Aportació Hble. Comú de Canillo | |
|---|---|
| Any 2023 | 4.045.378,54 |
| Any 2022 | 740.447,00 |
| Any 2021 | 1.836.700,00 |
| Any 2020 | 412.500,00 |
| Any 2019 | 555.000,00 |
| Any 2018 | 655.869,09 |
| Any 2017 | 552.864,79 |
| Total | 8.798.759,42 |

Font: Complex Esportiu i Social del Palau de Gel d'Andorra, SAU
(Imports en euros)

La societat està suportant pèrdues continuades les quals, en el darrer any, han estat de 1.158 milers d'euros, de 872 milers d'euros l'exercici 2022, de 726 milers d'euros l'exercici 2021, de 679 milers d'euros l'exercici 2020**,** de 605 milers d'euros l'exercici 2019, de 458 milers d'euros l'exercici 2018 i de 278 milers d'euros l'exercici 2017, fets que fan que es pugui qüestionar la viabilitat de la societat sense el suport del Comú i, conseqüentment, la valoració per la qual figura comptabilitzada aquesta inversió a l'actiu.

Addicionalment cal tenir en compte que la societat i el Comú, tenen un conveni pel què el Palau de Gel ha de satisfer el preu pagat pel Comú en concepte de renda pel lloguer de la finca on està bastida la instal·lació, no consta que la societat hagi pagat o reconegut aquest deute amb el Comú, ni que el Comú s'hagi reconegut cap dret de cobrament.

## 2.3.5. Propietat, planta i equipament

El quadre de moviments de l'epígraf de "Propietat, planta i equipament" es resumeix de la següent manera:

| | | 31/12/2022 | Adicions | Baixes | Traspassos | 31/12/2023 |
|---|---|---|---|---|---|---|
| Cost | Terrenys i béns naturals | 36.848.609,16 | 5.809.480,44 | 0,00 | 0,00 | 42.658.089,60 |
| | Construccions | 60.272.360,52 | 332.175,31 | 0,00 | 0,00 | 60.604.535,83 |
| | Infraestructures | 17.711.741,82 | 4.710.543,40 | 0,00 | 0,00 | 22.422.285,22 |
| | Béns del patrimoni històric | 6.285.463,74 | 34.364,41 | 0,00 | 0,00 | 6.319.828,15 |
| | Maquinària i utillatge | 1.397.187,14 | 121.079,38 | 0,00 | 0,00 | 1.518.266,52 |
| | Instal·lacions tècniques i altres instal·lacions | 12.769.168,51 | 89.621,90 | 0,00 | 0,00 | 12.858.790,41 |
| | Mobiliari | 2.808.492,38 | 28.611,40 | 0,00 | 0,00 | 2.837.103,78 |
| | Equips per a processos d'informació | 1.040.773,22 | 73.070,11 | 0,00 | 0,00 | 1.113.843,33 |
| | Elements de transport | 1.218.877,94 | 33.951,81 | 0,00 | (152.850,00) | 1.099.979,75 |
| | Altre propietat, planta i equipament | 529.919,33 | 246.965,41 | 0,00 | 0,00 | 776.884,74 |
| | **Total** | **140.882.593,76** | **11.479.863,57** | **0,00** | **(152.850,00)** | **152.209.607,33** |
| Depreciació Acumulada | Amortització acumulada de terrenys i béns naturals | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | Amortització acumulada de construccions | (18.445.106,57) | (1.169.722,00) | | 0,00 | (19.614.828,57) |
| | Amortització acumulada d'infraestructures | (12.564.244,48) | (762.585,94) | | 0,00 | (13.326.830,42) |
| | Amortització acumulada de béns del patrimoni històric | (267.512,31) | (120.823,23) | | 0,00 | (388.335,54) |
| | Amortització acumulada de maquinària i utillatge | (1.085.033,71) | (75.343,60) | | 0,00 | (1.160.377,31) |
| | Amortització acumulada d'instal·lacions tècniques i altres instal·lacions | (9.696.913,61) | (388.089,26) | | 0,00 | (10.085.002,87) |
| | Amortització acumulada de mobiliari | (2.417.195,90) | (95.242,37) | | 0,00 | (2.512.438,27) |
| | Amortització acumulada d'equips per a processos d'informació | (823.616,17) | (76.104,24) | | 0,00 | (899.720,41) |
| | Amortització acumulada d'elements de transport | (992.222,11) | (131.165,49) | 70.536,49 | 0,00 | (1.193.924,09) |
| | Amortització acumulada d'altre propietat, planta i equipament | (470.620,90) | (28.360,01) | | 0,00 | (498.980,91) |
| | **Total** | **(46.762.465,76)** | **(2.847.436,14)** | **70.536,49** | **0,00** | **(49.680.438,39)** |
| | **Valor Net Comptes** | **94.119.882,00** | **8.632.427,43** | **70.536,49** | **(152.850,00)** | **102.529.168,94** |

Font: Comú de Canillo
(Imports en euros)

### 2.3.6. Actius Intangibles

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

| | | 31/12/2022 | Adicions | Baixes | Traspassos | 31/12/2023 |
|---|---|---|---|---|---|---|
| **Cost** | Inversió en desenvolupament | 1.186.600,69 | 149.730,05 | 0,00 | 0,00 | 1.336.330,74 |
| | Propietat industrial i intel·lectual | 1.268.953,07 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 1.268.953,07 |
| | Aplicacions informàtiques | 974.285,85 | 78.913,90 | 0,00 | 0,00 | 1.053.199,75 |
| | Altre immobilitzat intangible | 481.110,25 | 28.348,32 | 0,00 | 0,00 | 509.458,57 |
| | **Total** | **3.910.949,86** | **256.992,27** | **0,00** | **0,00** | **4.167.942,13** |
| **Depreciació Acumulada** | Amortització acumulada d'inversió en desenvolupament | (1.128.067,30) | (38.943,12) | 0,00 | 0,00 | (1.167.010,42) |
| | Amortització acumulada de propietat industrial i intel·lectual | (1.068.443,33) | (55.815,18) | 0,00 | 0,00 | (1.124.258,51) |
| | Amortització acumulada d'aplicacions informàtiques | (793.846,80) | (95.926,11) | 0,00 | 0,00 | (889.772,91) |
| | Amortització acumulada d'altre immobilitzat intangible. | (481.098,55) | (28.360,01) | 0,00 | 0,00 | (509.458,56) |
| | **Total** | **(3.471.455,98)** | **(219.044,42)** | **0,00** | **0,00** | **(3.690.500,40)** |
| | **Valor Net Comptes** | **439.493,88** | **37.947,85** | **0,00** | **0,00** | **477.441,73** |

Font: Comú de Canillo
(Imports en euros)

### 2.3.7. Comptes a pagar

El desglossament de l'epígraf de comptes a pagar segons l'estat de situació financera retut es resumeix en el quadre següent:

| Comptes per pagar amb contraprestació | Euros 31/12/2023 | 31/12/2022 |
|---|---|---|
| **Creditors per obligacions reconegudes. Pressupost de despeses corrent** | **376.169,18** | **416.559,55** |
| Operacions de gestió | 376.169,18 | 416.559,55 |
| Altres comptes per pagar | 0,00 | 0,00 |
| **Creditors per obligacions reconegudes. Pressupostos de despeses tancades** | **(47.696,28)** | **(47.696,28)** |
| **Creditors per operacions comercials. Pressupost corrent** | **0,00** | **0,00** |
| **Creditors per operacions comercials. Pressupostos tancats** | **0,00** | **0,00** |
| **Creditors per devolució d'ingressos i altres minoracions** | **13.569,10** | **13.569,10** |
| **Creditors per administracó de recursos per compte d'altres ens públics** | **0,00** | **0,00** |
| **Altres creditors no pressupostaris** | **(673.492,64)** | **(768.369,38)** |
| **Total** | **(331.450,64)** | **(385.937,01)** |

Font: Comú de Canillo
(Imports en euros)

| Comptes per pagar | Euros 31/12/2023 | 31/12/2022 |
|---|---|---|
| **Creditors per IGI suportat** | **0,00** | **0,00** |
| **Tresor públic, creditor per diversos conceptes.** | **0,00** | **(129,73)** |
| Tresor Públic, creditor per IGI | 0,00 | 80,00 |
| Tresor públic, creditor per retencions practicades | 0,00 | (209,73) |
| Tresor públic, creditor per altres conceptes | 0,00 | 0,00 |
| **Tresor públic IGI repercutit** | **0,00** | **(83.476,99)** |
| **Total** | **0,00** | **(83.606,72)** |

Font: Comú de Canillo
(Imports en euros)

De la revisió d'aquest apartat en deriva l'observació següent:

*Deficiències de control intern en els comptes a pagar*

Els comptes a pagar presenten incorreccions en la seva composició i saldos que posen de manifest deficiències en el seu control i que impedeix garantir la seva integritat i raonabilitat.

Així, el compte de creditors per obligacions reconegudes del pressupost de despeses de l'exercici presenta un saldo deutor de 376.169 euros, els comptes de creditors no pressupostaris incorporen operacions deutores i operacions creditores, tant pressupostàries com no pressupostàries, figuren en comptes a cobrar pagaments pendents d'aplicació comptable per import de 1.454.843 euros i partides conciliatòries en els fons líquids de 72.250 euros, comptes formalització de pagaments amb saldos creditors de 22.779 euros i de 113.176 euros, a la vegada que els saldos comptables reflectits a l'estat de situació financera difereixen sensiblement amb els que s'han reflectit a l'Estat del Romanent de Tresoreria.

## 2.3.8. Endeutament i passius financers no corrents

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

| | DESPESES FINANCERES | PRESSUPOST INICIAL 2023 | MODIF. | (1) PRESSUPOST FINAL 2023 | (2) LIQUIDAT 2023 | VARIACIÓ (3)=(2)-(1) | % EXECUCIÓ (2)/(1) |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| **31** | **Despeses financeres de préstecs** | **97.600,00** | **83.400,00** | **181.000,00** | **180.974,38** | **-25,62** | **99,99%** |
| 310 | Interessos de préstecs | 97.600,00 | 83.400,00 | 181.000,00 | 180.974,38 | -25,62 | 99,99% |
| **33** | **Despeses financeres de comptes corrents** | **300,00** | **6.000,00** | **6.300,00** | **1.053,39** | **-5.246,61** | **16,72%** |
| 330 | Interessos de comptes corrents | 300,00 | 6.000,00 | 6.300,00 | 1.053,39 | -5.246,61 | 16,72% |
| **34** | **De dipòsits, fiances i altres** | **29.000,00** | **-** | **29.000,00** | **20.694,02** | **-8.305,98** | **71,36%** |
| 349 | Altres despeses financeres | 29.000,00 | - | 29.000,00 | 20.694,02 | -8.305,98 | 71,36% |
| **3** | **Despeses financeres** | **126.900,00** | **89.400,00** | **216.300,00** | **202.721,79** | **-13.578,21** | **93,72%** |

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

| | PASSIUS FINANCERS | PRESSUPOST INICIAL 2023 | MODIF. | (1) PRESSUPOST FINAL 2023 | (2) LIQUIDAT 2023 | VARIACIÓ (3)=(2)-(1) | % EXECUCIÓ (2)/(1) |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| **91** | **Amortització de préstecs** | **133.100,00** | **-** | **133.100,00** | **109.922,93** | **-23.177,07** | **82,59%** |
| 913 | Amortització de préstecs | 133.100,00 | - | 133.100,00 | 109.922,93 | -23.177,07 | 82,59% |
| **9** | **Passius financers** | **133.100,00** | **-** | **133.100,00** | **109.922,93** | **-23.177,07** | **82,59%** |

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 FINANCERS | PRESSUPOST INICIAL 2023 | MODIF. | (1) PRESSUPOST FINAL 2023 | (2) LIQUIDAT 2023 | VARIACIÓ (3)=(2)-(1) | % EXECUCIÓ (2)/(1) |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| **91** | **Préstecs rebuts de l'interior** | **-** | **-** | **-** | **1.700.000,00** | **1.700.000,00** | **-** |
| 913 | D'org. auton. cials. indus. finan. o anal. entitat loc | - | - | - | 1.700.000,00 | 1.700.000,00 | - |
| **9** | **Passius financers** | **-** | **-** | **-** | **1.700.000,00** | **1.700.000,00** | **-** |

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

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

| | Any 2023 |
|---|---|
| Ingressos liquidats Comú anys anteriors ( mitja 2020, 2021, 2022) | 18.733.105 |
| Capítol 9 d'ingressos | |
| Capítol 6 Venda patrimoni | |
| **Total base de càlcul** | **18.733.105** |
| | |
| Endeutament Comú ll/t | 5.701.996 |
| Endeutament Comú c/t | 0 |
| Endeutament PGA ll/t (100%) | 0 |
| Endeutament PGA c/t (100%) | 0 |
| Endeutament SETAP365 ll/t (40,2351%) | 0 |
| Endeutament SETAP365 c/t (40,2351%) | 0 |
| Endeutament ENSISA PATRIMONIS 365 ll/t (50,11%) | 0 |
| Endeutament ENSISA PATRIMONIS 365 c/t (50,11%) | 0 |
| **Endeutament total** | **5.701.996** |
| **% sobre base de càlcul (màx. 200% ingressos)** | **30%** |
| | |
| Endeutament Comú c/t | 0 |
| Endeutament PGA c/t (100%) | 0 |
| Endeutament SETAP365 c/t (40,2351%) | 0 |
| Endeutament ENSISA PATRIMONIS 365 c/t (50,11%) | 0 |
| **Endeutament a curt termini** | **0** |
| **% sobre base de càlcul (màx. 40% ingressos)** | **0%** |

Amb la Creació de la Societat SETAP 365 el Comú ja no té participació directa a ENSISA.

Font: Comú de Canillo
(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 2023, 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. Pel que fa a les societats públiques i altres societats participades, tot i que del títol III, capítol III, endeutament, i del títol V, pressupost, despeses públiques i comptabilitat, de la Llei 36/2021, del 16 de desembre, de les finances comunals es desprèn que per les primeres els exercicis de referència han de coincidir amb els del Comú, no s'ha pogut utilitzar aquesta informació pel fet que els estats financers presentats per algunes d'aquestes no coincideixen amb l'any natural. En conseqüència, en aquests casos els càlculs s'han fet tenint en compte els darrers comptes de les societats tancats i auditats anteriors a 31 de desembre de l'exercici objecte del present informe.

D'acord amb la Llei 36/2021, del 16 de desembre, de les finances comunals, 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 | 2020 | 2021 | 2022 |
|---|---|---|---|
| Ingressos totals liquidats | 16.820.548 | 12.995.460 | 26.383.306 |
| - Capítol IX Passius financers (ingressos) | - | - | -4.200.000 |
| - Capítol VI Alienació d'inversions reals | -482.050 | -482.050 | -482.050 |
| Ajustaments | -15.141 | - | - |
| Total | 16.323.357 | 12.513.410 | 21.701.256 |
| **Mitjana base de càlcul** | **16.846.008** | | |

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

L'endeutament es presenta calculat sobre la base dels imports dels préstecs, dels crèdits, dels avals i de les garanties atorgades i calculat addicionant a les xifres anteriors els imports disposats de les pòlisses de tresoreria contractades, donat que, com determina l'article 56.2 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 |
|---|---|---|
| ***Total base de càlcul*** | ***16.846.008*** | |
| Endeutament bancari del Comú | 11.411.064 | |
| Endeutament entitats participades | - | |
| **Endeutament total** | **11.411.064** | |
| **% sobre base de càlcul** | **67,74%** | **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 | 5.723.564 |
| - Comptabilitzat a llarg termini | 5.588.072 |
| - Comptabilitzat a curt termini | 135.492 |
| Endeutament del Comú a curt termini | - |
| Endeutament amb creditors d'immobilitzat a llarg termini | 5.687.500 |
| Endeutament d'ENSISA a llarg termini a 30/04/23 (40,11%) | - |
| - Comptabilitzat a llarg termini | - |
| - Comptabilitzat a curt termini | - |
| Endeutament d'ENSISA a curt termini a 30/04/23 (40,11%) | - |
| Proveïdors d'immobilitzat d'ENSISA a 30/04/23 (40,11%) | - |
| Endeutament d'EMAP, SA a llarg termini a 30/04/23 (40,23%) | - |
| - Comptabilitzat a llarg termini | - |
| - Comptabilitzat a curt termini | - |
| Endeutament d'EMAP, SA a curt termini a 30/04/23 (40,23%) | - |
| Proveïdors d'immobilitzat d'EMAP, SA a 30/04/23 (40,23%) | - |
| Endeutament de NEVASA a llarg termini a 31/05/23 (19,05%) | - |
| - Comptabilitzat a llarg termini | - |
| - Comptabilitzat a curt termini | - |
| Endeutament de NEVASA a curt termini a 31/05/23 (19,05%) | - |
| Endeutament del Complex Esportiu i Social del Palau de Gel d'Andorra, SAU a llarg termini (100%) | - |
| - Comptabilitzat a llarg termini | - |
| - Comptabilitzat a curt termini | - |
| Endeutament del Complex Esportiu i Social del Palau de Gel d'Andorra, SAU a curt termini (100%) | - |
| Endeutament d'ENSISA Patrimonis 365, SL a llarg termini (50,11%) | - |
| - Comptabilitzat a llarg termini | - |
| - Comptabilitzat a curt termini | - |
| Endeutament d'ENSISA Patrimonis 365, SL a curt termini (50,11%) | - |
| **Total endeutament** | **11.411.064** |
| Endeutament del Comú a curt termini | - |
| Endeutament d'ENSISA a curt termini a 30/04/23 (40,11%) | - |
| Endeutament d'EMAP, SA a curt termini a 30/04/23 (40,23%) | - |
| Endeutament de NEVASA a curt termini a 31/05/23 (19,05%) | - |
| Endeutament del Complex Esportiu i Social del Palau de Gel d'Andorra, SAU a curt termini (100%) | - |
| Endeutament d'ENSISA Patrimonis 365, SL a curt termini (50,11%) | - |
| **Total endeutament a curt termini** | **-** |

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

De l'anàlisi anterior en resulten les incidències següents:

*Càlcul de l'endeutament*

L'endeutament que mostra el Comú, recollit en el seu compte d'endeutament, en relació al que resultaria d'aplicar els conceptes previstos a la LFC, és inferior en 5.709.068 euros. Aquest fet es deu, principalment, a no haver considerat el pagament ajornat de la compra d'un terreny, d'acord amb el que es descriu a la nota 2.2.11.

## 2.3.9. Actius nets/patrimoni

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

| | Capital | Reserves | Subvencion per canvis de valor | Resultats d'exercicis anteriors | Resultat de l'exercici | Total | Interessos minoritaris | Total actius nets/ patrimoni |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Saldo a 31 de desembre de 2021 | 91.010.994,43 | 0,00 | 1.920.654,07 | 36.136.092,03 | 1.207.985,53 | 130.275.726,06 | 0,00 | 130.275.726,06 |
| Canvis en polítiques comptables | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| **Saldo reexpressat** | **91.010.994,43** | **0,00** | **1.920.654,07** | **36.136.092,03** | **1.207.985,53** | **130.275.726,06** | **0,00** | **130.275.726,06** |
| **Canvis en els actius nets/patrimoni per al 2022** | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **(1.207.985,53)** | **(1.207.985,53)** | **0,00** | **0,00** |
| Guanys per la revaluació de propietats, planta i equipament | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Pèrdues per revaluació d'inversions | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Altres | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | (1.207.985,53) | (1.207.985,53) | 0,00 | 0,00 |
| Ingressos nets reconeguts directament en els actius nets/patrimoni | 0,00 | 0,00 | 0,00 | (11.332.785,25) | (1.207.985,53) | (12.540.770,78) | 0,00 | (12.540.770,78) |
| Resultat positiu (estalvi) del període | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 7.814.787,77 | 7.814.787,77 | 0,00 | 7.814.787,77 |
| **Ingressos i despeses totals reconeguts durant el període** | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **(11.332.785,25)** | **6.606.802,24** | **(4.725.983,01)** | **0,00** | **(4.725.983,01)** |
| **Saldo a 31 de desembre de 2022 diferit** | **91.010.994,43** | **0,00** | **1.920.654,07** | **24.803.306,78** | **7.814.787,77** | **125.549.743,05** | **0,00** | **125.549.743,05** |
| **Saldo a 31 de desembre de 2022 anticipat** | **91.010.994,43** | **0,00** | **1.920.654,07** | **24.803.306,78** | **7.814.787,77** | **125.549.743,05** | **0,00** | **125.549.743,05** |
| **Canvis en els actius nets/patrimoni per al 2023** | **0,00** | **1.207.985,53** | **0,00** | **(1.775.909,23)** | **(7.814.787,77)** | **(8.382.711,47)** | **0,00** | **(8.382.711,47)** |
| Pèrdues per revaluació de propietats, planta i equips | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Pèrdues per revaluació d'inversions | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Altres | 0,00 | 1.207.985,53 | 0,00 | (1.775.909,23) | (7.814.787,77) | (8.382.711,47) | 0,00 | (8.382.711,47) |
| Ingressos nets reconeguts directament en els actius nets/patrimoni | 0,00 | 38.779.481,77 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 38.779.481,77 | 0,00 | 38.779.481,77 |
| Resultat negatiu (desestalvi) del període | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 4.937.408,48 | 4.937.408,48 | 0,00 | 4.937.408,48 |
| **Ingressos i despeses totals reconeguts durant el període** | **0,00** | **38.779.481,77** | **0,00** | **0,00** | **4.937.408,48** | **43.716.890,25** | **0,00** | **43.716.890,25** |
| **Saldo a 31 de desembre de 2023** | **91.010.994,43** | **39.987.467,30** | **1.920.654,07** | **23.027.397,55** | **4.937.408,48** | **160.883.921,83** | **0,00** | **160.883.921,83** |

Font: Comú de Canillo
(Imports en euros)

### 2.3.10.Altres ingressos

El quadre dels altres ingressos és el següent:

| Altres ingressos | Euros 2023 | 2022 |
|---|---|---|
| Ingressos per arrendaments | 2.529.187,54 | 2.565.699,06 |
| Ingressos excepcionals | 126.030,21 | 43.638,28 |
| Excessos i aplicacions de provisions i de pèrdues per deteriorament | 665.795,70 | 320.873,10 |
| Altres ingressos | 438.174,91 | 1.188.829,47 |
| **Total** | **3.708.948,36** | **4.119.039,91** |

Font: Comú de Canillo
(Imports en euros)
Nota: Tot i que el total del quadre pel que fa al 2023 es coincident amb l'import que s'informa en l'estat de rendiment financer, el sumatori dona 3.759.188 euros en lloc de 3.708.948 euros.

## 2.4. Estat del romanent de tresoreria

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

| Conceptes | 2023 | 2022 |
|---|---|---|
| **1 (+) Drets pendents de cobrament** | **5.683.845,31** | **6.233.025,66** |
| (+) del pressupost corrent | 2.204.750,83 | 2.439.546,33 |
| (+) de pressupostos tancats | 805.475,80 | 807.857,79 |
| (+) d'operacions no pressupostàries | 3.392.681,48 | 4.013.278,20 |
| (-) de cobrament dubtós | (719.062,80) | (1.027.656,66) |
| (-) drets cobrats pendents d'aplicació definitiva | 0,00 | 0,00 |
| **2 (-) Obligacions pendents de pagament** | **12.847.783,04** | **6.277.032,87** |
| (+) del pressupost corrent | 12.126.594,12 | 5.377.360,49 |
| (+) de pressupostos tancats | 47.696,28 | 47.696,28 |
| (+) d'operacions no pressupostàries | 673.492,64 | 851.976,10 |
| (-) drets cobrats pendents d'aplicació definitiva | 0,00 | 0,00 |
| **3 (+) Fons líquids** | **9.468.595,23** | **13.159.715,34** |
| **I Romanent de tresoreria afectat** | 0,00 | 0,00 |
| **II Romanent de tresoreria no afectat** | 2.304.657,50 | 13.115.708,13 |
| **III Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(I+II)** | **2.304.657,50** | **13.115.708,13** |

Font: Comú de Canillo
(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, l'article 91 de la LFC reclama que s'adoptin mesures de sanejament que permetin en el curt termini recuperar la liquiditat de les finances comunals.

El romanent de tresoreria al qual es refereix l'article 91 de la LFC, del 16 de desembre, rep la denominació de romanent de tresoreria no afectat per a diferenciar-lo de l'anomenat romanent afectat, el qual es composa per aquell saldo pressupostari que és fruit d'haver liquidat uns ingressos pressupostaris de caire finalista que al tancament de l'exercici resten pendents d'aplicació a la finalitat que va motivar la seva percepció.

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

*Errades en la confecció de l'Estat del romanent de tresoreria*

Els imports que figuren a l'estat del romanent de tresoreria difereixen dels saldos comptables del Comú.

Així, de ser considerats els saldos que es desprenen de la comptabilitat del Comú a la data del tancament de l'exercici, els pendents de cobrament de l'estat del Romanent de tresoreria s'haurien de minorar en 135.535 euros i els pendents de pagament del mateix estat s'haurien de minorar en 11.146.854 euros, pel que el romanent de tresoreria retut s'hauria d'incrementar en 11.011.319 euros, passant a ser de 13.315.976 euros.

Cal tenir en compte, no obstant, les deficiències de control en relació als saldos comptables pendents de cobrament i pendents de pagament als quals ens hem referit a la nota 2.3.3 i 2.3.7.

## 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 següent incompliments:

*Verificació de la legitimació per a contractar amb l'entitat*

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 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 114 del Codi de l'Administració i els relatius als delictes contra la funció pública regulats a la Llei qualificada del codi penal en allò que afecten la legitimació per a contractar.

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

Els objectius de sostenibilitat financera, estabilitat pressupostària i fiscal per a l'exercici 2023 foren publicats al Butlletí Oficial del Principat d'Andorra núm. 145/2022 de data 14 de desembre de 2022. Els corresponents al Comú de Canillo, perquè aquest els consideri en l'elaboració i seguiment del marc pressupostari, eren, en relació a:

- L'objectiu d'endeutament, el 52,0% 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, 20.000.000 euros.
- L'objectiu de la despesa corrent o de funcionament, una taxa de creixement positiva del 9,0%.

En data 2 de febrer de 2023, el Comú de Canillo va trametre al Tribunal de Comptes el marc pressupostari corresponent al mandat 2020-2023 – Revisió per a l'exercici 2023.

El Tribunal de Comptes, el 8 de febrer de 2023, va informar desfavorablement del marc pressupostari general indicat anteriorment.

Segons l'apartat 2.3.8 d'aquest informe, l'endeutament del Comú d'acord a l'article 12 del DLTRLSEPF és del 67,74%, tenint en compte els imports disposats, superior a l'objectiu publicat, i inferior al límit del 200% establert en l'apartat 12.6 de la mateixa Llei.

Pel que fa a la despesa màxima permesa, establerta en l'article 15.3 del DLTRLSEPF, l'import liquidat ha estat de 22.082.429 euros, superior a l'objectiu publicat i inferior al límit.

En el càlcul de la despesa màxima permesa no s'ha considerat els actius i passius financers (capítols 8 i 9), sempre i quan aquest reflecteixin únicament l'establert al capítol III, sobre endeutament de la Llei 36/2021, del 16 de desembre de les finances comunals i les seves modificacions posteriors.

El Comú ha liquidat una despesa corrent o de funcionament, d'acord a l'article 16 del DLTRLSEPF, del 21.4%, superior 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.

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 i del mandat polític 2020-2023 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 mencionar:

*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 2 d'abril de 2024.

*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 a l'esmentat, el Comú no té recollits de forma explícita els objectius o els resultats que s'espera obtenir amb les accions que deriven del pressupost aprovat. Aquest fet, a més d'impedir el control d'eficàcia previst a l'article 98 de la LFC, desvirtua el pressupost com el mecanisme d'assignació de recursos per a la consecució de les finalitats preteses pels programes d'actuació dels òrgans de govern comunals.

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

- El Comú no disposa d'eines d'informació i seguiment suficientment centralitzades i 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 derivin directament de desviacions de costos i de terminis que s'hagin produït.

- No disposa d'estudis organitzatius que justifiquin les plantilles de personal, les seves funcions i les corresponents retribucions.
- 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 disposa, de forma generalitzada, d'eines (indicadors) per conèixer amb suficient detall el cost dels serveis que presten i l'assoliment dels objectius previstos.

*Polítiques i pràctiques mediambientals*

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

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

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

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

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

- Sistema parroquial de recollida selectiva i reciclatge de residus.
- Sistema de tractament d'aigües residuals i pluvials de la parròquia.
- Tractament d'aqüífers i aigua potable segons normativa governamental.
- 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 economicofinancera de l'entitat:

### *Resum pressupost inicial d'ingressos*

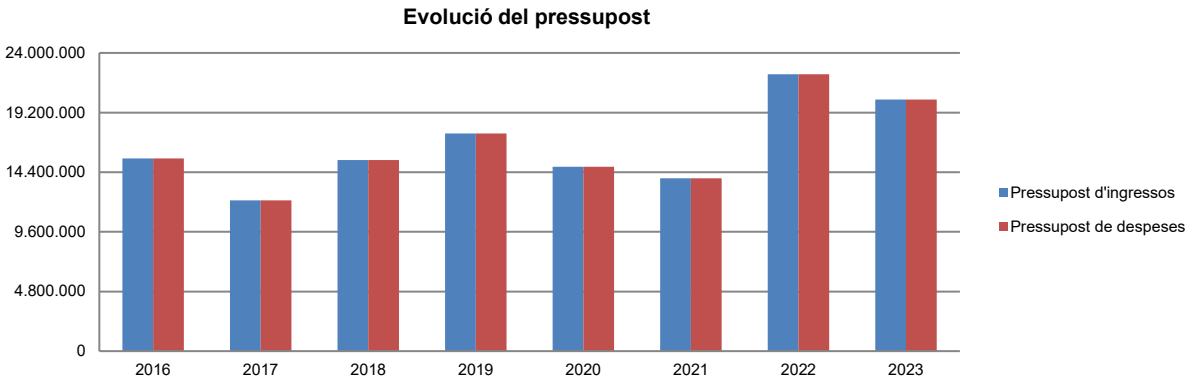
| Pressupost d'ingressos | Pressupost 2016 | Pressupost 2017 | Pressupost 2018 | Pressupost 2019 | Pressupost 2020 | Pressupost 2021 | Pressupost 2022 | Pressupost 2023 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 1. Impostos directes | 311.970 | 372.970 | 378.000 | 500.000 | 1.102.500 | 911.500 | 849.000 | 2.212.238 |
| 2. Impostos indirectes | 280.000 | 250.000 | 500.000 | 850.000 | 595.000 | 700.000 | 1.200.000 | 1.100.000 |
| 3. Taxes i altres ingressos | 1.834.750 | 1.983.200 | 2.281.200 | 2.860.300 | 3.232.465 | 3.190.915 | 4.845.850 | 6.204.754 |
| 4. Transferències corrents | 1.460.679 | 1.460.679 | 1.457.679 | 1.442.323 | 1.492.000 | 1.418.000 | 1.477.720 | 1.680.000 |
| 5. Ingressos patrimonials | 1.533.415 | 2.082.988 | 2.083.081 | 2.385.215 | 2.410.900 | 621.625 | 2.127.750 | 2.307.700 |
| ***Ingressos corrents*** | ***5.420.814*** | ***6.149.837*** | ***6.699.960*** | ***8.037.838*** | ***8.832.865*** | ***6.842.040*** | ***10.500.320*** | ***13.504.692*** |
| 6. Alienació d'inversions | 482.050 | 482.050 | 482.050 | 482.050 | 482.000 | 482.000 | 482.000 | - |
| 7. Transferències de capital | 5.510.716 | 5.510.716 | 5.510.716 | 5.409.294 | 5.528.000 | 5.264.000 | 5.350.880 | 6.160.000 |
| 8. Actius financers | 4.093.142 | - | 2.676.358 | 3.590.858 | - | 1.315.927 | 1.744.929 | 575.812 |
| 9. Passius financers | - | - | - | - | - | - | 4.200.000 | - |
| ***Ingressos de capital*** | ***10.085.908*** | ***5.992.766*** | ***8.669.124*** | ***9.482.202*** | ***6.010.000*** | ***7.061.927*** | ***11.777.809*** | ***6.735.812*** |
| **Total ingressos** | **15.506.722** | **12.142.603** | **15.369.084** | **17.520.040** | **14.842.865** | **13.903.967** | **22.278.129** | **20.240.504** |

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

### *Resum pressupost inicial de despeses*

| Pressupost de despeses | Pressupost 2016 | Pressupost 2017 | Pressupost 2018 | Pressupost 2019 (*) | Pressupost 2020 | Pressupost 2021 | Pressupost 2022 | Pressupost 2023 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 1. Despeses de personal | 3.189.207 | 3.289.055 | 3.514.989 | 3.801.110 | 3.804.805 | 3.825.981 | 4.226.944 | 4.833.190 |
| 2. Consum de béns corrents i serveis | 2.512.192 | 2.675.962 | 2.655.750 | 3.096.254 | 2.884.588 | 3.414.332 | 4.120.445 | 4.691.414 |
| 3. Despeses financeres | 128.435 | 118.000 | 104.064 | 92.000 | 75.000 | 67.000 | 112.500 | 126.900 |
| 4. Transferències corrents | 878.301 | 809.521 | 844.584 | 564.555 | 415.875 | 664.250 | 434.429 | 808.700 |
| ***Despeses corrents*** | ***6.708.135*** | ***6.892.538*** | ***7.119.387*** | ***7.553.919*** | ***7.180.268*** | ***7.971.563*** | ***8.894.318*** | ***10.460.204*** |
| 6. Inversions reals | 3.591.238 | 4.212.500 | 5.218.163 | 7.554.000 | 5.360.000 | 3.989.300 | 8.294.000 | 8.257.200 |
| 7. Transferències de capital | 369.683 | 365.065 | 251.091 | - | - | - | - | - |
| 8. Actius financers | 357.915 | 376.500 | 2.476.443 | 2.098.121 | 2.065.597 | 1.713.104 | 4.771.811 | 1.390.000 |
| 9. Passius financers | 4.479.751 | 296.000 | 304.000 | 314.000 | 237.000 | 230.000 | 318.000 | 133.100 |
| ***Despeses de capital*** | ***8.798.587*** | ***5.250.065*** | ***8.249.697*** | ***9.966.121*** | ***7.662.597*** | ***5.932.404*** | ***13.383.811*** | ***9.780.300*** |
| **Total despeses** | **15.506.722** | **12.142.603** | **15.369.084** | **17.520.040** | **14.842.865** | **13.903.967** | **22.278.129** | **20.240.504** |

(*) Tal com s'explica a l'informe corresponent el pressupost inicial retut per l'entitat difereix de l'aprovat per l'Ordinació pressupostària comunal
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)




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

### *Resum de la liquidació del pressupost d'ingressos*

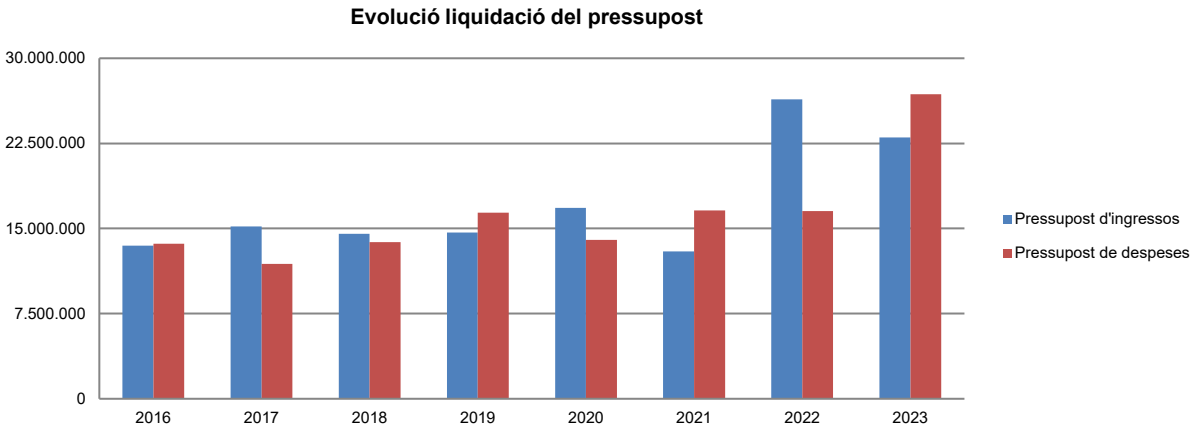
| Pressupost d'ingressos | Liquidat 2016 (*) | Liquidat 2017 | Liquidat 2018 (*) (**) | Liquidat 2019 (*) (**) | Liquidat 2020 | Liquidat 2021 (*) | Liquidat 2022 (*) | Liquidat 2023 (*) |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 1. Impostos directes | 394.175 | 438.572 | 461.371 | 680.567 | 2.160.390 | 896.477 | 2.925.665 | 1.874.203 |
| 2. Impostos indirectes | 814.327 | 900.129 | 966.418 | 877.505 | 705.986 | 1.505.984 | 1.420.264 | 1.462.439 |
| 3. Taxes i altres ingressos | 2.311.553 | 2.785.899 | 2.949.990 | 3.428.641 | 3.901.124 | 3.030.146 | 6.533.102 | 6.236.340 |
| 4. Transferències corrents | 1.453.247 | 1.691.827 | 1.802.032 | 1.491.516 | 1.545.779 | 1.403.654 | 1.569.840 | 1.819.708 |
| 5. Ingressos patrimonials | 2.561.496 | 2.484.789 | 2.571.901 | 2.167.370 | 2.177.116 | 628.520 | 2.481.415 | 3.198.995 |
| ***Ingressos corrents*** | ***7.534.798*** | ***8.301.216*** | ***8.751.712*** | ***8.645.600*** | ***10.490.395*** | ***7.464.781*** | ***14.930.286*** | ***14.591.685*** |
| 6. Alienació d'inversions | 482.050 | 482.050 | 482.050 | 482.050 | 482.050 | 482.050 | 482.050 | - |
| 7. Transferències de capital | 5.470.524 | 6.390.336 | 5.294.456 | 5.527.786 | 5.848.102 | 5.048.629 | 5.725.970 | 6.721.067 |
| 8. Actius financers | - | - | - | - | - | - | 1.045.000 | - |
| 9. Passius financers | - | - | - | - | - | - | 4.200.000 | 1.700.000 |
| ***Ingressos de capital*** | ***5.952.574*** | ***6.872.386*** | ***5.776.507*** | ***6.009.837*** | ***6.330.153*** | ***5.530.679*** | ***11.453.020*** | ***8.421.067*** |
| **Total ingressos** | **13.487.372** | **15.173.602** | **14.528.219** | **14.655.437** | **16.820.548** | **12.995.460** | **26.383.306** | **23.012.752** |

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

## *Resum de la liquidació del pressupost de despeses*

| Pressupost de despeses | Liquidat 2016 | Liquidat 2017 | Liquidat 2018 | Liquidat 2019 (*) | Liquidat 2020 | Liquidat 2021 | Liquidat 2022 | Liquidat 2023 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 1. Despeses de personal | 3.091.454 | 3.173.463 | 3.297.190 | 3.392.165 | 3.342.307 | 3.539.047 | 3.930.182 | 4.549.124 |
| 2. Consum de béns corrents i serveis | 2.257.893 | 2.435.358 | 2.788.386 | 3.115.459 | 2.341.947 | 3.243.042 | 3.918.965 | 4.645.282 |
| 3. Despeses financeres | 115.356 | 106.434 | 97.246 | 86.704 | 73.427 | 64.964 | 123.622 | 202.722 |
| 4. Transferències corrents | 862.676 | 778.900 | 811.186 | 493.668 | 438.862 | 499.278 | 405.415 | 822.498 |
| ***Despeses corrents*** | ***6.327.379*** | ***6.494.155*** | ***6.994.008*** | ***7.087.996*** | ***6.196.543*** | ***7.346.332*** | ***8.378.184*** | ***10.219.626*** |
| 6. Inversions reals | 2.181.336 | 2.394.770 | 3.828.470 | 6.933.521 | 5.552.214 | 7.206.726 | 5.103.588 | 11.862.803 |
| 7. Transferències de capital | 323.250 | 319.989 | 185.000 | - | 1.000.000 | - | - | - |
| 8. Actius financers | 417.915 | 2.376.267 | 2.476.210 | 2.098.005 | 1.005.698 | 1.806.223 | 1.312.258 | 4.635.379 |
| 9. Passius financers | 4.415.068 | 294.774 | 303.784 | 270.800 | 236.731 | 243.762 | 1.748.847 | 109.923 |
| ***Despeses de capital*** | ***7.337.569*** | ***5.385.800*** | ***6.793.465*** | ***9.302.326*** | ***7.794.644*** | ***9.256.711*** | ***8.164.693*** | ***16.608.105*** |
| **Total despeses** | **13.664.948** | **11.879.955** | **13.787.473** | **16.390.322** | **13.991.187** | **16.603.043** | **16.542.877** | **26.827.731** |

(*) Ajustat segons observacions de l'informe
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)

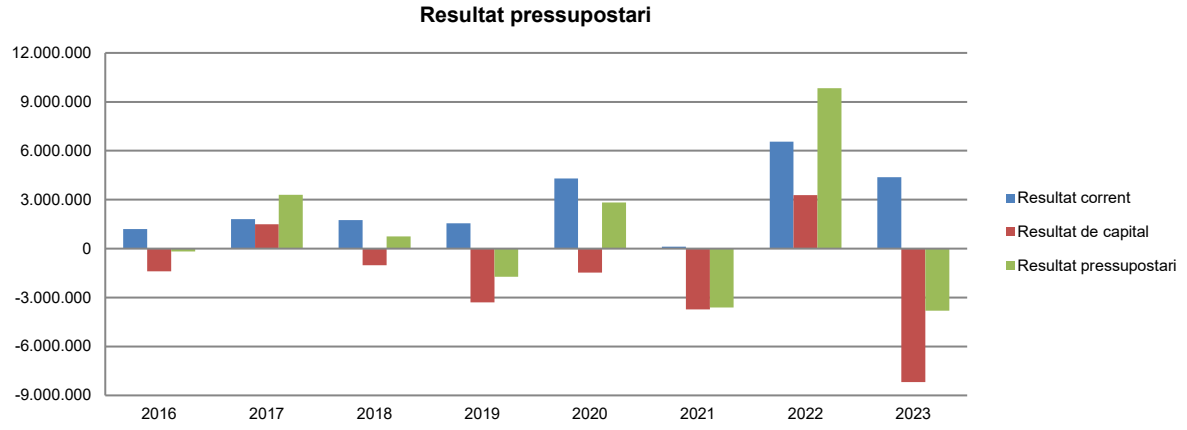



Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)

## *Resultat pressupostari*

| Descripció | 2016 | 2017 | 2018 | 2019 | 2020 | 2021 | 2022 | 2023 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Ingressos corrents | 7.534.798 | 8.301.216 | 8.751.712 | 8.645.600 | 10.490.395 | 7.464.781 | 14.930.286 | 14.591.685 |
| Despeses corrents | 6.327.379 | 6.494.155 | 6.994.008 | 7.087.996 | 6.196.543 | 7.346.332 | 8.378.184 | 10.219.626 |
| **Resultat corrent** | **1.207.419** | **1.807.061** | **1.757.704** | **1.557.604** | **4.293.852** | **118.450** | **6.552.102** | **4.372.059** |
| Ingressos de capital | 5.952.574 | 6.872.386 | 5.776.507 | 6.009.837 | 6.330.153 | 5.530.679 | 11.453.020 | 8.421.067 |
| Despeses de capital | 7.337.569 | 5.385.800 | 6.793.465 | 9.302.326 | 7.794.644 | 9.256.711 | 8.164.693 | 16.608.105 |
| **Resultat de capital** | **-1.384.995** | **1.486.586** | **-1.016.958** | **-3.292.489** | **-1.464.491** | **-3.726.032** | **3.288.327** | **-8.187.038** |
| **Resultat pressupostari** | **-177.576** | **3.293.647** | **740.746** | **-1.734.885** | **2.829.361** | **-3.607.582** | **9.840.429** | **-3.814.979** |

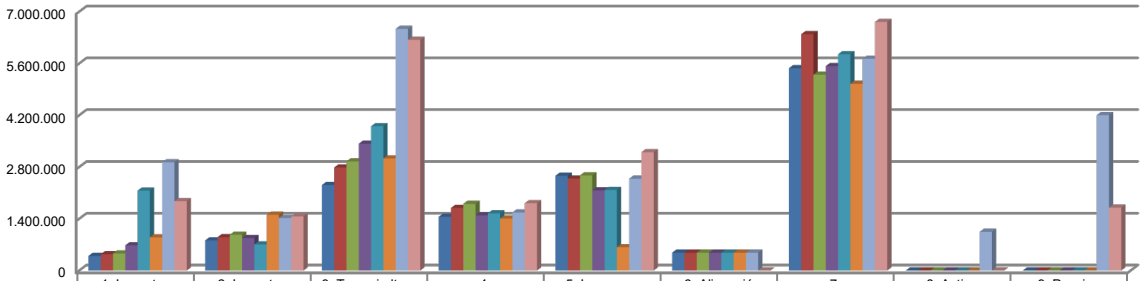
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)




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:

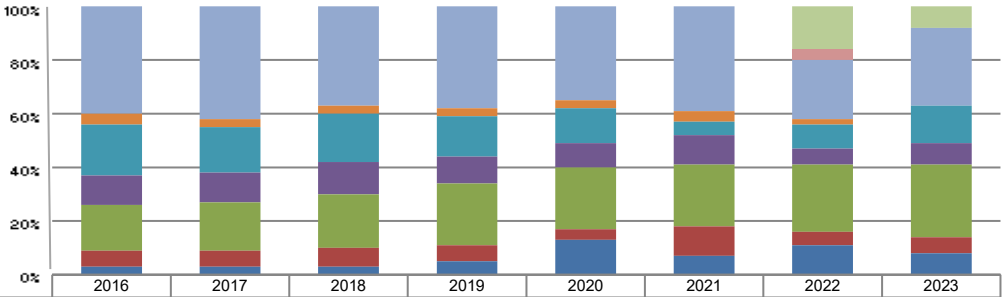
**Liquidació pressupost ingressos valor absolut**




| | 1. Impostos directes | 2. Impostos indirectes | 3. Taxes i altres ingressos | 4. Transferències corrents | 5. Ingressos patrimonials | 6. Alienació d'inversions | 7. Transferències de capital | 8. Actius financers | 9. Passius financers |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 2016 | 394.175 | 814.327 | 2.311.553 | 1.453.247 | 2.561.496 | 482.050 | 5.470.524 | - | - |
| 2017 | 438.572 | 900.129 | 2.785.899 | 1.691.827 | 2.484.789 | 482.050 | 6.390.336 | - | - |
| 2018 | 461.371 | 966.418 | 2.949.990 | 1.802.032 | 2.571.901 | 482.050 | 5.294.456 | - | - |
| 2019 | 680.567 | 877.505 | 3.428.641 | 1.491.516 | 2.167.370 | 482.050 | 5.527.786 | - | - |
| 2020 | 2.160.390 | 705.986 | 3.901.124 | 1.545.779 | 2.177.116 | 482.050 | 5.848.102 | - | - |
| 2021 | 896.477 | 1.505.984 | 3.030.146 | 1.403.654 | 628.520 | 482.050 | 5.048.629 | - | - |
| 2022 | 2.925.665 | 1.420.264 | 6.533.102 | 1.569.840 | 2.481.415 | 482.050 | 5.725.970 | 1.045.000 | 4.200.000 |
| 2023 | 1.874.203 | 1.462.439 | 6.236.340 | 1.819.708 | 3.198.995 | - | 6.721.067 | - | 1.700.000 |

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

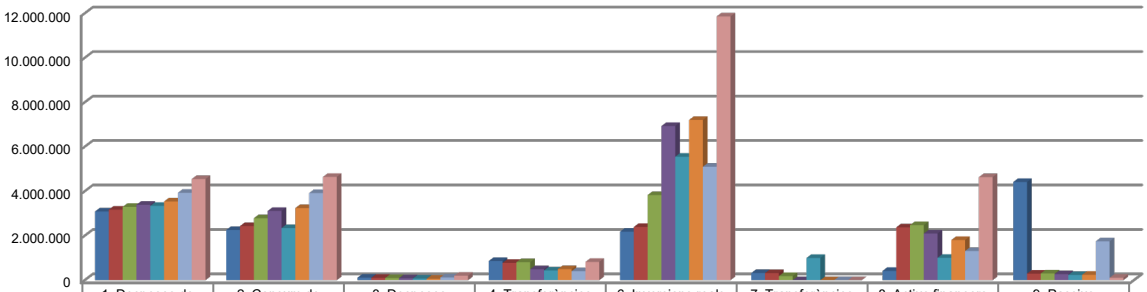
**Liquidació pressupost ingressos valor relatiu**




| | 2016 | 2017 | 2018 | 2019 | 2020 | 2021 | 2022 | 2023 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 1. Impostos directes | 3% | 3% | 3% | 5% | 13% | 7% | 11% | 8% |
| 2. Impostos indirectes | 6% | 6% | 7% | 6% | 4% | 11% | 5% | 6% |
| 3. Taxes i altres ingressos | 17% | 18% | 20% | 23% | 23% | 23% | 25% | 27% |
| 4. Transferències corrents | 11% | 11% | 12% | 10% | 9% | 11% | 6% | 8% |
| 5. Ingressos patrimonials | 19% | 17% | 18% | 15% | 13% | 5% | 9% | 14% |
| 6. Alienació d'inversions | 4% | 3% | 3% | 3% | 3% | 4% | 2% | 0% |
| 7. Transferències de capital | 40% | 42% | 37% | 38% | 35% | 39% | 22% | 29% |
| 8. Actius financers | 0% | 0% | 0% | 0% | 0% | 0% | 4% | 0% |
| 9. Passius financers | 0% | 0% | 0% | 0% | 0% | 0% | 16% | 8% |

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú

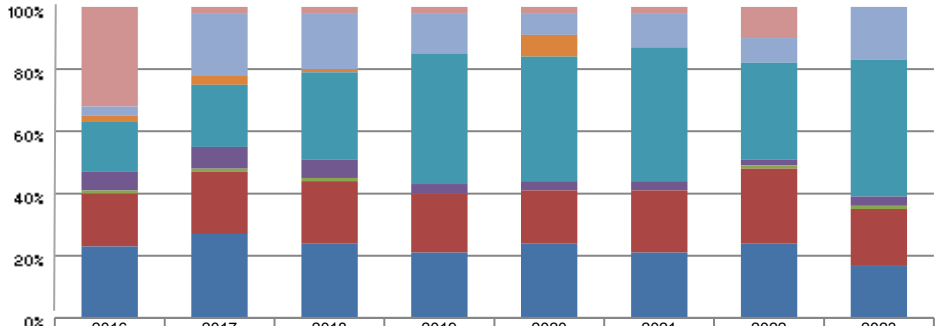
**Liquidació pressupost despeses valor absolut**




| | 1. Despeses de personal | 2. Consum de béns corrents i serveis | 3. Despeses financeres | 4. Transferències corrents | 6. Inversions reals | 7. Transferències de capital | 8. Actius financers | 9. Passius financers |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 2016 | 3.091.454 | 2.257.893 | 115.356 | 862.676 | 2.181.336 | 323.250 | 417.915 | 4.415.068 |
| 2017 | 3.173.463 | 2.435.358 | 106.434 | 778.900 | 2.394.770 | 319.989 | 2.376.267 | 294.774 |
| 2018 | 3.297.190 | 2.788.386 | 97.246 | 811.186 | 3.828.470 | 185.000 | 2.476.210 | 303.784 |
| 2019 | 3.392.165 | 3.115.459 | 86.704 | 493.668 | 6.933.521 | - | 2.098.005 | 270.800 |
| 2020 | 3.342.307 | 2.341.947 | 73.427 | 438.862 | 5.552.214 | 1.000.000 | 1.005.698 | 236.731 |
| 2021 | 3.539.047 | 3.243.042 | 64.964 | 499.278 | 7.206.726 | - | 1.806.223 | 243.762 |
| 2022 | 3.930.182 | 3.918.965 | 123.622 | 405.415 | 5.103.588 | - | 1.312.258 | 1.748.847 |
| 2023 | 4.549.124 | 4.645.282 | 202.722 | 822.498 | 11.862.803 | - | 4.635.379 | 109.923 |

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

**Liquidació pressupost despeses valor relatiu**




| | 2016 | 2017 | 2018 | 2019 | 2020 | 2021 | 2022 | 2023 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 1. Despeses de personal | 23% | 27% | 24% | 21% | 24% | 21% | 24% | 17% |
| 2. Consum de béns corrents i serveis | 17% | 20% | 20% | 19% | 17% | 20% | 24% | 18% |
| 3. Despeses financeres | 1% | 1% | 1% | 0% | 0% | 0% | 1% | 1% |
| 4. Transferències corrents | 6% | 7% | 6% | 3% | 3% | 3% | 2% | 3% |
| 6. Inversions reals | 16% | 20% | 28% | 42% | 40% | 43% | 31% | 44% |
| 7. Transferències de capital | 2% | 3% | 1% | 0% | 7% | 0% | 0% | 0% |
| 8. Actius financers | 3% | 20% | 18% | 13% | 7% | 11% | 8% | 17% |
| 9. Passius financers | 32% | 2% | 2% | 2% | 2% | 2% | 10% | 0% |

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 | 2016 | 2017 | 2018 | 2019 | 2020 | 2021 | 2022 | 2023 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Total ingressos liquidats | 13.487.372 | 15.173.602 | 14.528.219 | 14.655.437 | 16.820.548 | 12.995.460 | 26.383.306 | 23.012.752 |
| Total despeses liquidades | 13.664.948 | 11.879.955 | 13.787.473 | 16.390.322 | 13.991.187 | 16.603.043 | 16.542.877 | 26.827.731 |
| **Resultat pressupostari** | **-177.576** | **3.293.647** | **740.746** | **-1.734.885** | **2.829.361** | **-3.607.582** | **9.840.429** | **-3.814.979** |

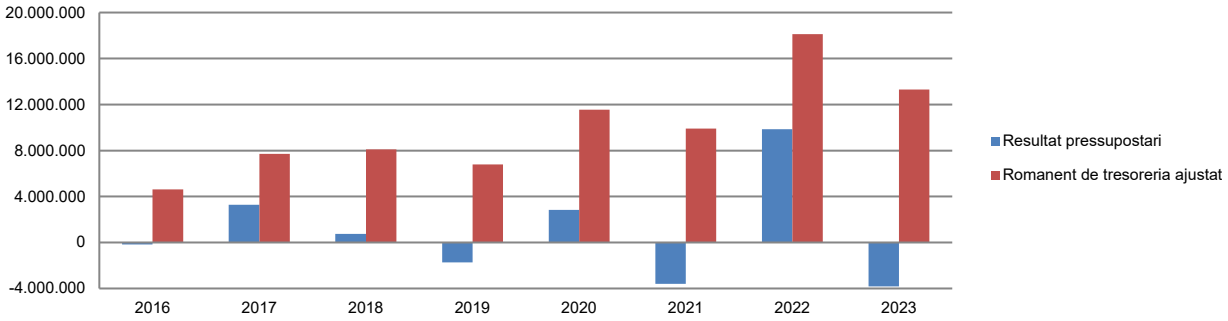
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)

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 2016 | RT Ajustat 2017 | RT Ajustat 2018 | RT Ajustat 2019 | RT Ajustat 2020 | RT Ajustat 2021 | RT Ajustat 2022 | RT Ajustat 2023 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| **1. (+) Drets pendents de cobrament** | 1.344.453 | 2.432.462 | 2.395.823 | 2.298.378 | 5.514.901 | 6.009.552 | 6.193.486 | 5.548.310 |
| **2. (-) Obligacions pendents de pagament** | -1.616.623 | -1.154.322 | -2.837.948 | -2.397.181 | -2.159.967 | -1.055.671 | -1.219.794 | -1.700.929 |
| **3. (+) Fons líquids** | 4.879.132 | 6.432.467 | 8.532.010 | 6.884.372 | 8.189.658 | 4.953.881 | 13.159.715 | 9.468.595 |
| **Romanent de tresoreria total (1-2+3)** | **4.606.962** | **7.710.607** | **8.089.885** | **6.785.569** | **11.544.593** | **9.907.762** | **18.133.407** | **13.315.976** |
| I. Romanent de tresoreria afectat | 1.609.528 | 1.574.828 | 1.732.304 | 1.907.298 | 2.641.143 | 2.706.631 | - | - |
| II. Romanent de tresoreria no afectat | 2.997.434 | 6.135.779 | 6.357.581 | 4.878.271 | 8.903.449 | 7.201.131 | 18.133.407 | 13.315.976 |
| **Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(I+II)** | **4.606.962** | **7.710.607** | **8.089.885** | **6.785.569** | **11.544.593** | **9.907.762** | **18.133.407** | **13.315.976** |

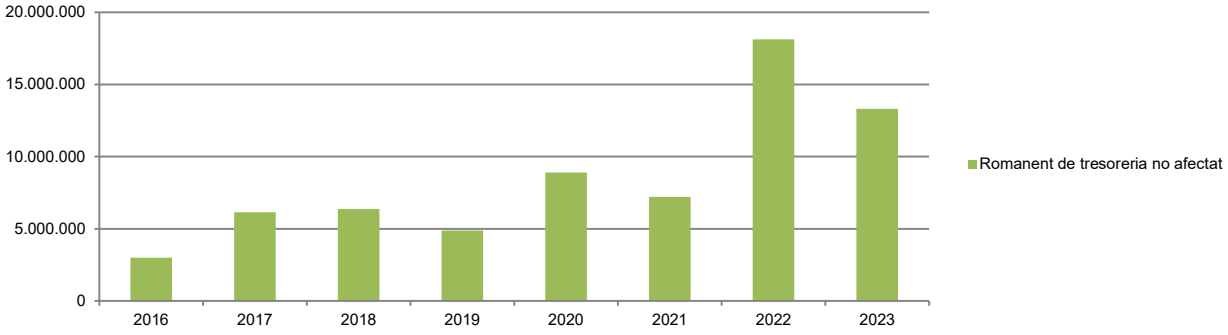
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)

**Evolució resultat pressupostari i romanent de tresoreria**



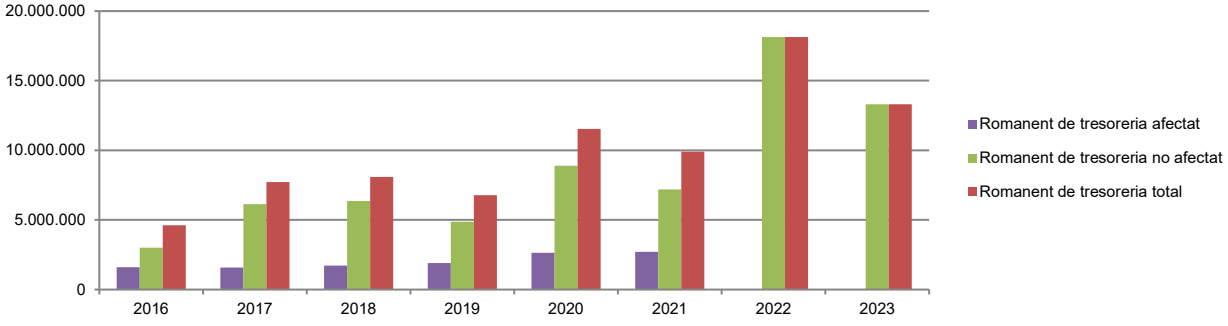

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)

**Evolució romanent de tresoreria no afectat**




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

**Evolució detallada romanent de tresoreria**

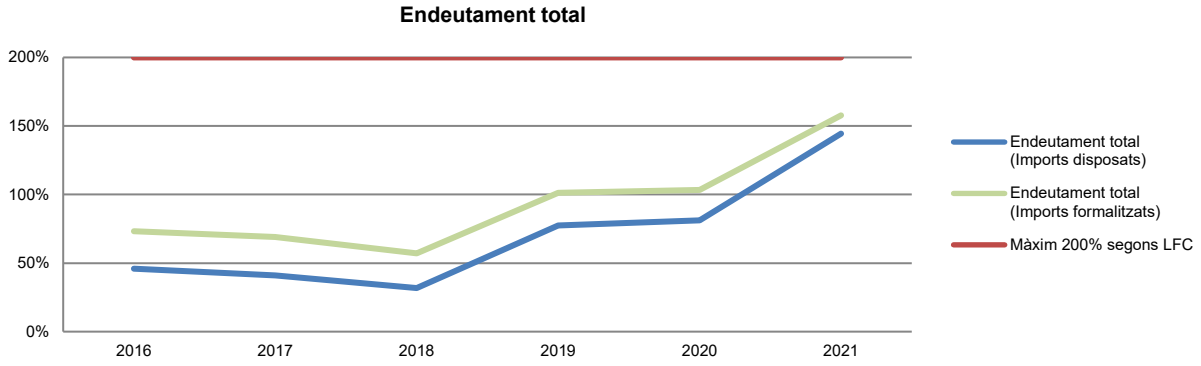



Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)

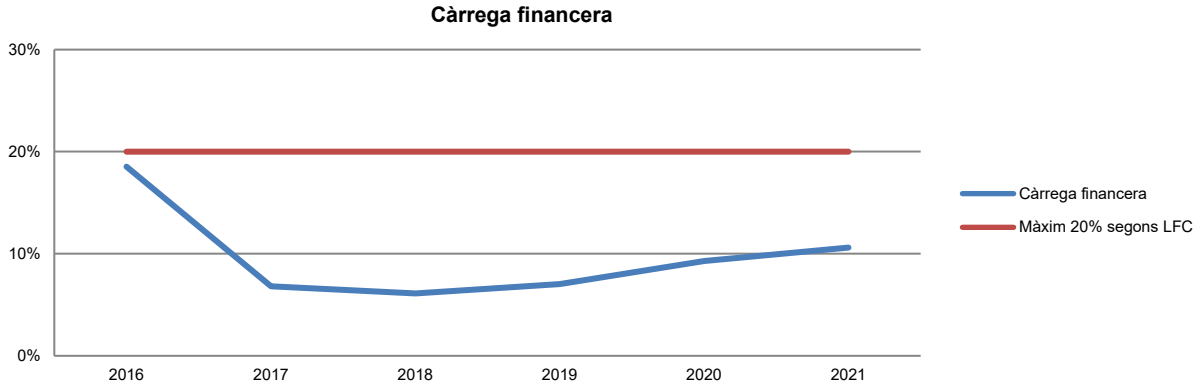
*Quadre d'endeutament segons la Llei 10/2003 i les seves modificacions posteriors vigents fins al 31/12/2021*

| | 2016 | 2017 | 2018 | 2019 | 2020 | 2021 |
|---|---|---|---|---|---|---|
| ***Total base de càlcul*** | **12.215.062** | **12.499.195** | **13.369.882** | **13.806.616** | **14.193.625** | **14.732.061** |
| Endeutament bancari del Comú | 3.367.194 | 3.072.993 | 2.776.658 | 2.175.601 | 1.939.714 | 1.696.601 |
| Endeutament entitats participades | 2.233.097 | 2.045.004 | 1.472.954 | 8.518.394 | 9.592.201 | 19.579.953 |
| **Endeutament total** | **5.600.291** | **5.117.997** | **4.249.612** | **10.693.995** | **11.531.915** | **21.276.554** |
| **% sobre base de càlcul. Màxim 200%** | **45,85%** | **40,95%** | **31,78%** | **77,46%** | **81,25%** | **144,42%** |
| Càrrega financera del Comú | 765.327 | 393.858 | 394.303 | 347.799 | 300.570 | 299.054 |
| Càrrega financera entitats participades | 1.498.425 | 456.488 | 422.920 | 623.612 | 1.016.481 | 1.264.675 |
| **Càrrega financera total** | **2.263.752** | **850.346** | **817.223** | **971.411** | **1.317.051** | **1.563.729** |
| **% sobre base de càlcul. Màxim 20%** | **18,53%** | **6,80%** | **6,11%** | **7,04%** | **9,28%** | **10,61%** |
| Endeutament a curt termini del Comú | - | - | - | - | - | - |
| Endeutament a curt termini entitats participades | 113.723 | - | - | - | 201.365 | 1.877.308 |
| **Endeutament a curt termini** | **113.723** | **-** | **-** | **-** | **201.365** | **1.877.308** |
| **% sobre base de càlcul. Màxim 40%** | **0,93%** | **-** | **-** | **-** | **1,42%** | **12,74%** |

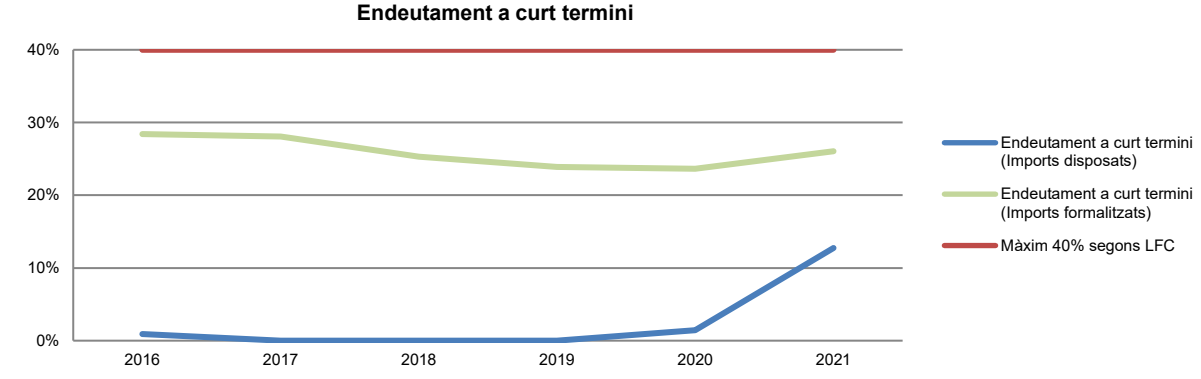
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)




Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú




Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú

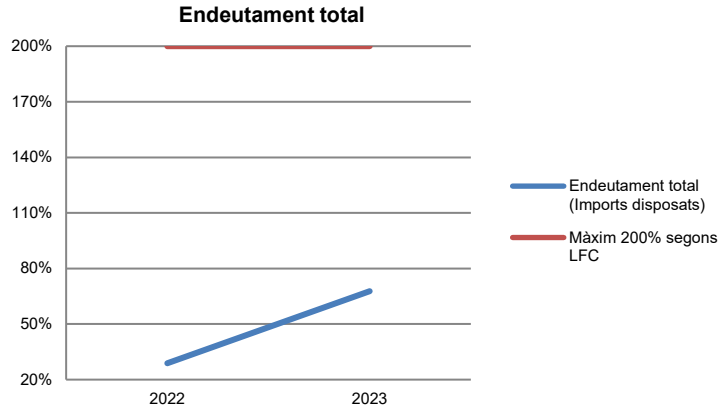



Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú

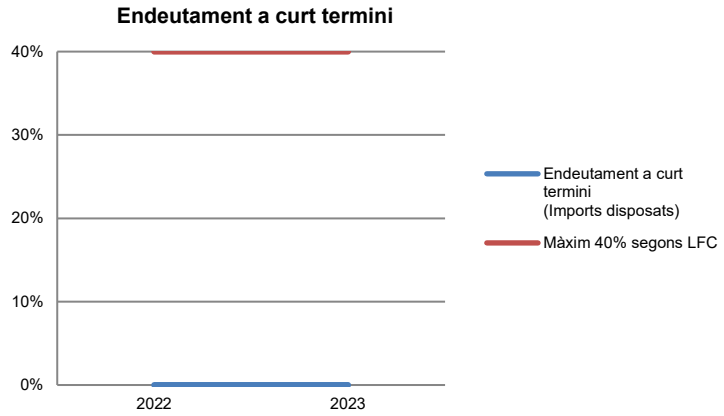
## *Quadre d'endeutament segons la Llei 36/2021 vigent a partir de l'1/01/2022*

| | 2022 | 2023 |
|---|---|---|
| ***Total base de càlcul*** | ***14.338.839*** | ***16.846.008*** |
| Endeutament bancari del Comú | 4.134.803 | 11.411.064 |
| Endeutament entitats participades | - | - |
| **Endeutament total** | **4.134.803** | **11.411.064** |
| **% sobre base de càlcul. Màxim 200%** | **28,84%** | **67,74%** |
| Endeutament a curt termini del Comú | - | - |
| Endeutament a curt termini entitats participades | - | - |
| **Endeutament a curt termini** | **-** | **-** |
| **% sobre base de càlcul. Màxim 40%** | **-** | **-** |

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




Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú




Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú

## *Indicadors i ratis*

| Indicadors pressupostaris | | | Exercici 2019 | Exercici 2020 | Exercici 2021 | Exercici 2022 | Exercici 2023 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| **Grau de modificacions del pressupost** (La proximitat al 0% mostra una menor necessitat de modificar les previsions inicials estimades) | = | Modificacions del pressupost / Previsions inicials | 53,0% | 57,6% | 56,5% | 21,9% | 81,2% |
| **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 | 105,2% | 113,3% | 103,2% | 122,3% | 116,8% |
| **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 | 61,1% | 59,8% | 76,3% | 60,9% | 73,2% |
| **% que representen les despeses de personal** (% que representen les despeses de personal sobre el total de despeses de l'exercici. Caldria considerar que un valor superior al 40% podria ser indicatiu d'una possible estructura de personal sobredimensionada) | = | Obligacions liquidades capítol 1 / Obligacions liquidades totals | 20,7% | 23,9% | 21,3% | 23,8% | 17,0% |
| **% 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 | 19,0% | 16,7% | 19,5% | 23,7% | 17,3% |
| **% que representen les despeses per transferències corrents** | = | Obligacions liquidades capítol 4 / Obligacions liquidades totals | 3,0% | 3,1% | 3,0% | 2,5% | 3,1% |
| **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 | 42,3% | 39,7% | 43,4% | 30,9% | 44.2% |
| **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 | 18,0% | 40,9% | 1,6% | 43,9% | 30,0% |
| **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 | 14,9% | 38.7% | -1.7% | 32,2% | 29,2% |
| **Autonomia** (Capacitat de finançament sense transferències externes. No inclosos capítols 4 i 7) | = | Drets liquidats totals - Transferències / Drets liquidats totals | 52,1% | 56,0% | 50,3% | 72,3% | 62,9% |
| **Autonomia fiscal** (Capacitat de finançament amb els tributs liquidats) | = | Drets liquidats tributs (cap. 1, 2 i 3) / Drets liquidats totals | 34,0% | 40,2% | 41,8% | 41,2% | 41,6% |
| **Ratis per habitants** | | | **Exercici 2019** | **Exercici 2020** | **Exercici 2021** | **Exercici 2022** | **Exercici 2023** |
| **Població: nombre d'habitants** | | Segons departament d'Estadística | 5.095 | 5.320 | 5.716 | 6.111 | 6.783 |
| **Ingressos tributaris per habitant** | = | Drets liquidats tributs (cap. 1, 2 i 3) / Població | 979 | 1.272 | 950 | 1.780 | 1.411 |
| **Despeses per habitant** | = | Obligacions reconegudes / Població | 3.217 | 2.630 | 2.905 | 2.707 | 3.955 |
| **Endeutament per habitant (**)** (Comú més entitats participades) | = | Endeutament total / Població | 2.099 | 2.168 | 3.722 | 677 | 1.682 |
| **Càrrega financera per habitant (**)** (Comú més entitats participades) | = | Despesa financera total / Població | 44 | 58 | 68 | 16 | 25 |
| **Ratis de liquiditat** | | | **Exercici 2019 (*)** | **Exercici 2020 (*)** | **Exercici 2021** | **Exercici 2022** | **Exercici 2023** |
| **Fons de maniobra** (Hauria de tenir valor positiu) | = | Actiu corrent - Passiu corrent | 6.846.812 | 12.368.253 | 9.500.274 | 18.588.870 | 13.413.720 |
| **Rati de liquiditat** (El valor hauria de fluctuar entre el 150% i 200%) | = | Actiu corrent / Passiu corrent | 343,0% | 614,5% | 586,9% | 1.474,1% | 912,3% |
| **Rati de tresoreria** (Valor pròxim al 100%) | = | Efectiu i altres actius líquids equivalents / Passiu corrent | 244,3% | 340,7% | 253,9% | 972,8% | 573,4% |

(*) 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

### Relatives a la comptabilitat pública

- Al tancament de l'exercici, els imports liquidats superen els imports pressupostats, incomplint el principi d'especialitat quantitativa regulat l'article 72 de la LFC, en el concepte pressupostari 140 corresponent a Altre personal, per 4.926 euros. (nota 2.2)
- El Comú ha enregistrat la cancel·lació d'un dipòsit per import de 590.000 euros com ingrés patrimonial quan, atenent a la seva naturalesa s'hauria d'haver enregistrat com un ingrés al capítol 8 Actius financers de l'estat d'ingressos del pressupost. (nota 2.2.5)
- El Comú ha adquirit el terreny anomenat Càmping Pla per import 11.375.000 euros sense disposar de consignació pressupostària, contravenint el principi d'especialitat quantitativa que regula l'article 72.2 de la LFC, provocant que el capítol d'inversions reals, l'actiu i el passiu no corrent de l'Estat de situació financera a 31 de desembre de 2023 estiguin infravalorats en 5.687.500 euros. Addicionalment, cal tenir en compte que l'ajornament i fraccionament d'un pagament comporta implícitament una operació financera la qual, en aquest cas, el Comú ha formalitzat mitjançant un instrument no previst a l'article 51.4 de la LFC, i no ha estat inclòs en el seu compte d'endeutament. (nota 2.2.11)

### Relatives a l'endeutament

- L'endeutament que mostra el Comú, recollit en el seu compte d'endeutament, en relació al que resultaria d'aplicar els conceptes previstos a la LFC, és inferior en 5.709.068 euros en no haver considerat, principalment, el pagament ajornat de la compra d'un terreny. (nota 2.3.8)

### Altres observacions

- A la data del nostre informe, dos dels advocats circularitzats no han respost a la sol·licitud d'informació, pel que desconeixem l'existència de possibles litigis no provisionats. (nota 1.5)
- Els estats financers de l'entitat ENSISA PATRIMONIS 365, SL, participada pel Comú de Canillo, tancats a 31 de desembre de 2023 no anaven acompanyats del preceptiu informe de control financer. (nota 1.5)

# 4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS

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

**Relatives a la comptabilitat pública**

- El pressupost inicial del Comú s'ha ajustat a un Marc pressupostari informat desfavorablement pel Tribunal en excedir els objectius de despesa màxima permesa i de creixement de la despesa corrent o de funcionament, fet que seria contrari al que regula l'article 11 del DLTRLSEPF. (notes 2.1.1 i 2.6)
- El Comú no té comptablement provisionades les despeses que deriven del reglament de jubilació voluntària dels funcionaris i treballadors públics de caràcter indefinit les quals s'han estimat en 468.676 euros. (nota 2.2.8)
- La liquidació de comptes del Comú no presenta la gestió comptable de tresoreria, tal i com estableix l'article 107.c) de la LFC. Si bé el Comú ha presentat els estats financers consolidats que requereix la NICSP 35, aquesta presenta deficiències significatives referides a la informació a revelar a la memòria i en relació a la metodologia d'integració i altres requeriments de la referida norma comptable. (nota 2.3)
- S'han posat de manifest deficiències greus de control dels comptes a cobrar i a pagar del Comú que impedeixen manifestar-nos de la seva integritat i raonabilitat. (notes 2.3.3 i 2.3.7)
- La societat comunal Complex Esportiu i Social del Palau de Gel d'Andorra, SAU està suportant pèrdues continuades, que el 2023 foren de 1.158 milers d'euros; fets que fan que es pugui qüestionar la viabilitat de la societat sense el suport del Comú i, conseqüentment, la valoració per la qual figura comptabilitzada aquesta inversió a l'actiu. (nota 2.3.4)
- Els saldos de l'Estat del Romanent de Tresoreria retut difereixen dels reflectits en els comptes comptables del Comú, havent de minorar els pendents de cobrament en 135.535 euros i minorar els pendents de pagament en 11.146.854 euros pel que el romanent retut hauria de ser de 13.315.976 euros. (nota 2.4)

**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 114 del Codi de l'Administració i els relatius als delictes contra la funció pública regulats a la Llei qualificada del codi penal en allò que afecten a la legitimació per a contractar. (nota 2.5)

**Altres observacions**

- D'acord amb els articles 97 i 101 de la LFC el control financer de les entitats privades que reben subvencions recau sobre la intervenció almenys una vegada a l'any mitjançant procediments d'auditoria que substitueixen la fiscalització prèvia. Com a resultat de l'anterior, la intervenció comunal ha d'elaborar un informe escrit amb totes les observacions i conclusions que se'n dedueixin. Si bé s'han efectuat determinats procediments de control normatiu, no tenim constància que s'hagi realitzat l'informe de control financer per escrit per la totalitat d'entitats a les que la llei fa referència. (nota 2.2.10)
- El Comú utilitza modalitats de pagament no expressament contemplades dins la normativa aplicable aplicant procediments de regularització a posteriori que no s'ajusten estrictament a la seqüència prevista pel DLTRLGFP. Es recomana la regulació d'aquests nous sistemes de pagament, dins del seu àmbit de competències. (nota 2.3.1)
- No s'han rebut les auditories a la conclusió del mandat polític 2016-2019 i del mandat polític 2020-2023 del Comú, contravenint l'article 8.4 del DLTRLSEPF. (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, i subjecte a les limitacions esmentades a la nota 1.5, els comptes anuals sotmesos a fiscalització expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera del Comú de Canillo a 31 de desembre de 2023, dels resultats de les seves operacions i dels seus fluxos d'efectiu, 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 al DLTRLGFP, la LFC i a 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 a 31 de desembre de 2023.

# 6. ESTATS CONSOLIDATS DEL COMÚ DE CANILLO I ENTITATS DEPENDENTS

Es transcriuen a continuació l'estat de situació financera consolidat a 31 de desembre de 2023, l'estat de rendiment financer consolidat de l'exercici acabat a 31 de desembre de 2023, l'estat de canvis en els actius nets/patrimoni consolidat per a l'exercici acabat a 31 de desembre de 2023, i l'estat de fluxos d'efectiu consolidat a 31 de desembre de 2023, tramesos pel Comú de Canillo 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 de les societats participades que s'enumeren en la següent taula:

| Societat participada | Sector | Percentatge participació | Data de tancament | Auditada |
|---|---|---|---|---|
| COMPLEX ESPORTIU I SOCIAL DEL PALAU DE GEL D'ANDORRA ,SAU [1] | Esportiu | 100% | 31/12/2023 | Si |
| ESPORTS DE NEU SOLDEU-INCLES, SA ( ENSISA) | Esqui | 40,11% | 30/04/2023 | Si |
| NEUS DEL VALIRA, S.A | Esqui | 19,11% | 31/05/2023 | Si |
| SETAP 365 | Esqui | 40,2351% | 30/04/2023 | Si |
| ENSISA PATRIMONIS 365, SL | Patrimonial | 50,11% | 31/12/2023 | Si |

Font: Comú de Canillo

Tal i com es diu a la nota 2.3 del present informe:

*Estats financers consolidats*

Si bé el Comú ha presentat els estats financers consolidats que requereix la NICSP 35, aquesta presenta deficiències significatives referides a la informació a revelar a la memòria i en relació a la metodologia d'integració i altres requeriments de la referida norma comptable.

**Comú de Canillo i entitats dependents**

***Estat de situació financera consolidat a 31 de desembre de 2023***

(imports en euros)

## Estat de situació financera consolidat a 31 de desembre de 2023

| ACTIUS | Notes | 31/12/2023 | 31/12/2022 |
|---|---|---|---|
| **Actius corrents** | | **16.981.682,44** | **21.679.475,72** |
| Efectius i equivalents a l'efectiu | 4 | 11.131.581,10 | 14.336.046,24 |
| Actius financers | 5 | 3.406,02 | 588.468,40 |
| Comptes a cobrar de transaccions amb contraprestació | 6 | 4.723.930,77 | 5.355.943,53 |
| Comptes a cobrar de transaccions sense contraprestació | 6 | 1.066.299,89 | 1.337.794,14 |
| Inventaris | | 50.082,88 | 60.884,72 |
| Pagaments anticipats | | 6.381,78 | 338,69 |
| Actius en estat de venda | | 0,00 | 0,00 |
| **Actius no corrents** | | **160.795.115,91** | **151.953.469,23** |
| Actius financers | 5 | 45.195.495,81 | 48.809.305,18 |
| Propietats d'inversió | | 290.375,94 | 0,00 |
| Propietat, planta i equipament | 7 | 114.818.884,57 | 102.699.824,25 |
| Actius intangibles | 8 | 490.359,59 | 444.339,80 |
| **Actius totals** | | **177.776.798,35** | **173.632.944,95** |

| PASSIUS | Notes | 31/12/2023 | 31/12/2022 |
|---|---|---|---|
| **Passius corrents** | | **3.320.515,18** | **2.242.878,67** |
| Comptes a pagar | 9 | 1.909.620,26 | 1.006.316,45 |
| Passius financers | 10 | 1.410.894,92 | 1.236.562,22 |
| Provisions a curt termini | | 0,00 | 0,00 |
| Cobraments anticipats | | 0,00 | 0,00 |
| **Passius no corrents** | | **6.255.409,34** | **5.776.722,48** |
| Passius financers | 10 | 6.255.409,34 | 5.776.722,48 |
| Provisions a llarg termini | | 0,00 | 0,00 |
| **Passius totals** | | **9.575.924,52** | **8.019.601,15** |

| ACTIUS NETS/PATRIMONI | Notes | 31/12/2023 | 31/12/2022 |
|---|---|---|---|
| Patrimoni | | 91.010.994,43 | 91.010.994,43 |
| Reserves | | 48.192.000,05 | 41.777.089,12 |
| Resultats d'exercicis anteriors | | 23.027.397,55 | 23.595.321,25 |
| Resultat de l'exercici | | 4.049.827,73 | 7.197.089,02 |
| Interessos minoritaris | | 0,00 | 0,00 |
| Subvencions i ajustos per canvi de valor | | 1.920.654,07 | 2.032.849,99 |
| **Total actius nets/patrimoni** | | **168.200.873,83** | **165.613.343,80** |
| **Total passiu i patrimoni** | | **177.776.798,35** | **173.632.944,95** |

**Comú de Canillo i entitats dependents**
***Estat de rendiment financer consolidat a 31 de desembre de 2023***
(imports en euros)

## Estat de rendiment financer consolidat de l'exercici acabat a 31 de desembre de 2023

| Ingressos | Notes | 2023 | 2022 |
|---|---|---|---|
| Impostos | 11 | 3.350.838,40 | 4.351.206,64 |
| Quotes, multes, penalitzacions i llicències | 11 | 3.630.160,32 | 3.579.003,19 |
| Transferències d'altres entitats governamentals | 11 | 8.395.472,27 | 7.157.463,06 |
| Taxes i ingressos per transaccions amb contraprestació | 12 | 2.346.498,64 | 3.534.638,49 |
| Ingressos financers | 12 | 158.446,09 | 6.961,44 |
| Altres ingressos | 12 | 4.692.890,44 | 4.119.039,91 |
| **Ingressos totals** | | **22.574.306,16** | **22.748.312,73** |
| | | | |
| **Despeses** | | | |
| Sous, salaris i beneficis als treballadors | 13 | (5.347.924,53) | (4.579.789,67) |
| Subvencions i altres pagaments per transferències | 14 | (822.498,03) | (405.414,64) |
| Subministraments i material pel consum | 15 | (1.536.985,70) | (1.141.692,58) |
| Altres despeses de gestió ordinària | 16 | (4.077.613,80) | (3.987.765,43) |
| Despeses de depreciació i amortització | | (3.092.819,16) | (2.871.439,54) |
| Deteriorament | | (718.048,57) | (665.795,70) |
| Despeses financeres | | (223.546,71) | (124.220,58) |
| Altres despeses | | (42.012,44) | (1.799.834,47) |
| **Despeses totals** | | **(15.861.448,94)** | **(15.575.952,61)** |
| | | | |
| Participació en resultat positiu (estalvi) d'associades | | (2.663.029,49) | 24.728,90 |
| | | | |
| **Resultat (estalvi o desestalvi) del període** | | **4.049.827,73** | **7.197.089,02** |
| | | | |
| Atribuïble a: | | | |
| Propietaris de l'entitat controladora | | 4.049.827,73 | 7.197.089,02 |
| Interessos minoritaris | | 0,00 | 0,00 |
| | | **4.049.827,73** | **7.197.089,02** |

**Comú de Canillo i entitats dependents**

***Estat de canvis en els actius nets/patrimoni consolidat a 31 de desembre de 2023***

(imports en euros)

## Estat de canvis en els actius nets/patrimoni consolidat per a l'exercici acabat a 31 de desembre de 2023

| | Capital | Reserves | Subvencion per canvis de valor | Resultats d'exercicis anteriors | Reserves consolidades | Resultat de l'exercici | Total | Interessos minoritaris | Total actius nets/ patrimoni |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| **Saldo a 31 de desembre de 2022 diferit** | **91.010.984,43** | **0,00** | **1.820.854,07** | **58.813.588,00** | **8.758.823,00** | **7.187.089,00** | **166.601.148,50** | **0,00** | **166.601.148,50** |
| **Saldo a 31 de desembre de 2022 anticipat** | **91.010.984,43** | **0,00** | **1.820.854,07** | **58.813.588,00** | **8.758.823,00** | **7.187.089,00** | **166.601.148,50** | **0,00** | **166.601.148,50** |
| **Canvis en els actius nets/patrimoni per al 2023** | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **6.401.278,00** | **0,00** | **(7.187.089,00)** | **(785.811,00)** | **0,00** | **(785.811,00)** |
| Pérdues per revaluació de propietats, planta i equips | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Pérdues per revaluació d'inversions | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Altres | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 6.401.278,00 | 0,00 | (7.187.089,00) | (785.811,00) | 0,00 | (785.811,00) |
| Ingressos nets reconeguts directament en els actius nets/patrimoni | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | (554.291,00) | 0,00 | (554.291,00) | 0,00 | (554.291,00) |
| Resultat negatiu (desestalvi) del periode | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 4.049.827,50 | 4.049.827,50 | 0,00 | 4.049.827,50 |
| **Ingressos i despeses totals reconeguts durant el periode** | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **(554.291,00)** | **4.049.827,50** | **3.495.536,50** | **0,00** | **3.495.536,50** |
| **Saldo a 31 de desembre de 2023** | **91.010.984,43** | **0,00** | **1.820.854,07** | **65.014.866,00** | **8.204.532,00** | **4.049.827,50** | **168.200.874,00** | **0,00** | **168.200.874,00** |

## Comú de Canillo i entitats dependents

### *Estat de fluxos d'efectiu consolidat a 31 de desembre de 2023*

(imports en euros)

| FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'OPERACIÓ | 2023 | 2022 |
|---|---|---|
| **Cobraments** | **26.059.189,73** | **21.513.378,51** |
| Impostos | 3.350.838,40 | 4.351.206,64 |
| Venda de béns i serveis | 0 | 0 |
| Subvencions | 8.395.472,27 | 7.157.463,06 |
| Interessos rebuts | 158.230,34 | 6.781,44 |
| Altres cobraments | 14.154.648,72 | 9.997.927,37 |
| **Pagaments** | **-10.624.893,31** | **-9.147.979,33** |
| Costos dels treballadors | -4.549.124,15 | -3.930.181,67 |
| Proveïdors | -4.645.281,99 | -3.918.965,11 |
| Interessos pagats | -202.721,79 | -123.622,19 |
| Altres pagaments | -1.227.765,38 | -1.175.210,36 |
| **Fluxos d'efectiu neta de les activitats d'operació** | **15.434.296,42** | **12.365.399,18** |
| **FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'INVERSIÓ** | | |
| Compra de planta i equipament | -15.506.689,15 | -3.364.392,32 |
| Cobraments per venda de planta i equipament | 0,00 | 482.050,40 |
| **Fluxos d'efectiu neta de les activitats d'inversió** | **-15.506.689,15** | **-2.882.341,92** |
| **FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS DE FINANÇAMENT** | | |
| Efectiu rebut per préstecs | 1.723.152,00 | 1.761.796,70 |
| Reemborsament de préstecs | -4.855.224,40 | -3.434.126,61 |
| Distribució/dividends al govern | 0,00 | 0,00 |
| **Fluxos d'efectiu neta de les activitats de finançament** | **-3.132.072,40** | **-1.672.329,91** |
| **Increments/(Disminució) neta en l'efectiu i equivalents a l'efectiu** | **-3.204.465,13** | **7.810.727,35** |
| **Efectiu i equivalents a l'efectiu al principi del periode** | **14.336.046,23** | **6.525.318,88** |
| **Efectiu i equivalents a l'efectiu al final del periode** | **11.131.581,10** | **14.336.046,23** |

# 7. ENTITATS PÚBLIQUES COMUNALS

## 7.1. Complex esportiu i social del Palau de Gel d'Andorra, SAU

Es transcriu a continuació l'informe d'auditoria sobre els estats financers del COMPLEX ESPORTIU I SOCIAL DEL PALAU DE GEL D'ANDORRA, SAU, tramès al Tribunal de Comptes per part del Comú de Canillo, així com el balanç de situació abreujat, i el compte de pèrdues i guanys abreujat.

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

El Tribunal remarca que tal com s'indica en l'informe del Comú, la societat COMPLEX ESPORTIU I SOCIAL DEL PALAU DE GEL D'ANDORRA, SAU de la que el Comú n'és titular del 100% del capital, ha presentat en els darrers exercicis resultats negatius, no generant recursos suficients en la seva activitat ordinària per cobrir les despeses derivades d'aquella, fet que podria qüestionar la seva viabilitat futura; viabilitat que està supeditada al suport financer de la entitat comunal com a únic accionista

Veure nota 2.3.4.

AES
ASSESSORS I AUDITORS

## INFORME D'AUDITORIA EMÈS PER UN AUDITOR INDEPENDENT

A l'accionista únic del Complex Esportiu i Social del Palau de Gel d'Andorra, SAU

### Opinió amb salvetats

Hem auditat els comptes anuals abreujats del Complex Esportiu i Social del Palau de Gel d'Andorra, SAU (la societat PGASAU) que comprenen el balanç abreujat a 31 de desembre de 2023, el compte de pèrdues i guanys abreujat i la memòria abreujada corresponent a l'exercici acabat en aquesta data.

Segons la nostra opinió, excepte pels efectes dels fets descrits en el paràgraf de "Fonament de la opinió amb salvetats" 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 2023, així com dels seus resultats corresponents a l'exercici acabat en aquesta data, de conformitat amb el marc normatiu d'informació financera que resulta d'aplicació (que s'identifica a la nota 2 de la memòria adjunta) i, en particular, amb els principis i criteris comptables continguts en aquest.

### Fonament de la opinió amb salvetats

El 19 de desembre de 2016, es va constituir la Societat mitjançant una aportació dinerària de 3.000 euros, posteriorment, en data 01 de gener de 2017 es va procedir a la cessió global d'actius i passius de l'ens públic Complex Esportiu i Social del Palau de Gel a la Societat pel seu valor net comptable. Dels actius cedits, no es van poder identificar certs immobilitzats i com a conseqüència es va prendre com a valor de cessió de dits actius l'import registrat al registre extra comptable de l'ens públic. Conseqüentment, desconeixem si la valoració de dits actius obtinguts dels registres comptables s'adequa al valor raonable a la data de la cessió.

Hem dut a terme la nostra auditoria de conformitat amb les 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 al Principat d'Andorra, segons allò que exigeix la normativa internacional reguladora de l'activitat d'auditoria

de comptes. En aquest sentit, no hem prestat serveis diferent als de l'auditoria de comptes ni hi han concorregut situacions o circumstàncies que, d'acord amb allò que estableix l'esmentada normativa reguladora, 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 amb salvetats.

## Paràgraf d'èmfasi

Sense que afecti a la nostra opinió d'auditoria, parem esment allò assenyalat a la nota 2.e i 16.a de la memòria abreujada adjunta, en la que s'indica que la Societat té unes pèrdues recurrents significatives que han estat cobertes per aportacions successives del soci únic. En efecte, la capacitat que té la Societat de generar ingressos és insuficient per fer front al pagament de les despeses d'explotació. Per tant, la viabilitat de la Societat està estrictament condicionada a les aportacions que li atorgui el Comú de Canillo, soci únic de la Societat.

## Responsabilitat dels administradors en relació amb els comptes anuals abreujats

Els administradors són responsables de la formulació i presentació fidel dels comptes anuals abreujats, de conformitat amb el marc normatiu d'informació financera d'aplicació al Principat d'Andorra, i del control intern que considerin necessari per permetre la preparació dels comptes anuals abreujats lliures d'incorreccions materials, ja sigui per frau o error.

En la preparació dels comptes anuals abreujats, els administradors són responsables de la valoració de la capacitat de la Societat per a 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 intenció de liquidar la societat o de cessar les seves operacions, o bé no existeixi una 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 en el seu conjunt estan lliures d'incorrecció material, a causa de frau o error, i emetre un informe d'auditoria que contingui la nostra opinió. Seguretat raonable és un alt grau de seguretat però no garanteix que una auditoria realitzada de conformitat amb les NIA sempre detecti una incorrecció material quan existeix. Les incorreccions poden ser degudes a frau o error i es consideren materials si, individualment o en conjunt, es pot preveure raonablement que influeixin en les decisions econòmiques que prenen els usuaris basant-se en els comptes anuals abreujats.

Una descripció més detallada de les nostres responsabilitats en relació amb l'auditoria dels comptes anuals abreujats es troba en l'Annex I a aquest informe d'auditoria. Aquesta descripció és part integrant del nostre informe d'auditoria.

Signat digitalment per:
SUSAGNA VAZQUEZ ALVAREZ

Susagna VAZQUEZ ALVAREZ
ASSOCIATS ECONOMISTES SC, S.L.U.

Andorra la Vella, 15 de juny de 2024

Annex 1 del nostre informe d'auditoria

Addicionalment al que ha estat inclòs en el nostre informe d'auditoria, en aquest Annex incloem les nostres responsabilitats respecte a l'auditoria dels comptes anuals abreujats

## Responsabilitats de l'auditor en relació amb l'auditoria dels 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. Així mateix:

- Identifiquem i valorem els riscos d'incorrecció material en els comptes anuals abreujats, per 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 la Societat.

- Avaluem l'adequació de les polítiques comptables aplicades i la raonabilitat de les estimacions comptables i la corresponent informació revelada pels administradors.

- Concloem sobre si és adequada la utilització, pels administradors, del principi comptable d'empresa en funcionament i, basant-nos en l'evidència d'auditoria obtinguda, concloem sobre si existeix o no una incertesa material relacionada amb fets o amb condicions que puguin generar dubtes significatius sobre la capacitat de la Societat per continuar com a empresa en funcionament. Si concloem que existeix una incertesa material, es requereix que destaquem en el nostre informe d'auditoria 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 d'auditoria obtinguda a la data del nostre informe d'auditoria. No obstant, fets o condicions futurs poden ser causa de que la Societat deixi de ser una empresa en funcionament.

Ens comuniquem amb els administradors de la Societat en relació amb, entre d'altres qüestions, l'abast i moment de realització de l'auditoria planificats i els fets significatius trobats a l'auditoria, així com qualsevol deficiència significativa del control intern que identifiquem en el transcurs de l'auditoria.

**COMPLEX ESPORTIU I SOCIAL DEL PALAU DE GEL D'ANDORRA, SAU**

***Balanç de situació abreujat***

(Imports en euros)

COMPLEX ESPORTIU I SOCIAL DEL PALAU DE GEL D'ANDORRA S.A.U.
Balanç de Situació Abreujat a 31 de desembre de 2023 i 2022
(Expressat en euros)

| ACTIU | Nota | 31/12/2023 | 31/12/2022 (*) re-expressat |
|---|---|---|---|
| Actius no corrents | | 4.573.599,69 | 854.733,17 |
| Immobilitzat intangible | 5 | 22.843,46 | 2.742,92 |
| Immobilitzat tangible | 6 | 4.549.956,23 | 851.790,25 |
| Inversions Immobiliàries | 7 | - | - |
| Immobilitzat Financer | 8 | 800,00 | 200,00 |
| Actius corrents | | 1.965.744,31 | 1.368.915,30 |
| Altres actius no corrents en venda | | - | - |
| Existències | 9 | 50.082,88 | 60.884,72 |
| Crèdits i comptes per cobrar a curt termini | 8 | 249.559,78 | 131.361,00 |
| Inversions financeres a curt termini | 8 | - | - |
| Tresoreria | 8 | 1.659.719,87 | 1.176.330,89 |
| Ajustaments per periodificació | | 6.381,78 | 338,69 |
| TOTAL ACTIU | | 6.539.344,00 | 2.223.648,47 |

| PASSIU | Nota | 31/12/2023 | 31/12/2022 (*) re-expressat |
|---|---|---|---|
| Patrimoni net | 11 | 3.999.964,75 | 1.113.024,78 |
| Capital | | 60.000,00 | 60.000,00 |
| Prima d'emissió | | - | - |
| Reserves | | - | - |
| Instruments de capital propis | | 8.798.759,42 | 4.753.380,88 |
| Resultats d'exercici anteriors | | (3.700.356,09) | (2.828.586,45) |
| Resultat de l'exercici | | (1.158.438,58) | (871.769,65) |
| Dividend a compte | | - | - |
| Passius no corrents | 10 | 87.633,79 | 112.195,92 |
| Provisions a llarg termini | | - | - |
| Deutes a llarg termini | | - | - |
| Deutes amb empreses del grup i associades a llarg termini | | - | - |
| Subvencions | | 87.633,79 | 112.195,92 |
| Passius corrents | 10 | 2.451.745,46 | 998.427,77 |
| Passius vinculats amb altres actius no corrents en venda | | - | - |
| Provisions a curt termini | | - | - |
| Deutes a curt termini | | 20.654,23 | 28.011,01 |
| Deutes amb empreses del grup i associades a curt termini | | 65.579,81 | 65.579,81 |
| Creditors comercials i altres comptes a pagar | | 2.365.511,42 | 904.836,95 |
| Ajustaments per periodificació | | | |
| TOTAL PATRIMONI NET I PASSIU | | 6.539.344,00 | 2.223.648,47 |

*Les notes 1 a 18 descrites en la memòria abreujada formen part integrant del balanç abreujat al 31 de desembre de 2023. (*) Les Xifres de l'exercici 2022 es mostren re-expressades, segons l'exposat a la nota 2.c).*

## COMPLEX ESPORTIU I SOCIAL DEL PALAU DE GEL D'ANDORRA, SAU

***Compte de pèrdues i guanys abreujat***

(Imports en euros)

COMPLEX ESPORTIU I SOCIAL DEL PALAU DE GEL D'ANDORRA S.A.U.
Compte de Pèrdues i Guanys Abreujat corresponents als exercicis 2023 i 2022
(Expressat en euros)

| | Nota | 2023 | 2022 (*) re-expressat |
|---|---|---|---|
| Ingressos d'explotació | 12 | 952.614,61 | 1.148.934,79 |
| Import net de la xifra de negocis | | 938.072,44 | 1.142.893,82 |
| Variació d'existències de productes acabats i en curs de fabricació | | - | - |
| Treballs realitzat per l'empresari i per al seu immobilitzat | | - | - |
| Altres ingressos d'explotació | | 7.602,11 | - |
| Subvencions | | 6.940,06 | 6.040,97 |
| Despeses d'explotació | 12 | (2.111.282,30) | (2.020.124,23) |
| Consum de mercaderies, matèries primeres i altres materials | | (330.897,90) | (203.618,84) |
| - Consum de mercaderies | | (107.625,84) | (199.479,19) |
| - Consum de matèries primeres i altres aprovisionaments | | (223.272,06) | (4.139,65) |
| Despeses de personal | | (798.800,38) | (649.608,00) |
| - Sous i Salaris | | (680.951,49) | (551.912,51) |
| - Cass a càrrec de l'empresa | | (103.185,99) | (82.019,71) |
| - Aportacions i dotacions per pensions | | (14.662,90) | (15.675,78) |
| Amortització, deteriorament, i resulats per venda o baixa de l'immobilitzat intangible i de l'immobilitzat tangible | (5 i 6) | (85.777,16) | (44.641,99) |
| Variació del deteriorament del circulant | | - | - |
| Altres despeses d'explotació | | (895.806,86) | (1.122.255,40) |
| - Arrendaments | | (266.014,50) | (247.920,00) |
| - Reparacions i conservació | | (59.943,98) | (73.474,22) |
| - Serveis professionals independents | | (85.264,02) | (75.654,92) |
| - Subministraments | | (221.407,49) | (487.311,67) |
| - Tributs | | (4.720,47) | (4.248,18) |
| - Altres despeses d'explotació | | (258.456,40) | (233.646,41) |
| | | (1.158.667,69) | (871.189,44) |
| Ingressos i despeses financeres | | | |
| Ingressos financers | | 2,70 | - |
| Despeses financeres | | (93,69) | (536,84) |
| Variació de valor raonable en instruments financers de negociació | | - | - |
| Diferències de canvi | | - | - |
| Deteriorament i resultats per venda o baixa d'actius financers | | - | - |
| RESULTAT FINANCER | | (90,99) | (536,84) |
| RESULTAT DE LES OPERACIONS | | (1.158.758,68) | (871.726,28) |
| Altres ingressos i despeses no recurrents | | 320,10 | (43,37) |
| Altres ingressos no recurrents | | 320,11 | 3.178,23 |
| Altres despeses no recurrents | | (0,01) | (3.221,60) |
| RESULTAT ABANS D'IMPOSTOS | | (1.158.438,58) | (871.769,65) |
| Impost sobre beneficis | 15 | - | - |
| RESULTAT DE L'EXERCICI | | (1.158.438,58) | (871.769,65) |

*Les notes 1 a 18 descrites en la memòria abreujada formen part integrant del compte de pèrdues i guanys abreujat al 31 de desembre de 2023*

*(*) Les xifres de l'exercici 2022 es mostren re-expressades, segons l'exposat a la nota 2.c).*

## 7.2. ENSISA PATRIMONIS 365, SL

Es transcriuen a continuació els estats financers d'ENSISA PATRIMONIS 365, SL tramesos al Tribunal de Comptes per part del Comú de Canillo, que es composen del balanç de situació abreujat, compte de pèrdues i guanys abreujat i l'estat de canvis en el patrimoni net abreujat.

Els comptes rebuts pel Tribunal no anaven acompanyats de l'informe de control financer que, d'acord amb l'article 97 de la LFC, correspon elaborar al propi Comú, la qual cosa comporta una limitació al treball del Tribunal. No obstant l'anterior, s'han dut a terme revisions i verificacions l'abast de les quals ha tingut per finalitat detectar, en el seu cas, aspectes que poguessin ser rellevants per a la fiscalització del Comú i, en concret, s'han dut a terme les següents proves i verificacions:

- Revisió analítica dels estats i comptes retuts.
- Sol·licitud d'aclariments i, en el seu cas, suport documental dels aspectes més rellevants posats en manifest en la revisió anterior.
- Conciliació dels saldos comptables i d'operacions entre el Comú i l'entitat depenent.
- Conciliació dels saldos i operacions amb les entitats financeres.
- Revisió de les operacions que poden tenir efectes sobre l'endeutament comunal.
- Quan s'ha considerat necessari atenent al volum de les operacions o la seva naturalesa, s'ha revisat el sotmetiment d'aquestes a la normativa administrativa que li correspon (personal, contractació, subvencions, ...) o als seus principis generals.

De la realització d'aquests treballs de fiscalització no n'ha resultat cap observació.

**ENSISA PATRIMONIS 365, SL**
***Balanç de situació abreujat***
(Imports en euros)

ENSISA PATRIMONIS 365, S.L.

Balanç de Situació abreujat a 31 de desembre de 2023 amb xifres comparatives corresponents al període comprès entre el 12 de desembre i el 31 de desembre de 2022

(Expressats en euros)

| Actiu | 31/12/2023 | 31/12/2022 |
|---|---|---|
| **Actius no corrents** | | |
| Immobilitzat intangible (nota 5) | 1.682 | 2.103 |
| Immobilitzat tangible (nota 6) | 7.728.152 | 7.728.152 |
| Inversions immobiliàries (nota 7) | | - |
| Immobilitzat financer (nota 8 (a)) | | |
| - | | |
| Total actius no corrents | 7.729.834 | 7.730.255 |
| **Actius corrents** | | |
| Altres actius no corrents en venda | | - |
| Existències | | - |
| Crèdits i comptes per cobrar a curt termini (nota 8 (b)) | 258 | 368.891 |
| Inversions financeres a curt termini (nota 8 (c)) | | - |
| Tresoreria (nota 8 (d)) | 3.266 | - |
| Ajustaments per periodificació | | - |
| Total actius corrents | 3.524 | 368.891 |
| Total actiu | 7.733.358 | 8.099.146 |

| Passiu | 31/12/2023 | 31/12/2022 |
|---|---|---|
| **Patrimoni net** | | |
| Capital social | 100.000 | 100.000 |
| Prima d'emissió | 7.188.392 | 7.188.392 |
| Reserves | - | - |
| Aportacions de socis | 29.838 | - |
| Resultats negatius d'exercicis anteriors | (18.578) | - |
| Resultat de l'exercici | 6.163 | (18.578) |
| Total patrimoni net | 7.305.815 | 7.269.814 |
| **Passius no corrents** | | |
| Provisions a llarg termini | | - |
| Deutes a llarg termini (nota 9 (a)) | | - |
| Deutes amb empreses associades a llarg termini (nota 9 (b)) | 404.025 | 449.760 |
| Subvencions | | - |
| Total passius no corrents | 404.025 | 449.760 |
| **Passius corrents** | | |
| Passius vinculats amb altres actius no corrents en venda | - | - |
| Provisions a curt termini | - | - |
| Deutes a curt termini (nota 9 (c)) | - | 360.158 |
| Deutes amb empreses associades a curt termini (nota 9 (d)) | 23.152 | - |
| Creditors comercials i altres comptes a pagar (nota 9 (e)) | 366 | 19.414 |
| Ajustaments per periodificació | | - |
| Total passius corrent | 23.518 | 379.572 |
| Total patrimoni net i passiu | 7.733.358 | 8.099.146 |

## ENSISA PATRIMONIS 365, SL

### *Compte de pèrdues i guanys abreujat*

(Imports en euros)

ENSISA PATRIMONIS 365, S.L.

Compte de pèrdues i guanys abreujat per a l'exercici anual 2023 amb xifres comparatives corresponents al període comprès entre el 12 de desembre i el 31 de desembre de 2022

(Expressats en euros)

| | 31/12/2023 | 31/12/2022 |
|---|---|---|
| Ingressos d'explotació (nota 10 (a)) | | |
| Import net de la xifra de negocis | 33.569 | - |
| Altres ingressos d'explotació | - | - |
| Total ingressos d'explotació | 33.569 | - |
| Despeses d'explotació | | |
| Consum de mercaderies, matèries primeres i altres materials (nota 10 (b)) | - | - |
| Despeses de personal (nota 10 (c)) | - | - |
| Sous, salaris i assimilats | - | - |
| Càrregues socials | - | - |
| Altres despeses de personal | - | - |
| Amortització, deteriorament, i resultats per venda o baixa de l'immobilitzat intangible i de l'immobilitzat tangible | (421) | - |
| Variació del deteriorament del circulant | - | - |
| Altres despeses d'explotació (nota 10 (d)) | (6.440) | (18.578) |
| Total despeses d'explotació | (6.861) | (18.578) |
| Resultat d'explotació | 26.708 | (18.578) |
| Resultat financer | | |
| Resultat financer (nota 10 (e)) | (20.545) | - |
| Resultat de les operacions | 6.163 | (18.578) |
| Altres ingressos i despeses no recurrents | | |
| Altres ingressos i despeses no recurrents | - | - |
| Total altres ingressos i despeses no recurrents | - | - |
| Resultat abans impostos | 6.163 | (18.578) |
| Impost sobre beneficis (nota 11) | - | - |
| Resultat de l'exercici | 6.163 | (18.578) |

**ENSISA PATRIMONIS 365, SL**

***Estat de canvis en el patrimoni net abreujat***

(Imports en euros)

ENSISA PATRIMONIS 365, S.L.
Estat de canvis en el Patrimoni Net per a l'exercici anual 2023 amb xifres comparatives corresponents al període comprès entre el 12 de desembre i el 31 de desembre de 2022
(Expressat en euros)

| | Euros | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | Capital | Prima d'emissió | Altres reserves | Resultats d'exercicis anteriors | Altres aportacions de socis | Resultat de l'exercici | Dividend a compte | Total Patrimoni Net |
| **Saldo a 12 de desembre de 2022** | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Resultat de l'exercici 2022 | - | - | - | - | - | (18.578) | - | (18.578) |
| Operacions amb socis i propietaris | 100.000 | 7.188.392 | - | - | - | - | - | 7.288.392 |
| Distribució de dividends | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Constitució de la Societat | 10.000 | - | - | - | - | - | - | 10.000 |
| Operacions amb accions o participacions pròpies | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Altres moviments | 90.000 | 7.188.392 | - | - | - | - | - | 7.278.392 |
| **Saldo a 31 de desembre de 2022** | **100.000** | **7.188.392** | **-** | **-** | **-** | **(18.578)** | **-** | **7.269.814** |
| Ajustaments per canvis de criteris comptables 2023 i anteriors | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Ajustaments per error 2023 i anteriors | - | - | - | - | - | - | - | - |
| **Saldo ajustat a 1 de gener de 2023** | **100.000** | **7.188.392** | **-** | **-** | **-** | **(18.578)** | **-** | **7.269.814** |
| Resultat de l'exercici 2023 | - | - | - | - | - | 6.163 | - | 6.163 |
| Ingressos i despeses reconegudes | | | | | | | | |
| Operacions amb socis i propietaris | - | - | - | (18.578) | 29.838 | 18.578 | - | 29.838 |
| Distribució de dividends | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Ampliacions/reduccions de capital | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Aportacions de socis | - | - | - | - | 29.838 | - | - | 29.838 |
| Operacions amb accions o participacions pròpies | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Altres moviments | - | - | - | (18.578) | - | 18.578 | - | - |
| **Saldos a 31 de desembre de 2023** | **100.000** | **7.188.392** | **-** | **(18.578)** | **29.838** | **6.163** | **-** | **7.305.815** |

# 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 de Canillo el present informe per tal que pugui presentar les al·legacions que consideri oportunes.

Es reprodueix a continuació la resposta rebuda:

COMÚ DE CANILLO

**AL·LEGACIONS SOBRE LES RECOMANACIONS I OBSERVACIONS FORMULADES EN L'INFORME DEL TRIBUNAL DE COMPTES DEL TANCAMENT DEL EXERCICI 2023 DEL COMÚ DE CANILLO**

COMÚ DE CANILLO

**Nota 2.1.1. Pressupost Inicial**

- *Pressupost inicial ajustat a un Marc pressupostari informat desfavorablement pel Tribunal*

*El pressupost inicial del Comú s'ha ajustat a un Marc pressupostari informat desfavorablement pel Tribunal en excedir els objectius d'endeutament i de creixement de la despesa corrent o de funcionament, fet que seria contrari al que regula l'article 11 de la LSEPF.*

**RESPOSTA COMÚ DE CANILLO:** Es tindrà en compte l'observació del Tribunal per a pròxims exercicis.

- *Informació incompleta en l'ordinació del pressupost*

*L'ordinació de pressupost no incorpora un pressupost consolidat incomplint el que preveu l'article 69.3 de la LFC.*

**RESPOSTA COMÚ DE CANILLO:** S'ha tingut en compte l'observació del Tribunal i en els exercicis 2024 i 2025 ja s'ha reparat dita observació.

- *Pròrroga pressupostaria*

*L'article 78 de la LFC preveu que: "Si abans d'acabar l'exercici, el Ple del Comú no aprova l'ordinació del pressupost comunal queden prorrogats automàticament per dotzenes parts els pressupostos de l'exercici anterior quant a llurs crèdits definitius de despeses corrents, així com el text articulat de l'ordinació del pressupost i les bases d'execució." Les ordinacions pressupostària, de preus públics, i tributària, varen ser aprovades en sessió de Consell de Comú del 8 de febrer de 2023. El Comú no ha donat compliment a l'article 78 de la LFC.*

**RESPOSTA COMÚ DE CANILLO:** Es tindrà en compte l'observació del Tribunal i es preveu reparar aquesta observació durant els pròxims exercicis.

**Nota 2.2 Liquidació pressupost**

- *Principi d'especialitat quantitativa*

*Al tancament de l'exercici, es imports liquidats superen els imports pressupostats, incomplint l principi d'especialitat quantitativa regulat a l'article 72 de la LFC, en el concepte pressupostari 140 corresponent a Altre personal, per 4.926 euros.*

**RESPOSTA COMÚ DE CANILLO:** Es tindrà en compte l'observació del Tribunal i es preveu reparar aquesta observació durant els pròxims exercicis.

---

COMÚ DE CANILLO

**Nota 2.2.1 Impostos directes**

*L'article 33 de la LFC preveu que els impostos sobre els que els comuns tenen potestat per regular d'acord amb la Llei qualificada de delimitació de competències, són els següents:*

*a) L'impost tradicional del foc i lloc.*
*b) L'impost sobre la propietat immobiliària.*
*c) L'impost sobre els rendiments arrendataris.*
*d) L'impost de radicació d'activitats comercials, empresarials i professionals.*

*S'ha evidenciat que el Comú de Canillo no aplica la totalitat d'aquests impostos, el que comporta que no exhaureixi la seva capacitat recaptatòria al no aplicar la totalitat de figures impositives que la llei habilita per generar ingressos per finançar les despeses comunals. Els impostos no aplicats són els corresponents a la propietat immobiliària i a l'impost sobre rendiments arrendataris.*

**RESPOSTA COMÚ DE CANILLO:** la LFC estipula que es potestatiu pel Comú aplicar els diferents impostos d'acord amb la Llei qualificada de delimitació de competències, és per aquest motiu que el Comú de Canillo no aplica els dos impostos esmentats pel Tribunal de Comptes, però el Comú si que aplica altres taxes que generen més ingressos, com ara les taxes d'higiene pública i enllumenat públic pels no residents.

**Nota 2.2.5 Ingressos Patrimonials**

- *Incorrecte registre pressupostari de la cancel·lació d'un dipòsit*

*El Comú va constituir un dipòsit que va qualificar de fons de reserva per import de 590.000 euros. Aquesta constitució va tenir reflex pressupostari amb càrrec al capítol 8 Actius financers de l'estat de despeses del pressupost.*
*La cancel·lació del dipòsit ha estat reflectida incorrectament com un ingrés patrimonial quan, atenent a la seva naturalesa, s'hauria d'haver enregistrat com un ingrés al capítol 8 Actius financers de l'estat d'ingressos del pressupost.*

**RESPOSTA COMÚ DE CANILLO:** Es tindrà en compte l'observació del Tribunal i es preveu reparar aquesta observació durant els pròxims exercicis.

**Nota 2.2.9 Despeses de personal**

- *Registre de la funció pública:*

*Els articles 30 i 121 de la LFP i l'article 11 de l'Ordinació de la funció pública de 30 de novembre de 2023 del propi Comú, requereixen que l'entitat disposi d'un registre de personal.*
*Si bé l'entitat disposa de bases i registres de dades en els quals disposa de la informació sobre el seu personal,, no consten actes administratius que constitueixin formalment el registre de personal ni nomes internes que en regulin el funcionament i custòdia en els termes que la normativa esmentada obliga.*

COMÚ DE CANILLO

**RESPOSTA COMÚ DE CANILLO:** El Comú de Canillo disposa d'un registre digital a través de l'aplicatiu de VELNEO on el programa permet tenir una fitxa per a cadascun dels treballadors amb tota la informació administrativa necessària com per exemple: lloc de treball, codi, nivell salarial, data d'alta, etc. i donant compliment a les referides Lleis que estipula el TC, tot i així el Comú preveu reparar els formalismes que mancarien en els pròxims exercicis.

- *Externalització de prestacions en favor dels empleats*

  *El Comú té contractada l'externalització de les prestacions següents en favor dels empleats funcionaris i agents de l'Administració del Comú des de la data de la contractació de la persona.*

  *- Assegurança de vida.*
  *- Complementària de la Caixa Andorra de Seguretat Social (CASS) de les despeses mèdiques.*

  *Tanmateix la Junta de Govern va acordar no estendre la cobertura del complement de la CASS als en aquell moment anomenats de l'Administració de caràcter eventual encara que superin els 4 mesos d'antiguitat.*
  *El cost de l'externalització d'aquestes prestacions és assumit pel Comú al 100%, ja que no utilitza cap mecanisme per finançar part d'aquest cost a través dels empleats beneficiaris. Aquest fet contravé l'article 87.2 de l'Ordinació comunal de la funció pública, en el qual s'estableix que el Comú pot establir millores a les prestacions passives de la CASS, però que en tot cas els funcionaris beneficiats han d'aportar almenys part del finançament d'aquests fons mutuals.*

**RESPOSTA COMÚ DE CANILLO**: Es tindrà en compte pels pròxims exercicis pels contractuals i funcionaris.

- *Prestacions de jubilació voluntària*

  *En data novembre de 2020 el Comú aprovà un reglament de jubilació voluntària dels funcionaris i treballadors públics de caràcter indefinit del Comú de Canillo.*
  *Segons les estimacions del Comú, aquestes prestacions comportaran una despesa per l'entitat en el període 2022 a 2030 de 468.676 euros. No s'observa que l'entitat hagi provisionat comptablement aquest import.*

**RESPOSTA COMÚ DE CANILLO**: Aquest import és l'estimació que es va fer suposant que tothom s'acollís al programa. Aquest import va servir per determinar que, inclús en l'escenari mencionat, el Comú podria fer front a les despeses. De seguida es va veure que les despeses reals serien molt inferiors.
Pel que fa a la provisió, es tindrà en compte pels pròxims exercicis amb les estimacions actualitzades.

COMÚ DE CANILLO

**Nota 2.2.10. Consum de béns corrents i serveis**

- *Manca de suport documental de contractes de lloguer.*

  *El Comú ha enregistrat en el capitol II de despeses l'import de diferents contractes de lloguer de les quals no disposa de la factura acreditativa. Es recomana l'obtenció del corresponent document acreditatiu de la despesa el qual dona suport a la seva conformitat i comptabilització.*

**RESPOSTA COMÚ DE CANILLO**: Es tindrà en compte l'observació del Tribunal i es preveu reparar aquesta observació durant els pròxims exercicis.

**Nota 2.2.11. Transferències corrents de despeses**

- *Informe control financer de subvencions*

  *D'acord amb els articles 97 i 101 de la LFC el control financer de les entitats privades que reben subvencions recau sobre la intervenció almenys una vegada a l'any mitjançant procediments d'auditoria que substitueixen la fiscalització prèvia. Com a resultat de l'anterior, la intervenció comunal ha d'elaborar un informe escrit amb totes les observacions i conclusions que se'n dedueixin. Si bé s'han efectuat determinats procediments de control normatiu, no tenim constància que s'hagi realitzat l'informe de control financer per escrit per la totalitat d'entitats a les que la Llei fa referència.*

**RESPOSTA COMÚ DE CANILLO**: Es tindrà en compte l'observació del Tribunal i es preveu reparar aquesta observació durant els pròxims exercicis.

**Nota 2.2.11.Inversions reals**

- *Compra de terreny sense crèdit pressupostari i amb pagament ajornat*

*Durant l'exercici, el Comú ha adquirit el terreny anomenat Càmping Pla per un import de 11.375.000 euros, el pagament del qual s'ha previst de 5.687.500 euros durant el 2023, 1.300.000 euros el 2025, 1.350.000 euros el 2026, 1.550.000 euros el 2027 i 1.487.500 euros el 2028.*
*El primer pagament s'ha fet amb càrrec a consignacions pressupostàries del pressupost de 2023 i a la resta se li ha donat, incorrectament, la consideració de despesa pluriennal, en haver donat aquesta qualificació al pagament ajornat en diferents exercicis d'una despesa pressupostària que es va acreditar dins l'exercici 2023 amb la transmissió del bé adquirit.*

*En conseqüència, el Comú ha adquirit el terreny sense disposar de consignació pressupostària, contravenint el principi d'especialitat quantitativa que regula l'article 72.2 de la LFC, provocant que el capitol d'inversions reals, l'actiu i el passiu no corrent de l'Estat de situació financera a 31 de desembre de 2023 estiguin infravalorats en 5.687.500 euros.*
*Addicionalment, cal tenir en compte que l'ajornament i fraccionament d'un pagament comporta implícitament una operació financera la qual, en aquest cas, el Comú ha formalitzat mitjançant un instrument no previst a l'article 51.4 de la LFC, i no ha estat inclòs en el seu compte d'endeutament.*

**RESPOSTA COMÚ DE CANILLO:** D'acord amb l'article 85 de la Llei de finances comunals les despeses plurianuals es defineixen com a compromisos que es poden estendre a exercicis posteriors a aquell en què s'autoritzin sempre que l'execució s'iniciï en el propi exercici amb l'objecte de




finançar, en aquest cas, una inversió real, és per aquets motiu que es va realitzar una ordinació separada per a l'aprovació al Ple del Comú del pluriannual.

El Comú no considera que hi hagi endeutament per aquesta operació donat que disposa de la suficient tresoreria i disposa de dipòsits constituïts per al pagament de cadascun dels exercicis.

**Nota 2.3. Estats financers**

- *Estats financers consolidats*

  *Si bé el Comú ha presentat els estats financers consolidats que requereix la NICSP 35, aquesta presenta deficiències significatives referides a la informació a revelar a la memòria i en relació a la metodologia d'integració i altres requeriments de la referida norma comptable.*

- *Manca d'informació en la liquidació de comptes presentada*

  *La liquidació de comptes del Comú no presenta la gestió comptable de tresoreria, tal i com estableix l'article 107.c) de la LFC.*

**RESPOSTA COMÚ DE CANILLO**: Es tindrà en compte l'observació del Tribunal i es preveu reparar aquesta observació durant els pròxims exercicis.

**Nota 2.3.1. Efectius i equivalents a l'efectiu**

- *Mitjans de pagament*

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

**RESPOSTA COMÚ DE CANILLO:** Es tindrà en compte l'observació del Tribunal i es preveu reparar aquesta observació durant els pròxims exercicis.

*Mancomunació de signatures*

*D'acord amb la informació analitzada es detectat que existeix l'opció d'operar de forma telemàtica de forma individual o indistinta per part del Comú.*
*Aquesta pràctica comporta una debilitat de control intern pel que es recomana adaptar els procediments telemàtics al principi de mancomunació que ha de regir en la gestió dels fons públics. Amb tot, en la resposta rebuda a la circularització d'una entitat bancaria segueixi inclosa, com a persona amb signatura autoritzada, una empleada la qual havia cessat la seva relació laboral amb el Comú al llarg de l'exercici 2022, pel que fa a utilitzar les mitjans de pagament telemàtics.*

COMÚ DE CANILLO

**RESPOSTA COMÚ DE CANILLO:** des del Comú es revisarà el procediment d'operació telemàtica de forma individual. En quant a la incidència detectada en relació a una treballadora, aquesta va cessar la seva relació laboral a l'exercici 2024 i no a l'exercici 2023.

**Nota 2.3.3 Comptes a cobrar**

- *Deficiències comptables dels saldos de comptes a cobrar*

  *Del treball efectuat, es detecten saldos pendents de cobrament d'exercicis tancats sense moviment, quan s'han materialitzat cobraments d'aquests conceptes, operacions comptables que no s'ajusten als requeriments dels principis i normes comptables generalment acceptades i d'aplicació al Comú o saldos i operacions en comptes que no s'ajusten a la naturalesa de les mateixes.*

  *Així mateix, el Comú no ha pogut facilitar al Tribunal el detall complert de les operacions que composen els pendents de cobrament dels comptes més significatius que integren els seus saldos deutors.*

  *L'expressat fa que el Tribunal no es pugui manifestar de la raonabilitat i integritat dels saldos que figuren en l'epígraf de deutors del Balanç de situació.*

**RESPOSTA COMÚ DE CANILLO:** En els següents exercicis al fiscalitzat, des del Comú s'han establert uns mecanismes de controls dels saldos de deutors pendents de cobraments d'exercicis anteriors per tal de poder donar solució a l'observació del Tribunal de Comptes.

**Nota 2.3.4. Actius financers no corrents**

- *Inversió financera donada de baixa*

  *Durant l'exercici 2014 el Comú va regularitzar els imports reflectits en les seves inversions financeres. D'entre aquestes regularitzacions s'observa la baixa de la participació del Comú en la societat Semtee per un import de cost de 60.193 euros sense que es coneguin els motius que la justifiquen ni tenint constància de la seva alienació.*

**RESPOSTA COMÚ DE CANILLO:** Es tindrà en compte l'observació del Tribunal i es preveu reparar aquesta observació durant els pròxims exercicis.

COMÚ DE CANILLO

- *Valoració de la participació en la societat Complex Esportiu i Social del Palau de Gel d'Andorra, SAU*

*El detall de les aportacions del Comú és com segueix:*

| Aportació Hble. Comú de Canillo | |
|---|---|
| Any 2023 | 4.045.378,54 |
| Any 2022 | 740.447,00 |
| Any 2021 | 1.836.700,00 |
| Any 2020 | 412.500,00 |
| Any 2019 | 555.000,00 |
| Any 2018 | 655.869,09 |
| Any 2017 | 552.864,79 |
| Total | 8.798.759,42 |

Font: Complex Esportiu i Social del Palau de Gel d'Andorra, SAU
(Imports en euros)

*La societat està suportant pèrdues continuades les quals, en el darrer any, han estat de 1.158 milers d'euros, de 872 milers d'euros l'exercici 2022, de 726 milers d'euros l'exercici 2021, de 679 milers d'euros de l'exercici 2020, de 605 milers d'euros l'exercici 2019, de 458 milers d'euros l'exercici 2018 i de 278 milers d'euros l'exercici 2017, fets que fan que es pugui qüestionar la viabilitat de la societat sense el suport del Comú i, conseqüentment, la valoració per la qual figura comptabilitzada aquesta inversió a l'actiu.*

*Addicionalment cal tenir en compte que la societat i el Comú, tenen un conveni pel què el Palau de Gel ha de satisfer el preu pagat pel Comú en concepte de renda pel lloguer de la finca on està bastida la instal·lació, no consta que la societat hagi pagat o reconegut aquest deute amb el Comú, ni que el Comú s'hagi reconegut cap dret de cobrament.*

**RESPOSTA COMÚ DE CANILLO:** S'ha tingut en compte l'observació recurrent per part del Tribunal de Comptes i a l'exercici 2025 està en tràmit de resoldre per ambdues parts.

**Nota 2.3.7. Comptes a pagar**

- *Deficiències de control intern en els comptes a pagar*

*Els comptes a pagar presenten incorreccions en la seva composició i saldos que posen de manifest deficiències en el seu control i que impedeix garantir la seva integritat i raonabilitat.*

*Així, el compte de creditors per obligacions reconegudes del pressupost de despeses de l'exercici següent presenta un saldo deutor de 376.169 euros, els comptes de creditors no pressupostaris incorporen operacions deutores i operacions creditores, tant pressupostàries com no pressupostàries, figuren en comptes a cobrar pagaments pendents d'aplicació comptable per import de 1.454. euros i partides conciliatòries en els fons líquids de 72.250 euros, comptes formalització de pagaments amb saldos creditors de 22.779 euros i de 113.176 euros, a la vegada que els saldos comptables reflectits a l'estat de situació financera*

COMÚ DE CANILLO

*difereixen sensiblement amb els que s'han reflectit a l'Estat del Romanent de Tresoreria.*

**RESPOSTA COMÚ DE CANILLO:** Es tindrà en compte l'observació del Tribunal i es preveu reparar aquesta observació durant els pròxims exercicis mitjançant el canvi del programa informàtic comptable i pressupostari.

**Nota 2.3.8 Endeutament i passius financers**

- *Càlcul de l'endeutament*

*L'endeutament que mostra el Comú, recollit en el seu compte d'endeutament, en relació al que resultaria d'aplicar els conceptes previstos a la LFC, és* inferior *en* 5.709.068. *Aquest fet es deu, principalment, a no haver considerat el pagament ajornat de la compra d'un terreny, d'acord amb el que es descriu a la nota 2.2.11.*

**RESPOSTA COMÚ DE CANILLO:** des del Comú de Canillo es considera adient el càlcul que es realitza donat que la nova LFC que entrava en vigor el 1 de gener de 2022, no contemplava l'operativa de les participades com a còmput del càlcul del endeutament .

**Nota 2.4 Romanent de tresoreria**

- *Errades en la confecció de l'Estat del romanent de tresoreria*

*Els imports que figuren a l'estat del romanent de tresoreria difereixen dels saldos comptables del Comú, especialment els referits als saldos pendents de pagament.*
*Així, de ser considerats els saldos que es desprenen de la comptabilitat del Comú a la data del tancament de l'exercici, els pendents de cobrament de l'estat del Romanent de tresoreria s'haurien de minorar en 135.535 euros i els pendents de pagament del mateix estat s'haurien de minorar en 11.146.854 euros, pel que el romanent de tresoreria retut s'hauria d'incrementar en 11.011.319 euros, passant a ser de 13.315.976 euros.*
*Cal tenir en compte, no obstant, les deficiències de control en relació als saldos comptables pendents de pagament als quals ens hem referit a la nota 2.3.7*

**RESPOSTA COMÚ DE CANILLO:** Es tindrà en compte l'observació del Tribunal i es preveu reparar aquesta observació durant els pròxims exercicis mitjançant el canvi del programa informàtic comptable i pressupostari.

**Nota 2.5 Contractació pública**

- *Verificació de la legitimació per a contractar amb l'entitat*

*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 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 la legitimació per a contractar.*

COMÚ DE CANILLO

**RESPOSTA COMÚ DE CANILLO:** Es tindrà en compte l'observació del Tribunal i es preveu reparar aquesta observació durant els pròxims exercicis.

**Nota 2.6 Sostenibilitat de les finances públiques i estabilitat pressupostària i fiscal**

- *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 i del mandat polític 2020-2023, contravenint l'article 8.4 del DLTRLSEPF.*

**RESPOSTA COMÚ DE CANILLO:** L'article 8.4 de la Llei de Sostenibilitat de les Finances Públiques i d'Estabilitat Pressupostaria i Fiscal estableix que: " *les administracions, els organismes institucionals i entitats parapúbliques i de dret públic vinculades a l'Administració general o als comuns, així com les societats públiques amb una participació de l'Administració general de l'Estat o els comuns majoritària en el capital o suficient per tenir-ne el control estan sotmès a una autoria sobre la gestió econòmica realitzada, a la finalització de cada mandat polític, d'acord amb els requisits i continguts que* ***es determini reglamentàriament***".
En aquest article s'aprecia que hi hauria d'haver-hi un reglament que reguli els requisits i continguts de l'auditoria de mandat. A data del present informe aquest reglament no ha estat desenvolupat per part de l'Administració general i per tant impossibilita al Comú a realitzar dita auditoria.

**Nota 2.7 Altres aspectes**

- *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 2 d'abril de 2024.*

**RESPOSTA COMÚ DE CANILLO:** El tancament de l'exercici 2023 es va remetre al Tribunal de comptes el 2 d'abril de 2024, a causa de problemes informàtics el dia 1 d'abril..

- *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 a l'esmentat, el Comú no té recollits de forma explícita els objectius o els resultats que s'espera obtenir amb les accions que deriven del pressupost aprovat. Aquest fet, a més d'impedir el control d'eficàcia previst a l'article 98 de la LFC, desvirtua el pressupost com el mecanisme*

COMÚ DE CANILLO

*d'assignació de recursos per a la consecució de les finalitats preteses pels programes d'actuació dels òrgans de govern comunals.*

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

- *El Comú no disposa d'eines d'informació i seguiment suficientment centralitzades i 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 derivin directament de desviacions de costos i de terminis que s'hagin produït.*
- *No disposa d'estudis organitzatius que justifiquin les plantilles de personal, les seves funcions i les corresponents retribucions.*
- *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 disposa, de forma generalitzada, d'eines (indicadors) per conèixer amb suficient detall el cost dels serveis que presten i l'assoliment dels objectius previstos.*

***RESPOSTA COMÚ DE CANILLO:*** Es tindrà en compte l'observació del Tribunal i es preveu reparar aquesta observació durant els pròxims exercicis amb el canvi de programari de comptabilitat i pressupostari.

**Sr. Jordi ALCOBÉ FONT**
Consòl Major

Canillo, 8 d'abril de 2025

# 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.

# TRIBUNAL DE COMPTES D'ANDORRA

Informe relatiu als treballs de fiscalització corresponents al tancament de l'exercici 2023, del

**COMÚ D'ENCAMP**

Maig de 2025

El Ple del Tribunal de Comptes, en l'exercici de la funció fiscalitzadora requerida per l'article 2 del 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, ha aprovat, en la sessió celebrada el 15 de maig de 2025, l'informe relatiu als treballs de fiscalització corresponents al tancament de l'exercici 2023, del Comú d'Encamp.

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 ..... 6
1.3. Marc jurídic ..... 7
1.4. Organització i control intern ..... 8
1.5. Limitació a l'abast ..... 9
**2. FISCALITZACIÓ REALITZADA ..... 11**
2.1. Pressupost de l'exercici ..... 11
2.1.1. Pressupost inicial ..... 11
2.1.2. Modificacions pressupostàries ..... 12
2.2. Liquidació del pressupost ..... 14
2.2.1. Impostos directes ..... 17
2.2.2. Impostos indirectes ..... 17
2.2.3. Taxes i altres ingressos ..... 18
2.2.4. Transferències corrents d'ingressos ..... 18
2.2.5. Ingressos patrimonials ..... 19
2.2.6. Alienació d'inversions reals ..... 19
2.2.7. Transferències de capital d'ingressos ..... 19
2.2.8. Despeses de personal ..... 20
2.2.9. Consum de béns corrents i serveis ..... 21
2.2.10. Transferències corrents de despeses ..... 24
2.2.11. Inversions reals ..... 25
2.3. Estats financers ..... 26
2.3.1. Efectiu i equivalents d'efectiu ..... 30
2.3.2. Comptes a cobrar ..... 32
2.3.3. Inventaris ..... 32
2.3.4. Actius financers no corrents ..... 32
2.3.5. Propietats d'inversió ..... 34
2.3.6. Propietat, planta i equipament ..... 34
2.3.7. Actius intangibles ..... 35
2.3.8. Comptes a pagar ..... 35
2.3.9. Passius financers corrents ..... 36
2.3.10. Endeutament i passius financers no corrents ..... 37
2.3.11. Actius nets/patrimoni ..... 41
2.4. Estat del romanent de tresoreria ..... 42
2.5. Contractació pública ..... 43
2.6. Sostenibilitat de les finances públiques i estabilitat pressupostària i fiscal ..... 45
2.7. Altres aspectes a destacar ..... 46
2.8. Evolució de les magnituds i ratis principals ..... 48
**3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS ..... 56**
**4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS ..... 57**
**5. CONCLUSIONS ..... 58**
**6. ENTITATS PÚBLIQUES COMUNALS ..... 59**
6.1. Serveis Comunals d'Encamp, SA (SERCENSA) ..... 59
6.2. Gasolinera Pas de la Casa, SA (GASOPAS,SA) ..... 67
6.3. Funitel d'Encamp, SAU (FUNICAMP, SAU) ..... 75
**7. AL·LEGACIONS ..... 81**
**8. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES ..... 92**

## 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'Encamp (en endavant el Comú).

La fiscalització del Comú forma part dels treballs de fiscalització per a l'exercici 2023, 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 2023.

La liquidació de comptes del Comú d'Encamp corresponent a l'exercici 2023 objecte d'aquesta fiscalització va ser lliurada al Tribunal de Comptes en data 28 de març de 2024 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 27 de setembre de 2024 va ser lliurat l'informe d'auditoria de data 28 de juny de 2024 corresponent als estats financers abreujats tancats a 31 de desembre de 2023 de l'entitat pública comunal FUNITEL D'ENCAMP, SAU (FUNICAMP, SAU). Aquest informe d'auditoria anava acompanyat dels estats financers abreujats a 31 de desembre 2023 d'aquesta societat, que constaven de balanç, i compte de pèrdues i guanys, així com d'una memòria.

En data 27 de setembre de 2024 va ser lliurat l'informe d'auditoria de data 25 d'abril de 2024 corresponent als estats financers abreujats tancats a 31 de desembre de 2023 de l'entitat pública comunal SERVEIS COMUNALS D'ENCAMP, SA (SERCENSA). Aquest informe d'auditoria anava acompanyat dels estats financers abreujats a 31 de desembre 2023 d'aquesta societat, que constaven de balanç, compte de pèrdues i guanys, estat de canvis del patrimoni net, així com d'una memòria.

En data 27 de setembre de 2024 va ser lliurat l'informe d'auditoria de data 9 d'abril de 2024 corresponent als estats financers tancats a 31 de desembre de 2023 de l'entitat pública comunal GASOLINERA PAS DE LA CASA, SA (GASOPAS, SA). Aquest informe d'auditoria anava acompanyat dels estats financers a 31 de desembre 2023 d'aquesta societat, que constaven de balanç, compte de pèrdues i guanys, estat de canvis del patrimoni net i estat de flux d'efectiu així com d'una memòria.

## 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, que ha consistit en la realització d'aquelles proves selectives i revisions de procediments que s'han considerat necessàries en cada cas per a l'examen de les diferents àrees.

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

- 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 resultat economicopatrimonial i de l'execució del pressupost, i que la informació economicofinancera es presenti d'acord amb els 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 2023 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, se n'ha fet referència en l'informe.

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

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

- SERVEIS COMUNALS D'ENCAMP, SA (SERCENSA) a 31 de desembre de 2023 (participada directament 99,86%).

- GASOLINERA PAS DE LA CASA, SA (GASOPAS, SA) a 31 de desembre de 2023 (participada directament 51%).
- SOCIETAT ANÒNIMA D'EQUIPAMENT TURÍSTIC-ESPORTIU DE LA PARRÒQUIA D'ENCAMP (SAETDE) a 31 de maig de 2023 (participada directament 34,12%).
- NEUS DEL VALIRA, SA (NEVASA) a 31 de maig de 2023 (participada indirectament a través de SAETDE 16,20%).
- PAS GRAU INTERNACIONAL, SA (PAS GRAU) a 31 de maig de 2023 (participada indirectament a través de SAETDE 34,05%).
- SOCIETAT EXPLOTADORA DEL CAMP DE NEU ORDINO ARCALÍS, SA (SECNOA) a 31 de maig de 2023 (participada indirectament a través de SAETDE 25,93%).

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

El treball de camp a les dependències del Comú fiscalitzat va concloure el 30 de desembre de 2024.

## 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.
- Ordinació del 9-11-11 de modificació del reglament d'organització i funcionament dels comuns, i les seves modificacions posteriors.
- Ordinació del 10-11-2011 de modificació de l'Ordinació de la Funció Pública del Comú d'Encamp i les seves modificacions posteriors (vigència fins el 3-10-2023).
- 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 posteriors modificacions.

- 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 (vigència fins al 26-07-2023).
- 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.
- Decret del 11-12-2020 d'aprovació del Pla General de Comptes del Comú d'Encamp.
- Llei 36/2021, del 16 de desembre, de les finances comunals i les seves modificacions posteriors.
- Llei 14/2022, del 12 de maig, de contractació pública.
- Ordinació del 23-12-2022 tributària de la parròquia d'Encamp per l'any 2023, i les seves posteriors modificacions.
- Ordinació del 23-12-2022 de preus públics del Comú d'Encamp per l'any 2023, i les seves posteriors modificacions.
- Ordinació del 23-12-2022 del pressupost per a l'exercici 2023.
- Llei 13/2023, del 31 de gener, del pressupost per a l'exercici del 2023.
- Llei 14/2023, del 3 de juliol, de text consolidat del Codi de l'Administració (vigència a partir del 27-07-2023).
- Ordinació del 28-9-2023 de la funció pública del Comú d'Encamp (vigència a partir del 4-10-2023).

## 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. 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 manuals de procediments comptables. Tanmateix, es duen a terme controls periòdics des del departament de comptabilitat. Cada cert temps, 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.

## 1.5. Limitació a l'abast

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

- El Comú gestiona determinats terrenys de propietat comunal mitjançant la concessió de censos emfitèutics els quals donen dret als censataris a l'ús i possessió d'aquests béns en els termes fixats en el contracte de cens i per un termini de 70 anys, el qual pot ser objecte de pròrroga en el venciment del termini inicial i és objecte de renovació quan es produeix l'alienació o la seva transmissió en favor d'un nou censatari.

  En contrapartida el Comú percep, en el moment de la constitució del cens o de la seva alienació o transmissió un lluïsme d'un 5% del preu o valor de la transmissió i, anualment, una pensió anual que es determina en funció de la superfície de la finca.

No consta que el Comú hagi analitzat les valoracions en els estats financers d'acord amb els requeriments de les NICSP pel que el Tribunal no es pot manifestar sobre la seva raonabilitat.

Cal tenir en compte que es tracta de béns en els quals s'han transferit substancialment tots els riscos i avantatges inherents a la propietat de l'actiu i que, fruit de les transmissions i de les pròrrogues, aquests censos esdevenen, en la pràctica, de durada indeterminada.

# 2. FISCALITZACIÓ REALITZADA

## 2.1. Pressupost de l'exercici

### 2.1.1. Pressupost inicial

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

| CAPÍTOL | | IMPORT | CAPÍTOL | | IMPORT |
|---|---|---|---|---|---|
| **DESPESES** | | | **INGRESSOS** | | |
| 1 | Despeses de personal | 11.317.592,47 | 1 | Impostos directes | 3.805.500,00 |
| 2 | Consum de béns corrents i serveis | 10.420.163,07 | 2 | Impostos indirectes | 1.300.000,00 |
| 3 | Despeses financeres | 780.874,79 | 3 | Taxes i altres ingressos | 6.746.458,00 |
| 4 | Transferències corrents | 1.663.810,38 | 4 | Transferències corrents | 3.460.082,71 |
| | | | 5 | Ingressos patrimonials | 8.870.400,00 |
| | ***Despeses corrents*** | ***24.182.440,71*** | | ***Ingressos corrents*** | ***24.182.440,71*** |
| 6 | Inversions reals | 8.738.207,13 | 6 | Alienació d'inversions | 1,00 |
| 7 | Transferències de capital | - | 7 | Transferències de capital | 6.826.676,55 |
| 8 | Actius financers | - | 8 | Actius financers | - |
| 9 | Passius financers | 1.459.843,82 | 9 | Passius financers | 3.371.373,40 |
| | ***Despeses de capital*** | ***10.198.050,95*** | | ***Ingressos de capital*** | ***10.198.050,95*** |
| **Total pressupost despeses** | | **34.380.491,66** | **Total pressupost ingressos** | | **34.380.491,66** |

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

De la revisió efectuada es desprenen les següents observacions:

*Mancances en l'expedient d'elaboració del pressupost*

La LFC reclama que l'expedient contingui informació que complementa o justifica la continguda al pressupost que s'aprova. En relació a aquesta informació, l'expedient del pressupost del Comú, que ha estat publicat al BOPA com a memòria justificativa, no conté un informe sobre la necessitat de crèdits per a transferències corrents i de capital i un informe sobre l'estat de situació de l'endeutament, tal i com preveu l'article 76.3 apartats b) i c) de la LFC respectivament i respecte a les societats participades, no conté els plans i programes d'inversió i finançament, tal i com preveu l'article 76.4 de la LFC.

### 2.1.2. Modificacions pressupostàries

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

*Estat d'ingressos del pressupost*

| CAPÍTOL | Pressupost inicial | Modificacions | Pressupost final |
|---|---|---|---|
| 1 Impostos directes | 3.805.500,00 | 1.000.306,67 | 4.805.806,67 |
| 2 Impostos indirectes | 1.300.000,00 | - | 1.300.000,00 |
| 3 Taxes i altres ingressos | 6.746.458,00 | 72.737,00 | 6.819.195,00 |
| 4 Transferències corrents | 3.460.082,71 | - | 3.460.082,71 |
| 5 Ingressos patrimonials | 8.870.400,00 | 950.000,00 | 9.820.400,00 |
| ***Ingressos corrents*** | ***24.182.440,71*** | ***2.023.043,67*** | ***26.205.484,38*** |
| 6 Alienació d'inversions | 1,00 | - | 1,00 |
| 7 Transferències de capital | 6.826.676,55 | 250.000,00 | 7.076.676,55 |
| 8 Actius financers | - | 168.000,00 | 168.000,00 |
| 9 Passius financers | 3.371.373,40 | 6.176.562,08 | 9.547.935,48 |
| ***Ingressos de capital*** | ***10.198.050,95*** | ***6.594.562,08*** | ***16.792.613,03*** |
| **Total pressupost ingressos** | **34.380.491,66** | **8.617.605,75** | **42.998.097,41** |

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

*Estat de despeses del pressupost*

| CAPÍTOL | Pressupost inicial | Reconducció pressupost 2023 | Ampliacions i baixes | Suplements i crèdits extra. | Transferències de crèdit | | Pressupost final |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | | Augment | Disminució | |
| 1 Despeses personal | 11.317.592,47 | 32,00 | - | - | - | - | 11.317.624,47 |
| 2 Despeses en béns corrents | 10.420.163,07 | 410.404,43 | 62.737,00 | 257.000,00 | 366.605,05 | -186.354,52 | 11.330.555,03 |
| 3 Despeses financeres | 780.874,79 | - | 68.000,00 | - | - | -42.500,00 | 806.374,79 |
| 4 Transferències corrents | 1.663.810,38 | 57.544,99 | - | 950.000,00 | 11.000,00 | -148.750,53 | 2.533.604,84 |
| ***Despeses corrents*** | ***24.182.440,71*** | ***467.981,42*** | ***130.737,00*** | ***1.207.000,00*** | ***377.605,05*** | ***-377.605,05*** | ***25.988.159,13*** |
| 6 Inversions reals | 8.738.207,13 | 4.948.580,66 | -127.786,04 | 1.980.092,71 | - | - | 15.539.094,46 |
| 7 Transferències de capital | - | - | - | - | - | - | - |
| 8 Actius financers | - | - | - | - | - | - | - |
| 9 Passius financers | 1.459.843,82 | - | 11.000,00 | - | - | - | 1.470.843,82 |
| ***Despeses de capital*** | ***10.198.050,95*** | ***4.948.580,66*** | ***-116.786,04*** | ***1.980.092,71*** | ***-*** | ***-*** | ***17.009.938,28*** |
| **Total pressupost despeses** | **34.380.491,66** | **5.416.562,08** | **13.950,96** | **3.187.092,71** | **377.605,05** | **-377.605,05** | **42.998.097,41** |

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

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

*Finançament de les modificacions pressupostàries*

Durant l'exercici el Comú ha incorporat en el pressupost 2023 un import de 5.416.562 euros en concepte de compromisos a reconduir i ha dut a terme altres modificacions per import de 760.000 euros les quals s'han previst finançar mitjançant més endeutament. Aquestes operacions no s'han formalitzat, pel que les previsions pressupostàries han restat desequilibrades en 6.176.562 euros, contravenint el principi d'equilibri que requereix l'article 76 de la LFC.

Cal tenir en compte que el romanent de tresoreria no afectat de l'exercici immediat anterior era positiu de 191.387 euros pel que el Comú no disposava d'altra font de finançament suficient per als crèdits pressupostaris abans indicats.

## 2.2. Liquidació del pressupost

Es presenta a continuació el quadre de gestió comptable d'ingressos i despeses lliurat per l'entitat:

*Liquidació de l'estat d'ingressos. Pressupost 2023*

| Capítol | Pressupost inicial | Final | Liquidat exercici | Diferència pressupost final i realitzat | Liquidat exercici anterior | Variació liquidat exercicis | % Variació liquidat exercicis | Cobrat |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 1 Impostos directes | 3.805.500,00 | 4.805.806,67 | 5.521.508,33 | -715.701,66 | 5.007.228,11 | 514.280,22 | 10,27% | 4.513.408,03 |
| 2 Impostos indirectes | 1.300.000,00 | 1.300.000,00 | 1.712.490,32 | -412.490,32 | 1.523.312,55 | 189.177,77 | 12,42% | 1.438.129,90 |
| 3 Taxes i altres ingressos | 6.746.458,00 | 6.819.195,00 | 7.003.734,60 | -184.539,60 | 6.630.842,35 | 372.892,25 | 5,62% | 7.170.606,95 |
| 4 Transferències corrents | 3.460.082,71 | 3.460.082,71 | 563.684,36 | 2.896.398,35 | 421.145,30 | 142.539,06 | 33,85% | 396.272,02 |
| 5 Ingressos patrimonials | 8.870.400,00 | 9.820.400,00 | 9.647.056,90 | 173.343,10 | 9.119.501,72 | 527.555,18 | 5,78% | 9.258.219,07 |
| ***Ingressos corrents*** | ***24.182.440,71*** | ***26.205.484,38*** | ***24.448.474,51*** | ***1.757.009,87*** | ***22.702.030,03*** | ***1.746.444,48*** | ***7,69%*** | ***22.776.635,97*** |
| 6 Alienacions d'inversions | 1,00 | 1,00 | 300,00 | -299,00 | 200,00 | 100,00 | | 300,00 |
| 7 Transferències de capital | 6.826.676,55 | 7.076.676,55 | 10.544.758,33 | -3.468.081,78 | 9.216.618,10 | 1.328.140,23 | 14,41% | 9.883.581,44 |
| 8 Actius financers | 0,00 | 168.000,00 | 0,00 | 168.000,00 | 0,00 | 0,00 | | 0,00 |
| 9 Passius financers | 3.371.373,40 | 9.547.935,48 | 0,00 | 9.547.935,48 | 0,00 | 0,00 | 100,00% | 0,00 |
| ***Ingressos de capital*** | ***10.198.050,95*** | ***16.792.613,03*** | ***10.545.058,33*** | ***6.247.554,70*** | ***9.216.818,10*** | ***1.328.240,23*** | ***14,41%*** | ***9.883.881,44*** |
| **Total pressupost ingressos** | **34.380.491,66** | **42.998.097,41** | **34.993.532,84** | **8.004.564,57** | **31.918.848,13** | **3.074.684,71** | **9,63%** | **32.660.517,41** |

Font: Comú d'Encamp
(Imports en euros)

*Liquidació de l'estat de despeses. Pressupost 2023*

| 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 | 11.317.592,47 | 11.317.624,47 | 11.152.931,74 | 164.692,73 | 10.543.051,74 | 609.880,00 | 5,78% | 11.149.119,99 |
| 2 Consum de béns corrents i serveis | 10.420.163,07 | 11.330.555,03 | 10.100.902,35 | 1.229.652,68 | 9.451.393,46 | 649.508,89 | 6,87% | 9.828.518,27 |
| 3 Despeses financeres | 780.874,79 | 806.374,79 | 788.926,26 | 17.448,53 | 352.588,21 | 436.338,05 | 123,75% | 781.782,19 |
| 4 Transferències corrents | 1.663.810,38 | 2.533.604,84 | 2.405.714,16 | 127.890,68 | 596.095,04 | 1.809.619,12 | 303,58% | 2.405.714,16 |
| ***Despeses corrents*** | ***24.182.440,71*** | ***25.988.159,13*** | ***24.448.474,51*** | ***1.539.684,62*** | ***20.943.128,45*** | ***3.505.346,06*** | ***16,74%*** | ***24.165.134,61*** |
| 6 Inversions reals | 8.738.207,13 | 15.539.094,46 | 9.235.857,88 | 6.303.236,58 | 8.333.824,32 | 902.033,56 | 10,82% | 9.233.018,85 |
| 7 Transferències de capital | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | | 0,00 |
| 8 Actius financers | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 880.000,00 | -880.000,00 | -100,00% | 0,00 |
| 9 Passius financers | 1.459.843,82 | 1.470.843,82 | 1.469.822,86 | 1.020,96 | 1.635.368,91 | -165.546,05 | -10,12% | 1.322.144,86 |
| ***Despeses de capital*** | ***10.198.050,95*** | ***17.009.938,28*** | ***10.705.680,74*** | ***6.304.257,54*** | ***10.849.193,23*** | ***-143.512,49*** | ***-1,32%*** | ***10.555.163,71*** |
| **Total pressupost despeses** | **34.380.491,66** | **42.998.097,41** | **35.154.155,25** | **7.843.942,16** | **31.792.321,68** | **3.361.833,57** | **10,57%** | **34.720.298,32** |

Font: Comú d'Encamp
(Imports en euros)

Els imports liquidats pel Comú es reprodueixen seguidament de la següent manera:

*Resum de la liquidació del pressupost d'ingressos*

| | CAPÍTOL | (1) PRESSUPOST FINAL | (2) LIQUIDAT 2023 | % EXECUCIÓ (3)=(2)/(1) | COBRAT 2023 | (4) LIQUIDAT 2022 | (5) VARIACIÓ 2023-2022 (5)=(2)-(4) | % VARIACIÓ 2023-2022 (6)=(5)/(4) |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 1 | Impostos directes | 4.805.806,67 | 5.521.508,33 | 114,89% | 4.513.408,03 | 5.007.228,11 | 514.280,22 | 10,27% |
| 2 | Impostos indirectes | 1.300.000,00 | 1.712.490,32 | 131,73% | 1.438.129,90 | 1.523.312,55 | 189.177,77 | 12,42% |
| 3 | Taxes i altres ingressos | 6.819.195,00 | 7.003.734,60 | 102,71% | 7.170.606,95 | 6.630.842,35 | 372.892,25 | 5,62% |
| 4 | Transferències corrents | 3.460.082,71 | 563.684,36 | 16,29% | 396.272,02 | 421.145,30 | 142.539,06 | 33,85% |
| 5 | Ingressos patrimonials | 9.820.400,00 | 9.647.056,90 | 98,23% | 9.258.219,07 | 9.119.501,72 | 527.555,18 | 5,78% |
| | ***Ingressos corrents*** | ***26.205.484,38*** | ***24.448.474,51*** | ***93,30%*** | ***22.776.635,97*** | ***22.702.030,03*** | ***1.746.444,48*** | ***7,69%*** |
| 6 | Alienació d'inversions reals | 1,00 | 300,00 | 30.000,00% | 300,00 | 200,00 | 100,00 | 50,00% |
| 7 | Transferències de capital | 7.076.676,55 | 10.544.758,33 | 149,01% | 9.883.881,44 | 9.216.618,10 | 1.328.140,23 | 14,41% |
| 8 | Actius financers | 168.000,00 | - | - | - | - | - | - |
| 9 | Passius financers | 9.547.935,48 | - | - | - | - | - | - |
| | ***Ingressos de capital*** | ***16.792.613,03*** | ***10.545.058,33*** | ***62,80%*** | ***9.883.881,44*** | ***9.216.818,10*** | ***1.328.240,23*** | ***14,41%*** |
| **Total pressupost ingressos** | | **42.998.097,41** | **34.993.532,84** | **81,38%** | **32.660.517,41** | **31.918.848,13** | **3.074.684,71** | **9,63%** |

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

*Resum de la liquidació del pressupost de despeses*

| | CAPÍTOL | (1) PRESSUPOST FINAL | AUTORITZAT 2023 | COMPROMÈS 2023 | (2) LIQUIDAT 2023 | % EXECUCIÓ (3)=(2)/(1) | PAGAT 2023 | (4) LIQUIDAT 2022 | (5) VARIACIÓ 2023-2022 (5)=(2)-(4) | % VARIACIÓ 2023-2022 (6)=(5)/(4) |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 1 | Despeses de personal | 11.317.624,47 | 11.166.149,95 | 11.166.149,95 | 11.152.931,74 | 98,54% | 11.149.119,99 | 10.543.051,74 | 609.880,00 | 5,78% |
| 2 | Consum de béns corrents i serveis | 11.330.555,03 | 10.797.962,17 | 10.747.673,39 | 10.100.902,35 | 89,15% | 9.828.518,27 | 9.451.393,46 | 649.508,89 | 6,87% |
| 3 | Despeses financeres | 806.374,79 | 805.925,92 | 788.926,26 | 788.926,26 | 97,84% | 781.782,19 | 352.588,21 | 436.338,05 | 123,75% |
| 4 | Transferències corrents | 2.533.604,84 | 2.500.470,20 | 2.496.176,51 | 2.405.714,16 | 94,95% | 2.405.714,16 | 596.095,04 | 1.809.619,12 | 303,58% |
| | ***Despeses corrents*** | ***25.988.159,13*** | ***25.270.508,24*** | ***25.198.926,11*** | ***24.448.474,51*** | ***94,08%*** | ***24.165.134,61*** | ***20.943.128,45*** | ***3.505.346,06*** | **16,74%** |
| 6 | Inversions reals | 15.539.094,46 | 14.955.554,75 | 14.940.275,06 | 9.235.857,88 | 59,44% | 9.233.018,85 | 8.333.824,32 | 902.033,56 | 10,82% |
| 8 | Actius financers | - | - | - | - | - | - | 880.000,00 | -880.000,00 | -100,00% |
| 9 | Passius financers | 1.470.843,82 | 1.470.595,72 | 1.469.822,86 | 1.469.822,86 | 99,93% | 1.322.144,86 | 1.635.368,91 | -165.546,05 | -10,12% |
| | ***Despeses de capital*** | ***17.009.938,28*** | ***16.426.150,47*** | ***16.410.097,92*** | ***10.705.680,74*** | ***62,94%*** | ***10.555.163,71*** | ***10.849.193,23*** | ***-143.512,49*** | **-1,32%** |
| **Total pressupost despeses** | | **42.998.097,41** | **41.696.658,71** | **41.609.024,03** | **35.154.155,25** | **81,76%** | **34.720.298,32** | **31.792.321,68** | **3.361.833,57** | **10,57%** |

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

### 2.2.1. Impostos directes

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

| IMPOSTOS DIRECTES | | PRESSUPOST INICIAL 2023 | MODIF. | (1) PRESSUPOST FINAL 2023 | (2) LIQUIDAT 2023 | VARIACIÓ (3)=(2)-(1) | % EXECUCIÓ (2)/(1) |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| **10** | **Sobre la Residència** | **215.500,00** | **-** | **215.500,00** | **226.601,99** | **11.101,99** | **105,15%** |
| 100 | Foc i Lloc | 215.500,00 | - | 215.500,00 | 226.601,99 | 11.101,99 | 105,15% |
| **11** | **Impostos directes sobre el capital** | **1.310.000,00** | **107.200,00** | **1.417.200,00** | **1.534.497,50** | **117.297,50** | **108,28%** |
| 112 | Impost sobre béns immobles | 660.000,00 | - | 660.000,00 | 665.401,96 | 5.401,96 | 100,82% |
| 115 | Impost sobre els rendiments arrendataris | 650.000,00 | 107.200,00 | 757.200,00 | 869.095,54 | 111.895,54 | 114,78% |
| **13** | **Impostos directes sobre activitats econòmiques** | **1.580.000,00** | **-** | **1.580.000,00** | **1.451.739,53** | **-128.260,47** | **91,88%** |
| 130 | Impost sobre activitats econòmiques | 1.580.000,00 | - | 1.580.000,00 | 1.451.739,53 | -128.260,47 | 91,88% |
| **14** | **Impostos directes sobre la construcció** | **700.000,00** | **893.106,67** | **1.593.106,67** | **2.308.669,31** | **715.562,64** | **144,92%** |
| 140 | Impost sobre la construcció | 700.000,00 | 893.106,67 | 1.593.106,67 | 2.308.669,31 | 715.562,64 | 144,92% |
| **1** | **Impostos directes** | **3.805.500,00** | **1.000.306,67** | **4.805.806,67** | **5.521.508,33** | **715.701,66** | **114,89%** |

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 2023 | MODIF. | (1) PRESSUPOST FINAL 2023 | (2) LIQUIDAT 2023 | VARIACIÓ (3)=(2)-(1) | % EXECUCIÓ (2)/(1) |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| **20** | **Transmissions patrimonials** | **1.300.000,00** | **-** | **1.300.000,00** | **1.712.490,32** | **412.490,32** | **131,73%** |
| 200 | Adquisició de béns immobles | 1.300.000,00 | - | 1.300.000,00 | 1.712.490,32 | 412.490,32 | 131,73% |
| **2** | **Impostos indirectes** | **1.300.000,00** | **-** | **1.300.000,00** | **1.712.490,32** | **412.490,32** | **131,73%** |

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 2023 | MODIF. | (1) PRESSUPOST FINAL 2023 | (2) LIQUIDAT 2023 | VARIACIÓ (3)=(2)-(1) | % EXECUCIÓ (2)/(1) |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| **30** | **Vendes** | **16.500,00** | **-** | **16.500,00** | **10.960,95** | **-5.539,05** | **66,43%** |
| 300 | Vendes de material | 16.500,00 | - | 16.500,00 | 10.960,95 | -5.539,05 | 66,43% |
| **31** | **Taxes** | **1.702.000,00** | **-** | **1.702.000,00** | **1.275.123,10** | **-426.876,90** | **74,92%** |
| 310 | Taxes prestació serveis generals | 1.575.000,00 | - | 1.575.000,00 | 1.592.883,34 | 17.883,34 | 101,14% |
| 312 | Serveis d'aigua | 27.000,00 | - | 27.000,00 | 31.486,15 | 4.486,15 | 116,62% |
| 313 | Taxes autorització d'obra | 100.000,00 | - | 100.000,00 | -349.246,39 | -449.246,39 | -349,25% |
| **34** | **Preus públics per prestació de serveis** | **1.324.700,00** | **43.000,00** | **1.367.700,00** | **1.177.380,07** | **-190.319,93** | **86,08%** |
| 340 | Serveis de caràcter general | 1.324.700,00 | 43.000,00 | 1.367.700,00 | 1.177.380,07 | -190.319,93 | 86,08% |
| **35** | **Preus públics utilització privativa** | **2.616.802,00** | **-** | **2.616.802,00** | **3.089.677,23** | **472.875,23** | **118,07%** |
| 350 | Serveis de caràcter general | 2.290.700,00 | - | 2.290.700,00 | 2.682.260,42 | 391.560,42 | 117,09% |
| 352 | Que beneficien o afecten la prop. immobiliària. | 321.102,00 | - | 321.102,00 | 399.178,31 | 78.076,31 | 124,32% |
| 359 | Altres serveis | 5.000,00 | - | 5.000,00 | 8.238,50 | 3.238,50 | 164,77% |
| **38** | **Reintegraments** | **1,00** | **-** | **1,00** | **144,92** | **143,92** | **14.492,00%** |
| 380 | Reintegraments | 1,00 | - | 1,00 | 144,92 | 143,92 | 14.492,00% |
| **39** | **Altres ingressos** | **1.086.455,00** | **29.737,00** | **1.116.192,00** | **1.450.448,33** | **334.256,33** | **129,95%** |
| 391 | Sancions | 255.802,00 | - | 255.802,00 | 355.116,30 | 99.314,30 | 138,82% |
| 392 | Recàrrega de constrenyiment | 75.300,00 | - | 75.300,00 | 76.638,56 | 1.338,56 | 101,78% |
| 393 | Interessos de demora | 8.000,00 | - | 8.000,00 | 6.803,60 | -1.196,40 | 85,05% |
| 399 | Altres ingressos diversos | 747.353,00 | 29.737,00 | 777.090,00 | 1.011.889,87 | 234.799,87 | 130,22% |
| **3** | **Taxes i altres ingressos** | **6.746.458,00** | **72.737,00** | **6.819.195,00** | **7.003.734,60** | **184.539,60** | **102,71%** |

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 2023 | MODIF. | (1) PRESSUPOST FINAL 2023 | (2) LIQUIDAT 2023 | VARIACIÓ (3)=(2)-(1) | % EXECUCIÓ (2)/(1) |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| **42** | **De l'Estat** | **3.422.082,71** | **-** | **3.422.082,71** | **501.302,36** | **-2.920.780,35** | **14,65%** |
| 420 | Govern | 3.422.082,71 | - | 3.422.082,71 | 501.302,36 | -2.920.780,35 | 14,65% |
| **47** | **D'empreses privades** | **38.000,00** | **-** | **38.000,00** | **62.382,00** | **24.382,00** | **164,16%** |
| 470 | Remuneracions Consell Administració | 38.000,00 | - | 38.000,00 | 62.382,00 | 24.382,00 | 164,16% |
| **4** | **Transferències corrents** | **3.460.082,71** | **-** | **3.460.082,71** | **563.684,36** | **-2.896.398,35** | **16,29%** |

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 és el següent:

| Descripció | Import |
|---|---|
| Transferències de Govern (Llei qualificada) | 25.558,49 |
| Taxa tinença de vehicles | 475.743,87 |
| Altres subvencions rebudes | - |
| **Total** | **501.302,36** |

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 2023 | MODIF. | (1) PRESSUPOST FINAL 2023 | (2) LIQUIDAT 2023 | VARIACIÓ (3)=(2)-(1) | % EXECUCIÓ (2)/(1) |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| **53** | **Dividends i participacions en beneficis** | **2.452.800,00** | **-** | **2.452.800,00** | **2.460.139,00** | **7.339,00** | **100,30%** |
| 534 | Caldea | 2.000,00 | - | 2.000,00 | 1.695,00 | -305,00 | 84,75% |
| 536 | D'empreses públiques patrimonials | 1.400.800,00 | - | 1.400.800,00 | 1.434.844,00 | 34.044,00 | 102,43% |
| 537 | D'empreses privades | 1.050.000,00 | - | 1.050.000,00 | 1.023.600,00 | -26.400,00 | 97,49% |
| **54** | **Rendes de béns immobles** | **3.092.350,00** | **-** | **3.092.350,00** | **3.537.139,24** | **444.789,24** | **114,38%** |
| 541 | Producte de lloguer de finques rústiques | 109.950,00 | - | 109.950,00 | 119.496,59 | 9.546,59 | 108,68% |
| 543 | Adjudicació i subhasta de locals de negoci | 82.400,00 | - | 82.400,00 | 72.083,70 | -10.316,30 | 87,48% |
| 544 | Cens Emfitèutic | 2.900.000,00 | - | 2.900.000,00 | 3.345.558,95 | 445.558,95 | 115,36% |
| **55** | **Productes de concessions i aprofitament** | **3.325.250,00** | **950.000,00** | **4.275.250,00** | **3.647.451,25** | **-627.798,75** | **85,32%** |
| 550 | Concessions administratives | 3.325.250,00 | 950.000,00 | 4.275.250,00 | 3.647.451,25 | -627.798,75 | 85,32% |
| **59** | **Altres ingressos patrimonials** | **-** | **-** | **-** | **2.327,41** | **2.327,41** | **-** |
| 590 | Altres ingressos patrimonials | - | - | - | 2.327,41 | 2.327,41 | - |
| **5** | **Ingressos patrimonials** | **8.870.400,00** | **950.000,00** | **9.820.400,00** | **9.647.056,90** | **-173.343,10** | **98,23%** |

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

## 2.2.6. Alienació d'inversions reals

Presenten el següent detall a 31 de desembre:

| | ALIENACIÓ D'INVERSIONS REALS | PRESSUPOST INICIAL 2023 | MODIF. | (1) PRESSUPOST FINAL 2023 | (2) LIQUIDAT 2023 | VARIACIÓ (3)=(2)-(1) | % EXECUCIÓ (2)/(1) |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| **61** | **Mes inversions reals** | **1,00** | **-** | **1,00** | **300,00** | **299,00** | **30.000,00%** |
| 619 | Altres inversions | 1,00 | - | 1,00 | 300,00 | 299,00 | 30.000,00% |
| **6** | **Alineació d'inversió reals** | **1,00** | **-** | **1,00** | **300,00** | **299,00** | **30.000,00%** |

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

## 2.2.7. Transferències de capital d'ingressos

Presenten el següent detall a 31 de desembre:

| | TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL | PRESSUPOST INICIAL 2023 | MODIF. | (1) PRESSUPOST FINAL 2023 | (2) LIQUIDAT 2023 | VARIACIÓ (3)=(2)-(1) | % EXECUCIÓ (2)/(1) |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| **72** | **De l'Estat** | **6.526.676,55** | **-** | **6.526.676,55** | **9.745.042,74** | **3.218.366,19** | **149,31%** |
| 720 | Govern d'Andorra | 6.526.676,55 | - | 6.526.676,55 | 9.745.042,74 | 3.218.366,19 | 149,31% |
| **77** | **D'empreses privades o particulars** | **300.000,00** | **250.000,00** | **550.000,00** | **799.715,59** | **249.715,59** | **145,40%** |
| 771 | Del plantejament derivat POUPE | 300.000,00 | 250.000,00 | 550.000,00 | 799.715,59 | 249.715,59 | 145,40% |
| **7** | **Transferències de capital** | **6.826.676,55** | **250.000,00** | **7.076.676,55** | **10.544.758,33** | **3.468.081,78** | **149,01%** |

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 és el següent:

| Descripció | Import |
|---|---|
| Transferències de Govern (Llei qualificada) | 9.727.333,74 |
| Conveni pel projecte "Ruta dels Orris" | 17.709,00 |
| **Total** | **9.745.042,74** |

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 l'exercici 2023, d'un total de 9.752.892 euros.

### 2.2.8. Despeses de personal

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

| DESPESES DE PERSONAL | | PRESSUPOST INICIAL 2023 | MODIF. | (1) PRESSUPOST FINAL 2023 | (2) LIQUIDAT 2023 | VARIACIÓ (3)=(2)-(1) | % EXECUCIÓ (2)/(1) |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| **10** | **Despeses de retribucions** | **391.270,43** | **9.800,00** | **401.070,43** | **400.433,68** | **-636,75** | **99,84%** |
| 100 | Retribucions bàsiques | 391.270,43 | 9.800,00 | 401.070,43 | 400.433,68 | -636,75 | 99,84% |
| **11** | **Personal funcionari** | **7.276.755,30** | **-234.800,00** | **7.041.955,30** | **7.003.556,15** | **-38.399,15** | **99,45%** |
| 110 | Remuneracions personal funcionari | 7.276.755,30 | -234.800,00 | 7.041.955,30 | 7.003.556,15 | -38.399,15 | 99,45% |
| **13** | **Personal agents administració eventual** | **1.306.542,74** | **185.000,00** | **1.491.542,74** | **1.421.254,56** | **-70.288,18** | **95,29%** |
| 130 | Personal agents administració eventual | 1.306.542,74 | 185.000,00 | 1.491.542,74 | 1.421.254,56 | -70.288,18 | 95,29% |
| **14** | **Personal de relació especial** | **350.390,43** | **-** | **350.390,43** | **343.055,41** | **-7.335,02** | **97,91%** |
| 140 | Personal de relació especial | 350.390,43 | - | 350.390,43 | 343.055,41 | -7.335,02 | 97,91% |
| **16** | **Quotes, prestacions, despeses socials** | **1.992.633,57** | **40.032,00** | **2.032.665,57** | **1.984.631,94** | **-48.033,63** | **97,64%** |
| 160 | Quotes seguretat social | 1.506.960,79 | - | 1.506.960,79 | 1.480.506,96 | -26.453,83 | 98,24% |
| 161 | Prestacions socials | 415.672,78 | 30.000,00 | 445.672,78 | 438.965,33 | -6.707,45 | 98,49% |
| 163 | Despeses socials de personal | 70.000,00 | 10.032,00 | 80.032,00 | 65.159,65 | -14.872,35 | 81,42% |
| **1** | **Despeses de personal** | **11.317.592,47** | **32,00** | **11.317.624,47** | **11.152.931,74** | **-164.692,73** | **98,54%** |

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, 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 per a l'exercici de 2023, a l'article 12.4, preveu la possibilitat d'agrupar fases de despesa, donat que a l'inici de l'exercici el Comú té compromeses les despeses de personal per aquelles persones les quals presten els seus serveis a l'entitat per a tot l'exercici o, en el seu cas, fins a l'extinció del contracte, cal comptabilitzar a l'obertura de l'exercici el corresponent compromís de la despesa. Igualment, en formalitzar un contracte amb un treballador, el Comú adquireix un compromís de despesa, el qual pressupostàriament ha de ser objecte de registre.

*Dèficit del fons mutual*

El fons mutual dels treballadors del Comú presenta un dèficit de 272.357 euros, havent-se augmentat en 13.299 euros durant l'exercici 2023. El referit dèficit és finançat pel Comú.

### 2.2.9. Consum de béns corrents i serveis

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

| CONSUM DE BÉNS CORRENTS I SERVEIS | | PRESSUPOST INICIAL 2023 | MODIF. | (1) PRESSUPOST FINAL 2023 | (2) LIQUIDAT 2023 | VARIACIÓ (3)=(2)-(1) | % EXECUCIÓ (2)/(1) |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| **20** | **Lloguers** | **812.645,88** | **105.723,36** | **918.369,24** | **840.189,57** | **-78.179,67** | **91,49%** |
| 200 | Terrenys i béns naturals | 451.500,00 | 88.000,00 | 539.500,00 | 501.112,58 | -38.387,42 | 92,88% |
| 202 | Edificis i altres construccions | 117.865,00 | -1.500,00 | 116.365,00 | 111.103,39 | -5.261,61 | 95,48% |
| 203 | Maquinària, instal·lacions i utillatge | 28.524,00 | - | 28.524,00 | 20.405,98 | -8.118,02 | 71,54% |
| 204 | Material de transport | 168.756,88 | 16.223,36 | 184.980,24 | 166.718,03 | -18.262,21 | 90,13% |
| 205 | Mobiliari i aparells | 46.000,00 | 3.000,00 | 49.000,00 | 40.849,59 | -8.150,41 | 83,37% |
| **21** | **Reparació, manteniment i conservació** | **1.462.643,05** | **225.893,92** | **1.688.536,97** | **1.324.423,79** | **-364.113,18** | **78,44%** |
| 212 | Edificis i altres construccions | 191.000,00 | 4.559,32 | 195.559,32 | 133.862,82 | -61.696,50 | 68,45% |
| 213 | Maquinària, instal·lacions i equipaments | 441.002,00 | 69.876,72 | 510.878,72 | 421.516,95 | -89.361,77 | 82,51% |
| 214 | Material de transport | 103.801,00 | 28.730,85 | 132.531,85 | 107.820,19 | -24.711,66 | 81,35% |
| 215 | Mobiliari i aparells | 13.821,00 | 131,40 | 13.952,40 | 8.503,54 | -5.448,86 | 60,95% |
| 216 | Equipaments informàtics | 234.017,05 | 11.094,65 | 245.111,70 | 174.740,72 | -70.370,98 | 71,29% |
| 217 | Béns destinats a l'ús general | 479.002,00 | 111.500,98 | 590.502,98 | 477.979,57 | -112.523,41 | 80,94% |
| **22** | **Material, subministraments i altres** | **8.144.874,14** | **578.774,68** | **8.723.648,82** | **7.936.288,99** | **-787.359,83** | **90,97%** |
| 220 | Material d'oficina | 104.826,00 | 19.749,37 | 124.575,37 | 85.449,20 | -39.126,17 | 68,59% |
| 221 | Subministraments | 2.028.924,00 | 53.002,84 | 2.081.926,84 | 2.001.428,45 | -80.498,39 | 96,13% |
| 222 | Comunicacions | 145.054,00 | 8.746,13 | 153.800,13 | 134.881,56 | -18.918,57 | 87,70% |
| 223 | Transports | 47.020,00 | 9.162,15 | 56.182,15 | 49.868,05 | -6.314,10 | 88,76% |
| 224 | Primes d'assegurances | 155.554,40 | 60.000,00 | 215.554,40 | 212.116,00 | -3.438,40 | 98,40% |
| 225 | Tributs | 5.880,00 | - | 5.880,00 | 5.257,14 | -622,86 | 89,41% |
| 226 | Altres serveis | 1.703.855,00 | 229.532,75 | 1.933.387,75 | 1.741.134,68 | -192.253,07 | 90,06% |
| 227 | Treballs realitzats per altres empreses | 3.951.760,74 | 197.230,91 | 4.148.991,65 | 3.702.803,38 | -446.188,27 | 89,25% |
| 229 | Imprevistos o insuficiències | 2.000,00 | 1.350,53 | 3.350,53 | 3.350,53 | - | 100,00% |
| **2** | **Consum de béns corrents i serveis** | **10.420.163,07** | **910.391,96** | **11.330.555,03** | **10.100.902,35** | **-1.229.652,68** | **89,15%** |

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

El detall de les despeses en l'epígraf d'altres serveis i de treballs realitzats per altres empreses, és el següent:

| ALTRES SERVEIS | | PRESSUPOST INICIAL 2023 | MODIF. | (1) PRESSUPOST FINAL 2023 | (2) LIQUIDAT 2023 | VARIACIÓ (3)=(2)-(1) | % EXECUCIÓ (2)/(1) |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 22600 | Cànons a l'SDAV | 3.000,00 | - | 3.000,00 | 2.862,03 | -137,97 | 95,40% |
| 22601 | Atencions protocol·làries | 47.600,00 | 30.000,00 | 77.600,00 | 67.235,90 | -10.364,10 | 86,64% |
| 22602 | Publicitat i propaganda | 7.150,00 | 2.194,50 | 9.344,50 | 10.177,97 | 833,47 | 108,92% |
| 22605 | Atencions i obsequis empleats | 77.000,00 | -11.000,00 | 66.000,00 | 19.503,55 | -46.496,45 | 29,55% |
| 22620 | Actuacions a Engolasters | 82.000,00 | -368,41 | 81.631,59 | 72.765,88 | -8.865,71 | 89,14% |
| 22680 | Activitats comunals | 277.000,00 | 30.353,70 | 307.353,70 | 234.640,03 | -72.713,67 | 76,34% |
| 22681 | Promoció educativa | 6.000,00 | 17,80 | 6.017,80 | 4.620,37 | -1.397,43 | 76,78% |
| 22682 | Activitats promoció cultural | 806.305,00 | 193.927,46 | 1.000.232,46 | 948.182,68 | -52.049,78 | 94,80% |
| 22683 | Promoció esportiva | 175.500,00 | 159,50 | 175.659,50 | 174.412,28 | -1.247,22 | 99,29% |
| 22684 | Promoció social | 152.400,00 | - | 152.400,00 | 163.300,41 | 10.900,41 | 107,15% |
| 22685 | Promoció en medi ambient | 64.700,00 | -13.951,80 | 50.748,20 | 42.795,37 | -7.952,83 | 84,33% |
| 22687 | Promoció museus | 2.200,00 | -1.800,00 | 400,00 | 638,21 | 238,21 | 159,55% |
| 22688 | Secció d'acció esportiva | 3.000,00 | - | 3.000,00 | - | -3.000,00 | - |
| **226** | **Altres serveis** | **1.703.855,00** | **229.532,75** | **1.933.387,75** | **1.741.134,68** | **-192.253,07** | **90,06%** |

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

| TREBALLS REALITZATS PER ALTRES EMPRESES I PROFESSIONALS | | PRESSUPOST INICIAL 2023 | MODIF. | (1) PRESSUPOST FINAL 2023 | (2) LIQUIDAT 2023 | VARIACIÓ (3)=(2)-(1) | % EXECUCIÓ (2)/(1) |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 22700 | Treballs de neteja i sanejament | 699.838,00 | 56.209,03 | 756.047,03 | 763.745,17 | 7.698,14 | 101,02% |
| 22701 | Treballs de recollida d'escombraries | 395.077,73 | - | 395.077,73 | 380.475,70 | -14.602,03 | 96,30% |
| 22702 | Treballs de recollida de vidre | 92.913,67 | - | 92.913,67 | 89.479,61 | -3.434,06 | 96,30% |
| 22703 | Treballs de recollida de paper | 290.440,82 | 11.000,00 | 301.440,82 | 298.205,97 | -3.234,85 | 98,93% |
| 22704 | Treballs de recollida selectiva | 24.250,00 | - | 24.250,00 | 28.276,51 | 4.026,51 | 116,60% |
| 22705 | Treballs de recollida d'envasos | 117.659,06 | - | 117.659,06 | 106.569,21 | -11.089,85 | 90,57% |
| 22709 | Altres treballs de recollida de residus | 1.500,00 | - | 1.500,00 | 4.814,85 | 3.314,85 | 320,99% |
| 22710 | Treballs de treta de neu | 467.844,32 | -13.154,52 | 454.689,80 | 444.488,07 | -10.201,73 | 97,76% |
| 22711 | Treballs d'identificació del cens caní | 12.000,00 | - | 12.000,00 | 4.387,61 | -7.612,39 | 36,56% |
| 22712 | Treballs de neteja viària del Pas de la Casa | 253.734,14 | - | 253.734,14 | 237.241,40 | -16.492,74 | 93,50% |
| 22713 | Treballs de recollida mat.orgànica/Rec. i tract. | 6.000,00 | - | 6.000,00 | - | -6.000,00 | - |
| 22720 | Treballs de seguretat i vigilància | 9.502,00 | - | 9.502,00 | 683,25 | -8.818,75 | 7,19% |
| 22730 | Treballs jurídics i contenciós | 50.000,00 | - | 50.000,00 | 75.290,61 | 25.290,61 | 150,58% |
| 22740 | Treballs tècnics d'estudis administratius | 456.600,00 | 20.235,67 | 476.835,67 | 238.586,01 | -238.249,66 | 50,04% |
| 22743 | Treballs d'aixecaments topogràfics | 12.000,00 | - | 12.000,00 | 6.473,79 | -5.526,21 | 53,95% |
| 22747 | Treballs d'assessorament tècnic d'urbanisme | 40.000,00 | - | 40.000,00 | 3.490,72 | -36.509,28 | 8,73% |
| 22749 | Assessorament empresarial | 58.500,00 | -28.000,00 | 30.500,00 | 27.116,75 | -3.383,25 | 88,91% |
| 22750 | Treballs d'auditoria i assessorament | 10.000,00 | - | 10.000,00 | 1.933,25 | -8.066,75 | 19,33% |
| 22760 | Treballs prestació de serveis temporals | 58.501,00 | - | 58.501,00 | 16.063,58 | -42.437,42 | 27,46% |
| 22761 | Prestació serveis activitats culturals | 275.700,00 | 8.965,83 | 284.665,83 | 363.411,76 | 78.745,93 | 127,66% |
| 22764 | Treballs d'empreses esportives | 136.000,00 | 95.208,75 | 231.208,75 | 156.927,17 | -74.281,58 | 67,87% |
| 22766 | Treballs de retirada de vehicles a la via pública | - | 2.500,00 | 2.500,00 | 731,50 | -1.768,50 | 29,26% |
| 22770 | Servei mèdic i psicològic | 40.200,00 | - | 40.200,00 | 35.994,07 | -4.205,93 | 89,54% |
| 22780 | Treballs tractament d'aigua | 17.000,00 | 3.470,29 | 20.470,29 | 9.023,62 | -11.446,67 | 44,08% |
| 22783 | Treballs manteniment cloració | 60.000,00 | 3.635,86 | 63.635,86 | 57.792,70 | -5.843,16 | 90,82% |
| 22790 | Servei trenet | 122.500,00 | - | 122.500,00 | 121.470,73 | -1.029,27 | 99,16% |
| 22795 | Serveis trenet d'estiu i hivern | 26.000,00 | 15.850,00 | 41.850,00 | 20.961,00 | -20.889,00 | 50,09% |
| 22796 | Servei transport públic intern | 138.000,00 | 8.810,00 | 146.810,00 | 125.283,40 | -21.526,60 | 85,34% |
| 22798 | Treballs adequació abocador Maià | 80.000,00 | 12.500,00 | 92.500,00 | 83.885,37 | -8.614,63 | 90,69% |
| **227** | **Treballs realitzats per altres empreses i professionals** | **3.951.760,74** | **197.230,91** | **4.148.991,65** | **3.702.803,38** | **-446.188,27** | **89,25%** |

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

## 2.2.10. Transferències corrents de despeses

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

| TRANSFERÈNCIES CORRENTS | | PRESSUPOST INICIAL 2023 | MODIF. | (1) PRESSUPOST FINAL 2023 | (2) LIQUIDAT 2023 | VARIACIÓ (3)=(2)-(1) | % EXECUCIÓ (2)/(1) |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| **41** | **A organismes autònoms administratius** | **179.000,00** | **-19.150,53** | **159.849,47** | **159.776,65** | **-72,82** | **99,95%** |
| 414 | A altres ens públics (aportacions al compte de compensació) | 179.000,00 | -19.150,53 | 159.849,47 | 159.776,65 | -72,82 | 99,95% |
| **42** | **FUNICAMP** | **880.000,00** | **950.000,00** | **1.830.000,00** | **1.830.000,00** | - | **100,00%** |
| 424 | FUNICAMP | 880.000,00 | 950.000,00 | 1.830.000,00 | 1.830.000,00 | - | 100,00% |
| **44** | **A entitats de la corporació local** | **20.000,00** | **-12.700,00** | **7.300,00** | **7.280,53** | **-19,47** | **99,73%** |
| 449 | Altres transferències | 20.000,00 | -12.700,00 | 7.300,00 | 7.280,53 | -19,47 | 99,73% |
| **46** | **A entitats locals** | **393.710,38** | **33.152,93** | **426.863,31** | **361.488,91** | **-65.374,40** | **84,68%** |
| 463 | A entitats que agrupen comuns | 65.000,00 | 3.000,00 | 68.000,00 | 68.000,00 | - | 100,00% |
| 468 | A entitats parroquials | 316.910,38 | 28.995,93 | 345.906,31 | 282.331,91 | -63.574,40 | 81,62% |
| 469 | A entitats no parroquials | 11.800,00 | 1.157,00 | 12.957,00 | 11.157,00 | -1.800,00 | 86,11% |
| **47** | **A empreses privades** | **56.000,00** | **-53.400,00** | **2.600,00** | **600,00** | **-2.000,00** | **23,08%** |
| 470 | Ajudes a empreses privades | 56.000,00 | -53.400,00 | 2.600,00 | 600,00 | -2.000,00 | 23,08% |
| **48** | **A famílies i institucions sense fins de lucre** | **135.100,00** | **-28.107,94** | **106.992,06** | **46.568,07** | **-60.423,99** | **43,52%** |
| 480 | Atencions benèfiques i assistencials | 115.100,00 | -22.107,94 | 92.992,06 | 32.568,07 | -60.423,99 | 35,02% |
| 489 | Altres transferències | 20.000,00 | -6.000,00 | 14.000,00 | 14.000,00 | - | 100,00% |
| **4** | **Transferències corrents** | **1.663.810,38** | **869.794,46** | **2.533.604,84** | **2.405.714,16** | **-127.890,68** | **94,95%** |

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

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

*Informe control financer de subvencions*

D'acord amb els articles 97 i 101 de la LFC el control financer de les entitats privades que reben subvencions recau sobre la intervenció almenys una vegada a l'any mitjançant procediments d'auditoria que substitueixen la fiscalització prèvia. Com a resultat de l'anterior, la intervenció comunal ha d'elaborar un informe escrit amb totes les observacions i conclusions que se'n dedueixen. No tenim constància que s'hagi realitzat l'informe per escrit per la totalitat d'entitats a les que la Llei hi fa referència.

## 2.2.11. 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 2023 | MODIF. | (1) PRESSUPOST FINAL 2023 | (2) LIQUIDAT 2023 | VARIACIÓ (3)=(2)-(1) | % EXECUCIÓ (2)/(1) |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| **60** | **Inversions reals** | **8.738.207,13** | **6.800.887,33** | **15.539.094,46** | **9.235.857,88** | **-6.303.236,58** | **59,44%** |
| 600 | Terrenys i béns naturals | - | - | - | - | - | - |
| 602 | Edificis i altres construccions | 931.829,65 | 1.075.372,91 | 2.007.202,56 | 1.827.145,31 | -180.057,25 | 91,03% |
| 603 | Maquinària, instal·lacions i equipaments | 538.202,00 | 201.450,30 | 739.652,30 | 603.652,68 | -135.999,62 | 81,61% |
| 604 | Material de transport | 6.000,00 | 37.500,00 | 43.500,00 | 37.500,00 | -6.000,00 | 86,21% |
| 605 | Mobiliari i estris | 16.005,00 | 35.399,47 | 51.404,47 | 4.573,94 | -46.830,53 | 8,90% |
| 606 | Equips per a processos d'informació | 312.440,00 | 146.483,22 | 458.923,22 | 215.145,40 | -243.777,82 | 46,88% |
| 607 | Béns destinats a l'ús general | 6.933.730,48 | 5.304.681,43 | 12.238.411,91 | 6.547.840,55 | -5.690.571,36 | 53,50% |
| **6** | **Inversions reals** | **8.738.207,13** | **6.800.887,33** | **15.539.094,46** | **9.235.857,88** | **-6.303.236,58** | **59,44%** |

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:

| 2023 | Import | % |
|---|---|---|
| Crèdits inicials | 8.738.207 | 56,23% |
| Crèdits plurianuals | - | - |
| Crèdits reconduïts i modificacions de pressupost | 6.800.887 | 43,77% |
| **Total pressupost** | **15.539.094** | **100,00%** |
| Crèdits liquidats | 9.235.858 | |
| **% execució** | **59,44%** | |

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

## 2.3. Estats financers

*Estat de situació financera*

| ACTIUS | Notes | 31/12/2023 | 31/12/2022 |
|---|---|---|---|
| **Actius corrents** | | **4.440.440,43** | **4.178.482,62** |
| Efectius i equivalents a l'efectiu | 4 | 198.629,81 | 273.188,62 |
| Actius financers | 5 | 0,00 | 0,00 |
| Comptes a cobrar de transaccions amb contraprestació | 6 | 1.625.508,57 | 1.789.053,21 |
| Comptes a cobrar de transaccions sense contraprestació | 6 | 2.438.091,16 | 1.979.808,38 |
| Inventaris | 7 | 178.210,89 | 136.432,41 |
| Pagaments anticipats | | 0,00 | 0,00 |
| Actius en estat de venda | | 0,00 | 0,00 |
| **Actius no corrents** | | **110.385.845,40** | **106.426.067,13** |
| Actius financers | 5 | 5.411.514,71 | 4.791.027,78 |
| Propietats d'inversió | 8 | 4.337.162,58 | 4.442.341,33 |
| Propietat, planta i equipament | 9 | 100.339.090,45 | 96.962.434,48 |
| Actius intangibles | 10 | 298.077,66 | 230.263,54 |
| **Actius totals** | | **114.826.285,83** | **110.604.549,75** |

| PASSIUS | Notes | 31/12/2023 | 31/12/2022 |
|---|---|---|---|
| **Passius corrents** | | **7.443.038,62** | **6.875.958,53** |
| Comptes a pagar | 11 | 3.804.890,41 | 3.855.053,89 |
| Passius financers | 12 | 3.638.148,21 | 3.020.904,64 |
| Provisions a curt termini | 13 | 0,00 | 0,00 |
| Cobraments anticipats | 14 | 0,00 | 0,00 |
| **Passius no corrents** | | **14.475.030,22** | **15.941.501,96** |
| Passius financers | 12 | 14.475.030,22 | 15.941.501,96 |
| Provisions a llarg termini | 13 | 0,00 | 0,00 |
| **Passius totals** | | **21.918.068,84** | **22.817.460,49** |

| ACTIUS NETS/PATRIMONI | Notes | 31/12/2023 | 31/12/2022 |
|---|---|---|---|
| Patrimoni | | 0,00 | 0,00 |
| Reserves | | 0,00 | 0,00 |
| Resultats d'exercicis anteriors | | 87.971.421,59 | 84.510.946,10 |
| Resultat de l'exercici | | 4.936.795,40 | 3.276.143,16 |
| Interessos minoritaris | | 0,00 | 0,00 |
| Subvencions i ajustos per canvi de valor | | 0,00 | 0,00 |
| **Total actius nets/patrimoni** | | **92.908.216,99** | **87.787.089,26** |
| **Total passiu i patrimoni** | | **114.826.285,83** | **110.604.549,75** |

Font: Comú d'Encamp
(Imports en euros)

*Estat de rendiment financer*

| Ingressos | Notes | 2023 | 2022 |
|---|---|---|---|
| Impostos | 16 | 7.233.967,71 | 6.530.540,66 |
| Quotes, multes, penalitzacions i llicències | 16 | 4.583.301,53 | 4.483.419,19 |
| Transferències d'altres entitats governamentals | 16 | 11.108.442,69 | 9.637.763,40 |
| Taxes i ingressos per transaccions amb contraprestació | 17 | 1.389.893,00 | 1.411.081,62 |
| Ingressos financers | 17 | 2.460.139,00 | 2.100.355,00 |
| Altres ingressos | 17 | 8.784.046,03 | 7.699.377,87 |
| **Ingressos totals** | | **35.559.789,96** | **31.862.537,74** |
| | | | |
| **Despeses** | | | |
| Sous, salaris i beneficis als treballadors | 18 | (11.152.931,74) | (10.543.051,74) |
| Subvencions i altres pagaments per transferències | 19 | (2.405.714,16) | (596.095,04) |
| Subministraments i material pel consum | 20 | (544.030,11) | (671.086,67) |
| Altres despeses de gestió ordinària | 21 | (9.511.524,00) | (8.804.854,25) |
| Despeses de depreciació i amortització | 8,9 i 10 | (5.896.566,54) | (5.711.730,07) |
| Deteriorament del valor de propietats, planta i equipament | 9 | (273.678,29) | (1.867.282,11) |
| Despeses financeres | | (835.199,19) | (392.244,70) |
| Altres despeses | | (3.350,53) | (50,00) |
| **Despeses totals** | | **(30.622.994,56)** | **(28.586.394,58)** |
| | | | |
| **Resultat (desestalvi) del període** | | **4.936.795,40** | **3.276.143,16** |
| | | | |
| Atribuïble a: | | | |
| Propietaris de l'entitat controladora | | 0,00 | 0,00 |
| Interessos minoritaris | | 0,00 | 0,00 |
| | | **4.936.795,40** | **3.276.143,16** |

Font: Comú d'Encamp
(Imports en euros)

## *Estat de fluxos d'efectiu*

| FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'OPERACIÓ | 2023 | 2022 |
|---|---|---|
| **Cobraments** | | |
| Impostos | 5.951.537,93 | 4.793.750,64 |
| Venda de béns i serveis | 7.163.803,36 | 6.064.498,31 |
| Transferències | 10.279.853,46 | 9.171.668,69 |
| Interessos rebuts | 6.803,59 | 7.905,87 |
| Altres cobraments | 10.445.268,42 | 10.223.374,11 |
| **Pagaments** | | |
| Costos dels treballadors | -10.641.270,57 | -10.060.858,62 |
| Pensions | -508.089,42 | -474.109,57 |
| Proveïdors | -9.828.518,27 | -8.026.596,05 |
| Interessos pagats | -746.681,06 | -316.120,76 |
| Altres pagaments | -5.046.639,57 | -3.397.210,43 |
| **Fluxos d'efectiu nets de les activitats d'operació** | **7.076.067,87** | **7.986.302,19** |
| **FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'INVERSIÓ** | | |
| Compra de planta i equipament | -9.231.882,49 | -7.150.086,84 |
| Cobraments per venda de planta i equipament | 300,00 | 200,00 |
| Cobraments per venda d'inversions | 0,00 | 0,00 |
| Compra de valors en moneda estrangera | 0,00 | 0,00 |
| **Fluxos d'efectiu nets de les activitats d'inversió** | **-9.231.582,49** | **-7.149.886,84** |
| **FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS DE FINANÇAMENT** | | |
| Efectiu rebut per préstecs | 0,00 | 0,00 |
| Reemborsament de préstecs | -1.322.144,86 | -1.475.839,64 |
| Increment/Disminució pòlisses de crèdit | 3.403.100,67 | 470.616,94 |
| Distribució/dividends | 0,00 | 0,00 |
| **Fluxos d'efectiu nets de les activitats de finançament** | **2.080.955,81** | **-1.005.222,70** |
| **Increments/(Disminució) neta en l'efectiu i equivalents a l'efectiu** | **-74.558,81** | **-168.807,35** |
| **Efectiu i equivalents a l'efectiu al principi del període** | **273.188,62** | **441.995,97** |
| **Efectiu i equivalents a l'efectiu al final del període** | **198.629,81** | **273.188,62** |

Font: Comú d'Encamp
(Imports en euros)

*Conciliació del resultat pressupostari amb el resultat financer*

| Capítol | Liquidació pressupost | Comptabilitat | Diferència |
|---|---|---|---|
| **INGRESSOS (drets liquidats)** | **34.993.532,84** | **35.559.789,96** | **(566.257,12)** |
| Impostos directes | 5.521.508,33 | 5.521.477,39 | 30,94 |
| Impostos indirectes | 1.712.490,32 | 1.712.490,32 | 0,00 |
| Taxes i altres ingressos | 7.003.734,60 | 5.543.504,85 | 1.460.229,75 |
| Transferències corrents | 563.684,36 | 10.308.727,10 | (9.745.042,74) |
| Transferències de capital | 10.544.758,33 | 0,00 | 10.544.758,33 |
| Ingressos patrimonials | 9.647.056,90 | 12.473.590,30 | (2.826.533,40) |
| Venda d'inversions reals | 300,00 | 0,00 | 300,00 |
| Actius financers | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Passius financers | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| **DESPESES (oblig. Liquidades)** | **35.154.155,25** | **24.452.749,73** | **10.701.405,52** |
| Despeses de personal | 11.152.931,74 | 11.152.931,74 | 0,00 |
| Consum de béns corrents i serveis | 10.100.902,35 | 10.058.904,64 | 41.997,71 |
| Despeses financeres | 788.926,26 | 835.199,19 | (46.272,93) |
| Transferències corrents | 2.405.714,16 | 2.405.714,16 | 0,00 |
| Inversions reals | 9.235.857,88 | 0,00 | 9.235.857,88 |
| Det. del valor de propietats, planta i equipament | | | |
| Transferències de capital | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Actius financers | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Passius financers | 1.469.822,86 | 0,00 | 1.469.822,86 |
| **RESULTAT** | **(160.622,41)** | **11.107.040,23** | **(11.267.662,64)** |

**Ajustos del resultat comptable**

| | |
|---|---|
| **RESULTAT COMPTABLE** | **4.936.795,40** |
| Altes/Baixes d'immobilitzat | 9.235.857,88 |
| Altes/Baixes d'actius financers | 0,00 |
| Altes/Baixes de passius financers | 0,00 |
| Deteriorament/Reversions | 346.808,64 |
| Amortitzacions | (5.896.566,54) |
| Provisions | 0,00 |
| Altres casuístiques | 0,00 |
| **RESULTAT AJUSTAT** | **8.622.895,38** |

Font: Comú d'Encamp
(Imports en euros)

De la revisió d'aquest apartat s'extreuen les observacions següents:

*Estats financers consolidats*

El Comú no ha presentat els seus estats consolidats tal i com prescriu la NICSP 35. L'apartat 5 de la NICSP 35 indica que les entitats controladores presentaran estats financers consolidats. El Comú compleix la definició d'entitat controladora prevista en la NICSP 35, si bé no ha presentat, a data d'aquest informe, els estats financers consolidats corresponents a l'exercici 2023.

### 2.3.1. Efectiu i equivalents d'efectiu

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

| Concepte | 2023 | 2022 |
|---|---|---|
| **0. Saldos inicials** | **-18.307.114,65** | **-19.301.582,23** |
| Tresoreria | 273.188,62 | 441.955,97 |
| Pòlisses curt termini | -1.411.540,28 | -940.923,34 |
| Préstec curt | -1.470.545,08 | -1.633.851,87 |
| Préstec llarg | -15.698.217,91 | -17.168.762,99 |
| **1. Cobraments** | **34.606.509,59** | **30.055.591,98** |
| (+) Operacions pressupostàries | 34.837.810,91 | 30.261.397,62 |
| *Pressupost corrent* | 31.934.654,90 | 28.813.236,48 |
| *Pressupost tancat* | 2.903.156,01 | 1.448.161,14 |
| (-) Operacions extra pressupostàries | 231.301,32 | 205.805,64 |
| **2. (-) Pagaments** | **-33.789.746,80** | **-29.061.124,40** |
| (+) Operacions pressupostàries | -36.348.177,14 | -30.731.274,55 |
| *Pressupost corrent* | -33.742.352,88 | -28.969.570,35 |
| *Pressupost tancat* | -2.605.824,26 | -1.761.704,20 |
| (-) Operacions extra pressupostàries | -2.558.430,34 | -1.670.150,15 |
| **3. Saldos finals** | **-17.490.351,86** | **-18.307.114,65** |
| Tresoreria | 198.629,81 | 273.188,62 |
| Pòlisses curt termini | -1.991.560,39 | -1.411.540,28 |
| Préstec curt | -1.466.643,51 | -1.470.545,08 |
| Préstec llarg | -14.230.777,77 | -15.698.217,91 |

Font: Comú d'Encamp
(Imports en euros)

El detall dels saldos que composen la rúbrica d'efectius i altres equivalents a l'efectiu és el següent:

*Euros*

| Efectiu i equivalents | 31/12/2023 | 31/12/2022 |
|---|---|---|
| **Corrent** | **198.629,81** | **273.188,62** |
| Caixa | 64.805,98 | 28.178,42 |
| Banc | 133.823,83 | 234.576,39 |
| Efectiu pendent de pagament | 0,00 | 10.433,81 |
| **Total** | **198.629,81** | **273.188,62** |

Font: Comú d'Encamp
(Imports en euros)

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

| Descripció | Saldo a 31/12/2023 | Saldo a 31/12/2022 | Variació |
|---|---|---|---|
| Caixa | 64.805,98 | 28.178,42 | 36.627,56 |
| Crèdit Andorrà | 8.002,90 | 5.920,91 | 2.081,99 |
| Morabanc | 125.820,93 | 81.933,00 | 43.887,93 |
| Andbank | - | 146.722,48 | -146.722,48 |
| Efectiu pendent de pagament | - | 10.433,81 | -10.433,81 |
| **Total** | **198.629,81** | **273.188,62** | **-74.558,81** |

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

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

*Mecanismes de control de les caixes en metàl·lic*

El Comú té detallades comptablement fins a 25 caixes on es gestionen fons en metàl·lic. Es recomana implantar mesures de gestió o de control que minimitzin els riscos que deriven de la gestió d'efectiu.

*Despeses amb domiciliació bancària dels pagaments*

El Comú segueix la pràctica de domiciliar el pagament de determinades despeses en concepte de lloguers que hauran de ser satisfetes amb càrrec del 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 que les despeses hagin estat liquidades i s'hagi dictat la preceptiva ordre de pagament requerida per la norma referida. Es recomana que el Comú ajusti els seus procediments de pagament a les previsions d'aquella Llei.

*Mancomunació de signatures*

D'acord amb la informació analitzada es detecta que existeix l'opció d'operar de forma telemàtica amb diversos límits de forma indistinta per part de persones vinculades en l'àmbit de la gestió del Comú.

Amb tot, segueixen incloses, com a persona amb signatura autoritzada per a operar de forma telemàtica, tres empleats que havien cessat la seva relació laboral amb el Comú en períodes anteriors.

Aquesta pràctica comporta una debilitat de control intern pel que es recomana adaptar els procediments telemàtics al principi de mancomunació que ha de regir en la gestió dels fons públics, tenint en compte que el que es detalla a la nota 2.7 en relació a la intervenció material dels pagaments que requereix l'article 94 de la LFC.

### 2.3.2. Comptes a cobrar

El desglossament de l'epígraf de comptes a cobrar segons l'estat de situació financera retut es resumeix en els quadres següents:

| Descripció | Saldo a 31/12/2023 |
|---|---|
| Comptes a cobrar de transaccions amb contraprestació | 1.625.508,57 |
| Comptes a cobrar de transaccions sense contraprestació | 2.438.091,16 |
| **Total** | **4.063.599,73** |

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

| Descripció | Saldo a 31/12/2023 | Saldo a 31/12/2022 | Variació |
|---|---|---|---|
| Deutors pressupostaris | 5.635.381,44 | 5.950.313,27 | -314.931,83 |
| Administracions públiques | 226.336,32 | 191.530,21 | 34.806,11 |
| Altres deutors | 874.429,74 | 298.244,79 | 576.184,95 |
| Mútua treballadors | 272.357,20 | - | 272.357,20 |
| Provisió per insolvències | -2.944.904,97 | -2.671.226,68 | -273.678,29 |
| **Total** | **4.063.599,73** | **3.768.861,59** | **294.738,14** |

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

### 2.3.3. Inventaris

El desglossament de l'epígraf d'inventaris segons l'estat de situació financera retut es resumeix en el quadre següent:

| Descripció | Saldo a 31/12/2023 | Saldo a 31/12/2022 | Variació |
|---|---|---|---|
| Primeres matèries i altres aprovisionaments | 242.132,88 | 200.354,40 | 41.778,48 |
| Provisions | -63.921,99 | -63.921,99 | - |
| **Total** | **178.210,89** | **136.432,41** | **41.778,48** |

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

### 2.3.4. Actius financers no corrents

El quadre de moviments dels actius financers no corrents es resumeix de la següent manera:

| Descripció | Saldo a 31/12/2022 | Altes | Baixes | Saldo a 31/12/2023 |
|---|---|---|---|---|
| 1. Cartera de valors a llarg termini | 13.838.399,76 | - | - | 13.838.399,76 |
| 3. Fiances i dipòsits constituïts a LL/T | 800,00 | - | - | 800,00 |
| 4. Provisions | -9.048.171,98 | - | 620.486,93 | -8.427.685,05 |
| **Total** | **4.791.027,78** | - | **620.486,93** | **5.411.514,71** |

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

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

| Entitat | % Participació | Import Participació | Provisions | Import net |
|---|---|---|---|---|
| Sercensa | 99,86% | 90.031,61 | - | 90.031,61 |
| Funicamp, SAU | 100,00% | 12.930.126,00 | -8.427.685,05 | 4.502.440,95 |
| Gasopas, SA | 51,00% | 643.683,96 | - | 643.683,96 |
| Saetde, SA | 34,12% | 102.532,67 | - | 102.532,67 |
| Semtee, SA | <5,00% | 72.022,21 | - | 72.022,21 |
| Unió elèctrica d'Encamp | 2,00% | 3,31 | - | 3,31 |
| **Total** | - | **13.838.399,76** | **-8.427.685,05** | **5.410.714,71** |

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

De la revisió d'aquest apartat es posen de manifest les observacions següents:

*Valoració de la participació en la societat FUNICAMP*

En data 26 d'octubre de 2023 s'acorda en la Junta General Universal Extraordinària la dissolució de FUNICAMP atès que el Consell del Comú, en acord del 28 de setembre de 2023, va adjudicar a la Societat Anònima d'Equipaments Turístic i Esportiu de la parròquia d'Encamp (SAETDE) una concessió administrativa que inclou la gestió i explotació del giny mecànic Funitel d'Encamp.

Cal indicar que tot i l'acord de dissolució anterior, els comptes de la societat de l'exercici 2023 no han estat formulats utilitzant criteris de liquidació, contràriament al que requereix la Norma Internacional de Comptabilitat 1.

L'acord de dissolució comporta que el Comú no pugui recuperar el valor pel que té comptabilitzada aquesta inversió, per la qual cosa els actius financers no corrents i el resultat, estarien sobrevalorats en 4.502.441 euros.

## 2.3.5. Propietats d'inversió

El quadre de moviments d'aquest epígraf és el següent:

| | 31/12/2022 | Adicions | A 31/12/2023 |
|---|---|---|---|
| Inversió en terrenys | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Inversions en construccions | 5.258.937,46 | 0,00 | 5.258.937,46 |
| Adaptació de terrenys i béns naturals. Propietats d'inversió (en curs). | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Construccions en curs. Propietats d'inversió | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Avançaments per a propietats d'inversió (en curs) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| **Total cost** | **5.258.937,46** | **0,00** | **5.258.937,46** |
| Amortitza acum inversions en terrenys | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Amortitza acum inversions en construccions | (816.596,13) | (105.178,75) | (921.774,88) |
| **Total amortització acumulada** | **(816.596,13)** | **(105.178,75)** | **(921.774,88)** |
| Deteriorament de valor d'inversions en terrenys | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Deteriorament de valor d'inversions en construccions | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| **Total deteriorament** | **0,00** | **0,00** | **0,00** |
| **Valor Net Comptes** | **4.442.341,33** | **(105.178,75)** | **4.442.341,33** |

Font: Comú d'Encamp
(Imports en euros)
Nota: El total del valor net comptable hauria de ser de 4.337.163 euros en lloc de 4.442.341 euros

## 2.3.6. Propietat, planta i equipament

El quadre de moviments d'aquest epígraf és el següent:

*Euros*

| | 31/12/2022 | Adicions | Baixes | Traspassos | A 31/12/2023 |
|---|---|---|---|---|---|
| Terrenys i béns naturals | 11.113.514,02 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 11.113.514,02 |
| Construccions | 86.301.497,17 | 1.827.145,31 | 0,00 | 0,00 | 88.128.642,48 |
| Infraestructures | 79.790.424,55 | 6.547.840,55 | 0,00 | 0,00 | 86.338.265,10 |
| Béns del patrimoni històric | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Maquinària i utillatge | 2.649.172,99 | 291.312,95 | 0,00 | 0,00 | 2.940.485,94 |
| Instal·lacions tècniques i altres instal·lacions | 15.240.402,20 | 58.784,76 | 0,00 | 0,00 | 15.299.186,96 |
| Mobiliari | 1.935.992,10 | 4.573,94 | 0,00 | 0,00 | 1.940.566,04 |
| Equips per a processos d'informació | 1.739.629,66 | 64.125,34 | 0,00 | 0,00 | 1.803.755,00 |
| Elements de transport | 1.860.082,54 | 37.500,00 | 0,00 | 0,00 | 1.897.582,54 |
| Altre propietat, planta i equipament | 4.912.140,73 | 253.554,97 | 0,00 | 0,00 | 5.165.695,70 |
| **Total Cost** | **205.542.855,96** | **9.084.837,82** | **0,00** | **0,00** | **214.627.693,78** |
| Amortitza. acum. terrenys i béns naturals | (80.703,82) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | (80.703,82) |
| Amortitza. acum. construccions | (38.348.152,40) | (2.134.724,02) | 0,00 | 0,00 | (38.348.152,40) |
| Amortitza. acum. infraestructures | (50.809.504,84) | (2.567.771,26) | 0,00 | 0,00 | (50.809.504,84) |
| Amortitza. acum. béns del patrimoni històric | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Amortitza. acum. maquinària i utillatge | (1.606.077,77) | (134.133,34) | 0,00 | 0,00 | (7.502.644,31) |
| Amortitza. acum. instal·lacions tècniques i altres instal·lacions | (10.184.732,41) | (480.128,73) | 0,00 | 0,00 | (16.081.298,95) |
| Amortitza. acum. mobiliari | (1.720.901,51) | (30.848,32) | 0,00 | 0,00 | (1.720.901,51) |
| Amortitza. acum. equips per a processos d'informació | (1.439.467,25) | (77.121,29) | 0,00 | 0,00 | (1.439.467,25) |
| Amortitza. acum. elements de transport | (1.509.443,74) | (122.052,61) | 0,00 | 0,00 | (1.509.443,74) |
| Amortitza. acum. altre propietat, planta i equipament | (2.881.437,74) | (161.402,28) | 0,00 | 0,00 | (2.881.437,74) |
| **Total amortització acumulada** | **(108.580.421,48)** | **(11.793.133,08)** | **0,00** | **0,00** | **(120.373.554,56)** |
| **Valor Net Comptes** | **96.962.434,48** | **(3.376.655,97)** | **0,00** | **0,00** | **100.339.090,45** |

Font: Comú d'Encamp
(Imports en euros)
Nota: El total de la dotació d'amortització hauria de ser -5.708.181 euros en lloc de -11.793.133 euros. D'aquesta manera el valor net comptable de la columna "adicions" s'hauria de presentar en signe positiu en lloc de negatiu.

## 2.3.7. Actius intangibles

El quadre de moviments d'aquest epígraf és el següent:

Euros

| | 31/12/2022 | 01/01/2023 Ajustat | Adicions | Baixes | A 31/12/2023 |
|---|---|---|---|---|---|
| Aplicacions informàtiques | 1.791.044,69 | 1.791.044,69 | 151.020,06 | 0,00 | 1.942.064,75 |
| **Total Cost** | **1.791.044,69** | **1.791.044,69** | **151.020,06** | **0,00** | **1.942.064,75** |
| Amortització acumulada d'aplicacions informàtiques | (1.560.781,15) | (1.560.781,15) | (83.205,94) | 0,00 | (1.560.781,15) |
| **Total Depreciació Acumulada** | **(1.560.781,15)** | **(1.560.781,15)** | **(83.205,94)** | **0,00** | **(1.560.781,15)** |
| **Total Deteriorament** | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **0,00** |
| **Valor Net Comptes** | **230.263,54** | **230.263,54** | **67.814,12** | **0,00** | **381.283,60** |

Font: Comú d'Encamp
(Imports en euros)
Nota: El total del valor net comptable hauria de ser 298.078 euros en lloc de 381.284 euros

## 2.3.8. Comptes a pagar

La composició dels comptes a pagar és la següent:

Euros

| Comptes per pagar | 31/12/2023 | 31/12/2022 |
|---|---|---|
| **Creditors per obligacions reconegudes. Pressupost de despeses corrent** | **(2.368.794,14)** | **(2.848.428,67)** |
| Operacions de gestió | (2.162.254,22) | (2.604.492,86) |
| Deutes amb entitats del grup, multigrup i associades | 0,00 | (65.076,44) |
| Altres comptes per pagar | (206.539,92) | (178.859,37) |
| **Creditors per obligacions reconegudes. Pressupostos de despeses tancades** | **(36.530,36)** | **(17.424,41)** |
| **Creditors per devolució d'ingressos i altres minoracions** | **(167,01)** | **(31,45)** |
| **Creditors per administració de recursos per compte d'altres ens públics** | **(9.397,63)** | **(5.923,46)** |
| **Altres creditors no pressupostaris** | **(1.069.491,13)** | **(747.432,86)** |
| **Cobraments pendents d'aplicació** | **46.720,01** | **(68.183,05)** |
| **Altres partides pendents d'aplicació** | **(2.665,77)** | **228.188,80** |
| **Comptes corrents no bancaris (saldo creditor)** | **(4.903,85)** | **(516,94)** |
| **Total** | **(3.445.229,88)** | **(3.459.752,04)** |

Font: Comú d'Encamp
(Imports en euros)

| Comptes per pagar | 31/12/2023 | Euros 31/12/2022 |
|---|---|---|
| **Creditors per IGI suportat** | **(26.664,80)** | **(38.847,91)** |
| **Tresor públic, creditor per diversos conceptes.** | **(35.386,71)** | **(70.234,47)** |
| Tresor públic, creditor per retencions practicades | (10.508,49) | (8.287,42) |
| Tresor públic, creditor per altres conceptes | (24.878,22) | (61.947,05) |
| **Organismes de previsió social, creditors** | **(296.209,85)** | **(278.508,94)** |
| Seguretat social | (296.209,85) | (278.508,94) |
| **Tresor públic IGI repercutit** | **(1.399,17)** | **(7.710,53)** |
| **Total** | **(359.660,53)** | **(395.301,85)** |

Font: Comú d'Encamp
(Imports en euros)

De la revisió d'aquesta àrea s'extreu l'observació següent:

*Manca de registre d'un passiu*

S'ha detectat la manca de registre d'un passiu en un creditor per un import de 202.074 euros corresponent a transaccions que meriten en l'exercici 2023. Aquest fet suposa a 31 de desembre de 2023 una infravaloració del passiu per 202.074 euros, i una sobrevaloració del resultat de l'exercici i de la liquidació pressupostària per aquest mateix import.

### 2.3.9. Passius financers corrents

Segons el següent detall a 31 de desembre de 2023:

| Deutes i altres passius financers | 31/12/2023 | Euros 31/12/2022 |
|---|---|---|
| **Deutes a curt termini amb entitats del grup, multigrup i associades** | **(19.160,65)** | **(24.308,44)** |
| Dipòsits rebuts a curt termini d'entitats del grup, multigrup i associades | (19.160,65) | (24.308,44) |
| **Deutes a curt termini per préstecs rebuts i altres conceptes** | **(3.618.987,56)** | **(2.996.596,20)** |
| Deutes a curt termini amb entitats de crèdit | (3.458.203,90) | (2.882.085,36) |
| Interessos a curt termini de deutes amb entitats de crèdit | (160.783,66) | (114.510,84) |
| **Total deutes corrents** | **(3.638.148,21)** | **(3.020.904,64)** |

Font: Comú d'Encamp
(Imports en euros)

## 2.3.10. Endeutament i passius financers no corrents

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

| DESPESES FINANCERES | | PRESSUPOST INICIAL 2023 | MODIF. | (1) PRESSUPOST FINAL 2023 | (2) LIQUIDAT 2023 | VARIACIÓ (3)=(2)-(1) | % EXECUCIÓ (2)/(1) |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| **31** | **Despeses financeres de préstecs de l'interior** | **729.824,79** | **41.000,00** | **770.824,79** | **753.825,13** | **-16.999,66** | **97,79%** |
| 310 | Interessos | 729.824,79 | 41.000,00 | 770.824,79 | 753.825,13 | -16.999,66 | 97,79% |
| **34** | **Despeses financeres de dipòsits, fiances i altres** | **51.050,00** | **-15.500,00** | **35.550,00** | **35.101,13** | **-448,87** | **98,74%** |
| 349 | Altres despeses financeres | 51.050,00 | -15.500,00 | 35.550,00 | 35.101,13 | -448,87 | 98,74% |
| **3** | **Despeses financeres** | **780.874,79** | **25.500,00** | **806.374,79** | **788.926,26** | **-17.448,53** | **97,84%** |

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

| PASSIUS FINANCERS | | PRESSUPOST INICIAL 2023 | MODIF. | (1) PRESSUPOST FINAL 2023 | (2) LIQUIDAT 2023 | VARIACIÓ (3)=(2)-(1) | % EXECUCIÓ (2)/(1) |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| **91** | **Amortització de préstecs de l'interior** | **1.459.843,82** | **11.000,00** | **1.470.843,82** | **1.469.822,86** | **-1.020,96** | **99,93%** |
| 913 | Amort. préstecs a mig ll/t. d'ens fora sec. públic | 1.459.843,82 | 11.000,00 | 1.470.843,82 | 1.469.822,86 | -1.020,96 | 99,93% |
| **9** | **Passius financers** | **1.459.843,82** | **11.000,00** | **1.470.843,82** | **1.469.822,86** | **-1.020,96** | **99,93%** |

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 FINANCERS | | PRESSUPOST INICIAL 2023 | MODIF. | (1) PRESSUPOST FINAL 2023 | (2) LIQUIDAT 2023 | VARIACIÓ (3)=(2)-(1) | % EXECUCIÓ (2)/(1) |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| **91** | **Préstecs rebuts de l'interior** | **3.371.373,40** | **6.176.562,08** | **9.547.935,48** | **-** | **-9.547.935,48** | **-** |
| 913 | Préstecs llarg termini | 3.371.373,40 | 6.176.562,08 | 9.547.935,48 | - | -9.547.935,48 | - |
| **9** | **Passius financers** | **3.371.373,40** | **6.176.562,08** | **9.547.935,48** | **-** | **-9.547.935,48** | **-** |

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

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

Euros

| Tipus d'endeutament | Total disposat a 1/01/2023 | Total disposat a 31/12/2023 | Total formalitzat a 31/12/2023 |
|---|---|---|---|
| **Comú d'Encamp** | | | |
| Préstecs llarg termini | 17.168.762,99 | 15.697.421,28 | 15.697.421,28 |
| Pòlisses curt termini | 1.411.540,28 | 1.991.560,39 | 7.000.000,00 |
| **Total Comú d'Encamp** | **18.580.303,27** | **17.688.981,67** | **22.697.421,28** |
| **Funitel d'Encamp, SAU** | | | |
| Préstecs llarg termini | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Pòlisses curt termini | 611.574,74 | 0,00 | 0,00 |
| **Total Funitel d'Encamp, SAU** | **611.574,74** | **0,00** | **0,00** |

Font: Comú d'Encamp
(Imports en euros)

**Situació endeutament disposat**

| Descripció | 2023 | 2022 | Paràmetres de control segons la LFC |
|---|---|---|---|
| *Base de càlcul (mitja Ingressos 3 anys )* | **27.927.630,21** | **26.271.030,51** | |
| ENDEUTAMENT TOTAL 31.12 | 17.688.982,00 | 19.191.878,01 | |
| % sobre la base de càlcul | **63,34%** | **73,05%** | **Màxim 200%** |
| ENDEUTAMENT A CURT TERMINI 31.12 | 1.991.560,00 | 2.023.115,02 | |
| % sobre la base de càlcul | **7,13%** | **7,70%** | **Màxim 40%** |

Font: Comú d'Encamp
(Imports en euros)

| Descripció | Càlcul sobre imports disposats | Càlcul sobre imports contractats | Paràmetres de control segons la LFC |
|---|---|---|---|
| ***Total base de càlcul (mitja ingressos 3 anys anteriors)*** | **27.927.563,54 €** | **27.927.563,54 €** | |
| Endeutament bancari Comú d'Encamp | 17.688.981,67 € | 22.697.421,28 € | |
| Endeutament entitats participades | 0 € | 0 € | |
| **Endeutament total** | **17.688.981,67 €** | **22.697.421,28 €** | |
| % sobre base de càlcul | **63,34%** | **81,27%** | **Màxim 200 %** |
| Endeutament a curt termini del Comú | 0 € | 0 € | |
| Endeutament c.t. entitats participades | 0 € | 0 € | |
| **Endeutament total a curt termini** | **0 €** | **0 €** | |
| % sobre base de càlcul | **0 %** | **0 %** | **Màxim 40 %** |

Font: Comú d'Encamp
(Imports en euros)
Nota: El total d'endeutament a curt termini hauria de ser 1.991.560 euros en lloc de 0 euros, tal com ho indica el quadre de Situació endeutament disposat

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 2023, 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. Pel que fa a la societat participada SAETDE i altres societats participades per aquesta, els estats financers presentats no coincideixen amb l'any natural. En aquest casos els càlculs s'han fet tenint en compte els darrers comptes consolidats tancats i auditats anteriors a 31 de desembre de l'exercici objecte del present informe.

D'acord amb la Llei 36/2021, del 16 de desembre, de les finances comunals, 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 | 2020 | 2021 | 2022 |
|---|---|---|---|
| Ingressos totals liquidats | 26.159.430 | 33.704.521 | 31.918.848 |
| - Capítol IX Passius financers (ingressos) | - | -8.000.000 | - |
| - Capítol VI Alienació d'inversions reals | - | - | -200 |
| Ajustaments | - | - | - |
| Total | 26.159.430 | 25.704.521 | 31.918.648 |
| **Mitjana base de càlcul** | **27.927.533** | | |

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

L'endeutament es presenta calculat sobre la base dels imports dels préstecs, dels crèdits, dels avals i de les garanties atorgades i calculat addicionant a les xifres anteriors els imports disposats 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 |
|---|---|---|
| ***Total base de càlcul*** | ***27.927.533*** | |
| Endeutament bancari del Comú | 17.688.982 | |
| Endeutament entitats participades | - | |
| **Endeutament total** | **17.688.982** | |
| **% sobre base de càlcul** | **63,34%** | **Màxim 200%** |
| Endeutament a curt termini del Comú | 1.991.560 | |
| Endeutament a curt termini entitats participades | - | |
| **Endeutament a curt termini** | **1.991.560** | |
| **% sobre base de càlcul** | **7,13%** | **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 | 15.697.422 |
| - Comptabilitzat a llarg termini | 14.230.778 |
| - Comptabilitzat a curt termini | 1.466.644 |
| Endeutament del Comú a curt termini | 1.991.560 |
| Endeutament de GASOPAS, SA a llarg termini (51%) | - |
| - Comptabilitzat a llarg termini | - |
| - Comptabilitzat a curt termini | - |
| Endeutament de GASOPAS, SA a curt termini (51%) | - |
| Endeutament de SAETDE i societats dependents a llarg termini a 31/05/23 (34,12%) | - |
| - Comptabilitzat a llarg termini | - |
| - Comptabilitzat a curt termini | - |
| Endeutament de SAETDE i societats dependents a curt termini a 31/05/23 (34,12%) | - |
| Endeutament de SERCENSA a llarg termini (99,86%) | - |
| - Comptabilitzat a llarg termini | - |
| - Comptabilitzat a curt termini | - |
| Endeutament de SERCENSA a curt termini (99,86%) | - |
| **Total endeutament** | **17.688.982** |
| Endeutament del Comú a curt termini | 1.991.560 |
| Endeutament de GASOPAS, SA a curt termini (51%) | - |
| Endeutament de SAETDE i societats dependents a curt termini a 31/05/23 (34,12%) | - |
| Endeutament de SERCENSA a curt termini (99,86%) | - |
| **Total endeutament a curt termini** | **1.991.560** |

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

De l'anàlisi anterior en resulten les incidències següents:

*Contracte d'operacions de tresoreria per termini superior al legalment permès.*

El Comú ha formalitzat pòlisses de crèdit, per un límit conjunt de 7 milions d'euros, amb tres entitats financeres per un termini de dos anys i venciment el 30 de juny de 2025.
Aquesta durada és contrària al límit que imposa l'article 52.2 de la LFC d'acord amb la qual el període transcorregut entre la disposició dels fons i la seva cancel·lació no pot ser superior a un any.

## 2.3.11. Actius nets/patrimoni

| | Atribuïble a propietaris de l'entitat controladora | | | | | | Interessos minoritaris | Total actius nets/ patrimoni |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | Capital | Reserves | Subvencions i ajustos per canvi de valor | Resultats d'exercicis anteriors | Resultat de l'exercici | Total | | |
| **Saldo a 31 de desembre de 2020 diferit** | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **84.930.236,75** | **(395.352,97)** | **84.534.883,78** | **0,00** | **84.534.883,78** |
| **Saldo a 31 de desembre de 2020 anticipat** | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **84.930.236,75** | **(395.352,97)** | **84.534.883,78** | **0,00** | **84.534.883,78** |
| **Canvis en els actius nets/patrimoni per al 2021** | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **(395.352,97)** | **395.352,97** | **0,00** | **0,00** | **0,00** |
| Pèrdues per revaluació de propietats, planta i equips | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Pèrdues per revaluació d'inversions | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Altres | 0,00 | 0,00 | 0,00 | (395.352,97) | 395.352,97 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Ingressos nets reconeguts directament en els actius nets/patrimoni | 0,00 | 0,00 | 0,00 | (33.622,43) | 85.007,39 | 51.384,96 | 0,00 | 51.384,96 |
| Resultat negatiu (desestalvi) del període | 0,00 | 0,00 | 0,00 | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| **Ingressos i despeses totals reconeguts durant el període** | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **(33.622,43)** | **85.007,39** | **51.384,96** | **0,00** | **51.384,96** |
| **Saldo a 31 de desembre de 2021diferit** | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **84.501.261,35** | **85.007,39** | **84.586.268,74** | **0,00** | **84.586.268,74** |
| **Saldo a 31 de desembre de 2021 anticipat** | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **84.501.261,35** | **85.007,39** | **84.586.268,74** | **0,00** | **84.586.268,74** |
| **Canvis en els actius nets/patrimoni per al 2022** | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **85.007,39** | **(85.007,39)** | **0,00** | **0,00** | **0,00** |
| Pèrdues per revaluació de propietats, planta i equips | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Pèrdues per revaluació d'inversions | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Altres | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 85.007,39 | (85.007,39) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Ingressos nets reconeguts directament en els actius nets/patrimoni | 0,00 | 0,00 | 0,00 | (75.322,64) | 0,00 | (75.322,64) | 0,00 | (75.322,64) |
| Resultat positiu (estalvi) del període | 0,00 | 0,00 | 0,00 | | 3.276.143,16 | 3.276.143,16 | 0,00 | 3.276.143,16 |
| **Ingressos i despeses totals reconeguts durant el període** | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **(75.322,64)** | **3.276.143,16** | **3.200.820,52** | **0,00** | **3.200.820,52** |
| **Saldo a 31 de desembre de 2022 diferit** | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **84.510.946,10** | **3.276.143,16** | **87.787.089,26** | **0,00** | **87.787.089,26** |
| **Saldo a 31 de desembre de 2022 anticipat** | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **84.510.946,10** | **3.276.143,16** | **87.787.089,26** | **0,00** | **87.787.089,26** |
| **Canvis en els actius nets/patrimoni per al 2023** | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **3.276.143,16** | **(3.276.143,16)** | **0,00** | **0,00** | **0,00** |
| Pèrdues per revaluació de propietats, planta i equips | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Pèrdues per revaluació d'inversions | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Altres | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 3.276.143,16 | (3.276.143,16) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Ingressos nets reconeguts directament en els actius nets/patrimoni | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 184.332,33 | 0,00 | 184.332,33 | 0,00 | 184.332,33 |
| Resultat positiu (estalvi) del període | 0,00 | 0,00 | 0,00 | | 4.936.795,40 | 4.936.795,40 | 0,00 | 4.936.795,40 |
| **Ingressos i despeses totals reconeguts durant el període** | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **184.332,33** | **4.936.795,40** | **5.121.127,73** | **0,00** | **5.121.127,73** |
| **Saldo a 31 de desembre de 2023** | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **87.971.421,59** | **4.936.795,40** | **92.908.216,99** | **0,00** | **92.908.216,99** |

Font: Comú d'Encamp
(Imports en euros)

## 2.4. Estat del romanent de tresoreria

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

| Conceptes | 2023 | 2022 |
|---|---|---|
| 1 (+) Drets pendents de cobrament | 4.063.599,73 | 3.699.145,60 |
| (+) del pressupost corrent | 3.344.939,40 | 4.954.731,55 |
| (+) de pressupostos tancats | 3.447.874,88 | 1.287.377,48 |
| (+) d'operacions no pressupostàries | 232.517,66 | 192.055,78 |
| (-) de cobrament dubtós | (2.944.904,97) | (2.671.226,68) |
| (-) drets cobrats pendents d'aplicació definitiva | (16.827,24) | (63.792,53) |
| 2 (-) Obligacions pendents de pagament | 3.804.890,41 | 3.780.947,38 |
| (+) del pressupost corrent | 2.368.794,14 | 2.848.460,12 |
| (+) de pressupostos tancats | 36.697,37 | 17.424,41 |
| (+) d'operacions no pressupostàries | 1.446.118,91 | 1.142.734,71 |
| (-) drets cobrats pendents d'aplicació definitiva | (46.720,01) | (227.671,86) |
| 3 (+) Fons líquids | 198.629,81 | 273.188,62 |
| I Romanent de tresoreria afectat | 0,00 | 0,00 |
| *Cessions eco. gratuïtes pel planejament (ECO.77120)* | *799.715,59* | 601.931,01 |
| *Inv. ens béns destinats a l'ús general (Concepte 607)* | *-799.715,59* | -601.931,01 |
| II Romanent de tresoreria no afectat | 457.339,13 | 191.386,84 |
| III Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(I+II) | 457.339,13 | 191.386,84 |

Font: Comú d'Encamp
(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.

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 composat 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.

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 s'espera uns efectes en el curt termini, a l'objecte de recuperar la liquiditat de les finances comunals.

De la revisió de l'àrea es posa de manifest la incidència següent:

*Incorrecta elaboració de l'estat de romanent de tresoreria*

Les obligacions pendents de pagament de l'Estat de Romanent de tresoreria no incorpora els saldos disposat a 31 de desembre de les operacions de tresoreria, per import de 1.991.560 euros quan, en no tractar-se d'un recurs pressupostari hi ha de figurar. Atenent l'anterior i al referit a la nota 2.3.8 en el qual s'indica l'existència de

despeses per import de 202.074 euros que s'haurien d'haver imputat al pressupost de l'exercici 2023, el romanent de tresoreria no afectat estaria sobrevalorat en 2.193.634, pel que a 31 de desembre de 2023 seria negatiu de 1.736.294 euros, pel que li són d'aplicació les mesures que preveu l'article 91 de la LFC

## 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:

*Verificació de la legitimació per a contractar amb l'entitat*

De la informació revisada s'observa com l'entitat avalua la legitimitat per a contractar mitjançant l'obtenció d'una declaració genèrica responsable del licitador de no trobar-se en cap causa que ho impedeixi. Aquest procediment pot ser considerat poc eficaç pel que es recomana que es requereixi una declaració explícita i responsable dels empresaris conforme no es troben en cap dels supòsits tipificats, a més dels que deriven de l'article 11 de la LCP, els relatius a l'article 114 del Codi de l'administració i pel Capítol primer i quart del Títol XXI del Llibre segon, relatius als delictes contra la funció pública de la Llei qualificada del codi penal, en allò que afecten a la legitimació per a contractar, així com dugui a terme consultes en registres públics.

No obstant, si be es duen a terme consultes en registres públics sobre els aspectes anteriors, no es pot acreditar que aquestes consultes continguin la integritat de la informació que pretén assegurar l'avaluació de la legitimitat per contractar.

*Mancances formals*

En base a la revisió efectuada, hem pogut constatar que, tot i que en general es segueixen les prescripcions de la LCP i el DLTRLGFP en els processos de contractació apareixen mancances en aspectes formals que, si bé no impedeixen la posterior fiscalització, sí que l'entorpeixen, com també dificulten actuacions posteriors previstes a la LCP i al DLTRLGFP.

El detall de mancances o incidències detectades en base a la mostra efectuada es presenta a continuació:

- Almenys en un dels expedients revisats, no s'ha publicat l'adjudicació definitiva al Butlletí Oficial del Principat d'Andorra:

    - Subministrament de diversos espectacles i activitats Lot 2 Fugados de Alcatraz i Lot 3 activitats aquàtiques

- En vuit dels expedients revisats, no s'ha formalitzat la recepció provisional de l'obra:

    - Aparcament horitzontal Coma Llarga d'Encamp
    - Viaducte de Prada de Moles
    - Torrent Estret al carrer Hort de Godí d'Encamp
    - Remodelació del nucli tradicional de les Bons
    - Casal del poble - plaça dels Arínsols
    - Centre Residencial en Altura Mèdic Esportiu d'Andorra
    - Embelliment del cap del port d'Envalira

- En quatre dels expedients revisats, no s'ha formalitzat l'acta de replanteig de l'obra:

    - Viaducte de Prada de Moles
    - Remodelació del nucli tradicional de les Bons
    - Casal del poble - plaça dels Arínsols
    - Centre Residencial en Altura Mèdic Esportiu d'Andorra

*Acta de recepció de les prestacions*

L'article 55 de la LCP reclama que l'Administració manifesti la seva conformitat als béns i serveis rebuts mitjançant la formalització d'una acta de recepció.

El Comú no ha formalitzat el referit document per la totalitat de prestacions, sent substituïda per la signatura d'un responsable en la factura o altre document mercantil.

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

## 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 2023 foren publicats al Butlletí Oficial del Principat d'Andorra núm. 145/2022 de data 14 de desembre de 2022. Els corresponents al Comú d'Encamp, perquè aquest els consideri en l'elaboració i seguiment del marc pressupostari, eren, en relació a:

- L'objectiu d'endeutament, el 115% 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, 66.700.000 euros.
- L'objectiu de la despesa corrent o de funcionament, una taxa de creixement positiva del 15,0%.

En data 16 de desembre de 2022, el Comú d'Encamp va trametre al Tribunal de Comptes la revisió del marc pressupostari del Comú d'Encamp 2020-2023, any 2023.

El Tribunal de Comptes, el 22 de desembre de 2022, va informar favorablement del marc pressupostari general indicat anteriorment.

Segons l'apartat 2.3.10 d'aquest informe, l'endeutament del Comú d'acord a l'article 12 del DLTRLSEPF és del 63,3%, 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 33.684.332 euros, inferior a l'objectiu publicat i inferior al límit.

En el càlcul de la despesa màxima permesa no s'ha considerat els actius i passius financers (capítols 8 i 9), sempre i quan aquest reflecteixin únicament l'establert al capítol III, sobre endeutament de la Llei 36/2021, del 16 de desembre de les finances comunals i les seves modificacions posteriors.

El Comú ha liquidat una despesa corrent o de funcionament, d'acord a l'article 16 del DLTRLSEPF, del 14,9%, 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.

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 i del mandat polític 2020-2023 del Comú, contravenint l'article 8.4 del DLTRLSEPF.

En relació al compliment dels aspectes formals de la Llei, el Comú no va retre l' informe trimestral sobre l'execució del pressupost 2023 corresponent al quart trimestre, al qual l'obliga l'article 21.2 del DLTRLSEPF.

## 2.7. Altres aspectes a destacar

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

*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 a l'esmentat, el Comú no té recollits de forma explícita els objectius o els resultats que s'espera obtenir amb les accions que deriven del pressupost aprovat. Aquest fet, a més d'impedir el control d'eficàcia previst a l'article 98 de la LFC, desvirtua el pressupost com el mecanisme d'assignació de recursos per a la consecució de les finalitats preteses pels programes d'actuació dels òrgans de govern comunals.

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

- 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.
- Si bé en l'exercici 2023 s'han inventariat eines (indicadors) per a conèixer amb suficient detall el cost dels serveis que presten i l'assoliment dels objectius previstos, aquests no han estat implantats en l'esmentat exercici.

*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 desvaloració 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.
- Actuacions sobre la gestió de parcs naturals.
- Promoció, formació i actes per la divulgació del medi ambient.
- Mesures per la reducció de la contaminació acústica, lumínica i atmosfèrica.

*Procediments de control intern en l'administració dels cens emfitèutics*

De la revisió dels censos que el Comú té constituïts s'observa que els procediments que utilitza l'entitat presenten disfuncions i deficiències de control intern que podrien comportar errades o omissions en la seva administració i en el seu adequat reflex comptable i pressupostari. Així, s'ha observat que la subadministració està feta amb mitjans ofimàtics i la moneda funcional no és uniforme pel que determinats imports no hi tenen una conciliació amb els registres comptables. Es recomana l'adopció de procediments i mecanismes que permetin garantir l'adequada administració d'aquests drets del Comú.

## 2.8. Evolució de les magnituds i ratis principals

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

### *Resum pressupost inicial d'ingressos*

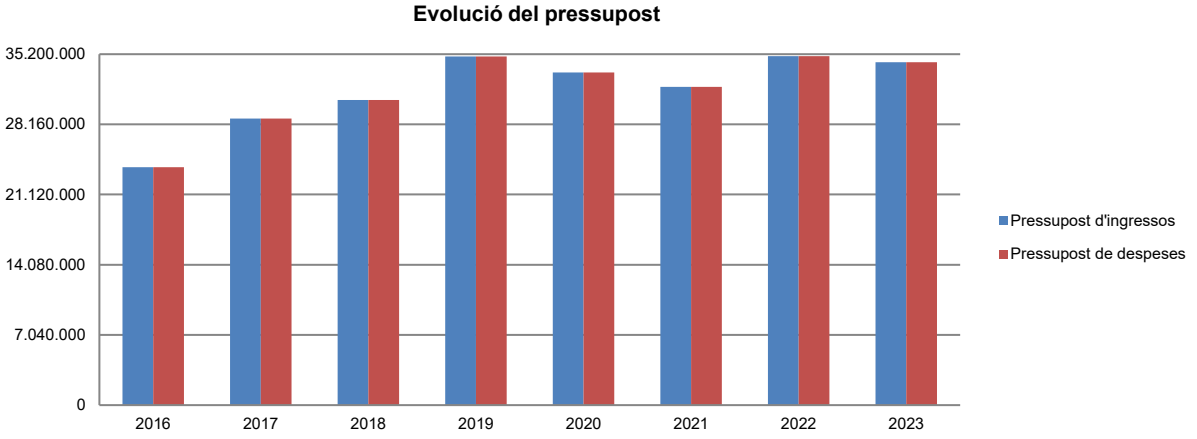
| Pressupost d'ingressos | Pressupost 2016 | Pressupost 2017 | Pressupost 2018 | Pressupost 2019 | Pressupost 2020 | Pressupost 2021 | Pressupost 2022 | Pressupost 2023 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 1. Impostos directes | 3.098.000 | 3.248.975 | 3.266.000 | 3.418.015 | 3.485.000 | 3.195.000 | 3.592.000 | 3.805.500 |
| 2. Impostos indirectes | 500.000 | 700.000 | 700.000 | 850.000 | 850.000 | 850.000 | 1.000.000 | 1.300.000 |
| 3. Taxes i altres ingressos | 4.786.861 | 5.211.888 | 4.949.783 | 5.529.393 | 5.733.535 | 5.551.380 | 5.881.513 | 6.746.458 |
| 4. Transferències corrents | 1.952.717 | 2.827.251 | 3.337.394 | 2.924.247 | 1.906.071 | 3.014.783 | 2.327.166 | 3.460.083 |
| 5. Ingressos patrimonials | 6.813.597 | 6.952.328 | 7.226.279 | 7.859.675 | 8.424.932 | 7.963.933 | 8.353.649 | 8.870.400 |
| ***Ingressos corrents*** | ***17.151.175*** | ***18.940.442*** | ***19.479.456*** | ***20.581.330*** | ***20.399.538*** | ***20.575.097*** | ***21.154.328*** | ***24.182.441*** |
| 6. Alienació d'inversions | - | - | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 |
| 7. Transferències de capital | 6.717.384 | 6.052.177 | 8.073.782 | 7.081.108 | 8.966.437 | 6.494.924 | 7.008.579 | 6.826.677 |
| 8. Actius financers | 84 | 36 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | - |
| 9. Passius financers | 60 | 3.741.139 | 3.061.336 | 7.303.613 | 4.004.194 | 4.838.068 | 6.841.318 | 3.371.373 |
| ***Ingressos de capital*** | ***6.717.528*** | ***9.793.352*** | ***11.135.122*** | ***14.384.725*** | ***12.970.635*** | ***11.332.996*** | ***13.849.901*** | ***10.198.051*** |
| **Total ingressos** | **23.868.703** | **28.733.794** | **30.614.578** | **34.966.055** | **33.370.173** | **31.908.092** | **35.004.229** | **34.380.492** |

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

### *Resum pressupost inicial de despeses*

| Pressupost de despeses | Pressupost 2016 | Pressupost 2017 | Pressupost 2018 | Pressupost 2019 | Pressupost 2020 | Pressupost 2021 | Pressupost 2022 | Pressupost 2023 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 1. Despeses de personal | 9.250.390 | 9.535.505 | 9.767.389 | 10.057.815 | 10.114.571 | 10.400.488 | 10.669.493 | 11.317.593 |
| 2. Consum de béns corrents i serveis | 7.831.035 | 8.200.830 | 8.631.161 | 9.416.969 | 9.318.571 | 9.239.986 | 9.272.362 | 10.420.163 |
| 3. Despeses financeres | 459.800 | 454.067 | 386.374 | 350.491 | 330.964 | 298.900 | 398.982 | 780.875 |
| 4. Transferències corrents | 564.050 | 716.610 | 694.532 | 756.055 | 635.433 | 635.723 | 813.491 | 1.663.810 |
| ***Despeses corrents*** | ***18.105.275*** | ***18.907.012*** | ***19.479.456*** | ***20.581.330*** | ***20.399.538*** | ***20.575.097*** | ***21.154.328*** | ***24.182.441*** |
| 6. Inversions reals | 1.141.817 | 5.229.890 | 6.487.112 | 11.266.215 | 10.823.632 | 9.168.995 | 11.336.001 | 8.738.207 |
| 7. Transferències de capital | 25.000 | 12 | 1 | - | - | - | - | - |
| 8. Actius financers | 2.067.294 | 1.968.248 | 1.968.004 | 1.872.504 | 880.002 | 880.000 | 880.000 | - |
| 9. Passius financers | 2.529.317 | 2.628.632 | 2.680.005 | 1.246.006 | 1.267.001 | 1.284.001 | 1.633.900 | 1.459.844 |
| ***Despeses de capital*** | ***5.763.428*** | ***9.826.782*** | ***11.135.122*** | ***14.384.725*** | ***12.970.635*** | ***11.332.996*** | ***13.849.901*** | ***10.198.051*** |
| **Total despeses** | **23.868.703** | **28.733.794** | **30.614.578** | **34.966.055** | **33.370.173** | **31.908.092** | **35.004.229** | **34.380.492** |

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




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

### *Resum de la liquidació del pressupost d'ingressos*

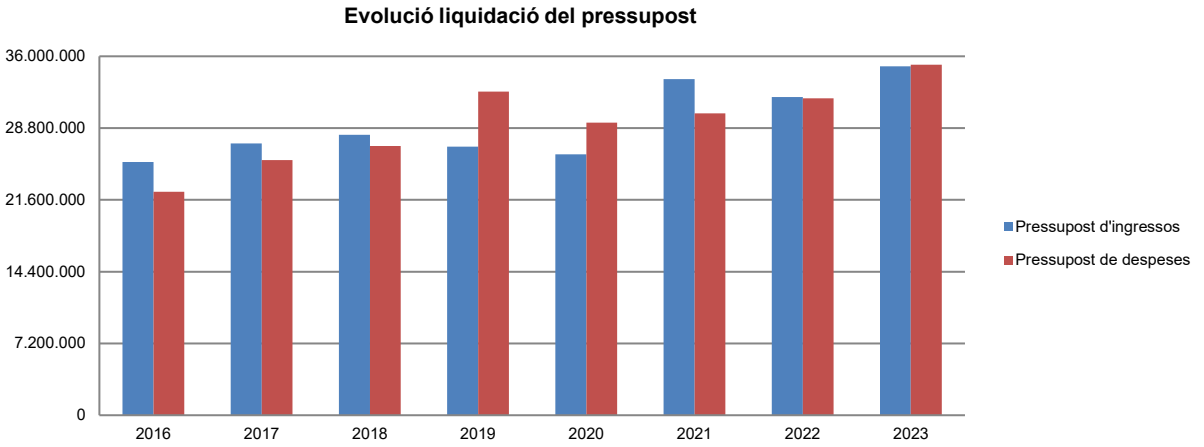
| Pressupost d'ingressos | Liquidat 2016 (*) | Liquidat 2017 (*) | Liquidat 2018 (*) | Liquidat 2019 (*) | Liquidat 2020 (*) | Liquidat 2021 (*) | Liquidat 2022 (*) | Liquidat 2023 (*) |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 1. Impostos directes | 3.215.247 | 3.698.563 | 3.307.576 | 3.104.067 | 3.100.850 | 4.181.537 | 5.007.228 | 5.521.508 |
| 2. Impostos indirectes | 825.006 | 768.360 | 970.442 | 767.480 | 1.779.067 | 1.246.161 | 1.523.313 | 1.712.490 |
| 3. Taxes i altres ingressos | 4.749.509 | 5.400.136 | 5.769.242 | 5.921.069 | 4.902.578 | 5.115.806 | 6.630.842 | 7.003.735 |
| 4. Transferències corrents | 1.978.944 | 2.325.407 | 466.313 | 1.284.226 | 2.755.679 | 2.437.138 | 421.145 | 563.684 |
| 5. Ingressos patrimonials | 7.384.931 | 8.625.344 | 8.157.004 | 7.900.537 | 7.242.324 | 5.973.445 | 9.119.502 | 9.647.057 |
| ***Ingressos corrents*** | ***18.153.637*** | ***20.817.810*** | ***18.670.577*** | ***18.977.379*** | ***19.780.498*** | ***18.954.087*** | ***22.702.030*** | ***24.448.474*** |
| 6. Alienació d'inversions | 5.263 | 17.800 | - | 4.200 | - | - | 200 | 300 |
| 7. Transferències de capital | 7.246.006 | 6.410.652 | 9.445.333 | 7.971.670 | 6.378.932 | 6.750.434 | 9.216.618 | 10.544.758 |
| 9. Passius financers | - | - | - | - | - | 8.000.000 | - | - |
| ***Ingressos de capital*** | ***7.251.269*** | ***6.428.452*** | ***9.445.333*** | ***7.975.870*** | ***6.378.932*** | ***14.750.434*** | ***9.216.818*** | ***10.545.058*** |
| **Total ingressos** | **25.404.906** | **27.246.262** | **28.115.910** | **26.953.249** | **26.159.430** | **33.704.521** | **31.918.848** | **34.993.532** |

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

## *Resum de la liquidació del pressupost de despeses*

| Pressupost de despeses | Liquidat 2016 | Liquidat 2017 | Liquidat 2018 | Liquidat 2019 | Liquidat 2020 | Liquidat 2021 | Liquidat 2022 | Liquidat 2023 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 1. Despeses de personal | 9.126.885 | 9.217.120 | 9.438.201 | 9.624.922 | 9.703.081 | 9.965.893 | 10.543.052 | 11.152.932 |
| 2. Consum de béns corrents i serveis | 6.969.788 | 7.482.617 | 8.354.593 | 8.509.707 | 7.677.828 | 8.307.015 | 9.451.393 | 10.100.902 |
| 3. Despeses financeres | 392.371 | 329.145 | 290.563 | 265.970 | 261.632 | 260.755 | 352.588 | 788.926 |
| 4. Transferències corrents | 551.068 | 529.446 | 587.220 | 576.780 | 2.137.957 | 420.424 | 596.095 | 2.405.714 |
| ***Despeses corrents*** | ***17.040.112*** | ***17.558.328*** | ***18.670.577*** | ***18.977.379*** | ***19.780.498*** | ***18.954.087*** | ***20.943.128*** | ***24.448.474*** |
| 6. Inversions reals | 708.817 | 3.426.218 | 3.710.530 | 10.378.762 | 7.432.200 | 9.147.438 | 8.333.824 | 9.235.858 |
| 8. Actius financers | 2.067.246 | 1.968.200 | 1.968.000 | 1.871.680 | 880.000 | 880.000 | 880.000 | - |
| 9. Passius financers | 2.582.552 | 2.629.393 | 2.666.624 | 1.240.891 | 1.263.996 | 1.284.803 | 1.635.369 | 1.469.823 |
| ***Despeses de capital*** | ***5.358.615*** | ***8.023.811*** | ***8.345.154*** | ***13.491.332*** | ***9.576.196*** | ***11.312.241*** | ***10.849.193*** | ***10.705.681*** |
| **Total despeses** | **22.398.727** | **25.582.139** | **27.015.731** | **32.468.711** | **29.356.694** | **30.266.328** | **31.792.321** | **35.154.155** |

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

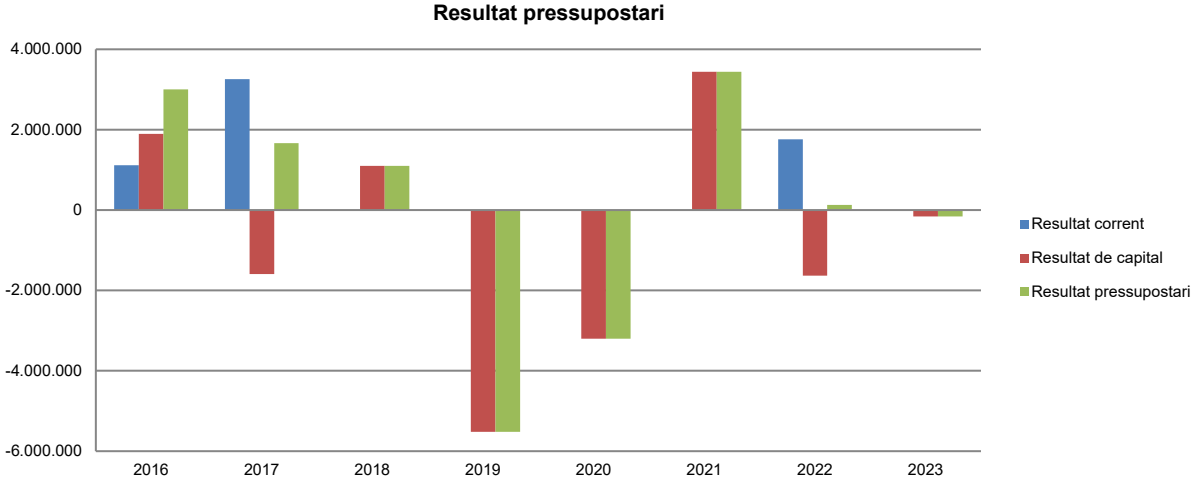



Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)

## *Resultat pressupostari*

| Descripció | 2016 | 2017 | 2018 | 2019 | 2020 | 2021 | 2022 | 2023 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Ingressos corrents | 18.153.637 | 20.817.810 | 18.670.577 | 18.977.379 | 19.780.498 | 18.954.087 | 22.702.030 | 24.448.474 |
| Despeses corrents | 17.040.112 | 17.558.328 | 18.670.577 | 18.977.379 | 19.780.498 | 18.954.087 | 20.943.128 | 24.448.474 |
| **Resultat corrent** | **1.113.525** | **3.259.482** | **-** | **-** | **-** | **-** | **1.758.902** | **-** |
| Ingressos de capital | 7.251.269 | 6.428.452 | 9.445.333 | 7.975.870 | 6.378.932 | 14.750.434 | 9.216.818 | 10.545.058 |
| Despeses de capital | 5.358.615 | 8.023.811 | 8.345.154 | 13.491.332 | 9.576.196 | 11.312.241 | 10.849.193 | 10.705.681 |
| **Resultat de capital** | **1.892.654** | **-1.595.359** | **1.100.179** | **-5.515.462** | **-3.197.264** | **3.438.193** | **-1.632.375** | **-160.623** |
| **Resultat pressupostari** | **3.006.179** | **1.664.123** | **1.100.179** | **-5.515.462** | **-3.197.264** | **3.438.193** | **126.527** | **-160.623** |

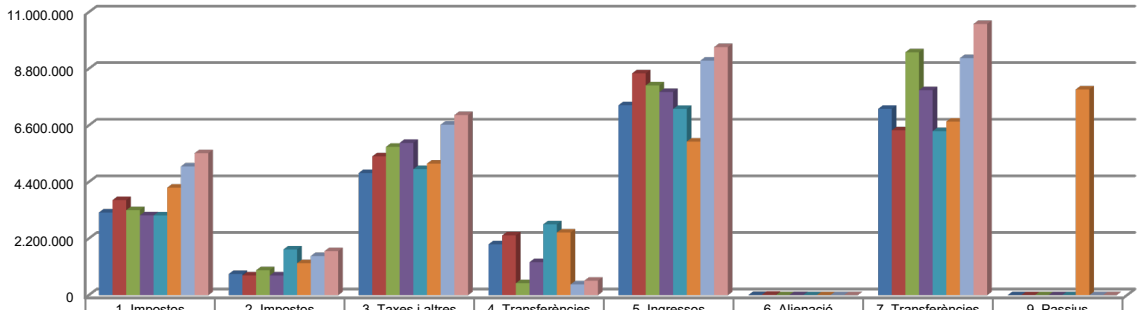
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)




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:

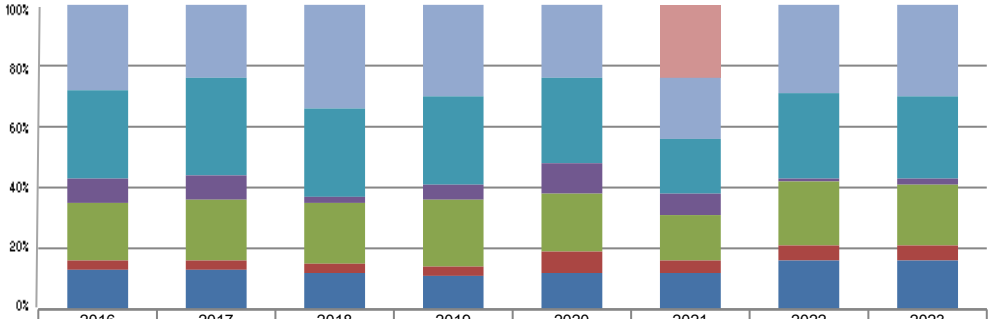
**Liquidació pressupost ingressos valor absolut**




| | 1. Impostos directes | 2. Impostos indirectes | 3. Taxes i altres ingressos | 4. Transferències corrents | 5. Ingressos patrimonials | 6. Alienació d'inversions | 7. Transferències de capital | 9. Passius financers |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 2016 | 3.215.247 | 825.006 | 4.749.509 | 1.978.944 | 7.384.931 | 5.263 | 7.246.006 | - |
| 2017 | 3.698.563 | 768.360 | 5.400.136 | 2.325.407 | 8.625.344 | 17.800 | 6.410.652 | - |
| 2018 | 3.307.576 | 970.442 | 5.769.242 | 466.313 | 8.157.004 | - | 9.445.333 | - |
| 2019 | 3.104.067 | 767.480 | 5.921.069 | 1.284.226 | 7.900.537 | 4.200 | 7.971.670 | - |
| 2020 | 3.100.850 | 1.779.067 | 4.902.578 | 2.755.679 | 7.242.324 | - | 6.378.932 | - |
| 2021 | 4.181.537 | 1.246.161 | 5.115.806 | 2.437.138 | 5.973.445 | - | 6.750.434 | 8.000.000 |
| 2022 | 5.007.228 | 1.523.313 | 6.630.842 | 421.145 | 9.119.502 | 200 | 9.216.618 | - |
| 2023 | 5.521.508 | 1.712.490 | 7.003.735 | 563.684 | 9.647.057 | 300 | 10.544.758 | - |

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

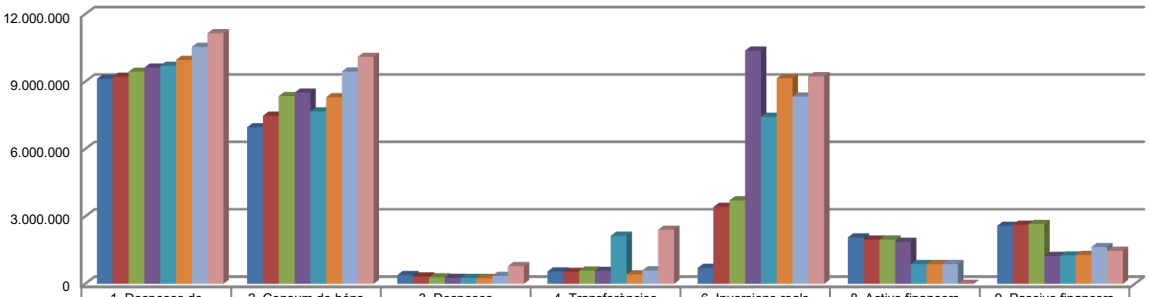
**Liquidació pressupost ingressos valor relatiu**




| | 2016 | 2017 | 2018 | 2019 | 2020 | 2021 | 2022 | 2023 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 1. Impostos directes | 13% | 13% | 12% | 11% | 12% | 12% | 16% | 16% |
| 2. Impostos indirectes | 3% | 3% | 3% | 3% | 7% | 4% | 5% | 5% |
| 3. Taxes i altres ingressos | 19% | 20% | 20% | 22% | 19% | 15% | 21% | 20% |
| 4. Transferències corrents | 8% | 8% | 2% | 5% | 10% | 7% | 1% | 2% |
| 5. Ingressos patrimonials | 29% | 32% | 29% | 29% | 28% | 18% | 28% | 27% |
| 6. Alienació d'inversions | 0% | 0% | 0% | 0% | 0% | 0% | 0% | 0% |
| 7. Transferències de capital | 28% | 24% | 34% | 30% | 24% | 20% | 29% | 30% |
| 9. Passius financers | 0% | 0% | 0% | 0% | 0% | 24% | 0% | 0% |

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú

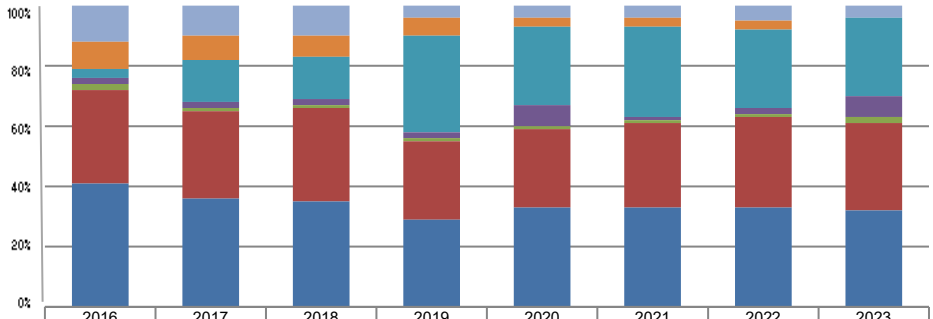
**Liquidació pressupost despeses valor absolut**




| | 1. Despeses de personal | 2. Consum de béns corrents i serveis | 3. Despeses financeres | 4. Transferències corrents | 6. Inversions reals | 8. Actius financers | 9. Passius financers |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 2016 | 9.126.885 | 6.969.788 | 392.371 | 551.068 | 708.817 | 2.067.246 | 2.582.552 |
| 2017 | 9.217.120 | 7.482.617 | 329.145 | 529.446 | 3.426.218 | 1.968.200 | 2.629.393 |
| 2018 | 9.438.201 | 8.354.593 | 290.563 | 587.220 | 3.710.530 | 1.968.000 | 2.666.624 |
| 2019 | 9.624.922 | 8.509.707 | 265.970 | 576.780 | 10.378.762 | 1.871.680 | 1.240.891 |
| 2020 | 9.703.081 | 7.677.828 | 261.632 | 2.137.957 | 7.432.200 | 880.000 | 1.263.996 |
| 2021 | 9.965.893 | 8.307.015 | 260.755 | 420.424 | 9.147.438 | 880.000 | 1.284.803 |
| 2022 | 10.543.052 | 9.451.393 | 352.588 | 596.095 | 8.333.824 | 880.000 | 1.635.369 |
| 2023 | 11.152.932 | 10.100.902 | 788.926 | 2.405.714 | 9.235.858 | - | 1.469.823 |

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

**Liquidació pressupost despeses valor relatiu**




| | 2016 | 2017 | 2018 | 2019 | 2020 | 2021 | 2022 | 2023 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 1. Despeses de personal | 41% | 36% | 35% | 29% | 33% | 33% | 33% | 32% |
| 2. Consum de béns corrents i serveis | 31% | 29% | 31% | 26% | 26% | 28% | 30% | 29% |
| 3. Despeses financeres | 2% | 1% | 1% | 1% | 1% | 1% | 1% | 2% |
| 4. Transferències corrents | 2% | 2% | 2% | 2% | 7% | 1% | 2% | 7% |
| 6. Inversions reals | 3% | 14% | 14% | 32% | 26% | 30% | 26% | 26% |
| 8. Actius financers | 9% | 8% | 7% | 6% | 3% | 3% | 3% | 0% |
| 9. Passius financers | 12% | 10% | 10% | 4% | 4% | 4% | 5% | 4% |

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú

## *Resultat pressupostari i romanent de tresoreria*

Es presenta a continuació l'evolució del resultat pressupostari:

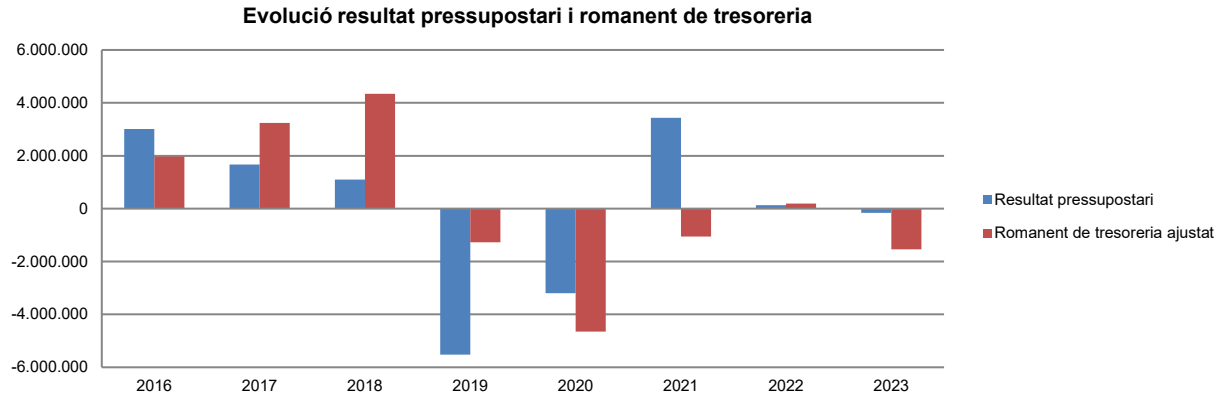
| Descripció | 2016 | 2017 | 2018 | 2019 | 2020 | 2021 | 2022 | 2023 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Total ingressos liquidats | 25.404.906 | 27.246.262 | 28.115.910 | 26.953.249 | 26.159.430 | 33.704.521 | 31.918.848 | 34.993.532 |
| Total despeses liquidades | 22.398.727 | 25.582.139 | 27.015.731 | 32.468.711 | 29.356.694 | 30.266.328 | 31.792.321 | 35.154.155 |
| **Resultat pressupostari** | **3.006.179** | **1.664.123** | **1.100.179** | **-5.515.462** | **-3.197.264** | **3.438.193** | **126.527** | **-160.623** |

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

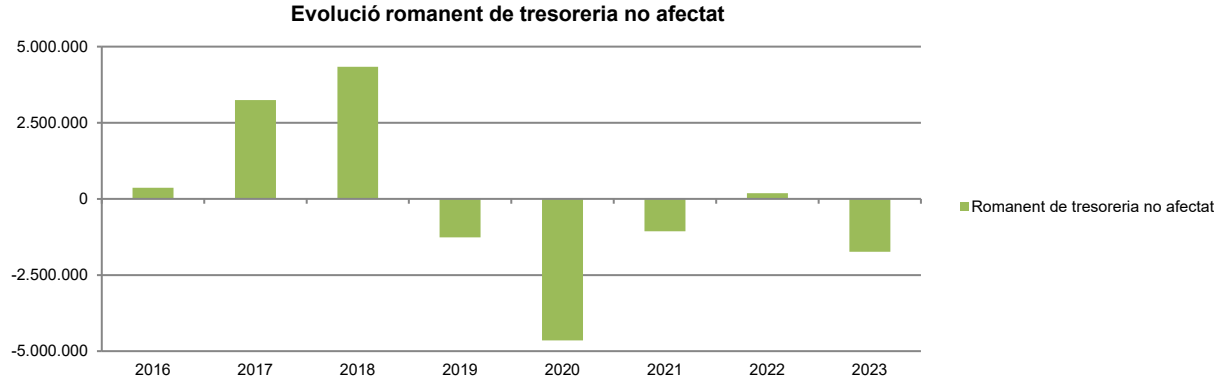
La variació i evolució del romanent de tresoreria considerant, en cas que n'hi hagi, aquelles incidències més significatives detectades i indicades en els corresponents informes de fiscalització presenta el següent detall:

| Descripció | RT Ajustat 2016 | RT Ajustat 2017 | RT Ajustat 2018 | RT Ajustat 2019 | RT Ajustat 2020 | RT Ajustat 2021 | RT Ajustat 2022 | RT Ajustat 2023 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| **1. (+) Drets pendents de cobrament** | 2.380.811 | 2.689.390 | 3.474.378 | 2.156.770 | 2.050.723 | 2.545.775 | 3.699.146 | 4.063.600 |
| **2. (-) Obligacions pendents de pagament** | -2.826.833 | -2.689.992 | -3.300.361 | -3.936.309 | -6.784.955 | -4.047.831 | -3.780.947 | -5.796.450 |
| **3. (+) Fons líquids** | 2.422.236 | 3.247.286 | 4.167.615 | 511.702 | 87.357 | 441.956 | 273.189 | 198.630 |
| **Romanent de tresoreria total (1-2+3)** | **1.976.214** | **3.246.684** | **4.341.632** | **-1.267.837** | **-4.646.875** | **-1.060.100** | **191.388** | **-1.534.220** |
| I. Romanent de tresoreria afectat | 1.613.159 | - | - | - | - | - | - | 202.074 |
| II. Romanent de tresoreria no afectat | 363.055 | 3.246.684 | 4.341.632 | -1.267.837 | -4.646.875 | -1.060.100 | 191.388 | -1.736.294 |
| **Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(I+II)** | **1.976.214** | **3.246.684** | **4.341.632** | **-1.267.837** | **-4.646.875** | **-1.060.100** | **191.388** | **-1.534.220** |

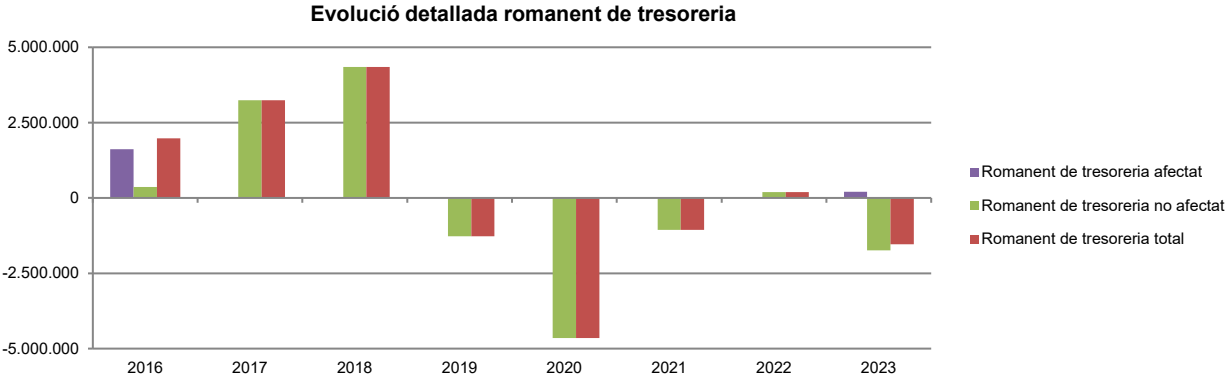
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)




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




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

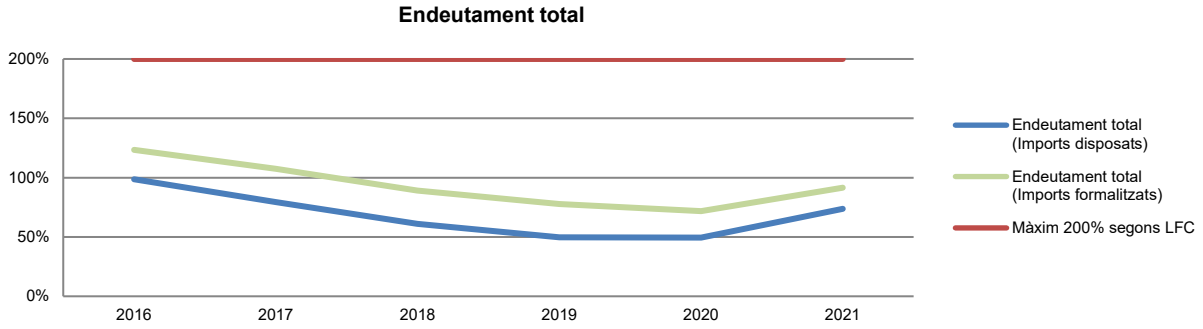



Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)

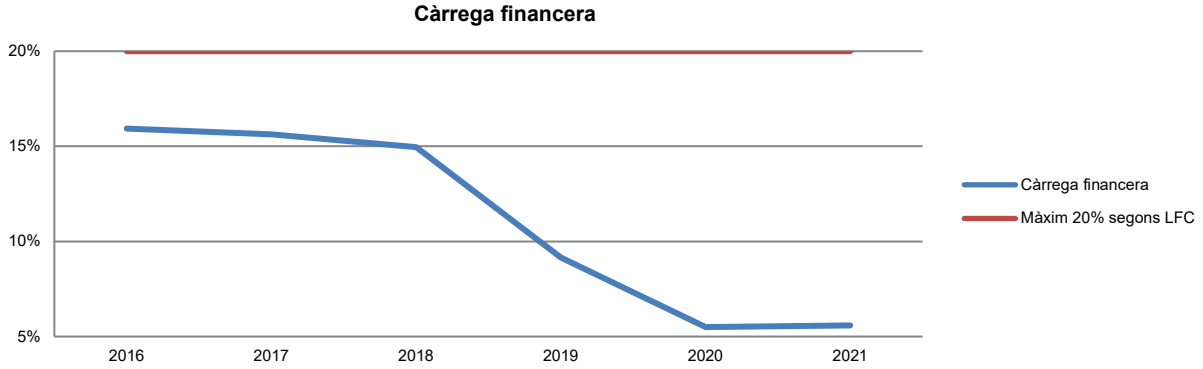
*Quadre d'endeutament segons Llei 10/2023 i les seves modificacions posteriors vigents fins a 31/12/2021*

| | 2016 | 2017 | 2018 | 2019 | 2020 | 2021 |
|---|---|---|---|---|---|---|
| ***Total base de càlcul*** | **24.615.475** | **24.975.224** | **26.030.337** | **26.914.672** | **27.431.141** | **27.074.796** |
| Endeutament bancari del Comú | 20.649.671 | 17.258.962 | 14.592.304 | 13.351.413 | 13.567.679 | 19.743.538 |
| Endeutament entitats participades | 3.628.286 | 2.568.531 | 1.315.534 | - | 375 | 199.307 |
| **Endeutament total** | **24.277.957** | **19.827.493** | **15.907.838** | **13.351.413** | **13.568.054** | **19.942.845** |
| **% sobre base de càlcul. Màxim 200%** | **98,63%** | **79,39%** | **61,11%** | **49,61%** | **49,46%** | **73,66%** |
| Càrrega financera del Comú | 2.941.749 | 2.924.913 | 2.924.221 | 1.477.368 | 1.506.671 | 1.509.280 |
| Càrrega financera entitats participades | 979.973 | 979.175 | 969.330 | 985.129 | 1.290 | 4.137 |
| **Càrrega financera total** | **3.921.722** | **3.904.088** | **3.893.551** | **2.462.497** | **1.507.961** | **1.513.417** |
| **% sobre base de càlcul. Màxim 20%** | **15,93%** | **15,63%** | **14,96%** | **9,15%** | **5,50%** | **5,59%** |
| Endeutament a curt termini del Comú | 761.315 | - | - | - | 1.480.261 | 940.923 |
| Endeutament a curt termini entitats participades | 741.184 | 629.686 | 330.405 | - | 375 | 199.307 |
| **Endeutament a curt termini** | **1.502.499** | **629.686** | **330.405** | **-** | **1.480.636** | **1.140.230** |
| **% sobre base de càlcul. Màxim 40%** | **6,10%** | **2,52%** | **1,27%** | **-** | **5,40%** | **4,21%** |

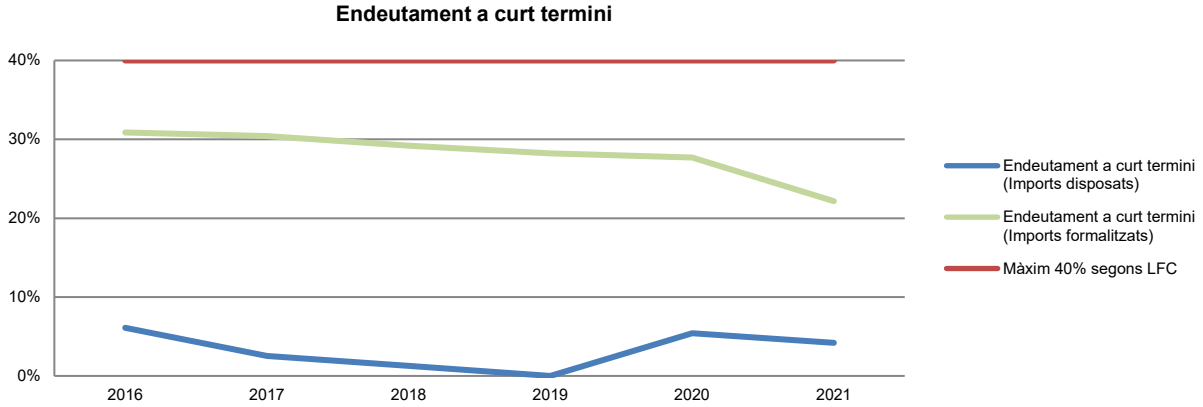
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)




Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú




Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú

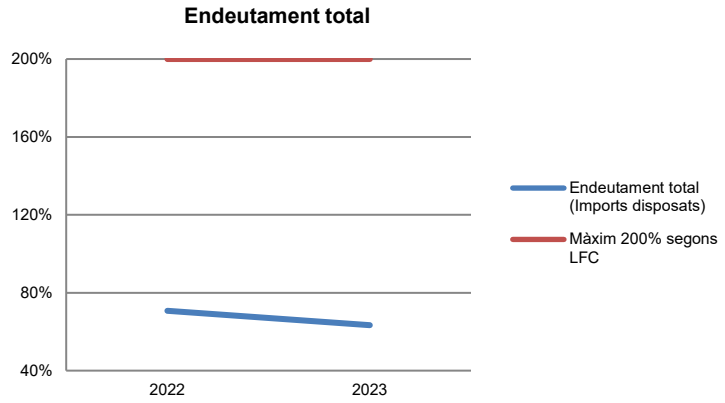



Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú

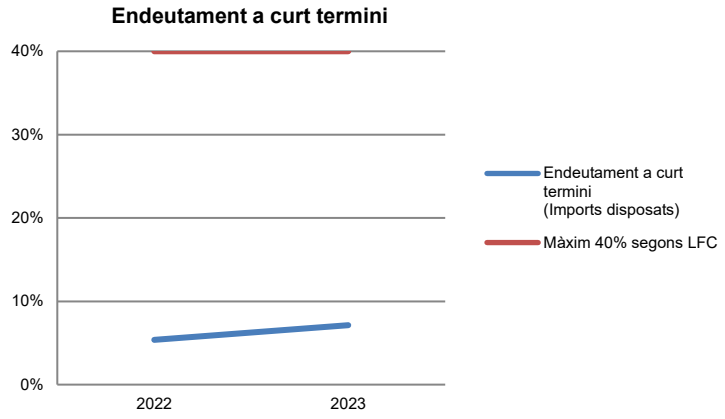
## *Quadre d'endeutament segons Llei 36/2021 vigent a partir de l'1/01/2022*

| | 2022 | 2023 |
|---|---|---|
| ***Total base de càlcul*** | ***26.271.000*** | ***27.927.533*** |
| Endeutament bancari del Comú | 18.578.784 | 17.688.982 |
| Endeutament entitats participades | - | - |
| **Endeutament total** | **18.578.784** | **17.688.982** |
| **% sobre base de càlcul. Màxim 200%** | **70,72%** | **63,34%** |
| Endeutament a curt termini del Comú | 1.411.540 | 1.991.560 |
| Endeutament a curt termini entitats participades | - | - |
| **Endeutament a curt termini** | **1.411.540** | **1.991.560** |
| **% sobre base de càlcul. Màxim 40%** | **5,37%** | **7,13%** |

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 2019 | Exercici 2020 | Exercici 2021 | Exercici 2022 | Exercici 2023 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| **Grau de modificacions del pressupost** (La proximitat al 0% mostra una menor necessitat de modificar les previsions inicials estimades) | = | Modificacions del pressupost / Previsions inicials | 12,7% | 14,1% | 21,4% | 9,9% | 25,1% |
| **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 | 76,7% | 78,4% | 105,6% | 83,0% | 81,7% |
| **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 | 82,4% | 77,1% | 78,1% | 82,6% | 81,8% |
| **% 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 | 29,6% | 33,1% | 32,9% | 33,2% | 31,7% |
| **% 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 | 26,2% | 26,2% | 27,4% | 29,7% | 28,7% |
| **% que representen les despeses per transferències corrents** | = | Obligacions liquidades capítol 4 / Obligacions liquidades totals | 1,8% | 7,3% | 1,4% | 1,9% | 6,8% |
| **Esforç inversor** (% de despeses que corresponen a la realització d'inversions en l'exercici. La realització d'inversions es troba relacionada amb l'adquisició, ampliació, conservació o millora de les infraestructures i béns de capital) | = | Obligacions liquidades capítol 6 / Obligacions liquidades totals | 32,0% | 25,3% | 30,2% | 26,2% | 26,3% |
| **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 | 0,0% | 0,0% | 0,0% | 7,7% | 0,0% |
| **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 | -6,5% | -6,4% | -6,8% | 0,5% | -6,0% |
| **Autonomia** (Capacitat de finançament sense transferències externes. No inclosos capítols 4 i 7) | = | Drets liquidats totals - Transferències / Drets liquidats totals | 65,7% | 65,1% | 72,7% | 69,8% | 68,3% |
| **Autonomia fiscal** (Capacitat de finançament amb els tributs liquidats) | = | Drets liquidats tributs (cap. 1, 2 i 3) / Drets liquidats totals | 36,3% | 37,4% | 31,3% | 41,2% | 40,7% |

| Ratis per habitants | | | Exercici 2019 | Exercici 2020 | Exercici 2021 | Exercici 2022 | Exercici 2023 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| **Població: nombre d'habitants** | | Segons departament d'Estadística | 12.364 | 12.528 | 12.671 | 13.057 | 13.746 |
| **Ingressos tributaris per habitant** | = | Drets liquidats tributs (cap. 1, 2 i 3) / Població | 792 | 781 | 832 | 1.008 | 1.036 |
| **Despeses per habitant** | = | Obligacions reconegudes / Població | 2.626 | 2.343 | 2.389 | 2.435 | 2.557 |
| **Endeutament per habitant (**)** (Comú més entitats participades) | = | Endeutament total / Població | 1.080 | 1.083 | 1.574 | 1.423 | 1.287 |
| **Càrrega financera per habitant (**)** (Comú més entitats participades) | = | Despesa financera total / Població | 19 | 19 | 18 | 25 | 55 |

| Ratis de liquiditat | | | Exercici 2019 (*) | Exercici 2020 (*) | Exercici 2021 | Exercici 2022 | Exercici 2023 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| **Fons de maniobra** (Hauria de tenir valor positiu) | = | Actiu corrent - Passiu corrent | -2.429.787 | -5.826.787 | -2.862.995 | -2.697.476 | -3.002.599 |
| **Rati de liquiditat** (El valor hauria de fluctuar entre el 150% i 200%) | = | Actiu corrent / Passiu corrent | 53,9% | 28,4% | 49,0% | 60,8% | 59,7% |
| **Rati de tresoreria** (Valor pròxim al 100%) | = | Efectiu i altres actius líquids equivalents / Passiu corrent | 9,7% | 1,1% | 7,9% | 4,0% | 2,7% |

(*) 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

## Relatives a la comptabilitat pública

- S'han dut a terme modificacions pressupostàries per import de 6.176.562 euros les quals es va preveure finançar amb endeutament el qual no s'ha formalitzat, provocant que les previsions pressupostàries hagin resultat desequilibrades, contravenint el requerit a l'article 76 de la LFC. (nota 2.1.2)
- Tot hi haver-se adoptat l'acord de dissolució de la societat FUNICAMP, els comptes del Comú han valorat la inversió en aquesta societat amb criteris d'empresa en funcionament, pel que aquests actius i el resultat estarien sobrevalorats en 4.502.441 euros. (nota 2.3.4)
- El Romanent de tresoreria a 31 de desembre que presenta el Comú està sobrevalorat en 2.193.634 euros en no incorporar pendents de pagament per les operacions de tresoreria disposades i un passiu no registrat, pel que seria negatiu en 1.736.294 euros, havent d'aplicar les mesures de sanejament que requereix l'article 91 de la LFC. (nota 2.4)

## Relatives a la contractació pública

- En base a la revisió efectuada, hem pogut constatar que, tot i que en general es segueixen les prescripcions de la LCP i el DLTRLGFP en els processos de contractació apareixen mancances en aspectes formals que, si bé no impedeixen la posterior fiscalització, sí que l'entorpeixen, com també dificulten actuacions posteriors previstes a la LCP i al DLTRLGFP. (nota 2.5)

## Relatives a l'endeutament

- El Comú ha formalitzat pòlisses de crèdit, per un límit conjunt de 7 milions d'euros, amb tres entitats financeres per un termini de dos anys i venciment el 30 de juny de 2025 contravenint l'article 52.2 de la LFC. (nota 2.3.10)

# 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**

- No consta que el Comú hagi analitzat la valoració dels censos emfitèutics que té atorgats de conformitat amb els requeriments de les NICSP, pel que el Tribunal no es pot manifestar sobre la seva raonabilitat. (nota 1.5)
- El Comú no ha presentat els seus estats financers consolidats tal i com obliga la NICSP 35. (nota 2.3)

**Altres observacions**

- El fons mutual dels treballadors del Comú presenta un dèficit de 272.357 euros, havent-se augmentat en 13.299 euros durant l'exercici 2023. El referit dèficit és finançat pel Comú. (nota 2.2.8)
- D'acord amb els articles 97 i 101 de la LFC el control financer de les entitats privades que reben subvencions recau sobre la intervenció almenys una vegada a l'any mitjançant procediments d'auditoria que substitueixen la fiscalització prèvia. Com a resultat de l'anterior, la intervenció comunal ha d'elaborar un informe escrit amb totes les observacions i conclusions que se'n dedueixen, sense que hagi constància de l'execució dels referits controls. (nota 2.2.10)
- No s'han rebut les auditories a la conclusió del mandat polític 2016-2019 i del mandat polític 2020-2023 del Comú, contravenint l'article 8.4 del DLTRLSEPF. (nota 2.6)

# 5. CONCLUSIONS

De les verificacions efectuades d'acord amb procediments d'auditoria es desprèn que, excepte per les conseqüències que es deriven de les observacions contingudes en els apartats 3 i 4, i subjecte a les limitacions esmentades a la nota 1.5, els estats financers sotmesos a fiscalització expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera del Comú d'Encamp a 31 de desembre de 2023, dels resultats de les seves operacions i dels seus fluxos d'efectiu, 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 al DLTRLGFP, la LFC i a 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 2023.

# 6. ENTITATS PÚBLIQUES COMUNALS

## 6.1. Serveis Comunals d'Encamp, SA (SERCENSA)

Es transcriu a continuació l'informe d'auditoria sobre els estats financers de SERCENSA, tramès al Tribunal de Comptes per part del Comú d'Encamp, així com el balanç abreujat, el compte de pèrdues i guanys abreujat i l'estat de canvis del patrimoni net abreujat de l'entitat.

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

OCPS Auditors

## INFORME D'AUDITORIA EMÈS PER UN AUDITOR INDEPENDENT

Als accionistes de **SERVEIS COMUNALS D'ENCAMP, S.A.**, per encàrrec de la Junta General

***Opinió d'auditoria***

Hem auditat els comptes anuals abreujats adjunts de la societat **SERVEIS COMUNALS D'ENCAMP, S.A.** (en endavant SERCENSA o la Societat), que comprenen el balanç abreujat a 31 de desembre de 2023, el compte de pèrdues i guanys abreujat, l'estat de canvi en el patrimoni net abreujat, i la memòria abreujada corresponent a l'exercici finalitzat en aquesta data.

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 2023, així com dels seus resultats corresponents a l'exercici finalitzat en aquesta data, de conformitat amb el marc normatiu d'informació financera que resulta d'aplicació que s'identifica en la Nota 2 de la memòria abreujada i, en particular, amb els principis i criteris comptables continguts.

***Fonament de la opinió***

Hem dut a terme la nostra auditoria de conformitat amb les Normes Internacionals d'Auditoria (NIA) a manca d'una normativa específica vigent al Principat. Les nostres responsabilitats d'acord amb aquestes normes es descriuen més endavant a la secció *Responsabilitats de l'auditor* en relació amb l'auditoria de 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 al Principat d'Andorra. En aquest sentit, no han concorregut situacions o circumstàncies que, hagin afectat a 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.

***Paràgraf d'èmfasi***

*Incertesa de la durada de la cessió temporal del terreny on es troba bastida la ET-1*

Sense que afecti a la nostra opinió d'auditoria, cal posar atenció sobre la Nota 6 de la memòria dels comptes anuals, respecte del conveni datat de 22 de setembre de 2022 que SERCEN, S.A va signar amb el Comú de la parròquia d'Encamp per la cessió temporal d'un terreny, sobre el que la Societat hi ha bastit l'Estació Transformadora nº1. Aquesta instal·lació s'amortitza sistemàticament en coherència a la durada de la cessió estipulada en el contracte (20 anys); si bé al tractar-se d'un contracte a precari, el Comú podria recuperar el terreny abans del termini pactat; situació que si es donés implicaria una amortització anticipada de la inversió efectuada.

OCPS Auditors

***Aspectes més rellevants de l'auditoria***

Els aspectes més rellevants de l'auditoria són aquells que, segons el nostre judici professional, han estat considerats com els riscos d'incorrecció material més significatius en la nostra auditoria dels comptes anuals abreujats del període actual. Aquests riscos han estat tractats en el context de la nostra auditoria dels comptes anuals abreujats en el seu conjunt, i en la formació de la nostra opinió sobre aquests, i no expressem una opinió per separat sobre aquests riscos. Hem determinat que els riscos que es descriuen a continuació són els riscos més significatius considerats en l'auditoria que s'hagin de comunicar en el nostre informe.

*Integritat dels consums i la facturació*

La distribució d'energia elèctrica a particulars a la població del Pas de la Casa, és la principal activitat de la Societat. L'import net de la xifra de negocis, segons es desprèn del compte de pèrdues i guanys i la nota 15 dels comptes anuals abreujats adjunts a 31 de desembre de 2023, ascendeix a 6.643.515,62 euros (5.571.910,81 euros a 31 de desembre del 2022).

L'elevada concentració de l'accionariat, i la pressió que aquest podria exercir sobre els resultats; juntament amb el risc d'elusió dels controls dels processos de consums energètics i facturació davant d'una estructura molt concentrada amb la figura de la Direcció General, han requerit més atenció per part de l'auditor.

L'enfocament del treball s'ha basat amb l'estudi, l'anàlisi i la revisió dels circuits administratius, de gestió, registre i de control intern principalment, de la compra i consums de kilowatts, del sistema de lectures dels comptadors, de la seva corresponent facturació i el cobrament; realitzant proves de compliment sobre dits processos, la obtenció de confirmació de saldos per part de tercers i proves substantives sobre la meritació al tancament. També s'han aplicat tècniques de revisió analítica per l'anàlisi de la coherència entre els volums consumits , distribuïts i la raonabilitat de les pèrdues d'energia, així com altres proves amb diverses tècniques dirigides a la obtenció d'evidències d'auditoria.

Del resultat de les proves no se n'han derivat incorreccions materials que siguin objecte d'excepcions a l'opinió.

***Responsabilitat 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 **SERCENSA**, de conformitat amb el marc normatiu d'informació financera aplicable a l'entitat al Principat d'Andorra, i del control intern que considerin necessari per permetre la preparació de comptes anuals abreujats 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.

OCPS Auditors

***Responsabilitat 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 la normativa internacional d'auditoria vigent 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 normativa reguladora de l'activitat d'auditoria de comptes, 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 de intern de l'Entitat.

- Avaluem si les polítiques comptables que s'apliquen són adequades i la raonabilitat de les estimacions comptables i la corresponent informació revelada pels administradors.

- Concloem sobre si és adequada la utilització, per part dels administradors, del principi comptable d'empresa en funcionament i, basant-nos en l'evidència d'auditoria obtinguda, concloem sobre si existeix o no una incertesa material relacionada amb fets o amb condicions que poden generar dubtes significatius sobre la capacitat de la Societat per continuar com a empresa en funcionament. Si concloem que existeix una incertesa material, es requereix que cridem l'atenció en el nostre informe d'auditoria sobre la corresponent informació revelada en els comptes anuals abreujats o, si aquestes revelacions no són adequades, que expressem una opinió modificada. Les nostres conclusions es basen en l'evidència d'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 fets subjacents d'una manera que aconsegueixen expressar la imatge fidel.

OCPS Auditors

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

Entre els riscos significatius que han estat objecte de comunicació als administradors de l'entitat, determinem els que han estat de la major significat a l'auditoria dels comptes anuals abreujats del període actual i que són, en conseqüència, els riscos considerats més significatius.

Descrivim aquests riscos en el nostre informe d'auditoria llevat que les disposicions legals o reglamentàries prohibeixin revelar públicament la qüestió.

**OCPS AUDITORS, SLU**
**Eduard JORDI BOBER**
**C/Doctor Vilanova núm. 3, 2º pis**
**AD500 Andorra La Vella**

A Andorra la Vella, 25 d'abril del 2024

**SERCENSA**
***Balanç abreujat***
**(Imports en euros)**

**SERVEIS COMUNALS D'ENCAMP, S.A.**
Balanç de Situació Abreujat a 31 de desembre de 2023 i 2022
(En Euros)

| ACTIU | Nota | 31/12/2023 | 31/12/2022 |
|---|---|---|---|
| **ACTIUS NO CORRENTS** | | **2.232.386,78** | **1.869.091,97** |
| Immobilitzat intangible | **Nota 5** | 55.974,45 | 5.181,65 |
| Immobilitzat tangible | **Nota 6** | 2.176.325,58 | 1.863.823,57 |
| Inversions immobiliàries | **Nota 7** | - | - |
| Immobilitzat financer | **Nota 8** | 86,75 | 86,75 |
| **ACTIUS CORRENTS** | | **1.468.834,04** | **1.536.214,13** |
| Altres actius no corrents en venda | **Nota 10** | - | - |
| Existències | **Nota 9** | 296.791,61 | 265.784,18 |
| Crèdits i comptes per cobrar a curt termini | **Nota 8** | 754.326,78 | 778.233,71 |
| Inversions financeres a curt termini | | - | - |
| Tresoreria | **Nota 8** | 409.272,93 | 489.226,50 |
| Ajustament per periodificació | **Nota 11** | 8.442,72 | 2.969,74 |
| **TOTAL ACTIU** | | **3.701.220,82** | **3.405.306,09** |

| PASSIU | Nota | 31/12/2023 | 31/12/2022 |
|---|---|---|---|
| **PATRIMONI NET** | **Nota 12** | **1.836.399,99** | **1.675.362,37** |
| Capital | | 90.150,00 | 90.150,00 |
| Prima d'emissió | | - | - |
| Reserves | | 1.543.212,37 | 1.458.149,07 |
| Instruments de capital propis | | - | - |
| Resultats d'exercicis anteriors | | - | - |
| Resultat de l'exercici | | 503.037,62 | 427.063,30 |
| Dividend a compte | | (300.000,00) | (300.000,00) |
| **PASSIUS NO CORRENTS** | | **507.406,70** | **537.282,59** |
| Provisions a llarg termini | **Nota 14** | - | - |
| Deutes a llarg termini | **Nota 13** | 296.893,95 | 295.341,29 |
| Deutes amb empreses del grup i associades a llarg termini | | - | - |
| Subvencions | **Nota 16** | 210.512,75 | 241.941,30 |
| **PASSIUS CORRENTS** | | **1.357.414,08** | **1.192.661,13** |
| Passius vinculats amb altres actius no corrents en venda | | - | - |
| Provisions a curt termini | **Nota 14** | - | - |
| Deutes a curt termini | **Nota 13** | 4.386,02 | 28.760,03 |
| Deutes amb empreses del grup i associades a curt termini | | - | - |
| Creditors comercials i altres comptes a pagar | **Nota 13** | 1.353.028,06 | 1.163.901,10 |
| Ajustaments per periodificació | | - | - |
| **TOTAL PASSIU** | | **3.701.220,82** | **3.405.306,09** |

## SERCENSA

### *Compte de pèrdues i guanys abreujat*

**(Imports en euros)**

**SERVEIS COMUNALS D'ENCAMP, SA**
Compte de pèrdues i guanys dels exercicis acabats
a 31 de desembre de 2023 i 2022
(En Euros)

| | Nota | 2023 | 2022 |
|---|---|---|---|
| **INGRESSOS D'EXPLOTACIÓ** | | | |
| Import net de la xifra de negocis | | 6.597.339,65 | 5.515.803,87 |
| Altres ingressos d'explotació | | 46.175,97 | 56.106,94 |
| **Total Ingressos d'explotació** | **Nota 15** | **6.643.515,62** | **5.571.910,81** |
| **DESPESES D'EXPLOTACIÓ** | | | |
| Consum de mercaderies, matèries primes i altres materials | | (5.495.399,08) | (4.507.213,53) |
| Despeses de personal | **Nota 15** | (194.561,63) | (175.409,12) |
| a) Sous, salaris i assimilats | | (168.135,65) | (150.908,55) |
| b) Càrregues socials | | (26.060,98) | (23.390,57) |
| c) Altres despeses de personal | | (365,00) | (1.110,00) |
| Amortització, deteriorament i resultats per venda o baixa de l'immobilitzat intangible i de l'immobilitzat tangible | | (223.217,38) | (238.426,84) |
| Deteriorament del circulant | | (3.161,42) | (3.963,01) |
| Altres despeses d'explotació | | (234.253,32) | (217.983,07) |
| **Total despeses d'explotació** | | **(6.150.592,83)** | **(5.142.995,57)** |
| **RESULTAT DE L'EXPLOTACIÓ** | | **492.922,79** | **428.915,24** |
| **INGRESSOS I DESPESES FINANCERES** | | | |
| Ingressos Financers | | - | - |
| Despeses Financeres | | - | - |
| **Resultat financer** | | - | - |
| **RESULTAT DE LES OPERACIONS** | | **492.922,79** | **428.915,24** |
| **ALTRES INGRESSOS I DESPESES NO RECURRENTS** | **Nota 15** | | |
| Altres ingressos no recurrents | | 25.815,78 | 31.312,40 |
| Altres despeses no recurrents | | (3.642,64) | - |
| **Total altres ingressos i despeses no recurrents** | | **22.173,14** | **31.312,40** |
| **RESULTAT ABANS D'IMPOSTOS** | | **515.095,93** | **460.227,64** |
| **IMPOST SOBRE BENEFICIS** | **Nota 17** | **(12.058,31)** | **(33.164,34)** |
| **RESULTAT DE L'EXERCICI** | | **503.037,62** | **427.063,30** |

## SERCENSA

### *Estat de canvis del patrimoni net abreujat*

**(Imports en euros)**

**SERVEIS COMUNALS D'ENCAMP, S.A.**
Estat de Canvis del Patrimoni Net a 31 de desembre de 2023 i 2022
(En Euros)

| | | Capital | Prima d'emissió | Reserva legal | Altres reserves | Instruments de capital propis | Resultats d'exercicis anteriors | Altres aportacions de socis | Resultat de l'exercici | Dividend a compte | TOTAL |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| **A)** | **Saldos a 31/12/2021** | **90.150,00** | **-** | **18.030,36** | **1.353.618,89** | **-** | **-** | **-** | **431.499,82** | **(150.000,00)** | **1.743.299,07** |
| I | Ajustaments per canvis de criteris comptables 2021 i anteriors | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| II | Ajustaments per errors 2021 i anteriors | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| **B)** | **Saldo ajustat a 01/01/2022** | **90.150,00** | **-** | **18.030,36** | **1.353.618,89** | **-** | **-** | **-** | **431.499,82** | **(150.000,00)** | **1.743.299,07** |
| I | Resultat de l'exercici | - | - | - | - | - | - | - | 427.063,30 | - | 427.063,30 |
| II | Ingressos i despeses reconeguts en Patrimoni Net | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| III | Operacions amb socis i propietaris | - | - | - | - | - | - | - | (345.000,00) | (150.000,00) | **(495.000,00)** |
| 1 | Distribució de dividends | - | - | - | - | - | - | - | (345.000,00) | 150.000,00 | (195.000,00) |
| 2 | Ampliacions / reduccions de capital | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 3 | Operacions amb accions o participacions pròpies (netes) | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 4 | Altres moviments (detallar) | - | - | - | - | - | - | - | - | (300.000,00) | (300.000,00) |
| IV | Altres variacions del patrimoni net (detallar) | - | - | - | 86.499,82 | - | - | - | (86.499,82) | - | - |
| | - Traspàs del resultat | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | - Aplicació resultat exercici anterior | - | - | - | 86.499,82 | - | - | - | (86.499,82) | - | - |
| **C)** | **Saldos a 31/12/2022** | **90.150,00** | **-** | **18.030,36** | **1.440.118,71** | **-** | **-** | **-** | **427.063,30** | **(300.000,00)** | **1.675.362,37** |
| I | Ajustaments per canvis de criteris comptables 2022 i anteriors | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| II | Ajustaments per errors 2022 i anteriors | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| **D)** | **Saldo ajustat a 01/01/2023** | **90.150,00** | **-** | **18.030,36** | **1.440.118,71** | **-** | **-** | **-** | **427.063,30** | **(300.000,00)** | **1.675.362,37** |
| I | Resultat de l'exercici | - | - | - | - | - | - | - | 503.037,62 | - | 503.037,62 |
| II | Ingressos i despeses reconeguts en Patrimoni Net | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| III | Operacions amb socis i propietaris | - | - | - | - | - | - | - | (342.000,00) | 0,00 | (342.000,00) |
| 1 | Distribució de dividends | - | - | - | - | - | - | - | (342.000,00) | 300.000,00 | (42.000,00) |
| 2 | Ampliacions / reduccions de capital | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 3 | Operacions amb accions o participacions pròpies (netes) | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 4 | Altres moviments (detallar) | - | - | - | - | - | - | - | - | (300.000,00) | (300.000,00) |
| IV | Altres variacions del patrimoni net (detallar) | - | - | - | 85.063,30 | - | - | - | (85.063,30) | - | - |
| | - Traspàs del resultat | - | - | - | 85.063,30 | - | - | - | (85.063,30) | - | - |
| | - Aplicació resultat exercici anterior | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| **E)** | **Saldos a 31/12/2023** | **90.150,00** | **-** | **18.030,36** | **1.525.182,01** | **-** | **-** | **-** | **503.037,62** | **(300.000,00)** | **1.836.399,99** |

## 6.2. Gasolinera Pas de la Casa, SA (GASOPAS,SA)

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

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

Crowe Andorra, SL
Av. Meritxell, núm. 79, 4a Planta
(Accés C/ Pau Casals, núm. 10)
Tel: +376 800 480
Fax:+376 869 666
www.crowe.ad

## Informe d'auditoria emès per un auditor independent

Als Accionistes de Gasolinera del Pas de la Casa, S.A (GASOPAS)

### Opinió

Hem auditat els comptes anuals adjunts de la Societat Gasolinera del Pas de la casa, S.A (GASOPAS) (en endavant la Societat), que comprenen el balanç a 31 de desembre de 2023, el compte de pèrdues i guanys, l'estat de canvis en el patrimoni net, l'estat de fluxos d'efectiu i la memòria corresponents a l'exercici acabat en aquesta data.

Segons la nostra opinió, els comptes anuals 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 2023, així com dels seus resultats i fluxos d'efectiu corresponents a l'exercici acabat en aquesta data, de conformitat amb el Pla General de Comptabilitat d'Andorra.

### Fonament de l'opinió

Hem dut a terme la nostra auditoria de conformitat amb les 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* del nostre informe.

Som independents de la Societat de conformitat amb el Codi Internacional d'Ètica per a Professionals de la Comptabilitat emès pel Consell de Normes Internacionals d'Ètica per a comptadors (Codi d'Ètica de l'IESBA), i hem complert les altres responsabilitats d'ètica de conformitat amb el Codi IESBA.

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

### Altra informació

Els Administradors són responsables de l'altra informació. L'altra informació comprèn la informació inclosa en l'Informe de Gestió, el qual conté les explicacions que els Administradors de la Societat consideren oportunes sobre la situació i l'evolució dels seus negocis i no forma part integrant dels comptes anuals.

La nostra opinió sobre els estats financers no cobreix l'altra informació i no expressem cap forma de conclusió que proporcioni un grau de seguretat sobre aquesta.

Crowe Andorra, SL is member of Crowe Global, a Swiss verein. Each member firm of Crowe Global is separate and independent legal entity. Crowe Andorra, SL and its affiliates are not responsable or liable for any acts or omissions of Crowe Global or any other member of Crowe Global. Crowe Global does not render any professional services and does not have an ownership or partnership interest in Crowe Andorra, SL.
© 2021 Crowe Andorra, SL

Crowe

En relació amb la nostra auditoria dels estats financers, la nostra responsabilitat és llegir l'altra informació i, en fer-ho, considerar si existeix una incongruència material entra l'altra informació i els estats financers o el coneixement obtingut per nosaltres en l'auditoria o si sembla que existeixi una incorrecció material en l'altra informació per algun altre motiu. Si basant-nos en el treball que hem realitzat, concloem que existeix una incorrecció material en aquesta altra informació, estem obligats a informar-ne.

Sobre la base del treball realitzat segons lo descrit en la paràgraf anterior, la informació que conté l'informe de gestió concorda amb la dels comptes anuals de l'exercici 2023.

**Responsabilitat dels Administradors en relació amb els comptes anuals**

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

En la formulació dels comptes anuals , els Administradors són responsables de la valoració de la capacitat de la Societat de 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 intenció de liquidar la Societat o de cessar les seves operacions, o bé no existeixi cap altra alternativa realista.

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

Els nostres objectius són obtenir una seguretat raonable que els comptes anuals 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 les NIA sempre detecti una incorrecció material quan existeix. 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 prenen els usuaris basant-se en els comptes anuals.

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. Així mateix:

- Identifiquem i valorem els riscs d'incorrecció material en els comptes anuals, 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 a 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, atès 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 la Societat.

- Avaluem si les polítiques comptables aplicades són adequades i la raonabilitat de les estimacions comptables i la corresponent informació revelada pels Administradors.

Crowe

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

Ens comuniquem amb els responsables del govern de la Societat 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.

CROWE ANDORRA, SL

Vladimir Fernández Armengol
Soci Director

Andorra la Vella, a 9 d'abril de 2024

## GASOPAS, SA
## *Balanç*
**(Imports en euros)**

GASOLINERA DEL PAS DE LA CASA, S.A. (GASOPAS, SA)

Balanç de Situació a 31 de desembre de 2023 amb xifres comparatives corresponents a l'exercici anterior.

Expressat en euros)

| Actiu | 2023 | 2022 |
|---|---|---|
| **Actius no corrents.** | **4.453.447** | **4.702.013** |
| Immobilitzat intangible (nota 5) | 58.632 | 41.857 |
| Despeses d'establiment | - | - |
| Despeses d'investigació i desenvolupament | - | - |
| Fons de comerç | - | - |
| Altres actius intangibles | 58.632 | 41.587 |
| Immobilitzat tangible (nota 6) | 4.394.754 | 4.660.096 |
| Terrenys i construccions | 3.848.824 | 3.968.644 |
| Instal·lacions tècniques i altre immobilitzat material | 496.982 | 626.057 |
| Immobilitzacions materials en curs i bestretes | 48.948 | 65.395 |
| Inversions immobiliàries (nota 7) | | - |
| Immobilitzat financer (nota 8 (a)) | 60 | 60 |
| Empreses del grup i associades | - | - |
| Instruments de patrimoni | - | - |
| Crèdits i comptes a cobrar | - | - |
| Altres | - | - |
| Altres empreses | 60 | 60 |
| Instruments de patrimoni | 60 | 60 |
| Crèdits i comptes a cobrar | - | - |
| Altres | - | - |
| **Actius corrents** | **5.593.820** | **3.980.489** |
| Altres actius no corrents en venda (nota 10) | | - |
| Existències (nota 9) | 631.346 | 659.131 |
| Matèries primeres i consumibles | - | - |
| Productes en curs i fabricació | - | - |
| Productes acabats i mercaderies | 631.346 | 659.131 |
| Bestretes a proveïdors | - | - |
| Altres | - | - |
| Crèdits i comptes per cobrar a curt termini (nota 8 (b)) | 368.030 | 273.897 |
| Clients per vendes i prestacions de serveis | 336.457 | 238.027 |
| Crèdits i comptes a cobrar en empreses del grup i associades | - | 4.158 |
| Resta de crèdits i comptes a cobrar | 31.573 | 31.712 |
| Inversions financeres a curt termini (nota 8 (c)) | 3.681.817 | 715.618 |
| En empreses del grup i associades | | - |
| Resta d'actius financers | 3.681.817 | 715.618 |
| Tresoreria (nota 8 (d)) | 897.499 | 2.245.731 |
| Ajustaments per periodificació (nota 11) | 15.128 | 86.261 |
| **Total actiu** | **10.047.267** | **8.682.651** |

| Passiu | 2023 | 2022 |
|---|---|---|
| **Patrimoni net (nota 12)** | **9.102.743** | **7.528.368** |
| Capital | 1.262.100 | 1.262.100 |
| Capital | 1.262.100 | 1.262.100 |
| Prima d'emissió | - | - |
| Reserves | 4.964.269 | 4.564.090 |
| Reserva legal | 252.420 | 252.420 |
| Reserva de revalorització | - | - |
| Reserves estatutàries | - | - |
| Altres reserves | 4.711.848,94 | 4.311.670 |
| Instruments de capital propis | - | - |
| Resultats d'exercicis anteriors | - | - |
| Romanent | - | - |
| Resultats negatius d'exercicis anteriors | - | - |
| Resultat de l'exercici | 3.716.374 | 2.542.178 |
| Dividend a compte | (840.000) | (840.000) |
| **Passius no corrents** | **-** | **-** |
| Provisions a llarg termini (nota 14 (a)) | - | - |
| Deutes a llarg termini (nota 13 (a)) | - | - |
| Obligacions i altres valors negociables | - | - |
| Deutes amb entitats de crèdit | - | - |
| Altres | - | - |
| Deutes amb empreses del grup i associades a llarg termini (nota 13 (b)) | - | - |
| Subvencions (nota 17) | - | - |
| **Passius corrents** | **944.524** | **1.154.283** |
| Passius vinculats amb altres actius no corrents en venda | | |
| Provisions a curt termini (nota 14 (b)) | | |
| Deutes a curt termini (nota 13 (c)) | 411.170 | 279.429 |
| Obligacions i altres valor negociables | - | - |
| Deutes amb entitats de crèdit | - | - |
| Derivats financers a curt termini | - | - |
| Altres | 411.170 | 279.429 |
| Deutes amb empreses del grup i associades a curt termini (nota 13 (d)) | | |
| Creditors comercials i altres comptes a pagar (nota 13 (e)) | 530.720 | 870.754 |
| Proveïdors | 480.096 | 801.461 |
| Empreses del grup i associades, creditores | | - |
| Creditors varis | 35.379 | 51.406 |
| Bestretes de clients | | - |
| Altres | 15.245 | 17.887 |
| Ajustaments per periodificació (nota 15) | 2.634 | 4.100 |
| **Total patrimoni net i passiu** | **10.047.267** | **8.682.651** |

## GASOPAS, SA
## *Comptes de pèrdues i guanys*
**(Imports en euros)**

GASOLINERA DEL PAS DE LA CASA, S.A. (GASOPAS, SA)

Compte de Pèrdues i Guanys a 31 de desembre de 2023 amb xifres comparatives corresponents a l'exercici anterior.

Expressat en euros)

| | 2023 | 2022 |
|---|---|---|
| **Ingressos d'explotació (nota 16 (a))** | | |
| Import net de la xifra de negocis | 26.343.786 | 28.187.911 |
| Variació d'existències de productes acabats i en curs de fabricació | - | - |
| Treballs realitzats per l'empresari per al seu immobilitzat | - | - |
| Altres ingressos d'explotació | 16.412 | 16.000 |
| **Total ingressos d'explotació** | **26.360.198** | **28.203.911** |
| **Despeses d'explotació** | | |
| Consum de mercaderies, matèries primeres i altres materials (nota 16 (b)) | (20.631.907) | (23.742.931) |
| Despeses de personal (nota 16 (c)) | (656.906) | (630.631) |
| Sous, salaris i assimilats | (566.785) | (529.782) |
| Càrregues socials | (90.121) | (100.849) |
| Altres despeses de personal | - | - |
| Amortització, deteriorament i resultats per venda o baixa de l'immobilitzat intangible i de l'immobilitzat tangible (notes 5 i 6) | (360.942) | (347.470) |
| Amortització | (360.942) | (347.470) |
| Deteriorament | - | - |
| Resultats per venda o baixa | - | - |
| Deteriorament del circulant | (361) | (150) |
| Existències | - | - |
| Crèdits i comptes a cobrar | - | - |
| Altres | (361) | (150) |
| Altres despeses d'explotació (nota 16 (d)) | (637.920) | (647.990) |
| Arrendaments i cànons | (79.284) | (75.041) |
| Reparacions i conservació | (131.803) | (172.818) |
| Serveis professionals independents | (44.088) | (62.194) |
| Subministraments | (63.874) | (51.208) |
| Tributs | (9.485) | (9.229) |
| Altres serveis exteriors | (309.386) | (277.500) |
| **Total despeses d'explotació** | **(22.288.036)** | **(25.369.172)** |
| **Resultat d'explotació** | **4.072.162** | **2.834.739** |
| **Ingressos i despeses financeres (nota 16 (e))** | | |
| Ingressos financers | 46.707 | 2.240 |
| De participacions en instruments de patrimoni | | 375 |
| D'altres actius financers | 46.707 | 1.865 |
| Despeses financeres | - | - |
| Per deutes amb parts vinculades | - | - |
| Altres deutes | - | - |
| Variació de valor raonable en instruments financeres de negociació | - | - |
| Diferències de canvi | - | - |
| Deteriorament i resultats per venda o baixa d'actius financers | - | (23.548) |
| Deteriorament | - | (23.548) |
| Resultats per venda o baixa | - | - |
| **Resultat financer** | **46.707** | **(21.308)** |
| **Resultat de les operacions** | **4.118.868** | **2.320.118** |
| **Altres ingressos i despeses no recurrents (nota 16 (f))** | **6.094** | **6.870** |
| Altres ingressos no recurrents | 6.094 | 7.183 |
| Altres despeses no recurrents | - | (313) |
| **Total altres ingressos i despeses no recurrents** | **6.094** | **6.870** |
| **Resultat abans impostos** | **4.124.962** | **2.820.301** |
| Impost sobre societats (nota 18) | (408.588) | (278.123) |
| **Resultat de l'exercici** | **3.716.374** | **2.542.178** |

**GASOPAS, SA**
***Estat de canvis del patrimoni net***
**(Imports en euros)**

Gasopas

GASOLINERA DEL PAS DE LA CASA, S.A. (GASOPAS, SA)

Estat de canvis en el patrimoni net per a l'exercici anual acabat el 31 de desembre de 2023

amb xifres comparatives corresponents a l'exercici anterior.

(Expressat en euros)

| | Capital | Reserva Legal | Altres Reserves | Resultat d'exercicis anteriors | Resultat de l'exercici | Dividend a compte | Total Patrimoni Net |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Saldos a 31/12/2021 | 1.262.100 | 252.420 | 3.996.508 | - | 2.121.162 | (840.000) | 6.792.190 |
| Ajustaments canvis i errors comptables | - | - | - | - | - | - | - |
| Saldo ajustat a 01/01/2022 | 1.262.100 | 252.420 | 3.996.508 | - | 2.121.162 | (840.000) | 6.792.190 |
| Resultat de l'exercici 2022 | - | - | - | - | 2.542.178 | - | 2.542.178 |
| Operacions amb socis i propietaris | - | - | 315.162 | - | (2.121.162) | - | (1.806.000) |
| Distribució de resultats d'exercicis anteriors | - | - | - | - | (1.806.000) | 840.000 | (966.000) |
| Dividends a compte | - | - | - | - | - | (840.000) | (840.000) |
| A reserves | - | - | 315.162 | - | (315.162) | - | - |
| Altres moviments | - | - | - | - | - | - | - |
| Saldos a 31/12/2022 | 1.262.100 | 252.420 | 4.311.670 | - | 2.542.178 | (840.000) | 7.528.368 |
| Ajustaments canvis i errors comptables (nota 2d) | - | - | - | - | - | - | - |
| Saldo ajustat a 01/01/2023 | 1.262.100 | 252.420 | 4.311.670 | - | 2.542.178 | (840.000) | 7.528.368 |
| Resultat de l'exercici 2023 | - | - | - | - | 3.716.374 | | 3.716.374 |
| Operacions amb socis i propietaris | - | - | 400.178 | - | (2.542.178) | - | (2.142.000) |
| Distribució de resultats d'exercicis anteriors | - | - | - | - | (2.142.000) | 840.000 | (1.302.000) |
| Dividends a compte | - | - | - | - | - | - | - |
| A reserves | - | - | 400.178 | - | (400.178) | - | - |
| Altres moviments | - | - | - | - | | (840.000) | (840.000) |
| Saldos a 31/12/2023 | 1.262.100 | 252.420 | 4.711.848 | - | 3.716.374 | (840.000) | 9.102.743 |

## GASOPAS, SA
## *Estat de fluxes tresoreria*
**(Imports en euros)**

GASOLINERA DEL PAS DE LA CASA, S.A. (GASOPAS, SA)

Estat de Fluxos de Tresoreria per a l'exercici anual acabat
el 31 de desembre de 2023 amb xifres comparatives corresponents a l'exercici anterior.

(Expressat en euros)

| | 2023 | 2022 |
|---|---|---|
| **FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'EXPLOTACIÓ** | | |
| **Resultat de l'exercici abans impostos** | **4.125.324** | **2.820.301** |
| **Ajustaments del resultat** | **320.690** | **349.331** |
| Amortització d'immobilitzat intangible i tangible | 360.942 | 347.471 |
| Correccions valoratives per deteriorament | - | - |
| Variació de provisions (nota 14 (c)) | 361 | - |
| Imputació de subvencions | - | - |
| Resultats per baixes i alienacions d'immobilitzat tangible/intangible (nota 6) | - | - |
| Resultats per baixes i alienacions d'instruments financers | - | - |
| Ingressos financers | (46.707) | (2.240) |
| Despeses financeres | - | - |
| Diferències de canvi | - | - |
| Variació de valor raonable en instruments financers | - | - |
| Altres ingressos i despeses | 6.094 | 4.100 |
| **Canvis en el capital corrent de** | **(204.974)** | **(154.304)** |
| Existències | 27.785 | (174.300) |
| Deutors i altres comptes a cobrar | (94.133) | 173.953 |
| Altres actius corrents | 71.133 | (47.391) |
| Creditors i altres comptes a pagar | (209.759) | (106.566) |
| Altres passius corrents | - | - |
| Altres actius i passius no corrents | - | - |
| **Altres fluxos d'efectiu de les activitats d'explotació** | **(408.588)** | **(275.883)** |
| Pagaments d'interessos | - | - |
| Cobraments de dividends | - | - |
| Cobraments d'interessos | - | 2.240 |
| Cobraments / (pagaments) per impost sobre beneficis | (408.588) | (278.123) |
| Altres pagaments (cobraments) | - | - |
| **Fluxos d'efectiu de les activitats d'explotació** | **3.832.452** | **2.739.445** |
| | | |
| **FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'INVERSIÓ** | | |
| **Pagaments per inversions** | **(3.038.684)** | **(218.473)** |
| Empreses del grup i associades | - | - |
| Immobilitzat intangible | (6.770) | (8.151) |
| Immobilitzat tangible (nota 6) | (103.715) | (210.322) |
| Inversions immobiliàries | - | - |
| Altres actius financers | (2.928.199) | - |
| Altres actius no corrents en venda | - | - |
| Altres actius | - | - |
| **Cobrament per desinversions** | - | - |
| Empreses del grup i associades | - | - |
| Immobilitzat intangible | - | - |
| Immobilitzat tangible | - | - |
| Inversions immobiliàries | - | - |
| Altres actius financers | - | - |
| Altres actius no corrents en venda | - | - |
| Altres actius | - | - |
| **Fluxos d'efectiu de les activitats d'inversió** | **(3.038.684)** | **(218.473)** |
| | | |
| **FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS DE FINANÇAMENT** | - | |
| **Cobraments i pagaments per instruments de patrimoni** | - | - |
| Emissions d'instruments de patrimoni | - | - |
| Amortització d'instruments de patrimoni | - | - |
| Adquisició d'instruments de patrimoni propi | - | - |
| Alienació d'instruments de patrimoni propi | - | - |
| **Cobraments i pagaments per instruments de passiu financer** | - | **72.252** |
| Emissió: | - | - |
| Obligacions i valors similars | - | - |
| Deutes amb entitats de crèdit | - | - |
| Deutes amb empreses del grup i associades | - | - |
| Altres | - | - |
| Devolució i amortització de: | - | - |
| Obligacions i valors similars | - | - |
| Deutes amb entitats de crèdit | - | - |
| Deutes amb empreses del grup i associades | - | - |
| Altres | - | 72.252 |
| **Pagaments per dividends i remuneracions d'altres instruments de patrimoni** | **(2.142.000)** | **(1.806.000)** |
| Dividends | (2.142.000) | (1.806.000) |
| Remuneracions d'altres instruments de patrimoni | - | - |
| **Fluxos d'efectiu de les activitats de finançament** | (2.142.000) | **(1.733.748)** |
| | | |
| **EFECTE DE LES VARIACIONS DE TIPUS DE CANVI** | | |
| **AUGMENT / DISMINUCIÓ NETA DE L'EFECTIU O EQUIVALENTS** | **(1.348.232)** | **787.224** |
| Efectiu o equivalents a l'inici del període | 2.245.731 | 1.458.507 |
| Efectiu o equivalents al final del període | 897.499 | 2.245.731 |

## 6.3. Funitel d'Encamp, SAU (FUNICAMP, SAU)

Es transcriu a continuació l'informe d'auditoria sobre els estats financers de FUNICAMP, SAU tramès al Tribunal de Comptes per part del Comú d'Encamp, així com el balanç abreujat i el compte de pèrdues i guanys abreujat.

Aquest informe ha estat objecte de fiscalització complementària per part del Tribunal.

Del treball es posa de manifest que, contràriament al que requereix la NIC 1 la societat no ha formulat els comptes amb criteris de liquidació tot i haver-se adoptat l'acord de la seva dissolució. (Veure nota 2.3.4.)

## Informe d'auditoria emès per un auditor independent

**A l'atenció de l'accionista únic de Funitel d'Encamp, S.A.U.:**

### Opinió

Hem auditat els comptes anuals de la societat Funitel d'Encamp, S.A.U., en endavant la Societat, que comprenen el balanç al 31 de desembre de 2023, el compte de pèrdues i guanys, i la memòria corresponents a l'exercici anual acabat en aquesta data, així com les notes explicatives dels comptes anuals que inclouen un resum de les polítiques comptables més rellevants.

En la nostra opinió, els comptes anuals adjunts expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel de la situació financera de la Societat a 31 de desembre de 2023 i dels resultats de les seves operacions corresponents a l'exercici acabat en la mateixa data, de conformitat amb els principis i normes comptables del Pla General de Comptabilitat d'Andorra.

### Fonament de l'opinió

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

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

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

### Empresa en liquidació

Tal i com s'esmenta a la nota 12.3 dels comptes anuals adjunts, el dia 26 d'octubre de 2023 s'acorda en la Junta General Universal Extraordinària la dissolució de la Societat tenint en compte que per acord del Consell del Comú del 28 de setembre de 2023, el Comú d'Encamp va adjudicar a la Societat Anònima d'Equipaments Turístic i Esportiu de la parròquia d'Encamp (SAETDE), una concessió administrativa que inclou la gestió i explotació del giny mecànic Funitel d'Encamp. Davant dels fets descrits, la societat FUNITEL D'ENCAMP, S.A.U. ha acabat l'activitat que integra l'objecte social de la societat, i comporta la dissolució de la societat, i seguir el procediment establert per a la liquidació i l'extinció. En dita Junta també s'acorda la incorporació dels béns de la societat a favor del Comú d'Encamp.

### Paràgrafs d'èmfasi

Sense afectar a l'opinió d'auditoria, la Societat mostra un desequilibri financer que es manifesta en pèrdues recurrents significatives que han estat cobertes per aportacions successives del soci únic. Cal afegir que la capacitat que té la Societat de generar ingressos és insuficient per fer front al pagament de les despeses d'explotació. Per tant, la viabilitat de la Societat està estrictament condicionada a les aportacions que li atorgui el Comú d'Encamp, soci únic de la Societat.

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

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

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

Els responsables del govern de la Societat són responsables de la supervisió del procés d'informació financer.

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

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

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

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. Així mateix:

- Identifiquem i valorem els riscos d'incorrecció material en els comptes anuals, 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'un error, ja que el frau pot implicar col·lusió, falsificació, omissions deliberades, manifestacions intencionadament errònies, o elusió el 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 la Societat.
- Avaluem si les polítiques comptables aplicades són adequades i la raonabilitat de les estimacions comptables i la corresponent informació revelada pels administradors.
- Concloem sobre si és adequada la utilització, per part dels Administradors, del principi comptable d'empresa en funcionament i , basant-nos en l'evidència d'auditoria obtinguda, concloem sobre si existeix o no una incertesa material relacionada amb fets o condicions que poden generar

dubtes significatius sobre la capacitat de la Societat per continuar com a empresa en funcionament. Si concloem que existeix una incertesa material, es requereix que cridem l'atenció en el nostre informe d'auditoria sobre la corresponent informació revelada en els comptes anuals, o, si aquestes revelacions no són adequades, que expressem una opinió modificada. Les nostres conclusions es basen en l'evidència d'auditoria obtinguda fins a la data del nostre informe d'auditoria. No obstant això, fets o condicions futurs poden ser causa que la Societat deixi de ser una empresa en funcionament.

- Avaluem la presentació global, l'estructura i el contingut dels comptes anuals, inclosa la informació revelada, i si els comptes anuals representen les transaccions i els fets subjacents de manera que aconsegueixen expressar la imatge fidel.

Ens comuniquem amb els responsables de govern de la Societat 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.

Signat digitalment per:
XAVIER PRATS MARTINEZ
(SIGNATURA)

Xavier Prats Martinez
Soci - gm consultors
Membre del Col·legi Oficial d'Economistes d'Andorra

Ordino, 28 de juny de 2024

**FUNICAMP, SAU**
**Balanç abreujat**
**(Imports en euros)**

**Balanc abreuiat**

| ACTIU | | | | PASSIU | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| **Capítol** | **Nota** | **31/12/2023** | **31/12/2022** | **Capítol** | **Nota** | **31/12/2023** | **31/12/2022** |
| **A) ACTIUS NO CORRENTS** | | **4.466.909,46** | **4.749.422,98** | **A) PATRIMONI NET** | | **4.502.440,95** | **3.885.416,96** |
| I Immobilitzat intangible | 5 | 0,00 | 0,00 | I Capital | | 2.415.000,00 | 2.415.000,00 |
| II Immobilitzat tangible | 6 | 4.466.909,46 | 4.749.222,98 | II Prima d'emissió | | 0,00 | 0,00 |
| III Inversions immobiliàries | 7 | 0,00 | 0,00 | III Reserves | | 43.913.483,43 | 42.083.483,43 |
| IV Immobilitzat financer | 8 | 0,00 | 200,00 | IV Instruments de capital propis | | 0,00 | 0,00 |
| | | | | V Resultats d'exercicis anteriors | | -40.613.066,47 | -39.127.045,82 |
| **B) ACTIUS CORRENTS** | | **53.535,09** | **192.134,19** | VI Resultat de l'exercici | | -1.212.976,01 | -1.486.020,65 |
| I Altres actius no corrents en venda | | 0,00 | 0,00 | VII Dividend a compte | | 0,00 | 0,00 |
| II Existències | | 0,00 | 0,00 | | | | |
| III Crèdits i comptes per cobrar a curt termini | 8 | 34.147,81 | 187.841,64 | **B) PASSIUS NO CORRENTS** | | **0,00** | **5.168,06** |
| IV Inversions financeres a curt termini | 8 | 0,00 | 0,00 | I Provisions a llarg termini | | 0,00 | 0,00 |
| V Tresoreria | | 19.387,28 | 4.292,55 | II Deutes a llarg termini | 9 | 0,00 | 5.168,06 |
| VI Ajustaments per periodificació | | 0,00 | 0,00 | III Deutes amb empreses del grup i associades a llarg termini | 9 | 0,00 | 0,00 |
| | | | | IV Subvencions | | 0,00 | 0,00 |
| | | | | **C) PASSIUS CORRENTS** | | **18.003,60** | **1.050.972,15** |
| | | | | I Passius vinculats amb altres actius no corrents en venda | | 0,00 | 0,00 |
| | | | | II Provisions a curt termini | | 0,00 | 0,00 |
| | | | | III Deutes a curt termini | 9 | 17.974,84 | 611.574,74 |
| | | | | IV Deutes amb empreses del grup i associades a curt termini | 9 | 0,00 | 0,00 |
| | | | | V Creditors comercials i altres comptes a pagar | 9 | 28,76 | 439.397,41 |
| | | | | VI Ajustaments per periodificació | | 0,00 | 0,00 |
| **TOTAL ACTIU** | | **4.520.444,55** | **4.941.557,17** | **TOTAL PATRIMONI NET I PASSIU** | | **4.520.444,55** | **4.941.557,17** |

Les notes descrites a la memòria formen part íntegra i inseparable dels comptes anuals.

## FUNICAMP, SAU
### *Compte de pèrdues i guanys abreujat*
**(Imports en euros)**

**Compte de pèrdues i guanys abreujat**

| Capítol | | Nota | 2023 | 2022 |
|---|---|---|---|---|
| **I** | **INGRESSOS D'EXPLOTACIÓ** | 10.1 | **749.009,36** | **778.862,76** |
| 1 | Import net de la xifra de negocis | | 747.631,40 | 777.484,20 |
| 2 | Variació d'exist. de productes acabats i en curs de fabricació | | 0,00 | 0,00 |
| 3 | Treballs realitzats per l'empresari per al seu immobilitzat | | 0,00 | 0,00 |
| 4 | Altres ingressos d'explotació | | 1.377,96 | 1.378,56 |
| 5 | Subvencions | | 0,00 | 0,00 |
| **II** | **DESPESES D'EXPLOTACIÓ** | 10.2 | **-1.940.016,06** | **-2.258.748,63** |
| 1 | Consum de mercaderies, matèries primes i altres materials | | 0,00 | 0,00 |
| 2 | Despeses de personal | | 0,00 | 0,00 |
| 3 | Amortització dels immobilitzats tangibles | | -282.513,62 | -285.494,42 |
| 4 | Variació del deteriorament del circulant | | 0,00 | 0,00 |
| 5 | Altres despeses d'explotació | | -1.657.502,44 | -1.973.254,21 |
| | **Resultat de l'explotació** | | **-1.191.006,70** | **-1.479.885,87** |
| **III** | **Resultat financer** | 10.3 | **-21.969,31** | **-6.134,78** |
| 1 | Resultat financer | | -21.969,31 | -6.134,78 |
| | **Resultat de les operacions** | | **-1.212.976,01** | **-1.486.020,65** |
| **IV** | **ALTRES INGRESSOS I DESPESES NO RECURRENTS** | 10.4 | **0,00** | **0,00** |
| 1 | Altres ingressos i despeses no recurrents | | 0,00 | 0,00 |
| | **Resultat abans d'impostos** | | **-1.212.976,01** | **-1.486.020,65** |
| **V** | **IMPOST SOBRE BENEFICIS** | 11 | **0,00** | **0,00** |
| | **Resultat de l'exercici** | | **-1.212.976,01** | **-1.486.020,65** |

Les notes descrites a la memòria formen part íntegra i inseparable dels comptes anuals.

# 7. 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'Encamp el present informe per tal que pugui presentar les al·legacions que consideri oportunes.

Es reprodueix a continuació la resposta rebuda:

Comú d'Encamp
CÒNSOL MAJOR

Sr. Francesc d'Assís PONS TOMÀS
President del Tribunal de Comptes
C/ Dr. Vilanova, 15 planta -3
AD500 Andorra la Vella

*Objecte: Al·legacions a l'informe de fiscalització dels comptes anuals 2023*

Encamp, 8 de maig del 2025

Distingit Senyor,

En data 14 d'abril del 2025, vam rebre l'informe que heu elaborat de fiscalització dels comptes anuals del Comú d'Encamp per l'exercici 2023;

Vist que, tal i com preveu la Llei del Tribunal de Comptes, disposem d'un termini de 15 dies hàbils per presentar les corresponents al·legacions;

Analitzat el referit informe per la Intervenció comunal, tinc a bé enviar-vos l'informe d'al·legacions emès al respecte per el seu estudi i revisió, i amb la voluntat que sigui considerat, en la mesura que correspongui, com a justificació de les observacions indicades.

Per més informació i aclariments, us podeu adreçar a Intervenció comunal de Casa Comuna.

Esperant l'emissió del vostre dictamen definitiu sobre els referits comptes, aprofitem l'avinentesa per a saludar-vos ben atentament.

Laura Mas Barrionuevo
Cònsol major

Plaça dels Arinsols 1, AD200 Encamp, Andorra. T. +376 873 200 www.encamp.ad

Comú d'Encamp
ANDORRA

núm.20250081

## INFORME D'INTERVENCIÓ COMUNAL

**Objecte: Al·legacions a l'informe del Tribunal de Comptes relatiu als treballs de fiscalització corresponents al tancament de l'exercici 2023 del Comú d'Encamp.**

El passat 14 d'abril del 2025 es va rebre l'informe emès pel Tribunal de Comptes relatiu a la fiscalització dels comptes anuals del Comú d'Encamp per l'any 2023.

S'ha revisat el referit informe i atès que, segons preveu la Llei del Tribunal de Comptes, el Comú d'Encamp disposa d'un termini de 15 dies hàbils, a comptar de la data de recepció, per presentar al·legacions, es detallen a continuació les al·legacions d'aquesta Intervenció en relació al referit informe, perquè siguin trameses al Tribunal de Comptes per al seu estudi:

### 1. Finançament de diverses modificacions pressupostàries

En l'apartat 3 de l'informe, pàgina 59, el Tribunal de comptes dictamina el següent:

- *S'han dut a terme modificacions pressupostàries per import de 6.176.562 euros les quals es va preveure finançar amb endeutament el qual no s'ha formalitzat, provocant que les previsions pressupostàries hagin resultat desequilibrades, contravenint el requerit a l'article 76 de la LFC. (nota 2.1.2).*

**Al·legació:**

El Comú d'Encamp va aprovar el pressupost de l'exercici 2023 equilibrat i, en la seva execució i en la liquidació dels comptes anuals, aprovada pel Consell de Comú, ha respectat també aquest principi d'equilibri.

Les modificacions pressupostàries a les que es refereix el Tribunal s'han finançat mitjançant la contractació d'una línia de crèdit a 2 anys, del 30 de juny del 2023 al 30 juny del 2025.

L'article 52.3 de la LFC indica que:
*Constitueixen operacions d'endeutament a llarg termini els préstecs, les línies de crèdit i les operacions financeres en què el període de temps transcorregut entre la disposició dels fons i la seva cancel·lació és superior a un any.*

Es considera, per tant, que el finançament d'aquestes modificacions pressupostàries respecta les disposicions legals aplicables.

Comú d'Encamp
ANDORRA

## 2. Contractació d'endeutament

En l'apartat 3 de l'informe, pàgina 59, el Tribunal de comptes dictamina el següent:

- *El Comú ha formalitzat pòlisses de crèdit, per un límit conjunt de 7 milions d'euros, amb tres entitats financeres per un termini de dos anys i venciment el 30 de juny de 2025 contravenint l'article 52.2 de la LFC. (nota 2.3.10).*

**Al·legació:**

Aquesta observació està relacionada amb l'anterior. El Tribunal indica que la LFC no permet la formalització d'aquest tipus d'operacions d'endeutament.

L'article 52 de la LFC defineix com operacions d'endeutament a curt termini les operacions de tresoreria que tenen un venciment inferior a un any i com operacions a llarg termini els préstecs, línies de crèdit i altres operacions amb un venciment superior a un any.

El Comú d'Encamp va decidir utilitzar aquesta fórmula contractual, que encaixa amb la definició de línia de crèdit de l'article 52.3, per no haver de formalitzar un préstec, amb quotes de retorn, per un període de només 2 anys.

A la data d'aquest informe, a dos mesos de la finalització del període, es constata que el contracte que es va signar el 30 de juny del 2023 ha estat el mes adient vist que actualment el Comú ja no te la necessitat d'utilitzar aquesta línia de crèdit.

## 3. Valoració de la societat Funitel d'Encamp, SAU, en dissolució.

En l'apartat 3 de l'informe, pàgina 59, el Tribunal de comptes dictamina el següent:

- *Tot hi haver-se adoptat l'acord de dissolució de la societat FUNICAMP, els comptes del Comú han valorat la inversió en aquesta societat amb criteris d'empresa en funcionament, pel que aquests actius i el resultat estarien sobrevalorats en 4.502.441 euros. (nota 2.3.4).*

**Al·legació:**

La societat Funitel d'Encamp, SAU es troba en tràmits de dissolució. Quan es faci efectiva la dissolució, el Comú incorporarà els actius del funicular conegut com FUNICAMP al seu balanç. Aquests actius estan composats per edificacions, instal·lacions tècniques, estructures fixes, cabines i altres elements que tenen un valor.

Fins que no es faci efectiva la dissolució, mitjançant escriptura notarial, el Comú ha de seguir valorant la seva participació en aquesta societat d'acord amb els estats financers de la mateixa, com sempre ha fet.

L'acte de dissolució d'una societat no converteix el seu valor en zero, de fet, el valor dels actius que el Comú incorporarà en els seus comptes provinents de la referida societat, serà superior al valor en llibres.

## 4. Càlcul del romanent de tresoreria

En l'apartat 3 de l'informe, pàgina 59, el Tribunal de comptes dictamina el següent:

- *El Romanent de tresoreria a 31 de desembre que presenta el Comú està sobrevalorat en 2.193.634 euros en no incorporar pendents de pagament per les operacions de tresoreria disposades i un passiu no registrat, pel que seria negatiu en 1.736.294 euros, havent d'aplicar les mesures de sanejament que requereix l'article 91 de la LFC. (nota 2.4)*

**Al·legació:**

L'endeutament bancari al que es refereix el Tribunal no serà exigible fins el 30 de juny del 2025, per aquest motiu no s'ha inclòs en el càlcul del romanent de tresoreria.

En relació amb el passiu no registrat, no s'ha pogut analitzar, per què desconeixem a que es refereix. No hi han hagut observacions o consultes prèvies, en relació amb aquest fet, durant el treball de camp realitzat per l'empresa auditora.

## 5. Mancances en aspectes formals en diverses contractacions

En l'apartat 3 de l'informe, pàgina 59, el Tribunal de comptes dictamina el següent:

- *En base a la revisió efectuada, hem pogut constatar que, tot i que en general es segueixen les prescripcions de la LCP i el DLTRLGFP en els processos de contractació apareixen mancances en aspectes formals que, si bé no impedeixen la posterior fiscalització, sí que l'entorpeixen, com també dificulten actuacions posteriors previstes a la LCP i al DLTRLGFP. (nota 2.5)*

**Al·legació:**

En relació amb aquesta documentació que troba a faltar el Tribunal en la nota 2.5 del seu informe, es va facilitar als auditors que han fet el treball de

Comú d'Encamp
ANDORRA

camp i, també, es van donar explicacions sobre algunes demandes incorrectes de documentació que no corresponien d'acord amb el tipus de contracte, es detalla a continuació l'explicació de cada document amb l'annex corresponent si escau:

a) Publicació al BOPA del "*Subministrament de diversos espectacles i activitats Lot 2 Fugados de Alcatraz i Lot 3 activitats aquàtiques*"

✓ Aquests espectacles formen part de l'expedient de contractació EC2023014 relatiu a la contractació pel subministrament d'espectacles i activitats de la Festa del Poble i la Festa Major d'Encamp l'any 2023. S'adjunta en com **annex 1**, l'edicte d'adjudicació, i els dos informes que va emetre la mesa.

b) Recepcions provisionals d'obres:

✓ Aparcament horitzontal Coma Llarga d'Encamp.- **annex 2**
✓ Viaducte de Prada de Moles.- **annex 3**
✓ Torrent Estret al carrer Hort de Godí d'Encamp.- **annex 4**
✓ Remodelació del nucli tradicional de les Bons.- No es tracta d'una obra, es un concurs públic per la contractació dels treballs de redacció de projecte i direcció d'obra. L'obra s'ha licitat, adjudicat i iniciat al 2024, actualment es troba en curs. Veure edicte d'adjudicació del 6.11.2024 en document **annex 5**.
✓ Casal del poble - plaça dels Arínsols.- Igual que l'anterior. Veure edicte d'adjudicació del 2.10.2024 en document **annex 6**.
✓ Centre Residencial en Altura Mèdic Esportiu d'Andorra.- Entenem que es refereix a l'obra per la construcció del vial d'accés al CRAMEA, aquesta obra es va licitar i iniciar al 2022. Durant l'any 2023 s'han licitat els treballs de control de qualitat. Tot i que es tracta d'un expedient que ja es va revisar en el marc dels treballs de fiscalització de l'any 2022, s'adjunta en document **annex 7** l'acta de recepció provisional.
✓ Embelliment del cap del port d'Envalira.- **annex 8**.

c) Actes de replanteig d'obres:

✓ Viaducte de Prada de Moles.- inclòs en l'**annex 3**.
✓ Remodelació del nucli tradicional de les Bons.- Com s'ha comentat en l'apartat b), no es tracta d'una obra, l'obra es va adjudicar i iniciar al 2024.
✓ Casal del poble - plaça dels Arínsols.- Igual que l'anterior, com també s'ha comentat en l'apartat b).
✓ Centre Residencial en Altura Mèdic Esportiu d'Andorra.- Igual que en l'apartat b), entenem que es refereix a l'obra per la construcció del vial d'accés al CRAMEA, aquesta obra es va licitar i iniciar al 2022. Durant l'any 2023 s'han licitat els treballs de control de qualitat. Tot i que es tracta d'un expedient que ja es va revisar en el marc dels treballs de fiscalització de l'any 2022, s'adjunta en document **annex 9** l'acta de replanteig.

Comú d'Encamp
ANDORRA

## 6. Actes de recepció de les prestacions

En la nota 2.5 de l'informe, pàgina 47, el Tribunal de comptes dictamina el següent en relació amb les actes de recepció de les prestacions:

- *L'article 55 de la LCP reclama que l'Administració manifesti la seva conformitat als béns i serveis rebuts mitjançant la formalització d'una acta de recepció. El Comú no ha formalitzat el referit document per la totalitat de prestacions, sent substituïda per la signatura d'un responsable en la factura o altre document mercantil. Es recomana que s'estableixin procediments que donin compliment als requeriments normatius indicats anteriorment regulant, com a mínim, el sentit, abast i responsabilitat que comporta la signatura abans indicada)*

**Al·legació:**

L'article 108 de la LCP disposa que "*Els béns objecte del subministrament es reben amb l'acta de conformitat corresponent. En el cas de compres directes de subministraments menors, la factura corresponent substitueix el document contractual i l'acta de conformitat*".
El Comú d'Encamp, ha formalitzat les actes de conformitat corresponents als contractes de subministraments que no es consideren subministraments menors. En aquest sentit i en resposta a una consulta dels auditors durant el seu treball de camp, es va facilitar la documentació que s'acompanya en aquest informe com document **annex 10**.

## 7. Comptabilització contractes de Cens Emfitèutic segons NICSP

En l'apartat 4 de l'informe, pàgina 60, el Tribunal de Comptes dictamina el següent:

- *No consta que el Comú hagi analitzat la classificació comptable dels censos emfitèutics que té atorgats de conformitat amb els requeriments de les NICSP, pel que el Tribunal no es pot manifestar sobre el seu adequat registre i valoració (nota 1.5)*

**Al·legació:**

El Comú ha analitzat la classificació comptable dels contractes de cens emfitèutic d'acord amb les NICSP amb el suport d'assessorament extern segons es mostra en el quadre següent, que apuntaria a la consideració dels contractes de cens emfitèutic com un arrendament financer. Tot i això les conclusions no són clares per què aquesta figura del dret no s'ajusta exactament a les característiques d'aquest tipus d'arrendament, cal analitzar també la necessitat o no de la realització d'una activació prèvia de la tota la Urbanització Sant Pere del Pas de la Casa, cosa que suposaria un increment

Comú d'Encamp
ANDORRA

molt elevat del patrimoni. Per aquests motius, el Comú segueix analitzant la situació comptable d'aquests contractes. Cal remarcar però que, en qualsevol cas, la incorporació d'aquests contractes a l'estat financer del Comú d'Encamp tindria un impacte positiu.

Segons la NICSP 13, es considera arrendament "un acord pel qual el arrendador cedeix a l'arrendatari, a canvi de percebre una suma única de diners, o una seria de pagaments o quotes, el dret a utilitzar un actiu durant un període de temps determinat".

Donat que **el cens emfitèutic és un dret real d'ús temporal, pel qual l'emfiteuta ha de realitzar un pagament anual, el seu tractament des d'una perspectiva comptable hauria d'assimilar-se a un arrendament.** En aquest sentit d'acord amb la NICSP 13 s'haurà de determinar si es tracta d'un arrendament operatiu o d'un arrendament financer, fet que segons el paràgraf 15 d'aquesta norma, "depèn de l'essència de la transacció, més que de la mera forma del contracte".

A continuació es detallen els requisits per a que un arrendament es consideri com a financer, no essent necessari que es compleixin tots; i s'avaluarà si es poden aplicar en el cas dels contractes de cens emfitèutic.

| CONDICIONS | NICSP / PARÀGRAF APLICABLE | COMPLEIX | JUSTIFICACIÓ |
|---|---|---|---|
| Es transfereixen substancialment tots els riscos i avantatges inherents a la propietat. | NICSP 13/13 | ✓ | S'entén com a ple domini d'una propietat, la suma de la nua propietat i de l'usdefruit. La situació de l'emfiteuta en tant que només reté el dret real d'ús, pot equipar-se doncs a la de l'usufructuari, és a dir qui té el dret d'utilitzar i gaudir d'un bé o dret. En aquest sentit, les rendes o beneficis, que es derivin de l'exercici del dret d'ús pertanyen plenament a l'emfiteuta. Alhora, l'emfiteuta ha de fer front a les obligacions derivades de la possessió del dret real d'ús, fent-se càrrec dels impostos i contribucions especials amb els quals es gravi la propietat. |
| Es transfereix la propietat de l'actiu a l'arrendatari al finalitzar el termini d'arrendament. | NICSP 13/15/a | ✗ | |
| Opció de compra de l'actiu a un preu inferior al valor raonable | NICSP 13/15/b | ✗ | |
| El termini de l'arrendament cobreix la major part de la vida econòmica de l'actiu, inclús en cas que la propietat no es transfereixi. | NICSP 13/15/c | ✓ | Durada de 70 anys, que cobreix la totalitat de la vida útil dels béns, que segons el PGCA es de 50 anys. |
| A l'inici de l'arrendament, el valor present dels pagaments mínims per l'arrendament, equivalent almenys al valor raonable de l'actiu objecte de l'operació. | NICSP 13/15/d | ✗ | |
| Els actius arrendats són d'una natura tant especialitzada que només l'arrendatari té la possibilitat d'utilitzar-los sense realitzar en ells modificacions importants. | NICSP 13/15/e | ✗ | |
| Els béns arrendats no poden ser fàcilment reemplaçats per altres béns. | NICSP 13/15/f | ✗ | |
| L'arrendatari pot cancel·lar el contracte d'arrendament i les pèrdues sofertes per l'arrendador a causa de la cancel·lació són assumides per l'arrendatari. | NICSP 13/16/a | ✗ | |
| Les pèrdues o guanys derivades de les fluctuacions en el valor raonable de l'import residual recauen sobre l'arrendatari. | NICSP 13/16/b | ✗ | |
| L'arrendatari té la possibilitat de prorrogar l'arrendament durant un segon període, amb uns pagaments per arrendament que són substancialment inferiors als habituals del mercat. | NICSP 13/16/c | ✗ | |

**Conclusió:**

Per consegüent, tot i que el cens emfitèutic no es formalment un contracte d'arrendament, l'essència de la transacció correspon a un **arrendament financer**.

El Tribunal però coneix tota la operativa relacionada amb aquests contractes després d'haver-la analitzat cada any i, per tant, disposa dels elements

necessaris per manifestar-se. La seva opinió serviria, a més, per ajudar al Comú a treballar conforme als seus requeriments

## 8. Estats Financers consolidats

En l'apartat 4 de l'informe, pàgina 60, el Tribunal de Comptes dictamina el següent:

- *El Comú no ha presentat els seus estats financers consolidats tal i com obliga la NICSP 35. (nota 2.3).*

**Al·legació:**

En l'apartat 2, relatiu a les bases de presentació, de les notes explicatives que acompanyen els comptes anuals del Comú d'Encamp, s'explica que la corporació, per aquest tercer any, ha adoptat l'exempció transitòria permesa per la NICSP 33 que consisteix en no presentar els estats financers consolidats amb les entitats controlades.

## 9. Control financer de les entitats subvencionades

En l'apartat 4 de l'informe, pàgina 60, el Tribunal de Comptes dictamina el següent:

- *D'acord amb els articles 97 i 101 de la LFC el control financer de les entitats privades que reben subvencions recau sobre la intervenció almenys una vegada a l'any mitjançant procediments d'auditoria que substitueixen la fiscalització prèvia. Com a resultat de l'anterior, la intervenció comunal ha d'elaborar un informe escrit amb totes les observacions i conclusions que se'n dedueixen, sense que hagi constància de l'execució dels referits controls. (nota 2.2.10).*

La nota 2.2.10 especifica que:

- *No tenim constància que s'hagi realitzat l'informe per escrit per la totalitat d'entitats a les que la Llei fa referència.*

**Al·legació:**

Aquesta Intervenció Comunal realitza informes de control pressupostari que inclou el financer, el legal i el d'oportunitat econòmica, per totes les subvencions atorgades pel Comú d'Encamp. Tots els informes realitzats es recullen en l'informe núm. IC20240137 de control financer i d'eficàcia per l'any 2023.

Comú d'Encamp
ANDORRA

No s'adjunta el referit informe d'Intervenció per què és un document molt extens i per què ja es troba a disposició dels auditors que han realitzat el treball de camp, des de l'inici dels treballs.

## 10. Auditories a la conclusió del mandat polític

En l'apartat 4 de l'informe, pàgina 60, el Tribunal de Comptes dictamina el següent:

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

**Al·legació:**

L'article 8.4 de la Llei de Sostenibilitat de les Finances Públiques i d'Estabilitat Pressupostària i Fiscal diu:

*"Les administracions, els organismes institucionals i les entitats parapúbliques i de dret públic vinculades a l'Administració general o als comuns, així com les societats públiques amb una participació de l'Administració general de l'Estat o dels comuns majoritària en el capital o suficient per tenir-ne el control estan sotmeses a una auditoria sobre la gestió econòmica realitzada, a la finalització de cada mandat polític, d'acord amb els requisits i continguts que es determinin reglamentàriament"*

S'aprecia en l'article com els Comuns, entre d'altres entitats, estan sotmeses a una auditoria sobre la gestió econòmica. En cap cas l'article indica que els Comuns, o la resta d'entitats, hagin de contractar la seva pròpia auditoria. De fet, per a què els treballs d'auditoria fossin eficaços i eficients, la direcció d'aquests treballs hauria d'anar a càrrec del Tribunal de Comptes.

Així mateix, cal remarcar, que no s'ha aprovat encara el reglament que ha de definir els requisits i continguts de l'auditoria de mandat.

## 11. Procediments de control intern en l'administració dels cens emfitèutic

En l'apartat 2.7 de l'informe, pàgina 50, el Tribunal de Comptes dictamina el següent:

- *De la revisió dels censos que el Comú té constituïts s'observa que els procediments que utilitza l'entitat presenten disfuncions i deficiències de control intern que podrien comportar errades o omissions en la seva administració i en el seu adequat reflex comptable i pressupostari. Així, s'ha observat que la subadministració està feta amb mitjans ofimàtics i la moneda funcional no és uniforme pel que determinats imports no hi tenen una conciliació amb els registres comptables. Es recomana l'adopció de procediments i mecanismes que permetin garantir l'adequada administració d'aquests drets del Comú.*

Comú d'Encamp
ANDORRA

**Al·legació:**

El Comú d'Encamp disposa d'una eina informàtica específica de gestió dels contractes de cens emfitèutics, de la mateixa manera que també disposa d'altres eines de gestió com aparcaments, centres esportius, esdeveniments culturals, xarxa d'aigua, obres i urbanisme, etc... Aquestes eines queden reflectides en la comptabilitat seguint els procediments interns corresponents. La moneda utilitzada és l'euro. Així mateix, per totes les altes o modificacions de contractes de cens emfitèutic s'utilitza el gestor d'expedients del Comú per portar totes les propostes a la Junta de Govern via Comissió d'Administració. Per tant, l'adequada administració d'aquests drets està garantida. Desconeixem exactament a que es refereix el Tribunal amb aquesta indicació.

Encamp, 2 de maig del 2025

Jordi Martinez Llarden
Interventor comunal

Nota del Tribunal:

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

# 8. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES

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

**2.5. Contractació pública**

...

*Mancances formals*

En base a la revisió efectuada, hem pogut constatar que, tot i que en general es segueixen les prescripcions de la LCP i el DLTRLGFP en els processos de contractació apareixen mancances en aspectes formals que, si bé no impedeixen la posterior fiscalització, sí que l'entorpeixen, com també dificulten actuacions posteriors previstes a la LCP i al DLTRLGFP.

El detall de mancances o incidències detectades en base a la mostra efectuada es presenta a continuació:

- Almenys en un dels expedients revisats, no s'ha publicat l'adjudicació definitiva al Butlletí Oficial del Principat d'Andorra:
    - Subministrament de diversos espectacles i activitats Lot 2 Fugados de Alcatraz i Lot 3 activitats aquàtiques
- En vuit dels expedients revisats, no s'ha formalitzat la recepció provisional de l'obra:
    - Aparcament horitzontal Coma Llarga d'Encamp
    - Viaducte de Prada de Moles
    - Torrent Estret al carrer Hort de Godí d'Encamp
    - Remodelació del nucli tradicional de les Bons
    - Casal del poble - plaça dels Arínsols
    - Centre Residencial en Altura Mèdic Esportiu d'Andorra
    - Embelliment del cap del port d'Envalira
- En quatre dels expedients revisats, no s'ha formalitzat l'acta de replanteig de l'obra:
    - Viaducte de Prada de Moles
    - Remodelació del nucli tradicional de les Bons
    - Casal del poble - plaça dels Arínsols
    - Centre Residencial en Altura Mèdic Esportiu d'Andorra

*Acta de recepció de les prestacions*

L'article 55 de la LCP reclama que l'Administració manifesti la seva conformitat als béns i serveis rebuts mitjançant la formalització d'una acta de recepció.

El Comú no ha formalitzat el referit document per la totalitat de prestacions, sent substituïda per la signatura d'un responsable en la factura o altre document mercantil.

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

**3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS**

....

**Relatives a la contractació pública**

- En base a la revisió efectuada, hem pogut constatar que, tot i que en general es segueixen les prescripcions de la LCP i el DLTRLGFP en els processos de contractació apareixen mancances en aspectes formals que, si bé no impedeixen la posterior fiscalització, sí que l'entorpeixen, com també dificulten actuacions posteriors previstes a la LCP i al DLTRLGFP. (nota 2.5)

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

# TRIBUNAL DE COMPTES D'ANDORRA

Informe relatiu als treballs de fiscalització corresponents al tancament de l'exercici 2023, del

# COMÚ DE LA MASSANA

Abril de 2025

El Ple del Tribunal de Comptes, en l'exercici de la funció fiscalitzadora requerida per l'article 2 del 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, ha aprovat, en la sessió celebrada el 17 d'abril de 2025 l'informe relatiu als treballs de fiscalització corresponents al tancament de l'exercici 2023, del Comú de La Massana.

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.

En atenció als valors anteriorment indicats i als requeriments d'independència de l'article 4 de la Llei del Tribunal, el membre del Tribunal de Comptes Sr. Carles Sansa Torm s'ha abstingut de participar en la planificació, execució, supervisió i aprovació del present informe, havent deixat constància a l'expedient de les causes que concorren les quals obliguen a la referida abstenció.

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
1.5. Limitacions a l'abast ..... 9
**2. FISCALITZACIÓ REALITZADA ..... 10**
2.1. Pressupost de l'exercici ..... 10
2.1.1. Pressupost inicial ..... 10
2.1.2. Modificacions pressupostàries ..... 11
2.2. Liquidació del pressupost ..... 13
2.2.1. Impostos directes ..... 15
2.2.2. Impostos indirectes ..... 15
2.2.3. Taxes i altres ingressos ..... 16
2.2.4. Transferències corrents d'ingressos ..... 16
2.2.5. Ingressos patrimonials ..... 17
2.2.6. Alienació d'inversions ..... 18
2.2.7. Transferències de capital d'ingressos ..... 18
2.2.8. Despeses de personal ..... 19
2.2.9. Consum de béns corrents i serveis ..... 20
2.2.10. Transferències corrents de despeses ..... 21
2.2.11. Inversions reals ..... 22
2.2.12. Actius financers de despeses ..... 23
2.3. Estats financers ..... 24
2.3.1. Efectiu i equivalents a l'efectiu ..... 28
2.3.2. Comptes a cobrar ..... 29
2.3.3. Pagaments anticipats ..... 31
2.3.4. Actius financers no corrents ..... 31
2.3.5. Propietat, planta i equipament ..... 32
2.3.6. Actius intangibles ..... 33
2.3.7. Comptes a pagar ..... 33
2.3.8. Passius financers corrents ..... 34
2.3.9. Provisions a curt termini ..... 34
2.3.10. Endeutament i passius financers no corrents ..... 35
2.3.11. Actius nets/patrimoni ..... 39
2.3.12. Altres ingressos ..... 39
2.4. Estat del romanent de tresoreria ..... 40
2.5. Contractació pública ..... 41
2.6. Sostenibilitat de les finances públiques i estabilitat pressupostària i fiscal ..... 43
2.7. Altres aspectes a destacar ..... 45
2.8. Evolució de les magnituds i ratis principals ..... 47
**3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS ..... 55**
**4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS ..... 55**
**5. CONCLUSIONS ..... 56**
**6. AL·LEGACIONS ..... 56**
**7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES ..... 61**

## 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 de la Massana (en endavant el Comú).

La fiscalització del Comú forma part dels treballs de fiscalització per a l'exercici 2023, 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 2023.

La liquidació de comptes del Comú de la Massana corresponent a l'exercici 2023 objecte d'aquesta fiscalització va ser lliurada al Tribunal de Comptes en data 25 de març de 2024, 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 l'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.

## 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, que ha consistit en la realització d'aquelles proves selectives i revisions de procediments que s'han considerat necessàries en cada cas per a l'examen de les diferents àrees.

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

- 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 2023 encara que, quan ha calgut per tenir incidència en l'exercici fiscalitzat, també ho han estat els d'exercicis anteriors i posteriors, abordant tant els aspectes comptables i pressupostaris com els patrimonials, així com els d'organització i control intern existents. Al mateix temps, també s'ha verificat si es compleix amb la legalitat vigent en la gestió dels recursos públics.

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

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

- SETAP 365, SA a 30 d'abril de 2023 (participada directament en un 19,96%).
- ESTACIONS DE MUNTANYA D'ARINSAL-PAL, SA (EMAP, SA) a 30 d'abril de 2023 (participada directament en un 0,01% i indirectament a través de SETAP 365, SA en un 19,96%).
- ESPORTS DE NEU SOLDEU-INCLES, SA (ENSISA) a 30 d'abril de 2023 (participada indirectament a través de SETAP 365, SA en un 19,90%).

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

El treball de camp a les dependències del Comú va concloure el 31 de juliol de 2024.

## 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.
- 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 (Vigència fins al 26-07-2023).
- 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.
- Ordinació del 28-12-2019 de la funció pública del Comú de La Massana i les seves modificacions posteriors.
- Decret del 16-12-2020 d'adopció de les Normes internacionals de comptabilitat del sector públic amb el caràcter de Pla marc per al sector públic del Comú de La Massana.
- Llei 36/2021, del 16 de desembre, de les finances comunals i les seves modificacions posteriors.
- Llei 14/2022, del 12 de maig, de contractació pública.
- Ordinació del 19-12-2022 tributària comunal per a l'any 2023 i les seves modificacions posteriors.
- Ordinacions del 19-12-2022 de preus públics per a l'any 2023 i les seves modificacions posteriors.
- Ordinació del 29-12-2022 del projecte de pressupost per l'any 2023.
- Llei 14/2023, del 3 de juliol, de text consolidat del Codi de l'Administració (Vigència a partir del 27-07-2023).

## 1.4. Organització i control intern

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

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

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

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

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

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

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

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

## 1.5. Limitacions a l'abast

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

- A la data del nostre informe, un dels advocats circularitzats no ha respost a la nostra sol·licitud d'informació, pel que desconeixem l'existència de possibles litigis no provisionats.

# 2. FISCALITZACIÓ REALITZADA

## 2.1. Pressupost de l'exercici

### 2.1.1. Pressupost inicial

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

| CAPÍTOL | IMPORT | CAPÍTOL | IMPORT |
|---|---|---|---|
| **DESPESES** | | **INGRESSOS** | |
| 1 Despeses personal | 4.666.073,95 | 1 Impostos directes | 3.184.616,76 |
| 2 Consum de béns corrents i serveis | 5.734.527,60 | 2 Impostos indirectes | 1.608.000,00 |
| 3 Despeses financeres | 121.468,69 | 3 Taxes i altres ingressos | 3.074.893,26 |
| 4 Transferències corrents | 1.051.026,48 | 4 Transferències corrents | 6.334.810,25 |
| | | 5 Ingressos patrimonials | 223.495,23 |
| ***Despeses corrents*** | ***11.573.096,72*** | ***Ingressos corrents*** | ***14.425.815,50*** |
| 6 Inversions reals | 3.602.718,78 | 6 Alineació d' inversions | - |
| 7 Transferències de capital | - | 7 Transferències de capital | 2.404.082,00 |
| 8 Actius financers | 1.461.500,00 | 8 Actius financers | 750.000,00 |
| 9 Passius financers | 942.582,00 | 9 Passius financers | - |
| ***Despeses de capital*** | ***6.006.800,78*** | ***Ingressos de capital*** | ***3.154.082,00*** |
| **Total pressupost despeses** | **17.579.897,50** | **Total pressupost ingressos** | **17.579.897,50** |

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

## 2.1.2. Modificacions pressupostàries

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

*Estat d'ingressos del pressupost*

| Capítol | | Pressupost inicial | Crèdits Reconduïts | Crèdits extraordinaris | Suplements de crèdit | Ampliació de crèdit | Baixes de crèdit | Transferències de crèdit | | Generació de crèdit | Modificacions pressupostàries | Pressupost final |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | | | | | Augment | Disminució | | | |
| **1** | Impostos directes | 3.184.616,76 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | 3.184.616,76 |
| **2** | Impostos indirectes | 1.608.000,00 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | 1.608.000,00 |
| **3** | Taxes i altres ingressos | 3.074.893,26 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | 3.074.893,26 |
| **4** | Transferències corrents | 6.334.810,25 | - | - | 5.000,00 | - | - | - | - | - | 5.000,00 | 6.339.810,25 |
| **5** | Ingressos patrimonials | 223.495,23 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | 223.495,23 |
| | ***Ingressos corrents*** | **14.425.815,50** | **-** | **-** | **5.000,00** | **-** | **-** | **-** | **-** | **-** | **5.000,00** | **14.430.815,50** |
| **6** | Alienacions d'inversions | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| **7** | Transferències de capital | 2.404.082,00 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | 2.404.082,00 |
| **8** | Actius financers | 750.000,00 | 4.379.676,84 | 2.019.923,46 | 3.130.305,98 | 222.003,55 | - | - | - | - | 9.751.909,83 | 10.501.909,83 |
| **9** | Passius financers | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | ***Ingressos de capital*** | **3.154.082,00** | **4.379.676,84** | **2.019.923,46** | **3.130.305,98** | **222.003,55** | **-** | **-** | **-** | **-** | **9.751.909,83** | **12.905.991,83** |
| | **Total Ingressos** | **17.579.897,50** | **4.379.676,84** | **2.019.923,46** | **3.135.305,98** | **222.003,55** | **-** | **-** | **-** | **-** | **9.756.909,83** | **27.336.807,33** |

Font: Comú de La Massana
(Imports en euros)

*Estat de despeses del pressupost*

| Capítol | | Pressupost inicial | Crèdits Reconduïts | Crèdits extraordinaris | Suplements de crèdit | Ampliació de crèdit | Baixes de crèdit | Transferències de crèdit | | Generació de crèdit | Modificacions pressupostàries | Pressupost final |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | | | | | Augment | Disminució | | | |
| **1** | Despeses de personal | 4.666.073,95 | 1.387,00 | - | - | 142.534,14 | 25.317,91 | 5.000,00 | - | - | 123.603,23 | 4.789.677,18 |
| **2** | nsum de béns corrents i serveis | 5.734.527,60 | 185.677,62 | 15.000,00 | 491.235,00 | 85.000,00 | 24.212,68 | 95.039,87 | 103.039,87 | - | 744.699,94 | 6.479.227,54 |
| **3** | Despeses financeres | 121.468,69 | - | - | - | 44.000,00 | - | - | - | - | 44.000,00 | 165.468,69 |
| **4** | Transferències corrents | 1.051.026,48 | 130,00 | - | 13.252,79 | - | 6.000,00 | 3.000,00 | - | - | 10.382,79 | 1.061.409,27 |
| | ***Despeses corrents*** | **11.573.096,72** | **187.194,62** | **15.000,00** | **504.487,79** | **271.534,14** | **55.530,59** | **103.039,87** | **103.039,87** | **-** | **922.685,96** | **12.495.782,68** |
| **6** | Inversions reals | 3.602.718,78 | 4.192.482,22 | 2.004.923,46 | 2.683.818,19 | | 47.000,00 | | | | 8.834.223,87 | 12.436.942,65 |
| **7** | Transferències de capital | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| **8** | Actius financers | 1.461.500,00 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | 1.461.500,00 |
| **9** | Passius financers | 942.582,00 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | 942.582,00 |
| | ***Despeses de capital*** | **6.006.800,78** | **4.192.482,22** | **2.004.923,46** | **2.683.818,19** | **-** | **47.000,00** | **-** | **-** | **-** | **8.834.223,87** | **14.841.024,65** |
| | **Total Despeses** | **17.579.897,50** | **4.379.676,84** | **2.019.923,46** | **3.188.305,98** | **271.534,14** | **102.530,59** | **103.039,87** | **103.039,87** | **-** | **9.756.909,83** | **27.336.807,33** |

Font: Comú de La Massana
(Imports en euros)

## 2.2. Liquidació del pressupost

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

*Resum de la liquidació del pressupost d'ingressos*

| Capítol | | Pressupost inicial | Final | Liquidat exercici | Diferència liquidat i pressupost final | Liquidat exercici anterior | Variació liquidat exercicis | % Variació liquidat exercicis | Cobrat |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 1 | Impostos directes | 3.184.616,76 | 3.184.616,76 | 5.147.176,36 | 1.962.559,60 | 4.429.745,29 | 717.431,07 | 16,19% | 4.775.974,76 |
| 2 | Impostos indirectes | 1.608.000,00 | 1.608.000,00 | 2.220.895,02 | 612.895,02 | 3.052.642,08 | -831.747,06 | -27,25% | 1.642.738,50 |
| 3 | Taxes i altres ingressos | 3.074.893,26 | 3.074.893,26 | 4.418.446,43 | 1.343.553,17 | 4.555.873,38 | -137.426,95 | -3,01% | 3.830.180,01 |
| 4 | Transferències corrents | 6.334.810,25 | 6.339.810,25 | 7.231.784,03 | 891.973,78 | 5.994.567,52 | 1.237.216,51 | 20,64% | 7.223.888,42 |
| 5 | Ingressos patrimonials | 223.495,23 | 223.495,23 | 274.299,08 | 50.803,85 | 272.328,31 | 1.970,77 | 0,72% | 274.299,08 |
| | ***Ingressos corrents*** | ***14.425.815,50*** | ***14.430.815,50*** | ***19.292.600,92*** | ***4.861.785,42*** | ***18.305.156,58*** | ***987.444,34*** | ***5,40%*** | ***17.747.080,77*** |
| 6 | Alienacions d'inversions | 0,00 | 0,00 | 5.501.886,13 | 5.501.886,13 | 5.837,32 | 5.496.048,81 | - | 3.501.886,16 |
| 7 | Transferències de capital | 2.404.082,00 | 2.404.082,00 | 2.386.016,35 | -18.065,65 | 2.286.878,85 | 99.137,50 | 4,34% | 2.386.016,35 |
| 8 | Actius financers | 750.000,00 | 10.501.909,83 | 0,00 | -10.501.909,83 | 0,00 | 0,00 | - | 0,00 |
| 9 | Passius financers | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 1.400.000,00 | -1.400.000,00 | - | 0,00 |
| | ***Ingressos de capital*** | ***3.154.082,00*** | ***12.905.991,83*** | ***7.887.902,48*** | ***-5.018.089,35*** | ***3.692.716,17*** | ***4.195.186,31*** | **113,61%** | ***5.887.902,51*** |
| | **Total pressupost ingressos** | **17.579.897,50** | **27.336.807,33** | **27.180.503,40** | **-156.303,93** | **21.997.872,75** | **5.182.630,65** | **23,56%** | **23.634.983,28** |

Font: Comú de La Massana
(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 | 4.666.073,95 | 4.789.677,18 | 4.395.207,26 | 394.469,92 | 4.007.244,13 | 387.963,13 | 9,7% | 4.394.547,26 |
| 2 | Consum de béns corrents i serveis | 5.734.527,60 | 6.479.227,54 | 5.441.868,81 | 1.037.358,73 | 4.711.543,78 | 730.325,03 | 15,5% | 5.014.687,38 |
| 3 | Despeses financeres | 121.468,69 | 165.468,69 | 164.163,29 | 1.305,40 | 52.928,06 | 111.235,23 | 210,2% | 155.823,84 |
| 4 | Transferències corrents | 1.051.026,48 | 1.061.409,27 | 1.042.155,86 | 19.253,41 | 1.075.271,49 | -33.115,63 | -3,1% | 1.042.155,86 |
| | ***Despeses corrents*** | ***11.573.096,72*** | ***12.495.782,68*** | ***11.043.395,22*** | ***1.452.387,46*** | ***9.846.987,46*** | ***1.196.407,76*** | ***10,8%*** | ***10.607.214,34*** |
| 6 | Inversions reals | 3.602.718,78 | 12.436.942,65 | 7.655.326,90 | 4.781.615,75 | 4.836.425,69 | 2.818.901,21 | 58,3% | 7.251.480,03 |
| 7 | Transferències de capital | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | | 0,00 |
| 8 | Actius financers | 1.461.500,00 | 1.461.500,00 | 1.461.500,00 | 0,00 | 1.461.500,00 | 0,00 | 0,0% | 0,00 |
| 9 | Passius financers | 942.582,00 | 942.582,00 | 924.516,35 | 18.065,65 | 825.378,85 | 99.137,50 | 12,0% | 871.018,90 |
| | ***Despeses de capital*** | ***6.006.800,78*** | ***14.841.024,65*** | ***10.041.343,25*** | ***4.799.681,40*** | ***7.123.304,54*** | ***2.918.038,71*** | ***29,1%*** | ***8.122.498,93*** |
| | **Total pressupost despeses** | **17.579.897,50** | **27.336.807,33** | **21.084.738,47** | **6.252.068,86** | **16.970.292,00** | **4.114.446,47** | **24,24%** | **18.729.713,27** |

Font: Comú de La Massana
(Imports en euros)

### 2.2.1. Impostos directes

El resum dels imports registrats per aquests capítols figuren en el quadre següent:

| IMPOSTOS DIRECTES | | PRESSUPOST INICIAL 2023 | MODIF. | (1) PRESSUPOST FINAL 2023 | (2) LIQUIDAT 2023 | VARIACIÓ (3)=(2)-(1) | % EXECUCIÓ (2)/(1) |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| **10** | **Sobre la residència** | **232.530,10** | **-** | **232.530,10** | **242.887,30** | **10.357,20** | **104,45%** |
| 100 | Foc i Lloc | 232.530,10 | - | 232.530,10 | 242.887,30 | 10.357,20 | 104,45% |
| **11** | **Sobre el capital** | **1.944.317,09** | **-** | **1.944.317,09** | **3.919.133,72** | **1.974.816,63** | **201,57%** |
| 112 | Sobre la construcció i la propietat | 1.466.671,36 | - | 1.466.671,36 | 3.417.143,85 | 1.950.472,49 | 232,99% |
| 115 | Inquilinat | 477.645,73 | - | 477.645,73 | 501.989,87 | 24.344,14 | 105,10% |
| **13** | **Sobre activitats econòmiques** | **1.007.769,57** | **-** | **1.007.769,57** | **985.155,34** | **-22.614,23** | **97,76%** |
| 130 | Comerç - Indústria | 1.007.769,57 | - | 1.007.769,57 | 985.155,34 | -22.614,23 | 97,76% |
| **1** | **Impostos directes** | **3.184.616,76** | **-** | **3.184.616,76** | **5.147.176,36** | **1.962.559,60** | **161,63%** |

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 2023 | MODIF. | (1) PRESSUPOST FINAL 2023 | (2) LIQUIDAT 2023 | VARIACIÓ (3)=(2)-(1) | % EXECUCIÓ (2)/(1) |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| **20** | **Sobre transmissions patrimonials** | **1.608.000,00** | **-** | **1.608.000,00** | **2.220.895,02** | **612.895,02** | **138,12%** |
| 200 | Sobre transmissions patrimonials | 1.608.000,00 | - | 1.608.000,00 | 2.220.895,02 | 612.895,02 | 138,12% |
| **2** | **Impostos indirectes** | **1.608.000,00** | **-** | **1.608.000,00** | **2.220.895,02** | **612.895,02** | **138,12%** |

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 2023 | MODIF. | (1) PRESSUPOST FINAL 2023 | (2) LIQUIDAT 2023 | VARIACIÓ (3)=(2)-(1) | % EXECUCIÓ (2)/(1) |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| **31** | **Taxes** | **2.092.228,33** | **-** | **2.092.228,33** | **2.415.126,79** | **322.898,46** | **115,43%** |
| 310 | Serveis comunals | 639.820,27 | - | 639.820,27 | 653.630,91 | 13.810,64 | 102,16% |
| 311 | Sobre activitats econòmiques | 31.648,44 | - | 31.648,44 | 36.179,16 | 4.530,72 | 114,32% |
| 312 | Sobre la propietat immobiliària | 1.323.209,86 | - | 1.323.209,86 | 1.420.693,61 | 97.483,75 | 107,37% |
| 313 | Per la utilització privativa o l'aprofitament del domini públic | 52.665,18 | - | 52.665,18 | 229.076,91 | 176.411,73 | 434,97% |
| 314 | Per la realització de qualsevol funció administrativa | 44.884,58 | - | 44.884,58 | 75.546,20 | 30.661,62 | 168,31% |
| **34** | **Preus públics per a prestació de serveis** | **365.150,85** | **-** | **365.150,85** | **351.692,18** | **-13.458,67** | **96,31%** |
| 340 | Preus públics per prest. Serveis de caràcter general | 365.150,85 | - | 365.150,85 | 349.962,02 | -15.188,83 | 95,84% |
| 349 | Altres serveis | - | - | - | 1.730,16 | 1.730,16 | - |
| **35** | **Preus pub. utilitz. privativa, aprof. dom. pub. comun.** | **16.502,75** | **-** | **16.502,75** | **101.502,27** | **84.999,52** | **615,06%** |
| 350 | Serveis de caràcter general | 5.600,00 | - | 5.600,00 | 91.714,93 | 86.114,93 | 1.637,77% |
| 352 | Que beneficien o afecten la propietat immobiliària | 10.902,75 | - | 10.902,75 | 9.787,34 | -1.115,41 | 89,77% |
| **36** | **Contribucions especials** | **7.878,10** | **-** | **7.878,10** | **44.555,65** | **36.677,55** | **565,56%** |
| 361 | Per a l'establiment o ampliació de serv. | 7.878,10 | - | 7.878,10 | 44.555,65 | 36.677,55 | 565,56% |
| **39** | **Altres ingressos** | **593.133,23** | **-** | **593.133,23** | **1.505.569,54** | **912.436,31** | **253,83%** |
| 391 | Sancions | 325.133,23 | - | 325.133,23 | 528.470,65 | 203.337,42 | 162,54% |
| 392 | Recàrrecs | 30.000,00 | - | 30.000,00 | 70.267,34 | 40.267,34 | 234,22% |
| 393 | Interessos de demora | 10.000,00 | - | 10.000,00 | 29.240,85 | 19.240,85 | 292,41% |
| 399 | Altres ingressos | 228.000,00 | - | 228.000,00 | 877.590,70 | 649.590,70 | 384,91% |
| **3** | **Taxes i altres ingressos** | **3.074.893,26** | **-** | **3.074.893,26** | **4.418.446,43** | **1.343.553,17** | **143,69%** |

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

### 2.2.4. Transferències corrents d'ingressos

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

| | TRANSFERÈNCIES CORRENTS | PRESSUPOST INICIAL 2023 | MODIF. | (1) PRESSUPOST FINAL 2023 | (2) LIQUIDAT 2023 | VARIACIÓ (3)=(2)-(1) | % EXECUCIÓ (2)/(1) |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| **42** | **De l'Estat** | **6.322.810,25** | - | **6.322.810,25** | **7.202.376,09** | **879.565,84** | **113,91%** |
| 420 | De l'Administració general | 6.322.810,25 | - | 6.322.810,25 | 7.202.376,09 | 879.565,84 | 113,91% |
| **46** | **D'entitats locals** | **12.000,00** | **-** | **12.000,00** | **14.195,74** | **2.195,74** | **118,30%** |
| 460 | Escola d'art - Hble. Comú d'Ordino | 12.000,00 | - | 12.000,00 | 14.195,74 | 2.195,74 | 118,30% |
| **47** | **D'empreses privades** | **-** | **-** | **-** | **10.212,20** | **10.212,20** | **-** |
| 470 | D'empreses privades | - | - | - | 10.212,20 | 10.212,20 | - |
| **48** | **Entitats sense lucre** | **-** | **5.000,00** | **5.000,00** | **5.000,00** | **-** | **100,00%** |
| 480 | Carisma | - | 5.000,00 | 5.000,00 | 5.000,00 | - | 100,00% |
| **4** | **Transferències corrents** | **6.334.810,25** | **5.000,00** | **6.339.810,25** | **7.231.784,03** | **891.973,78** | **114,07%** |

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

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

| Descripció | Import |
|---|---|
| Transferències de Govern (Llei qualificada) | 6.840.045,35 |
| Participació recaptació taxa vehicles | 359.330,74 |
| Aportació "Andorra Comapedrosa" | 3.000,00 |
| **Total** | **7.202.376,09** |

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

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

*Transferències procedents de l'Administració general segons el DLTCLQTC*

El DLTCLQTC preveu en el seu article 14 ii c) que, s'aplicarà un percentatge d'un punt per als comuns que disposin en l'exercici precedent d'una societat pública participada únicament pel Comú, amb una despesa superior a la despesa liquidada pel Comú en el mateix exercici; pel que fa al càlcul de la partida de solidaritat i particularitats comunals previst en aquell article.

Del treball de camp s'ha evidenciat que el Comú de la Massana, no disposava en l'exercici 2022 (exercici base de càlcul), d'una societat pública participada únicament pel Comú, amb una despesa superior a la despesa liquidada pel Comú en el mateix exercici. Aquest fet comporta que el càlcul i pagament de la transferència prevista pel DLTCLQTC hagi estat superior a la que pertocaria. S'ha quantificat aquest excés de transferència en 206 milers d'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 2023 | MODIF. | (1) PRESSUPOST FINAL 2023 | (2) LIQUIDAT 2023 | VARIACIÓ (3)=(2)-(1) | % EXECUCIÓ (2)/(1) |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| **52** | **Interessos** | **748,69** | **-** | **748,69** | **349,57** | **-399,12** | **46,69%** |
| 520 | Interessos de cte. bancaris | 748,69 | - | 748,69 | 349,57 | -399,12 | 46,69% |
| **53** | **Dividends** | **65.947,55** | **-** | **65.947,55** | **120.717,22** | **54.769,67** | **183,05%** |
| 534 | Dividends | 65.947,55 | - | 65.947,55 | 120.717,22 | 54.769,67 | 183,05% |
| **54** | **Rendes de béns immobles** | **9.150,19** | **-** | **9.150,19** | **13.026,69** | **3.876,50** | **142,37%** |
| 540 | Arrendament terrenys i locals | 5.049,08 | - | 5.049,08 | 8.883,02 | 3.833,94 | 175,93% |
| 541 | Arrendaments salines | 4.101,11 | - | 4.101,11 | 4.143,67 | 42,56 | 101,04% |
| **55** | **Productes de concessions i aprofitament especials** | **147.648,80** | **-** | **147.648,80** | **140.205,60** | **-7.443,20** | **94,96%** |
| 550 | Concessions administratives | 147.648,80 | - | 147.648,80 | 140.205,60 | -7.443,20 | 94,96% |
| **5** | **Ingressos patrimonials** | **223.495,23** | **-** | **223.495,23** | **274.299,08** | **50.803,85** | **122,73%** |

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

### 2.2.6. Alienació d'inversions

Es presenta el següent detall a 31 de desembre:

| ALIENACIÓ D'INVERSIONS | | PRESSUPOST INICIAL 2023 | MODIF. | (1) PRESSUPOST FINAL 2023 | (2) LIQUIDAT 2023 | VARIACIÓ (3)=(2)-(1) | % EXECUCIÓ (2)/(1) |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| **61** | **Altres inversions reals** | **-** | **-** | **-** | **5.501.886,13** | **5.501.886,13** | **-** |
| 610 | Venda de Locals | - | - | - | 5.501.886,13 | 5.501.886,13 | - |
| **6** | **Alienació d'inversions** | **-** | **-** | **-** | **5.501.886,13** | **5.501.886,13** | **-** |

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

### 2.2.7. Transferències de capital d'ingressos

Es presenta el següent detall a 31 de desembre:

| TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL | | PRESSUPOST INICIAL 2023 | MODIF. | (1) PRESSUPOST FINAL 2023 | (2) LIQUIDAT 2023 | VARIACIÓ (3)=(2)-(1) | % EXECUCIÓ (2)/(1) |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| **72** | **De l'Estat** | **2.404.082,00** | **-** | **2.404.082,00** | **2.386.016,35** | **-18.065,65** | **99,25%** |
| 720 | De l'Administració general | 2.404.082,00 | - | 2.404.082,00 | 2.386.016,35 | -18.065,65 | 99,25% |
| **7** | **Transferències de capital** | **2.404.082,00** | **-** | **2.404.082,00** | **2.386.016,35** | **-18.065,65** | **99,25%** |

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

El total liquidat de la transferència en favor del Comú amb càrrec al pressupost de l'Administració general en els termes establerts al DLTCLQTC, ha estat, per l'exercici 2023, d'un total de 9.226.062 euros.

Veure nota 2.2.4

## 2.2.8. Despeses de personal

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

| DESPESES DE PERSONAL | | PRESSUPOST INICIAL 2023 | MODIF. | (1) PRESSUPOST FINAL 2023 | (2) LIQUIDAT 2023 | VARIACIÓ (3)=(2)-(1) | % EXECUCIÓ (2)/(1) |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| **10** | **Despeses de gratificació** | **348.348,00** | **5.000,00** | **353.348,00** | **352.849,57** | **-498,43** | **99,86%** |
| 100 | Despeses de gratificació | 348.348,00 | 5.000,00 | 353.348,00 | 352.849,57 | -498,43 | 99,86% |
| **11** | **Personal fix** | **3.050.457,54** | **44.166,26** | **3.094.623,80** | **2.819.338,64** | **-275.285,16** | **91,10%** |
| 110 | Remun. Bàsic i rem. Pers. fix | 3.050.457,54 | 44.166,26 | 3.094.623,80 | 2.819.338,64 | -275.285,16 | 91,10% |
| **13** | **Personal eventual** | **389.888,39** | **49.152,43** | **439.040,82** | **382.748,14** | **-56.292,68** | **87,18%** |
| 130 | Rem. Bàsic. I altres rem. Pers. eventual | 389.888,39 | 49.152,43 | 439.040,82 | 382.748,14 | -56.292,68 | 87,18% |
| **14** | **Salaris personal relació especial** | **140.440,30** | **2.900,00** | **143.340,30** | **143.249,21** | **-91,09** | **99,94%** |
| 140 | Salaris personal relació especial | 140.440,30 | 2.900,00 | 143.340,30 | 143.249,21 | -91,09 | 99,94% |
| **16** | **Quotes, prest., despeses socials càrrec de l'empresa** | **736.939,72** | **22.384,54** | **759.324,26** | **697.021,70** | **-62.302,56** | **91,79%** |
| 160 | Quotes seguretat social | 607.055,21 | 15.997,54 | 623.052,75 | 570.816,16 | -52.236,59 | 91,62% |
| 161 | Prestacions socials empleats | 119.884,51 | 5.000,00 | 124.884,51 | 119.884,51 | -5.000,00 | 96,00% |
| 163 | Despeses de formació de personal | 10.000,00 | 1.387,00 | 11.387,00 | 6.321,03 | -5.065,97 | 55,51% |
| **1** | **Despeses de personal** | **4.666.073,95** | **123.603,23** | **4.789.677,18** | **4.395.207,26** | **-394.469,92** | **91,76%** |

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

De la revisió de l'àrea es posa de manifest la incidència següent:

*Controls i límits de les hores extraordinàries*

Dels treballs efectuats s'ha posat de manifest l'execució d'hores extraordinàries sense que constin les justificacions o motivacions que requereixen les normes que les regulen, així com errades administratives en els les seves compensacions i excessos d'hores extraordinàries en relació als límits que fixa l'apartat 4.1 de l'article 14 del Reglament de Personal del Comú de La Massana.

Es recomana ajustar els procediments de seguiment i control de les hores extraordinàries al que es regula en el Reglament de Personal.

## 2.2.9. Consum de béns corrents i serveis

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

| CONSUM DE BÉNS CORRENTS I SERVEIS | | PRESSUPOST INICIAL 2023 | MODIF. | (1) PRESSUPOST FINAL 2023 | (2) LIQUIDAT 2023 | VARIACIÓ (3)=(2)-(1) | % EXECUCIÓ (2)/(1) |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| **20** | **Lloguers i cànons** | **591.500,20** | **40.039,03** | **631.539,23** | **580.203,79** | **-51.335,44** | **91,87%** |
| 200 | Lloguer terrenys | 393.952,00 | -6.423,97 | 387.528,03 | 378.711,15 | -8.816,88 | 97,72% |
| 203 | Lloguer maquinària | 17.750,00 | - | 17.750,00 | 16.342,25 | -1.407,75 | 92,07% |
| 204 | Lloguer d'elements de transport | 114.298,20 | 22.000,00 | 136.298,20 | 102.549,17 | -33.749,03 | 75,24% |
| 206 | Lloguer plat. lic. electrònica | 63.000,00 | 24.463,00 | 87.463,00 | 82.601,22 | -4.861,78 | 94,44% |
| 209 | Cànons SDADV | 2.500,00 | - | 2.500,00 | - | -2.500,00 | - |
| **21** | **Reparacions, manteniment i conservació** | **900.633,56** | **184.804,00** | **1.085.437,56** | **902.500,30** | **-182.937,26** | **83,15%** |
| 210 | Manteniment camins forestals | 14.000,00 | 149,02 | 14.149,02 | 3.439,49 | -10.709,53 | 24,31% |
| 212 | Mant. ed. i altres construccions | 248.429,60 | 74.642,50 | 323.072,10 | 281.652,08 | -41.420,02 | 87,18% |
| 213 | Rep. i cons. Maquin. instal. i equip. | 40.173,00 | 28.599,03 | 68.772,03 | 14.615,78 | -54.156,25 | 21,25% |
| 214 | Mant. material de transport | 79.600,00 | 1.221,46 | 80.821,46 | 55.716,58 | -25.104,88 | 68,94% |
| 215 | Rep. i cons. mobiliari | 1.500,00 | - | 1.500,00 | 345,91 | -1.154,09 | 23,06% |
| 216 | Rep. i cons. Equip. informàtic | 1.800,00 | - | 1.800,00 | 1.562,52 | -237,48 | 86,81% |
| 217 | Rep. i cons. béns dest. ús públic | 515.130,96 | 80.191,99 | 595.322,95 | 545.167,94 | -50.155,01 | 91,58% |
| **22** | **Material, submin. i altres** | **4.239.243,34** | **517.932,83** | **4.757.176,17** | **3.957.700,71** | **-799.475,46** | **83,19%** |
| 220 | Material d'oficina | 32.450,00 | -1.502,33 | 30.947,67 | 27.541,04 | -3.406,63 | 88,99% |
| 221 | Subministrament | 491.887,26 | 50.241,02 | 542.128,28 | 407.991,97 | -134.136,31 | 75,26% |
| 222 | Comunicacions | 61.450,00 | 12.000,00 | 73.450,00 | 55.913,23 | -17.536,77 | 76,12% |
| 223 | Transport | 154.000,00 | - | 154.000,00 | 142.398,78 | -11.601,22 | 92,47% |
| 224 | Primes d'assegurances | 81.115,99 | 1.811,94 | 82.927,93 | 77.967,71 | -4.960,22 | 94,02% |
| 225 | Tributs | 2.500,00 | - | 2.500,00 | 1.751,50 | -748,50 | 70,06% |
| 226 | Altres serveis | 1.034.840,99 | 190.202,15 | 1.225.043,14 | 1.086.789,78 | -138.253,36 | 88,71% |
| 227 | Treballs realitzats per altres empreses | 2.380.999,10 | 265.180,05 | 2.646.179,15 | 2.157.346,70 | -488.832,45 | 81,53% |
| **23** | **Indemnitzacions per serveis** | **500,00** | **250,00** | **750,00** | **713,90** | **-36,10** | **95,19%** |
| 230 | Reemborsament dietes pers. | 250,00 | 250,00 | 500,00 | 494,27 | -5,73 | 98,85% |
| 231 | Locomoció | 250,00 | - | 250,00 | 219,63 | -30,37 | 87,85% |
| **24** | **Nous serveis** | **2.650,50** | **1.674,08** | **4.324,58** | **750,11** | **-3.574,47** | **17,35%** |
| 242 | Nous serveis | 2.650,50 | 1.674,08 | 4.324,58 | 750,11 | -3.574,47 | 17,35% |
| **2** | **Consum de béns corrents i serveis** | **5.734.527,60** | **744.699,94** | **6.479.227,54** | **5.441.868,81** | **-1.037.358,73** | **83,99%** |

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 2023 | MODIF. | (1) PRESSUPOST FINAL 2023 | (2) LIQUIDAT 2023 | VARIACIÓ (3)=(2)-(1) | % EXECUCIÓ (2)/(1) |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 22700 | Neteja camins forestals i altres | 45.000,00 | 70.000,00 | 115.000,00 | 38.509,95 | -76.490,05 | 33,49% |
| 22701 | Neteja boscos | 100.000,00 | 7.067,25 | 107.067,25 | 89.861,51 | -17.205,74 | 83,93% |
| 22710 | Treta de neu | 30.000,00 | 4.000,00 | 34.000,00 | 27.970,03 | -6.029,97 | 82,26% |
| 22720 | Recollida de vidre | 91.262,46 | - | 91.262,46 | 90.374,28 | -888,18 | 99,03% |
| 22721 | Recollida de cartró | 153.372,64 | - | 153.372,64 | 159.872,84 | 6.500,20 | 104,24% |
| 22722 | Control potabilitat aigua | 45.862,00 | - | 45.862,00 | 29.177,09 | -16.684,91 | 63,62% |
| 22723 | Recollida escombraries, envasos i residus | 659.131,72 | - | 659.131,72 | 569.205,13 | -89.926,59 | 86,36% |
| 22730 | Manteniment parcs infantils | 15.000,00 | - | 15.000,00 | 121,22 | -14.878,78 | 0,81% |
| 22740 | Aparcaments | 233.135,00 | 82.389,74 | 315.524,74 | 288.799,62 | -26.725,12 | 91,53% |
| 22750 | Estudis econòmics | 53.320,00 | 7.733,00 | 61.053,00 | 13.306,34 | -47.746,66 | 21,79% |
| 22751 | Estudis jurídics | 76.550,00 | 88.423,98 | 164.973,98 | 197.711,48 | 32.737,50 | 119,84% |
| 22752 | Estudis tècnics assessoraments | 249.050,00 | -94.104,84 | 154.945,16 | 78.108,23 | -76.836,93 | 50,41% |
| 22754 | Pla reactivació turístic | 85.500,00 | 17.100,00 | 102.600,00 | 98.446,79 | -4.153,21 | 95,95% |
| 22756 | Tractament plagues urbanes | 13.500,00 | 1.604,84 | 15.104,84 | 13.216,20 | -1.888,64 | 87,50% |
| 22760 | Impressions i publicacions | 18.500,00 | - | 18.500,00 | 14.190,58 | -4.309,42 | 76,71% |
| 22761 | Desp. comunicació, pub. i impressions | 136.695,00 | 1.354,17 | 138.049,17 | 105.289,20 | -32.759,97 | 76,27% |
| 22763 | Cens caní | 6.000,00 | - | 6.000,00 | 6.032,46 | 32,46 | 100,54% |
| 22770 | Neteja edificis | 116.327,43 | 18.512,65 | 134.840,08 | 105.628,27 | -29.211,81 | 78,34% |
| 22772 | Neteja edifici els Arcs | 23.145,20 | - | 23.145,20 | 20.224,44 | -2.920,76 | 87,38% |
| 22775 | Suport tècnic | 18.000,00 | 7.142,25 | 25.142,25 | 21.079,20 | -4.063,05 | 83,84% |
| 22780 | Mant. aplicacions informàtiques | 183.447,65 | 53.957,01 | 237.404,66 | 183.688,36 | -53.716,30 | 77,37% |
| 22790 | Concessió menjador gent gran | 28.200,00 | - | 28.200,00 | 6.533,48 | -21.666,52 | 23,17% |
| **227** | **Treballs realitzats per altres empreses** | **2.380.999,10** | **265.180,05** | **2.646.179,15** | **2.157.346,70** | **-488.832,45** | **81,53%** |

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

## 2.2.10. Transferències corrents de despeses

El detall per conceptes de transferències corrents de despeses es presenta en el quadre següent:

| TRANSFERÈNCIES CORRENTS | | PRESSUPOST INICIAL 2023 | MODIF. | (1) PRESSUPOST FINAL 2023 | (2) LIQUIDAT 2023 | VARIACIÓ (3)=(2)-(1) | % EXECUCIÓ (2)/(1) |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| **40** | **A l’administració de l’estat** | **189.841,58** | **4.552,79** | **194.394,37** | **193.386,26** | **-1.008,11** | **99,48%** |
| 400 | A l’administració de l’estat | 189.841,58 | 4.552,79 | 194.394,37 | 193.386,26 | -1.008,11 | 99,48% |
| **43** | **A fundacions estatals** | **20.000,00** | **3.000,00** | **23.000,00** | **23.000,00** | **-** | **100,00%** |
| 431 | A fundacions estatals | 10.000,00 | - | 10.000,00 | 10.000,00 | - | 100,00% |
| 432 | ENA | 10.000,00 | 3.000,00 | 13.000,00 | 13.000,00 | - | 100,00% |
| **46** | **A corporacions locals** | **81.469,00** | **-** | **81.469,00** | **74.544,00** | **-6.925,00** | **91,50%** |
| 468 | Hbles. Quarts | 81.469,00 | - | 81.469,00 | 74.544,00 | -6.925,00 | 91,50% |
| **48** | **A famílies i institucions sense fins de lucre** | **759.715,90** | **2.830,00** | **762.545,90** | **751.225,60** | **-11.320,30** | **98,52%** |
| 482 | A famílies i institucions sense fins de lucre | 759.715,90 | 2.830,00 | 762.545,90 | 751.225,60 | -11.320,30 | 98,52% |
| **4** | **Transferències corrents** | **1.051.026,48** | **10.382,79** | **1.061.409,27** | **1.042.155,86** | **-19.253,41** | **98,19%** |

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

## 2.2.11. Inversions reals

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

| INVERSIONS REALS | | PRESSUPOST INICIAL 2023 | MODIF. | (1) PRESSUPOST FINAL 2023 | (2) LIQUIDAT 2023 | VARIACIÓ (3)=(2)-(1) | % EXECUCIÓ (2)/(1) |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| **60** | **Inversions noves** | **2.774.718,78** | **5.902.772,27** | **8.677.491,05** | **5.868.848,21** | **-2.808.642,84** | **67,63%** |
| 602 | Edificis i altres construccions | 491.271,82 | 1.177.782,75 | 1.669.054,57 | 1.121.589,66 | -547.464,91 | 67,20% |
| 603 | Maquinària, instal·lacions i equipament | 131.153,28 | 918.922,69 | 1.050.075,97 | 930.387,24 | -119.688,73 | 88,60% |
| 604 | Elements de transports | 112.260,00 | 20.098,03 | 132.358,03 | 132.358,00 | -0,03 | 100,00% |
| 605 | Mobiliari i equips d'oficina | - | 11.696,07 | 11.696,07 | 2.196,07 | -9.500,00 | 18,78% |
| 606 | Equip. per a processos d'informació | 6.000,00 | 41.488,86 | 47.488,86 | 31.951,58 | -15.537,28 | 67,28% |
| 607 | Béns destinats a l'ús general | 1.976.033,68 | 3.660.156,37 | 5.636.190,05 | 3.650.365,66 | -1.985.824,39 | 64,77% |
| 608 | Altre immobilitzat material | 58.000,00 | 72.627,50 | 130.627,50 | - | -130.627,50 | - |
| **61** | **Inversions de reposició** | **813.000,00** | **2.787.922,95** | **3.600.922,95** | **1.721.941,64** | **-1.878.981,31** | **47,82%** |
| 612 | Millora edificis i aparcaments | 570.000,00 | 1.808.088,64 | 2.378.088,64 | 1.064.288,56 | -1.313.800,08 | 44,75% |
| 617 | Xarxa aigua | 243.000,00 | 979.834,31 | 1.222.834,31 | 657.653,08 | -565.181,23 | 53,78% |
| **64** | **Immobilitzat immaterial** | **15.000,00** | **143.528,65** | **158.528,65** | **64.537,05** | **-93.991,60** | **40,71%** |
| 640 | Immobilitzat immaterial | 15.000,00 | 143.528,65 | 158.528,65 | 64.537,05 | -93.991,60 | 40,71% |
| **6** | **Inversions reals** | **3.602.718,78** | **8.834.223,87** | **12.436.942,65** | **7.655.326,90** | **-4.781.615,75** | **61,55%** |

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:

| 2023 | Import | % |
|---|---|---|
| Crèdits inicials | 3.602.718,78 | 28,97% |
| Crèdits reconduïts i modificacions de pressupost | 8.834.223,87 | 71,03% |
| **Total pressupost** | **12.436.942,65** | **100,00%** |
| Crèdits liquidats | 7.655.326,90 | |
| **% execució** | **61,55%** | |

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

De la revisió d'aquest apartat en deriva l'observació següent:

*Compensació d'una cessió obligatòria valorada incorrectament i satisfeta amb anterioritat a la percepció dels bens.*

En compliment del que disposa l'article 33 de la Llei general d'ordenació del territori i urbanisme, derivat de la promoció d'una edificació per a ús residencial, es va meritar la cessió obligatòria i gratuïta a favor del Comú de 446 metres quadrats de terreny, valorat en 557.606 euros.

En data 12 de maig de 2023, el Comú i el promotor urbanístic van subscriure un conveni pel qual es substituïa aquesta cessió de terrenys o el seu equivalent en efectiu per un nucli de comunicació vertical, d'escala i ascensor, a construir annexat a l'edifici que es promovia i d'utilització independent, per a comunicar l'Av. de Sant Antoni amb el camí ral.

Aquest nucli de comunicació vertical ha estat valorat en 1.396.904 euros, havent satisfent el Comú la diferència, de 839.298 euros, compensant-la dels imports liquidats al promotor urbanístic en concepte d'impost sobre construcció i altres tributs meritats per la promoció.

La valoració del nucli de l'escala i ascensor s'ha determinat atenent al valor en venda que hagués obtingut el promotor d'haver pogut destinar els diferents espais a cedir a construir i comercialitzar habitatges, locals, trasters o aparcaments segons les tipologies i usos de cada planta, resultant-ne un valor per metre quadrat edificat cedit de 4.063 euros.

Aquest mètode de valoració dona un resultat que no es correspon amb el valor equivalent del terreny que reclama l'article 33.3 del DLTRLGOTU, atès que no es basa en el cost que hauria suportat el Comú d'haver promogut aquesta unitat, a la vegada que incorpora una previsió de benefici per al promotor per una activitat que no es vincula a l'objecte de la cessió pactada.

Atenent a l'anterior, s'estima que la unitat annex d'escala i ascensor estaria sobrevalorada en 460 mil euros; resultat de detreure a la valoració efectuada, el benefici del promotor i els majors costos unitaris de construcció de les plantes superiors.

Addicionalment, cal destacar que, com s'ha indicat, el Comú ha satisfet la diferencia de cost de l'obra quan aquesta no s'havia iniciat, fet que és contrari al que disposa l'article 88.5 de la LFC.
Les accions que ocasionen perjudicis econòmics a les finances comunals són susceptibles de generar l'exigència de responsabilitats en els termes que preveu l'article 111 de la LFC.

D'acord amb els arts. 25 i 26 del 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, l'aprovació de l'informe podria comportar l'inici del procediment sancionador.

### 2.2.12. Actius financers de despeses

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

| | TRANSFERÈNCIES CORRENTS | PRESSUPOST INICIAL 2023 | MODIF. | (1) PRESSUPOST FINAL 2023 | (2) LIQUIDAT 2023 | VARIACIÓ (3)=(2)-(1) | % EXECUCIÓ (2)/(1) |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| **86** | **Adquisició d'accions i participacions** | **1.461.500,00** | **-** | **1.461.500,00** | **1.461.500,00** | **-** | **100,00%** |
| 860 | D'empreses nacionals | 1.461.500,00 | - | 1.461.500,00 | 1.461.500,00 | - | 100,00% |
| **8** | **Actius financers** | **1.461.500,00** | **-** | **1.461.500,00** | **1.461.500,00** | **-** | **100,00%** |

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

## 2.3. Estats financers

*Estat de situació financera*

| ACTIUS | Notes | 31/12/2023 | 31/12/2022 |
|---|---|---|---|
| **Actius corrents** | | **23.451.390,99** | **17.352.918,55** |
| Efectius i equivalents a l'efectiu | 4 | 19.486.835,37 | 14.732.878,06 |
| Actius financers | 5 | 0,00 | 0,00 |
| Comptes a cobrar de transaccions amb contraprestació | 6 | 3.843.820,38 | 2.497.874,62 |
| Comptes a cobrar de transaccions sense contraprestació | 6 | 71.974,46 | 73.795,55 |
| Inventaris | 7 | 0,00 | 0,00 |
| Pagaments anticipats | | 48.760,78 | 48.370,32 |
| Actius en estat de venda | | 0,00 | 0,00 |
| **Actius no corrents** | | **102.601.928,53** | **96.546.704,86** |
| Actius financers | 5 | 29.157.252,22 | 28.141.754,54 |
| Propietats d'inversió | 8 | 0,00 | 0,00 |
| Propietat, planta i equipament | 9 | 73.277.727,54 | 68.252.452,28 |
| Actius intangibles | 10 | 166.948,77 | 152.498,04 |
| **Actius totals** | | **126.053.319,52** | **113.899.623,41** |

| PASSIUS | Notes | 31/12/2023 | 31/12/2022 |
|---|---|---|---|
| **Passius corrents** | | **4.004.587,65** | **3.829.703,53** |
| Comptes a pagar | 11 | 3.019.720,57 | 2.851.201,83 |
| Passius financers | 12 | 973.242,37 | 967.295,47 |
| Provisions a curt termini | 13 | 14.610,06 | 11.206,23 |
| Cobraments anticipats | 14 | 0,00 | 0,00 |
| **Passius no corrents** | | **2.654.328,67** | **3.509.827,64** |
| Passius financers | 12 | 2.654.328,67 | 3.509.827,64 |
| Provisions a llarg termini | 13 | 0,00 | 0,00 |
| **Passius totals** | | **6.661.901,67** | **7.339.531,17** |

| ACTIUS NETS/PATRIMONI | Notes | 31/12/2023 | 31/12/2022 |
|---|---|---|---|
| Patrimoni | | 0,00 | 0,00 |
| Reserves | | 0,00 | 0,00 |
| Resultats d'exercicis anteriors | | 109.565.281,37 | 87.439.434,58 |
| Resultat de l'exercici | | 9.826.136,48 | 19.120.657,66 |
| Interessos minoritaris | | 0,00 | 0,00 |
| Subvencions i ajustos per canvi de valor | | 0,00 | 0,00 |
| **Total actius nets/patrimoni** | | **119.391.417,85** | **106.560.092,24** |
| **Total passiu i patrimoni** | | **126.053.319,52** | **113.899.623,41** |

Font: Comú de la Massana
(Imports en euros)

*Estat de rendiment financer*

| Ingressos | Notes | 31/12/2023 | 31/12/2022 |
|---|---|---|---|
| Impostos | 16 | 7.367.964,26 | 7.490.929,86 |
| Quotes, multes, penalitzacions i llicències | 16 | 598.737,99 | 462.677,58 |
| Transferències d'altres entitats governamentals | 16 | 9.617.800,38 | 8.281.446,37 |
| Taxes i ingressos per transaccions amb contraprestació | 17 | 2.912.610,42 | 3.603.079,85 |
| Ingressos financers | 17 | 121.066,79 | 121.502,44 |
| Altres ingressos | 17 | 4.365.169,62 | 12.515.652,81 |
| **Ingressos totals** | | **24.983.349,46** | **32.475.288,91** |
| | | | |
| **Despeses** | | | |
| Sous, salaris i beneficis als treballadors | 18 | (4.398.611,09) | (4.011.876,04) |
| Subvencions i altres pagaments per transferències | 19 | (1.061.155,86) | (1.065.271,49) |
| Subministraments i material pel consum | 20 | 0,00 | 0,00 |
| Altres despeses de gestió ordinària | 21 | (5.396.746,90) | (4.701.182,26) |
| Despeses de depreciació i amortització | 8,9 i 10 | (3.530.709,60) | (3.393.535,16) |
| Deteriorament del valor d'actius i passius financers | 22 | (602.840,89) | (129.838,24) |
| Despeses financeres | 23 | (167.148,64) | (52.928,06) |
| Altres despeses | | 0,00 | 0,00 |
| **Despeses totals** | | **(15.157.212,98)** | **(13.354.631,25)** |
| | | | |
| Participació en resultat positiu (estalvi) d'associades | | 0,00 | 0,00 |
| | | | |
| **Resultat (estalvi o desestalvi) del període** | | **9.826.136,48** | **19.120.657,66** |
| | | | |
| Atribuïble a: | | | |
| Propietaris de l'entitat controladora | | 0,00 | 0,00 |
| Interessos minoritaris | | 0,00 | 0,00 |
| | | **9.826.136,48** | **19.120.657,66** |

Font: Comú de la Massana
(Imports en euros)

*Estat de fluxos d'efectiu*

| | 2023 | 2022 |
|---|---|---|
| **I. FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS DE GESTIÓ** | | |
| **A) Cobraments :** | **23.555.974,11** | **20.847.580,59** |
| 1. Ingressos tributaris i urbanístics | 9.142.768,33 | 7.550.536,99 |
| 2. Transferències i subvencions rebudes | 9.618.825,50 | 8.272.525,64 |
| 3. Vendes i prestacions de serveis | 2.987.970,89 | 3.496.383,60 |
| 4. Gestió de recursos recaptats per compte d'altres ens | 92.512,18 | 114.163,97 |
| 5. Interessos i dividends cobrats | 121.066,79 | 121.502,44 |
| 6. Altres cobraments | 1.592.830,42 | 1.292.467,95 |
| **B) Pagaments :** | **12.118.361,29** | **11.126.432,48** |
| 7. Despeses de personal | 4.395.708,26 | 4.008.434,38 |
| 8. Transferències i subvencions concedides | 1.042.155,86 | 1.075.271,49 |
| 9. Aprovisionaments | 5.332.955,78 | 4.818.689,97 |
| 10. Altres despeses de gestió | 1.670,83 | 1.467,15 |
| 11. Gestió de recursos recaptats per compte d'altres ens | 71.957,93 | 121.725,99 |
| 12. Interessos pagats | 159.385,11 | 51.869,08 |
| 13. Altres pagaments | 1.114.527,52 | 1.048.974,42 |
| **Fluxos nets d'efectiu per activitats de gestió (+ A-B)** | **11.437.612,82** | **9.721.148,11** |
| **II. FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'INVERSIÓ** | | |
| **c) Cobraments** | **3.501.886,13** | **5.837,32** |
| 1. Venda d'inversions reals | 3.501.886,13 | 5.837,32 |
| 2. Venda d'actius financers | 0,00 | 0,00 |
| 3. Unitat d'activitat | 0,00 | 0,00 |
| 4. Altres cobraments de les activitats d'inversió | 0,00 | 0,00 |
| **D) Pagaments** | **9.277.079,38** | **6.400.238,19** |
| 5. Compra d'inversions reals | 7.815.579,38 | 4.938.738,19 |
| 6. Compra d'actius financers | 1.461.500,00 | 1.461.500,00 |
| 7. Unitat d'activitat | 0,00 | 0,00 |
| 8. Altres pagaments de les activitats d'inversió | 0,00 | 0,00 |
| **Fluxos nets d'efectiu per activitats d'inversió (+ C-D)** | **-5.775.193,25** | **-6.394.400,87** |
| **III. FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS DE FINANÇAMENT** | | |
| **E) Augments en el patrimoni** | **0,00** | **0,00** |
| 1. Cobraments per aportacions de l'entitat o entitats propietàries | 0,00 | 0,00 |
| **F) Pagaments a l'entitat o entitats propietàries** | **0,00** | **0,00** |
| 2. Devolució d'aportacions i repartiment de resultats a entitats propietàries | 0,00 | 0,00 |
| **G) Cobraments per emissió de passius financers** | **0,00** | **1.400.000,00** |
| 3. Obligacions i altres valors negociables | 0,00 | 0,00 |
| 4. Préstecs rebuts | 0,00 | 1.400.000,00 |
| 5. D'altres deutes | 0,00 | 0,00 |
| **H) Pagaments per reemborsament de passius financers** | **925.751,88** | **832.529,31** |
| 6. Obligacions i altres valors negociables | 0,00 | 0,00 |
| 7. Préstecs rebuts | 925.751,88 | 832.529,31 |
| 8. D'altres deutes | 0,00 | 0,00 |
| **Fluxos nets d'efectiu per activitats de finançament (+ E-F + G-H)** | **-925.751,88** | **567.470,69** |
| **IV. FLUXOS D'EFECTIU PENDENTS DE CLASSIFICACIÓ** | | |
| **I) Cobraments pendents d'aplicació** | **16.959,95** | **11.279,13** |
| **J) Pagaments pendents d'aplicació** | **-329,67** | **-329,67** |
| **Fluxos nets d'efectiu pendents de classificació (+ I-J)** | **17.289,62** | **11.608,80** |
| **V. EFECTE DE LES VARIACIONS DELS TIPUS DE CANVI** | **0,00** | **0,00** |
| **VI. INCREMENT / disminució NETA DE L'EFECTIU I ACTIUS LÍQUIDS EQUIVALENTS A EFECTIU (I + II + III + IV + V)** | **4.753.957,31** | **3.905.826,73** |
| **Efectiu i actius de líquids equivalents a l'efectiu a l'inici de l'exercici** | **14.732.878,06** | **10.827.051,33** |
| **Efectiu i actius de líquids equivalents a l'efectiu al final de l'exercici** | **19.486.835,37** | **14.732.878,06** |

Font: Comú de la Massana
(Imports en euros)

*Conciliació entre el resultat pressupostari i el resultat comptable de l'exercici*

| Capítol | Liquidació pressupost | Comptabilitat | Diferència |
|---|---|---|---|
| **INGRESSOS (drets liquidats)** | **27.180.503,40** | **24.983.349,46** | **2.240.691,24** |
| Impostos directes | 5.147.176,36 | 5.147.069,24 | 107,12 |
| Impostos indirectes | 2.220.895,02 | 2.220.895,02 | 0,00 |
| Taxes i altres ingressos | 4.418.446,43 | 4.418.179,96 | 266,47 |
| Transferències corrents | 7.231.784,03 | 7.231.784,03 | 0,00 |
| Transferències de capital | 2.386.016,35 | 2.386.016,35 | 0,00 |
| Ingressos patrimonials | 274.299,08 | 274.299,08 | 0,00 |
| Venda d'inversions reals | 5.501.886,13 | 3.261.568,48 | 2.240.317,65 |
| Actius financers | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Passius financers | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Deterioraments/Reversions | 0,00 | 43.537,30 | (43.537,30) |
| **DESPESES (oblig. Liquidades)** | **21.084.738,47** | **15.057.320,50** | **6.027.417,97** |
| Despeses de personal | 4.395.207,26 | 4.398.611,09 | (3.403,83) |
| Consum de béns corrents i serveis | 5.441.868,81 | 5.396.746,90 | 45.121,91 |
| Despeses financeres | 164.163,29 | 167.148,64 | (2.985,35) |
| Transferències corrents | 1.042.155,86 | 1.061.155,86 | (19.000,00) |
| Inversions reals | 7.655.326,90 | 0,00 | 7.655.326,90 |
| Transferències de capital | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Actius financers | 1.461.500,00 | 0,00 | 1.461.500,00 |
| Passius financers | 924.516,35 | 0,00 | 924.516,35 |
| Deterioraments/Reversions | 0,00 | 602.840,89 | (602.840,89) |
| Amortitzacions | 0,00 | 3.530.709,60 | (3.530.709,60) |
| **RESULTAT** | **6.095.764,93** | **9.826.136,48** | **9.826.136,48** |

| | |
|---|---|
| **RESULTAT PRESSUPOSTARI** | **6.095.764,93** |
| Provisió per retribucions de personal | -3.403,83 |
| Despeses anticipades 2023 - 2022 | 390,46 |
| Meritament factures 2022 - 2023 | -52.318,55 |
| Meritament despeses financeres | -2.985,35 |
| Despeses de béns corrents pendent a justificar | 97.050,00 |
| Transferències corrents a justificar - justificades | -19.000,00 |
| Obligacions reconegudes Capítol 6 Inversions reals | 7.655.326,90 |
| Obligacions reconegudes Capítol 8 Actius financers | 1.461.500,00 |
| Obligacions reconegudes Capítol 9 Passius financers | 924.516,35 |
| Drets cancel·lats | -373,59 |
| Baixes d'immobilitzat | -2.240.317,65 |
| Deterioraments/Reversions | -559.303,59 |
| Amortitzacions | -3.530.709,60 |
| Reversió actiu financer | 0,00 |
| Altres casuístiques | 0,00 |
| **RESULTAT COMPTABLE** | **9.826.136,48** |

Font: Comú de la Massana
(Imports en euros)

### 2.3.1. Efectiu i equivalents a l'efectiu

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

| Concepte | 2023 | 2022 |
|---|---|---|
| **1. Cobraments** | **47.854.068,09** | **36.166.489,54** |
| (+) Operacions pressupostàries | 25.587.674,21 | 20.988.659,05 |
| *Pressupost corrent* | 23.634.983,28 | 19.769.852,60 |
| *Pressupost tancat* | 1.952.690,93 | 1.218.806,45 |
| (+) Operacions extra pressupostàries | 22.266.393,88 | 15.177.830,49 |
| **2. (-) Obligacions pendents de pagament** | **-43.100.110,78** | **-32.260.662,81** |
| (-) Operacions pressupostàries | -21.134.707,10 | -17.188.499,57 |
| *Pressupost corrent* | -18.729.713,27 | -14.565.129,17 |
| *Pressupost tancat* | -2.404.993,83 | -2.623.370,40 |
| (-) Operacions extra pressupostàries | -21.965.403,68 | -15.072.163,24 |
| Flux de tresoreria (1+2) | **4.753.957,31** | **3.905.826,73** |
| Saldo final de tresoreria 31/12/20XX-1 | 14.732.878,06 | 10.827.051,33 |
| **3. Saldo final de tresoreria 31/12/202XX** | **19.486.835,37** | **14.732.878,06** |

Font: Comú de la Massana
(Imports en euros)

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

| Descripció | Saldo a 31/12/2023 | Saldo a 31/12/2022 | Variació |
|---|---|---|---|
| Caixa | 19.996,03 | 28.043,86 | -8.047,83 |
| Andbanc | 882.117,30 | 1.168.135,43 | -286.018,13 |
| Mora Banc | 11.388.197,78 | 7.377.896,72 | 4.010.301,06 |
| Crèdit Andorrà | 7.044.766,08 | 5.886.918,69 | 1.157.847,39 |
| Vallbanc | - | 198.175,18 | -198.175,18 |
| Pagaments a justificar | 151.758,18 | 73.708,18 | 78.050,00 |
| **Total** | **19.486.835,37** | **14.732.878,06** | **4.753.957,31** |

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

De la revisió d'aquesta àrea se n'extreu l'observació següent:

*Mitjans de pagament*

Durant els treballs de fiscalització s'ha constatat que el Comú, com la majoria dels ens, es troba confrontat amb la necessitat d'utilitzar, per a cert tipus de despeses, modalitats de pagament no expressament contemplades dins la normativa aplicable (targetes de crèdit, pagament digital a través de xarxes de comunicació,...) aplicant posteriorment procediments de regularització que no s'ajusten estrictament a la seqüència prevista per la LFC i el DLTRLGFP.

Donat l'interès que aquesta utilització pot tenir, es recomana la regulació d'aquests nous sistemes de pagament, dins del seu àmbit de competències, per arbitrar els pagaments que, eventualment, es puguin efectuar amb aquests mitjans.

*Mancomunació de signatures*

D'acord amb la informació analitzada es detecta que existeix l'opció d'operar de forma telemàtica amb diversos límits de forma individual o indistinta per part del Comú.

Aquesta pràctica comporta una debilitat de control intern pel que es recomana adaptar els procediments telemàtics al principi de mancomunació que ha de regir en la gestió dels fons públics.

Amb tot, en la resposta rebuda a la circularització d'una entitat bancària segueix inclosa, com a persona amb signatura autoritzada, l'anterior director de finances pel que fa a utilitzar els mitjans de pagament telemàtics.

### 2.3.2. Comptes a cobrar

El desglossament de l'epígraf de comptes a cobrar segons l'estat de situació financera retut es resumeix en el quadre següent:

| Descripció | Saldo a 31/12/2023 | Saldo a 31/12/2022 | Variació |
|---|---|---|---|
| Deutors pressupostaris | 4.367.009,25 | 2.925.424,56 | 1.441.584,69 |
| Deutors no pressupostaris | 31.963,28 | 13.963,32 | 17.999,96 |
| Administracions Públiques | 71.974,46 | 73.795,55 | -1.821,09 |
| Provisió per insolvència | -555.152,15 | -441.513,26 | -113.638,89 |
| **Total** | **3.915.794,84** | **2.571.670,17** | **1.344.124,67** |

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

El detall del saldo dels comptes a cobrar de transaccions amb contraprestació es resumeix en el quadre següent:

| Comptes a cobrar | Euros 31/12/2023 | 01/01/2023 |
|---|---|---|
| **Deteriorament de valor de crèdits** | **(555.152,15)** | **(441.513,26)** |
| Operacions de gestió | (555.152,15) | (441.513,26) |
| **Deutors per drets reconeguts. Pressupost d'ingressos corrent.** | **4.016.714,42** | **2.434.203,37** |
| Operacions de gestió | 2.016.714,42 | 2.434.203,37 |
| Altres inversions financeres | 2.000.000,00 | 0,00 |
| **Deutors per drets reconeguts. Pressupostos d'ingressos tancats.** | **972.733,63** | **858.159,88** |
| **Drets anul·lats de pressupost corrent** | **(499.107,58)** | **(572.992,55)** |
| **Drets anul·lats de pressupost tancats** | **(150.498,73)** | **(17.398,87)** |
| **Devolució d'ingressos** | **27.913,31** | **378.105,70** |
| **Drets cancel·lats en espècie del pressupost corrent** | **0,00** | **(11.296,37)** |
| **Drets cancel·lats en espècie de pressupostos tancats** | **(745,80)** | **(143.356,60)** |
| **Deutors per administració de recursos per compte d'altres ens públics** | **31.963,28** | **13.963,32** |
| **Total** | **3.843.820,38** | **2.497.874,62** |

Font: Comú de la Massana
(Imports en euros)

El detall del saldo dels comptes a cobrar de transaccions sense contraprestació es resumeix en el quadre següent:

| Comptes a cobrar | Euros 31/12/2023 | 31/12/2022 |
|---|---|---|
| **Deutors per IGI repercutit** | **1.023,04** | **1.245,77** |
| **Tresor públic Deutor** | **70.951,42** | **72.549,78** |
| Tresor públic deutor per IGI | 70.951,42 | 72.549,78 |
| Tresor públic deutor per altres conceptes | 0,00 | 0,00 |
| **Impostos meritats pendents de liquidar** | **0,00** | **0,00** |
| **Organismes de previsió social, deutors** | **0,00** | **0,00** |
| Seguretat social | 0,00 | 0,00 |
| Altres organismes de previsió social deutors | 0,00 | 0,00 |
| **Tresor públic IGI suportat** | **0,00** | **0,00** |
| **Total** | **71.974,46** | **73.795,55** |

Font: Comú de la Massana
(Imports en euros)

### 2.3.3. 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 31/12/2023 | Saldo a 31/12/2022 | Variació |
|---|---|---|---|
| Pagaments anticipats | 48.760,78 | 48.370,32 | 390,46 |
| **Total** | **48.760,78** | **48.370,32** | **390,46** |

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

### 2.3.4. Actius financers no corrents

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

| Descripció | Saldo a 31/12/2022 | Altes | Baixes | Traspassos | Saldo a 31/12/2023 |
|---|---|---|---|---|---|
| Cartera de valors a llarg termini | 55.492.196,79 | - | - | - | 55.492.196,79 |
| Adquisició de participacions preferents | 2.923.000,00 | 1.461.500,00 | - | - | 4.384.500,00 |
| Fiances i dipòsits constituïts a llarg termini | 6.817,54 | - | -337,62 | - | 6.479,92 |
| Provisions | -30.280.259,79 | -445.664,70 | - | - | -30.725.924,49 |
| **Total** | **28.141.754,54** | **1.015.835,30** | **-337,62** | **-** | **29.157.252,22** |

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

L'epígraf de participacions a llarg termini en entitats de dret públic inclou a 31 de desembre la següent composició, neta de provisions:

| Entitat | % participació | Import participació |
|---|---|---|
| SETAP 365, SA | 19,96% | 24.708.095,68 |
| Altres participacions a llarg termini | | 58.176,62 |
| **Total** | | **24.766.272,30** |

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

## 2.3.5. Propietat, planta i equipament

Els moviments d'aquest epígraf es resumeixen de la següent manera:

*Gestió comptable del patrimoni*

| | | 01/01/2023 | Adicions | Baixes | Traspassos | 31/12/2023 |
|---|---|---|---|---|---|---|
| Cost | Terrenys i béns naturals | 21.062.252,55 | 3.156.285,78 | 0,00 | 0,00 | 24.218.538,33 |
| | Construccions | 37.804.355,61 | 259.555,91 | 2.999.774,18 | 2.309.481,88 | 37.373.619,22 |
| | Infraestructures | 32.786.034,55 | 1.431.579,02 | 0,00 | 1.922.464,20 | 36.140.077,77 |
| | Béns del patrimoni històric | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | Maquinària i utillatge | 23.932.911,35 | 91.171,53 | 0,00 | 0,00 | 24.024.082,88 |
| | Instal·lacions tècniques i altres instal·lacions | 2.836.947,95 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 2.836.947,95 |
| | Mobiliari | 2.162.890,54 | 51.446,89 | 0,00 | 0,00 | 2.214.337,43 |
| | Equips per a processos d'informació | 462.820,50 | 31.951,58 | 0,00 | 0,00 | 494.772,08 |
| | Elements de transport | 988.377,21 | 132.358,00 | 0,00 | 0,00 | 1.120.735,21 |
| | Altre propietat, planta i equipament | 4.963.606,72 | 0,00 | 0,00 | 459.126,42 | 5.422.733,14 |
| | Adaptació de terrenys i béns naturals. Propietat, planta i equipament (en curs) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | Construccions en curs. Propietat, planta i equipament | 693.246,33 | 1.877.071,49 | 0,00 | (2.309.481,88) | 260.835,94 |
| | Infraestructures en curs | 185.702,80 | 2.814.446,12 | 0,00 | (1.922.464,20) | 1.077.684,72 |
| | Béns del patrimoni històric en curs | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | Maquinària i utillatge en muntatge | 0,00 | 839.298,25 | 0,00 | 0,00 | 839.298,25 |
| | Instal·lacions tècniques i altres instal·lacions en muntatge | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | Equips per a processos d'informació en muntatge | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | Avançaments per a propietat, planta i equipament i propietats d'inversió. | 397.215,36 | 61.911,06 | 0,00 | (459.126,42) | 0,00 |
| | **Total** | **128.276.361,47** | **10.747.075,63** | **2.999.774,18** | **0,00** | **136.023.662,92** |

| | | 01/01/2023 | Adicions | Baixes | Traspassos | 31/12/2023 |
|---|---|---|---|---|---|---|
| Depreciació Acumulada | Amortització acumulada de terrenys i béns naturals | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | Amortització acumulada de construccions | (18.245.421,07) | (1.277.275,38) | (759.456,53) | 0,00 | (18.763.239,92) |
| | Amortització acumulada d'infraestructures | (18.985.901,69) | (1.013.933,87) | 0,00 | 0,00 | (19.999.835,56) |
| | Amortització acumulada de béns del patrimoni històric | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | Amortització acumulada de maquinària i utillatge | (14.727.876,02) | (822.516,59) | 0,00 | 0,00 | (15.550.392,61) |
| | Amortització acumulada d'instal·lacions tècniques i altres instal·lacions | (2.404.122,28) | (56.125,71) | 0,00 | (859,44) | (2.461.107,43) |
| | Amortització acumulada de mobiliari | (1.914.297,36) | (34.848,25) | 0,00 | 0,00 | (1.949.145,61) |
| | Amortització acumulada d'equips per a processos d'informació | (393.838,65) | (33.278,06) | 0,00 | 0,00 | (427.116,71) |
| | Amortització acumulada d'elements de transport | (678.954,66) | (72.891,32) | 0,00 | 0,00 | (751.845,98) |
| | Amortització acumulada d'altre propietat, planta i equipament | (2.673.497,46) | (169.754,10) | 0,00 | 0,00 | (2.843.251,56) |
| | **Total** | **(60.023.909,19)** | **(3.480.623,28)** | **(759.456,53)** | **(859,44)** | **(62.745.935,38)** |
| Deteriorament | Deteriorament de valor de terrenys i béns naturals | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | Deteriorament de valor de construccions | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | Deteriorament de valor d'infraestructures | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | Deteriorament de valor de béns del patrimoni històric | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | Deteriorament de valor de maquinària i utillatge | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | Deteriorament de valor d'instal·lacions tècniques i altres instal·lacions | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | Deteriorament de valor de mobiliari | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | Deteriorament de valor d'equips per a processos d'informació | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | Deteriorament de valor d'elements de transport | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | Deteriorament de valor d'altre propietat, planta i equipament | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | Deteriorament de valor per usdefruit cedit de terrenys i béns naturals | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | Deteriorament de valor per usdefruit cedit de construccions. | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | Deteriorament de valor per usdefruit cedit d'infraestructures | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | Deteriorament de valor per usdefruit cedit de béns del patrimoni històric | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | Deteriorament de valor per usdefruit cedit d'un altre propietat, planta i equipament | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | **Total** | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **0,00** |
| | **Valor Net Comptes** | **68.252.452,28** | **7.266.452,35** | **2.240.317,65** | **(859,44)** | **73.277.727,54** |

Font: Comú de la Massana
(Imports en euros)

## 2.3.6. Actius intangibles

Els moviments d'aquest epígraf es resumeixen de la següent manera:

| | | 01/01/2023 | Adicions | Baixes | Traspassos | 31/12/2023 |
|---|---|---|---|---|---|---|
| Cost | Inversió en desenvolupament | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | Propietat industrial i intel·lectual | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | Aplicacions informàtiques | 658.879,31 | 64.537,05 | 0,00 | 0,00 | 723.416,36 |
| | Inversions sobre actius utilitzats en règim d'arrendament o cedits | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | Avançaments per a immobilitzacions intangibles | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | Altre immobilitzat intangible | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | **Total** | **658.879,31** | **64.537,05** | **0,00** | **0,00** | **723.416,36** |
| Depreciació Acumulada | Amortització acumulada d'inversió en desenvolupament | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | Amortització acumulada de propietat industrial i intel·lectual | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | Amortització acumulada d'aplicacions informàtiques | (506.381,27) | (50.086,32) | 0,00 | 0,00 | (556.467,59) |
| | Amortització acumulada d'inversions sobre actius utilitzats en règim d'arrendament | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | Amortització acumulada d'altre immobilitzat intangible. | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | **Total** | **(506.381,27)** | **(50.086,32)** | **0,00** | **0,00** | **(556.467,59)** |
| Deteriorament | Deteriorament de valor de propietat industrial i intel·lectual | 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 |
| | Deteriorament de valor d'inversions sobre actius utilitzats en règim d'arrendament | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | Deteriorament d'altre immobilitzat intangible | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | **Total** | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **0,00** |
| | **Valor Net Comptes** | **152.498,04** | **14.450,73** | **0,00** | **0,00** | **166.948,77** |

Font: Comú de la Massana
(Imports en euros)

## 2.3.7. Comptes a pagar

El detall d'aquest epígraf és com segueix:

| Comptes per pagar | *Euros* 31/12/2023 | 31/12/2022 |
|---|---|---|
| **Creditors per obligacions reconegudes. Pressupost de despeses corrent** | **(2.355.025,20)** | **(2.405.162,83)** |
| Operacions de gestió | (427.841,43) | (321.269,23) |
| Altres comptes per pagar | (1.461.500,00) | (1.461.500,00) |
| Altres deutes | (465.683,77) | (622.393,60) |
| **Creditors per obligacions reconegudes. Pressupostos de despeses tancades** | **(149,00)** | **(70,00)** |
| **Creditors per devolució d'ingressos i altres minoracions** | **(373,59)** | **0,00** |
| **Creditors per operacions pendents d'aplicar a pressupost** | **(108.434,51)** | **(56.115,96)** |
| **Creditors per administració de recursos per compte d'altres ens públics** | **(68.684,85)** | **(30.130,64)** |
| **Altres creditors no pressupostaris** | **(395.120,75)** | **(275.780,87)** |
| **Cobraments pendents d'aplicació** | **(16.959,95)** | **(11.279,13)** |
| **Total** | **(2.944.747,85)** | **(2.778.539,43)** |

Font: Comú de la Massana
(Imports en euros)

| Comptes per pagar | Euros 31/12/2023 | 31/12/2022 |
|---|---|---|
| **Creditors per IGI suportat** | **(12.948,83)** | **(7.728,60)** |
| **Tresor públic, creditor per diversos conceptes.** | **(5.512,89)** | **(4.811,09)** |
| Tresor públic, creditor per retencions practicades | (5.512,89) | (4.811,09) |
| **Organismes de previsió social, creditors** | **(56.511,00)** | **(60.122,71)** |
| Seguretat social | (34.487,16) | (31.356,92) |
| Altres organismes de previsió social creditors | (22.023,84) | (28.765,79) |
| **Tresor públic IGI repercutit** | **0,00** | **0,00** |
| **Total** | **(74.972,72)** | **(72.662,40)** |

Font: Comú de la Massana
(Imports en euros)

## 2.3.8. Passius financers corrents

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

| Passius financers corrents | Euros 31/12/2023 | 31/12/2022 |
|---|---|---|
| Deutes a curt termini per préstecs rebuts i altres conceptes | (949.880,54) | (940.752,57) |
| Fiances i dipòsits rebuts i constituïts a curt termini | (23.361,83) | (26.542,90) |
| **Total Passius financers corrents** | **(973.242,37)** | **(967.295,47)** |

Font: Comú de la Massana
(Imports en euros)

## 2.3.9. Provisions a curt termini

El detall de moviments de les provisions a curt termini es resumeix de la següent manera:

| Provisions | Provisió per retribucions al personal | Provisió per a responsabilitats | Provisió per desmantellament, retirada o rehabilitació de l'immobilitzat | Provisió a curt termini per a devolució d'ingressos | Altres provisions | Total |
|---|---|---|---|---|---|---|
| Situació a principis del període | (11.206,23) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | (11.206,23) |
| Augment de provisions | (14.610,06) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | (14.610,06) |
| Provisions utilitzades | 11.206,23 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 11.206,23 |
| **Total a 31 de Desembre de 2023** | **(14.610,06)** | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **(14.610,06)** |

Font: Comú de la Massana
(Imports en euros)

## 2.3.10. Endeutament i passius financers no corrents

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

| | DESPESES FINANCERES | PRESSUPOST INICIAL 2023 | MODIF. | (1) PRESSUPOST FINAL 2023 | (2) LIQUIDAT 2023 | VARIACIÓ (3)=(2)-(1) | % EXECUCIÓ (2)/(1) |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| **31** | **Interessos de préstecs** | **102.720,00** | **44.000,00** | **146.720,00** | **146.234,77** | **-485,23** | **99,67%** |
| 310 | Interessos de préstecs | 102.720,00 | 44.000,00 | 146.720,00 | 146.234,77 | -485,23 | 99,67% |
| **33** | **Interessos de comptes corrents** | **748,69** | **-** | **748,69** | **-** | **-748,69** | **-** |
| 330 | Interessos de comptes corrents | 748,69 | - | 748,69 | - | -748,69 | - |
| **34** | **Altres despeses financeres** | **18.000,00** | **-** | **18.000,00** | **17.928,52** | **-71,48** | **99,60%** |
| 349 | Altres despeses financeres | 18.000,00 | - | 18.000,00 | 17.928,52 | -71,48 | 99,60% |
| **3** | **Despeses financeres** | **121.468,69** | **44.000,00** | **165.468,69** | **164.163,29** | **-1.305,40** | **99,21%** |

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

| | PASSIUS FINANCERS | PRESSUPOST INICIAL 2023 | MODIF. | (1) PRESSUPOST FINAL 2023 | (2) LIQUIDAT 2023 | VARIACIÓ (3)=(2)-(1) | % EXECUCIÓ (2)/(1) |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| **91** | **Amortització de préstecs a ll/t** | **942.582,00** | **-** | **942.582,00** | **924.516,35** | **-18.065,65** | **98,08%** |
| 911 | Amortització de préstecs a ll/t | 942.582,00 | - | 942.582,00 | 924.516,35 | -18.065,65 | 98,08% |
| **9** | **Passius financers** | **942.582,00** | **-** | **942.582,00** | **924.516,35** | **-18.065,65** | **98,08%** |

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:

Detall de l'endeutament comunal a 31 de desembre de l'exercici 2023 i 2022 segons la Llei de Finances Comunals:

**QUADRE D'ENDEUTAMENT**

| | |
|---|---|
| Ingressos liquidats exercici 2020 | 17.495.850 |
| Ingressos liquidats exercici 2021 | 18.840.908 |
| Ingressos liquidats exercici 2022 | 20.592.035 |
| **Total Base de càlcul** | **18.976.264** |

| **ENDEUTAMENT** | **Total disposat a 31/12/2023** |
|---|---|
| Endeutament Comú de la Massana a llarg termini | 3.441.419 |
| *-Comptabilitzat a llarg termini* | *2.500.257* |
| *-Comptabilitzat a curt termini* | *941.163* |
| **Total Endeutament Comú de la Massana** | **3.441.419** |

| | **Total disposat a 30/04/2023** |
|---|---|
| Endeutament d'EMAP, SAU a llarg termini (100%) | 4.197.914 |
| *-Comptabilitzat a llarg termini* | *3.891.347* |
| *-Comptabilitzat a curt termini* | *306.567* |
| Garanties i avals | 157.440 |
| **Total Endeutament d'EMAP, SAU** | **4.355.354** |

| | | |
|---|---|---|
| **Total Endeutament** | **7.796.773** | |
| **% Sobre la base de càlcul** | **41,09%** | **Màxim 200%** |

| **ENDEUTAMENT A CURT TERMINI** | **Total disposat a 31/12/2023** | |
|---|---|---|
| Comú de la Massana - Endeutament a curt termini | - | |
| EMAP, SAU - Endeutament a curt termini | - | |
| **Total Endeutament a curt termini** | - | |
| **% Sobre la base de càlcul** | **0,00%** | **Màxim 40%** |

(*) Les dades de l'endeutament d''EMAP SAU s'han extret dels comptes anuals consolidats i l'informe de gestió consolidat, juntament amb l'informe d'auditoria a 30 d'abril de 2022 i de 2023 de SETAP 365 SA i societats dependents.

Font: Comú de La Massana
(Imports en euros)

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

*Endeutament comunal*

Es presenta a continuació l'estat de l'endeutament a 31 de desembre de 2023, 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. Pel que fa a les societats públiques i altres societats participades, tot i que del títol III, capítol III, endeutament, i del títol V, pressupost, despeses públiques i comptabilitat, de la LFC es desprèn que per les primeres els exercicis de referència han de coincidir amb els del Comú, no s'ha pogut utilitzar aquesta informació pel fet que els estats financers presentats per algunes d'aquestes no coincideixen amb l'any natural. En conseqüència, en aquests casos els càlculs s'han fet tenint en compte els darrers comptes de les societats tancats i auditats anteriors a 31 de desembre de l'exercici objecte del present informe.

D'acord amb la Llei 36/2021, del 16 de desembre, de les finances comunals, 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 | 2020 | 2021 | 2022 |
|---|---|---|---|
| Ingressos totals liquidats | 17.495.850 | 18.840.907 | 21.997.873 |
| - Capítol IX Passius financers (ingressos) | - | - | -1.400.000 |
| - Capítol VI Alienació d'inversions reals | - | - | -5.837 |
| Ajustaments | - | - | - |
| Total | 17.495.850 | 18.840.907 | 20.592.036 |
| **Mitjana base de càlcul** | **18.976.264** | | |

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

L'endeutament es presenta calculat sobre la base dels imports dels préstecs, dels crèdits, dels avals i de les garanties atorgades i calculat addicionant a les xifres anteriors els imports disposats 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*** | ***18.976.264*** | |
| Endeutament bancari del Comú | 3.441.419 | |
| Deute per avals de préstecs | 4.197.914 | |
| Deute per avals de pòlisses | - | |
| Endeutament entitats participades | - | |
| **Endeutament total** | **7.639.333** | |
| **% sobre base de càlcul** | **40,26%** | **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 | 3.441.419 |
| - Comptabilitzat a llarg termini | 2.494.524 |
| - Comptabilitzat a curt termini | 946.895 |
| Endeutament del Comú a curt termini | - |
| Deute per avals de préstecs | 4.197.914 |
| Deute per avals de pòlisses | - |
| Endeutament d'EMAP, SA a llarg termini a 30/04/23 (19,97%) | - |
| - Comptabilitzat a llarg termini | - |
| - Comptabilitzat a curt termini | - |
| Endeutament d'EMAP, SA a curt termini a 30/04/23 (19,97%) | - |
| Proveïdors d'immobilitzat d'EMAP, SA a 30/04/23 (19,97%) | - |
| Endeutament d'ENSISA a llarg termini a 30/04/23 (19,90%) | - |
| - Comptabilitzat a llarg termini | - |
| - Comptabilitzat a curt termini | - |
| Endeutament d'ENSISA a curt termini a 30/04/23 (19,90%) | - |
| Proveïdors d'immobilitzat d'ENSISA a 30/04/23 (19,90%) | - |
| **Total endeutament** | **7.639.333** |
| Endeutament del Comú a curt termini | - |
| Endeutament d'EMAP, SA a curt termini a 30/04/23 (19,97%) | - |
| Endeutament d'ENSISA a curt termini a 30/04/23 (19,90%) | - |
| **Total endeutament a curt termini** | **-** |

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

De l'anàlisi anterior en resulten les incidències següents:

*Càlcul de l'endeutament*

L'endeutament que presenta el Comú és superior en 157.440 euros al que resulta d'aplicar els criteris de la LFC. La diferència està motivada per haver considerat com major endeutament els avals atorgats en garantia d'operacions diferents a les operacions financeres les quals, en atenció al que disposa l'art 54.2 de la LFC, no es tenen en compte a aquests efectes.

## 2.3.11. Actius nets/patrimoni

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

| | Atribuible a propietaris de l'entitat controladora | | | | | | Interessos minoritaris | Total actius nets/ patrimoni |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | Capital | Reserves | Subvencions i ajustos per canvi de valor | Resultats d'exercicis anteriors | Resultat de l'exercici | Total | | |
| **Saldo a 31 de desembre de 2021** | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **86.747.390,51** | **(129.565,56)** | **86.617.824,95** | **24.106.341,92** | **110.724.166,87** |
| **Canvis en els actius nets/patrimoni per al 2022** | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **821.609,63** | **0,00** | **821.609,63** | **48.512,26** | **870.121,89** |
| Pèrdues per revaluació de propietats, planta i equips | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Pèrdues per revaluació d'inversions | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Altres | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 821.609,63 | 0,00 | 821.609,63 | 48.512,26 | 870.121,89 |
| Ingressos nets reconeguts directament en els actius nets/patrimoni | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 129.565,56 | 129.565,56 | 0,00 | 129.565,56 |
| Resultat positiu (estalvi) del període | 0,00 | 0,00 | 0,00 | (129.565,56) | 19.120.657,66 | 18.991.092,10 | 2.807.423,20 | 21.798.515,30 |
| **Ingressos i despeses totals reconeguts durant el període** | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **(129.565,56)** | **19.250.223,22** | **19.120.657,66** | **2.807.423,20** | **21.928.080,86** |
| **Saldo a 31 de desembre de 2022** | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **87.439.434,58** | **19.120.657,66** | **106.560.092,24** | **26.962.277,37** | **133.522.369,61** |
| **Canvis en els actius nets/patrimoni per al 2023** | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **3.005.189,13** | **0,00** | **3.005.189,13** | **-269.533,85** | **2.735.655,28** |
| Pèrdues per revaluació de propietats, planta i equips | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Pèrdues per revaluació d'inversions | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Altres | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 3.005.189,13 | 0,00 | 3.005.189,13 | -269.533,85 | 2.735.655,28 |
| Ingressos nets reconeguts directament en els actius nets/patrimoni | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | (19.120.657,66) | (19.120.657,66) | 0,00 | (19.120.657,66) |
| Resultat positiu (estalvi) del període | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 19.120.657,66 | 9.826.136,48 | 28.946.794,14 | -233.957,47 | 28.712.836,67 |
| **Ingressos i despeses totals reconeguts durant el període** | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **19.120.657,66** | **(9.294.521,18)** | **9.826.136,48** | **-233.957,47** | **9.592.179,01** |
| **Saldo a 31 de desembre de 2023** | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **109.565.281,37** | **9.826.136,48** | **119.391.417,85** | **26.458.786,05** | **145.850.203,90** |

Font: Comú de la Massana
(Imports en euros)

## 2.3.12. Altres ingressos

El quadre dels altres ingressos és el següent:

| Altres ingressos | 2023 | *Euros* 2022 |
|---|---|---|
| Beneficis procedents de propietat, planta i equipament | 3.261.568,48 | 3.317,59 |
| Reintegraments | 0,00 | 59.784,00 |
| Ingressos per arrendaments i cànons | 68.439,80 | 73.134,59 |
| Excessos i aplicacions de provisions i de pèrdues per deteriorament | 43.537,30 | 11.909.644,81 |
| Conveni mancomunat deixalleria comunal | 84.792,49 | 77.691,28 |
| Altres ingressos | 51.791,22 | 27.835,27 |
| Cessions econòmiques POUP | 855.040,33 | 364.245,27 |
| **Total** | **4.365.169,62** | **12.515.652,81** |

Font: Comú de la Massana
(Imports en euros)

## 2.4. Estat del romanent de tresoreria

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

| | Conceptes | 2023 | 2022 |
|---|---|---|---|
| 1 | **(+) Drets pendents de cobrament** | **3.873.351,53** | **2.553.245,26** |
| | (+) del pressupost corrent | 3.545.520,15 | 2.228.020,15 |
| | (+) de pressupostos tancats | 821.489,10 | 697.404,41 |
| | (+) d'operacions no pressupostàries | 78.454,38 | 80.613,09 |
| | (-) de cobrament dubtós | (555.152,15) | (441.513,26) |
| | (-) drets cobrats pendents d'aplicació definitiva | (16.959,95) | (11.279,13) |
| 2 | **(-) Obligacions pendents de pagament** | **3.153.590,04** | **2.937.146,74** |
| | (+) del pressupost corrent | 2.355.025,20 | 2.405.162,83 |
| | (+) de pressupostos tancats | 149,00 | 70,00 |
| | (+) d'operacions no pressupostàries | 798.415,84 | 531.913,91 |
| | (-) obligacions pendents d'aplicació definitiva | 0,00 | 0,00 |
| 3 | **(+) Fons líquids** | **19.486.835,37** | **14.732.878,06** |
| I | **Romanent de tresoreria afectat** | 499.833,84 | 4.386,72 |
| II | **Romanent de tresoreria no afectat** | 19.706.763,02 | 14.344.589,86 |
| III | **Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(I+II)** | **20.206.596,86** | **14.348.976,58** |

Font: Comú de la Massana
(Imports en euros)

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

Quant 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 composat 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.

El Comú presenta sota la rúbrica de romanent de tresoreria afectat un import de 499.834 euros corresponent a les quantitats recaptades en concepte de cessió obligatòria del POUP i d'ajudes iniciativa privada.

## 2.5. Contractació pública

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

*Contracte menor que excedeix el límit normatiu*

S'ha adjudicat un contracte per a la campanya de reconeixement geològic-geotècnic del projecte carrer d'enllaç adjudicat a Geotecma, SL per un import de 24.918 euros.

El contracte s'ha adjudicat mitjançant contractació directa per raó de l'import en haver-se pressupostat inicialment la quantitat de 23.999 euros. Aquesta quantia ha estat posteriorment ampliada en 919 euros, excedint el límit que imposa l'article 30.1d) de la LCP per a la utilització d'aquest procediment d'adjudicació.

*Manca de publicació d'adjudicacions al BOPA*

De la revisió d'expedients de contractació s'han detectat adjudicacions les quals no han estat publicades al BOPA, fet que és contrari al que disposa l'article 41.5 de la LCP. Aquest fet s'ha observat en les següents contractacions:

- Campanya de reconeixement geològic-geotècnic del projecte carrer d'enllaç adjudicat a Geotecma, SL per un import de 24.918 euros.
- Servei de manteniment dels productes de programari instal·lats en els equips adjudicat a T-Systems per un import de 40.834 euros.

*Inexistència de contracte formalitzat*

Segons el que disposa l'article 42.1 de la LCP, un cop publicada l'adjudicació s'ha de formalitzar un contracte entre les parts.

No obstant, l'article 9 de l'Ordinació del 29-12-2022 del projecte de pressupost per a l'any 2023, considera com a contractes menors tots aquells que tinguin un import inferior o igual als 24.000 euros per contractes d'obra i 15.000 euros pels contractes de subministrament i serveis, així com permet que la factura corresponent substitueixi el document contractual i l'acta de conformitat.

En la mostra realitzada, es detecten dos expedients de contractació, pels quals no s'ha formalitzat un contracte tot i no tenir la consideració de contractes menors:

- Servei de manteniment dels productes de programari instal·lats en els equips adjudicat a T-Systems per un import de 40.834 euros.
- Serveis d'autobús dels esports d'estiu i esport jove 2023 adjudicat a Novatel Autocars, SAU per import de 27.282 euros.

*Acta de recepció dels subministraments*

Els articles 55 i 108 de la LCP reclamen que l'Administració manifesti la seva conformitat als béns rebuts mitjançant la formalització d'una acta de conformitat.

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, la qual només és vàlida per als subministraments menors.

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 11 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 114 del Codi de l'Administració referent a l'abstenció i els relatius als delictes contra la funció pública regulats a la Llei qualificada del codi penal en allò que afecten la legitimació per a contractar.

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

Els objectius de sostenibilitat financera, estabilitat pressupostària i fiscal per a l'exercici 2023 foren publicats al Butlletí Oficial del Principat d'Andorra núm. 145/2022 de data 14 de desembre de 2022. Els corresponents al Comú de La Massana, perquè aquest els consideri en l'elaboració i seguiment del marc pressupostari, eren, en relació a:

- L'objectiu d'endeutament, el 62,2% 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, 22.830.000 euros.
- L'objectiu de la despesa corrent o de funcionament, una taxa de creixement del 14,0%.

En data 16 de desembre de 2022, el Comú de La Massana va trametre al Tribunal de Comptes la revisió del marc pressupostari del Comú de La Massana per al mandat 2020/2023.

El Tribunal de Comptes, el 22 de desembre de 2022, va informar favorablement del marc pressupostari general indicat anteriorment.

Segons l'apartat 2.3.10 d'aquest informe, l'endeutament del Comú d'acord a l'article 12 del DLTRLSEPF és del 40,3%, 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 18.698.722 euros, inferior a l'objectiu publicat i inferior al límit.

En el càlcul de la despesa màxima permesa no s'ha considerat els actius i passius financers (capítols 8 i 9), sempre i quan aquest reflecteixin únicament l'establert al capítol III, sobre endeutament de la Llei 36/2021, del 16 de desembre de les finances comunals i les seves modificacions posteriors.

El Comú ha liquidat una despesa corrent o de funcionament, d'acord a l'article 16 del DLTRLSEPF, del 11,1%, 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.

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 i del mandat polític 2020-2023 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 mencionar:

*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 se'n deriven del pressupost aprovat pel Ple del Comú, es formulen les següents observacions:

- Si bé el Comú disposa d'eines d'informació i seguiment centralitzades relacionades amb la planificació, execució i avaluació de les inversions, aquestes no són utilitzades de forma efectiva, en les decisions d'inversió efectuades per l'entitat i compromeses en el pressupost i no existeix un seguiment eficaç posterior.
- Fins a l'exercici fiscalitzat, no es disposa d'un sistema eficaç de comptabilitat de costos dels serveis i activitats que es presten que aportin informació suficient per a la presa de decisions en relació als objectius d'economia i eficiència.

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

- Si bé s'han definit i implementat, pel 2023, indicadors que permeten la seva mesura en termes d'eficàcia, resta pendent avaluar pel Comú si són adequats i eficaços a la dimensió i els programes i activitats que executa l'entitat comunal.
- Igualment, no es té constància de la vinculació d'aquests a l'avaluació de l'acompliment del personal.

*Polítiques i pràctiques mediambientals*

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

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

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

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

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

- Sistema parroquial de recollida selectiva i reciclatge de residus.
- Sistema de tractament d'aigües residuals de la parròquia.
- Sistema de tractament d'aqüífers i aigua potable de la parròquia.
- Actuacions per a la reducció i sensibilització del consum energètic en els edificis públics.
- Actuacions per a la reducció i sensibilització del consum d'aigua.
- Plans de protecció forestal, camins, espais naturals i parcs naturals.
- Campanyes de promoció i sensibilització.
- Mesures per a la reducció de la contaminació acústica, lumínica i atmosfèrica.

## 2.8. Evolució de les magnituds i ratis principals

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

### *Resum pressupost inicial d'ingressos*

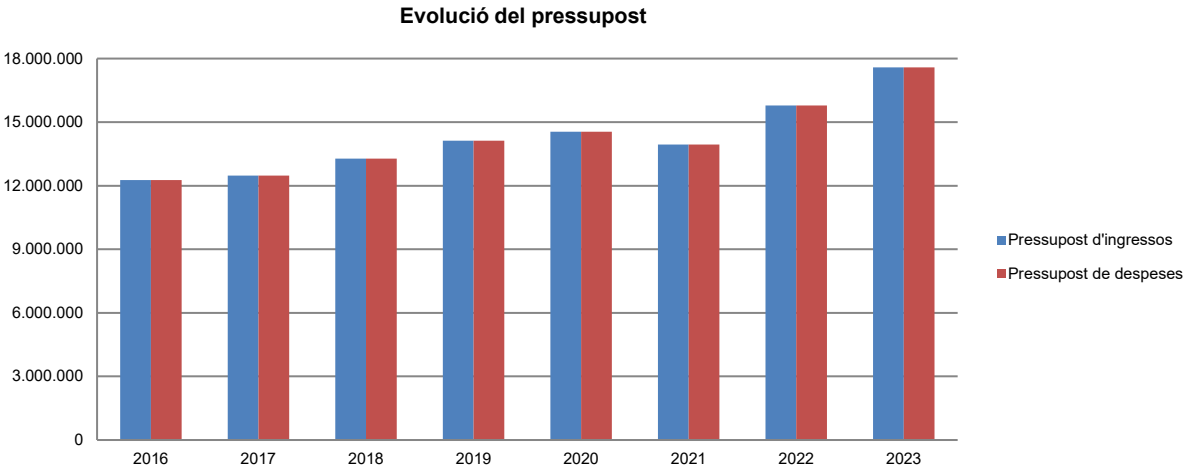
| Pressupost d'ingressos | Pressupost 2016 | Pressupost 2017 | Pressupost 2018 | Pressupost 2019 | Pressupost 2020 | Pressupost 2021 | Pressupost 2022 | Pressupost 2023 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 1. Impostos directes | 1.950.000 | 2.015.000 | 2.268.864 | 2.358.218 | 2.494.630 | 2.458.560 | 2.810.968 | 3.184.617 |
| 2. Impostos indirectes | 500.000 | 550.000 | 569.081 | 850.000 | 850.000 | 900.000 | 1.500.000 | 1.608.000 |
| 3. Taxes i altres ingressos | 1.956.800 | 1.948.613 | 2.360.690 | 2.480.970 | 2.681.856 | 2.786.539 | 3.253.171 | 3.074.894 |
| 4. Transferències corrents | 5.389.596 | 5.575.546 | 5.628.733 | 5.926.800 | 5.972.701 | 5.202.501 | 5.572.712 | 6.334.810 |
| 5. Ingressos patrimonials | 84.158 | 128.626 | 182.117 | 230.491 | 274.656 | 311.483 | 355.370 | 223.495 |
| ***Ingressos corrents*** | ***9.880.554*** | ***10.217.785*** | ***11.009.485*** | ***11.846.479*** | ***12.273.844*** | ***11.659.083*** | ***13.492.221*** | ***14.425.816*** |
| 7. Transferències de capital | 2.386.848 | 2.261.506 | 2.266.777 | 2.272.495 | 2.277.333 | 2.283.163 | 2.288.963 | 2.404.082 |
| 8. Actius financers | - | - | - | - | - | - | - | 750.000 |
| ***Ingressos de capital*** | ***2.386.848*** | ***2.261.506*** | ***2.266.777*** | ***2.272.495*** | ***2.277.333*** | ***2.283.163*** | ***2.288.963*** | ***3.154.082*** |
| **Total ingressos** | **12.267.402** | **12.479.290** | **13.276.261** | **14.118.974** | **14.551.177** | **13.942.246** | **15.781.184** | **17.579.898** |

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

### *Resum pressupost inicial de despeses*

| Pressupost de despeses | Pressupost 2016 | Pressupost 2017 | Pressupost 2018 | Pressupost 2019 | Pressupost 2020 | Pressupost 2021 | Pressupost 2022 | Pressupost 2023 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 1. Despeses de personal | 3.664.863 | 3.778.687 | 3.889.963 | 3.983.356 | 4.153.460 | 4.038.452 | 4.273.604 | 4.666.074 |
| 2. Consum de béns corrents i serveis | 3.722.359 | 3.533.029 | 3.666.500 | 3.740.745 | 3.998.803 | 4.262.914 | 4.734.644 | 5.734.528 |
| 3. Despeses financeres | 98.797 | 73.207 | 67.532 | 61.746 | 55.905 | 49.578 | 43.780 | 121.469 |
| 4. Transferències corrents | 886.301 | 931.491 | 881.575 | 927.509 | 937.080 | 982.824 | 1.050.094 | 1.051.026 |
| ***Despeses corrents*** | ***8.372.320*** | ***8.316.414*** | ***8.505.570*** | ***8.713.356*** | ***9.145.248*** | ***9.333.768*** | ***10.102.122*** | ***11.573.097*** |
| 6. Inversions reals | 1.483.234 | 1.901.370 | 2.503.511 | 3.133.123 | 3.128.596 | 2.325.315 | 3.390.099 | 3.602.719 |
| 7. Transferències de capital | 25.000 | - | - | - | - | - | - | - |
| 8. Actius financers | 1.461.500 | 1.461.500 | 1.461.500 | 1.461.500 | 1.461.500 | 1.461.500 | 1.461.500 | 1.461.500 |
| 9. Passius financers | 925.348 | 800.006 | 805.681 | 810.995 | 815.833 | 821.663 | 827.463 | 942.582 |
| ***Despeses de capital*** | ***3.895.082*** | ***4.162.876*** | ***4.770.692*** | ***5.405.618*** | ***5.405.929*** | ***4.608.478*** | ***5.679.062*** | ***6.006.801*** |
| **Total despeses** | **12.267.402** | **12.479.290** | **13.276.262** | **14.118.974** | **14.551.177** | **13.942.246** | **15.781.184** | **17.579.898** |

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




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

### *Resum de la liquidació del pressupost d'ingressos*

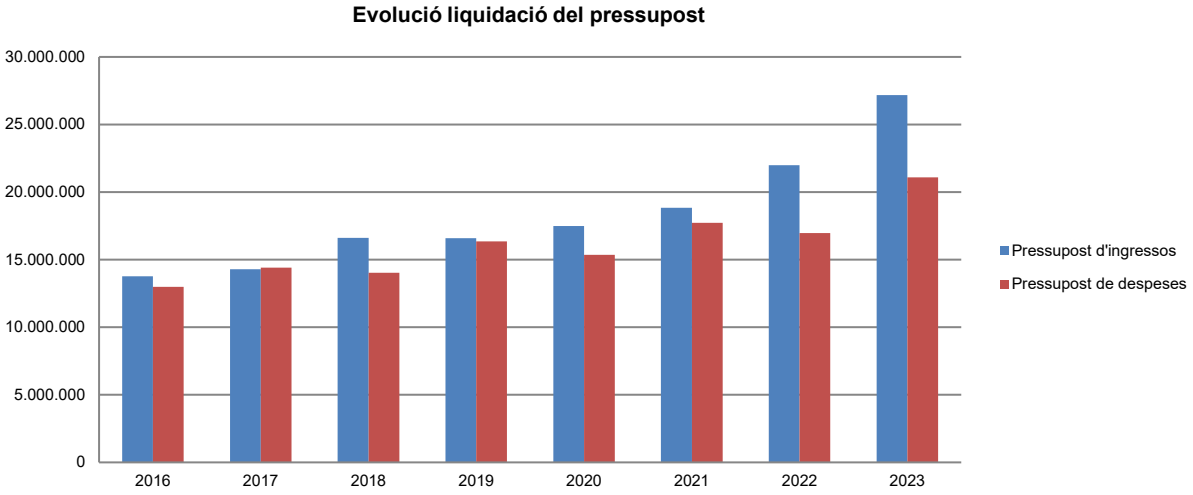
| Pressupost d'ingressos | Liquidat 2016 | Liquidat 2017 | Liquidat 2018 | Liquidat 2019 | Liquidat 2020 | Liquidat 2021 | Liquidat 2022 | Liquidat 2023 (*) |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 1. Impostos directes | 2.195.569 | 2.282.651 | 2.693.046 | 2.696.412 | 3.099.714 | 3.466.505 | 4.429.745 | 5.147.176 |
| 2. Impostos indirectes | 1.352.561 | 1.555.471 | 1.830.995 | 1.811.322 | 2.319.836 | 3.194.485 | 3.052.642 | 2.220.895 |
| 3. Taxes i altres ingressos | 2.285.332 | 2.408.087 | 2.915.438 | 3.535.047 | 3.495.761 | 4.269.821 | 4.555.873 | 4.418.447 |
| 4. Transferències corrents | 5.472.010 | 5.609.912 | 6.677.315 | 5.785.517 | 6.012.165 | 5.251.381 | 5.994.568 | 7.231.784 |
| 5. Ingressos patrimonials | 132.925 | 173.908 | 241.316 | 280.625 | 290.037 | 374.555 | 272.328 | 274.299 |
| ***Ingressos corrents*** | ***11.438.397*** | ***12.030.029*** | ***14.358.110*** | ***14.108.923*** | ***15.217.513*** | ***16.556.747*** | ***18.305.156*** | ***19.292.601*** |
| 6. Alienació d'inversions | - | - | - | 217.761 | - | - | 5.837 | 5.501.886 |
| 7. Transferències de capital | 2.322.122 | 2.261.031 | 2.264.671 | 2.272.587 | 2.278.337 | 2.284.160 | 2.286.879 | 2.386.016 |
| 9. Passius financers | - | - | - | - | - | - | 1.400.000 | - |
| ***Ingressos de capital*** | ***2.322.122*** | ***2.261.031*** | ***2.264.671*** | ***2.490.348*** | ***2.278.337*** | ***2.284.160*** | ***3.692.716*** | ***7.887.902*** |
| **Total ingressos** | **13.760.519** | **14.291.060** | **16.622.781** | **16.599.271** | **17.495.850** | **18.840.907** | **21.997.872** | **27.180.503** |

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

## *Resum de la liquidació del pressupost de despeses*

| Pressupost de despeses | Liquidat 2016 | Liquidat 2017 | Liquidat 2018 | Liquidat 2019 | Liquidat 2020 | Liquidat 2021 | Liquidat 2022 | Liquidat 2023 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 1. Despeses de personal | 3.626.059 | 3.530.085 | 3.691.310 | 3.678.155 | 3.624.129 | 3.821.223 | 4.007.244 | 4.395.207 |
| 2. Consum de béns corrents i serveis | 3.258.154 | 3.387.161 | 3.631.204 | 3.820.447 | 3.410.088 | 3.923.326 | 4.711.544 | 5.441.869 |
| 3. Despeses financeres | 84.519 | 70.618 | 62.846 | 56.854 | 51.465 | 48.016 | 52.928 | 164.163 |
| 4. Transferències corrents | 841.914 | 972.108 | 881.565 | 947.795 | 1.791.647 | 904.680 | 1.075.271 | 1.042.156 |
| ***Despeses corrents*** | ***7.810.646*** | ***7.959.972*** | ***8.266.925*** | ***8.503.251*** | ***8.877.329*** | ***8.697.245*** | ***9.846.987*** | ***11.043.395*** |
| 6. Inversions reals | 1.202.878 | 1.781.040 | 3.507.611 | 4.178.124 | 2.699.997 | 3.213.160 | 4.836.426 | 7.655.327 |
| 8. Actius financers | 1.461.500 | 3.861.500 | 1.461.500 | 2.861.500 | 2.961.500 | 4.981.432 | 1.461.500 | 1.461.500 |
| 9. Passius financers | 2.505.200 | 817.445 | 803.171 | 811.087 | 816.837 | 822.660 | 825.379 | 924.516 |
| ***Despeses de capital*** | ***5.169.578*** | ***6.459.985*** | ***5.772.282*** | ***7.850.711*** | ***6.478.334*** | ***9.017.252*** | ***7.123.305*** | ***10.041.343*** |
| **Total despeses** | **12.980.224** | **14.419.957** | **14.039.207** | **16.353.962** | **15.355.664** | **17.714.497** | **16.970.292** | **21.084.738** |

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

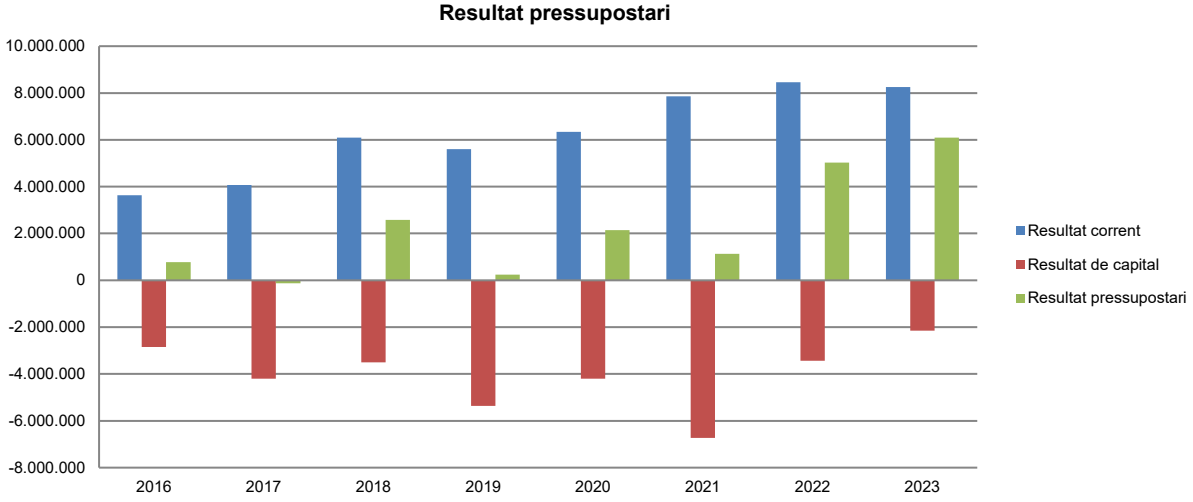



Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)

## *Resultat pressupostari*

| Descripció | 2016 | 2017 | 2018 | 2019 | 2020 | 2021 | 2022 | 2023 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Ingressos corrents | 11.438.397 | 12.030.029 | 14.358.110 | 14.108.923 | 15.217.513 | 16.556.747 | 18.305.156 | 19.292.601 |
| Despeses corrents | 7.810.646 | 7.959.972 | 8.266.925 | 8.503.251 | 8.877.329 | 8.697.245 | 9.846.987 | 11.043.395 |
| **Resultat corrent** | **3.627.751** | **4.070.057** | **6.091.185** | **5.605.672** | **6.340.184** | **7.859.502** | **8.458.169** | **8.249.206** |
| Ingressos de capital | 2.322.122 | 2.261.031 | 2.264.671 | 2.490.348 | 2.278.337 | 2.284.160 | 3.692.716 | 7.887.902 |
| Despeses de capital | 5.169.578 | 6.459.985 | 5.772.282 | 7.850.711 | 6.478.334 | 9.017.252 | 7.123.305 | 10.041.343 |
| **Resultat de capital** | **-2.847.456** | **-4.198.954** | **-3.507.611** | **-5.360.363** | **-4.199.997** | **-6.733.092** | **-3.430.589** | **-2.153.441** |
| **Resultat pressupostari** | **780.295** | **-128.897** | **2.583.574** | **245.309** | **2.140.187** | **1.126.410** | **5.027.580** | **6.095.765** |

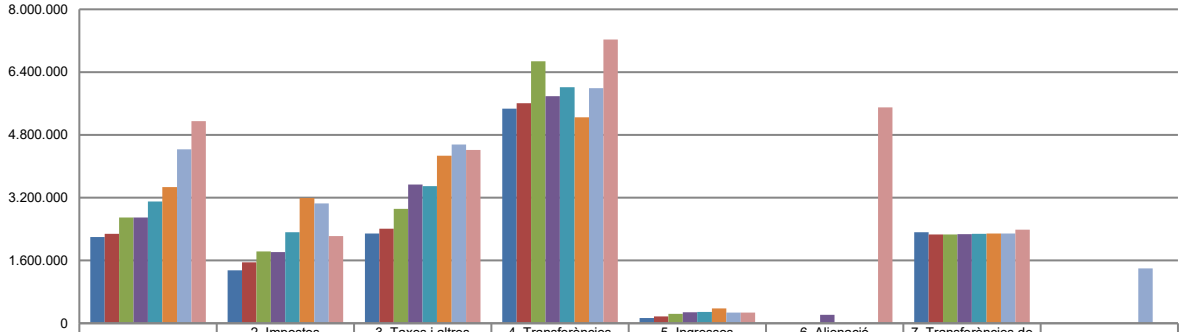
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)




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:

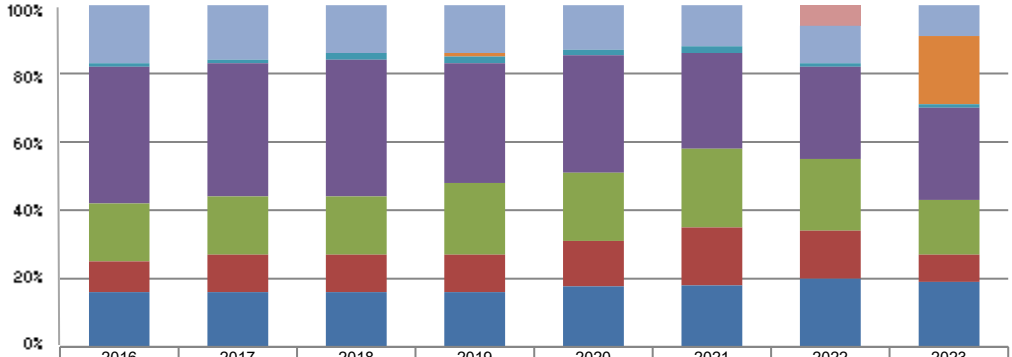
**Liquidació pressupost ingressos valor absolut**




| | 1. Impostos directes | 2. Impostos indirectes | 3. Taxes i altres ingressos | 4. Transferències corrents | 5. Ingressos patrimonials | 6. Alienació d'inversions | 7. Transferències de capital | 9. Passius financers |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 2016 | 2.195.569 | 1.352.561 | 2.285.332 | 5.472.010 | 132.925 | - | 2.322.122 | - |
| 2017 | 2.282.651 | 1.555.471 | 2.408.087 | 5.609.912 | 173.908 | - | 2.261.031 | - |
| 2018 | 2.693.046 | 1.830.995 | 2.915.438 | 6.677.315 | 241.316 | - | 2.264.671 | - |
| 2019 | 2.696.412 | 1.811.322 | 3.535.047 | 5.785.517 | 280.625 | 217.761 | 2.272.587 | - |
| 2020 | 3.099.714 | 2.319.836 | 3.495.761 | 6.012.165 | 290.037 | - | 2.278.337 | - |
| 2021 | 3.466.505 | 3.194.485 | 4.269.821 | 5.251.381 | 374.555 | - | 2.284.160 | - |
| 2022 | 4.429.745 | 3.052.642 | 4.555.873 | 5.994.568 | 272.328 | 5.837 | 2.286.879 | 1.400.000 |
| 2023 | 5.147.176 | 2.220.895 | 4.418.447 | 7.231.784 | 274.299 | 5.501.886 | 2.386.016 | - |

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

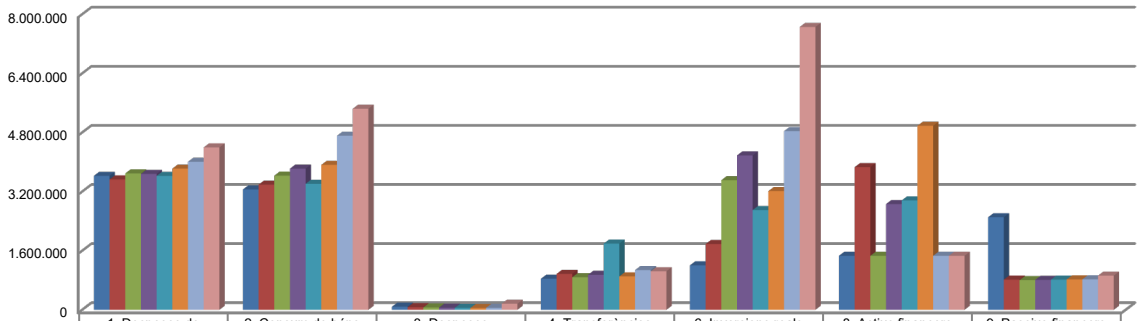
**Liquidació pressupost ingressos valor relatiu**




| | 2016 | 2017 | 2018 | 2019 | 2020 | 2021 | 2022 | 2023 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 1. Impostos directes | 16% | 16% | 16% | 16% | 18% | 18% | 20% | 19% |
| 2. Impostos indirectes | 9% | 11% | 11% | 11% | 13% | 17% | 14% | 8% |
| 3. Taxes i altres ingressos | 17% | 17% | 17% | 21% | 20% | 23% | 21% | 16% |
| 4. Transferències corrents | 40% | 39% | 40% | 35% | 34% | 28% | 27% | 27% |
| 5. Ingressos patrimonials | 1% | 1% | 2% | 2% | 2% | 2% | 1% | 1% |
| 6. Alienació d'inversions | 0% | 0% | 0% | 1% | 0% | 0% | 0% | 20% |
| 7. Transferències de capital | 17% | 16% | 14% | 14% | 13% | 12% | 11% | 9% |
| 9. Passius financers | 0% | 0% | 0% | 0% | 0% | 0% | 6% | 0% |

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú

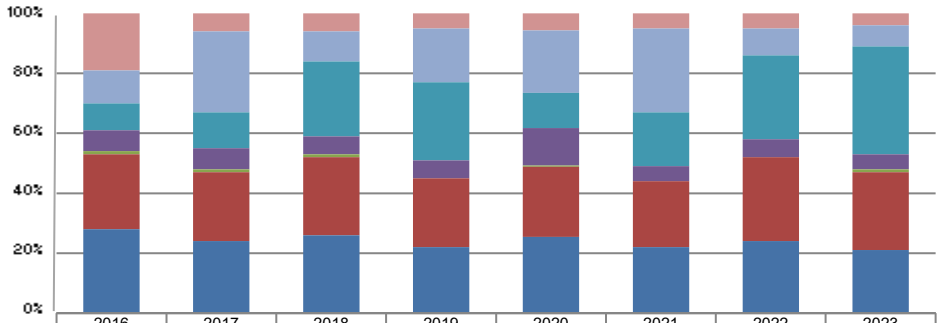
**Liquidació pressupost despeses valor absolut**




| | 1. Despeses de personal | 2. Consum de béns corrents i serveis | 3. Despeses financeres | 4. Transferències corrents | 6. Inversions reals | 8. Actius financers | 9. Passius financers |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 2016 | 3.626.059 | 3.258.154 | 84.519 | 841.914 | 1.202.878 | 1.461.500 | 2.505.200 |
| 2017 | 3.530.085 | 3.387.161 | 70.618 | 972.108 | 1.781.040 | 3.861.500 | 817.445 |
| 2018 | 3.691.310 | 3.631.204 | 62.846 | 881.565 | 3.507.611 | 1.461.500 | 803.171 |
| 2019 | 3.678.155 | 3.820.447 | 56.854 | 947.795 | 4.178.124 | 2.861.500 | 811.087 |
| 2020 | 3.624.129 | 3.410.088 | 51.465 | 1.791.647 | 2.699.997 | 2.961.500 | 816.837 |
| 2021 | 3.821.223 | 3.923.326 | 48.016 | 904.680 | 3.213.160 | 4.981.432 | 822.660 |
| 2022 | 4.007.244 | 4.711.544 | 52.928 | 1.075.271 | 4.836.426 | 1.461.500 | 825.379 |
| 2023 | 4.395.207 | 5.441.869 | 164.163 | 1.042.156 | 7.655.327 | 1.461.500 | 924.516 |

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

**Liquidació pressupost despeses valor relatiu**




| | 2016 | 2017 | 2018 | 2019 | 2020 | 2021 | 2022 | 2023 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 1. Despeses de personal | 28% | 24% | 26% | 22% | 25% | 22% | 24% | 21% |
| 2. Consum de béns corrents i serveis | 25% | 23% | 26% | 23% | 23% | 22% | 28% | 26% |
| 3. Despeses financeres | 1% | 1% | 1% | 0% | 0% | 0% | 0% | 1% |
| 4. Transferències corrents | 7% | 7% | 6% | 6% | 13% | 5% | 6% | 5% |
| 6. Inversions reals | 9% | 12% | 25% | 26% | 12% | 18% | 28% | 36% |
| 8. Actius financers | 11% | 27% | 10% | 18% | 21% | 28% | 9% | 7% |
| 9. Passius financers | 19% | 6% | 6% | 5% | 6% | 5% | 5% | 4% |

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 | 2016 | 2017 | 2018 | 2019 | 2020 | 2021 | 2022 | 2023 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Total ingressos liquidats | 13.760.519 | 14.291.060 | 16.622.781 | 16.599.271 | 17.495.850 | 18.840.907 | 21.997.872 | 27.180.503 |
| Total despeses liquidades | 12.980.224 | 14.419.957 | 14.039.207 | 16.353.962 | 15.355.664 | 17.714.497 | 16.970.292 | 21.084.738 |
| **Resultat pressupostari** | **780.295** | **-128.897** | **2.583.574** | **245.309** | **2.140.186** | **1.126.410** | **5.027.580** | **6.095.765** |

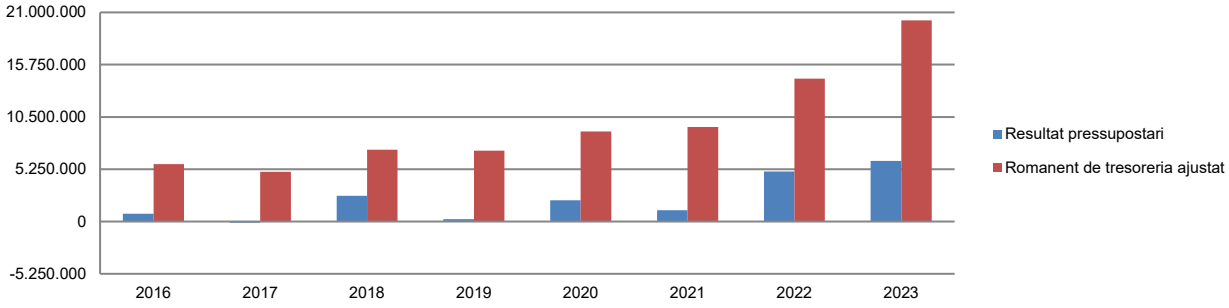
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)

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 2016 | RT Ajustat 2017 | RT Ajustat 2018 | RT Ajustat 2019 | RT Ajustat 2020 | RT Ajustat 2021 | RT Ajustat 2022 | RT Ajustat 2023 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| **1. (+) Drets pendents de cobrament** | 2.661.712 | 2.060.232 | 2.764.860 | 2.207.007 | 2.396.651 | 1.690.713 | 2.553.245 | 3.873.352 |
| **2. (-) Obligacions pendents de pagament** | -2.785.571 | -2.988.115 | -3.885.638 | -3.153.757 | -4.004.498 | -3.020.800 | -2.937.147 | -3.153.590 |
| **3. (+) Fons líquids** | 5.900.332 | 5.929.971 | 8.339.062 | 8.076.177 | 10.640.099 | 10.827.051 | 14.732.878 | 19.486.835 |
| **Romanent de tresoreria total (1-2+3)** | **5.776.473** | **5.002.088** | **7.218.284** | **7.129.427** | **9.032.251** | **9.496.964** | **14.348.976** | **20.206.597** |
| I. Romanent de tresoreria afectat | 2.823.152 | 1.872.106 | 45.853 | 88.471 | 34.882 | 14.120 | 4.387 | 499.834 |
| II. Romanent de tresoreria no afectat | 2.953.321 | 3.129.982 | 7.172.431 | 7.040.956 | 8.997.369 | 9.482.844 | 14.344.589 | 19.706.763 |
| **Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(I+II)** | **5.776.473** | **5.002.088** | **7.218.284** | **7.129.427** | **9.032.251** | **9.496.964** | **14.348.976** | **20.206.597** |

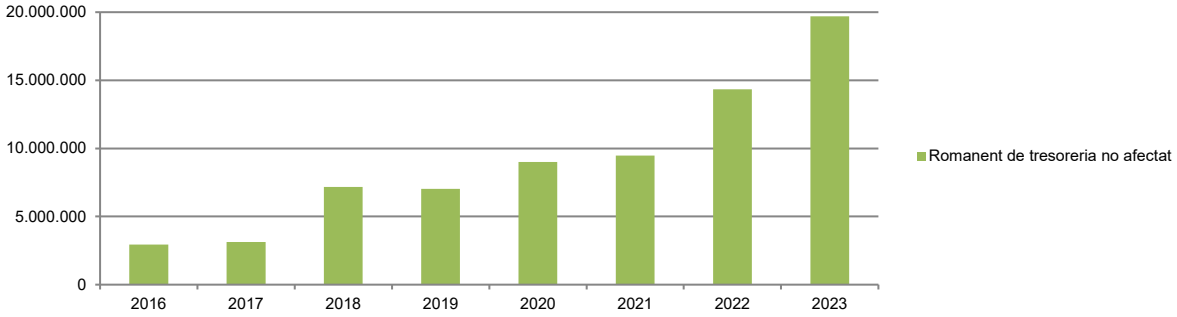
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)

**Evolució resultat pressupostari i romanent de tresoreria**



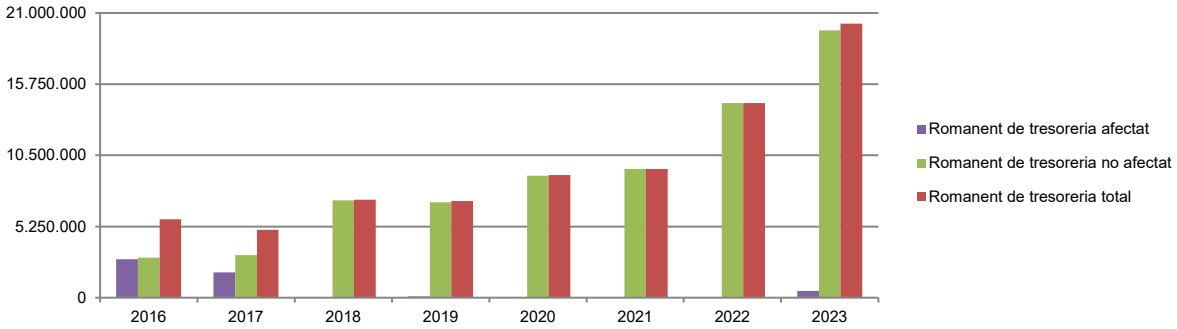

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)

**Evolució romanent de tresoreria no afectat**




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

**Evolució detallada romanent de tresoreria**

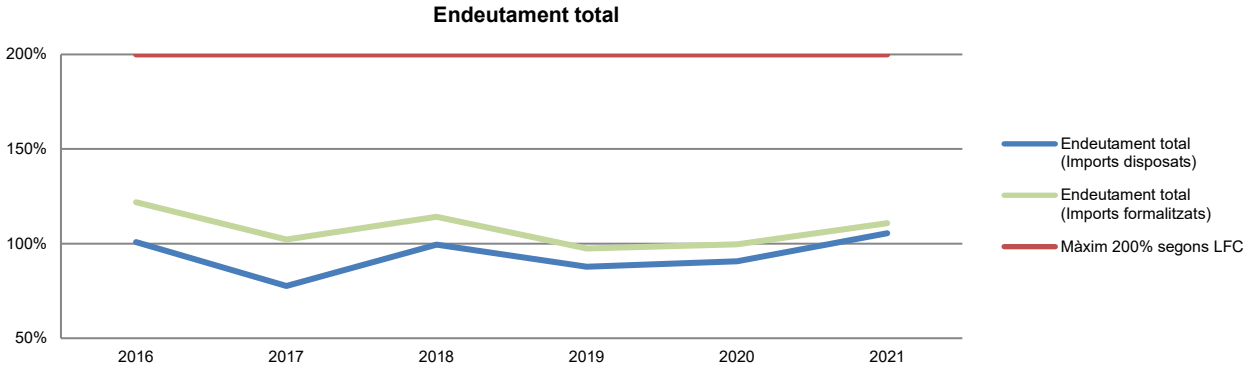



Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)

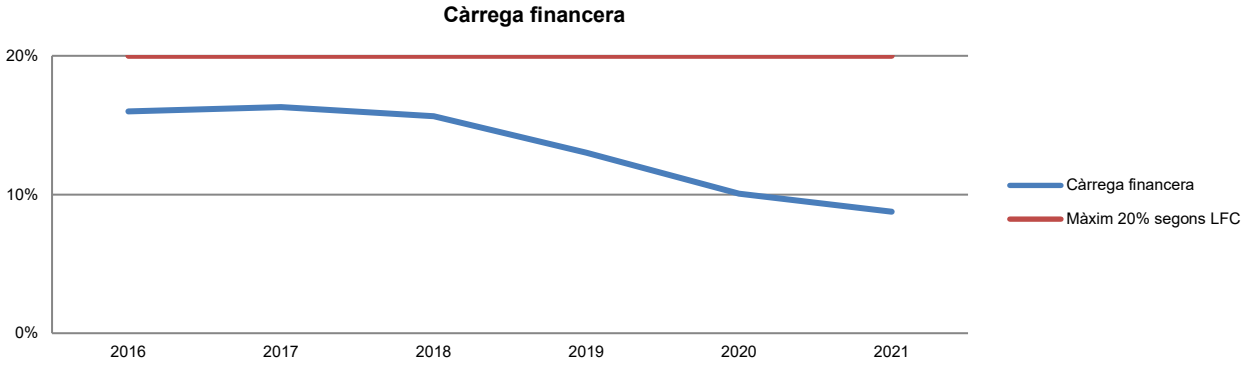
## *Quadre d'endeutament segons la Llei 10/2003 i les seves modificacions posteriors vigents fins al 31/12/2021*

| | 2016 | 2017 | 2018 | 2019 | 2020 | 2021 |
|---|---|---|---|---|---|---|
| ***Total base de càlcul*** | **12.955.312** | **13.399.541** | **13.800.367** | **14.891.453** | **15.765.117** | **16.833.380** |
| Endeutament bancari del Comú | 7.862.517 | 7.062.985 | 6.241.900 | 5.430.812 | 4.613.975 | 3.791.315 |
| Avals atorgats | - | - | - | - | - | 4.266.331 |
| Endeutament entitats participades | 5.195.539 | 3.337.095 | 7.474.176 | 7.636.837 | 9.670.806 | 9.700.582 |
| **Endeutament total** | **13.058.056** | **10.400.080** | **13.716.076** | **13.067.649** | **14.284.781** | **17.758.228** |
| **% sobre base de càlcul. Màxim 200%** | **100,79%** | **77,62%** | **99,39%** | **87,75%** | **90,61%** | **105,49%** |
| Càrrega financera del Comú | 929.783 | 856.765 | 852.227 | 856.743 | 856.703 | 856.728 |
| Càrrega financera entitats participades | 1.142.448 | 1.327.896 | 1.308.065 | 1.081.175 | 730.046 | 617.924 |
| **Càrrega financera total** | **2.072.231** | **2.184.661** | **2.160.292** | **1.937.918** | **1.586.749** | **1.474.652** |
| **% sobre base de càlcul. Màxim 20%** | **16,00%** | **16,30%** | **15,65%** | **13,01%** | **10,06%** | **8,76%** |
| Endeutament a curt termini del Comú | - | - | - | - | - | - |
| Endeutament a curt termini entitats participades | 1.322.650 | 676.432 | 420.580 | 1.033.619 | 2.117.088 | 931.888 |
| **Endeutament a curt termini** | **1.322.650** | **676.432** | **420.580** | **1.033.619** | **2.117.088** | **931.888** |
| **% sobre base de càlcul. Màxim 40%** | **10,21%** | **5,05%** | **3,05%** | **6,94%** | **13,43%** | **5,54%** |

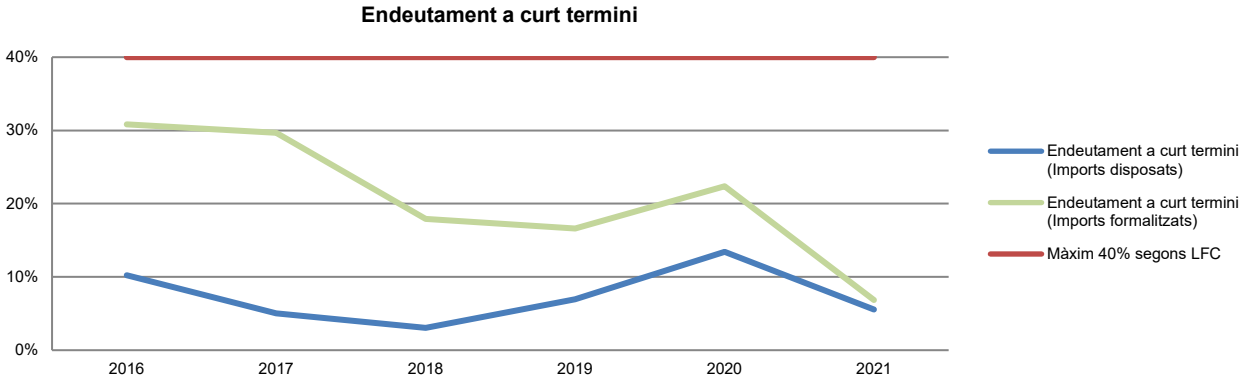
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)




Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú




Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú

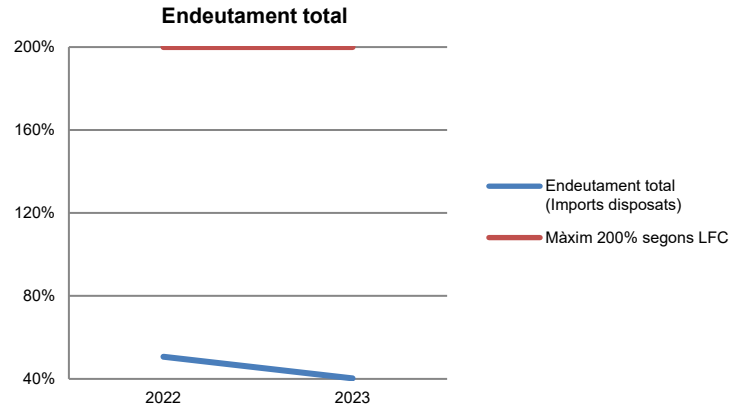



Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú

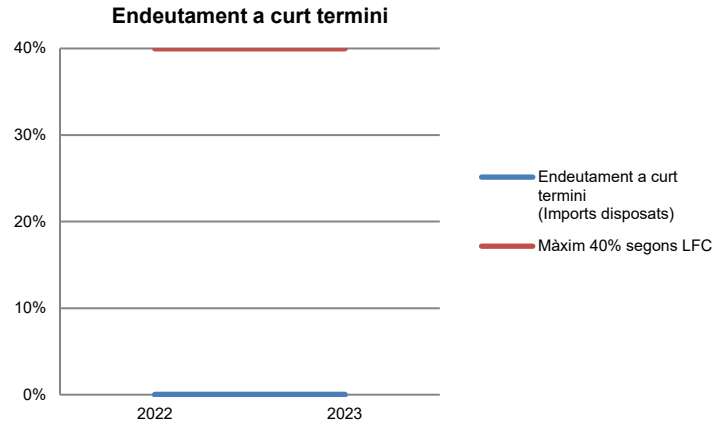
## *Quadre d'endeutament segons la Llei 36/2021 vigent a partir de l'1/01/2022*

| | 2022 | 2023 |
|---|---|---|
| ***Total base de càlcul*** | ***17.572.756*** | ***18.976.264*** |
| Endeutament bancari del Comú | 4.365.936 | 3.441.419 |
| Avals atorgats | 4.540.020 | 4.197.914 |
| Endeutament entitats participades | - | - |
| **Endeutament total** | **8.905.956** | **7.639.333** |
| **% sobre base de càlcul. Màxim 200%** | **50,68%** | **40,26%** |
| Endeutament a curt termini del Comú | - | - |
| Endeutament a curt termini entitats participades | - | - |
| **Endeutament a curt termini** | **-** | **-** |
| **% sobre base de càlcul. Màxim 40%** | **-** | **-** |

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




Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú




Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú

## *Indicadors i ratis*

| Indicadors pressupostaris | | | Exercici 2019 | Exercici 2020 | Exercici 2021 | Exercici 2022 | Exercici 2023 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| **Grau de modificacions del pressupost** (La proximitat al 0% mostra una menor necessitat de modificar les previsions inicials estimades) | = | Modificacions del pressupost / Previsions inicials | 37,3% | 26,8% | 41,9% | 44,9% | 55,5% |
| **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 | 111,1% | 119,1% | 132,8% | 123,3% | 154,6% |
| **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 | 84,4% | 83,2% | 89,6% | 74,2% | 77,1% |
| **% 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 | 22,5% | 23,6% | 21,6% | 23,6% | 20,8% |
| **% 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 | 23,4% | 22,2% | 22,1% | 27,8% | 25,8% |
| **% que representen les despeses per transferències corrents** | = | Obligacions liquidades capítol 4 / Obligacions liquidades totals | 5,8% | 11,7% | 5,1% | 6,3% | 4,9% |
| **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 | 25,5% | 17,6% | 18,1% | 28,5% | 36,3% |
| **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 | 39,7% | 41,7% | 47,5% | 46,2% | 42,8% |
| **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 | 34,0% | 36,3% | 42,5% | 41,7% | 38,0% |
| **Autonomia** (Capacitat de finançament sense transferències externes. No inclosos capítols 4 i 7) | = | Drets liquidats totals - Transferències / Drets liquidats totals | 51,5% | 52,6% | 60,0% | 62,4% | 64,6% |
| **Autonomia fiscal** (Capacitat de finançament amb els tributs liquidats) | = | Drets liquidats tributs (cap. 1, 2 i 3) / Drets liquidats totals | 48,5% | 51,0% | 58,0% | 54,7% | 43,4% |

| Ratis per habitants | | | Exercici 2019 | Exercici 2020 | Exercici 2021 | Exercici 2022 | Exercici 2023 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| **Població: nombre d'habitants** | | Segons departament d'Estadística | 10.903 | 11.152 | 11.391 | 11.785 | 12.352 |
| **Ingressos tributaris per habitant** | = | Drets liquidats tributs (cap. 1, 2 i 3) / Població | 738 | 799 | 960 | 1.021 | 954 |
| **Despeses per habitant** | = | Obligacions reconegudes / Població | 1.500 | 1.377 | 1.555 | 1.440 | 1.707 |
| **Endeutament per habitant (**)** (Comú més entitats participades) | = | Endeutament total / Població | 1.199 | 1.281 | 1.559 | 756 | 618 |
| **Càrrega financera per habitant (**)** (Comú més entitats participades) | = | Despesa financera total / Població | 24 | 21 | 17 | 3 | 12 |

| Ratis de liquiditat | | | Exercici 2019 (*) | Exercici 2020 (*) | Exercici 2021 | Exercici 2022 | Exercici 2023 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| **Fons de maniobra** (Hauria de tenir valor positiu) | = | Actiu corrent - Passiu corrent | 6.361.100 | 8.255.449 | 8.707.263 | 13.523.215 | 19.446.803 |
| **Rati de liquiditat** (El valor hauria de fluctuar entre el 150% i 200%) | = | Actiu corrent / Passiu corrent | 260,1% | 271,0% | 325,8% | 453,1% | 585,6% |
| **Rati de tresoreria** (Valor pròxim al 100%) | = | Efectiu i altres actius líquids equivalents / Passiu corrent | 203,3% | 220,4% | 280,8% | 384,7% | 486,6% |

(*) 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

### Relatives a la comptabilitat pública

- El Comú ha percebut un excés de transferència segons disposa *el DLTCLQTC*, valorat en 206 milers d'euros, ja que no disposa en l'exercici 2022 d'una societat pública participada únicament pel Comú, amb una despesa superior a la despesa liquidada pel Comú en el mateix exercici. (notes 2.2.4 i 2.2.7)

### Relatives a la contractació pública

- S'ha detectat una adjudicació directa d'obres per un import total de 24.918 euros, la qual ha excedeix el límit quantitatiu que imposa l'article 30.1d) de la LCP per a la utilització d'aquest procediment d'adjudicació (nota 2.5)

### Altres observacions

- El Comú ha compensat una cessió obligatòria de terrenys derivada d'una actuació urbanística, estimant el valor del bé a rebre per un import superior en 460 mil euros del seu cost, segons estimacions del Tribunal, la qual cosa és contrària al requerit per l'article 33.3 del DLTRLGOTU. Addicionalment, vinculat amb aquesta operació, el Comú ha satisfet l'import de 839.298 euros per unes obres que no s'havien iniciat, contravenint el disposat a l'article 88.5 de la LFC. Aquests fets són susceptibles de generar responsabilitats en els termes que preveu l'article 111 de la LFC. (nota 2.2.11)

# 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 contractació pública

- S'han detectat dues adjudicacions les quals no han estat publicades al BOPA, fet que és contrari al que disposa l'article 41.5 de la LCP. (nota 2.5)
- S'han detectat dos expedients de contractació pels quals no s'ha formalitzat un contracte tot i ser requerit per l'article 42.1 de la LCP. (nota 2.5)
- El Comú només avalua la legitimitat per a contractar dels licitadors mitjançant l'obtenció d'una declaració jurada i signada d'aquests, sense cap més control ni verificació de la informació subministrada. Igualment, pels integrants de l'òrgan de contractació, s'haurien d'implantar procediments que garanteixin que no es donen els supòsits previstos a

l'article 114 del Codi de l'Administració i els relatius als delictes contra la funció pública regulats a la Llei qualificada del codi penal en allò que afecten a la legitimació per a contractar. (nota 2.5)

**Altres observacions**

- No s'han rebut les auditories a la conclusió del mandat polític 2016-2019 i del mandat polític 2020-2023 del Comú, contravenint l'article 8.4 del DLTRLSEPF. (nota 2.6)

## 5. CONCLUSIONS

De les verificacions efectuades d'acord amb procediments d'auditoria es desprèn que, excepte per les conseqüències que es deriven de les observacions contingudes en els apartats 3 i 4, i subjecte a les limitacions esmentades a la nota 1.5, els comptes anuals sotmesos a fiscalització expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera del Comú de La Massana a 31 de desembre de 2023, dels resultats de les seves operacions i dels recursos obtinguts i aplicats, i de l'execució del pressupost d'ingressos i despeses corresponents a l'exercici anual acabat en la mateixa data i contenen, juntament amb la memòria que els acompanya, la informació necessària i suficient per a la seva interpretació i comprensió adequada, de conformitat amb els principis i normes comptables generalment acceptats recollits al DLTRLGFP, la LFC i a les NICSP.

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 2023.

## 6. AL·LEGACIONS

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

Es reprodueix a continuació la resposta rebuda:

COMÚ DE LA MASSANA

# AL·LEGACIONS A L'INFORME DEL TRIBUNAL DE COMPTES RELATIU ALS TREBALLS DE FISCALITZACIÓ CORRESPONENTS AL TANCAMENT DE L'EXERCICI 2023.

El Comú de la Massana ha examinat l'informe del Tribunal de Comptes, sobre la liquidació dels comptes del Comú corresponents a l'exercici 2023, i vol formular les al·legacions següents:

1. Punt 2.2.8 Despeses de personal

*Control i límits de les hores extres*

El Comú va implantar durant el 2023 un major control de les hores extraordinàries per poder detectar possibles errades administratives i donar compliment amb el que regula el Reglament de Personal.

2. Punt 2.2.11.Inversions reals

*Compensació d'una cessió obligatòria valorada incorrectament i satisfeta amb anterioritat a la percepció dels bens.*

Exposició dels fets:

En data 30 de març de 2022, es va entrar una sol·licitud de llicència d'obra major per construir un edifici plurifamiliar destinat íntegrament a la venda d'unitats immobiliàries (154 places d'aparcament, 3 locals comercials, 81 magatzems i un total de 66 habitatges).

El Comú estava interessat en construir un nucli de comunicacions vertical (escala i ascensor) per garantir la comunicació entre l'Avinguda Sant Antoni i el nou vial en construcció, facilitant els desplaçaments dels vianants entre els dos eixos. Per aquest motiu, la corporació va instar al promotor a modificar el projecte constructiu, encabint el nucli de comunicació vertical descrit i es va procedir a formalitzar el conveni de cessió urbanística entre el Comú i el promotor que va ser objecte de publicació al butlletí oficial del Principat d'Andorra número 68 de l'any 2023 el 24 de maig de 2023.

El promotor va accedir a modificar el projecte, assumint els costos de modificació al seu càrrec, resultant una nova obra distribuïda en 151 places d'aparcament, 3 locals comercials, 88 magatzems, una oficina, 61 habitatges i un nucli de comunicacions vertical de 343,83m2 de superfície, amb accés públic segregat de la resta dels espais comuns de l'edifici.

1

COMÚ DE LA MASSANA

Aquesta llicència d'obra major a que es fa referència en aquest informe del Tribunal de Comptes, tal com disposa l'article 33 de la Llei general d'ordenació del territori i urbanisme, va generar en concepte de cessió econòmica l'import total de 557.606 euros.

Per valorar l'import en concepte de cessió i segons el que estableix l'article 33.10 LGOTU doncs la promoció es troba en sòl urbà consolidat, es va calcular la cessió en funció de l'aprofitament que es desitja materialitzar d'acord amb la sol·licitud de llicència d'edificació, i no en funció dels m2 de terreny. La base de càlcul és de 446 m2 que correspon al 5% dels m2 projectats de l'edifici què computen en l'edificabilitat (incloent els m2 que ocupa el nucli de comunicació vertical).

Tot i així, vist que el Comú estava interessat en rebre en substitució del pagament de la cessió, un nucli de comunicació vertical, tal i com estableix l'article 33.3 LGOTU.

Aquesta cessió no s'ha activat, el Comú de la Massana activa els béns rebuts en cessió en la data de l'escriptura notarial, no quan es signa el conveni urbanístic, i es demana un peritatge actualitzat del bé.

En el moment en que el promotor finalitzi les obres del nucli de comunicacions verticals que consta d'una escala i d'un ascensor amb els pertinents replans, que comunicaran en la part inferior amb el futur vial i que actualment correspon amb el camí ral i en la part superior amb l'avinguda de Sant Antoni, es formalitzarà mitjançant escriptura pública la possessió del bé a mans del Comú de la Massana, moment en que s'activarà la corresponent cessió.

Per tal de valorar l'import que devia liquidar el Comú a la promotora per la construcció i adequació del referit nucli de comunicació vertical, es va demanar un informe a un expert independent per tal que fes la corresponent valoració segons el criteri que considerés més adient. El tècnic va efectuar la valoració tenint en compte que l'emplaçament del nucli implicava la impossibilitat de venda per part del promotor dels 343,83m2. La valoració econòmica del pèrit ascendeix a 1.396.903,81 euros.

El Comú va generar el rebut corresponent a l'impost de construcció i altres taxes relacionades amb la llicència d'obra major de la promoció immobiliària (incloent en el càlcul el m2 destinats al nucli de comunicació vertical) per un import total de 1.100.523,83 euros.

El Comú i el promotor van acordar en el conveni urbanístic signat el 21 de maig de 2023, la compensació d'un import de 839.298,25 euros que esdevé del càlcul de la cessió que hagués

COMÚ DE LA MASSANA

estat econòmica i el valor del nucli de comunicacions vertical, transferint el promotor al Comú l'import restant de 261.225,58 euros.

A 31 de desembre de 2023, el Comú té registrat en el seu inventari l'import de 839.298 euros en concepte d'acompte del nucli de comunicació vertical. L'import corresponent a la cessió s'activarà en el moment d'escriptura notarial, a la recepció de l'actiu.

Per aquest motiu, el Comú conclou que no ha valorat de forma incorrecta la cessió i aquesta no ha estat satisfeta amb anterioritat a la percepció del bé, ja que a dia d'avui encara no està activada i està a la espera de l'escriptura notarial, moment en que es demanarà un peritatge per poder-la activar.

3. Punt 2.5. Contractació pública

*Verificació de la legitimació per a contractar*

El Comú efectua les comprovacions prèvies als registres públics comunals relatives a la situació d'endeutament dels licitadors que s'han presentat a concurs.

Pel que respecta als "procediments que garanteixen que no es donin els supòsits previstos a l'article 115 del Codi de l'Administració, tant les autoritats com els funcionaris s'abstenen quan concorre algun motiu previst a l'article 114 del Codi de l'administració. Concretament, pel que fa a les autoritats que conformen els òrgans decisoris de contractació, aquestes fan constar expressament a l'acta la seva abstenció quan s'escau, sent una responsabilitat personal l'incompliment d'aquesta obligació d'acord amb l'article 115 de referència.

*Acta de recepció de subministraments*

El Comú de la Massana, un cop va rebre l'informe del Tribunal de comptes relatiu als treballs de fiscalització corresponents al tancament de l'exercici 2021 (22 de maig de 2023), va establir un document per formalitzar l'acta de recepció dels subministraments. Amb l'entrada en vigor de la Llei 14/2022, del 12 de maig, de contractació pública, aquesta acta de conformitat es substitueix per la factura (article 108. Formalització) en el cas dels subministraments menors.

4. Punt 2.6 Avaluació del principi d'eficiència en la gestió dels recursos públics

L'article 8.4 de la Llei 32/2014, de 27 de novembre, de sostenibilitat de les finances públiques i d'estabilitat pressupostària i fiscal, estableix que les administracions (entre d'altres entitats)

COMÚ DE LA MASSANA

estan sotmeses a una auditoria sobre la gestió econòmica realitzada, a la finalització de cada mandat polític, **d'acord amb els requisits i continguts que es determinin reglamentàriament**.

A 31 de desembre de 2023, el Comú està a l'espera que Govern aprovi el reglament escaient i conseqüentment ens veiem amb la incapacitat de realitzar l'auditoria corresponent al mandat 2016-2019 i al mandat 2020-2023.

5. 2.7. Altres aspectes a destacar

*Economicitat i eficiència de la despesa pública*

El Comú de la Massana, al 2018 va aprovar el manual del sistema d'indicadors de gestió del Comú de la Massana i es van adjudicar els treballs per al desenvolupament del sistema d'indicadors de gestió, fruit del treball d'anàlisi en el si de la comissió de finances, de forma transversal amb els altres departaments del Comú, i recolzat per l'interventor comunal, validant l'eficiència i adequació d'aquests indicadors.

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

La Massana, 1 d'abril de 2025

Signat digitalment per:
EVA SANSA JORDAN (SIGNATURA)

La cònsol major
Eva Sansa Jordan

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.

## 7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES

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

Conseqüentment a la nota 2.2.11, d'acord amb els articles 25 i 26 del 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, amb l'aprovació d'aquest informe, el Tribunal de Comptes considera iniciat el procediment sancionador, per tal que es continuï la seva tramitació segons preveu el mateix article 26 de la citada Llei.

# TRIBUNAL DE COMPTES D'ANDORRA

Informe relatiu als treballs de fiscalització
corresponents al tancament de l'exercici 2023, del
**COMÚ D'ANDORRA LA VELLA**

Abril de 2025

El Ple del Tribunal de Comptes, en l'exercici de la funció fiscalitzadora requerida per l'article 2 del 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, ha aprovat, en la sessió celebrada el 17 d'abril de 2025, l'informe relatiu als treballs de fiscalització corresponents al tancament de l'exercici 2023, 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.

En atenció als valors anteriorment indicats i als requeriments d'independència de l'article 4 de la Llei del Tribunal, el president del Tribunal de Comptes Sr. Francesc d'Assís Pons Tomàs s'ha abstingut de participar en la planificació, execució, supervisió i aprovació del present informe, havent deixat constància a l'expedient de les causes que concorren les quals obliguen a la referida abstenció.

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 ..... 17
2.2.7. Despeses de personal ..... 17
2.2.8. Consum de béns corrents i serveis ..... 19
2.2.9. Transferències corrents de despeses ..... 21
2.2.10. Inversions reals ..... 22
2.3. Estats financers ..... 24
2.3.1. Efectiu i equivalents a l'efectiu ..... 28
2.3.2. Actius financers corrents ..... 29
2.3.3. Comptes a cobrar ..... 29
2.3.4. Inventaris ..... 31
2.3.5. Pagaments anticipats ..... 31
2.3.6. Actius financers no corrents ..... 31
2.3.7. Propietats d'inversió ..... 32
2.3.8. Propietat, planta i equipament ..... 33
2.3.9. Actius intangibles ..... 33
2.3.10. Comptes a pagar ..... 34
2.3.11. Passius financers corrents ..... 34
2.3.12. Endeutament i passius financers 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 ..... 77**

## 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 2023, 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 2023.

La liquidació de comptes del Comú d'Andorra la Vella corresponent a l'exercici 2023 objecte d'aquesta fiscalització va ser lliurada al Tribunal de Comptes en data 28 de març de 2024, 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 24 de juliol de 2024, el Comú va lliurar els estats pressupostaris i financers consolidats a 31 de desembre de 2023.

En data 10 d'octubre de 2024 el Comú va lliurar els comptes anuals de la societat pública comunal JOVES I VIVENDA ALTERNATIVA, SLU (JOVIAL, SLU), tancats a 31 de desembre de 2023, que constaven de: balanç de situació abreujat, compte de pèrdues i guanys abreujat, i la memòria abreujada, junt amb l'informe d'auditoria dels referits comptes.

## 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 2023 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 l'informe d'auditoria de l'entitat següent:

- JOVES I VIVENDA ALTERNATIVA, SLU (JOVIAL, SLU) a 31 de desembre de 2023 (participada directament 100%).

El treball de camp a les dependències del Comú fiscalitzat va concloure el 30 de setembre de 2024.

## 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.
- 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 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 3-7-2019, de publicació del text refós del Codi de l'Administració, del 29 de març de 1989 i les seves modificacions posteriors (vigència fins al 26-07-2023).
- 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 (vigència fins el 24-10-2023).
- Llei 36/2021, del 16 de desembre, de les finances comunals i les seves modificacions posteriors.
- Llei 14/2022, del 12 de maig, de contractació pública.
- Ordinació del 19-12-2022 del pressupost comunal per a l'exercici 2023.
- Ordinació del 19-12-2022 tributària comunal per l'any 2023 i les seves modificacions posteriors.
- Ordinació del 19-12-2022 de preus públics per l'any 2023 i les seves modificacions posteriors.
- Llei 13/2023, del 31 de gener, del pressupost per a l'exercici del 2023.
- Llei 14/2023, del 3 de juliol, de text consolidat del Codi de l'Administració (vigència a partir del 27-07-2023).
- Ordinació del 19-10-2023 de la funció pública del Comú d'Andorra la Vella (vigència a partir 25-10-2023).

## 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. Es duen a terme controls periòdics, per part del conseller de finances i comptabilitat i el director del departament, realitzant 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 |
|---|---|---|---|
| **DESPESES** | | **INGRESSOS** | |
| 1 Despeses de personal | 18.411.156,71 | 1 Impostos directes | 16.270.560,00 |
| 2 Consum de béns corrents i serveis | 17.499.348,27 | 2 Impostos indirectes | 1.280.000,00 |
| 3 Despeses financeres | 415.000,00 | 3 Taxes i altres ingressos | 20.606.992,32 |
| 4 Transferències corrents | 2.083.618,97 | 4 Transferències corrents | 3.042.897,00 |
| | | 5 Ingressos patrimonials | 303.698,14 |
| ***Despeses corrents*** | ***38.409.123,95*** | ***Ingressos corrents*** | ***41.504.147,46*** |
| 6 Inversions reals | 9.424.612,51 | 6 Alienació d'inversions | - |
| 7 Transferències de capital | - | 7 Transferències de capital | 9.165.589,00 |
| 8 Actius financers | - | 8 Actius financers | - |
| 9 Passius financers | 2.836.000,00 | 9 Passius financers | - |
| ***Despeses de capital*** | ***12.260.612,51*** | ***Ingressos de capital*** | ***9.165.589,00*** |
| **Total pressupost despeses** | **50.669.736,46** | **Total pressupost ingressos** | **50.669.736,46** |

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 | 16.270.560,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 16.270.560,00 |
| 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 | 20.606.992,32 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 23.923,44 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 20.630.915,76 |
| 4 Transferències corrents | 3.042.897,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 3.042.897,00 |
| 5 Ingressos patrimonials | 303.698,14 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 303.698,14 |
| ***Ingressos corrents*** | ***41.504.147,46*** | ***0,00*** | ***0,00*** | ***0,00*** | ***23.923,44*** | ***0,00*** | ***0,00*** | ***0,00*** | ***0,00*** | ***41.528.070,90*** |
| 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 | 9.165.589,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 9.165.589,00 |
| 8 Actius financers | 0,00 | 8.054.742,81 | 0,00 | 270.000,00 | 382.854,15 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 8.707.596,96 |
| 9 Passius financers | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| ***Ingressos de capital*** | ***9.165.589,00*** | ***8.054.742,81*** | ***0,00*** | ***270.000,00*** | ***382.854,15*** | ***0,00*** | ***0,00*** | ***0,00*** | ***0,00*** | ***17.873.185,96*** |
| **Total Ingressos** | **50.669.736,46** | **8.054.742,81** | **0,00** | **270.000,00** | **406.777,59** | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **59.401.256,86** |
| 1 Despeses de personal | 18.411.156,71 | 3.167,00 | 0,00 | 0,00 | 133.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 18.547.323,71 |
| 2 Consum de béns corrents i serveis | 17.499.348,27 | 310.543,83 | 0,00 | 1.049.625,00 | 135.677,59 | 295.007,95 | -295.007,95 | 0,00 | 0,00 | 18.995.194,69 |
| 3 Despeses financeres | 415.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 45.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 460.000,00 |
| 4 Transferències corrents | 2.083.618,97 | 9.400,00 | 0,00 | 123.858,54 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 2.216.877,51 |
| ***Despeses corrents*** | ***38.409.123,95*** | ***322.110,83*** | ***0,00*** | ***1.173.483,54*** | ***313.677,59*** | ***295.007,95*** | ***-295.007,95*** | ***0,00*** | ***0,00*** | ***40.219.395,91*** |
| 6 Inversions reals | 9.424.612,51 | 7.731.631,98 | 0,00 | 332.448,00 | -1.142.831,54 | 300.000,00 | -300.000,00 | 0,00 | 0,00 | 16.345.860,95 |
| 7 Transferències de capital | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 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 | 2.836.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 2.836.000,00 |
| ***Despeses de capital*** | ***12.260.612,51*** | ***7.731.631,98*** | ***0,00*** | ***332.448,00*** | ***-1.142.831,54*** | ***300.000,00*** | ***-300.000,00*** | ***0,00*** | ***0,00*** | ***19.181.860,95*** |
| **Total Despeses** | **50.669.736,46** | **8.054.742,81** | **0,00** | **1.505.931,54** | **-829.153,95** | **595.007,95** | **-595.007,95** | **0,00** | **0,00** | **59.401.256,86** |

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 8.054.743 euros, els quals va preveure finançar amb romanent de tresoreria d'exercicis anteriors, a la vegada que ha aprovat suplements de crèdit per import de 270.000 euros que ha previst finançar amb endeutament. Atès que el romanent de tresoreria total de l'exercici 2022 era de 4.040.505 euros, insuficient per a finançar les modificacions esmentades, i no s'ha formalitzat l'endeutament indicat, les previsions definitives del pressupost del Comú pel 2023 eren deficitàries en 4.284.238 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 | 16.270.560,00 | 16.270.560,00 | 20.076.200,82 | -3.805.640,82 | 14.725.596,42 | 5.350.604,40 | 36,34% | 14.062.643,24 |
| 2 Impostos indirectes | 1.280.000,00 | 1.280.000,00 | 1.808.590,15 | -528.590,15 | 1.234.684,96 | 573.905,19 | 46,48% | 1.423.846,57 |
| 3 Taxes i altres ingressos | 20.606.992,32 | 20.630.915,76 | 21.472.852,88 | -841.937,12 | 20.528.569,44 | 944.283,44 | 4,60% | 17.518.818,89 |
| 4 Transferències corrents | 3.042.897,00 | 3.042.897,00 | 3.251.057,51 | -208.160,51 | 2.916.673,08 | 334.384,43 | 11,46% | 3.035.614,38 |
| 5 Ingressos patrimonials | 303.698,14 | 303.698,14 | 396.560,68 | -92.862,54 | 308.693,69 | 87.866,99 | 28,46% | 393.963,70 |
| ***Ingressos corrents*** | ***41.504.147,46*** | ***41.528.070,90*** | ***47.005.262,04*** | ***-5.477.191,14*** | ***39.714.217,59*** | ***7.291.044,45*** | **18,36%** | ***36.434.886,78*** |
| 7 Transferències de capital | 9.165.589,00 | 9.165.589,00 | 10.093.743,53 | -928.154,53 | 8.720.100,43 | 1.373.643,10 | 15,75% | 10.093.743,53 |
| 8 Actius financers | 0,00 | 8.707.596,96 | 0,00 | 8.707.596,96 | 0,00 | 0,00 | 0,00% | 0,00 |
| 9 Passius financers | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00% | 0,00 |
| ***Ingressos de capital*** | ***9.165.589,00*** | ***17.873.185,96*** | ***10.093.743,53*** | ***7.779.442,43*** | ***8.720.100,43*** | ***1.373.643,10*** | **15,75%** | ***10.093.743,53*** |
| **Total pressupost ingressos** | **50.669.736,46** | **59.401.256,86** | **57.099.005,57** | **2.302.251,29** | **48.434.318,02** | **8.664.687,55** | **17,89%** | **46.528.630,31** |

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

*Resum de la liquidació del pressupost de despeses*

| Capitol | Pressupost inicial | Final | Liquidat exercici | Diferència pressupost final i realitzat | Liquidat exercici anterior | Variació liquidat exercicis | % Variació liquidat exercicis | Pagat |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 1 Despeses de personal | 18.411.156,71 | 18.547.323,71 | 18.389.055,62 | 158.268,09 | 16.798.665,30 | 1.590.390,32 | 9,47% | 18.376.716,74 |
| 2 Consum de béns corrents i serveis | 17.499.348,27 | 18.995.194,69 | 17.836.944,64 | 1.158.250,05 | 15.458.009,44 | 2.378.935,20 | 15,39% | 15.845.349,29 |
| 3 Despeses financeres | 415.000,00 | 460.000,00 | 420.396,63 | 39.603,37 | 248.043,78 | 172.352,85 | 69,48% | 420.396,63 |
| 4 Transferències corrents | 2.083.618,97 | 2.216.877,51 | 2.131.312,48 | 85.565,03 | 1.967.386,56 | 163.925,92 | 8,33% | 1.722.641,52 |
| ***Despeses corrents*** | ***38.409.123,95*** | ***40.219.395,91*** | ***38.777.709,37*** | ***1.441.686,54*** | ***34.472.105,08*** | ***4.305.604,29*** | **12,49%** | ***36.365.104,18*** |
| 6 Inversions reals | 9.424.612,51 | 16.345.860,95 | 11.440.041,87 | 4.905.819,08 | 16.108.294,00 | -4.668.252,13 | -28,98% | 9.065.025,96 |
| 7 Transferències de capital | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 55.821,28 | -55.821,28 | 100,00% | 0,00 |
| 8 Actius financers | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00% | 0,00 |
| 9 Passius financers | 2.836.000,00 | 2.836.000,00 | 2.703.358,06 | 132.641,94 | 3.119.683,01 | -416.324,95 | -13,35% | 2.703.358,06 |
| ***Despeses de capital*** | ***12.260.612,51*** | ***19.181.860,95*** | ***14.143.399,93*** | ***5.038.461,02*** | ***19.283.798,29*** | ***-5.140.398,36*** | **-26,66%** | ***11.768.384,02*** |
| **Total pressupost despeses** | **50.669.736,46** | **59.401.256,86** | **52.921.109,30** | **6.480.147,56** | **53.755.903,37** | **-834.794,07** | **-1,55%** | **48.133.488,20** |

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 2023 | MODIF. | (1) PRESSUPOST FINAL 2023 | (2) LIQUIDAT 2023 | VARIACIÓ (3)=(2)/(1) | % EXECUCIÓ (2)/(1) |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| **10** | **Sobre la Residència** | **447.260,00** | **-** | **447.260,00** | **453.007,73** | **5.747,73** | **101,29%** |
| 100 | Sobre la Residència | 447.260,00 | - | 447.260,00 | 453.007,73 | 5.747,73 | 101,29% |
| **11** | **Sobre el capital** | **7.728.350,00** | **-** | **7.728.350,00** | **8.337.306,30** | **608.956,30** | **107,88%** |
| 112 | Sobre béns immobles | 2.748.350,00 | - | 2.748.350,00 | 2.722.639,80 | -25.710,20 | 99,06% |
| 115 | Sobre els rendiments arrendataris | 4.980.000,00 | - | 4.980.000,00 | 5.614.666,50 | 634.666,50 | 112,74% |
| **13** | **Sobre activitats econòmiques** | **4.294.950,00** | **-** | **4.294.950,00** | **4.631.547,26** | **336.597,26** | **107,84%** |
| 130 | Radicació d'activitats comer.emp.i profess | 4.294.950,00 | - | 4.294.950,00 | 4.631.547,26 | 336.597,26 | 107,84% |
| **14** | **Sobre act. Econòmiques de construcció** | **3.800.000,00** | **-** | **3.800.000,00** | **6.654.339,53** | **2.854.339,53** | **175,11%** |
| 140 | Drets de construcció | 3.800.000,00 | - | 3.800.000,00 | 6.654.339,53 | 2.854.339,53 | 175,11% |
| **1** | **Impostos directes** | **16.270.560,00** | **-** | **16.270.560,00** | **20.076.200,82** | **3.805.640,82** | **123,39%** |

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 2023 | MODIF. | (1) PRESSUPOST FINAL 2023 | (2) LIQUIDAT 2023 | VARIACIÓ (3)=(2)/(1) | % EXECUCIÓ (2)/(1) |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| **20** | **Transmissions patrimonials** | **1.280.000,00** | **-** | **1.280.000,00** | **1.808.590,15** | **528.590,15** | **141,30%** |
| 200 | Sobre transmissions patrimonials | 1.280.000,00 | - | 1.280.000,00 | 1.808.590,15 | 528.590,15 | 141,30% |
| **2** | **Impostos indirectes** | **1.280.000,00** | **-** | **1.280.000,00** | **1.808.590,15** | **528.590,15** | **141,30%** |

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 2023 | MODIF. | (1) PRESSUPOST FINAL 2023 | (2) LIQUIDAT 2023 | VARIACIÓ (3)=(2)/(1) | % EXECUCIÓ (2)/(1) |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| **31** | **Taxes** | **5.833.363,83** | **-** | **5.833.363,83** | **7.740.405,95** | **1.907.042,12** | **132,69%** |
| 310 | Serveis generals | 3.474.953,83 | - | 3.474.953,83 | 3.577.830,41 | 102.876,58 | 102,96% |
| 311 | Sobre activitats econòmiques | 229.900,00 | - | 229.900,00 | 265.961,92 | 36.061,92 | 115,69% |
| 312 | Sobre la propietat immobiliària | 1.283.000,00 | - | 1.283.000,00 | 2.054.576,26 | 771.576,26 | 160,14% |
| 313 | Serveis administratius | 845.510,00 | - | 845.510,00 | 1.842.037,36 | 996.527,36 | 217,86% |
| **34** | **Preus públics per prestació de serveis** | **8.146.949,82** | **-** | **8.146.949,82** | **7.228.025,03** | **-918.924,79** | **88,72%** |
| 340 | Serveis de caràcter general | 8.146.949,82 | - | 8.146.949,82 | 7.228.025,03 | -918.924,79 | 88,72% |
| **35** | **Preus públics utilització privativa** | **3.901.314,89** | **-** | **3.901.314,89** | **4.258.299,97** | **356.985,08** | **109,15%** |
| 350 | Serveis de caràcter general | 2.640.569,89 | - | 2.640.569,89 | 2.964.176,58 | 323.606,69 | 112,26% |
| 352 | Que beneficien o afecten la prop. immobiliària. | 1.260.745,00 | - | 1.260.745,00 | 1.294.123,39 | 33.378,39 | 102,65% |
| **39** | **Altres ingressos** | **2.725.363,78** | **23.923,44** | **2.749.287,22** | **2.246.121,93** | **-503.165,29** | **81,70%** |
| 391 | Sancions | 908.000,00 | - | 908.000,00 | 720.224,57 | -187.775,43 | 79,32% |
| 392 | Recàrrega de constrenyiment | 130.000,00 | - | 130.000,00 | 124.854,58 | -5.145,42 | 96,04% |
| 394 | Prestació personal | 53.035,28 | - | 53.035,28 | 101.455,51 | 48.420,23 | 191,30% |
| 395 | Cessions POUP | 1.500.000,00 | - | 1.500.000,00 | 1.080.244,48 | -419.755,52 | 72,02% |
| 399 | Altres ingressos diversos | 134.328,50 | 23.923,44 | 158.251,94 | 219.342,79 | 61.090,85 | 138,60% |
| **3** | **Taxes i altres ingressos** | **20.606.992,32** | **23.923,44** | **20.630.915,76** | **21.472.852,88** | **841.937,12** | **104,08%** |

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 2023 | MODIF. | (1) PRESSUPOST FINAL 2023 | (2) LIQUIDAT 2023 | VARIACIÓ (3)=(2)/(1) | % EXECUCIÓ (2)/(1) |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| **42** | **De l'Estat** | **3.041.397,00** | **-** | **3.041.397,00** | **3.248.957,51** | **207.560,51** | **106,82%** |
| 420 | Govern d'Andorra | 3.041.397,00 | - | 3.041.397,00 | 3.248.957,51 | 207.560,51 | 106,82% |
| **47** | **D'empreses privades** | **1.500,00** | **-** | **1.500,00** | **2.100,00** | **600,00** | **140,00%** |
| 470 | D'empreses privades | 1.500,00 | - | 1.500,00 | 2.100,00 | 600,00 | 140,00% |
| **4** | **Transferències corrents** | **3.042.897,00** | **-** | **3.042.897,00** | **3.251.057,51** | **208.160,51** | **106,84%** |

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) | 2.481.122,16 |
| Taxa tinença de vehicles | 767.835,35 |
| **Total** | **3.248.957,51** |

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 2023 | MODIF. | (1) PRESSUPOST FINAL 2023 | (2) LIQUIDAT 2023 | VARIACIÓ (3)=(2)/(1) | % EXECUCIÓ (2)/(1) |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| **52** | **Interessos financers** | **-** | **-** | **-** | **41.729,30** | **41.729,30** | **-** |
| 520 | D'entitats bancàries | - | - | - | 41.729,30 | 41.729,30 | - |
| **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** | **205.832,67** | **-** | **205.832,67** | **233.977,55** | **28.144,88** | **113,67%** |
| 543 | Adjudicació i subhasta de locals de negoci | 205.832,67 | - | 205.832,67 | 233.977,55 | 28.144,88 | 113,67% |
| **59** | **Altres ingressos patrimonials** | **97.865,47** | **-** | **97.865,47** | **119.158,83** | **21.293,36** | **121,76%** |
| 590 | Altres ingressos patrimonials | 97.865,47 | - | 97.865,47 | 119.158,83 | 21.293,36 | 121,76% |
| **5** | **Ingressos patrimonials** | **303.698,14** | **-** | **303.698,14** | **396.560,68** | **92.862,54** | **130,58%** |

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 2023 | MODIF. | (1) PRESSUPOST FINAL 2023 | (2) LIQUIDAT 2023 | VARIACIÓ (3)=(2)/(1) | % EXECUCIÓ (2)/(1) |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| **72** | **De l'Estat** | **9.165.589,00** | **-** | **9.165.589,00** | **10.093.743,53** | **928.154,53** | **110,13%** |
| 720 | Govern d'Andorra | 9.165.589,00 | - | 9.165.589,00 | 10.093.743,53 | 928.154,53 | 110,13% |
| **7** | **Transferències de capital** | **9.165.589,00** | **-** | **9.165.589,00** | **10.093.743,53** | **928.154,53** | **110,13%** |

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 2023, d'un total de 12.405.611 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 2023 | MODIF. | (1) PRESSUPOST FINAL 2023 | (2) LIQUIDAT 2023 | VARIACIÓ (3)=(2)/(1) | % EXECUCIÓ (2)/(1) |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| **10** | **Despeses de gratificació** | **1.102.455,92** | - | **1.102.455,92** | **1.079.648,36** | **-22.807,56** | **97,93%** |
| 100 | Despeses de gratificació | 1.102.455,92 | - | 1.102.455,92 | 1.079.648,36 | -22.807,56 | 97,93% |
| **11** | **Personal funcionari** | **13.654.216,05** | - | **13.654.216,05** | **13.563.756,08** | **-90.459,97** | **99,34%** |
| 110 | Rem Bàsiques, Altres Rem. Pers. Funcionari | 13.654.216,05 | - | 13.654.216,05 | 13.563.756,08 | -90.459,97 | 99,34% |
| **13** | **Treballador públic interí** | **992.111,32** | **88.000,00** | **1.080.111,32** | **1.059.774,56** | **-20.336,76** | **98,12%** |
| 130 | Rem Bàsiques i altres rem. Treballador públic interí | 992.111,32 | 88.000,00 | 1.080.111,32 | 1.059.774,56 | -20.336,76 | 98,12% |
| **16** | **Quotes, prestacions, despeses socials càrrec de la empresa** | **2.662.373,42** | **48.167,00** | **2.710.540,42** | **2.685.876,62** | **-24.663,80** | **99,09%** |
| 160 | Quotes seguretat social | 2.406.988,42 | 45.000,00 | 2.451.988,42 | 2.434.954,44 | -17.033,98 | 99,31% |
| 163 | Despeses socials de personal | 255.385,00 | 3.167,00 | 258.552,00 | 250.922,18 | -7.629,82 | 97,05% |
| **1** | **Despeses de personal** | **18.411.156,71** | **136.167,00** | **18.547.323,71** | **18.389.055,62** | **-158.268,09** | **99,15%** |

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 2023, 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 28.020 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.

Cal indicar que el Comú, en l'exercici 2024, ha deixat de fer efectius aquests pagaments.

D'acord amb els arts. 25 i 26 del 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, l'aprovació de l'informe podria comportar l'inici del procediment sancionador.

## 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 | | RESSUPOST INICIAL 2023 | MODIF. | (1) PRESSUPOST FINAL 2023 | (2) LIQUIDAT 2023 | VARIACIÓ (3)=(2)-(1) | % EXECUCIÓ (2)/(1) |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| **20** | **Lloguers** | **4.662.313,71** | **-29.650,00** | **4.632.663,71** | **4.577.845,22** | **-54.818,49** | **98,82%** |
| 200 | Lloguer terrenys i béns naturals | 3.314.918,36 | -35.250,00 | 3.279.668,36 | 3.278.871,01 | -797,35 | 99,98% |
| 202 | Lloguer edificis i altres construccions | 971.987,99 | 12.250,00 | 984.237,99 | 984.226,96 | -11,03 | 100,00% |
| 203 | Lloguer maquinària, instal·lacions i equipaments | 22.137,50 | -6.650,00 | 15.487,50 | 10.027,69 | -5.459,81 | 64,75% |
| 204 | Lloguer elements de transport | 306.269,86 | - | 306.269,86 | 263.705,91 | -42.563,95 | 86,10% |
| 206 | Lloguer d'equipaments per a la informàtica | 38.000,00 | - | 38.000,00 | 32.013,65 | -5.986,35 | 84,25% |
| 208 | Cànons | 9.000,00 | - | 9.000,00 | 9.000,00 | - | 100,00% |
| **21** | **Reparació, manten. i conservació** | **1.704.584,16** | **298.165,49** | **2.002.749,65** | **1.755.880,37** | **-246.869,28** | **87,67%** |
| 212 | Edificis i altres construccions | 174.175,00 | -8.679,35 | 165.495,65 | 130.115,71 | -35.379,94 | 78,62% |
| 213 | Maquinària, instal·lacions i equipaments | 553.192,40 | 30.043,17 | 583.235,57 | 537.110,93 | -46.124,64 | 92,09% |
| 214 | Elements de transport | 187.067,12 | 5.872,93 | 192.940,05 | 162.107,20 | -30.832,85 | 84,02% |
| 215 | Mobiliari i aparells tècnics | 44.555,00 | -730,00 | 43.825,00 | 31.119,38 | -12.705,62 | 71,01% |
| 216 | Equips informàtics | 450,00 | - | 450,00 | 89,00 | -361,00 | 19,78% |
| 217 | Béns destinats a l'ús públic | 730.144,64 | 264.500,49 | 994.645,13 | 882.781,23 | -111.863,90 | 88,75% |
| 219 | Altre immobilitzat material | 15.000,00 | 7.158,25 | 22.158,25 | 12.556,92 | -9.601,33 | 56,67% |
| **22** | **Material, subministr. i altres** | **11.096.691,40** | **1.209.030,93** | **12.305.722,33** | **11.472.098,65** | **-833.623,68** | **93,23%** |
| 220 | Material d'oficina ordinari | 67.300,21 | 11.427,69 | 78.727,90 | 65.265,09 | -13.462,81 | 82,90% |
| 221 | Subministraments | 1.867.813,63 | 501.242,66 | 2.369.056,29 | 2.247.194,48 | -121.861,81 | 94,86% |
| 222 | Comunicacions | 195.649,90 | 500,00 | 196.149,90 | 179.316,03 | -16.833,87 | 91,42% |
| 223 | Transports | 860.056,50 | 16.870,73 | 876.927,23 | 840.140,39 | -36.786,84 | 95,81% |
| 224 | Primes d'assegurances | 417.100,65 | -4.200,00 | 412.900,65 | 412.529,29 | -371,36 | 99,91% |
| 225 | Tributs | 8.627,50 | - | 8.627,50 | 7.618,32 | -1.009,18 | 88,30% |
| 226 | Altres serveis | 3.235.713,50 | 57.602,55 | 3.293.316,05 | 3.159.265,98 | -134.050,07 | 95,93% |
| 227 | Treballs realitzats per altres empreses | 4.437.709,51 | 129.133,15 | 4.566.842,66 | 4.083.788,07 | -483.054,59 | 89,42% |
| 229 | Imprevistos o insuficiències | 6.720,00 | 496.454,15 | 503.174,15 | 476.981,00 | -26.193,15 | 94,79% |
| **23** | **Indemnitzacions per serveis** | **35.759,00** | **3.300,00** | **39.059,00** | **16.150,79** | **-22.908,21** | **41,35%** |
| 230 | Reemborsament de dietes | 13.006,00 | 1.513,95 | 14.519,95 | 5.537,17 | -8.982,78 | 38,13% |
| 231 | Locomoció | 22.753,00 | 1.786,05 | 24.539,05 | 10.613,62 | -13.925,43 | 43,25% |
| **24** | **Nous serveis** | **-** | **15.000,00** | **15.000,00** | **14.969,61** | **-30,39** | **99,80%** |
| 242 | Eleccions | - | 15.000,00 | 15.000,00 | 14.969,61 | -30,39 | 99,80% |
| **2** | **Consums de béns corrents i serveis** | **17.499.348,27** | **1.495.846,42** | **18.995.194,69** | **17.836.944,64** | **-1.158.250,05** | **93,90%** |

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 2023 | MODIF. | (1) PRESSUPOST FINAL 2023 | (2) LIQUIDAT 2023 | VARIACIÓ (3)=(2)-(1) | % EXECUCIÓ (2)/(1) |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 226000 | Pub. Promoció i propaganda | 277.855,00 | 36.468,99 | 314.323,99 | 295.806,47 | -18.517,52 | 94,11% |
| 226100 | Protecció civil | 210,00 | - | 210,00 | - | -210,00 | 0,00% |
| 226300 | Atencions protocol·làries i recepcions oficials | 46.342,00 | 4.243,59 | 50.585,59 | 41.852,32 | -8.733,27 | 82,74% |
| 226320 | Reunió de Cònsols | 11.000,00 | 3.000,00 | 14.000,00 | 13.880,00 | -120,00 | 99,14% |
| 226330 | Recepcions de departaments | 90,00 | - | 90,00 | - | -90,00 | 0,00% |
| 226400 | Reunions, conferències i cursets | 15.762,00 | -1.400,00 | 14.362,00 | 6.642,01 | -7.719,99 | 46,25% |
| 226510 | Gegants Andorra La Vella | 700,00 | - | 700,00 | - | -700,00 | 0,00% |
| 226530 | Aula de teatre | 12.000,00 | 119,47 | 12.119,47 | 9.572,48 | -2.546,99 | 78,98% |
| 226550 | Formació instrumentals | 800,00 | -250,00 | 550,00 | 135,75 | -414,25 | 24,68% |
| 226570 | Projectes de joventut específics | 71.140,00 | - | 71.140,00 | 52.867,33 | -18.272,67 | 74,31% |
| 226575 | Projectes per a la infància | 27.900,00 | -2.500,00 | 25.400,00 | 26.085,81 | 685,81 | 102,70% |
| 226576 | Consell de la Gent gran | 15.180,00 | -4.000,00 | 11.180,00 | 4.050,99 | -7.129,01 | 36,23% |
| 226580 | Projectes participatius | 45.000,00 | -13.189,00 | 31.811,00 | 3.252,20 | -28.558,80 | 10,22% |
| 226600 | Altres festes | 79.966,00 | -5.982,92 | 73.983,08 | 76.421,30 | 2.438,22 | 103,30% |
| 226610 | Festa major d'Andorra La Vella | 180.000,00 | - | 180.000,00 | 205.084,48 | 25.084,48 | 113,94% |
| 226620 | Festa major de Santa Coloma | 23.000,00 | - | 23.000,00 | 22.260,61 | -739,39 | 96,79% |
| 226630 | Diada del poble i nit de St Joan | 37.000,00 | - | 37.000,00 | 41.788,81 | 4.788,81 | 112,94% |
| 226646 | Setmana de la creativitat | 3.000,00 | - | 3.000,00 | - | -3.000,00 | 0,00% |
| 226650 | Diada de Sant Antoni | 26.000,00 | - | 26.000,00 | 25.641,45 | -358,55 | 98,62% |
| 226681 | Poblet de Nadal | 360.000,00 | 18.000,00 | 378.000,00 | 363.053,79 | -14.946,21 | 96,05% |
| 226682 | Reis | 25.000,00 | - | 25.000,00 | 9.573,38 | -15.426,62 | 38,29% |
| 226690 | Carnaval | 8.000,00 | - | 8.000,00 | 7.950,20 | -49,80 | 99,38% |
| 226710 | Fira d'Andorra La Vella | 419.818,00 | - | 419.818,00 | 413.830,97 | -5.987,03 | 98,57% |
| 226720 | Altres fires | 12.000,00 | - | 12.000,00 | 11.645,46 | -354,54 | 97,05% |
| 226800 | Actes culturals, artístics i esportius | 65.500,00 | 6.460,04 | 71.960,04 | 68.313,35 | -3.646,69 | 94,93% |
| 226810 | Contractació de concerts | 234.000,00 | 50.000,00 | 284.000,00 | 286.748,08 | 2.748,08 | 100,97% |
| 226820 | Organització esdeveniments | 189.000,00 | - | 189.000,00 | 196.927,05 | 7.927,05 | 104,19% |
| 226821 | Promoció comerç | 529.570,00 | 888,17 | 530.458,17 | 529.563,43 | -894,74 | 99,83% |
| 226822 | Promoció turística | 36.400,00 | -4.074,08 | 32.325,92 | 31.598,16 | -727,76 | 97,75% |
| 226823 | Prom. Tur. a través esd. esp. | 40.884,00 | - | 40.884,00 | 38.039,91 | -2.844,09 | 93,04% |
| 226830 | Temporada de teatre | 185.000,00 | -28.432,00 | 156.568,00 | 156.107,00 | -461,00 | 99,71% |
| 226840 | Animació infantil | 13.557,00 | - | 13.557,00 | 17.580,10 | 4.023,10 | 129,68% |
| 226870 | Colònies | 42.505,00 | - | 42.505,00 | 34.995,59 | -7.509,41 | 82,33% |
| 226880 | Vòlei platja | 1.000,00 | - | 1.000,00 | 817,22 | -182,78 | 81,72% |
| 226890 | Activitats extraescolars | 181.874,50 | -1.757,71 | 180.116,79 | 138.992,65 | -41.124,14 | 77,17% |
| 226895 | Escoles esportives | 16.000,00 | 8,00 | 16.008,00 | 26.649,73 | 10.641,73 | 166,48% |
| 226920 | Organització d'esdev. patrimoni cultural | 2.660,00 | - | 2.660,00 | 1.537,90 | -1.122,10 | 57,82% |
| **226** | **Altres serveis** | **3.235.713,50** | **57.602,55** | **3.293.316,05** | **3.159.265,98** | **-134.050,07** | **95,93%** |

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 2023 | MODIF. | (1) PRESSUPOST FINAL 2023 | (2) LIQUIDAT 2023 | VARIACIÓ (3)=(2)-(1) | % EXECUCIÓ (2)/(1) |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 227000 | De neteja i sanejament | 718.798,46 | -1.834,04 | 716.964,42 | 659.349,93 | -57.614,49 | 91,96% |
| 227010 | Treta de neu | 1.500,00 | - | 1.500,00 | - | -1.500,00 | 0,00% |
| 227020 | Recollida de cartró | 264.500,00 | 68.000,00 | 332.500,00 | 325.341,71 | -7.158,29 | 97,85% |
| 227030 | Desratització | 67.127,00 | - | 67.127,00 | 30.596,41 | -36.530,59 | 45,58% |
| 227040 | Recollida de vidre | 88.650,00 | - | 88.650,00 | 93.475,05 | 4.825,05 | 105,44% |
| 227050 | Recollida de fusta | 5.000,00 | - | 5.000,00 | 818,57 | -4.181,43 | 16,37% |
| 227060 | Recollida selectiva | 130.950,00 | - | 130.950,00 | 128.560,95 | -2.389,05 | 98,18% |
| 227070 | Recollida residus orgànics | 37.800,00 | - | 37.800,00 | 8.974,25 | -28.825,75 | 23,74% |
| 227100 | Seguretat | 210.680,65 | 363,84 | 211.044,49 | 185.608,47 | -25.436,02 | 87,95% |
| 227200 | Valoració i peritatge | 4.865,00 | - | 4.865,00 | 3.185,00 | -1.680,00 | 65,47% |
| 227300 | Impressions i publicacions | 103.512,84 | 1.298,05 | 104.810,89 | 87.553,48 | -17.257,41 | 83,53% |
| 227400 | Estudis i treballs tècnics | 507.941,50 | 21.563,91 | 529.505,41 | 343.674,74 | -185.830,67 | 64,90% |
| 227410 | Estudis i treballs jurídics | 37.500,00 | 15.000,00 | 52.500,00 | 48.708,36 | -3.791,64 | 92,78% |
| 227500 | Processament de dades | 238.549,00 | 10.140,87 | 248.689,87 | 174.730,19 | -73.959,68 | 70,26% |
| 227900 | Altres serveis exteriors | 2.020.335,06 | 14.600,52 | 2.034.935,58 | 1.993.210,96 | -41.724,62 | 97,95% |
| **227** | **Treballs realitzats per altres empreses** | **4.437.709,51** | **129.133,15** | **4.566.842,66** | **4.083.788,07** | **-483.054,59** | **89,42%** |

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 2023 | MODIF. | (1) PRESSUPOST FINAL 2023 | (2) LIQUIDAT 2023 | VARIACIÓ (3)=(2)-(1) | % EXECUCIÓ (2)/(1) |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| **44** | **Transferències** | **344.000,00** | - | **344.000,00** | **344.000,00** | **-** | **100,00%** |
| 443 | JOVIAL | 344.000,00 | - | 344.000,00 | 344.000,00 | - | 100,00% |
| **45** | **De l'estat** | **45.143,00** | **-** | **45.143,00** | **41.134,89** | **-4.008,11** | **91,12%** |
| 450 | Molt il·lustre govern d'Andorra | 45.143,00 | - | 45.143,00 | 41.134,89 | -4.008,11 | 91,12% |
| **46** | **Aportacions** | **237.978,79** | **-** | **237.978,79** | **237.978,79** | **-** | **100,00%** |
| 463 | Aportacions | 237.978,79 | - | 237.978,79 | 237.978,79 | - | 100,00% |
| **48** | **A famílies i institucions sense fins de lucre** | **1.456.497,18** | **133.258,54** | **1.589.755,72** | **1.508.198,80** | **-81.556,92** | **94,87%** |
| 482 | A famílies i institucions sense fins de lucre | 1.456.497,18 | 133.258,54 | 1.589.755,72 | 1.508.198,80 | -81.556,92 | 94,87% |
| **4** | **Transferències corrents** | **2.083.618,97** | **133.258,54** | **2.216.877,51** | **2.131.312,48** | **-85.565,03** | **96,14%** |

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 2023 |
|---|---|
| Federacions i clubs esportius | 846.000,32 |
| Jovial | 344.000,00 |
| Fons de compensació | 237.978,79 |
| Col·laboracions entitats culturals | 144.791,27 |
| Andorra turisme | 139.832,54 |
| Mobilitat sostenible compartida | 32.143,00 |
| Recollida residus orgànics | 8.991,89 |
| Carnet jove | 10.000,00 |
| Altres col·laboracions | 367.574,67 |
| **Total** | **2.131.312,48** |

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

## 2.2.10. Inversions reals

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

| | INVERSIONS REALS | PRESSUPOST INICIAL 2023 | MODIF. | (1) PRESSUPOST FINAL 2023 | (2) LIQUIDAT 2023 | VARIACIÓ (3)=(2)-(1) | % EXECUCIÓ (2)/(1) |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| **60** | **Inversions reals** | **6.564.076,21** | **6.650.928,78** | **13.215.004,99** | **9.570.379,12** | **-3.644.625,87** | **72,42%** |
| 603 | Maquinària, instal·lacions i equipaments | 1.146.200,00 | -50.671,02 | 1.095.528,98 | 467.727,12 | -627.801,86 | 42,69% |
| 604 | Elements de transport | 337.000,00 | 157.145,65 | 494.145,65 | 273.257,17 | -220.888,48 | 55,30% |
| 605 | Mobiliari i estris | 106.665,00 | 17.758,94 | 124.423,94 | 103.078,23 | -21.345,71 | 82,84% |
| 606 | Equips per a processos d'informació | 96.644,00 | 9.306,77 | 105.950,77 | 98.768,22 | -7.182,55 | 93,22% |
| 607 | Béns destinats a l'ús general | 4.598.317,21 | 6.069.040,34 | 10.667.357,55 | 8.383.511,47 | -2.283.846,08 | 78,59% |
| 608 | Altre immobilitzat material | 179.250,00 | 54.267,79 | 233.517,79 | 166.412,01 | -67.105,78 | 71,26% |
| 609 | Estudis i projectes d'inversió | 100.000,00 | 394.080,31 | 494.080,31 | 77.624,90 | -416.455,41 | 15,71% |
| **61** | **Inversions de reposició** | **2.624.400,00** | **74.769,77** | **2.699.169,77** | **1.655.847,82** | **-1.043.321,95** | **61,35%** |
| 612 | Edificis i altres construccions | 1.597.200,00 | -7.799,79 | 1.589.400,21 | 1.082.681,01 | -506.719,20 | 68,12% |
| 613 | Maquinària, instal·lacions i equipaments | 327.000,00 | -46.591,50 | 280.408,50 | 112.430,95 | -167.977,55 | 40,10% |
| 616 | Equipaments per a processos d'informació | 5.500,00 | - | 5.500,00 | 16.899,95 | 11.399,95 | 307,27% |
| 617 | Béns destinats a l'ús general | 694.700,00 | 129.161,06 | 823.861,06 | 443.835,91 | -380.025,15 | 53,87% |
| **64** | **Immobilitzat material** | **236.136,30** | **195.549,89** | **431.686,19** | **213.814,93** | **-217.871,26** | **49,53%** |
| 640 | Immobilitzat material | 236.136,30 | 195.549,89 | 431.686,19 | 213.814,93 | -217.871,26 | 49,53% |
| **6** | **Inversions reals** | **9.424.612,51** | **6.921.248,44** | **16.345.860,95** | **11.440.041,87** | **-4.905.819,08** | **69,99%** |

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:

| 2023 | IMPORT | % |
|---|---|---|
| Crèdits inicials | 9.424.612,51 | 57,66% |
| Crèdits reconduïts i modificacions del pressupost | 6.921.248,44 | 42,34% |
| **Total pressupost** | **16.345.860,95** | **100,00%** |
| Crèdits liquidats | 11.440.041,87 | |
| **% execució** | **69,99%** | |

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

## 2.3. Estats financers

*Estat de situació financera*

**Estat de situació financera a 31 de desembre del 2023 i 2022**

| ACTIUS | Notes | 31/12/2023 | 31/12/2022 |
|---|---|---|---|
| **Actius corrents** | | **13.656.775,18** | **11.926.479,70** |
| Efectius i equivalents a l'efectiu | 4 | 4.332.775,13 | 6.852.953,99 |
| Actius financers | 5 | 1.500,00 | 0,00 |
| Comptes a cobrar de transaccions amb contraprestació | 6 | 8.972.010,14 | 4.553.368,11 |
| Comptes a cobrar de transaccions sense contraprestació | 6 | 167.776,38 | 358.280,27 |
| Inventaris | 7 | 179.062,67 | 158.498,62 |
| Pagaments anticipats | | 3.650,86 | 3.378,71 |
| Actius en estat de venda | | 0,00 | 0,00 |
| **Actius no corrents** | | **178.816.480,95** | **174.554.414,09** |
| Actius financers | 5 | 82.767,09 | 140.529,60 |
| Propietats d'inversió | 8 | 0,00 | 0,00 |
| Propietat, planta i equipament | 9 | 175.801.914,39 | 171.351.158,51 |
| Actius intangibles | 10 | 2.931.799,47 | 3.062.725,98 |
| **Actius totals** | | **192.473.256,13** | **186.480.893,79** |

| PASSIUS | Notes | 31/12/2023 | 31/12/2022 |
|---|---|---|---|
| **Passius corrents** | | **8.628.182,22** | **10.580.069,86** |
| Comptes a pagar | 11 | 6.355.405,79 | 7.806.601,87 |
| Passius financers | 12 | 2.272.776,43 | 2.773.467,99 |
| Provisions a curt termini | 13 | 0,00 | 0,00 |
| Cobraments anticipats | 14 | 0,00 | 0,00 |
| **Passius no corrents** | | **7.856.360,59** | **10.017.072,02** |
| Passius financers | 12 | 7.856.360,59 | 10.017.072,02 |
| Provisions a llarg termini | 13 | 0,00 | 0,00 |
| **Passius totals** | | **16.484.542,81** | **20.597.141,88** |

| ACTIUS NETS/PATRIMONI | Notes | 31/12/2023 | 31/12/2022 |
|---|---|---|---|
| Patrimoni | | 45.114.920,98 | 44.925.987,16 |
| Reserves | | 0,00 | 0,00 |
| Resultats d'exercicis anteriors | | 119.655.861,06 | 114.136.883,99 |
| Resultat de l'exercici | | 11.217.931,28 | 6.820.880,76 |
| Interessos minoritaris | | 0,00 | 0,00 |
| Subvencions i ajustos per canvi de valor | | 0,00 | 0,00 |
| **Total actius nets/patrimoni** | | **175.988.713,32** | **165.883.751,91** |
| **Total passiu i patrimoni** | | **192.473.256,13** | **186.480.893,79** |

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 del 2023 i 2022**

| Ingressos | Notes | 2023 | 2022 |
|---|---|---|---|
| Impostos | 15 | 21.884.790,97 | 15.960.281,38 |
| Quotes, multes, penalitzacions i llicències | 15 | 845.079,15 | 1.119.728,34 |
| Transferències, subvencions i donacions | 15 | 13.344.801,04 | 11.636.773,51 |
| Taxes i ingressos per transaccions amb contraprestació | 16 | 20.761.567,32 | 18.803.368,72 |
| Ingressos financers | 16 | 43.424,30 | 1.695,00 |
| Altres ingressos | 16 | 401.275,92 | 1.283.934,58 |
| **Ingressos totals** | | **57.280.938,70** | **48.805.781,53** |
| **Despeses** | | | |
| Sous, salaris i beneficis als treballadors | 17 | (18.389.055,62) | (16.798.665,30) |
| Subvencions i altres pagaments per transferències | 18 | (1.787.312,48) | (1.729.207,84) |
| Subministraments i material pel consum | 19 | (27.664,17) | (33.251,92) |
| Altres despeses de gestió ordinària | 20 | (17.298.891,18) | (15.556.220,16) |
| Despeses de depreciació i amortització | 8,9 i 10 | (7.131.337,90) | (7.005.545,42) |
| Pèrdues per deteriorament de valor | 5,6,7,8,9 i 10 | (344.000,00) | (294.000,00) |
| Despeses financeres | | (405.445,75) | (170.195,66) |
| Altres despeses | | (679.300,32) | (397.814,47) |
| **Despeses totals** | | **(46.063.007,42)** | **(41.984.900,77)** |
| Participació en resultat positiu (estalvi) d'associades | | 0,00 | 0,00 |
| **Resultat (estalvi o desestalvi) del període** | | **11.217.931,28** | **6.820.880,76** |

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

*Estat de fluxos d'efectiu*

## Estat de fluxos d'efectiu a 31 de desembre del 2023 i 2022

| FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'OPERACIÓ | 2023 | 2022 |
|---|---|---|
| **Cobraments** | | |
| Impostos | 17.960.315,00 | 18.009.362,97 |
| Subvencions | 13.328.660,12 | 11.723.664,96 |
| Altres cobraments | 20.967.249,47 | 22.148.740,98 |
| **Pagaments** | | |
| Costos dels treballadors | (18.744.184,78) | (17.128.599,67) |
| Proveïdors | (17.705.891,62) | (14.996.315,03) |
| Interessos pagats | (420.923,85) | (244.528,75) |
| Altres pagaments | (2.334.962,48) | (2.238.248,96) |
| **Fluxos d'efectiu nets de les activitats d'operació** | **13.050.261,86** | **17.271.076,50** |
| **FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'INVERSIÓ** | | |
| Compra de planta i equipament | (12.867.082,66) | (15.138.300,00) |
| 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** | **(12.867.082,66)** | **(15.138.300,00)** |
| **FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS DE FINANÇAMENT** | | |
| Efectiu rebut per préstecs | 0,00 | 0,00 |
| Reemborsament de préstecs | (2.703.358,06) | (3.119.683,01) |
| **Fluxos d'efectiu nets de les activitats de finançament** | **(2.703.358,06)** | **(3.119.683,01)** |
| **Increments/(Disminució) neta en l'efectiu i equivalents a l'efectiu** | **(2.520.178,86)** | **(986.906,51)** |
| **Efectiu i equivalents a l'efectiu al principi del periode** | **6.852.953,99** | **7.839.860,50** |
| **Efectiu i equivalents a l'efectiu al final del periode** | **4.332.775,13** | **6.852.953,99** |

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 del 2023**

| Capitol | Liquidació pressupost | Comptabilitat | Diferència |
|---|---|---|---|
| **INGRESSOS (drets liquidats)** | **57.099.005,57** | **57.280.938,70** | **(181.933,13)** |
| Impostos directes | 20.076.200,82 | 20.076.200,82 | 0,00 |
| Impostos indirectes | 1.808.590,15 | 1.808.590,15 | 0,00 |
| Taxes i altres ingressos | 21.472.852,88 | 21.472.852,88 | 0,00 |
| Transferències corrents | 3.251.057,51 | 3.251.057,51 | 0,00 |
| Transferències de capital | 10.093.743,53 | 10.093.743,53 | 0,00 |
| Ingressos patrimonials | 396.560,68 | 394.865,68 | 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 | 181.933,13 | (181.933,13) |
| **DESPESES (oblig. Liquidades)** | **52.921.109,30** | **46.063.007,42** | **6.858.101,88** |
| Despeses de personal | 18.389.055,62 | 18.389.055,62 | 0,00 |
| Consum de béns corrents i serveis | 17.836.944,64 | 17.786.867,16 | 50.077,48 |
| Despeses financeres | 420.396,63 | 457.648,60 | (37.251,97) |
| Transferències corrents | 2.131.312,48 | 1.787.312,48 | 344.000,00 |
| Inversions reals | 11.440.041,87 | 0,00 | 11.440.041,87 |
| Passius financers | 2.703.358,06 | 0,00 | 2.703.358,06 |
| Dotacions per amortitzacions | | 7.131.337,90 | (7.131.337,90) |
| Pèrdues per deteriorament | | 344.000,00 | (344.000,00) |
| Pèrdues procedents de propietat, planta i equipament | | 177.808,42 | (177.808,42) |
| Altres pèrdues de gestió ordinària | | 9.541,29 | (9.541,29) |
| Variació d'existències | | (20.564,05) | 20.564,05 |
| **RESULTAT** | **4.177.896,27** | **11.217.931,28** | **(7.040.035,01)** |

| AJUSTOS AL RESULTAT COMPTABLE | |
|---|---|
| **RESULTAT COMPTABLE** | **11.217.931,28** |
| Altes/Baixes d'immobilitzat | (11.440.041,87) |
| Altes/Baixes d'actius financers | (344.000,00) |
| Altes/Baixes de passius financers | (2.703.358,06) |
| Deterioraments actius financers | 344.000,00 |
| Excessos i aplicacions de provisions i de pèrdues per deteriorament | (181.933,13) |
| Amortitzacions | 7.131.337,90 |
| Pèrdues procedents de propietat, planta i equipament | 177.808,42 |
| Altres pèrdues de gestió ordinària | 9.541,29 |
| Periodificació interessos bancaris | 37.251,97 |
| Variació d'existències | (20.564,05) |
| Altres casuístiques | (50.077,48) |
| **RESULTAT AJUSTAT** | **4.177.896,27** |

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

### 2.3.1. Efectiu i equivalents a l'efectiu

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

**Compte de tresoreria a 31 de desembre del 2023 i 2022**

| Concepte | 31/12/2023 | 31/12/2022 |
|---|---|---|
| **1. Cobraments** | **52.256.224,59** | **51.881.768,91** |
| (+) Operacions pressupostàries | 51.506.751,27 | 50.891.625,74 |
| *Pressupost corrent* | 46.528.630,31 | 43.665.094,17 |
| *Pressupost tancat* | 4.978.120,96 | 7.226.531,57 |
| (+) Operacions extrapressupostàries | 749.473,32 | 990.143,17 |
| **2. (-) Pagaments** | **(52.073.045,39)** | **(49.748.992,41)** |
| (-) Operacions pressupostàries | (51.513.125,41) | (49.180.350,17) |
| *Pressupost corrent* | (45.430.130,14) | (44.593.370,33) |
| *Pressupost tancat* | (6.082.995,27) | (4.586.979,84) |
| (-) Operacions extrapressupostàries | (200.244,51) | (237.024,74) |
| (-) Partides conciliants | (359.675,47) | (331.617,50) |
| Flux de tresoreria (1+2) | **183.179,20** | **2.132.776,50** |
| Saldo inicial de tresoreria | (5.722.403,69) | (7.855.180,19) |
| **3. Saldo final de tresoreria** | **(5.539.224,49)** | **(5.722.403,69)** |

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 31/12/2023 | Saldo a 31/12/2022 | Variació |
|---|---|---|---|
| Caixa | 33.892,86 | 33.723,75 | 169,11 |
| Andbank Grup Agrícol Reig | 265.071,65 | 372.768,43 | -107.696,78 |
| Crèdit Andorrà | 1.801.188,02 | 4.369.873,28 | -2.568.685,26 |
| Mora Banc | 1.959.363,10 | 338.968,51 | 1.620.394,59 |
| Banc de Sabadell d'Andorra | - | 583.590,44 | -583.590,44 |
| Andbank targetes | - | 37,40 | -37,40 |
| Mora Banc parquímetres | 167.564,93 | 44.070,05 | 123.494,88 |
| Cybertargeta Crèdit Andorrà | 587,72 | 936,34 | -348,62 |
| Crèdit Andorrà TPV aparcaments | 105.106,85 | 1.108.985,79 | -1.003.878,94 |
| **Total** | **4.332.775,13** | **6.852.953,99** | **-2.520.178,86** |

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

De la revisió d'aquesta àrea s'extreu la següent observació:

*Despeses amb domiciliació bancària dels pagaments*

El Comú segueix la pràctica de domiciliar el pagament de determinades despeses en concepte d'arrendament de locals, 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.

*Mancomunació de pagaments banca electrònica*

En la resposta de MoraBanc s'informa que les persones autoritzades poden operar indistintament sobre els comptes mitjançant pagaments telemàtics.

Aquesta pràctica comporta una debilitat de control intern, pel que es recomana adaptar els procediments telemàtics al principi de mancomunació que ha de regir en la gestió dels fons públics.

### 2.3.2. Actius financers corrents

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

| Descripció | Saldo a 31/12/2023 | Saldo a 31/12/2022 | Variació |
|---|---|---|---|
| Dipòsits constituïts a curt termini | 1.500,00 | - | 1.500,00 |
| **Total** | **1.500,00** | **-** | **1.500,00** |

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

### 2.3.3. Comptes a cobrar

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

| Descripció | Saldo a 31/12/2023 | Saldo a 31/12/2022 | Variació |
|---|---|---|---|
| Deutors per drets reconeguts. Corrent | 10.705.761,61 | 4.921.465,96 | 5.784.295,65 |
| Deutors per drets reconeguts. Tancats | 8.103.649,09 | 8.368.405,19 | -264.756,10 |
| Drets anul·lats pressupost corrent | -186.760,35 | -361.295,75 | 174.535,40 |
| Drets anul·lats pressupost tancat | -1.312.123,43 | -35.847,42 | -1.276.276,01 |
| Devolució d'ingressos | 51.374,00 | 209.053,64 | -157.679,64 |
| Deutors per IGI repercutit | 8.575,60 | 7.108,36 | 1.467,24 |
| Tresor públic deutor | 159.200,78 | 351.171,91 | -191.971,13 |
| Drets cancel·lats en espècies de ppts tancats | - | -90,00 | 90,00 |
| Formalització d'ingressos no pressupostaris | 7.356,97 | 36.735,58 | -29.378,61 |
| Altres deutors | 887,34 | 7.709,28 | -6.821,94 |
| Provisió per insolvències | -8.398.135,09 | -8.592.768,37 | 194.633,28 |
| **Total** | **9.139.786,52** | **4.911.648,38** | **4.228.138,14** |

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

El detall del saldo dels comptes a cobrar són els següents:

| Comptes a cobrar | 31/12/2023 | 31/12/2022 |
|---|---|---|
| **Deteriorament de valor de crèdits** | **(8.398.135,09)** | **(8.592.768,37)** |
| Operacions de gestió | (8.398.135,09) | (8.592.768,37) |
| **Deutors per drets reconeguts. Pressupost d'ingressos corrent.** | **10.705.761,61** | **4.921.465,96** |
| Operacions de gestió | 10.705.761,61 | 4.921.465,96 |
| Altres inversions financeres | 0,00 | 0,00 |
| **Deutors per drets reconeguts. Pressupostos d'ingressos tancats.** | **8.103.649,09** | **8.368.405,19** |
| Drets anul·lats de pressupost corrent | (186.760,35) | (361.295.75) |
| Drets anul·lats de pressupost tancats | (1.312.123,43) | (35.847,42) |
| Devolució d'ingressos | 51.374,00 | 209.053,64 |
| Drets cancel·lats en espècie de pressupostos tancats | 0,00 | (90,00) |
| Formalització d'ingressos no pressupostaris | 7.356,97 | 36.735,58 |
| Pagaments pendents d'aplicació. | 887,34 | 7.709,28 |
| **Total** | **8.972.010,14** | **4.553.368,11** |

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

| Comptes a cobrar | 31/12/2023 | 31/12/2022 |
|---|---|---|
| **Deutors per IGI repercutit** | **8.575,60** | **7.108,36** |
| **Tresor públic Deutor** | **159.200,78** | **351.171,91** |
| Tresor públic deutor per IGI | 159.200,78 | 351.171,91 |
| **Total** | **167.776,38** | **358.280,27** |

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)

### 2.3.4. Inventaris

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

| Descripció | Saldo a 31/12/2023 | Saldo a 31/12/2022 | Variació |
|---|---|---|---|
| Inventaris | 179.062,67 | 158.498,62 | 20.564,05 |
| **Total** | **179.062,67** | **158.498,62** | **20.564,05** |

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

### 2.3.5. 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 31/12/2023 | Saldo a 31/12/2022 | Variació |
|---|---|---|---|
| Pagaments anticipats | 3.650,86 | 3.378,71 | 272,15 |
| **Total** | **3.650,86** | **3.378,71** | **272,15** |

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

### 2.3.6. Actius financers no corrents

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

| Instruments financers disponibles per a la venda | 31/12/2022 | Altes | Baixes | Traspassos | 31/12/2023 |
|---|---|---|---|---|---|
| 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 | 31/12/2022 | Altes | Baixes | Traspassos | 31/12/2023 |
|---|---|---|---|---|---|
| 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 | 0,00 | (57.762,51) | 0,00 | 1.200,00 |

| Altres instruments financers | 31/12/2022 | Altes | Baixes | Traspassos | 31/12/2023 |
|---|---|---|---|---|---|
| Participacions a llarg termini en entitats del grup, multigrup i associades. | 3.139.829,77 | 344.000,00 | 0,00 | 0,00 | 3.483.829,77 |
| Deteriorament de valor de participacions a llarg termini en societats del grup, multigrup i associades | (3.139.829,77) | (344.000,00) | 0,00 | 0,00 | (3.483.829,77) |
| Total actius financers no corrents | 140.529,60 | 0,00 | (57.762,51) | 0,00 | 82.767,09 |

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 2023, conseqüència de les pèrdues acumulades, un patrimoni net negatiu de 163.472 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 març de 2024, el Comú ha aprovat fer una aportació de capital de 475.825 euros a la societat amb la finalitat de restablir la seva situació patrimonial.

### 2.3.7. Propietats d'inversió

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

| | | 31/12/2022 | Ajustaments i reclassificacions | 01/01/2023 | Addicions | Baixes | Traspassos | 31/12/2023 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Cost | Inversions en construccions | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | **Total Cost** | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **0,00** |
| Depreciació Acumulada | Amortització acumulada d'inversions en construccions | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | **Total Depreciació Acumulada** | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **0,00** |
| Deteriorament | **Total Deteriorament** | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **0,00** |
| | **Valor Net Comptable** | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | | **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 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 |

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

## 2.3.8. Propietat, planta i equipament

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

| | | 31/12/2022 | Ajustaments i reclassificacions | 01/01/2023 | Addicions | Baixes | Traspassos | 31/12/2023 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Cost | Terrenys i béns naturals | 94.401.031,32 | 0,00 | 94.401.031,32 | 2.484,93 | 0,00 | 0,00 | 94.403.516,25 |
| | Construccions | 73.526.629,00 | 0,00 | 73.526.629,00 | 324.855,96 | (58.603,73) | 1.680.059,83 | 75.472.941,06 |
| | Infraestructures | 78.396.711,83 | 0,00 | 78.396.711,83 | 310.727,08 | (294.178,79) | 6.357.029,26 | 84.770.289,38 |
| | Béns del patrimoni històric | 655.218,95 | 0,00 | 655.218,95 | 20.000,00 | 0,00 | 0,00 | 675.218,95 |
| | Maquinària i utillatge | 1.776.839,19 | 0,00 | 1.776.839,19 | 160.110,97 | (478,95) | 0,00 | 1.936.471,21 |
| | Instal·lacions tècniques i altres instal·lacions | 10.762.138,90 | 0,00 | 10.762.138,90 | 161.208,74 | (40,63) | 2.341,86 | 10.925.648,87 |
| | Mobiliari | 4.135.312,38 | 0,00 | 4.135.312,38 | 269.562,31 | (11.497,64) | 0,00 | 4.393.377,05 |
| | Equips per a processos d'informació | 1.146.004,55 | 0,00 | 1.146.004,55 | 128.521,14 | 0,00 | 0,00 | 1.274.525,69 |
| | Elements de transport | 3.760.372,68 | 0,00 | 3.760.372,68 | 299.781,58 | (105.689,96) | 0,00 | 3.954.464,30 |
| | Altra propietat, planta i equipament | 8.239.311,70 | 0,00 | 8.239.311,70 | 515.601,73 | (37.499,71) | 42.859,58 | 8.760.273,30 |
| | Construccions en curs. Propietat, planta i equipament | 530.972,25 | 0,00 | 530.972,25 | 1.164.575,54 | 0,00 | (1.682.401,69) | 13.146,10 |
| | Infraestructures en curs | 753.333,63 | 0,00 | 753.333,63 | 7.900.320,10 | 0,00 | (6.399.888,84) | 2.253.764,89 |
| | Avançaments per a propietat, planta i equipament i propietats d'inversió. | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 2.290,00 | 0,00 | 0,00 | 2.290,00 |
| | **Total Cost** | **278.083.876,38** | **0,00** | **278.083.876,38** | **11.260.040,08** | **(507.989,41)** | **(0,00)** | **288.835.927,05** |
| Depreciació Acumulada | Amortització acumulada de construccions | (36.848.526,20) | 0,00 | (36.848.526,20) | (2.474.912,32) | 19.799,66 | 0,00 | (39.303.638,86) |
| | Amortització acumulada d'infraestructures | (49.724.085,64) | 0,00 | (49.724.085,64) | (2.595.837,54) | 211.011,86 | 0,00 | (52.108.911,32) |
| | Amortització acumulada de maquinària i utillatge | (540.378,94) | 0,00 | (540.378,94) | (156.344,47) | 0,11 | 0,00 | (696.723,30) |
| | Amortització acumulada d'instal·lacions tècniques i altres instal·lacions | (8.310.729,92) | 0,00 | (8.310.729,92) | (359.492,78) | 0,70 | 0,00 | (8.670.222,00) |
| | Amortització acumulada de mobiliari | (2.291.818,08) | 0,00 | (2.291.818,08) | (319.956,44) | 10.339,75 | 0,00 | (2.601.434,77) |
| | Amortització acumulada d'equips per a processos d'informació | (880.104,08) | 0,00 | (880.104,08) | (105.482,84) | 0,00 | 0,00 | (985.586,92) |
| | Amortització acumulada d'elements de transport | (2.473.049,47) | 0,00 | (2.473.049,47) | (268.399,21) | 89.728,95 | 0,00 | (2.651.719,73) |
| | Amortització acumulada d'altra propietat, planta i equipament | (5.664.025,54) | 0,00 | (5.664.025,54) | (384.419,83) | 32.669,61 | 0,00 | (6.015.775,76) |
| | **Total Depreciació Acumulada** | **(106.732.717,87)** | **0,00** | **(106.732.717,87)** | **(6.664.845,43)** | **363.550,64** | **0,00** | **(113.034.012,66)** |
| Deteriorament | **Total Deteriorament** | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **0,00** |
| | **Valor Net Comptable** | **171.351.158,51** | **0,00** | **171.351.158,51** | **4.595.194,65** | **(144.438,77)** | **(0,00)** | **175.801.914,39** |

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

## 2.3.9. Actius intangibles

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

| | | 31/12/2022 | Ajustaments i reclassificacions | 01/01/2023 | Addicions | Baixes | Traspassos | 31/12/2023 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Cost | Inversió en desenvolupament | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | Propietat industrial i intel·lectual | 1.566.832,95 | 0,00 | 1.566.832,95 | 24.836,00 | (836,00) | 0,00 | 1.590.832,95 |
| | Aplicacions informàtiques | 2.142.684,76 | 0,00 | 2.142.684,76 | 189.814,93 | 0,00 | 0,00 | 2.332.499,69 |
| | Inversions sobre actius utilitzats en règim d'arrendament o cedits | 4.648.887,55 | 0,00 | 4.648.887,55 | 154.284,68 | (719.213,02) | 0,00 | 4.083.959,21 |
| | Avançaments per a immobilitzacions intangibles | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | Altre immobilitzat intangible | 109.999,04 | 0,00 | 109.999,04 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 109.999,04 |
| | **Total Cost** | **8.468.404,30** | **0,00** | **8.468.404,30** | **368.935,61** | **(720.049,02)** | **0,00** | **8.117.290,89** |
| 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 | (1.469.637,33) | 0,00 | (1.469.637,33) | (12.637,97) | 13,58 | 0,00 | (1.482.261,72) |
| | Amortització acumulada d'aplicacions informàtiques | (1.362.885,16) | 0,00 | (1.362.885,16) | (171.391,18) | 0,00 | 0,00 | (1.534.276,34) |
| | Amortització acumulada d'inversions sobre actius utilitzats en règim d'arrendament | (2.501.945,64) | 0,00 | (2.501.945,64) | (276.463,32) | 686.665,79 | 0,00 | (2.091.743,17) |
| | Amortització acumulada d'altre immobilitzat intangible. | (71.210,19) | 0,00 | (71.210,19) | (6.000,00) | 0,00 | 0,00 | (77.210,19) |
| | **Total Depreciació Acumulada** | **(5.405.678,32)** | **0,00** | **(5.405.678,32)** | **(466.492,47)** | **686.679,37** | **0,00** | **(5.185.491,42)** |
| 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'altre 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** | **3.062.725,98** | **0,00** | **3.062.725,98** | **(97.556,86)** | **(33.369,65)** | **0,00** | **2.931.799,47** |

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

## 2.3.10. Comptes a pagar

El detall d'aquest epígraf és com segueix:

| Comptes per pagar | 31/12/2023 | 31/12/2022 |
|---|---|---|
| **Creditors per obligacions reconegudes. Pressupost de despeses corrent** | **(5.174.296,57)** | **(6.374.467,53)** |
| Operacions de gestió | (4.787.621,10) | (6.042.850,03) |
| Altres comptes per pagar | (359.675,47) | (331.617,50) |
| **Creditors per obligacions reconegudes. Pressupostos de despeses tancades** | **(23.152,35)** | **(83.098,75)** |
| **Creditors per operacions pendents d'aplicar al pressupost** | **(29.048,81)** | **(79.126,29)** |
| **Altres creditors no pressupostaris** | **(811.653,13)** | **(902.477,78)** |
| **Cobraments pendents d'aplicació** | **(132.758,04)** | **(171.258,19)** |
| **Total** | **(6.143.908,90)** | **(7.610.428,54)** |

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

| Comptes per pagar | 31/12/2023 | 31/12/2022 |
|---|---|---|
| **Creditors per IGI suportat** | **(59.741,27)** | **(56.777,96)** |
| **Tresor públic, creditor per diversos conceptes.** | **(18.343,03)** | **(17.255,45)** |
| Tresor públic, creditor per retencions practicades | (18.343,03) | (17.255,45) |
| **Organismes de previsió social, creditors** | **(133.412,49)** | **(122.139,92)** |
| **Total** | **(211.496,89)** | **(196.173,33)** |

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

## 2.3.11. Passius financers corrents

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

| Deutes i altres passius financers | 31/12/2023 | 31/12/2022 |
|---|---|---|
| **Deutes a curt termini per préstecs rebuts i altres conceptes** | **(2.272.776,43)** | **(2.773.467,99)** |
| Deutes a curt termini amb entitats de crèdit | (2.175.754,34) | (2.713.697,87) |
| Interessos a curt termini de deutes amb entitats de crèdit | (97.022,09) | (59.770,12) |
| **Total deutes corrents** | **(2.272.776,43)** | **(2.773.467,99)** |

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

## 2.3.12. Endeutament i passius financers no corrents

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

| DESPESES FINANCERES | | PRESSUPOST INICIAL 2023 | MODIF. | (1) PRESSUPOST FINAL 2023 | (2) LIQUIDAT 2023 | VARIACIÓ (3)=(2)-(1) | % EXECUCIÓ (2)/(1) |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| **31** | **De préstecs** | **320.000,00** | **45.000,00** | **365.000,00** | **365.000,00** | **-** | **100,00%** |
| 310 | Interessos de préstecs | 320.000,00 | 45.000,00 | 365.000,00 | 365.000,00 | - | 100,00% |
| **33** | **De comptes corrents** | **30.000,00** | **-** | **30.000,00** | **3.193,78** | **-26.806,22** | **10,65%** |
| 330 | Interessos de comptes corrents | 30.000,00 | - | 30.000,00 | 3.193,78 | -26.806,22 | 10,65% |
| **34** | **De dipòsits, fiances i altres** | **65.000,00** | **-** | **65.000,00** | **52.202,85** | **-12.797,15** | **80,31%** |
| 349 | Altres despeses financeres | 65.000,00 | - | 65.000,00 | 52.202,85 | -12.797,15 | 80,31% |
| **3** | **Despeses financeres** | **415.000,00** | **45.000,00** | **460.000,00** | **420.396,63** | **-39.603,37** | **91,39%** |

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

| PASSIUS FINANCERS | | PRESSUPOST INICIAL 2023 | MODIF. | (1) PRESSUPOST FINAL 2023 | (2) LIQUIDAT 2023 | VARIACIÓ (3)=(2)-(1) | % EXECUCIÓ (2)/(1) |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| **91** | **Amortització de préstecs** | **2.836.000,00** | **-** | **2.836.000,00** | **2.703.358,06** | **-132.641,94** | **95,32%** |
| 912 | Amortitz. préstecs c/t amb bancs | 2.836.000,00 | - | 2.836.000,00 | 2.703.358,06 | -132.641,94 | 95,32% |
| **9** | **Passius financers** | **2.836.000,00** | **-** | **2.836.000,00** | **2.703.358,06** | **-132.641,94** | **95,32%** |

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:

| | *31/12/2023* | | *31/12/2022* | |
|---|---|---|---|---|
| **Endeutament comunal consolidat** | ***Imports disposats*** | ***Imports formalitzats*** | ***Imports disposats*** | ***Imports formalitzats*** |
| Total ingressos- mitjana 3 darrers anys | 47.041.325,65 | 47.041.325,65 | 47.018.989,25 | 47.018.989,25 |
| Capítol 6 Venda d'inversions reals | - | - | - | - |
| Capítol 9 Passius financers d'ingressos | - | - | - | - |
| **Total base de càlcul** | **47.041.325,65** | **47.041.325,65** | **47.018.989,25** | **47.018.989,25** |
| Endeutament bancari a ll/t del Comú | 9.871.999,62 | 9.871.999,62 | 12.575.357,68 | 12.575.357,68 |
| Endeutament bancari a c/t del Comú | - | - | - | 2.300.000,00 |
| Endeutament bancari de JOVIAL, SLU | 7.162.762,35 | 7.162.762,35 | 7.408.379,38 | 7.408.379,38 |
| **Endeutament total consolidat** | **17.034.761,97** | **17.034.761,97** | **19.983.737,06** | **22.283.737,06** |
| **% sobre base de càlcul (Màxim 200%)** | **36,21%** | **36,21%** | **42,50%** | **47,39%** |
| Càrrega financera | 3.559.748,16 | 3.559.748,16 | 3.678.607,25 | 3.678.607,25 |
| **% sobre base de càlcul (Màxim 20%)** | **7,57%** | **7,57%** | **7,82%** | **7,82%** |
| Endeutament bancari a c/t del Comú | - | - | - | 2.300.000,00 |
| **Endeutament a curt termini consolidat** | **-** | **-** | **-** | **2.300.000,00** |
| **% sobre base de càlcul (Màxim 40%)** | **-** | **-** | **-** | **4,89%** |

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 2023, 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 les finances comunals, 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 | 2020 | 2021 | 2022 |
|---|---|---|---|
| Ingressos totals liquidats | 46.300.630 | 46.389.029 | 48.434.317 |
| - Capítol IX Passius financers (ingressos) | - | - | - |
| - Capítol VI Alienació d'inversions reals | - | - | - |
| Ajustaments | - | - | - |
| Total | 46.300.630 | 46.389.029 | 48.434.317 |
| **Mitjana base de càlcul** | **47.041.325** | | |

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

L'endeutament es presenta calculat sobre la base dels imports dels préstecs, dels crèdits, dels avals i de les garanties atorgades i calculat addicionant a les xifres anteriors els imports disposats de les pòlisses de tresoreria contractades, donat que, com determina l'article 56.2 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*** | ***47.041.325*** | |
| Endeutament bancari del Comú | 9.871.999 | |
| Endeutament entitats participades | 7.162.762 | |
| **Endeutament total** | **17.034.761** | |
| **% sobre base de càlcul** | **36,21%** | **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 | 9.871.999 |
| - Comptabilitzat a llarg termini | 7.696.245 |
| - Comptabilitzat a curt termini | 2.175.754 |
| Endeutament del Comú a curt termini | - |
| Endeutament de JOVIAL, SLU a llarg termini (100%) | 7.162.762 |
| - Comptabilitzat a llarg termini | 6.943.959 |
| - Comptabilitzat a curt termini | 218.803 |
| Endeutament de JOVIAL, SLU a curt termini (100%) | - |
| **Total endeutament** | **17.034.761** |
| 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 del 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 reexpresat** | **(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** |
| Guanys / Pèrdues per revaluació de propietats, planta i equips | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Guanys / 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 exercicis 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 del 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)** |
| Ajustaments per canvis en criteris comptables i correccions d'errors | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| **Saldo a 1 de gener 2023 reexpresat** | **(44.925.987,16)** | **0,00** | **(114.136.883,99)** | **(6.820.880,76)** | **(165.883.751,91)** | **0,00** | **(165.883.751,91)** |
| **Canvis en els actius nets/patrimoni per al 2023** | **0,00** | **0,00** | **(6.820.880,76)** | **6.820.880,76** | **0,00** | **0,00** | **0,00** |
| Guanys / Pèrdues per revaluació de propietats, planta i equips | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Guanys / Pèrdues per revaluació d'inversions | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Altres | 0,00 | 0,00 | (6.820.880,76) | 6.820.880,76 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| -Aplicació resultat exercicis anterior | 0,00 | 0,00 | (6.820.880,76) | 6.820.880,76 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Ingressos / Despeses nets reconeguts directament en els actius nets/patrimoni | (188.933,82) | 0,00 | 1.301.903,69 | 0,00 | 1.112.969,87 | 0,00 | 1.112.969,87 |
| Resultat positiu (estalvi del període) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | (11.217.931,28) | (11.217.931,28) | 0,00 | (11.217.931,28) |
| **Ingressos i despeses totals reconeguts durant el període** | **(188.933,82)** | **0,00** | **1.301.903,69** | **(11.217.931,28)** | **(10.104.961,41)** | **0,00** | **(10.104.961,41)** |
| **Saldo a 31 de desembre del 2023** | **(45.114.920,88)** | **0,00** | **(119.655.861,06)** | **(11.217.931,28)** | **(175.988.713,32)** | **0,00** | **(175.988.713,32)** |

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 2023 | 2022 |
|---|---|---|
| Ingressos excepcionals | 219.342,79 | 912.471,07 |
| Excessos i aplicacions de provisions i de pèrdues per deteriorament | 181.933,13 | 371.463,51 |
| **Total** | **401.275,92** | **1.283.934,58** |

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 | 31/12/2023 | 31/12/2022 |
|---|---|---|
| 1 **(+) Drets pendents de cobrament** | **9.006.141,14** | **4.732.680,91** |
| (+) del pressupost corrent | 10.570.375,26 | 4.769.223,85 |
| (+) de pressupostos tancats | 6.791.525,66 | 8.332.467,77 |
| (+) d'operacions no pressupostàries | 175.133,35 | 395.015,85 |
| (-) de cobrament dubtós | (8.398.135,09) | (8.592.768,37) |
| (-) drets cobrats pendents d'aplicació definitiva | (132.758,04) | (171.258,19) |
| 2 **(-) Obligacions pendents de pagament** | **6.189.060,74** | **7.545.129,40** |
| (+) del pressupost corrent | 5.147.296,57 | 6.374.467,53 |
| (+) de pressupostos tancats | 23.152,35 | 83.098,75 |
| (+) d'operacions no pressupostàries | 1.019.499,16 | 1.095.272,40 |
| (-) obligacions pendents d'aplicació definitiva | (887,34) | (7.709,28) |
| 3 **(+) Fons líquids** | **4.332.775,13** | **6.852.953,99** |
| I **Romanent de tresoreria afectat** | 0,00 | 0,00 |
| II **Romanent de tresoreria no afectat** | 7.149.855,53 | 4.040.505,50 |
| III **Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(I+II)** | **7.149.855,53** | **4.040.505,50** |

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 composat 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*

L'article 55 de la LCP reclama 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 11 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 114 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 447.653 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 2023 foren publicats al Butlletí Oficial del Principat d'Andorra núm. 145/2022 de data 14 de desembre de 2022. 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 75,0% 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 15,0%.

En data 14 de desembre de 2022, el Comú d'Andorra La Vella va trametre al Tribunal de Comptes el marc pressupostari general revisat el desembre del 2022 del Comú d'Andorra La Vella per al temps corresponent al mandat 2020-2023.

El Tribunal de Comptes, el 16 de desembre de 2022, 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 36.2%, 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 50.217.752 euros, inferior a l'objectiu publicat i inferior al límit.

En el càlcul de la despesa màxima permesa no s'ha considerat els actius i passius financers (capítols 8 i 9), sempre i quan aquest reflecteixin únicament l'establert al capítol III, sobre endeutament de la Llei 36/2021, del 16 de desembre de les finances comunals i les seves modificacions posteriors.

El Comú ha liquidat una despesa corrent o de funcionament, d'acord a l'article 16 del DLTRLSEPF, del 12,1%, 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.

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 i del mandat polític 2020-2023 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:

*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 economicofinancera de l'entitat:

### *Resum pressupost inicial d'ingressos*

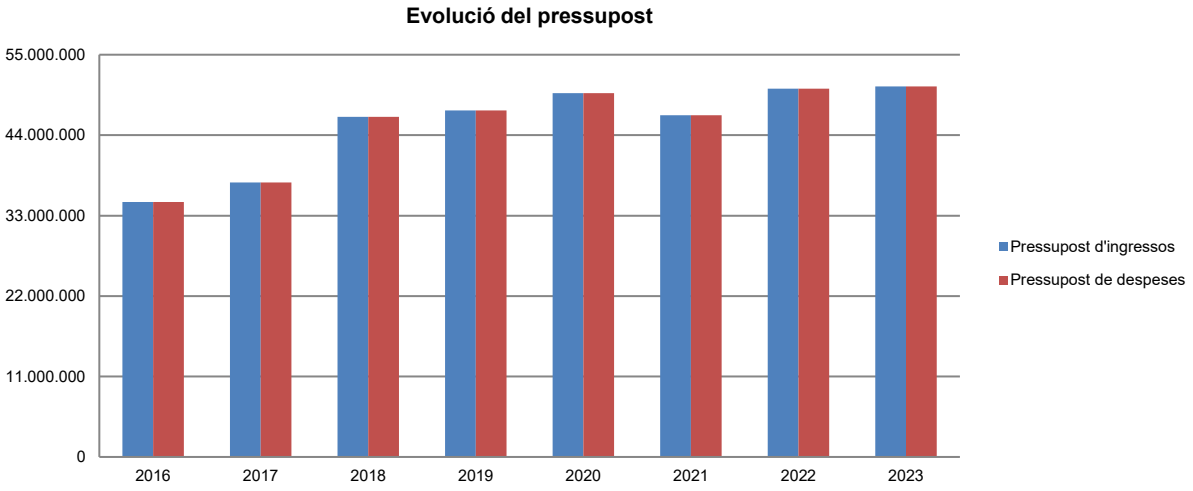
| Pressupost d'ingressos | Pressupost 2016 | Pressupost 2017 | Pressupost 2018 | Pressupost 2019 | Pressupost 2020 | Pressupost 2021 | Pressupost 2022 | Pressupost 2023 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 1. Impostos directes | 10.716.106 | 10.981.000 | 11.349.250 | 12.320.000 | 13.930.000 | 14.285.000 | 15.681.550 | 16.270.560 |
| 2. Impostos indirectes | 938.205 | 985.000 | 1.500.000 | 1.250.000 | 1.250.000 | 900.000 | 1.280.000 | 1.280.000 |
| 3. Taxes i altres ingressos | 12.264.738 | 14.672.176 | 15.838.292 | 15.603.596 | 20.217.353 | 17.349.221 | 18.923.485 | 20.606.992 |
| 4. Transferències corrents | 3.036.264 | 3.005.795 | 2.584.662 | 2.541.056 | 2.753.569 | 2.577.131 | 2.882.835 | 3.042.897 |
| 5. Ingressos patrimonials | 354.701 | 341.795 | 365.542 | 428.751 | 354.789 | 254.494 | 291.675 | 303.698 |
| ***Ingressos corrents*** | ***27.310.014*** | ***29.985.766*** | ***31.637.746*** | ***32.143.403*** | ***38.505.711*** | ***35.365.846*** | ***39.059.545*** | ***41.504.147*** |
| 6. Alienació d'inversions | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 7. Transferències de capital | 7.539.915 | 7.539.915 | 7.993.231 | 8.595.330 | 8.454.277 | 7.742.523 | 8.525.341 | 9.165.589 |
| 9. Passius financers | - | - | 6.874.890 | 6.637.392 | 2.787.150 | 3.628.807 | 2.754.683 | - |
| ***Ingressos de capital*** | ***7.539.915*** | ***7.539.915*** | ***14.868.121*** | ***15.232.722*** | ***11.241.428*** | ***11.371.329*** | ***11.280.024*** | ***9.165.589*** |
| **Total ingressos** | **34.849.929** | **37.525.681** | **46.505.867** | **47.376.125** | **49.747.139** | **46.737.175** | **50.339.569** | **50.669.736** |

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

### *Resum pressupost inicial de despeses*

| Pressupost de despeses | Pressupost 2016 | Pressupost 2017 | Pressupost 2018 | Pressupost 2019 | Pressupost 2020 | Pressupost 2021 | Pressupost 2022 | Pressupost 2023 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 1. Despeses de personal | 15.151.645 | 15.366.231 | 14.818.772 | 15.538.501 | 15.894.028 | 16.158.579 | 16.235.009 | 18.411.157 |
| 2. Consum de béns corrents i serveis | 10.213.705 | 10.980.747 | 12.433.807 | 13.173.116 | 14.101.742 | 14.443.401 | 15.551.934 | 17.499.348 |
| 3. Despeses financeres | 636.825 | 540.000 | 510.000 | 586.000 | 532.100 | 502.725 | 311.350 | 415.000 |
| 4. Transferències corrents | 1.215.097 | 1.286.713 | 1.435.166 | 1.555.672 | 1.565.673 | 1.729.623 | 2.024.026 | 2.083.619 |
| ***Despeses corrents*** | ***27.217.272*** | ***28.173.691*** | ***29.197.745*** | ***30.853.289*** | ***32.093.544*** | ***32.834.328*** | ***34.122.319*** | ***38.409.124*** |
| 6. Inversions reals | 4.635.804 | 6.436.990 | 14.383.122 | 13.122.836 | 14.361.595 | 10.591.847 | 13.033.250 | 9.424.612 |
| 8. Actius financers | 31.853 | - | - | - | - | - | - | - |
| 9. Passius financers | 2.965.000 | 2.915.000 | 2.925.000 | 3.400.000 | 3.292.000 | 3.311.000 | 3.184.000 | 2.836.000 |
| ***Despeses de capital*** | ***7.632.657*** | ***9.351.990*** | ***17.308.122*** | ***16.522.836*** | ***17.653.595*** | ***13.902.847*** | ***16.217.250*** | ***12.260.612*** |
| **Total despeses** | **34.849.929** | **37.525.681** | **46.505.867** | **47.376.125** | **49.747.139** | **46.737.175** | **50.339.569** | **50.669.736** |

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




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

### *Resum de la liquidació del pressupost d'ingressos*

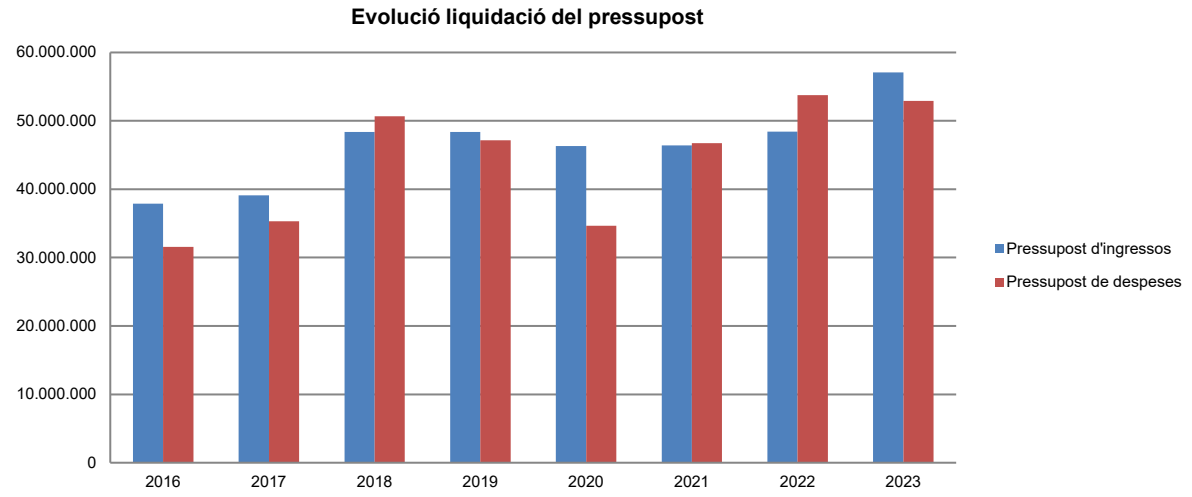
| Pressupost d'ingressos | Liquidat 2016 | Liquidat 2017 | Liquidat 2018 | Liquidat 2019 | Liquidat 2020 | Liquidat 2021 | Liquidat 2022 | Liquidat 2023 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 1. Impostos directes | 11.079.198 | 11.281.539 | 12.321.233 | 16.319.292 | 13.492.303 | 16.872.124 | 14.725.596 | 20.076.201 |
| 2. Impostos indirectes | 1.313.270 | 1.344.047 | 1.330.418 | 1.409.813 | 937.938 | 1.526.052 | 1.234.685 | 1.808.590 |
| 3. Taxes i altres ingressos | 14.302.366 | 15.692.078 | 17.299.771 | 19.094.941 | 20.142.033 | 17.004.261 | 20.528.569 | 21.472.853 |
| 4. Transferències corrents | 3.063.026 | 3.038.267 | 2.547.975 | 2.610.119 | 2.871.198 | 2.703.867 | 2.916.673 | 3.251.058 |
| 5. Ingressos patrimonials | 354.670 | 361.225 | 398.434 | 371.260 | 256.481 | 254.309 | 308.694 | 396.561 |
| ***Ingressos corrents*** | ***30.112.530*** | ***31.717.156*** | ***33.897.831*** | ***39.805.425*** | ***37.699.953*** | ***38.360.612*** | ***39.714.217*** | ***47.005.263*** |
| 6. Alienació d'inversions | - | - | 47.911 | - | - | - | - | - |
| 7. Transferències de capital | 7.795.896 | 7.394.980 | 9.412.314 | 8.561.883 | 8.600.676 | 8.028.417 | 8.720.100 | 10.093.744 |
| 9. Passius financers | - | - | 5.000.000 | - | - | - | - | - |
| ***Ingressos de capital*** | ***7.795.896*** | ***7.394.980*** | ***14.460.225*** | ***8.561.883*** | ***8.600.676*** | ***8.028.417*** | ***8.720.100*** | ***10.093.744*** |
| **Total ingressos** | **37.908.426** | **39.112.136** | **48.358.056** | **48.367.308** | **46.300.630** | **46.389.029** | **48.434.317** | **57.099.007** |

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

## *Resum de la liquidació del pressupost de despeses*

| Pressupost de despeses | Liquidat 2016 | Liquidat 2017 | Liquidat 2018 | Liquidat 2019 | Liquidat 2020 | Liquidat 2021 | Liquidat 2022 | Liquidat 2023 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 1. Despeses de personal | 14.483.271 | 14.317.877 | 14.922.709 | 16.180.488 | 15.338.494 | 15.947.934 | 16.798.665 | 18.389.056 |
| 2. Consum de béns corrents i serveis | 10.084.366 | 11.571.610 | 12.100.858 | 12.784.049 | 10.605.816 | 13.456.229 | 15.458.009 | 17.836.945 |
| 3. Despeses financeres | 375.481 | 271.933 | 241.426 | 320.256 | 271.191 | 248.363 | 248.044 | 420.397 |
| 4. Transferències corrents | 1.242.830 | 1.344.073 | 1.301.397 | 1.467.955 | 1.216.396 | 3.650.291 | 1.967.387 | 2.131.312 |
| ***Despeses corrents*** | ***26.185.948*** | ***27.505.493*** | ***28.566.390*** | ***30.752.748*** | ***27.431.897*** | ***33.302.817*** | ***34.472.105*** | ***38.777.710*** |
| 6. Inversions reals | 2.533.828 | 4.896.018 | 19.159.010 | 13.108.412 | 3.957.012 | 10.186.045 | 16.108.294 | 11.440.042 |
| 7. Transferències de capital | - | - | - | - | 33.952 | - | 55.821 | - |
| 9. Passius financers | 2.848.460 | 2.899.816 | 2.928.980 | 3.312.611 | 3.220.485 | 3.252.803 | 3.119.683 | 2.703.358 |
| ***Despeses de capital*** | ***5.382.288*** | ***7.795.834*** | ***22.087.990*** | ***16.421.023*** | ***7.211.449*** | ***13.438.849*** | ***19.283.798*** | ***14.143.400*** |
| **Total despeses** | **31.568.236** | **35.301.327** | **50.654.380** | **47.173.771** | **34.643.346** | **46.741.665** | **53.755.903** | **52.921.110** |

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

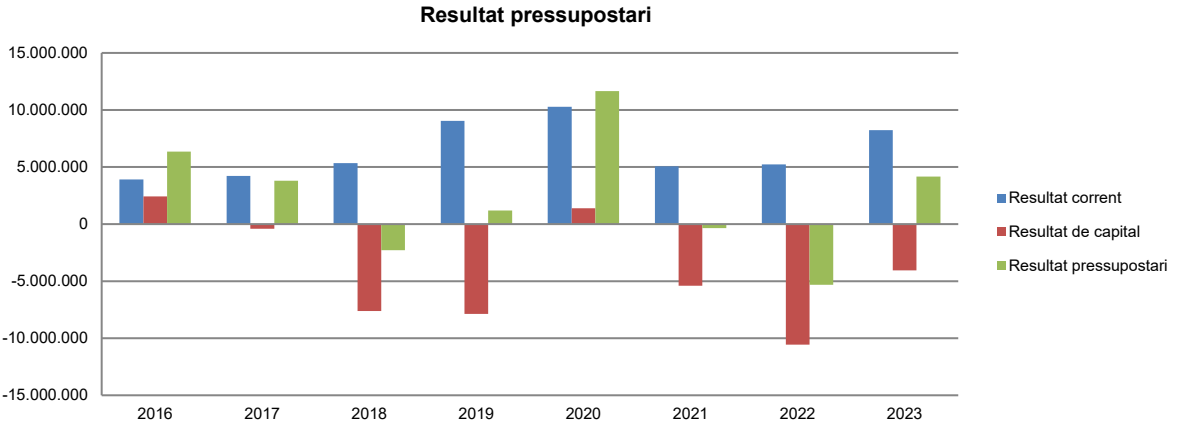



Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)

## *Resultat pressupostari*

| Descripció | 2016 | 2017 | 2018 | 2019 | 2020 | 2021 | 2022 | 2023 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Ingressos corrents | 30.112.530 | 31.717.156 | 33.897.831 | 39.805.425 | 37.699.953 | 38.360.612 | 39.714.217 | 47.005.263 |
| Despeses corrents | 26.185.948 | 27.505.493 | 28.566.390 | 30.752.748 | 27.431.897 | 33.302.817 | 34.472.105 | 38.777.710 |
| **Resultat corrent** | **3.926.582** | **4.211.663** | **5.331.441** | **9.052.677** | **10.268.057** | **5.057.795** | **5.242.112** | **8.227.553** |
| Ingressos de capital | 7.795.896 | 7.394.980 | 14.460.225 | 8.561.883 | 8.600.676 | 8.028.417 | 8.720.100 | 10.093.744 |
| Despeses de capital | 5.382.288 | 7.795.834 | 22.087.990 | 16.421.023 | 7.211.449 | 13.438.849 | 19.283.798 | 14.143.400 |
| **Resultat de capital** | **2.413.608** | **-400.854** | **-7.627.765** | **-7.859.140** | **1.389.227** | **-5.410.431** | **-10.563.698** | **-4.049.656** |
| **Resultat pressupostari** | **6.340.190** | **3.810.809** | **-2.296.324** | **1.193.537** | **11.657.284** | **-352.636** | **-5.321.586** | **4.177.897** |

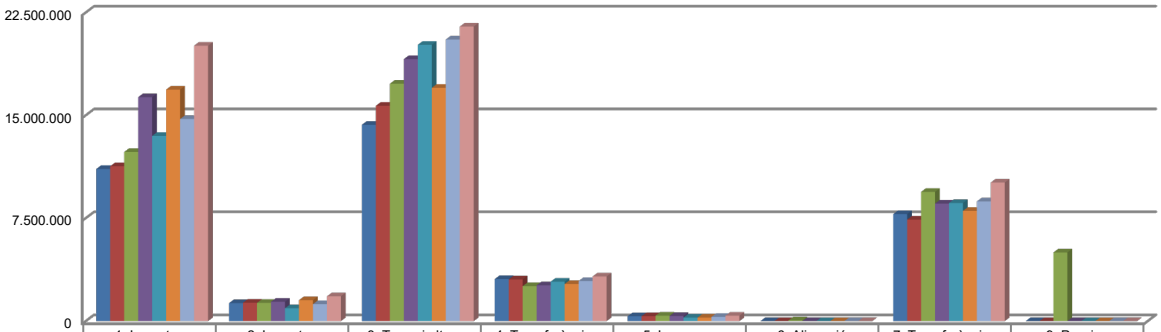
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)




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:

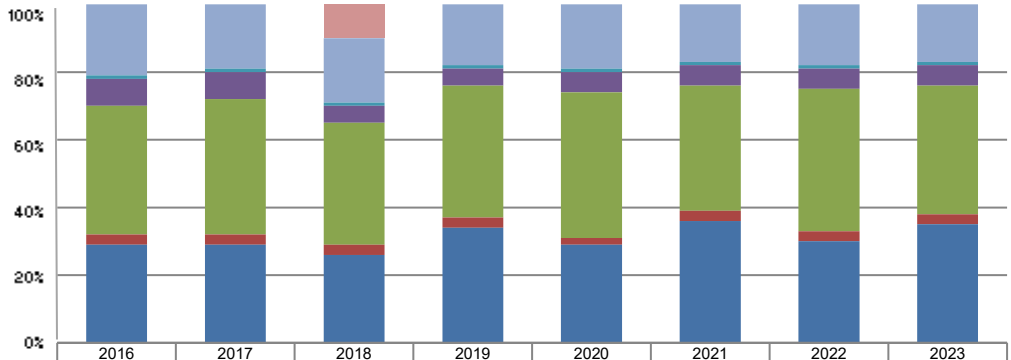
**Liquidació pressupost ingressos valor absolut**




| | 1. Impostos directes | 2. Impostos indirectes | 3. Taxes i altres ingressos | 4. Transferències corrents | 5. Ingressos patrimonials | 6. Alienació d'inversions | 7. Transferències de capital | 9. Passius financers |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 2016 | 11.079.198 | 1.313.270 | 14.302.366 | 3.063.026 | 354.670 | - | 7.795.896 | - |
| 2017 | 11.281.539 | 1.344.047 | 15.692.078 | 3.038.267 | 361.225 | - | 7.394.980 | - |
| 2018 | 12.321.233 | 1.330.418 | 17.299.771 | 2.547.975 | 398.434 | 47.911 | 9.412.314 | 5.000.000 |
| 2019 | 16.319.292 | 1.409.813 | 19.094.941 | 2.610.119 | 371.260 | - | 8.561.883 | - |
| 2020 | 13.492.303 | 937.938 | 20.142.033 | 2.871.198 | 256.481 | - | 8.600.676 | - |
| 2021 | 16.872.124 | 1.526.052 | 17.004.261 | 2.703.867 | 254.309 | - | 8.028.417 | - |
| 2022 | 14.725.596 | 1.234.685 | 20.528.569 | 2.916.673 | 308.694 | - | 8.720.100 | - |
| 2023 | 20.076.201 | 1.808.590 | 21.472.853 | 3.251.058 | 396.561 | - | 10.093.744 | - |

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

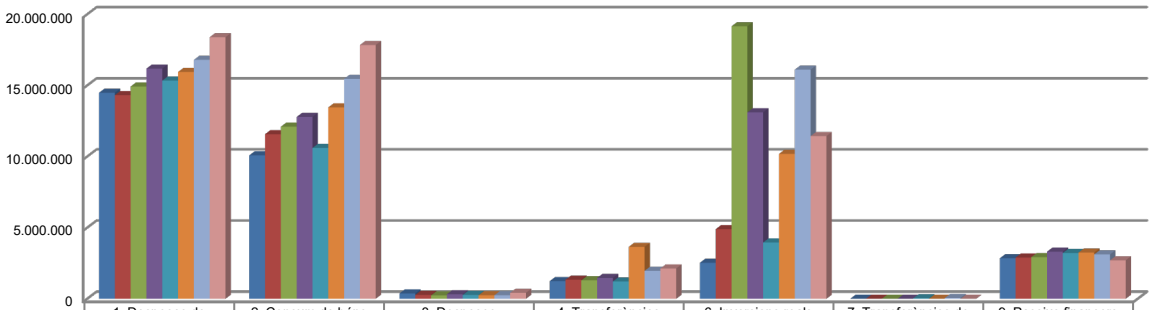
**Liquidació pressupost ingressos valor relatiu**




| | 2016 | 2017 | 2018 | 2019 | 2020 | 2021 | 2022 | 2023 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 1. Impostos directes | 29% | 29% | 26% | 34% | 29% | 36% | 30% | 35% |
| 2. Impostos indirectes | 3% | 3% | 3% | 3% | 2% | 3% | 3% | 3% |
| 3. Taxes i altres ingressos | 38% | 40% | 36% | 39% | 43% | 37% | 42% | 38% |
| 4. Transferències corrents | 8% | 8% | 5% | 5% | 6% | 6% | 6% | 6% |
| 5. Ingressos patrimonials | 1% | 1% | 1% | 1% | 1% | 1% | 1% | 1% |
| 6. Alienació d'inversions | 0% | 0% | 0% | 0% | 0% | 0% | 0% | 0% |
| 7. Transferències de capital | 21% | 19% | 19% | 18% | 19% | 17% | 18% | 17% |
| 9. Passius financers | 0% | 0% | 10% | 0% | 0% | 0% | 0% | 0% |

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú

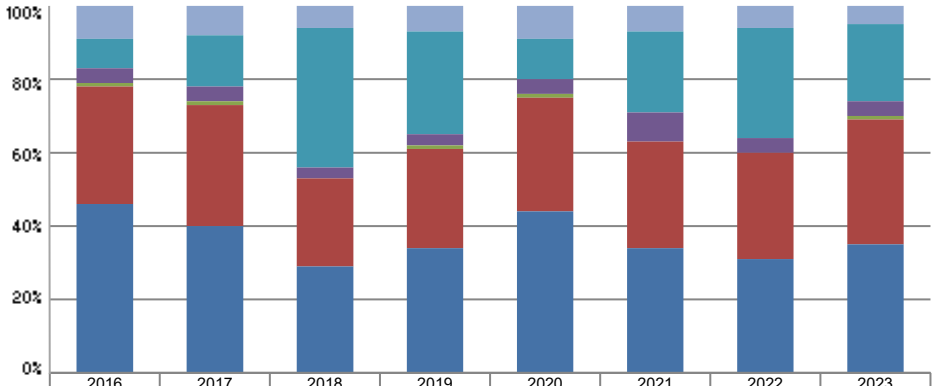
**Liquidació pressupost despeses valor absolut**




| | 1. Despeses de personal | 2. Consum de béns corrents i serveis | 3. Despeses financeres | 4. Transferències corrents | 6. Inversions reals | 7. Transferències de capital | 9. Passius financers |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 2016 | 14.483.271 | 10.084.366 | 375.481 | 1.242.830 | 2.533.828 | - | 2.848.460 |
| 2017 | 14.317.877 | 11.571.610 | 271.933 | 1.344.073 | 4.896.018 | - | 2.899.816 |
| 2018 | 14.922.709 | 12.100.858 | 241.426 | 1.301.397 | 19.159.010 | - | 2.928.980 |
| 2019 | 16.180.488 | 12.784.049 | 320.256 | 1.467.955 | 13.108.412 | - | 3.312.611 |
| 2020 | 15.338.494 | 10.605.816 | 271.191 | 1.216.396 | 3.957.012 | 33.952 | 3.220.485 |
| 2021 | 15.947.934 | 13.456.229 | 248.363 | 3.650.291 | 10.186.045 | - | 3.252.803 |
| 2022 | 16.798.665 | 15.458.009 | 248.044 | 1.967.387 | 16.108.294 | 55.821 | 3.119.683 |
| 2023 | 18.389.056 | 17.836.945 | 420.397 | 2.131.312 | 11.440.042 | - | 2.703.358 |

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

**Liquidació pressupost despeses valor relatiu**




| | 2016 | 2017 | 2018 | 2019 | 2020 | 2021 | 2022 | 2023 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 1. Despeses de personal | 46% | 40% | 29% | 34% | 44% | 34% | 31% | 35% |
| 2. Consum de béns corrents i serveis | 32% | 33% | 24% | 27% | 31% | 29% | 29% | 34% |
| 3. Despeses financeres | 1% | 1% | 0% | 1% | 1% | 0% | 0% | 1% |
| 4. Transferències corrents | 4% | 4% | 3% | 3% | 4% | 8% | 4% | 4% |
| 6. Inversions reals | 8% | 14% | 38% | 28% | 11% | 22% | 30% | 21% |
| 7. Transferències de capital | 0% | 0% | 0% | 0% | 0% | 0% | 0% | 0% |
| 9. Passius financers | 9% | 8% | 6% | 7% | 9% | 7% | 6% | 5% |

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 | 2016 | 2017 | 2018 | 2019 | 2020 | 2021 | 2022 | 2023 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Total ingressos liquidats | 37.908.426 | 39.112.136 | 48.358.056 | 48.367.308 | 46.300.630 | 46.389.029 | 48.434.317 | 57.099.007 |
| Total despeses liquidades | 31.568.236 | 35.301.327 | 50.654.380 | 47.173.771 | 34.643.346 | 46.741.665 | 53.755.903 | 52.921.110 |
| **Resultat pressupostari** | **6.340.190** | **3.810.809** | **-2.296.324** | **1.193.537** | **11.657.284** | **-352.636** | **-5.321.586** | **4.177.897** |

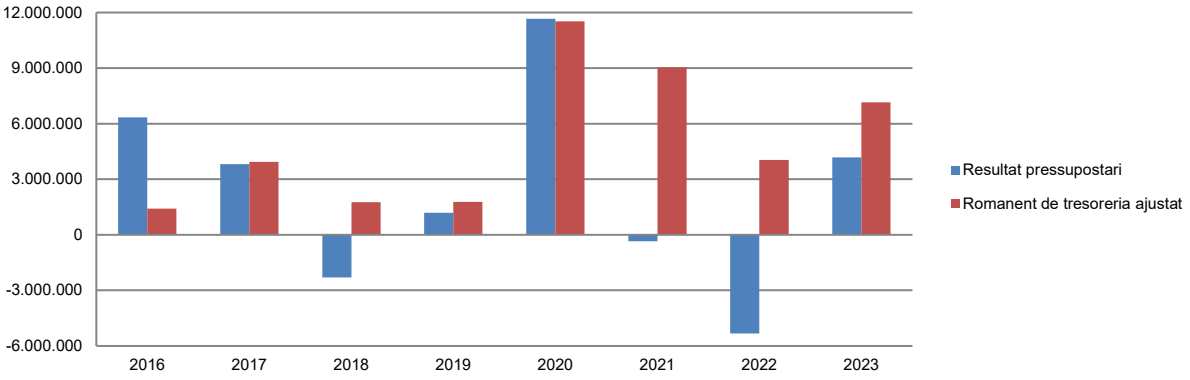
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)

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 2016 | RT Ajustat 2017 | RT Ajustat 2018 | RT Ajustat 2019 | RT Ajustat 2020 | RT Ajustat 2021 | RT Ajustat 2022 | RT Ajustat 2023 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| **1. (+) Drets pendents de cobrament** | 2.597.707 | 2.039.008 | 4.390.661 | 5.100.339 | 4.819.467 | 6.780.033 | 4.732.681 | 9.006.141 |
| **2. (-) Obligacions pendents de pagament** | -5.295.660 | -4.886.354 | -6.301.771 | -5.943.495 | -3.358.090 | -5.586.527 | -7.545.129 | -6.189.061 |
| **3. (+) Fons líquids** | 4.115.973 | 6.791.980 | 3.675.798 | 2.616.976 | 10.058.470 | 7.839.861 | 6.852.954 | 4.332.775 |
| **Romanent de tresoreria total (1-2+3)** | **1.418.020** | **3.944.634** | **1.764.688** | **1.773.820** | **11.519.848** | **9.033.367** | **4.040.506** | **7.149.855** |
| I. Romanent de tresoreria afectat | 2.190.303 | - | - | - | 3.984.550 | - | - | - |
| II. Romanent de tresoreria no afectat | -772.283 | 3.944.634 | 1.764.688 | 1.773.820 | 7.535.298 | 9.033.367 | 4.040.506 | 7.149.855 |
| **Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(I+II)** | **1.418.020** | **3.944.634** | **1.764.688** | **1.773.820** | **11.519.848** | **9.033.367** | **4.040.506** | **7.149.855** |

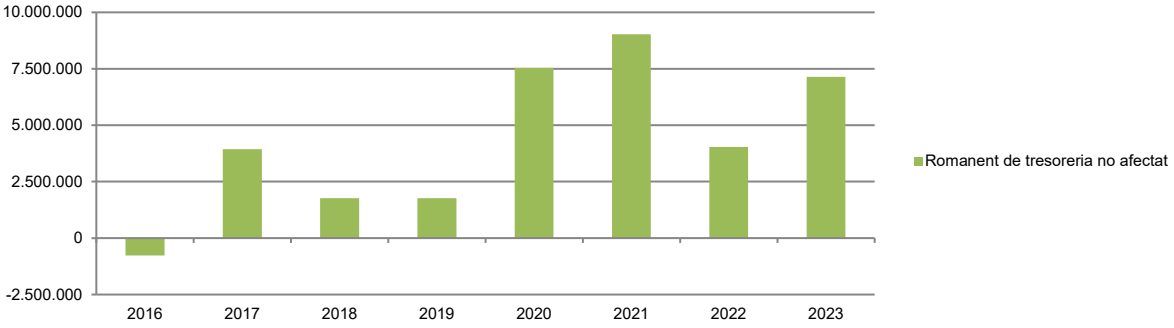
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)

**Evolució resultat pressupostari i romanent de tresoreria**



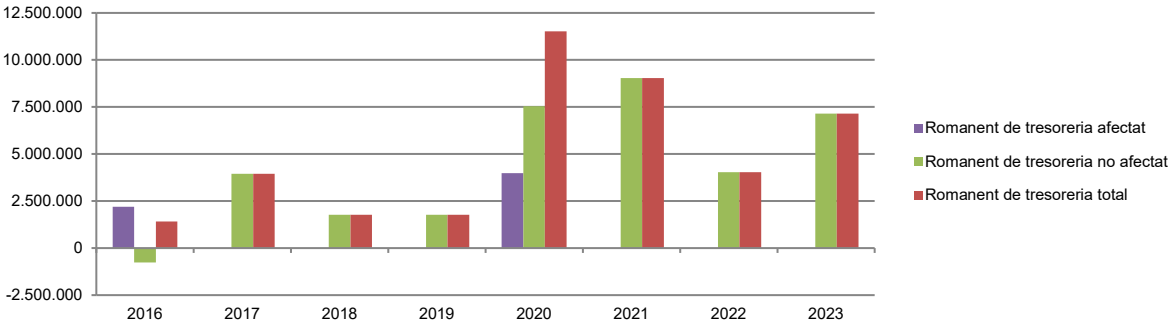

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)

**Evolució romanent de tresoreria no afectat**




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

**Evolució detallada romanent de tresoreria**

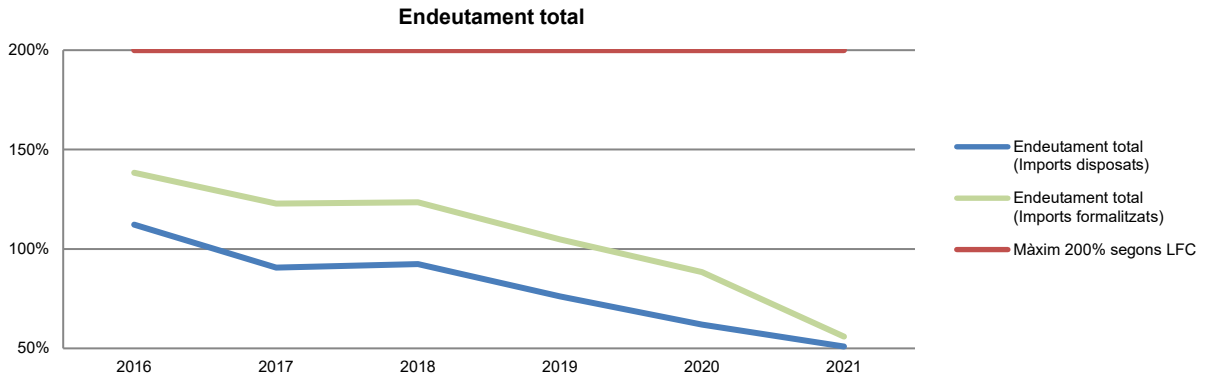



Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)

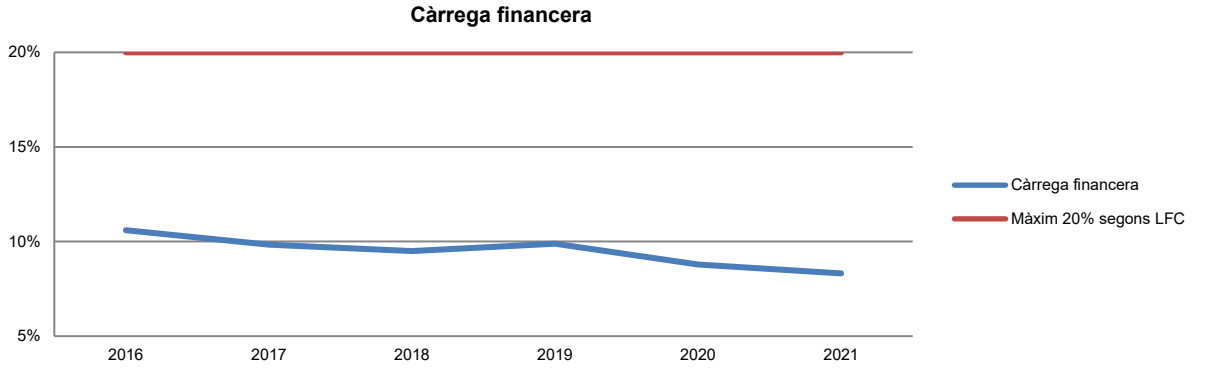
*Quadre d'endeutament segons la Llei 10/2003 i les seves modificacions posteriors vigents fins al 31/12/2021*

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

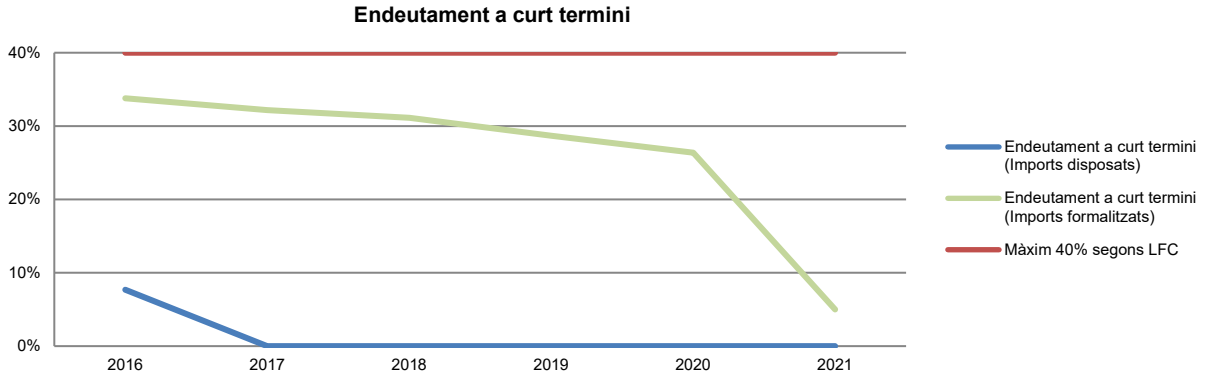
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)




Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú




Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú

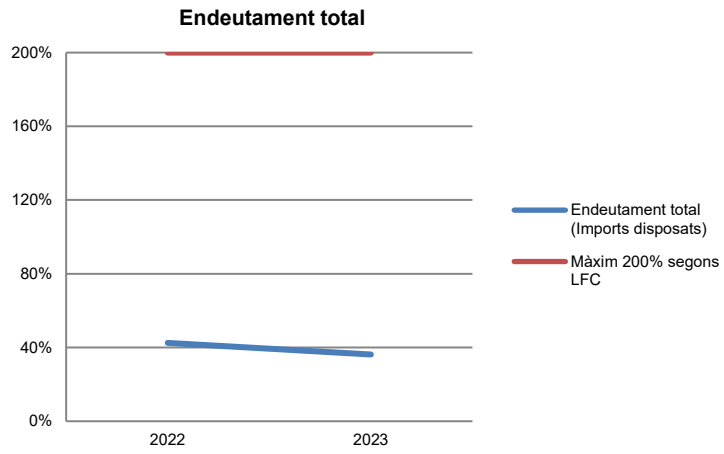



Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú

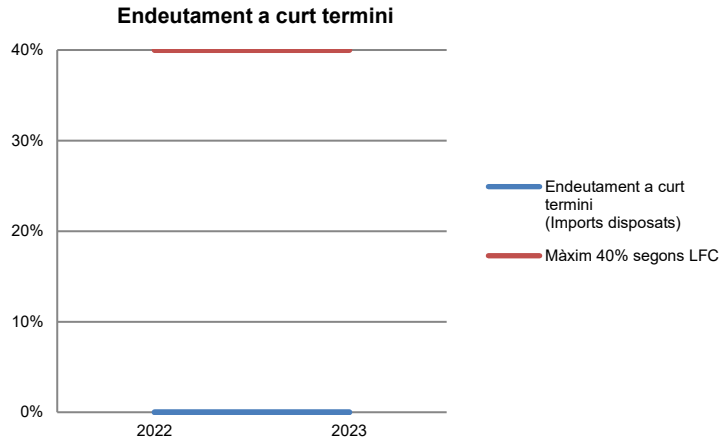
## *Quadre d'endeutament segons la Llei 36/2021 vigent a partir de l'1/01/2022*

| | 2022 | 2023 |
|---|---|---|
| ***Total base de càlcul*** | ***47.018.989*** | ***47.041.325*** |
| Endeutament bancari del Comú | 12.575.358 | 9.871.999 |
| Avals atorgats | - | - |
| Endeutament entitats participades | 7.408.379 | 7.162.762 |
| **Endeutament total** | **19.983.737** | **17.034.761** |
| **% sobre base de càlcul. Màxim 200%** | **42,50%** | **36,21%** |
| Endeutament a curt termini del Comú | - | - |
| Endeutament a curt termini entitats participades | - | - |
| **Endeutament a curt termini** | **-** | **-** |
| **% sobre base de càlcul. Màxim 40%** | **-** | **-** |

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




Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú




Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú

## *Indicadors i ratis*

| Indicadors pressupostaris | | | Exercici 2019 | Exercici 2020 | Exercici 2021 | Exercici 2022 | Exercici 2023 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| **Grau de modificacions del pressupost** (La proximitat al 0% mostra una menor necessitat de modificar les previsions inicials estimades) | = | Modificacions del pressupost / Previsions inicials | 13,1% | 6,5% | 29,1% | 31,0% | 17,2% |
| **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 | 101,7% | 93,0% | 99,0% | 94,8% | 112,6% |
| **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 | 88,0% | 65,4% | 77,5% | 81,5% | 89,1% |
| **% 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 | 34,3% | 44,3% | 34,1% | 31,2% | 34,7% |
| **% 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 | 27,1% | 30,6% | 28,8% | 28,8% | 33,7% |
| **% que representen les despeses per transferències corrents** | = | Obligacions liquidades capítol 4 / Obligacions liquidades totals | 3,1% | 3,5% | 7,8% | 3,7% | 4,0% |
| **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 | 27,8% | 11,4% | 21,8% | 30,0% | 21,6% |
| **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 | 22,7% | 27,2% | 13,2% | 13,2% | 17,5% |
| **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 | 14,4% | 18,7% | 4,7% | 5,3% | 11,8% |
| **Autonomia** (Capacitat de finançament sense transferències externes. No inclosos capítols 4 i 7) | = | Drets liquidats totals - Transferències / Drets liquidats totals | 76,9% | 75,2% | 76,9% | 76,0% | 76,6% |
| **Autonomia fiscal** (Capacitat de finançament amb els tributs liquidats) | = | Drets liquidats tributs (cap. 1, 2 i 3) / Drets liquidats totals | 76,1% | 74,7% | 76,3% | 75,3% | 75,9% |

| Ratis per habitants | | | Exercici 2019 | Exercici 2020 | Exercici 2021 | Exercici 2022 | Exercici 2023 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| **Població: nombre d'habitants** | | Segons departament d'Estadística | 23.214 | 23.498 | 23.868 | 24.382 | 25.197 |
| **Ingressos tributaris per habitant** | = | Drets liquidats tributs (cap. 1, 2 i 3) / Població | 1.586 | 1.471 | 1.483 | 1.497 | 1.721 |
| **Despeses per habitant** | = | Obligacions reconegudes / Població | 2.032 | 1.474 | 1.958 | 2.205 | 2.100 |
| **Endeutament per habitant (**)** (Comú més entitats participades) | = | Endeutament total / Població | 1.315 | 1.149 | 981 | 820 | 676 |
| **Càrrega financera per habitant (**)** (Comú més entitats participades) | = | Despesa financera total / Població | 15 | 13 | 10 | 10 | 24 |

| Ratis de liquiditat | | | Exercici 2019 (*) | Exercici 2020 (*) | Exercici 2021 | Exercici 2022 | Exercici 2023 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| **Fons de maniobra** (Hauria de tenir valor positiu) | = | Actiu corrent - Passiu corrent | -1.439.489 | 8.294.855 | 5.993.060 | 1.346.410 | 5.028.593 |
| **Rati de liquiditat** (El valor hauria de fluctuar entre el 150% i 200%) | = | Actiu corrent / Passiu corrent | 84,6% | 221,6% | 167,7% | 112,7% | 158,3% |
| **Rati de tresoreria** (Valor pròxim al 100%) | = | Efectiu i altres actius líquids equivalents / Passiu corrent | 28,1% | 147,5% | 88,6% | 64,8% | 50,2% |

(*) 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

No s'han posat de manifest observacions diferents d'aquelles que deriven d'assumptes o pràctiques que provenen d'exercicis anteriors.

## 4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS

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

**Relatives a la comptabilitat pública**

- Les modificacions pressupostàries tramitades pel Comú no han disposat de finançament adequat, provocant un dèficit en les previsions pressupostàries definitives de 4.284.238 euros, fet que es contrari al principi d'estabilitat pressupostària que regula l'article 77.4 de la LFC. (nota 2.1.2)

**Relatives a la contractació pública**

- El Comú no disposa de mecanismes eficaços per a verificar la legitimitat dels licitadors per a contractar amb l'Administració. 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 114 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 447.653 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**

- 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)
- No s'han rebut les auditories a la conclusió del mandat polític 2016-2019 i 2020-2023 del Comú, contravenint l'article 8.4 del DLTRLSEPF. (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 als 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 2023, 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 al DLTRLGFP, 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 2023.

# 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 2023, el romanent de tresoreria consolidat a 31 de desembre de 2023, el compte de tresoreria consolidat a 31 de desembre de 2023, el compte d'endeutament consolidat a 31 de desembre de 2023, l'estat de situació financera consolidat a 31 de desembre de 2023, l'estat de rendiment financer consolidat de l'exercici acabat a 31 de desembre de 2023, l'estat de canvis en els actius nets/patrimoni consolidat per a l'exercici acabat a 31 de desembre de 2023, i l'estat de fluxos d'efectiu consolidat a 31 de desembre de 2023, 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, SLU | 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 | 16.270.560,00 | 16.270.560,00 | 20.056.319,53 | -3.785.759,53 | 14.707.181,32 | 5.349.138,21 | 36,37% | 14.054.281,07 |
| 2 Impostos indirectes | 1.280.000,00 | 1.280.000,00 | 1.808.590,15 | -528.590,15 | 1.234.684,96 | 573.905,19 | 46,48% | 1.423.846,57 |
| 3 Taxes i altres ingressos | 20.592.692,32 | 20.616.615,76 | 21.465.362,38 | -848.746,62 | 20.516.792,84 | 948.569,54 | 4,62% | 17.508.799,49 |
| 4 Transferències corrents | 3.042.897,00 | 3.042.897,00 | 3.251.057,51 | -208.160,51 | 2.916.673,08 | 334.384,43 | 11,46% | 3.035.614,38 |
| 5 Ingressos patrimonials | 578.698,14 | 578.698,14 | 688.564,91 | -109.866,77 | 579.045,55 | 109.519,36 | 18,91% | 671.425,55 |
| ***Ingressos corrents*** | ***41.764.847,46*** | ***41.788.770,90*** | ***47.269.894,48*** | ***-5.481.123,58*** | ***39.954.377,75*** | ***7.315.516,73*** | **18,31%** | ***36.693.967,06*** |
| 6 Alienacions d'inversions | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00% | 0,00 |
| 7 Transferències de capital | 9.165.589,00 | 9.165.589,00 | 10.093.743,53 | -928.154,53 | 8.720.100,43 | 1.373.643,10 | 15,75% | 10.093.743,53 |
| 8 Actius financers | 58.327,00 | 8.912.592,93 | 0,00 | 8.912.592,93 | 0,00 | 0,00 | 0,00% | 0,00 |
| 9 Passius financers | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00% | 0,00 |
| ***Ingressos de capital*** | ***9.223.916,00*** | ***18.078.181,93*** | ***10.093.743,53*** | ***7.984.438,40*** | ***8.720.100,43*** | ***1.373.643,10*** | **15,75%** | ***10.093.743,53*** |
| **Total pressupost ingressos** | **50.988.763,46** | **59.866.952,83** | **57.363.638,01** | **2.503.314,82** | **48.674.478,18** | **8.689.159,83** | **17,85%** | **46.787.710,59** |

**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 | 18.411.156,71 | 18.547.323,71 | 18.389.055,62 | 158.268,09 | 16.798.665,30 | 1.590.390,32 | 9,47% | 18.376.716,74 |
| 2 Consum de béns corrents i serveis | 17.687.364,27 | 19.228.210,69 | 17.977.786,46 | 1.250.424,23 | 15.597.780,45 | 2.380.006,01 | 15,26% | 15.964.415,26 |
| 3 Despeses financeres | 493.250,00 | 625.447,00 | 663.125,92 | -37.678,92 | 306.164,89 | 356.961,03 | 116,59% | 663.125,92 |
| 4 Transferències corrents | 1.739.618,97 | 1.872.877,51 | 1.787.312,48 | 85.565,03 | 1.673.386,56 | 113.925,92 | 6,81% | 1.378.641,52 |
| ***Despeses corrents*** | ***38.331.389,95*** | ***40.273.858,91*** | ***38.817.280,48*** | ***1.456.578,43*** | ***34.375.997,20*** | ***4.441.283,28*** | **12,92%** | ***36.382.899,44*** |
| 6 Inversions reals | 9.498.373,51 | 16.434.093,92 | 11.474.555,54 | 4.959.538,38 | 16.182.995,88 | -4.708.440,34 | -29,09% | 9.099.539,63 |
| 7 Transferències de capital | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 55.821,28 | -55.821,28 | 100,00% | 0,00 |
| 8 Actius financers | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00% | 0,00 |
| 9 Passius financers | 3.159.000,00 | 3.159.000,00 | 2.948.975,09 | 210.024,91 | 3.438.154,05 | -489.178,96 | -14,23% | 2.948.975,09 |
| ***Despeses de capital*** | ***12.657.373,51*** | ***19.593.093,92*** | ***14.423.530,63*** | ***5.169.563,29*** | ***19.676.971,21*** | ***-5.253.440,58*** | **-26,70%** | ***12.048.514,72*** |
| **Total pressupost despeses** | **50.988.763,46** | **59.866.952,83** | **53.240.811,11** | **6.626.141,72** | **54.052.968,41** | **-812.157,30** | **-1,50%** | **48.431.414,16** |

**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 | 22.382.941,98 | 30.181.368,50 | 25.938.555,84 | 4.242.812,66 | 22.696.511,62 | 3.242.044,22 | 14,28% | 23.127.402,26 |
| 2 Actuacions de protecció i promoció social | 2.806.171,85 | 2.959.892,20 | 2.488.308,12 | 471.584,08 | 2.049.902,40 | 438.405,72 | 21,39% | 2.251.694,19 |
| 3 Producció de béns públics de caràcter preferent | 11.308.855,30 | 11.763.566,37 | 10.936.223,60 | 827.342,77 | 15.632.588,02 | -4.696.364,42 | -30,04% | 10.146.301,57 |
| 4 Actuacions de caràcter econòmic | 3.799.922,02 | 3.821.105,79 | 3.671.316,96 | 149.788,83 | 3.630.789,47 | 40.527,49 | 1,12% | 3.375.624,51 |
| 9 Actuacions de caràcter general | 7.854.872,31 | 8.305.019,97 | 7.503.048,53 | 801.971,44 | 6.923.493,89 | 579.554,64 | 8,37% | 6.827.033,57 |
| 0 Deute públic | 2.836.000,00 | 2.836.000,00 | 2.703.358,06 | 132.641,94 | 3.119.683,01 | -416.324,95 | -13,35% | 2.703.358,06 |
| ***Total Pressupost de despeses*** | ***50.988.763,46*** | ***59.866.952,83*** | ***53.240.811,11*** | ***6.626.141,72*** | ***54.052.968,41*** | ***-812.157,30*** | ***-1,50%*** | ***48.431.414,16*** |

***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 | 2.419.230,21 | 2.556.821,08 | 2.459.285,36 | 97.535,72 | 2.469.938,73 | -10.653,37 | -0,43% | 2.313.802,91 |
| 2 Intervenció | 149.707,61 | 156.970,36 | 132.817,46 | 24.152,90 | 113.300,19 | 19.517,27 | 17,23% | 129.054,46 |
| 3 Recursos Humans | 816.982,73 | 1.029.022,21 | 993.937,23 | 35.084,98 | 730.362,93 | 263.574,30 | 36,09% | 913.447,95 |
| 4 Finances i Administració | 6.080.295,52 | 6.287.317,87 | 5.629.536,44 | 657.781,43 | 5.756.376,75 | -126.840,31 | -2,20% | 5.215.236,38 |
| 5 Serveis públics i urbanisme | 24.459.496,90 | 32.144.155,63 | 27.764.633,35 | 4.379.522,28 | 25.829.723,21 | 1.934.910,14 | 7,49% | 24.865.528,80 |
| 6 Cultura | 3.620.341,41 | 3.790.262,87 | 3.579.432,83 | 210.830,04 | 3.202.265,61 | 377.167,22 | 11,78% | 3.155.774,29 |
| 7 Social | 5.583.928,35 | 5.825.718,60 | 4.965.852,08 | 859.866,52 | 4.382.697,46 | 583.154,62 | 13,31% | 4.692.489,82 |
| 8 Esports | 4.733.549,41 | 4.915.966,62 | 4.662.943,73 | 253.022,89 | 8.650.533,01 | -3.987.589,28 | -46,10% | 4.343.407,37 |
| 9 Turisme | 3.125.231,32 | 3.160.717,59 | 3.052.372,63 | 108.344,96 | 2.917.770,52 | 134.602,11 | 4,61% | 2.802.672,18 |
| ***Total Pressupost de despeses*** | ***50.988.763,46*** | ***59.866.952,83*** | ***53.240.811,11*** | ***6.626.141,72*** | ***54.052.968,41*** | ***-812.157,30*** | ***-1,50%*** | ***48.431.414,16*** |

**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 | 41.764.847,46 | 41.788.770,90 | 47.269.894,48 | 113% | 39.954.377,75 | 7.315.516,73 | 18,31% |
| Despeses de funcionament * | 37.838.139,95 | 39.648.411,91 | 38.154.154,56 | 96% | 34.069.832,31 | 4.084.322,25 | 11,99% |
| Ingressos de capital | 9.165.589,00 | 9.165.589,00 | 10.093.743,53 | 110% | 8.720.100,43 | 1.373.643,10 | 15,75% |
| Despeses de capital | 9.498.373,51 | 16.434.093,92 | 11.474.555,54 | 70% | 16.238.817,16 | -4.764.261,62 | -29,34% |
| **Superàvit o dèficit de gestió** | **3.593.923,00** | **-5.128.145,93** | **7.734.927,91** | **-151%** | **-1.634.171,29** | **9.369.099,20** | **-573,32%** |
| Despeses financeres | 493.250,00 | 625.447,00 | 663.125,92 | 106% | 306.164,89 | 356.961,03 | 116,59% |
| **Superàvit o dèficit de caixa** | **3.100.673,00** | **-5.753.592,93** | **7.071.801,99** | **-123%** | **-1.940.336,18** | **9.012.138,17** | **-464,46%** |
| Actius financers (Ingressos) | 58.327,00 | 8.912.592,93 | 0,00 | 0% | 0,00 | 0,00 | 0,00% |
| Passius financers (Ingressos) | 0,00 | 0,00 | 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) | 3.159.000,00 | 3.159.000,00 | 2.948.975,09 | 93% | 3.438.154,05 | -489.178,96 | -14,23% |
| **Variació d'actiu i passius financers** | **-3.100.673,00** | **5.753.592,93** | **-2.948.975,09** | **-51%** | **-3.438.154,05** | **489.178,96** | **-14,23%** |
| **Resultat pressupostari** | **0,00** | **0,00** | **4.122.826,90** | **100%** | **-5.378.490,23** | **9.501.317,13** | **-176,65%** |

*(*) 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 2023***

(imports en euros)

**Conciliació entre el resultat pressupostari i resultat comptable de l'exercici tancat a 31 de desembre de 2023**

| Capítol | Liquidació pressupost | Comptabilitat | Diferència |
|---|---|---|---|
| | | | |
| **INGRESSOS (drets liquidats)** | **57.363.638,01** | **57.545.576,62** | **(181.938,61)** |
| Impostos directes | 20.056.319,53 | 20.056.319,53 | 0,00 |
| Impostos indirectes | 1.808.590,15 | 1.808.590,15 | 0,00 |
| Taxes i altres ingressos | 21.465.362,38 | 21.463.478,79 | 1.883,59 |
| Transferències corrents | 3.251.057,51 | 3.251.057,51 | 0,00 |
| Transferències de capital | 10.093.743,53 | 10.093.743,53 | 0,00 |
| Ingressos patrimonials | 688.564,91 | 646.959,96 | 41.604,95 |
| Actius financers | 0,00 | 43.424,30 | (43.424,30) |
| Excessos i aplicacions de provisions i de pèrdues per deteriorament | 0,00 | 182.002,85 | (182.002,85) |
| **DESPESES (oblig. Liquidades)** | **53.240.811,11** | **46.439.513,54** | **6.801.297,57** |
| Despeses de personal | 18.389.055,62 | 18.389.055,62 | 0,00 |
| Consum de béns corrents i serveis | 17.977.786,46 | 17.927.708,98 | 50.077,48 |
| Despeses financeres | 663.125,92 | 700.377,89 | (37.251,97) |
| Transferències corrents | 1.787.312,48 | 1.787.312,48 | 0,00 |
| Inversions reals | 11.474.555,54 | 0,00 | 11.474.555,54 |
| Passius financers | 2.948.975,09 | 0,00 | 2.948.975,09 |
| Dotacions per amortitzacions | 0,00 | 7.468.272,91 | (7.468.272,91) |
| Pèrdues per deterioament | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Pèrdues procedents de propietat, planta i equipament | 0,00 | 177.808,42 | (177.808,42) |
| Altres pèrdues de gestió ordinària | 0,00 | 9.541,29 | (9.541,29) |
| Variació d'existències | 0,00 | (20.564,05) | 20.564,05 |
| **RESULTAT** | **4.122.826,90** | **11.106.063,08** | **(6.983.236,18)** |

| | |
|---|---|
| **AJUSTOS RESULTAT COMPTABLE** | |
| **RESULTAT COMPTABLE** | **11.106.063,08** |
| Altes/Baixes d'immobilitzat | (11.474.555,54) |
| Altes/Baixes de passius financers | (2.948.975,09) |
| Excessos i aplicacions de provisions i de pèrdues per deteriorament | (182.002,85) |
| Amortitzacions | 7.468.272,91 |
| Pèrdues procedents de propietat, planta i equipament | 177.808,42 |
| Altres pèrdues de gestió ordinària | 9.541,29 |
| Periodificació interessos bancaris | 37.251,97 |
| Variació d'existències | (20.564,05) |
| Altres casuístiques | (50.013,24) |
| **RESULTAT AJUSTAT** | **4.122.826,90** |

## Comú d'Andorra la Vella i entitats dependents
## *Romanent de tresoreria consolidat a 31 de desembre de 2023*
(imports en euros)

**Romanent de tresoreria consolidat a 31 de desembre de 2023 i 2022**

| Conceptes | 2023 | 2022 |
|---|---|---|
| 1 **(+) Drets pendents de cobrament** | **9.030.417,59** | **4.755.674,50** |
| (+) del pressupost corrent | 10.588.171,25 | 4.792.069,86 |
| (+) de pressupostos tancats | 6.822.309,00 | 8.354.339,65 |
| (+) d'operacions no pressupostàries | 183.248,21 | 405.779,01 |
| (-) de cobrament dubtós | (8.430.552,83) | (8.625.255,83) |
| (-) drets cobrats pendents d'aplicació definitiva | (132.758,04) | (171.258,19) |
| 2 **(-) Obligacions pendents de pagament** | **6.223.567,17** | **7.585.304,73** |
| (+) del pressupost corrent | 5.181.316,25 | 6.413.853,07 |
| (+) de pressupostos tancats | 23.152,35 | 83.098,75 |
| (+) d'operacions no pressupostàries | 1.020.486,33 | 1.096.553,42 |
| (-) drets cobrats pendents d'aplicació definitiva | (1.387,76) | (8.200,51) |
| 3 **(+) Fons líquids** | **4.638.388,40** | **7.221.333,89** |
| I **Romanent de tresoreria afectat** | 0,00 | 0,00 |
| II **Romanent de tresoreria no afectat** | 7.445.238,82 | 4.391.703,66 |
| III **Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(I+II)** | **7.445.238,82** | **4.391.703,66** |

## Comú d'Andorra la Vella i entitats dependents
## *Compte de tresoreria consolidat a 31 de desembre de 2023*
(imports en euros)

**Compte de tresoreria consolidat a 31 de desembre de 2023 i 2022**

| Concepte | 2023 | 2022 |
|---|---|---|
| 1. **Cobraments** | **52.531.524,49** | **52.117.005,15** |
| (+) Operacions pressupostàries | 51.778.181,97 | 51.126.861,98 |
| *Pressupost corrent* | 46.787.710,59 | 43.893.470,18 |
| *Pressupost tancat* | 4.990.471,38 | 7.233.391,80 |
| (+) Operacions extrapressupostàries | 753.342,52 | 990.143,17 |
| 2. **(-) Obligacions pendents de pagament** | **(52.165.494,89)** | **(49.756.078,40)** |
| (-) Operacions pressupostàries | (51.604.819,81) | (49.186.813,62) |
| *Pressupost corrent* | (45.482.439,07) | (44.543.640,65) |
| *Pressupost tancat* | (6.122.380,74) | (4.643.172,97) |
| (-) Operacions extrapressupostàries | (200.935,37) | (237.647,28) |
| (-) Partides conciliants | (359.739,71) | (331.617,50) |
| Flux de tresoreria (1+2) | **366.029,60** | **1.344.687,07** |
| Saldo inicial de tresoreria | (12.762.403,17) | (16.468.016,99) |
| 3. **Saldo final de tresoreria** | **(12.396.373,57)** | **(12.762.403,17)** |

**Comú d'Andorra la Vella i entitats dependents**
***Compte de endeutament consolidat a 31 de desembre de 2023***
(imports en euros)

## Compte endeutament consolidat a 31 de desembre 2023 i 2022

| Tipus d'endeutament | Total disposat a 01/01/2023 | Total disposat a 31/12/2023 | Total formalitzat a 31/12/2023 |
|---|---|---|---|
| **I. Deute a ll/t** | **9.861.659,81** | **7.696.245,28** | **7.696.245,28** |
| Andbank | 941.914,72 | 594.004,38 | **594.004,38** |
| Crèdit Andorrà | 7.144.527,44 | 5.578.432,85 | **5.578.432,85** |
| Mora Banc | 704.313,10 | 1.523.808,05 | **1.523.808,05** |
| Mora Banc (antic BSA Banc) | 1.070.904,55 | - | - |
| **II. Deute a c/t** | **2.713.697,87** | **2.175.754,34** | **2.175.754,34** |
| Andbank | 342.305,05 | 348.218,32 | **348.218,32** |
| Crèdit Andorrà | 1.574.321,94 | 1.575.156,84 | **1.575.156,84** |
| Mora Banc | 675.022,95 | 252.379,18 | **252.379,18** |
| Mora Banc (antic BSA Banc) | 122.047,93 | - | - |
| Crèdit Andorrà Pòlissa de crèdit | - | - | - |
| Mora Banc Pòlissa de crèdit | - | - | - |
| **Total endeutament Comú** | **12.575.357,68** | **9.871.999,62** | **9.871.999,62** |
| **I. Deute a ll/t** | **7.091.854,13** | **6.943.959,15** | **6.943.959,15** |
| Crèdit Andorrà | 7.091.854,13 | 6.943.959,15 | 6.943.959,15 |
| **II. Deute a c/t** | **316.525,25** | **218.803,20** | **218.803,20** |
| Crèdit Andorrà | 316.525,25 | 218.803,20 | 218.803,20 |
| **Total endeutament JOVIAL, SLU** | **7.408.379,38** | **7.162.762,35** | **7.162.762,35** |
| **I. Deute a ll/t** | **16.953.513,94** | **14.640.204,43** | **14.640.204,43** |
| **II. Deute a c/t** | **3.030.223,12** | **2.394.557,54** | **2.394.557,54** |
| **Total endeutament consolidat** | **19.983.737,06** | **17.034.761,97** | **17.034.761,97** |

**Comú d'Andorra la Vella i entitats dependents**
***Estat de situació financera consolidat a 31 de desembre de 2023***
(imports en euros)

## Estat de situació financera consolidat a 31 de desembre de 2023 i 2022

| ACTIUS | Notes | 31/12/2023 | 31/12/2022 |
|---|---|---|---|
| **Actius corrents** | | **13.987.165,32** | **12.318.344,42** |
| Efectius i equivalents a l'efectiu | 4 | 4.638.388,40 | 7.221.333,89 |
| Actius financers | 5 | 1.500,00 | 0,00 |
| Comptes a cobrar de transaccions amb contraprestació | 6 | 8.988.672,15 | 4.566.954,96 |
| Comptes a cobrar de transaccions sense contraprestació | 6 | 175.891,24 | 368.178,24 |
| Inventaris | 7 | 179.062,67 | 158.498,62 |
| Pagaments anticipats | | 3.650,86 | 3.378,71 |
| Actius en estat de venda | | 0,00 | 0,00 |
| **Actius no corrents** | | **185.561.049,22** | **181.601.403,70** |
| Actius financers | 5 | 82.767,09 | 140.529,60 |
| Propietats d'inversió | 8 | 6.665.945,28 | 6.958.734,13 |
| Propietat, planta i equipament | 9 | 175.880.537,38 | 171.439.413,99 |
| Actius intangibles | 10 | 2.931.799,47 | 3.062.725,98 |
| **Actius totals** | | **199.548.214,54** | **193.919.748,12** |

| PASSIUS | Notes | 31/12/2023 | 31/12/2022 |
|---|---|---|---|
| **Passius corrents** | | **8.881.992,27** | **10.937.261,67** |
| Comptes a pagar | 11 | 6.390.412,64 | 7.847.268,43 |
| Passius financers | 12 | 2.491.579,63 | 3.089.993,24 |
| Provisions a curt termini | 13 | 0,00 | 0,00 |
| Cobraments anticipats | 14 | 0,00 | 0,00 |
| **Passius no corrents** | | **14.840.981,09** | **17.148.753,89** |
| Passius financers | 12 | 14.840.981,09 | 17.148.753,89 |
| Provisions a llarg termini | 13 | 0,00 | 0,00 |
| **Passius totals** | | **23.722.973,36** | **28.086.015,56** |

| ACTIUS NETS/PATRIMONI | Notes | 31/12/2023 | 31/12/2022 |
|---|---|---|---|
| Patrimoni | | 45.114.920,98 | 44.925.987,16 |
| Resultats d'exercicis anteriors i Reserves de consolidació | | 119.604.257,12 | 114.096.952,00 |
| Resultat de l'exercici | | 11.106.063,08 | 6.810.793,40 |
| Interessos minoritaris | | 0,00 | 0,00 |
| Subvencions i ajustos per canvi de valor | | 0,00 | 0,00 |
| **Total actius nets/patrimoni** | | **175.825.241,18** | **165.833.732,56** |
| **Total passiu i patrimoni** | | **199.548.214,54** | **193.919.748,12** |

## Comú d'Andorra la Vella i entitats dependents

***Estat de rendiment financer consolidat a 31 de desembre de 2023***

(imports en euros)

### Estat de rendiment financer consolidat de l'exercici acabat a 31 de desembre de 2023 i 2022

| Ingressos | Notes | 2023 | 2022 |
|---|---|---|---|
| Impostos | 15 | 21.864.909,68 | 15.941.866,28 |
| Quotes, multes, penalitzacions i llicències | 15 | 845.079,15 | 1.119.728,34 |
| Transferències, subvencions i donacions | 15 | 13.344.801,04 | 11.636.773,51 |
| Taxes i ingressos per transaccions amb contraprestació | 16 | 21.041.632,10 | 19.061.463,98 |
| Ingressos financers | 16 | 43.424,30 | 1.695,00 |
| Altres ingressos | 16 | 405.730,35 | 1.284.414,58 |
| **Ingressos totals** | | **57.545.576,62** | **49.045.941,69** |
| **Despeses** | | | |
| Sous, salaris i beneficis als treballadors | 17 | (18.389.055,62) | (16.798.665,30) |
| Subvencions i altres pagaments per transferències | 18 | (1.787.312,48) | (1.729.207,84) |
| Subministraments i material pel consum | 19 | (27.664,17) | (33.251,92) |
| Altres despeses de gestió ordinària | 20 | (17.443.144,14) | (15.696.141,36) |
| Despeses de depreciació i amortització | 8,9 i 10 | (7.468.272,91) | (7.338.552,08) |
| Deteriorament del valor de propietats, planta i equipament | 5,6,7,8,9 i 10 | 0,00 | (13.341,43) |
| Despeses financeres | | (648.025,04) | (228.166,58) |
| Altres despeses | | (676.039,18) | (397.821,78) |
| **Despeses totals** | | **(46.439.513,54)** | **(42.235.148,29)** |
| Participació en resultat positiu (estalvi) d'associades | | 0,00 | 0,00 |
| **Resultat (estalvi o desestalvi) del període** | | **11.106.063,08** | **6.810.793,40** |
| Atribuïble a: | | | |
| Propietaris de l'entitat controladora | | 0,00 | 0,00 |
| Interessos minoritaris | | 0,00 | 0,00 |
| | | **11.106.063,08** | **6.810.793,40** |

## Comú d'Andorra la Vella i entitats dependents

### *Estat de canvis en els actius nets/patrimoni consolidat a 31 de desembre de 2023*

(imports en euros)

**Estat de canvis en els actius nets/patrimoni consolidat per a l'exercici acabat a 31 de desembre de 2023**

| | Atribuïble a propietaris de l'entitat controladora | | | | Interessos minoritaris | Total actius nets/ patrimoni |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | Patrimoni | Resultats d'exercicis anteriors i Reserves de consolidació | Resultat de l'exercici | Total | | |
| **Saldo a 1 de gener 2022** | **(29.769.160,66)** | **(109.856.509,33)** | **(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** | **(4.263.338,57)** | **4.263.338,57** | **0,00** | **0,00** | **0,00** |
| Guanys / Pèrdues per revaluació de propietats, planta i equips | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Guanys / Pèrdues per revaluació d'inversions | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Altres | 0,00 | (4.263.338,57) | 4.263.338,57 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| -Aplicació resultat exercicis anterior | 0,00 | (4.263.338,57) | 4.263.338,57 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| -Variació reserves en societats consolidades | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Ingressos nets reconeguts directament en els actius nets/patrimoni | (15.156.826,50) | 22.895,90 | 0,00 | (15.133.930,60) | 0,00 | (15.133.930,60) |
| Resultat positiu (estalvi del període) | 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)** | **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)** | **(114.096.952,00)** | **(6.810.793,40)** | **(165.833.732,56)** | **0,00** | **(165.833.732,56)** |
| Ajustaments per canvis en criteris comptables i correccions d'errors | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| **Saldo a 1 de gener 2023 reexpresat** | **(44.925.987,16)** | **(114.096.952,00)** | **(6.810.793,40)** | **(165.833.732,56)** | **0,00** | **(165.833.732,56)** |
| **Canvis en els actius nets/patrimoni per al 2023** | **0,00** | **(6.810.793,40)** | **6.810.793,40** | **0,00** | **0,00** | **0,00** |
| Guanys / Pèrdues per revaluació de propietats, planta i equips | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Guanys / Pèrdues per revaluació d'inversions | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Altres | 0,00 | (6.810.793,40) | 6.810.793,40 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| -Aplicació resultat exercicis anterior | 0,00 | (6.810.793,40) | 6.810.793,40 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| -Variació reserves en societats consolidades | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Ingressos / Despeses nets reconeguts directament en els actius nets/patrimoni | (188.933,82) | 1.303.488,28 | 0,00 | 1.114.554,46 | 0,00 | 1.114.554,46 |
| Resultat positiu (estalvi del període) | 0,00 | 0,00 | (11.106.063,08) | (11.106.063,08) | 0,00 | (11.106.063,08) |
| **Ingressos i despeses totals reconeguts durant el període** | **(188.933,82)** | **1.303.488,28** | **(11.106.063,08)** | **(9.991.508,62)** | **0,00** | **(9.991.508,62)** |
| **Saldo a 31 de desembre de 2023** | **(45.114.920,98)** | **(119.604.257,12)** | **(11.106.063,08)** | **(175.825.241,18)** | **0,00** | **(175.825.241,18)** |

**Comú d'Andorra la Vella i entitats dependents**
***Estat de fluxos d'efectiu consolidat a 31 de desembre de 2023***
(imports en euros)

## Estat de fluxos d'efectiu consolidat a 31 de desembre de 2023 i 2022

| FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'OPERACIÓ | 2023 | 2022 |
|---|---|---|
| **Cobraments** | | |
| Impostos | 17.951.952,83 | 18.001.361,86 |
| Subvencions | 13.328.660,12 | 11.723.664,96 |
| Altres cobraments | 21.250.911,54 | 22.391.978,33 |
| **Pagaments** | | |
| Costos dels treballadors | (18.744.184,78) | (17.128.599,67) |
| Proveïdors | (17.852.792,37) | (15.147.472,91) |
| Interessos pagats | (663.653,14) | (305.649,86) |
| Altres pagaments | (1.991.717,58) | (1.944.871,50) |
| **Fluxos d'efectiu nets de les activitats d'operació** | **13.279.176,62** | **17.590.411,21** |
| **FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'INVERSIÓ** | | |
| Compra de planta i equipament | (12.913.147,02) | (15.229.484,46) |
| **Fluxos d'efectiu nets de les activitats d'inversió** | **(12.913.147,02)** | **(15.229.484,46)** |
| **FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS DE FINANÇAMENT** | | |
| Reembors ament de préstecs | (2.948.975,09) | (3.438.154,05) |
| **Fluxos d'efectiu nets de les activitats de finançament** | **(2.948.975,09)** | **(3.438.154,05)** |
| **Increments/(Disminució) neta en l'efectiu i equivalents a l'efectiu** | **(2.582.945,49)** | **(1.077.227,30)** |
| **Efectiu i equivalents a l'efectiu al principi del període** | **7.221.333,89** | **8.298.561,19** |
| **Efectiu i equivalents a l'efectiu al final del període** | **4.638.388,40** | **7.221.333,89** |

# 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 de situació abreujat i el compte de pèrdues i guanys abreujat.

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 2023, conseqüència de les pèrdues acumulades, un patrimoni net negatiu de 163.472 euros.

Durant el mes de març de 2024 el Comú ha fet una aportació de capital a la societat amb la finalitat de restablir la seva situació patrimonial.

ABFconsultors

C/ Callaueta, 8 1r 3a
AD500 Andorra la Vella
+376 81 88 50
info@abfconsultors.com

# Informe d'auditoria dels Comptes Anuals Abreujats
# Exercici tancat el 31 de desembre de 2023

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 2023.

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 2023, 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 12 de març de 2024, la Junta de Govern ha aprovat una aportació econòmica de 475.825 euros a la Societat per garantir-ne la continuïtat d'explotació per l'exercici 2024. En efecte, els Fons Propis de la Societat a 31 de desembre de 2023, eren negatius en 163.472,14 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.

ABF consultors

C/ Callaueta, 8 1r 3a
AD500 Andorra la Vella
+376 81 88 50
info@abfconsultors.com

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.

ABFconsultors

C/ Callaueta, 8 1r 3a
AD500 Andorra la Vella
+376 81 88 50
info@abfconsultors.com

- Concloem sobre si és adequada la utilització, per part dels administradors, del principi comptable d'empresa en funcionament i, basant-nos en l'evidència d'auditoria obtinguda, concloem sobre si existeix o no una incertesa material relacionada amb fets o amb condicions que poden generar dubtes significatius sobre la capacitat de la Societat per continuar com a empresa en funcionament. Si concloem que existeix una incertesa material, es requereix que cridem l'atenció en el nostre informe d'auditoria sobre la corresponent informació revelada en els comptes anuals 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 aconsegueixen 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, 25 de juliol de 2024

ABFconsultors

Manel Flinch Font

Soci-Auditor de Comptes

3

**JOVIAL, SLU**

***Balanç de situació abreujat***

(imports en euros)

## Balanç de situació abreujat

| ACTIU | | | | | PASSIU | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Nota | | | 31/12/2023 | 31/12/2022 | Nota | | | 31/12/2023 | 31/12/2022 |
| | A) | **Actius no corrents** | **6.744.568,27** | **7.046.989,61** | | A) | **Patrimoni Net** | **-163.472,14** | **-50.019,35** |
| 5 | I | Immobilitzat intangible | 0,00 | 0,00 | | I | Capital | 30.300,00 | 30.300,00 |
| 6 | II | Immobilitzat tangible | 78.622,99 | 88.255,48 | | II | Prima d'emissió | 0,00 | 0,00 |
| 7 | III | Inversions immobiliàries | 6.665.945,28 | 6.958.734,13 | | III | Reserves | 3.459.589,77 | 3.115.589,77 |
| 8 | IV | Immobilitzat financer | 0,00 | 0,00 | | IV | Instruments de capital propis | 0,00 | 0,00 |
| | | | | | | V | Resultats d'exercicis anteriors | -3.197.493,71 | -2.891.821,76 |
| | B) | **Actius corrents** | **330.390,14** | **391.864,72** | 3 | VI | Resultat de l'exercici | -455.868,20 | -304.087,36 |
| 8 | I | Altres actius no corrents en venda | 0,00 | 0,00 | | VII | Dividend a compte | 0,00 | 0,00 |
| | II | Existències | 0,00 | 0,00 | | | | | |
| 8 | III | Crèdits i comptes per cobrar a curt termini | 24.776,87 | 23.484,82 | | B) | **Passius no corrents** | **6.984.620,50** | **7.131.681,87** |
| 8 | IV | Inversions financeres a curt termini | 0,00 | 0,00 | | I | Provisions a llarg termini | 0,00 | 0,00 |
| 8 | V | Tresoreria | 305.613,27 | 368.379,90 | 9 | II | Deutes a llarg termini | 6.984.620,50 | 7.131.681,87 |
| | 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** | **253.810,05** | **357.191,81** |
| | | | | | 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 | 218.803,20 | 317.806,27 |
| | | | | | 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 | 35.006,85 | 39.385,54 |
| | | | | | | VI | Ajustaments per periodificació | 0,00 | 0,00 |
| | | **Total Actiu** | **7.074.958,41** | **7.438.854,33** | | | **Total Passiu** | **7.074.958,41** | **7.438.854,33** |

**JOVIAL, SLU**

***Compte de pèrdues i guanys abreujat***

(imports en euros)

## Compte de Pèrdues i Guanys Abreujat

| Nota | Capítol | | 2023 | 2022 |
|---|---|---|---|---|
| | I | **Ingressos d'explotació** | | |
| 10 | 1 | Import net de la xifra de negocis | 0,00 | 0,00 |
| 10 | 2 | Altres negocis d'explotació | 300.833,92 | 273.905,68 |
| | | **Total ingressos d'explotació** | **300.833,92** | **273.905,68** |
| | 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 | -336.935,01 | -333.006,66 |
| | 4 | Variació del deteriorament del circulant | 69,72 | -13.341,43 |
| 10 | 5 | Altres despeses d'explotació | -180.719,53 | -174.146,72 |
| | | **Total despeses d'explotació** | **-517.584,82** | **-520.494,81** |
| | | | | |
| | | **Resultat de l'explotació** | **-216.750,90** | **-246.589,13** |
| | III | **Resultat financer** | | |
| | 1 | Resultat Financer | -242.579,29 | -57.970,92 |
| | | **Resultat de les operacions** | **-459.330,19** | **-304.560,05** |
| | IV | **Altres ingressos i despeses no recurrents** | | |
| | 1 | Altres ingressos i despeses no recurrents | 3.461,99 | 472,69 |
| | | **Resultat abans d'impostos** | **-455.868,20** | **-304.087,36** |
| 11 | V | **Impost sobre beneficis** | 0,00 | 0,00 |
| 3 | | **Resultat de l'exercici** | **-455.868,20** | **-304.087,36** |

Signat digitalment per:
DAVID ASTRIÉ PADILLA
(SIGNATURA)

Signat digitalment per:
MARIA NAZZARO MARTINEZ

# 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 reprodueix a continuació la resposta rebuda:

Comú d'Andorra la Vella

Andorra la Vella, 13 de març del 2025

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

TRIBUNAL DE COMPTES
REGISTRE D'ENTRADA
Data d'entrada: 17/3/25
Hora d'entrada: 9:30
Núm.: 96-25

Distingit senyor,

D'acord amb el que preveu l'article 10 de la Llei del Tribunal de Comptes, tinc a bé lliurar-vos adjunt, dins el termini màxim de quinze dies hàbils 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 a l'informe dels treballs de fiscalització corresponents a la liquidació dels comptes del Comú d'Andorra la Vella de l'exercici 2023.

Aprofito l'avinentesa per saludar-vos atentament.

Comú d'Andorra la Vella · Andorra

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 2023**

Vist l'informe del Tribunal de Comptes referent a la liquidació dels comptes del Comú d'Andorra la Vella corresponent a l'exercici 2023, rebut el 21 de febrer del 2025, 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.

***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 4.284.238 euros, fet que es contrari al principi d'estabilitat pressupostària que regula l'article 77.4 de la LFC. (nota 2.1.2)*

Al·legació del Comú:

L'article 77.4 LFC estableix que el pressupost comunal s'hagi d'aprovar en situació d'equilibri o de superàvit, dins del marc pressupostari general del període de mandat, cosa que es va fer de manera equilibrada en la sessió de Consell de Comú de data 9/12/2022 segons el detall següent:

| **Estat d'ingressos** | **2023 en €** |
|---|---|
| Total Capítol 1 - Impostos directes | 16.270.560 |
| Total Capítol 2 - Impostos indirectes | 1.280.000 |
| Total Capítol 3 - Taxes i altres ingressos | 20.606.992 |
| Total Capítol 4 - Transferències corrents | 3.042.897 |
| Total Capítol 5 - Ingressos patrimonials | 303.698 |
| **Ingressos per operacions corrents** | **41.504.147** |
| Total Capítol 7 - Transferències de capital | 9.165.589 |
| **Ingressos de capital** | **9.165.589** |
| Total Capítol 8 - Actius financers | 0 |
| Total Capítol 9- Passiu Financers | 0 |
| **Ingressos per operacions financeres** | **0** |
| **Ingressos totals** | **50.669.736** |
| **Estat de despeses** | **2023 en €** |
| Total Capítol 1 - Despeses Personal | 18.411.157 |
| Total Capítol 2 - Consums de béns corrents | 17.499.348 |
| Total Capítol 3 - Despeses financeres | 415.000 |
| Total Capítol 4 - Transferències corrents | 2.083.619 |
| **Despeses per operacions corrents** | **38.409.124** |
| Total Capítol 6 - Inversions reals | 9.424.613 |
| Total Capítol 7 - Transferències de capital | 0 |
| **Despeses de capital** | **9.424.613** |
| Total Capítol 9 - Passius financers | 2.836.000 |
| **Despeses financeres** | **2.836.000** |
| **Despeses totals** | **50.669.736** |
| | |
| ***Resultat pressupostari*** | ***0*** |

1

El romanent de tresoreria no afectat a 31/12/23 és de 7.149.855,53€, fet que posa de manifest que no s'ha tingut que adoptar cap mesura de sanejament per recuperar liquiditat de les finances comunals i que el resultat dels dèficits i superàvits del Comú acumulats al llarg dels diferents exercicis, s'ha de considerat com un actiu financer que permet suportar dèficits fins l'import indicat, sense haver de recórrer a finançament extern.

***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 114 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)*

Al·legació del Comú:

Pel que fa als supòsits de l'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 mena 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."

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 contemplen 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 delicte que podria determinar exigències en matèria de responsabilitats penals.

D'altra banda, pel que fa a les eventuals consultes en registres públics, l'article 127 de la Llei de contractació pública preveu la creació del Registre de licitadors i empreses classificades, l'objecte del qual és la inscripció de les dades i les circumstàncies que resultin rellevants per acreditar les condicions d'aptitud dels empresaris per contractar amb les administracions públiques i altres organismes i entitats del sector públic.

Aquest Registre hauria de ser una eina de molta utilitat per a les administracions públiques, tant per verificar la legitimitat dels licitadors com també per no haver de sol·licitar-los informació que ja està en poder de les administracions.

Malauradament, per motius aliens al Comú d'Andorra la Vella, el Registre no està en funcionament. Per tant, les consultes a què fa referència la nota, ara com ara no es poden dur a terme.

*Observació del Tribunal de Comptes (pàg.51)*
*- Els contractes d'assegurances del Comú, amb primes pagades per import de 447.653 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:*

El Comú ha implementat la recomanació del Tribunal (que també va fer en els treballs de fiscalització de l'exercici 2022) i durant l'exercici 2024 s'ha licitat un concurs nacional per adjudicar per lots, les cobertures d'assegurances del Comú d'Andorra la Vella corresponents a Danys material – Responsabilitat Civil – Flota de vehicles amb data d'inici el 01-01-2025.

***Altres observacions***

*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 13 treballadors a l'exercici 2023, que varen esser contractats amb anterioritat a l'1 d'abril del 1990, estan suportats per la política retributiva del Comú d'Andorra la Vella acordada per la Junta de Govern.

Abans de l'1 d'abril del 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 cobert per la Caixa Andorrana de Seguretat Social (CASS). A partir de llavors, el Comú va aprovar no continuar assumint aquesta despesa per a la contractació de nou personal tot i mantenint-ho per al que ja en gaudia.

Pel que fa al pagament del complement del 100% del salari d'aquells treballadors que es troben de baixa per incapacitat laboral o malaltia professional, la corporació va decidir el 26 de juny del 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 cobria els percentatges de salari en complement de la CASS per accident de treball en les mateixes condicions que les contractades amb l'assegurança del moment. (***Annex núm. 1: s'adjunta el certificat de l'acord de la Junta de Govern del 10-07-2013***).

Entenem doncs, que aquesta observació no seria d'aplicació i que aquests pagaments corresponent a la política retributiva del Comú d'Andorra la Vella, no poden ser

considerats com a pagaments indeguts al 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, alhora de materialitzar-se dits pagaments.

A la vista d'aquesta observació, que també va fer el Tribunal de Comptes per l'exercici 2022, el Comú ha aprovat l'Ordinació del 16-5-2024 de modificació de l'Ordinació del 19-10-2023 de la funció pública del Comú d'Andorra la Vella, amb la incorporació a l'article 77 que regula l'estructura retributiva dels treballadors comunals, d'un nou concepte salarial denominat "complement de prestacions d'incapacitat temporal" **(Annex núm. 2 - s'adjunta ordinació)**.

*Observació del Tribunal de Comptes (pàg.51)*
*- No s'han rebut les auditories a la conclusió del mandat polític 2016-2019 i 2020-2023 del Comú, contravenint l'article 8.4 de la LSEPF. (nota 2.6)*

Al·legació del Comú:

El mandat polític 2020-2023 finalitzava a 31-12-2023, per tant l'auditoria no es podia materialitzar fins que no es disposi de la liquidació de comptes de l'exercici 2023 (com a màxim el 31-03-2024).

El Comú va adjudicar en data 6 d'agost del 2024 el concurs relatiu als serveis d'auditoria de la gestió econòmica del mandat corresponent al període 2020-2023 del Comú d'Andorra la Vella; els treballs han finalitzat al gener del 2025 i s'ha lliurat l'informe de l'auditoria al Tribunal el passat dia 24 de febrer.

Per tant, demanem que el Tribunal modifiqui aquesta observació en quant a l'auditoria 2020-2023.

**ANNEXOS**

- **Annex núm. 1**: Certificat de l'acord de la Junta de Govern del 10/07/2013
- **Annex núm. 2:** Ordinació del 16-5-2024 de modificació de l'Ordinació del 19-10-2023 de la funció pública del Comú d'Andorra la Vella

4

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

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

> **2.6. Sostenibilitat de les finances públiques i estabilitat pressupostària i fiscal**
> ...
> *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 la referida auditoria a la conclusió del mandat polític 2016-2019 del Comú, contravenint l'article 8.4 del DLTRLSEPF.
>
> **4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS**
> ...
>
> **Altres observacions**
>
> ...
> - No s'ha rebut l'auditoria a la conclusió del mandat polític 2016-2019 del Comú, contravenint l'article 8.4 del DLTRLSEPF. (nota 2.6)

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

# TRIBUNAL DE COMPTES D'ANDORRA

Informe relatiu als treballs de fiscalització
corresponents al tancament de l'exercici 2022,
del **COMÚ D'ORDINO**

Octubre de 2024

El Ple del Tribunal de Comptes, en l'exercici de la funció fiscalitzadora requerida per l'article 2 del 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, ha aprovat, en la sessió celebrada el 21 d'octubre de 2024, l'informe relatiu als treballs de fiscalització corresponents al tancament de l'exercici 2022, del Comú d'Ordino.

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.

En atenció als valors anteriorment indicats i als requeriments d'independència de l'article 4 de la Llei del Tribunal, i d'acord amb la proposta aprovada del Comitè d'Ètica, la membre del Tribunal de Comptes Sra. Núria Sellés López, s'ha abstingut de participar en la planificació, execució, supervisió i aprovació del present informe, havent deixat constància a l'expedient de les causes que concorren les quals obliguen a la referida abstenció.

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 ..... 6**
1.1. Objecte i abast ..... 6
1.2. Metodologia ..... 7
1.3. Marc jurídic ..... 8
1.4. Organització i control intern ..... 9
1.5. Limitació a l'abast ..... 10
**2. FISCALITZACIÓ REALITZADA ..... 11**
2.1. Pressupost de l'exercici ..... 11
2.1.1. Pressupost inicial ..... 11
2.1.2. Modificacions pressupostàries ..... 12
2.2. Liquidació del pressupost ..... 13
2.2.1. Impostos directes ..... 14
2.2.2. Impostos indirectes ..... 14
2.2.3. Transferències corrents d'ingressos ..... 15
2.2.4. Ingressos patrimonials ..... 16
2.2.5. Alienació d'inversions reals ..... 17
2.2.6. Transferències de capital d'ingressos ..... 17
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 ..... 21
2.3. Estats financers ..... 22
2.3.1. Efectiu i equivalents d'efectiu ..... 26
2.3.2. Actius financers corrents ..... 27
2.3.3. Comptes a cobrar de transaccions amb i sense contraprestació ..... 28
2.3.4. Inventaris ..... 28
2.3.5. Actius financers no corrents ..... 29
2.3.6. Propietats d'inversió ..... 29
2.3.7. Propietat, planta i equipament ..... 30
2.3.8. Actius intangibles ..... 31
2.3.9. Comptes a pagar ..... 31
2.3.10. Passius financers corrents ..... 32
2.3.11. Endeutament i passius financers no corrents ..... 33
2.3.12. Provisions a llarg termini ..... 37
2.3.13. Actius nets/patrimoni ..... 37
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 39
2.7. Altres aspectes a destacar ..... 40
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. ENTITATS PÚBLIQUES COMUNALS ..... 53**
6.1. Mancomunitat del Comú i dels Quarts de la Parròquia d'Ordino ..... 53
6.2. Associació Festivals d'Ordino ..... 65

**7. AL·LEGACIONS ..... 72**
**8. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES ..... 82**

## Abreviacions

| | |
|---|---|
| BOPA: | Butlletí Oficial del Principat d'Andorra |
| 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 |
| DLTCLQTC: | Decret Legislatiu de publicació del text consolidat de la Llei qualificada de transferències als comuns |
| 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'Ordino (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'Ordino corresponent a l'exercici 2022 objecte d'aquesta fiscalització va ser lliurada al Tribunal de Comptes en data 2 de juny 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 21 de desembre de 2023, el Comú va lliurar al Tribunal de Comptes els estats financers tancats a 31 de desembre de 2022 acompanyats de l'informe d'auditoria de la MANCOMUNITAT DEL COMÚ I DELS QUARTS DE LA PARRÒQUIA D'ORDINO, que constaven de: gestió comptable d'ingressos i despeses (liquidació del pressupost), gestió comptable de la tresoreria, gestió comptable del patrimoni, estat de situació financera, estat del rendiment financer, estat de canvis en els actius nets/patrimoni i estat de fluxos d'efectiu, 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 21 de desembre de 2023, el Comú va lliurar al Tribunal de Comptes els estats financers abreujats tancats a 31 de desembre de 2022 acompanyats de l'informe d'auditoria de l'ASSOCIACIÓ FESTIVALS D'ORDINO, que constaven de: balanç, compte de pèrdues i guanys, estat de canvis del patrimoni net i memòria.

## 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, que ha consistit en la realització d'aquelles proves selectives i revisions de procediments que s'han considerat necessaris 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 resultat economicopatrimonial i de l'execució del pressupost, i que la informació economicofinancera es presenti d'acord als principis comptables que li són d'aplicació.

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

Han estat objecte de la present fiscalització els fets generats pel Comú en l'exercici 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 fiscalitzat. No obstant això, en aquells casos en els quals s'ha comptat amb evidència d'algun tipus, originada amb posterioritat a la data de tancament de l'exercici, se n'ha fet referència 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 a complementar-les.

En la realització de la fiscalització s'han utilitzat a efectes de còmput de l'endeutament els estats financers de les següents entitats:

- MANCOMUNITAT DEL COMÚ I DELS QUARTS DE LA PARRÒQUIA D'ORDINO a 31 de desembre de 2022.
- ASSOCIACIÓ FESTIVALS D'ORDINO a 31 de desembre de 2022 (de la qual el Comú n'és soci amb una altra entitat).

- SOCIETAT EXPLOTADORA DEL CAMP DE NEU ORDINO-ARCALÍS, SA (SECNOA, SA) a 31 de maig de 2022 (participada directament en un 24%).

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

El treball de camp a les dependències del Comú fiscalitzat va concloure el 8 de febrer de 2024.

## 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 24-11-2011 d'organització i funcionament dels comuns, i les seves modificacions posteriors.
- 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 modificacions posteriors.
- 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.
- Ordinació del 19-2-2020 de Funció Pública del Comú d'Ordino i les seves modificacions posteriors.
- Ordinació del 25-11-2021 tributària per a l'any 2022.
- Ordinació del 25-11-2021 de preus públics per a l'any 2022.
- Llei 36/2021, del 16 de desembre, de les finances comunals.
- Ordinació del 22-12-2021 pressupostària per a l'any 2022.
- Llei 4/2022, del 31 de gener, del pressupost per a l'exercici 2022.
- 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 què en la consecució de la missió de l'ens s'assoleixen els objectius de:

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

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

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

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

La gestió economicofinancera de l'ens recau en el departament de finances en dependència directa de la conselleria de finances i pressupost. 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, la consellera de finances i pressupost juntament amb la directora del departament, realitzen un seguiment pressupostari que consisteix en una revisió de l'estat d'execució per, eventualment, prendre mesures correctores.

## 1.5. Limitació a l'abast

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

- A la data del nostre informe, un dels advocats circularitzats no ha respost a la nostra sol·licitud d'informació, pel que desconeixem l'existència de possibles litigis no provisionats.

# 2. FISCALITZACIÓ REALITZADA

## 2.1. Pressupost de l'exercici

### 2.1.1. Pressupost inicial

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

| CAPÍTOL | IMPORT | | CAPÍTOL | IMPORT |
|---|---|---|---|---|
| **DESPESES** | | | **INGRESSOS** | |
| 1 Despeses personal | 5.049.981,32 | | 1 Impostos directes | 1.133.848,00 |
| 2 Consum de béns corrents i serveis | 4.212.901,92 | | 2 Impostos indirectes | 600.000,00 |
| 3 Despeses financeres | 85.300,00 | | 3 Taxes i altres ingressos | 2.640.955,00 |
| 4 Transferències corrents | 753.795,50 | | 4 Transferències corrents | 5.598.787,95 |
| | | | 5 Ingressos patrimonials | 128.387,79 |
| **Despeses corrents** | ***10.101.978,74*** | | **Ingressos corrents** | ***10.101.978,74*** |
| 6 Inversions reals | 2.864.045,00 | | 6 Alineació d'inversions | - |
| 7 Transferències de capital | 745.575,00 | | 7 Transferències de capital | 1.193.936,05 |
| 8 Actius financers | - | | 8 Actius financers | 2.835.779,00 |
| 9 Passius financers | 975.000,00 | | 9 Passius financers | 554.904,95 |
| **Despeses de capital** | ***4.584.620,00*** | | **Ingressos de capital** | ***4.584.620,00*** |
| **Total pressupost despeses** | **14.686.598,74** | | **Total pressupost ingressos** | **14.686.598,74** |

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

### 2.1.2. Modificacions pressupostàries

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

| Capítol | Import pressupostat | Incorporació romanents | Ampliacions | Baixes per anul·lacions | Generació de crèdits | Crèdits extraordinaris | Suplements de crèdit | Transferències de crèdit | | Total modificacions | Pressupost total |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | | | | | Augments | Disminucions | | |
| Despeses de personal | 5.049.981,32 | 2.739,49 | 130.298,58 | -109.876,53 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 16.302,16 | -14.500,00 | 24.963,70 | 5.074.945,02 |
| Consums de béns i serveis | 4.212.901,92 | 267.316,39 | 0,00 | -15.375,00 | 18.000,00 | 82.085,00 | 0,00 | 120.657,61 | -114.959,77 | 357.724,23 | 4.570.626,15 |
| Despeses financeres | 85.300,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 2.500,00 | 0,00 | 2.500,00 | 87.800,00 |
| Transferències corrents | 753.795,50 | 990,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 3.000,00 | 3.400,00 | -13.400,00 | -6.010,00 | 747.785,50 |
| Inversions reals | 2.864.045,00 | 905.725,72 | 0,00 | -152.069,54 | 0,00 | 71.359,54 | 268.785,00 | 0,00 | 0,00 | 1.093.800,72 | 3.957.845,72 |
| Transferències de capital | 745.575,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 14.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 14.000,00 | 759.575,00 |
| Actius financers | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Passius financers | 975.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 975.000,00 |
| Total despeses | 14.686.598,74 | 1.176.771,60 | 130.298,58 | -277.321,07 | 18.000,00 | 167.444,54 | 271.785,00 | 142.859,77 | -142.859,77 | 1.486.978,65 | 16.173.577,39 |

| Capítol | Import pressupostat | Modificacions de crèdit | Total pressupostat |
|---|---|---|---|
| Impostos directes | 1.133.848,00 | 0,00 | 1.133.848,00 |
| Impostos indirectes | 600.000,00 | 0,00 | 600.000,00 |
| Taxes i altres ingressos | 2.640.955,00 | 0,00 | 2.640.955,00 |
| Transferències corrents | 5.598.787,95 | 18.000,00 | 5.616.787,95 |
| Ingressos patrimonials | 128.387,79 | 0,00 | 128.387,79 |
| Alienació d'inversions | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Transferències de capital | 1.193.936,05 | 0,00 | 1.193.936,05 |
| Actius financers | 2.835.779,00 | 1.468.978,65 | 4.304.757,65 |
| Passius financers | 554.904,95 | 0,00 | 554.904,95 |
| Total ingressos | 14.686.598,74 | 1.486.978,65 | 16.173.577,39 |

Font: Comú d'Ordino
(Imports en euros)

## 2.2. Liquidació del pressupost

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

*Resum de la liquidació del pressupost d'ingressos*

| Ingressos | Pressupost inicial 2022 | Prp. modificat 2022 | Liquidat 2022 | Execució % | Liquidat 2021 | Variació 2021-2022 abs | Variació 2021-2022 % |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Impostos directes | 1.133.848,00 | 1.133.848,00 | 1.358.007,39 | 119,77% | 1.928.891,21 | -570.883,82 | -29,60% |
| Impostos indirectes | 600.000,00 | 600.000,00 | 1.173.399,30 | 195,57% | 1.025.377,76 | 148.021,54 | 14,44% |
| Taxes i altres ingressos | 2.640.955,00 | 2.640.955,00 | 3.529.399,54 | 133,64% | 2.979.623,08 | 549.776,46 | 18,45% |
| Transferències corrents | 5.598.787,95 | 5.616.787,95 | 2.691.165,51 | 48,07% | 2.323.158,77 | 368.006,74 | 15,84% |
| Ingressos patrimonials | 128.387,79 | 128.387,79 | 138.480,41 | 107,86% | 132.052,88 | 6.427,53 | 4,87% |
| Alienació d'inversions reals | 0,00 | 0,00 | 2.397,50 | - | 3.669,60 | -1.272,10 | -34,67% |
| Transferències de capital | 1.193.936,05 | 1.193.936,05 | 4.440.057,03 | 371,88% | 4.140.502,65 | 299.554,38 | 7,23% |
| Actius financers | 2.835.779,00 | 4.304.757,65 | 0,00 | 0,00% | 0,00 | 0,00 | - |
| Passius financers | 554.904,95 | 554.904,95 | 0,00 | 0,00% | 0,00 | 0,00 | - |
| Total ingressos | 14.686.598,74 | 16.173.577,39 | 13.332.906,68 | 90,78% | 12.533.275,95 | 799.630,73 | 6,38% |

Font: Comú d'Ordino
(Imports en euros)
Nota: El quadre sobre la liquidació del pressupost d'ingressos no presenta la columna de cobrat.

*Resum de la liquidació del pressupost de despeses*

| Despeses | Pressupost inicial 2022 | Prp. modificat 2022 | Liquidat 2022 | Execució % s/inicial | Liquidat 2021 | Variació 2021-2022 abs | Variació 2021-2022 % |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Despeses de personal | 5.049.981,32 | 5.074.945,02 | 4.699.984,68 | 93,07% | 4.504.905,46 | 195.079,22 | 4,33% |
| Consum de béns corrents i serveis | 4.212.901,92 | 4.570.626,15 | 3.379.847,57 | 80,23% | 3.199.212,03 | 180.635,54 | 5,65% |
| Despeses financeres | 85.300,00 | 87.800,00 | 97.746,25 | 114,59% | 79.290,40 | 18.455,85 | 23,28% |
| Transferències corrents | 753.795,50 | 747.785,50 | 712.873,65 | 94,57% | 605.413,17 | 107.460,48 | 17,75% |
| Inversions reals | 2.864.045,00 | 3.957.845,72 | 1.766.261,72 | 61,67% | 2.583.080,71 | -816.818,99 | -31,62% |
| Transferències de capital | 745.575,00 | 759.575,00 | 52.995,70 | 7,11% | 155.360,92 | -102.365,22 | -65,89% |
| Actius financers | 0,00 | 0,00 | 0,00 | | 0,00 | 0,00 | |
| Passius financers | 975.000,00 | 975.000,00 | 972.055,17 | 99,70% | 970.155,52 | 1.899,65 | 0,20% |
| Total despeses | 14.686.598,74 | 16.173.577,39 | 11.681.764,74 | 79,54% | 12.097.418,21 | -415.653,47 | -3,44% |

Font: Comú d'Ordino
(Imports en euros)
Nota: El quadre sobre la liquidació del pressupost de despeses no presenta la columna de pagat.

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

*Principi d'especialitat quantitativa*

Al tancament de l'exercici existeixen partides on els imports liquidats superen els imports pressupostats a nivell de conceptes, incomplint el principi d'especialitat quantitativa regulat a l'article 72 de la LFC.

A l'exercici 2022 s'ha superat el següent concepte pressupostari:

| Concepte | Descripció | Pressupost | Liquidació | Saldo |
|---|---|---|---|---|
| 330 | Interessos | 75.000 | 84.683 | -9.683 |
| 349 | Altres despeses financeres | 12.800 | 13.063 | -263 |
| | **Total** | **87.800** | **97.746** | **-9.946** |

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

## 2.2.1. Impostos directes

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

| IMPOSTOS DIRECTES | | PRESSUPOST INICIAL 2022 | MODIF. | (1) PRESSUPOST FINAL 2022 | (2) LIQUIDAT 2022 | VARIACIÓ (3)=(2)-(1) | % EXECUCIÓ (2)/(1) |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| **10** | **Foc i lloc** | **92.880,00** | **-** | **92.880,00** | **87.545,14** | **-5.334,86** | **94,26%** |
| 100 | Foc i lloc | 92.880,00 | - | 92.880,00 | 87.545,14 | -5.334,86 | 94,26% |
| **11** | **Propietat de pis** | **487.380,00** | **-** | **487.380,00** | **511.872,46** | **24.492,46** | **105,03%** |
| 112 | Propietat de pis | 324.300,00 | - | 324.300,00 | 323.499,27 | -800,73 | 99,75% |
| 115 | Inquilinat | 163.080,00 | - | 163.080,00 | 188.373,19 | 25.293,19 | 115,51% |
| **13** | **Comerç Indústria - facturació** | **553.588,00** | **-** | **553.588,00** | **758.589,79** | **205.001,79** | **137,03%** |
| 130 | Comerç Indústria - facturació | 553.588,00 | - | 553.588,00 | 758.589,79 | 205.001,79 | 137,03% |
| **14** | **Impost de construcció** | **-** | **-** | **-** | **-** | **-** | **-** |
| 140 | Impost de construcció | - | | - | - | - | - |
| **1** | **Impostos directes** | **1.133.848,00** | **-** | **1.133.848,00** | **1.358.007,39** | **224.159,39** | **119,77%** |

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

## 2.2.2. Impostos indirectes

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

| IMPOSTOS INDIRECTES | | PRESSUPOST INICIAL 2022 | MODIF. | (1) PRESSUPOST FINAL 2022 | (2) LIQUIDAT 2022 | VARIACIÓ (3)=(2)-(1) | % EXECUCIÓ (2)/(1) |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| **20** | **Transmissions patrimonials** | **600.000,00** | **-** | **600.000,00** | **1.173.399,30** | **573.399,30** | **195,57%** |
| 200 | Transmissions patrimonials | 600.000,00 | - | 600.000,00 | 1.173.399,30 | 573.399,30 | 195,57% |
| **2** | **Impostos indirectes** | **600.000,00** | **-** | **600.000,00** | **1.173.399,30** | **573.399,30** | **195,57%** |

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

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) |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| **30** | **Vendes vàries** | **23.363,00** | **-** | **23.363,00** | **24.975,75** | **1.612,75** | **106,90%** |
| 300 | Vendes vàries | 23.363,00 | - | 23.363,00 | 24.975,75 | 1.612,75 | 106,90% |
| **31** | **Enllumenat públic i neteja** | **680.197,00** | **-** | **680.197,00** | **941.488,45** | **261.291,45** | **138,41%** |
| 310 | Enllumenat públic i neteja | 672.387,00 | - | 672.387,00 | 932.633,45 | 260.246,45 | 138,70% |
| 311 | Sol·licituds | 7.810,00 | - | 7.810,00 | 8.855,00 | 1.045,00 | 113,38% |
| 312 | Revisió i atorgament de llicències urbanístiques | - | - | - | - | - | - |
| **34** | **Pàrquing i altres** | **261.527,50** | **-** | **261.527,50** | **285.894,99** | **24.367,49** | **109,32%** |
| 340 | Pàrquing i altres | 261.527,50 | - | 261.527,50 | 285.894,99 | 24.367,49 | 109,32% |
| **35** | **Lloguers** | **1.292.572,50** | **-** | **1.292.572,50** | **1.384.430,46** | **91.857,96** | **107,11%** |
| 350 | Lloguer d'actius comunals | 1.292.572,50 | - | 1.292.572,50 | 1.384.430,46 | 91.857,96 | 107,11% |
| 352 | Guals i zona reservada hotels | - | - | - | - | - | - |
| **39** | **Rendiments derivats** | **383.295,00** | **-** | **383.295,00** | **892.609,89** | **509.314,89** | **232,88%** |
| 390 | Rendiments derivats cessió | - | - | - | - | - | - |
| | obligatòria | - | - | - | - | - | - |
| 391 | Sancions | 70.000,00 | - | 70.000,00 | 154.930,23 | 84.930,23 | 221,33% |
| 392 | Recàrrecs | - | - | - | 15.226,41 | 15.226,41 | - |
| 393 | Interessos de demora | - | - | - | 1.682,94 | 1.682,94 | - |
| 394 | Serveis a tercers | 89.140,00 | - | 89.140,00 | 93.621,90 | 4.481,9 | 105,03% |
| 399 | Recuperacions vàries | 224.155,00 | - | 224.155,00 | 627.148,41 | 402.993,41 | 279,78% |
| **3** | **Taxes i altres ingressos** | **2.640.955,00** | **-** | **2.640.955,00** | **3.529.399,54** | **888.444,54** | **133,64%** |

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

## 2.2.3. 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** | **Llei de transferències i altres** | **5.593.787,95** | **-** | **5.593.787,95** | **2.682.416,73** | **-2.911.371,22** | **47,95%** |
| 420 | Llei de transferències i altres | 5.593.787,95 | - | 5.593.787,95 | 2.681.829,88 | -2.911.958,07 | 47,94% |
| 424 | Subvenció secció esportiva Natació | - | - | - | 586,85 | 586,85 | - |
| **43** | **De Comuns** | **-** | **-** | **-** | **-** | **-** | **-** |
| 431 | Subvenció Comuns | - | - | - | - | - | - |
| **47** | **Col·laboracions d'empreses privades** | **5.000,00** | **18.000,00** | **23.000,00** | **8.748,78** | **-14.251,22** | **38,04%** |
| 470 | Col·laboracions d'empreses privades | 5.000,00 | 18.000,00 | 23.000,00 | 8.748,78 | -14.251,22 | 38,04% |
| **48** | **Col·laboracions associacions** | **-** | **-** | **-** | **-** | **-** | **-** |
| 480 | Associació de pagesos i ramaders | - | - | - | - | - | - |
| **4** | **Transferències corrents** | **5.598.787,95** | **18.000,00** | **5.616.787,95** | **2.691.165,51** | **-2.925.622,44** | **47,91%** |

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 |
|---|---|
| Participació recaptació taxa vehicles | 158.999,44 |
| Transferències LQTC | 2.522.830,44 |
| **Total** | **2.681.829,88** |

### 2.2.4. Ingressos patrimonials

Al tancament de l'exercici, la liquidació del pressupost del capítol 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) |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| **52** | **Interessos financers comptes bancaris** | **-** | **-** | **-** | **-** | **-** | **-** |
| 520 | Interessos financ. comptes bancaris | - | - | - | - | - | - |
| **53** | **Dividends** | **-** | **-** | **-** | **135,00** | **135,00** | **-** |
| 534 | Dividends SECNOA | - | - | - | 135,00 | 135,00 | - |
| **54** | **Lloguers** | **71.762,00** | **-** | **71.762,00** | **70.077,84** | **-1.684,16** | **97,65%** |
| 540 | Producte del lloguer de Finques Urbanes | 71.762,00 | - | 71.762,00 | 70.077,84 | -1.684,16 | **97,65%** |
| 543 | Locals i despatxos | - | - | - | - | - | - |
| | | - | - | - | - | - | - |
| **55** | **Cànons** | **56.625,79** | **-** | **56.625,79** | **68.267,57** | **11.641,78** | **120,56%** |
| 550 | Cànons | 44.868,59 | - | 44.868,59 | 59.058,11 | 14.189,52 | 131,62% |
| 551 | Venda de fusta | 750,00 | - | 750,00 | - | -750,00 | - |
| 553 | Explotacions | 11.007,20 | - | 11.007,20 | 9.209,46 | -1.797,74 | 83,67% |
| **5** | **Ingressos patrimonials** | **128.387,79** | **-** | **128.387,79** | **138.480,41** | **10.092,62** | **107,86%** |

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

De la revisió d'aquest apartat es posen de manifest les observacions següents:

*Enregistrament de la valoració de les subvencions en espècie atorgades*

El Comú ha enregistrat en el capítol IV de despeses i en el capítol V d'ingressos de la liquidació de pressupost la valoració de les subvencions en espècie que s'han atorgat durant l'exercici les quals, segons les proves realitzades, representen un import de 34.426 euros, del que no s'ha efectuat cap pagament. Atès que la valoració d'aquestes subvencions en espècie no han comportat cap moviment material o efectiu de fons, el Comú no les hauria d'haver reflectit en la liquidació de pressupost de l'exercici 2022.

Aquests fets són contraris al principi d'universalitat que ha de regir la gestió pressupostària i que es regula a l'article 70 de la LFC.

### 2.2.5. Alienació d'inversions reals

El detall de la liquidació d'aquest capítol d'ingressos és com segueix:

| ALIENACIÓ D'INVERSIONS REALS | | PRESSUPOST INICIAL 2022 | MODIF. | (1) PRESSUPOST FINAL 2022 | (2) LIQUIDAT 2022 | VARIACIÓ (3)=(2)-(1) | % EXECUCIÓ (2)/(1) |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| **60** | **Venta Immobilitzat** | **-** | **-** | **-** | **2.397,50** | **2.397,50** | **-** |
| 609 | Altres alienacions | - | - | - | 2.397,50 | 2.397,50 | - |
| **6** | **Alineació d'inversions reals** | **-** | **-** | **-** | **2.397,50** | **2.397,50** | **-** |

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 de 2022:

| TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL | | PRESSUPOST INICIAL 2022 | MODIF. | (1) PRESSUPOST FINAL 2022 | (2) LIQUIDAT 2022 | VARIACIÓ (3)=(2)-(1) | % EXECUCIÓ (2)/(1) |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| **72** | **Llei qualificada de transferències** | **1.193.936,05** | **-** | **1.193.936,05** | **4.440.057,03** | **3.246.120,98** | **371,88%** |
| 720 | Llei qualificada de transferències | 1.193.936,05 | - | 1.193.936,05 | 4.440.057,03 | 3.246.120,98 | 371,88% |
| **7** | **Transferències de capital** | **1.193.936,05** | **-** | **1.193.936,05** | **4.440.057,03** | **3.246.120,98** | **371,88%** |

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 l'exercici 2022, d'un total de 6.962.887 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** | **Indemnitat de funcions** | **255.147,00** | **3.251,13** | **258.398,13** | **258.006,27** | **-391,86** | **99,85%** |
| 100 | Indemnitat de funcions | 255.147,00 | 3.251,13 | 258.398,13 | 258.006,27 | -391,86 | 99,85% |
| **12** | **Remuneracions personal contractual** | **3.297.197,30** | **-72.419,27** | **3.224.778,03** | **3.074.397,68** | **-150.380,35** | **95,34%** |
| 120 | Remuneracions personal contractual | 3.297.197,30 | -72.419,27 | 3.224.778,03 | 3.074.397,68 | -150.380,35 | 95,34% |
| **13** | **Sou base personal eventual** | **613.602,74** | **76.554,56** | **690.157,30** | **541.367,78** | **-148.789,52** | **78,44%** |
| 130 | Sou base personal eventual | 613.602,74 | 76.554,56 | 690.157,30 | 541.367,78 | -148.789,52 | 78,44% |
| **14** | **Contractes administratius** | **116.174,00** | **1.479,34** | **117.653,34** | **117.411,16** | **-242,18** | **99,79%** |
| 140 | Contractes administratius | 116.174,00 | 1.479,34 | 117.653,34 | 117.411,16 | -242,18 | 99,79% |
| **16** | **Seguretat social i despeses socials personal** | **767.860,28** | **16.097,94** | **783.958,22** | **708.801,79** | **-75.156,43** | **90,41%** |
| 160 | Quotes Seguretat Social | 664.299,12 | -2.943,71 | 661.355,41 | 612.545,86 | -48.809,55 | 92,62% |
| 163 | Despeses socials de personal | 103.561,16 | 19.041,65 | 122.602,81 | 96.255,93 | -26.346,88 | 78,51% |
| **1** | **Despeses de personal** | **5.049.981,32** | **24.963,70** | **5.074.945,02** | **4.699.984,68** | **-374.960,34** | **92,61%** |

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

## 2.2.8. Consum de béns corrents i serveis

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

| CONSUM EN BÉNS CORRENTS I SERVEIS | | PRESSUPOST INICIAL 2022 | MODIF. | (1) PRESSUPOST FINAL 2022 | (2) LIQUIDAT 2022 | VARIACIÓ (3)=(2)-(1) | % EXECUCIÓ (2)/(1) |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| **20** | **A Govern** | **269.249,59** | **77.128,00** | **346.377,59** | **201.145,70** | **-145.231,89** | **58,07%** |
| 200 | Lloguer de terrenys i béns naturals | 146.288,59 | - | 146.288,59 | 133.808,86 | -12.479,73 | 91,47% |
| 202 | Lloguer d'edificis i altres construccions | 9.000,00 | - | 9.000,00 | 1.568,50 | -7431,5 | 17,43% |
| 203 | Lloguer de maquinària, instal·lacions i equipament | 97.752,00 | 2.543,00 | 100.295,00 | 52.499,57 | -47.795,43 | 52,35% |
| 204 | Lloguer de material de transport | 4.664,00 | 74.585,00 | 79.249,00 | 3.910,43 | -75.338,57 | 4,93% |
| 209 | Cànon drets de pas | 11.545,00 | - | 11.545,00 | 9.358,34 | -2.186,66 | 81,06% |
| **21** | **Reparacions i conservacions** | **808.611,50** | **20.096,60** | **828.708,10** | **654.223,21** | **-174.484,89** | **78,94%** |
| 212 | Rep. i conserv. d'edificis i altres construc. | 75.592,75 | 10.697,97 | 86.290,72 | 54.113,33 | -32.177,39 | 62,71% |
| 213 | Reparació i conservació maq.instal. i equip. | 421.201,50 | 6.995,47 | 428.196,97 | 347.998,00 | -80.198,97 | 81,27% |
| 214 | Rep. i conservació de material de transport | 71.650,00 | 5.723,40 | 77.373,40 | 72.771,14 | -4.602,26 | 94,05% |
| 216 | Rep. i conservació d'equipaments informàtics | 85.126,00 | - | 85.126,00 | 81.449,57 | -3.676,43 | 95,68% |
| 217 | Rep. i conservació de béns d'utilització general | 155.041,25 | -3.320,24 | 151.721,01 | 97.891,17 | -53.829,84 | 64,52% |
| **22** | **Subministraments** | **3.127.730,83** | **260.499,63** | **3.388.230,46** | **2.518.310,14** | **-869.920,32** | **74,33%** |
| 220 | Material d'oficina i varis | 3.370,00 | - | 3.370,00 | 2.234,85 | -1.135,15 | 66,32% |
| 221 | Subministraments | 541.490,90 | 36.793,30 | 578.284,20 | 520.625,71 | -57.658,49 | 90,03% |
| 222 | Comunicacions | 88.372,00 | - | 88.372,00 | 86.412,05 | -1.959,95 | 97,78% |
| 224 | Primes d'assegurances | 76.926,00 | 1.415,00 | 78.341,00 | 70.186,98 | -8.154,02 | 89,59% |
| 225 | Tributs | 3.703,50 | - | 3.703,50 | 2.731,00 | -972,50 | 73,74% |
| 226 | Altres serveis | 702.586,54 | 68.587,50 | 771.174,04 | 684.554,62 | -86.619,42 | 88,77% |
| 227 | Treballs realitzats per altres empreses | 1.336.281,89 | 191.088,83 | 1.527.370,72 | 1.151.511,83 | -375.858,89 | 75,39% |
| 229 | Indemnitzacions i devolucions | 375.000,00 | -37.385,00 | 337.615,00 | 53,10 | -337.561,90 | 0,02% |
| **23** | **Locomoció i desplaçaments** | **7.310,00** | **-** | **7.310,00** | **6.168,52** | **-1.141,48** | **84,38%** |
| 231 | Locomoció i desplaçaments | 7.310,00 | - | 7.310,00 | 6.168,52 | -1.141,48 | 84,38% |
| **2** | **Consum en béns corrents i serveis** | **4.212.901,92** | **357.724,23** | **4.570.626,15** | **3.379.847,57** | **-1.190.778,58** | **73,95%** |

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 | Serveis mèdic i de farmàcia | 350,00 | - | 350,00 | 128,03 | -221,97 | 36,58% |
| 226004 | Atenció protocol·làries i de recepcions | 12.000,00 | -1.232,20 | 10.767,80 | 7.398,82 | -3.368,98 | 68,71% |
| 226005 | Serveis publicitaris | 51.390,00 | 2.402,06 | 53.792,06 | 47.960,83 | -5.831,23 | 89,16% |
| 226008 | Bolletí informatiu | 3.000,00 | 5.726,34 | 8.726,34 | 6.287,23 | -2.439,11 | 72,05% |
| 226009 | Impressions vàries | 13.910,00 | 4.242,06 | 18.152,06 | 15.981,04 | -2.171,02 | 88,04% |
| 226018 | Servei de deixalleria | 59.500,00 | 16.000,00 | 75.500,00 | 75.492,58 | -7,42 | 99,99% |
| 226019 | Serveis de socorrisme i natació | 95.700,00 | - | 95.700,00 | 92.912,72 | -2.787,28 | 97,09% |
| 226020 | Servei de desembosc | 30.000,00 | - | 30.000,00 | 23.864,42 | -6.135,58 | 79,55% |
| 226023 | Forfaits premsa escrita | 23.571,00 | - | 23.571,00 | 23.839,52 | 268,52 | 101,14% |
| 226024 | Servei de fotografia | - | 7.500,00 | 7.500,00 | 5.316,22 | -2.183,78 | 70,88% |
| 226025 | Falques radio | 6.980,00 | - | 6.980,00 | 5.660,28 | -1.319,72 | 81,09% |
| 226026 | Serveis de fitness | 100.100,00 | 14.500,00 | 114.600,00 | 109.813,40 | -4.786,60 | 95,82% |
| 226027 | Obsequis per promoció | 1.000,00 | -282,89 | 717,11 | 100,00 | -617,11 | 13,94% |
| 226100 | Promoció i activitats | 94.795,54 | 16.965,24 | 111.760,78 | 91.065,09 | -20.695,69 | 81,48% |
| 226103 | Club fotogràfic | 500,00 | 24,78 | 524,78 | 478,51 | -46,27 | 91,18% |
| 226104 | Tallers | 1.000,00 | - | 1.000,00 | - | -1.000,00 | - |
| 226105 | Festa de la rabassa | 3.300,00 | - | 3.300,00 | 2.650,66 | -649,34 | 80,32% |
| 226106 | Activitats de nadal i reis | 13.600,00 | 1.217,35 | 14.817,35 | 13.863,03 | -954,32 | 93,56% |
| 226107 | Festivitat St. Pere | 11.000,00 | - | 11.000,00 | 9.959,88 | -1.040,12 | 90,54% |
| 226111 | Activitats d'estiu | 16.000,00 | 133,77 | 16.133,77 | 14.870,67 | -1.263,10 | 92,17% |
| 226124 | Llicències Federatives Perfeccionament | - | 275,00 | 275,00 | 275,00 | - | 100,00% |
| 226138 | Hons socials CASA PAIRAL | 800,00 | - | 800,00 | 496,65 | -303,35 | 62,08% |
| 226139 | Caramelles de Pasqua | 1.500,00 | - | 1.500,00 | - | -1.500,00 | - |
| 226140 | Fires i mercats | 46.200,00 | 1.952,00 | 48.152,00 | 45.715,89 | -2.436,11 | 94,94% |
| 226203 | Serveis de venda Mines i Mola de Pal | - | 1.523,60 | 1.523,60 | 1.524,00 | 0,40 | 100,03% |
| 226300 | Mostra gastronòmica | 35.000,00 | 2.698,06 | 37.698,06 | 34.458,43 | -3.239,63 | 91,41% |
| 226301 | Ordino Jardins d'art | - | 10.000,00 | 10.000,00 | 6.117,19 | -3.882,81 | 61,17% |
| 226302 | Travessa | 3.500,00 | -904,20 | 2.595,80 | 1.467,97 | -1.127,83 | 56,55% |
| 226305 | Cinema de muntanya i dia intern. De les muntanyes | 5.000,00 | - | 5.000,00 | 4.490,89 | -509,11 | 89,82% |
| 226306 | Cursa orientació Canillo-Ordino | 500,00 | - | 500,00 | 677,26 | 177,26 | 135,45% |
| 226308 | Carnestoltes | 3.500,00 | - | 3.500,00 | 3.463,98 | -36,02 | 98,97% |
| 226309 | Mostra botànica CNLC | 1.000,00 | - | 1.000,00 | - | -1.000,00 | - |
| 226311 | Castanyada | 1.900,00 | - | 1.900,00 | 1.675,06 | -224,94 | 88,16% |
| 226323 | Servei de menjador ACTIV. ESTIU | 20.500,00 | - | 20.500,00 | 19.580,19 | -919,81 | 95,51% |
| 226324 | Servei de guies | 4.390,00 | 2.834,79 | 7.224,79 | 3.109,14 | -4.115,65 | 43,03% |
| 226328 | Altres esdeveniments | 1.800,00 | -1.800,00 | - | - | - | - |
| 226330 | Servei APP gestió aparcaments | 39.300,00 | -15.188,26 | 24.111,74 | 13.860,04 | -10.251,70 | 57,48% |
| **226** | **Altres serveis** | **702.586,54** | **68.587,50** | **771.174,04** | **684.554,62** | **-86.619,42** | **88,77%** |

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

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

| TREBALLS REALITZATS PER ALTRES EMPRESES | | PRESSUPOST INICIAL 2022 | MODIF. | (1) PRESSUPOST FINAL 2022 | (2) LIQUIDAT 2022 | VARIACIÓ (3)=(2)-(1) | % EXECUCIÓ (2)/(1) |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 227000 | Assessoraments tècnics | 280.326,35 | 130.317,81 | 410.644,16 | 228.733,99 | -181.910,17 | 55,70% |
| 227001 | Assessoraments jurídics | 10.000,00 | 4.203,50 | 14.203,50 | 7.865,50 | -6.338,00 | 55,38% |
| 227002 | Auditories externes | 15.779,50 | 12.703,50 | 28.483,00 | 15.451,13 | -13.031,87 | 54,25% |
| 227003 | Servei de seguretat | 3.000,00 | - | 3.000,00 | 1.260,28 | -1.739,72 | 42,01% |
| 227006 | Treta de neu | 87.575,00 | - | 87.575,00 | 51.009,95 | -36.565,05 | 58,25% |
| 227007 | Serveis de neteja Edificis | 400,00 | 904,20 | 1.304,20 | 1.304,20 | - | 100,00% |
| 227008 | Recollida selectiva d'escombraries | 388.345,00 | - | 388.345,00 | 335.748,33 | -52.596,67 | 86,46% |
| 227011 | Servei de neteja | 228.920,04 | 1.395,82 | 230.315,86 | 182.718,79 | -47.597,07 | 79,33% |
| 227016 | Comunitat de propietaris la Covanella | 3.300,00 | - | 3.300,00 | 1.111,60 | -2.188,40 | 33,68% |
| 227018 | Servei de cementiri | 2.000,00 | - | 2.000,00 | - | -2.000,00 | - |
| 227019 | Servei de jardineria | 31.608,00 | - | 31.608,00 | 31.762,68 | 154,68 | 100,49% |
| 227020 | Servei de vaquer/euguasser | 20.528,00 | - | 20.528,00 | 20.628,15 | 100,15 | 100,49% |
| 227021 | Servei de desratització | 1.500,00 | - | 1.500,00 | 1.955,24 | 455,24 | 130,35% |
| 227201 | Control plaga processionària | 9.000,00 | 2.154,00 | 11.154,00 | 8.999,92 | -2.154,08 | 80,69% |
| 227202 | Servei de transport | 254.000,00 | 39.410,00 | 293.410,00 | 262.962,07 | -30.447,93 | 89,62% |
| **227** | **Treballs realitzats per altres empreses** | **1.336.281,89** | **191.088,83** | **1.527.370,72** | **1.151.511,83** | **-375.858,89** | **75,39%** |

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 DE DESPESES | | PRESSUPOST INICIAL 2022 | MODIF. | (1) PRESSUPOST FINAL 2022 | (2) LIQUIDAT 2022 | VARIACIÓ (3)=(2)-(1) | % EXECUCIÓ (2)/(1) |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| **41** | **A entitats públiques** | **225.741,00** | **3.000,00** | **228.741,00** | **218.534,67** | **-10.206,33** | **95,54%** |
| 414 | Subvencions a entitats públiques | 225.741,00 | 3.000,00 | 228.741,00 | 218.534,67 | -10.206,33 | 95,54% |
| **47** | **A entitats privades** | **106.425,00** | **400,00** | **106.825,00** | **98.896,85** | **-7.928,15** | **92,58%** |
| 472 | Subvencions associacions | 106.425,00 | 400,00 | 106.825,00 | 98.896,85 | -7.928,15 | 92,58% |
| **48** | **A famílies i institucions sense ànim de lucre** | **421.629,50** | **-9.410,00** | **412.219,50** | **395.442,13** | **-16.777,37** | **95,93%** |
| 482 | Institucions sense fins de lucre | 421.629,50 | -9.410,00 | 412.219,50 | 395.442,13 | -16.777,37 | 95,93% |
| **4** | **Transferències corrents** | **753.795,50** | **-6.010,00** | **747.785,50** | **712.873,65** | **-34.911,85** | **95,33%** |

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

Veure nota 2.2.5.

## 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** | **Maquinària i equipaments** | **1.331.155,00** | **132.264,88** | **1.463.419,88** | **415.346,24** | **-1.048.073,64** | **28,38%** |
| 600 | Terrenys | 250.000,00 | - | 250.000,00 | - | -250.000,00 | - |
| 602 | Edificis i altres construccions | 181.000,00 | 70.027,50 | 251.027,50 | 9.862,99 | -241.164,51 | 3,93% |
| 603 | Maquinària, instal·lacions i equipaments | 258.573,00 | 114.982,50 | 373.555,50 | 222.899,27 | -150.656,23 | 59,67% |
| 604 | Vehicles | 215.000,00 | -74.585,00 | 140.415,00 | - | -140.415,00 | - |
| 605 | Mobiliària | 12.400,00 | 200,00 | 12.600,00 | 4.213,28 | -8.386,72 | 33,44% |
| 606 | Equips per processos d'informació | 136.950,00 | 10.707,34 | 147.657,34 | 33.280,85 | -114.376,49 | 22,54% |
| 607 | Béns destinats a l'ús general | 218.232,00 | -2.222,46 | 216.009,54 | 86.139,36 | -129.870,18 | 39,88% |
| 608 | Altre immobililzat material | 9.000,00 | 7.875,00 | 16.875,00 | 9.101,52 | -7.773,48 | 53,93% |
| 609 | Estudis i projectes d'inversió | 50.000,00 | 5.280,00 | 55.280,00 | 49.848,97 | -5.431,03 | 90,18% |
| **61** | **Inversions de reposició** | **1.532.890,00** | **961.535,84** | **2.494.425,84** | **1.350.915,48** | **-1.143.510,36** | **54,16%** |
| 612 | Edificis i altres construccions | 206.500,00 | 249.650,06 | 456.150,06 | 35.802,79 | -420.347,27 | 7,85% |
| 617 | Béns destinats a l'ús general | 1.326.390,00 | 711.885,78 | 2.038.275,78 | 1.315.112,69 | -723.163,09 | 64,52% |
| **64** | **Aplicacions informàtiques** | - | - | - | - | - | - |
| **6** | **Inversions reals** | **2.864.045,00** | **1.093.800,72** | **3.957.845,72** | **1.766.261,72** | **-2.191.584,00** | **44,63%** |

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 | 2.864.045 | 72,36% |
| Crèdits reconduïts i modificacions de pressupost | 1.093.801 | 27,64% |
| **Total pressupost** | **3.957.846** | **100,00%** |
| Crèdits liquidats | 1.766.262 | |
| **% execució** | **44,63%** | |

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

## 2.3. Estats financers

*Estat de situació financera*

| Actius | Notes | 31/12/2022 | 31/12/2021 |
|---|---|---|---|
| **Actius corrents** | | **9.219.913,53** | **7.594.601,02** |
| Efectius i equivalents a l'efectiu | 4 | 7.513.285,44 | 5.826.069,93 |
| Actius financers | 5 | 685,75 | 250,00 |
| Comptes a cobrar de transaccions amb contraprestació | 6 | 813.303,88 | 1.639.213,22 |
| Comptes a cobrar de transaccions sense contraprestació | 6 | 869.081,18 | 106.338,17 |
| Inventaris | 7 | 21.106,50 | 20.278,92 |
| Pagaments anticipats | | 2.450,78 | 2.450,78 |
| Actius en estat de venda | | 0,00 | 0,00 |
| **Actius no corrents** | | **72.821.883,14** | **73.285.006,87** |
| Actius financers | 5 | 5.846.761,18 | 5.325.181,90 |
| Propietats d'inversió | 8 | 14.441.994,30 | 14.238.082,29 |
| Propietat, planta i equipament | 9 | 52.375.014,29 | 52.562.093,51 |
| Actius intangibles | 10 | 158.113,37 | 1.159.649,17 |
| **Actius totals** | | **82.041.796,67** | **80.879.607,89** |

| Passius | Notes | 31/12/2021 | 31/12/2020 |
|---|---|---|---|
| **Passius corrents** | | **3.187.054,32** | **3.111.839,80** |
| Comptes a pagar | 11 | 1.784.327,28 | 1.968.803,35 |
| Passius financers | 12 | 1.402.727,04 | 1.143.036,45 |
| Provisions a curt termini | 13 | 0,00 | 0,00 |
| Cobraments anticipats | 14 | 0,00 | 0,00 |
| **Passius no corrents** | | **9.125.407,49** | **10.107.462,66** |
| Passius financers | 12 | 8.750.568,17 | 9.732.623,34 |
| Provisions a llarg termini | 13 | 374.839,32 | 374.839,32 |
| **Passius totals** | | **12.312.461,81** | **13.219.302,46** |

| Actius nets / Patrimoni | Notes | 31/12/2021 | 31/12/2020 |
|---|---|---|---|
| Patrimoni | | 78.632.643,81 | 78.632.643,81 |
| Reserves | | 0,00 | 0,00 |
| Resultats d'exercicis anteriors | | -11.536.689,83 | -12.177.051,18 |
| Resultat de l'exercici | | 2.633.380,88 | 1.204.712,80 |
| Interessos minoritaris | | 0,00 | 0,00 |
| Subvencions i ajustos per canvi de valor | | 0,00 | 0,00 |
| **Total actius nets/patrimoni** | | **69.729.334,86** | **67.660.305,43** |
| **Total passiu i patrimoni** | | **82.041.796,67** | **80.879.607,89** |

Font: Comú d'Ordino
(Imports en euros)
Nota: Pel que fa als passius i actius net hauria de posar 31/12/2022 i 31/12/2021, respectivament.

*Estat de rendiment financer*

| Ingressos | Notes | 2022 | 2021 |
|---|---|---|---|
| **Ingressos per transaccions sense contraprestacions** | | **9.822.435,62** | **9.555.807,20** |
| Impostos | 16 | 2.531.562,85 | 2.954.268,97 |
| Quotes, multes, penalitzacions i llicències | 16 | 159.650,23 | 137.876,81 |
| Transferències d'altres entitats governamentals | 16 | 7.131.222,54 | 6.463.661,42 |
| **Ingressos per transaccions amb contraprestacions** | | **4.414.821,97** | **3.390.327,16** |
| Taxes i ingressos per transaccions amb contraprestació | 17 | 3.499.258,04 | 2.976.790,10 |
| Ingressos financers | 17 | 347.446,72 | 3.788,61 |
| Altres ingressos | 17 | 568.117,21 | 409.748,45 |
| **Ingressos totals** | | **14.237.257,59** | **12.946.134,36** |
| **Despeses** | | | |
| Sous, salaris i beneficis als treballadors | 18 | (4.699.984,68) | (4.504.250,46) |
| Subvencions i altres pagaments per transferències | 19 | (765.869,35) | (760.774,09) |
| Subministraments i material pel consum | 20 | (13.781,18) | (13.438,33) |
| Altres despeses de gestió ordinària | 21 | (3.381.799,46) | (3.127.267,19) |
| Despeses de depreciació i amortització | 8,9 i 10 | (2.232.108,28) | (2.206.492,02) |
| Deteriorament del valor de propietats, planta i equipament | 9 | (402.737,24) | (975.122,24) |
| Despeses financeres | | (96.771,29) | (105.354,02) |
| Altres despeses | | (10.825,23) | (48.723,21) |
| **Despeses totals** | | **(11.603.876,71)** | **(11.741.421,56)** |
| **Resultat (estalvi o desestalvi) del període** | | **2.633.380,88** | **1.204.712,80** |

Font: Comú d'Ordino
(Imports en euros)

*Estat de fluxos d'efectiu*

| | 2022 | 2021 |
|---|---|---|
| **Fluxos d'efectiu de les activitats d'operació** | | |
| **Cobraments** | **14.690.672,39** | **13.157.764,71** |
| Ingressos tributaris ( Impostos i taxes ) | 3.750.831,48 | 2.408.371,61 |
| Venda de béns i serveis ( Preus públics i altres ) | 1.697.053,14 | 22.439,20 |
| Subvencions | 7.130.935,85 | 6.463.661,42 |
| Altres cobraments | 676.769,94 | 2.912.856,68 |
| Altres cobraments no pressupostaris | 1.435.081,98 | 1.350.435,80 |
| **Pagaments** | **-10.148.011,61** | **-10.301.898,73** |
| Costos dels treballadors | -4.699.227,02 | -4.501.363,62 |
| Proveïdors | -3.502.145,63 | -2.834.850,02 |
| Interessos pagats | -130.276,25 | -79.290,40 |
| Altres pagaments | -680.496,45 | -1.658.143,87 |
| Altres pagaments no pressupostaris | -1.135.866,26 | -1.228.250,82 |
| **Fluxos d'efectiu nets de les activitats d'operació** | **4.542.660,78** | **2.855.865,98** |
| | | |
| **Fluxos d'efectiu de les activitats d'inversió** | | |
| Compra de planta i equipament | -1.729.904,18 | -3.023.451,62 |
| Transferències de capital a empreses participades | -155.360,92 | |
| Cobraments per venda de planta i equipament | 1.875,00 | 3.669,60 |
| Cobraments per venda d'inversions | | |
| Compra de valors en moneda estrangera | | |
| **Fluxos d'efectiu nets de les activitats d'inversió** | **-1.883.390,10** | **-3.019.782,02** |
| | | |
| **Fluxos d'efectiu de les activitats de finançament** | | |
| Efectiu rebut per préstecs | | |
| Aportacions de l'entitat o entitats propietàries | | |
| Reemborsament de préstecs | -972.055,17 | -970.155,52 |
| Distribució/dividends | | |
| **Fluxos d'efectiu nets de les activitats de finançament** | **-972.055,17** | **-970.155,52** |
| **Increments/(Disminució) neta en l'efectiu i equivalents a l'efectiu** | **1.687.215,51** | **-1.134.071,56** |
| **Efectiu i equivalents a l'efectiu al principi del període** | **5.826.069,93** | **6.960.141,49** |
| **Efectiu i equivalents a l'efectiu al final del període** | **7.513.285,44** | **5.826.069,93** |

Font: Comú d'Ordino
(Imports en euros)

*Conciliació entre el resultat pressupostari i el resultat comptable de l'exercici*

| Capítol | Liquidació pressupost | Comptabilitat | Diferència |
|---|---|---|---|
| Ingressos (drets liquidats) | 13.332.906,68 | 14.237.257,59 | (904.350,91) |
| Impostos directes | 1.358.007,39 | 1.358.163,55 | (156,16) |
| Impostos indirectes | 1.173.399,30 | 1.173.399,30 | 0,00 |
| Taxes i altres ingressos | 3.529.399,54 | 3.534.302,83 | (4.903,29) |
| Transferències corrents | 2.691.165,51 | 2.691.165,51 | 0,00 |
| Transferències de capital | 4.440.057,03 | 4.440.057,03 | 0,00 |
| Ingressos patrimonials | 138.480,41 | 138.480,41 | 0,00 |
| Venda d'inversions reals | 2.397,50 | 522,50 | 1.875,00 |
| Actius financers | | | 0,00 |
| Passius financers | | | 0,00 |
| Reversió/ excés de deterioraments/provisions | | 898.121,52 | (898.121,52) |
| Ingressos excepcionals | | 3.044,94 | (3.044,94) |
| Despeses (oblig. Liquidades) | 11.681.764,74 | 11.603.876,71 | 77.888,03 |
| Despeses de personal | 4.699.984,68 | 4.699.984,68 | 0,00 |
| Consum de béns corrents i serveis | 3.379.847,57 | 3.393.416,38 | (13.568,81) |
| Despeses financeres | 97.746,25 | 96.771,29 | 974,96 |
| Transferències corrents | 712.873,65 | 712.873,65 | 0,00 |
| Inversions reals | 1.766.261,72 | | 1.766.261,72 |
| Transferències de capital | 52.995,70 | 52.995,70 | 0,00 |
| Actius financers | 0,00 | | 0,00 |
| Passius financers | 972.055,17 | | 972.055,17 |
| Dotacions per amortitzacions | | 2.232.108,28 | (2.232.108,28) |
| Pèrdues per deteriorament | | | 0,00 |
| Pèrdues procedents de propietat, planta i equipament | | 10.758,53 | (10.758,53) |
| Altres pèrdues de gestió ordinària | | 13,60 | (13,60) |
| Variació d'existències | | 2.217,36 | (2.217,36) |
| Pèrdues de crèdits incobrables | | 402.737,24 | (402.737,24) |
| Resultat | 1.651.141,94 | 2.633.380,88 | (982.238,94) |

| Ajustos al resultat comptable | |
|---|---|
| Resultat comptable | 2.633.380,88 |
| Altes/Baixes d'immobilitzat | (1.766.261,72) |
| Altes/Baixes de passius financers | (972.055,17) |
| Reversió/ excés de deterioraments/provisions | (898.121,52) |
| Ingressos excepcionals | |
| Beneficis procedents de propietat, planta i equipament | 1.875,00 |
| Amortitzacions | 2.232.108,28 |
| Pèrdues per deteriorament de participacions i valors representatius de deute | |
| Pèrdues per deteriorament de crèdits | |
| Pèrdues procedents de propietat, planta i equipament | 10.758,53 |
| Altres pèrdues de gestió ordinària | 13,60 |
| Variació d'existències | (827,58) |
| Pèrdues de crèdits incobrables | 402.737,24 |
| Altres operacions no pressupostàries | 529,63 |
| Operacions pendents d'aplicar al pressupost | 7.004,77 |
| Resultat ajustat | 1.651.141,94 |

Font: Comú d'Ordino
(Imports en euros)

De la revisió d'aquest apartat s'extreuen les recomanacions següents:

*Estats financers consolidats*

El Comú no presenta els estats financers consolidats tal i com obliga la NICSP 35. L'apartat 5 de la NICSP 35 indica que les entitats controladores presentaran estats financers consolidats. El Comú compleix la definició d'entitat controladora, si bé no ha presentat, a data d'aquest informe, els estats financers consolidats corresponents a l'exercici 2022.

### 2.3.1. Efectiu i equivalents d'efectiu

El detall dels saldos que composen la rúbrica d'efectius i altres equivalents d'efectiu és el següent:

| Efectiu i equivalents | 31/12/2022 | 31/12/2021 |
|---|---|---|
| Corrent | 7.513.285,44 | 5.826.033,93 |
| Caixa | 10.260,97 | 7.526,06 |
| Banc | 7.503.024,47 | 5.818.507,87 |
| Total | 7.513.285,44 | 5.826.033,93 |

Font: Comú d'Ordino
(Imports en euros)
Nota: L'import corresponent a la caixa a 31/12/2021 hauria de ser 7.562,06 euros, i per tant el total hauria de ser 5.826.069,93 euros.

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

| | 2022 | 2021 |
|---|---|---|
| **1. Cobraments** | **14.692.547,39** | **13.161.434,31** |
| **Operacions pressupostàries** | **13.257.465,44** | **11.810.998,51** |
| - Pressupost corrent | 12.008.515,50 | 10.817.000,03 |
| - Pressupostos tancats | 1.248.949,94 | 993.998,48 |
| **Operacions no pressupostàries** | **1.435.081,95** | **1.350.435,80** |
| **2. Pagaments** | **-13.005.331,88** | **-14.295.505,87** |
| **Operacions pressupostàries** | **-11.869.465,62** | **-13.067.255,05** |
| - Pressupost corrent | -10.302.983,92 | -10.528.278,17 |
| - Pressupostos tancats | -1.566.481,70 | -2.538.976,88 |
| **Operacions no pressupostàries** | **-1.135.866,26** | **-1.228.250,82** |
| **Flux de tresoreria** | **1.687.215,51** | **-1.134.071,56** |
| **Saldo inicial tresoreria 1/1** | **5.826.069,93** | **6.960.141,49** |
| **Saldo final tresoreria 31/12** | **7.513.285,44** | **5.826.069,93** |

Font: Comú d'Ordino
(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 | 10.260,97 | 7.562,06 | 2.698,91 |
| Andbanc Grup Agrícol Reig | 2.798.992,76 | 194.377,22 | 2.604.615,54 |
| Crèdit Andorrà | 1.972.645,40 | 4.599.424,94 | -2.626.779,54 |
| Mora Banc | 2.756.443,06 | 785.814,75 | 1.991.339,78 |
| Banc de Sabadell d'Andorra | - | 127.850,36 | -148.561,83 |
| Vallbanc | - | 131.656,74 | -131.656,74 |
| Varis | -25.056,75 | -20.616,14 | -3.405,53 |
| **Total** | **7.513.285,44** | **5.826.069,93** | **1.688.250,59** |

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

De l'anàlisi de l'apartat es desprèn la següent observació:

*Mitjans de pagament*

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

*Mancomunació de signatures*

D'acord amb la informació analitzada, les persones que informa l'entitat tenen capacitat per a realitzar individualment operacions per banca electrònica. Aquesta pràctica no respecta el principi de mancomunació que ha de regir en la gestió de fons públics. Es recomana adoptar procediments de pagament que compleixin aquest principi.

### 2.3.2. Actius financers corrents

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

Préstecs i comptes a cobrar

| | 01/01/2022 | Altes | Baixes | Traspassos | 31/12/2022 |
|---|---|---|---|---|---|
| 5440 Crèdits a curt termini al personal | 250 | 22.341,64 | 22.105,89 | 0 | 485,75 |
| 5660 Dipòsits constituïts a c/t | 0 | 200,00 | | | 200,00 |
| TOTAL | | | 22.105,89 | 0,00 | 685,75 |

Font: Comú d'Ordino
(Imports en euros)

### 2.3.3. Comptes a cobrar de transaccions amb i sense contraprestació

El desglossament de l'epígraf de comptes a cobrar segons l'estat de situació financera retut es resumeix en el quadre següent:

**Comptes a cobrar amb i sense contraprestació:**

| Comptes a cobrar | 31/12/2022 | | | 31/12/2021 |
|---|---|---|---|---|
| | Amb contraprestació | Sense contraprestació | Total | |
| Deteriorament de valor de crèdits | (200.114,79) | (202.622,45) | (402.737,24) | (376.542,24) |
| Operacions de gestió | (200.114,79) | (202.622,45) | (402.737,24) | (376.542,24) |
| Deutors per drets reconeguts. Pressupost d'ingressos corrent. | 695.841,15 | 763.408,93 | 1.459.250,08 | 2.255.042,69 |
| Operacions de gestió | 695.841,15 | 763.408,93 | 1.459.250,08 | 2.255.042,69 |
| Deutors per drets reconeguts. Pressupostos d'ingressos tancats. | 331.615,14 | 435.513,13 | 767.128,27 | 328.135,87 |
| Drets anul·lats de pressupost corrent | (11.810,56) | (117.988,89) | (129.799,45) | (1.352.489,26) |
| Drets anul·lats de pressupost tancats | (2.043,77) | (42.912,08) | (44.955,85) | (10.476,71) |
| Drets cancel·lats per insolvències del pressupost corrent | (183,29) | (4.876,16) | (5.059,45) | (4.290,30) |
| Drets cancel·lats per prescripció | | (7.027,00) | (7.027,00) | (21.773,32) |
| Deutors a curt termini per ajornament i fraccionament | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 821.606,49 |
| Total pressupostaris | 813.303,88 | 823.495,48 | 1.636.799,36 | 1.639.213,22 |
| Deutors per IGI repercutit | | 196,49 | 196,49 | 163,78 |
| Govern, deutor per IGI | | 45.389,21 | 45.389,21 | 106.174,39 |
| Total no pressupostaris | 0,00 | 45.585,70 | 45.585,70 | 106.338,17 |
| | | | | |
| Total comptes a cobrar | 813.303,88 | 869.081,18 | 1.682.385,06 | 1.745.551,39 |

Font: Comú d'Ordino
(Imports en euros)

### 2.3.4. Inventaris

El desglossament de l'epígraf d'inventaris segons l'estat de situació financera retut es resumeix en el quadre següent:

| Descripció | Saldo a 31/12/2022 | Saldo a 31/12/2021 | Variació |
|---|---|---|---|
| Total inventari a cost | 21.106,50 | 20.278,92 | 827,58 |
| Deteriorament d'existències | - | - | - |
| **Total net inventari** | **21.106,50** | **20.278,92** | **827,58** |

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

El detall es el següent:

| Existències | Saldo al 31/12/2022 | Saldo al 31/12/2021 | Variació absoluta | Variació relativa |
|---|---|---|---|---|
| *Existències comercials* | | | | |
| - Existències Botiga CEO | 3.338,28 | 5.169,32 | -1.831,04 | -35% |
| - Existències Botiga Sorteny | 2.141,13 | 2.527,45 | -386,32 | -15% |
| - Existències Turisme | 15.627,09 | 12.582,15 | 3.044,94 | 24% |
| Total | 21.106,50 | 20.278,92 | 827,58 | 4,08% |

Font: Comú d'Ordino
(Imports en euros)

### 2.3.5. Actius financers no corrents

El quadre de moviments dels actius financers no corrents es resumeix de la següent manera:

***Instruments de patrimoni corresponent a les societats SECNOA, SA, SEMTEE, SA I CAMPRABASSA, SA***

| Instruments financers | 01/01/2022 | Altes | Baixes | Traspassos | 31/12/2022 |
|---|---|---|---|---|---|
| Inversions financeres a llarg termini en instruments de patrimoni. | 1.318.668,06 | 0 | 0 | 0 | **1.318.668,06** |
| Deteriorament de valor de participacions en els actius nets/patrimoni a llarg termini | -1.149.830,00 | 175.662,00 | 0 | 0 | **-974.168,00** |

Font: Comú d'Ordino
(Imports en euros)

***Altres instruments de patrimoni d'entitats del grup, multigrup i associades***

| Entitat pública | Data adquisició/ creació | Total cost aportacions de l'any | Total cost aportacions acumulades | Patrimoni net a 31/12/2022 | Valor de la participació | Minusvàlua (provisió) Revalorització de l'exercici |
|---|---|---|---|---|---|---|
| **Entitats participades** | | | | | | |
| Mancomunitat del Comú i dels Quarts de la parròquia d'Ordino | 17/04/1990 | 0,00 | 5.156.343,84 | 5.502.261,12 | 5.502.261,12 | 345.917,28 |
| **TOTAL** | | 0,00 | 5.156.343,84 | 5.502.261,12 | 5.502.261,12 | 345.917,28 |

Font: Comú d'Ordino
(Imports en euros)

### 2.3.6. Propietats d'inversió

El quadre de moviments d'aquest epígraf es resumeix de la següent manera:

| | 31/12/2021 | Ajustaments i reclassificacions | Adicions | Baixes | Traspassos | 31/12/2022 |
|---|---|---|---|---|---|---|
| Inversió en terrenys | 5.341.532,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 5.341.532,00 |
| Inversions en construccions | 11.557.145,62 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 11.557.145,62 |
| **Total Cost** | **16.898.677,62** | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **16.898.677,62** |
| Amortització acumulada d'inversions en construccions | (2.660.595,33) | 739.568,77 | (535.656,76) | 0,00 | 0,00 | (2.456.683,32) |
| **Total Depreciació Acumulada** | **(2.660.595,33)** | **739.568,77** | **(535.656,76)** | **0,00** | **0,00** | **(2.456.683,32)** |
| **Valor Net Comptable** | **14.238.082,29** | **739.568,77** | **(535.656,76)** | **0,00** | **0,00** | **14.441.994,30** |

Font: Comú d'Ordino
(Imports en euros)

Aquest epígraf inclou propietats immobiliàries que consten en el registre d'inventari de béns del Comú, fonamentalment els béns immobles adscrits a la concessió de l'explotació del camp de neu Ordino-Arcalís, edificis, remuntadors, pistes,...

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

*Enregistrament de la concessió del camp de neu d'Ordino Arcalís*

En l'adopció de les NICSP en l'exercici 2021 l'entitat comunal va enregistrar com propietats d'inversió els béns que integren la concessió per a la gestió i explotació del camp de neu d'Ordino-Arcalís quan, atès que no es controlen econòmicament per aquest, no responen a la definició d'actiu del Marc conceptual de les NICSP.
Conseqüentment els actius no corrents i el patrimoni del Comú estant sobrevalorats en 14.441.994 euros.

Addicionalment a l'observació anterior s'observa que la concessió del camp de neu d'Ordino-Arcalís preveu que al termini de la concessió el Comú haurà d'abonar a SECNOA el valor dels actius generats per la societat a partir de la concessió, en el moment de la fi de la concessió, a preus de mercat, descomptant el deute financer net pendent que pugui existir derivat d'aquests actius i el valor de la plusvàlua obtinguda pels actius propietat del Comú d'Ordino a partir de la concessió, descomptant el deute financer net pendent que pugui existir derivat dels mateixos.
No hem obtingut evidència de que l'entitat hagi realitzat cap avaluació de si existeix la necessitat de dotar provisions per aquestes obligacions futures.

### 2.3.7. Propietat, planta i equipament

Els moviments d'aquest epígraf es resumeixen de la següent manera:

| | 01/01/2022 | Adicions | Baixes | Traspassos | 31/12/2022 |
|---|---|---|---|---|---|
| Terrenys i béns naturals | 19.145.056,50 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 19.145.056,50 |
| Construccions | 38.122.064,57 | 50.143,17 | (5.568,00) | 4.386.811,83 | 42.553.451,57 |
| Infraestructures | 12.642.772,54 | 37.763,88 | 0,00 | 225.527,03 | 12.906.063,45 |
| Béns del patrimoni històric | 89.708,22 | 7.687,50 | 0,00 | 0,00 | 97.395,72 |
| Maquinària i utillatge | 1.342.736,97 | 62.898,27 | (9.060,53) | 0,00 | 1.396.574,71 |
| Instal·lacions tècniques i altres instal·lacions | 3.461.693,22 | 110.842,22 | 0,00 | 260.769,60 | 3.833.305,04 |
| Mobiliari | 2.342.523,91 | 38.522,21 | (43.697,60) | 0,00 | 2.337.348,52 |
| Equips per a processos d'informació | 284.198,07 | 20.856,21 | (2.922,40) | 0,00 | 302.131,88 |
| Elements de transport | 1.288.365,75 | 0,00 | (10.900,00) | 0,00 | 1.277.465,75 |
| Altre propietat, planta i equipament | 773.092,91 | 71.007,79 | 0,00 | 0,00 | 844.100,70 |
| Construccions en curs. Propietat, planta i equipament | 4.123.494,31 | 263.317,52 | 0,00 | (4.386.811,83) | 0,00 |
| Infraestructures en curs | 38.320,04 | 423.981,29 | 0,00 | (225.527,03) | 236.774,30 |
| Béns del patrimoni històric en curs | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Maquinària i utillatge en muntatge | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Instal·lacions tècniques i altres instal·lacions en muntatge | 20.128,15 | 661.857,12 | 0,00 | (260.769,60) | 421.215,67 |
| Equips per a processos d'informació en muntatge | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Avançaments per a propietat, planta i equipament i propietats d'inversió. | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Equipaments pendents d'activar i aplicar al pressupost | 0,00 | 2.553,88 | 0,00 | 0,00 | 2.553,88 |
| **Total Cost** | **83.674.155,16** | **1.751.431,06** | **(72.148,53)** | **(0,00)** | **85.353.437,69** |

| | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| Amortització acumulada de terrenys i béns naturals | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Amortització acumulada de construccions | (14.413.520,26) | (948.233,45) | 757,90 | 0,00 | (15.360.995,81) |
| Amortització acumulada d'infraestructures | (9.794.647,24) | (329.257,14) | 0,00 | 0,00 | (10.123.904,38) |
| Amortització acumulada de béns del patrimoni històric | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Amortització acumulada de maquinària i utillatge | (694.439,75) | (338.786,74) | 9.060,98 | 0,00 | (1.024.165,51) |
| Amortització acumulada d'instal·lacions tècniques i altres instal·lacions | (2.624.047,51) | (110.744,39) | 0,00 | 0,00 | (2.734.791,90) |
| Amortització acumulada de mobiliari | (1.929.977,98) | (78.835,81) | 48.124,72 | 0,00 | (1.960.689,07) |
| Amortització acumulada d'equips per a processos d'informació | (226.640,31) | (31.488,89) | 8.703,21 | 0,00 | (249.425,99) |
| Amortització acumulada d'elements de transport | (708.557,52) | (86.574,01) | 10.900,00 | 0,00 | (784.231,53) |
| Amortització acumulada d'altre propietat, planta i equipament | (720.231,08) | (66.579,91) | 0,00 | 46.591,78 | (740.219,21) |
| **Total Depreciació Acumulada** | **(31.112.061,65)** | **(1.990.500,34)** | **77.546,81** | **46.591,78** | **(32.978.423,40)** |
| **Total Deteriorament** | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **0,00** |
| **Valor Net Comptable** | **52.562.093,51** | **(239.069,28)** | **5.398,28** | **46.591,78** | **52.375.014,29** |

Font: Comú d'Ordino
(Imports en euros)

## 2.3.8. Actius intangibles

Els moviments d'aquest epígraf es resumeixen de la següent manera:

| | 01/01/2022 | Adicions | Baixes | Traspassos | 31/12/2022 |
|---|---|---|---|---|---|
| Inversió en desenvolupament | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Propietat industrial i intel·lectual | 1.633.829,69 | 5.280,00 | (11.265,89) | (77.273,58) | 1.550.570,22 |
| Aplicacions informàtiques | 390.798,52 | 17.287,25 | 0,00 | 55.624,21 | 463.709,98 |
| Inversions sobre actius utilitzats en règim d'arrendament o cedits | 0,00 | 7.875,01 | 0,00 | 0,00 | 7.875,01 |
| **Total Cost** | **2.024.628,21** | **30.442,26** | **(11.265,89)** | **(21.649,37)** | **2.022.155,21** |
| Amortització acumulada de propietat industrial i intel·lectual | (529.722,81) | (60.008,11) | 0,00 | (866.337,67) | (1.456.068,59) |
| Amortització acumulada d'aplicacions informàtiques | (335.256,23) | (17.479,88) | 0,00 | (55.237,14) | (407.973,25) |
| **Total Depreciació Acumulada** | **(864.979,04)** | **(77.487,99)** | **0,00** | **(921.574,81)** | **(1.864.041,84)** |
| **Valor Net Comptable** | **1.159.649,17** | **(47.045,73)** | **(11.265,89)** | **(943.224,18)** | **158.113,37** |

Font: Comú d'Ordino
(Imports en euros)

## 2.3.9. Comptes a pagar

El detall d'aquest epígraf és com segueix:

**Comptes a pagar de transaccions amb contraprestació**

| Comptes per pagar | 31/12/2022 | 31/12/2021 |
|---|---|---|
| **Creditors per obligacions reconegudes. Pressupost de despeses corrent** | **(1.378.780,82)** | **(1.569.146,04)** |
| Operacions de gestió | (1.378.780,82) | (1.569.146,04) |
| **Creditors per obligacions reconegudes. Pressupostos de despeses tancades** | **(3.671,07)** | **(1.122,00)** |
| **Creditors per operacions pendents d'aplicar al pressupost** | **(9.558,65)** | **(6.497,37)** |
| **Altres creditors no pressupostaris** | **(342.867,54)** | **(322.434,64)** |
| **Cobraments pendents d'aplicació** | **0,00** | **(2.502,31)** |
| **Total** | **(1.734.878,08)** | **(1.901.702,36)** |

Font: Comú d'Ordino
(Imports en euros)

**Comptes a pagar de transaccions sense contraprestació**

| Altres comptes per pagar | 31/12/2022 | 31/12/2021 |
|---|---|---|
| **Creditors per IGI suportat** | **(10.179,77)** | **(26.772,59)** |
| **Tresor públic, creditor per diversos conceptes.** | **(3.006,67)** | **(4.421,69)** |
| Tresor públic, creditor per retencions practicades | (3.006,67) | (4.421,69) |
| **Organismes de previsió social, creditors** | **(36.254,87)** | **(35.906,71)** |
| Seguretat social | (37.545,32) | (35.906,71) |
| Altres organismes de previsió social creditors | 1.290,45 | 0,00 |
| **Tresor públic IGI repercutit** | **(7,89)** | **0,00** |
| **Total** | **(49.449,20)** | **(67.100,99)** |

Font: Comú d'Ordino
(Imports en euros)

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

*Error en la classificació dels saldos creditors*

En la presentació dels estats financers, s'han classificat erròniament com comptes a pagar amb contraprestació els saldos provinents d'operacions pressupostàries i com comptes a pagar sense contraprestació aquells que tenen el seu origen en operacions no pressupostàries.

### 2.3.10. Passius financers corrents

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

| Deutes i altres passius financers | 31/12/2022 | *Euros* 31/12/2021 |
|---|---|---|
| **Deutes a curt termini per préstecs rebuts i altres conceptes** | **(985.000,00)** | **(975.000,00)** |
| Deutes a curt termini amb entitats de crèdit | (985.000,00) | (975.000,00) |
| **Dipòsits i fiances rebuts a curt termini** | **(417.727,24)** | **(168.036,45)** |
| **Total deutes corrents** | **(1.402.727,04)** | **(1.143.036,45)** |

Font: Comú d'Ordino
(Imports en euros)

## 2.3.11. Endeutament i passius financers no corrents

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

| Passius financers a llarg termini | 31/12/2022 | 31/12/2021 |
|---|---|---|
| | *Euros* | |
| **Deutes a llarg termini per préstecs rebuts i altres conceptes** | **(8.749.910,05)** | **(9.731.965,22)** |
| Deutes a llarg termini amb entitats de crèdit | (8.749.910,05) | (9.731.965,22) |
| **Dipòsits i fiances rebuts a llarg termini** | **(658,12)** | **(658,12)** |
| **Total deutes no corrents** | **(8.750.568,17)** | **(9.732.623,34)** |

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

| DESPESES FINANCERES | | PRESSUPOST INICIAL 2022 | MODIF. | (1) PRESSUPOST FINAL 2022 | (2) LIQUIDAT 2022 | VARIACIÓ (3)=(2)-(1) | % EXECUCIÓ (2)/(1) |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| **33** | **Interessos** | **75.000,00** | **0,00** | **75.000,00** | **84.682,95** | **9.682,95** | **112,91%** |
| 330 | Interessos | 75.000,00 | 0,00 | 75.000,00 | 84.682,95 | 9.682,95 | 112,91% |
| **34** | **Altres despeses financeres** | **10.300,00** | **2.500,00** | **12.800,00** | **13.063,30** | **263,30** | **102,06%** |
| 349 | Altres despeses financeres | 10.300,00 | 2.500,00 | 12.800,00 | 13.063,30 | 263,30 | 102,06% |
| **3** | **Despeses financeres** | **85.300,00** | **2.500,00** | **87.800,00** | **97.746,25** | **9.946,25** | **111,33%** |

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

Veure nota 2.2.

| PASSIUS FINANCERS | | PRESSUPOST INICIAL 2022 | MODIF. | (1) PRESSUPOST FINAL 2022 | (2) LIQUIDAT 2022 | VARIACIÓ (3)=(2)-(1) | % EXECUCIÓ (2)/(1) |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| **91** | **Passius financers** | **975.000,00** | **-** | **975.000,00** | **972.055,17** | **-2.944,83** | **99,70%** |
| 910 | Devolució de préstecs bancaris | 975.000,00 | - | 975.000,00 | 972.055,17 | -2.944,83 | 99,70% |
| **9** | **Passius financers** | **975.000,00** | **-** | **975.000,00** | **972.055,17** | **-2.944,83** | **99,70%** |

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 FINANCERS | | PRESSUPOST INICIAL 2022 | MODIF. | (1) PRESSUPOST FINAL 2022 | (2) LIQUIDAT 2022 | VARIACIÓ (3)=(2)-(1) | % EXECUCIÓ (2)/(1) |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| **91** | **Préstec fora del sector públic** | **554.904,95** | **-** | **554.904,95** | **-** | **-554.904,95** | **-** |
| 917 | Préstec fora del sector públic | 554.904,95 | - | 554.904,95 | - | -554.904,95 | - |
| **9** | **Passius financers** | **554.904,95** | **-** | **554.904,95** | **-** | **-554.904,95** | **-** |

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:

Compte d'endeutament a 31 de desembre 2022

*Euros*

| | *31/12/2022* | *31/12/2021* |
|---|---|---|
| Endeutament comunal consolidat | *Imports disposats* | *Imports disposats* |
| Mitjana base de càlcul | 11.912.308,13 | 11.612.207,82 |
| Endeutament bancari del Comú | 9.734.910,05 | 10.706.965,22 |
| Endeutament bancari de SECNOA, S.A. a ll/t a 31/05/2022 (24%) | 1.392.867,88 | 2.214.487,55 |
| Proveïdors d'immobilitzat de SECNOA, S.A a 31/05/2022 (24%) | 12.836,17 | 19.954,43 |
| Endeutament bancari de SECNOA, S.A. a c/t a 31/05/2022 (24%) | 748.637,95 | 213.643,70 |
| Endeutament total consolidat | 11.889.252,05 | 13.155.050,90 |
| % sobre base de càlcul (Màxim 200%) | 99,81% | 113,29% |
| Endeutament bancari de SECNOA, S.A. a c/t a 31/05/2022 (24%) | 748.637,95 | 213.643,70 |
| Endeutament a curt termini consolidat | 748.637,95 | 213.643,70 |
| % sobre base de càlcul (Màxim 40%) | 6,28% | 1,84% |

Font: Comú d'Ordino
(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. Pel que fa a les societats públiques i altres societats participades, tot i que del Títol III, Capítol III, endeutament, i del Títol V, pressupost, despeses públiques i comptabilitat, de la Llei 36/2021, del 16 de desembre, de les finances comunals es desprèn que per les primeres els exercicis de referència han de coincidir amb els del Comú, no s'ha pogut utilitzar aquesta informació pel fet que els estats financers presentats per algunes d'aquestes no coincideixen amb l'any natural. En conseqüència, en aquests casos els càlculs s'han fet tenint en compte els darrers comptes de les societats tancats i auditats anteriors al 31 de desembre de l'exercici objecte del present informe.

D'acord amb la Llei 36/2021, del 16 de desembre, de les finances comunals, 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 | 10.973.841 | 12.336.828 | 12.533.276 |
| - Capítol IX Passius financers (ingressos) | - | - | - |
| - Capítol VI Alienació d'inversió | -12.000 | -91.352 | -3.670 |
| Ajustaments | -21.633 | -28.038 | -37.832 |
| Total | 10.940.208 | 12.217.438 | 12.491.774 |
| **Mitjana base de càlcul** | **11.883.140** | | |

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

L'endeutament es presenta calculat sobre la base dels imports dels préstecs, dels crèdits, dels avals i de les garanties atorgades i calculat addicionant a les xifres anteriors els imports disposats de les pòlisses de tresoreria contractades, donat que, com determina l'article 56.2 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*** | ***11.883.140*** | |
| Endeutament bancari del Comú | 9.734.910 | |
| Endeutament entitats participades | 2.160.769 | |
| **Endeutament total** | **11.895.679** | |
| **% sobre base de càlcul** | **100,11%** | **Màxim 200%** |
| Endeutament a curt termini del Comú | - | |
| Endeutament a curt termini entitats participades | 104.683 | |
| **Endeutament a curt termini** | **104.683** | |
| **% sobre base de càlcul** | **0,88%** | **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 | 9.734.910 |
| - Comptabilitzat a llarg termini | 8.749.910 |
| - Comptabilitzat a curt termini | 985.000 |
| Endeutament del Comú a curt termini | - |
| Endeutament Mancomunitat del Comú i Quarts de la Parròquia d'Ordino a llarg termini (100%) | - |
| - Comptabilitzat a llarg termini | - |
| - Comptabilitzat a curt termini | - |
| Endeutament Mancomunitat del Comú i Quarts de la Parròquia d'Ordino a curt termini (100%) | - |
| Endeutament de SECNOA, SA a llarg termini a 31/05/2021 (24%) | 2.037.686 |
| - Comptabilitzat a llarg termini | 2.037.686 |
| - Comptabilitzat a curt termini | - |
| Endeutament de SECNOA, SA a curt termini a 31/05/2021 (24%) | 104.683 |
| Proveïdors d'immobilitzat de SECNOA, SA a 31/05/2021 (24%) | 18.400 |
| Endeutament de VALLNORD, SA a llarg termini (8%) | - |
| - Comptabilitzat a llarg termini | - |
| - Comptabilitzat a curt termini | - |
| Endeutament de VALLNORD, SA a curt termini (8%) | - |
| Proveïdors d'immobilitzat de VALLNORD, SA (8%) | - |
| Endeutament de l'Associació Festivals d'Ordino a llarg termini (100%) | - |
| - Comptabilitzat a llarg termini | - |
| - Comptabilitzat a curt termini | - |
| Endeutament de l'Associació Festivals d'Ordino a curt termini (100%) | - |
| **Total endeutament** | **11.895.679** |
| Endeutament del Comú a curt termini | - |
| Endeutament Mancomunitat del Comú i Quarts de la Parròquia d'Ordino a curt termini (100%) | - |
| Endeutament de SECNOA, SA a curt termini a 31/05/2021 (24%) | 104.683 |
| Endeutament de VALLNORD, SA a curt termini (8%) | - |
| Endeutament de l'Associació Festivals d'Ordino a curt termini (100%) | - |
| **Total endeutament a curt termini** | **104.683** |

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

De l'anàlisi anterior en resulten les incidències següents:

*Càlcul de l'endeutament*

L'endeutament a curt termini que mostra el Comú, recollit en el seu quadre d'endeutament, és superior en 643.955 euros en relació al que resultaria d'aplicar els conceptes previstos a la LFC. Aquesta diferència és deguda principalment, en haver considerat com deute a curt termini de la societat participada SECNOA, SA la totalitat del deute que s'ha comptabilitzat com a tal, quan només correspon aquell que respon a les característiques descrites a l'article 52.2 de la LFC.

## 2.3.12. Provisions a llarg termini

El detall de moviments de les provisions a llarg termini es resumeix de la següent manera:

| Provisions | Provisió per a responsabilitats | Total |
|---|---|---|
| Situació a principis del període | (374.839,32) | (374.839,32) |
| Augment de provisions | 0,00 | 0,00 |
| Increment a causa de la reversió del valor del diner en el temps | 0,00 | 0,00 |
| Provisions utilitzades | 0,00 | 0,00 |
| Increment degut a l'augment del cost dels inputs | 0,00 | 0,00 |
| (-) Provisió actual | 0,00 | 0,00 |
| **Total a 31 de Desembre de 2021** | **(374.839,32)** | **(374.839,32)** |

Font: Comú d'Ordino
(Imports en euros)

## 2.3.13. Actius nets/patrimoni

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

| | Capital aportat | Subvencions i ajustos | Resultats Acumulats (estalvi o desestalvi) | Resultat de l'exercici | Total |
|---|---|---|---|---|---|
| Saldo a 31 de desembre de 2020 | 39.640.773,97 | 2.784.953,20 | -14.015.609,69 | 1.839.541,40 | 30.249.658,88 |
| Canvis en politiques comptables | 38.994.119,44 | -2.784.953,20 | -50.007,81 | 50.007,41 | 36.209.165,84 |
| Saldo reexpressat a 31 de desembre de 2020 | 78.634.893,41 | 0,00 | -14.065.617,50 | 1.889.548,81 | 66.458.824,72 |
| Canvis en els actius nets/patrimoni per al 2021 | -2.249,60 | 0,00 | 1.888.566,32 | -684.836,01 | 1.201.480,71 |
| Resultats per la revaluació de propietats, planta i equipament | | | | | |
| Resultats per revaluació d'inversions | | | | | |
| Cancel·lació drets exercicis anteriors | | | | | |
| Ingressos nets reconeguts directament en els actius nets/patrimoni | -2.249,60 | | -982,49 | | -3.232,09 |
| Aplicació resultat exercici anterior | | | 1.889.548,81 | -1.889.548,81 | 0,00 |
| Resultat positiu (estalvi) del període | | | | 1.204.712,80 | 1.204.712,80 |
| Saldo a 31 de desembre de 2021 | 78.632.643,81 | 0,00 | -12.177.051,18 | 1.204.712,80 | 67.660.305,43 |
| Canvis en els actius nets/patrimoni per al 2022 | 0,00 | -564.351,45 | 1.204.712,80 | 1.428.668,08 | 2.069.029,43 |
| Resultats per revaluació de propietats, planta i equips | | -508.776,80 | | | -508.776,80 |
| Resultats per revaluació d'inversions | | | | | |
| Altres | | -55.574,65 | | | -55.574,65 |
| Ingressos nets reconeguts directament en els actius nets/patrimoni | | | | | |
| Aplicació resultat exercici anterior | | | 1.204.712,80 | -1.204.712,80 | 0,00 |
| Resultat negatiu (desestalvi) del període | | | | 2.633.380,88 | 2.633.380,88 |
| Saldo a 31 de desembre de 2022 | 78.632.643,81 | -564.351,45 | -10.972.338,38 | 2.633.380,88 | 69.729.334,86 |

Font: Comú d'Ordino
(Imports en euros)

Veure nota 2.3.6.

## 2.4. Estat del romanent de tresoreria

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

| | 31/12/2022 | 31/12/2021 |
|---|---|---|
| **1 (+) Drets pendents de cobrament** | **1.682.385,06** | **1.743.048,98** |
| (+) Del pressupost corrent | 1.324.391,18 | 898.263,13 |
| (+) De pressupostos tancats | 715.145,42 | 295.885,84 |
| (+) D'operacions no pressupostaries | 45.585,70 | 927.944,66 |
| (-) De cobrament dubtós | -402.737,24 | -376.542,34 |
| (-) Drets cobrats pendents d'aplicació definitiva | 0,00 | -2.502,31 |
| **2 (-) Obligacions pendents de pagament** | **1.784.327,28** | **1.963.850,26** |
| (+) Del pressupost corrent | 1.378.780,82 | 1.569.146,04 |
| (+) De pressupostos tancats | 3.671,07 | 1.122,00 |
| (+) D'operacions no pressupostaries | 401.875,39 | 393.582,22 |
| (-) Obligacions pagades pendents d'aplicació definitiva | | |
| **3 (+) Fons líquids** | **7.513.285,44** | **5.826.069,93** |
| I. Romanent de tresoreria afectat | 0,00 | 1.176.771,60 |
| II. Romanent de tresoreria no afectat | 0,00 | 4.428.497,15 |
| **III. Romanent de tresoreria total (1 - 2 + 3) = ( I + II )** | **7.411.343,22** | **5.605.268,65** |

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

De la revisió d'aquest apartat s'han posat de manifest la següent observació:

*Càlcul incorrecte de romanent de tresoreria*

L'entitat en l'elaboració de l'estat del romanent de tresoreria no ha tingut en compte els passius corresponents als dipòsits i fiances rebudes per un valor de 417.527 euros, que tenen el seu origen fonamentalment per les fiances rebudes per licitacions i dipòsits constituïts. En tenir el seu origen en operacions la contrapartida de les quals són fluxos de tresoreria, i no constituir recursos per al comú, aquests passius s'han d'integrar en les obligacions pendents de pagament de l'estat del romanent de tresoreria, pel que el romanent retut estaria sobrevalorat en el referit import.

## 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:

*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 la legitimació per a contractar.

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

Els objectius de sostenibilitat financera, estabilitat pressupostària i fiscal per a l'exercici 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'Ordino, perquè aquest els consideri en l'elaboració i seguiment del marc pressupostari, eren, en relació a:

- L'objectiu d'endeutament, el 150,0% 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, 18.503.258 euros.
- L'objectiu de la despesa corrent o de funcionament, una taxa de creixement del 20,0%.

En data 2 de novembre de 2021, el Comú d'Ordino va trametre al Tribunal de Comptes la revisió del marc pressupostari per al mandat 2020/2023 del Comú d'Ordino.

El Tribunal de Comptes, el 14 de desembre de 2021, va informar favorablement del marc pressupostari indicat anteriorment.

Segons l'apartat 2.3.11 d'aquest informe, l'endeutament del Comú d'acord a l'article 12 del DLTRLSEPF és del 100,11%, 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 10.709.711 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 5,81%, 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.

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 mencionar:

*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 pressupostaris i financers del Comú han estat tramesos al Tribunal de Comptes en data 2 de juny de 2023.

Per la seva part, els comptes anuals de la MANCOMUNITAT DEL COMÚ I DELS QUARTS DE LA PARRÒQUIA D'ORDINO i de l'ASSOCIACIÓ FESTIVALS D'ORDINO, van ser retuts al Tribunal el 21 de desembre de 2023, respectivament.

*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 se'n deriven del pressupost aprovat pel Consell del Comú es formulen les següents observacions:

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

*Intervenció formal i material del pagament*

L'article 94.2b) 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'aquests treballs avaluar-ne la seva eficàcia, s'han observat actuacions en diversos camps dels quals en destaca:

- Sistema parroquial de recollida selectiva i reciclatge de residus.
- Sistema de tractament d'aigües residuals de la parròquia.
- Sistema de tractament d'aqüífers i aigua potable de la parròquia.
- Gestió forestal i gestió de parcs naturals.

- Restauració i condicionament de camins.
- Catalogació d'informació mediambiental.
- Actuacions per la formació i divulgació del medi ambient.
- Actuacions per la reducció del consum energètic a la parròquia i la promoció de les energies renovables.
- Mecanismes de protecció de boscos, camins, fauna, flora, parcs i jardins.
- Mesures per a la reducció de la contaminació acústica, lumínica i atmosfèrica.

## 2.8. Evolució de les magnituds i ratis principals

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

### *Resum pressupost inicial d'ingressos*

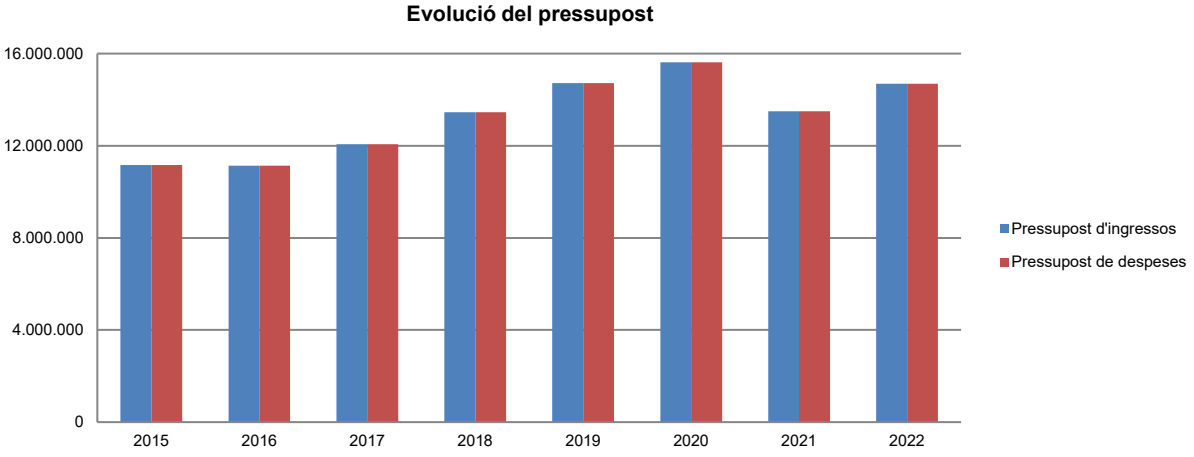
| Pressupost d'ingressos | Pressupost 2015 | Pressupost 2016 | Pressupost 2017 | Pressupost 2018 | Pressupost 2019 | Pressupost 2020 | Pressupost 2021 | Pressupost 2022 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 1. Impostos directes | 575.908 | 596.413 | 617.691 | 649.027 | 1.489.150 | 1.643.437 | 790.536 | 1.133.848 |
| 2. Impostos indirectes | 150.000 | 249.000 | 250.000 | 250.000 | 200.000 | 517.240 | 550.000 | 600.000 |
| 3. Taxes i altres ingressos | 2.367.798 | 2.410.709 | 2.382.499 | 2.303.561 | 2.371.413 | 2.568.121 | 2.295.526 | 2.640.955 |
| 4. Transferències corrents | 1.451.448 | 3.168.212 | 2.976.733 | 3.620.887 | 4.165.184 | 4.340.388 | 5.883.042 | 5.598.788 |
| 5. Ingressos patrimonials | 1.063.843 | 993.680 | 1.004.374 | 804.163 | 100.008 | 100.733 | 105.627 | 128.388 |
| ***Ingressos corrents*** | ***5.608.997*** | ***7.418.014*** | ***7.231.297*** | ***7.627.638*** | ***8.325.755*** | ***9.169.919*** | ***9.624.731*** | ***10.101.979*** |
| 7. Transferències de capital | 5.551.791 | 3.710.528 | 3.897.518 | 4.371.549 | 3.153.466 | 2.724.821 | 542.357 | 1.193.936 |
| 8. Actius financers | - | - | 929.657 | 1.456.674 | 3.234.032 | 2.804.861 | 1.754.312 | 2.835.779 |
| 9. Passius financers | - | - | - | - | - | 923.981 | 1.580.508 | 554.905 |
| ***Ingressos de capital*** | ***5.551.791*** | ***3.710.528*** | ***4.827.175*** | ***5.828.223*** | ***6.387.498*** | ***6.453.663*** | ***3.877.177*** | ***4.584.620*** |
| **Total ingressos** | **11.160.788** | **11.128.542** | **12.058.472** | **13.455.861** | **14.713.253** | **15.623.582** | **13.501.908** | **14.686.599** |

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 | 4.174.700 | 4.106.106 | 4.036.180 | 4.195.419 | 4.355.747 | 4.623.958 | 4.873.914 | 5.049.981 |
| 2. Consum de béns corrents i serveis | 2.172.517 | 2.522.965 | 2.391.657 | 2.630.864 | 3.165.122 | 3.718.155 | 3.994.602 | 4.212.902 |
| 3. Despeses financeres | 194.101 | 118.200 | 118.300 | 93.800 | 93.974 | 90.103 | 90.100 | 85.300 |
| 4. Transferències corrents | 554.545 | 670.743 | 685.160 | 707.555 | 710.912 | 737.703 | 666.115 | 753.796 |
| ***Despeses corrents*** | ***7.095.863*** | ***7.418.014*** | ***7.231.297*** | ***7.627.638*** | ***8.325.755*** | ***9.169.919*** | ***9.624.731*** | ***10.101.979*** |
| 6. Inversions reals | 1.323.025 | 1.211.554 | 2.093.818 | 3.188.225 | 4.862.298 | 4.743.037 | 1.923.938 | 2.864.045 |
| 7. Transferències de capital | - | 33.655 | 12.057 | 13.442 | 15.200 | 15.626 | 13.494 | 745.575 |
| 8. Actius financers | 1.910.500 | 1.510.319 | 1.766.300 | 1.635.900 | 550.000 | 730.000 | 979.745 | - |
| 9. Passius financers | 831.400 | 955.000 | 955.000 | 990.656 | 960.000 | 965.000 | 960.000 | 975.000 |
| ***Despeses de capital*** | ***4.064.925*** | ***3.710.528*** | ***4.827.175*** | ***5.828.223*** | ***6.387.498*** | ***6.453.663*** | ***3.877.177*** | ***4.584.620*** |
| **Total despeses** | **11.160.788** | **11.128.542** | **12.058.472** | **13.455.861** | **14.713.253** | **15.623.582** | **13.501.908** | **14.686.599** |

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




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

### *Resum de la liquidació del pressupost d'ingressos*

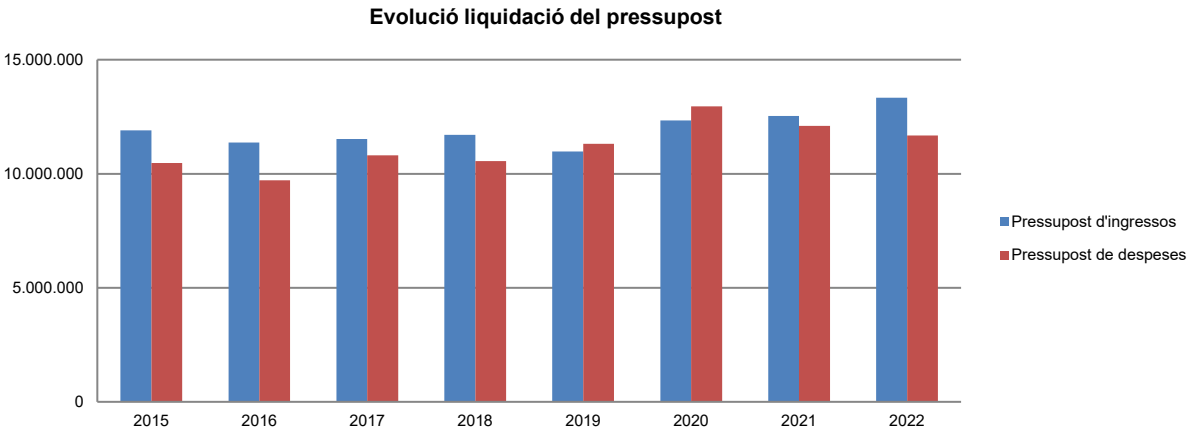
| Pressupost d'ingressos | Liquidat 2015 | Liquidat 2016 | Liquidat 2017 (*) | Liquidat 2018 (*) | Liquidat 2019 (*) | Liquidat 2020 (*) | Liquidat 2021 (*) | Liquidat 2022 (*) |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 1. Impostos directes | 930.072 | 566.913 | 606.402 | 647.422 | 669.770 | 2.230.447 | 1.928.891 | 1.358.007 |
| 2. Impostos indirectes | 347.363 | 583.612 | 553.695 | 571.708 | 663.554 | 779.166 | 1.025.378 | 1.173.399 |
| 3. Taxes i altres ingressos | 2.462.561 | 2.361.666 | 2.508.571 | 2.433.213 | 2.388.618 | 2.011.665 | 2.979.623 | 3.529.400 |
| 4. Transferències corrents | 1.633.445 | 1.845.426 | 2.080.961 | 3.223.900 | 3.533.931 | 3.117.422 | 2.323.159 | 2.691.166 |
| 5. Ingressos patrimonials | 1.056.991 | 1.083.734 | 933.752 | 101.903 | 176.317 | 105.777 | 132.053 | 138.480 |
| ***Ingressos corrents*** | ***6.430.432*** | ***6.441.351*** | ***6.683.381*** | ***6.978.146*** | ***7.432.190*** | ***8.244.477*** | ***8.389.104*** | ***8.890.452*** |
| 6. Alienació d'inversions | 20.120 | 6.203 | 137.650 | 70.569 | 12.000 | 91.352 | 3.670 | 2.398 |
| 7. Transferències de capital | 5.450.026 | 4.916.805 | 4.708.628 | 4.651.160 | 3.529.650 | 4.000.999 | 4.140.503 | 4.440.057 |
| ***Ingressos de capital*** | ***5.470.146*** | ***4.923.008*** | ***4.846.278*** | ***4.721.729*** | ***3.541.650*** | ***4.092.351*** | ***4.144.172*** | ***4.442.455*** |
| **Total ingressos** | **11.900.578** | **11.364.359** | **11.529.659** | **11.699.875** | **10.973.840** | **12.336.828** | **12.533.276** | **13.332.907** |

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

## *Resum de la liquidació del pressupost de despeses*

| Pressupost de despeses | Liquidat 2015 | Liquidat 2016 | Liquidat 2017 | Liquidat 2018 | Liquidat 2019 | Liquidat 2020 | Liquidat 2021 | Liquidat 2022 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 1. Despeses de personal | 3.938.659 | 3.856.868 | 3.802.645 | 3.911.856 | 4.015.249 | 4.228.458 | 4.504.905 | 4.699.985 |
| 2. Consum de béns corrents i serveis | 1.828.261 | 1.826.666 | 2.136.177 | 2.307.773 | 2.587.834 | 2.528.657 | 3.199.212 | 3.379.848 |
| 3. Despeses financeres | 115.912 | 103.987 | 93.348 | 93.274 | 87.605 | 82.257 | 79.290 | 97.746 |
| 4. Transferències corrents | 547.600 | 653.830 | 651.211 | 665.243 | 741.502 | 1.405.107 | 605.413 | 712.874 |
| ***Despeses corrents*** | ***6.430.432*** | ***6.441.351*** | ***6.683.381*** | ***6.978.146*** | ***7.432.190*** | ***8.244.479*** | ***8.388.821*** | ***8.890.453*** |
| 6. Inversions reals | 1.139.592 | 754.891 | 1.395.163 | 1.833.067 | 2.379.527 | 3.493.079 | 2.583.081 | 1.766.262 |
| 7. Transferències de capital | - | 8.655 | 12.057 | 13.259 | 13.491 | 7.883 | 155.361 | 52.996 |
| 8. Actius financers | 1.937.500 | 1.572.784 | 1.766.300 | 772.238 | 530.000 | 250.000 | - | - |
| 9. Passius financers | 957.113 | 942.029 | 952.022 | 952.860 | 958.590 | 964.312 | 970.156 | 972.055 |
| ***Despeses de capital*** | ***4.034.205*** | ***3.278.359*** | ***4.125.542*** | ***3.571.424*** | ***3.881.608*** | ***4.715.274*** | ***3.708.597*** | ***2.791.313*** |
| **Total despeses** | **10.464.637** | **9.719.710** | **10.808.923** | **10.549.570** | **11.313.798** | **12.959.753** | **12.097.418** | **11.681.766** |

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

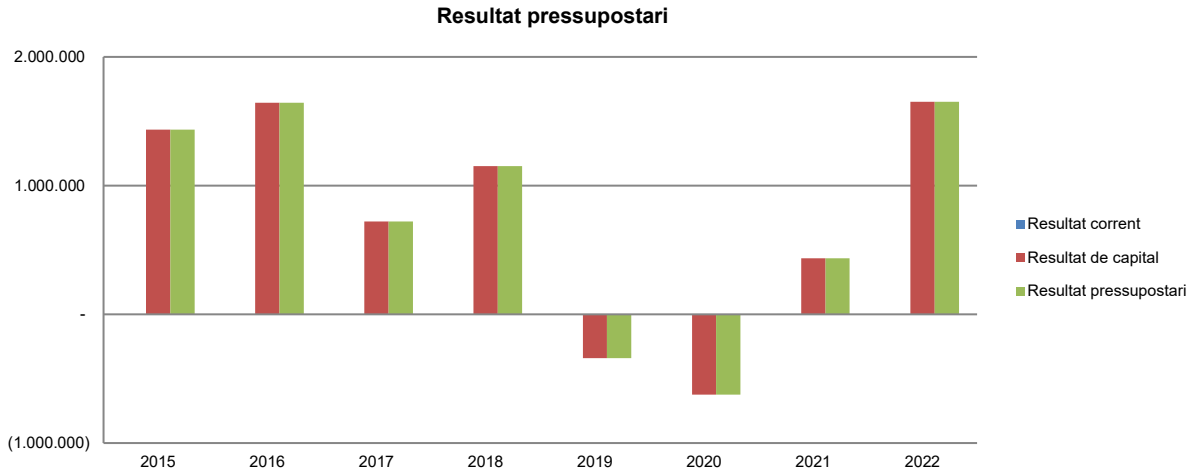



Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)

## *Resultat pressupostari*

| Descripció | 2015 | 2016 | 2017 | 2018 | 2019 | 2020 | 2021 | 2022 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Ingressos corrents | 6.430.432 | 6.441.351 | 6.683.381 | 6.978.146 | 7.432.190 | 8.244.477 | 8.389.104 | 8.890.452 |
| Despeses corrents | 6.430.432 | 6.441.351 | 6.683.381 | 6.978.146 | 7.432.190 | 8.244.479 | 8.388.821 | 8.890.453 |
| **Resultat corrent** | **-** | **-** | **-** | **-** | **-** | **-2** | **283** | **-1** |
| Ingressos de capital | 5.470.146 | 4.923.008 | 4.846.278 | 4.721.729 | 3.541.650 | 4.092.351 | 4.144.172 | 4.442.455 |
| Despeses de capital | 4.034.205 | 3.278.359 | 4.125.542 | 3.571.424 | 3.881.608 | 4.715.274 | 3.708.597 | 2.791.313 |
| **Resultat de capital** | **1.435.941** | **1.644.649** | **720.736** | **1.150.305** | **-339.958** | **-622.923** | **435.575** | **1.651.142** |
| **Resultat pressupostari** | **1.435.941** | **1.644.649** | **720.736** | **1.150.305** | **-339.958** | **-622.925** | **435.858** | **1.651.141** |

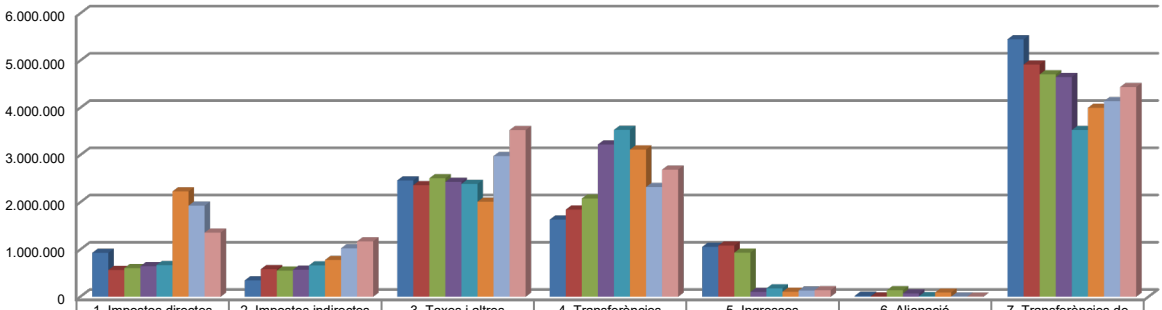
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)




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:

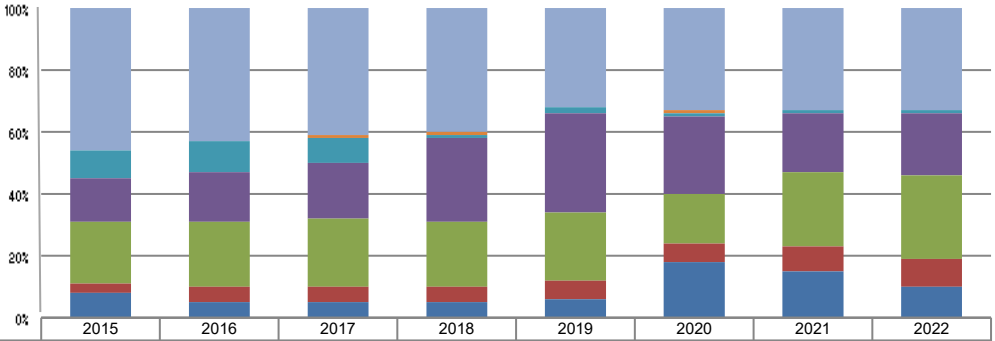
**Liquidació pressupost ingressos valor absolut**




| | 1. Impostos directes | 2. Impostos indirectes | 3. Taxes i altres ingressos | 4. Transferències corrents | 5. Ingressos patrimonials | 6. Alienació d'inversions | 7. Transferències de capital |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 2015 | 930.072 | 347.363 | 2.462.561 | 1.633.445 | 1.056.991 | 20.120 | 5.450.026 |
| 2016 | 566.913 | 583.612 | 2.361.666 | 1.845.426 | 1.083.734 | 6.203 | 4.916.805 |
| 2017 | 606.402 | 553.695 | 2.508.571 | 2.080.961 | 933.752 | 137.650 | 4.708.628 |
| 2018 | 647.422 | 571.708 | 2.433.213 | 3.223.900 | 101.903 | 70.569 | 4.651.160 |
| 2019 | 669.770 | 663.554 | 2.388.618 | 3.533.931 | 176.317 | 12.000 | 3.529.650 |
| 2020 | 2.230.447 | 779.166 | 2.011.665 | 3.117.422 | 105.777 | 91.352 | 4.000.999 |
| 2021 | 1.928.891 | 1.025.378 | 2.979.623 | 2.323.159 | 132.053 | 3.670 | 4.140.503 |
| 2022 | 1.358.007 | 1.173.399 | 3.529.400 | 2.691.166 | 138.480 | 2.398 | 4.440.057 |

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

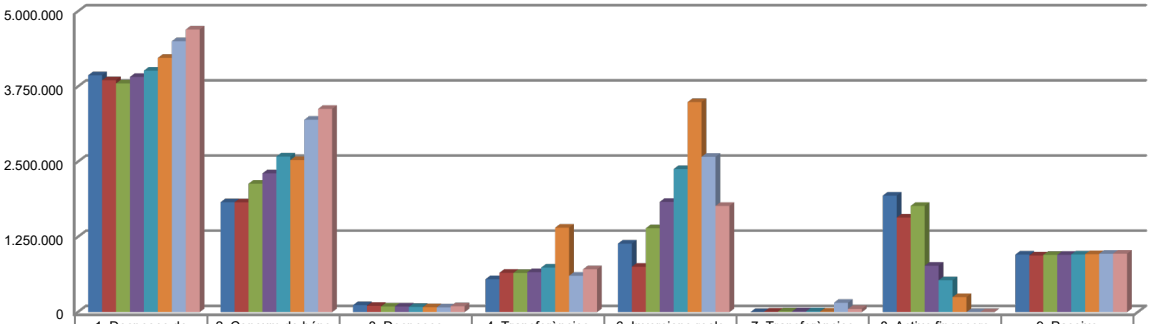
**Liquidació pressupost ingressos valor relatiu**




| | 2015 | 2016 | 2017 | 2018 | 2019 | 2020 | 2021 | 2022 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 1. Impostos directes | 8% | 5% | 5% | 5% | 6% | 18% | 15% | 10% |
| 2. Impostos indirectes | 3% | 5% | 5% | 5% | 6% | 6% | 8% | 9% |
| 3. Taxes i altres ingressos | 20% | 21% | 22% | 21% | 22% | 16% | 24% | 27% |
| 4. Transferències corrents | 14% | 16% | 18% | 27% | 32% | 25% | 19% | 20% |
| 5. Ingressos patrimonials | 9% | 10% | 8% | 1% | 2% | 1% | 1% | 1% |
| 6. Alienació d'inversions | 0% | 0% | 1% | 1% | 0% | 1% | 0% | 0% |
| 7. Transferències de capital | 46% | 43% | 41% | 40% | 32% | 33% | 33% | 33% |

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú

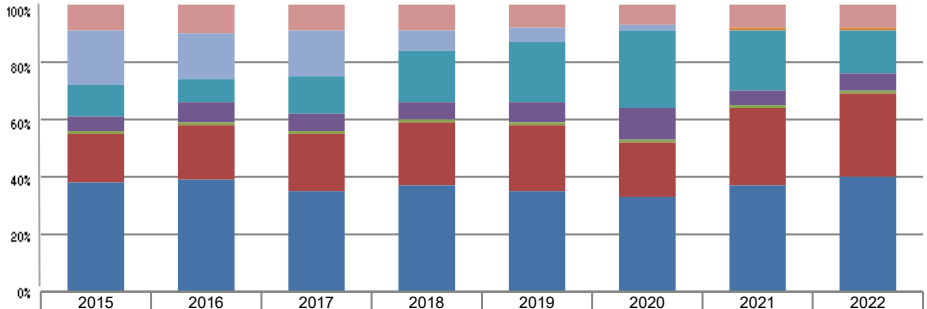
**Liquidació pressupost despeses valor absolut**




| | 1. Despeses de personal | 2. Consum de béns corrents i serveis | 3. Despeses financeres | 4. Transferències corrents | 6. Inversions reals | 7. Transferències de capital | 8. Actius financers | 9. Passius financers |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 2015 | 3.938.659 | 1.828.261 | 115.912 | 547.600 | 1.139.592 | - | 1.937.500 | 957.113 |
| 2016 | 3.856.868 | 1.826.666 | 103.987 | 653.830 | 754.891 | 8.655 | 1.572.784 | 942.029 |
| 2017 | 3.802.645 | 2.136.177 | 93.348 | 651.211 | 1.395.163 | 12.057 | 1.766.300 | 952.022 |
| 2018 | 3.911.856 | 2.307.773 | 93.274 | 665.243 | 1.833.067 | 13.259 | 772.238 | 952.860 |
| 2019 | 4.015.249 | 2.587.834 | 87.605 | 741.502 | 2.379.527 | 13.491 | 530.000 | 958.590 |
| 2020 | 4.228.458 | 2.528.657 | 82.257 | 1.405.107 | 3.493.079 | 7.883 | 250.000 | 964.312 |
| 2021 | 4.504.905 | 3.199.212 | 79.290 | 605.413 | 2.583.081 | 155.361 | - | 970.156 |
| 2022 | 4.699.985 | 3.379.848 | 97.746 | 712.874 | 1.766.262 | 52.996 | - | 972.055 |

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

**Liquidació pressupost despeses valor relatiu**




| | 2015 | 2016 | 2017 | 2018 | 2019 | 2020 | 2021 | 2022 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 1. Despeses de personal | 38% | 39% | 35% | 37% | 35% | 33% | 37% | 40% |
| 2. Consum de béns corrents i serveis | 17% | 19% | 20% | 22% | 23% | 19% | 27% | 29% |
| 3. Despeses financeres | 1% | 1% | 1% | 1% | 1% | 1% | 1% | 1% |
| 4. Transferències corrents | 5% | 7% | 6% | 6% | 7% | 11% | 5% | 6% |
| 6. Inversions reals | 11% | 8% | 13% | 18% | 21% | 27% | 21% | 15% |
| 7. Transferències de capital | 0% | 0% | 0% | 0% | 0% | 0% | 1% | 1% |
| 8. Actius financers | 19% | 16% | 16% | 7% | 5% | 2% | 0% | 0% |
| 9. Passius financers | 9% | 10% | 9% | 9% | 8% | 7% | 8% | 8% |

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 | 11.900.578 | 11.364.359 | 11.529.659 | 11.699.875 | 10.973.840 | 12.336.828 | 12.533.276 | 13.332.907 |
| Total despeses liquidades | 10.464.637 | 9.719.710 | 10.808.923 | 10.549.570 | 11.313.798 | 12.959.753 | 12.097.418 | 11.681.766 |
| **Resultat pressupostari** | **1.435.941** | **1.644.649** | **720.736** | **1.150.305** | **-339.958** | **-622.925** | **435.858** | **1.651.141** |

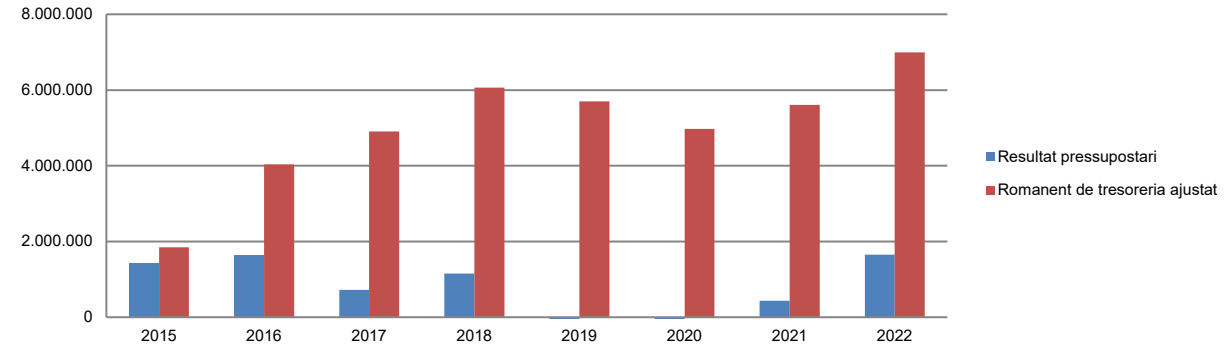
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)

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** | 178.132 | 275.330 | 484.604 | 1.165.861 | 585.838 | 1.032.809 | 1.743.049 | 1.682.385 |
| **2. (-) Obligacions pendents de pagament** | -806.412 | -908.027 | -1.308.795 | -1.575.524 | -2.403.728 | -3.021.208 | -1.963.850 | -2.201.854 |
| **3. (+) Fons líquids** | 2.475.462 | 4.665.297 | 5.733.407 | 6.476.888 | 7.520.843 | 6.960.141 | 5.826.070 | 7.513.285 |
| **Romanent de tresoreria total (1-2+3)** | **1.847.182** | **4.032.600** | **4.909.216** | **6.067.225** | **5.702.953** | **4.971.742** | **5.605.269** | **6.993.816** |
| I. Romanent de tresoreria afectat | 1.741.019 | 1.406.669 | 567.910 | - | - | - | - | - |
| II. Romanent de tresoreria no afectat | 106.163 | 2.625.931 | 4.341.306 | 6.067.225 | 5.702.953 | 4.971.742 | 5.605.269 | 6.993.816 |
| **Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(I+II)** | **1.847.182** | **4.032.600** | **4.909.216** | **6.067.225** | **5.702.953** | **4.971.742** | **5.605.269** | **6.993.816** |

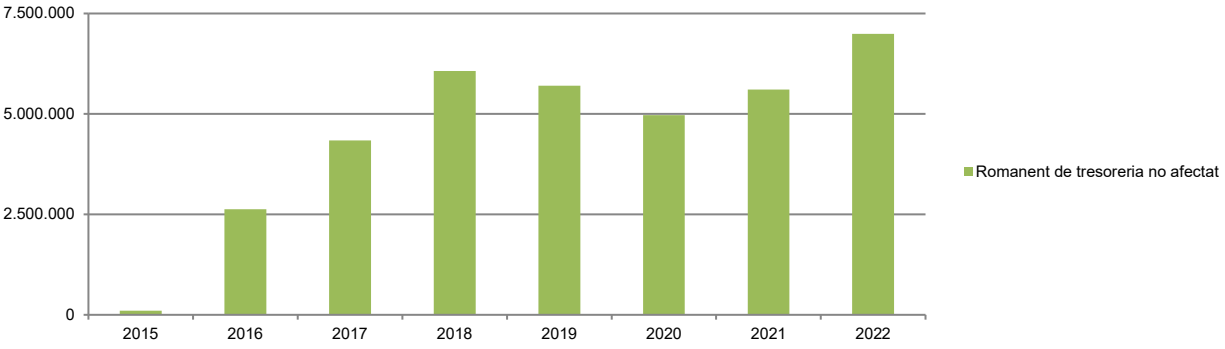
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)

**Evolució resultat pressupostari i romanent de tresoreria**



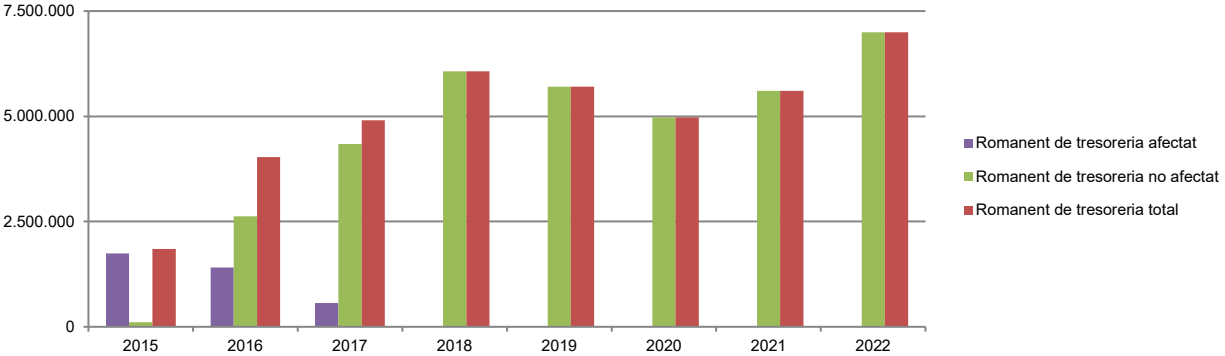

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)

**Evolució romanent de tresoreria no afectat**




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

**Evolució detallada romanent de tresoreria**

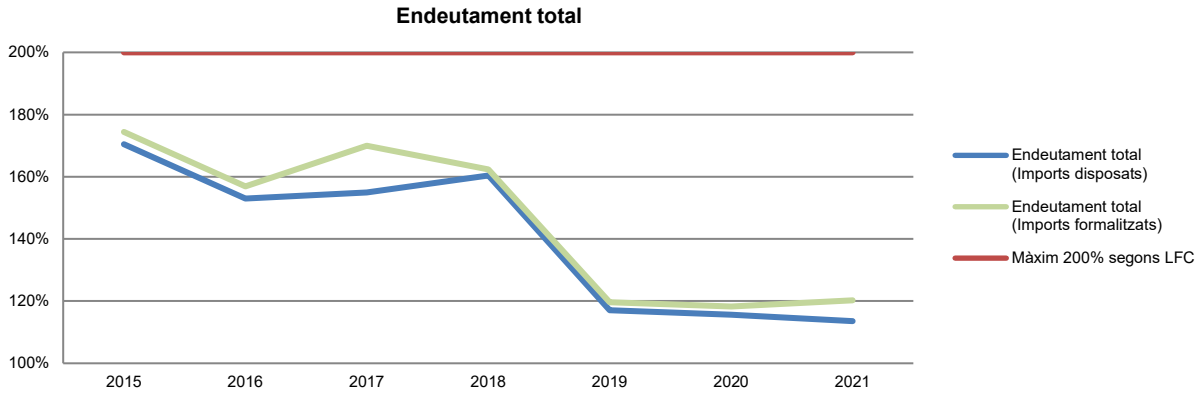



Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)

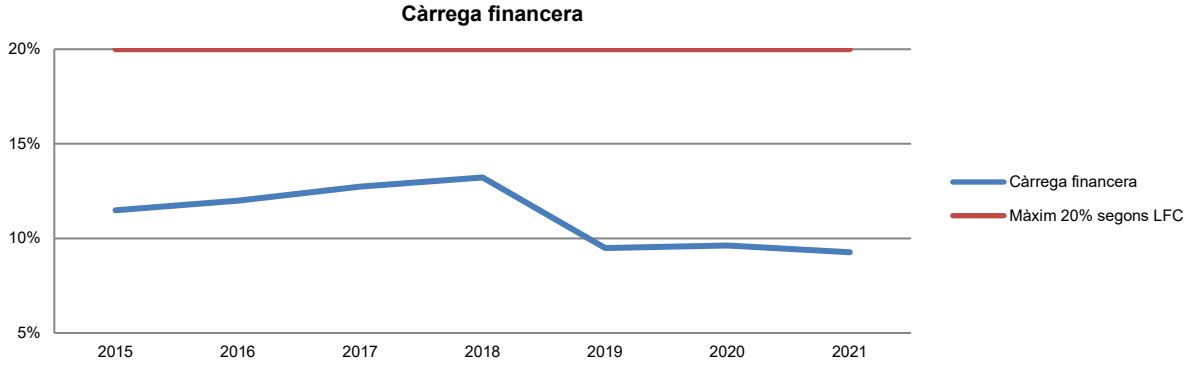
*Quadre d'endeutament segons la Llei 10/2003 i les seves modificacions posteriors vigents fins al 31/12/2021*

| | 2015 | 2016 | 2017 | 2018 | 2019 | 2020 | 2021 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| ***Total base de càlcul*** | **11.893.829** | **12.435.509** | **11.487.294** | **11.495.535** | **11.435.303** | **11.288.888** | **11.589.847** |
| Endeutament bancari del Comú | 16.446.935 | 15.504.906 | 14.552.884 | 13.600.024 | 12.641.435 | 11.677.122 | 10.706.965 |
| Endeutament entitats participades | 3.827.167 | 3.519.397 | 3.244.373 | 4.843.695 | 742.103 | 1.377.847 | 2.454.513 |
| **Endeutament total** | **20.274.102** | **19.024.303** | **17.797.257** | **18.443.719** | **13.383.538** | **13.054.969** | **13.161.478** |
| **% sobre base de càlcul. Màxim 200%** | **170,46%** | **152,98%** | **154,93%** | **160,44%** | **117,04%** | **115,64%** | **113,56%** |
| Càrrega financera del Comú (*) | 1.065.733 | 1.038.654 | 1.038.202 | 1.038.172 | 1.038.051 | 1.038.504 | 1.038.051 |
| Càrrega financera entitats participades | 300.186 | 453.372 | 425.842 | 481.616 | 47.141 | 47.534 | 35.879 |
| **Càrrega financera total** | **1.365.919** | **1.492.026** | **1.464.044** | **1.519.788** | **1.085.192** | **1.086.038** | **1.073.930** |
| **% sobre base de càlcul. Màxim 20%** | **11,48%** | **12,00%** | **12,74%** | **13,22%** | **9,49%** | **9,62%** | **9,27%** |
| Endeutament a curt termini del Comú | - | - | - | - | - | - | - |
| Endeutament a curt termini entitats participades | 1.332.010 | 385.106 | 438.310 | 1.950.033 | 187.692 | 272.763 | 213.678 |
| **Endeutament a curt termini** | **1.332.010** | **385.106** | **438.310** | **1.950.033** | **187.692** | **272.763** | **213.678** |
| **% sobre base de càlcul. Màxim 40%** | **11,20%** | **3,10%** | **3,82%** | **16,96%** | **1,64%** | **2,42%** | **1,84%** |

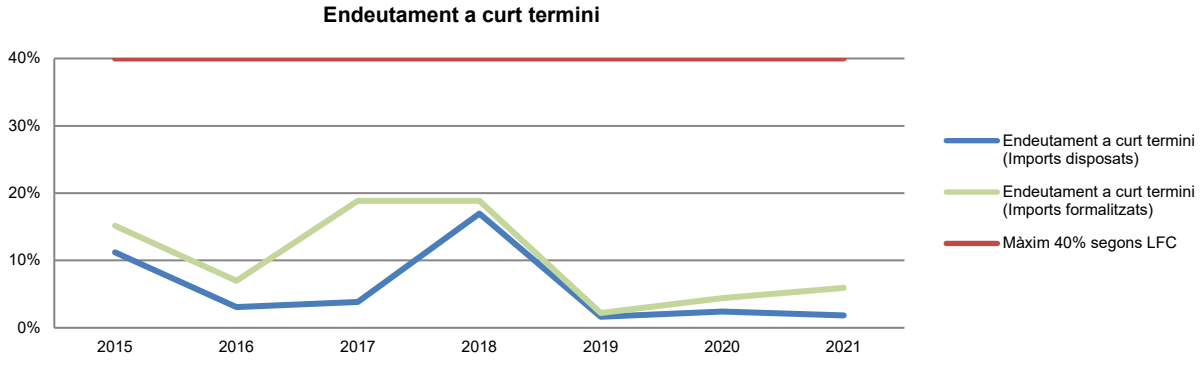
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)




Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú




Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú

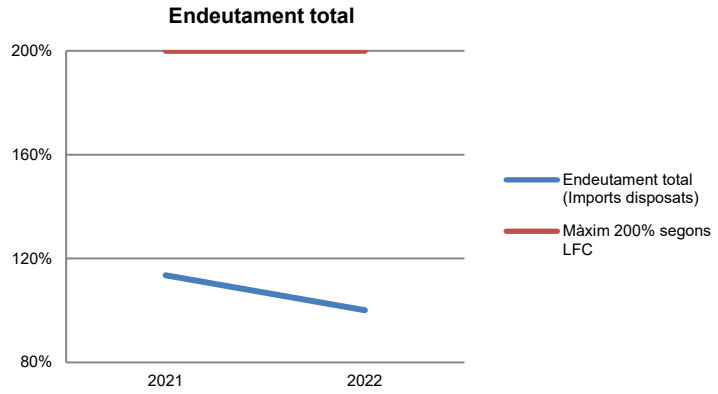



Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú

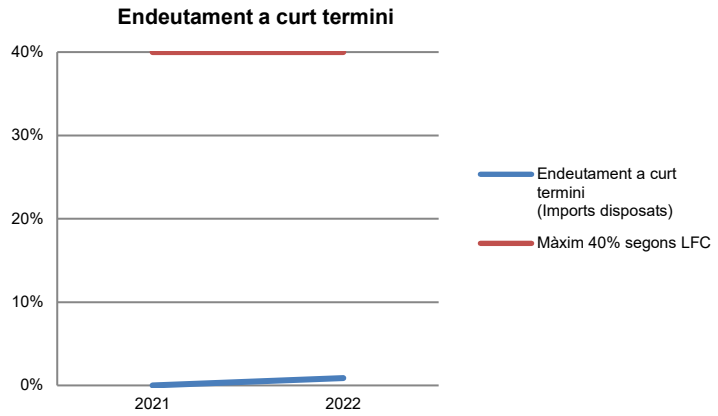
## *Quadre d'endeutament segons la Llei 36/2021 vigent a partir de l'1/01/2022*

| | 2021 (*) | 2022 |
|---|---|---|
| ***Total base de càlcul*** | ***11.589.847*** | ***11.883.140*** |
| Endeutament bancari del Comú | 10.706.965 | 9.734.910 |
| Endeutament entitats participades | 2.454.513 | 2.160.769 |
| **Endeutament total** | **13.161.478** | **11.895.679** |
| **% sobre base de càlcul. Màxim 200%** | **113,56%** | **100,11%** |
| Endeutament a curt termini del Comú | - | - |
| Endeutament a curt termini entitats participades | - | 104.683 |
| **Endeutament a curt termini** | **-** | **104.683** |
| **% sobre base de càlcul. Màxim 40%** | **-** | **0,88%** |

(*) 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 | 8,3% | 6,7% | 22,5% | 22,1% | 10,1% |
| **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 | 97,4% | 95,1% | 91,8% | 106,7% | 112,3% |
| **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 | 72,4% | 72,1% | 67,7% | 73,4% | 72,2% |
| **% que representen les despeses de personal** (% que representen les despeses de personal sobre el total de despeses de l'exercici. Caldria considerar que un valor superior al 40% podria ser indicatiu d'una possible estructura de personal sobredimensionada) | = | Obligacions liquidades capítol 1 / Obligacions liquidades totals | 37,1% | 35,5% | 32,6% | 37,2% | 40,2% |
| **% 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 | 21,9% | 22,9% | 19,5% | 26,4% | 28,9% |
| **% que representen les despeses per transferències corrents** | = | Obligacions liquidades capítol 4 / Obligacions liquidades totals | 6,3% | 6,6% | 10,8% | 5,0% | 6,1% |
| **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 | 17,4% | 21,0% | 27,0% | 21,4% | 15,1% |
| **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 | 0,0% | 0,0% | 0,0% | 0,0% | 0,0% |
| **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 | -13,7% | -12,9% | -11,7% | -11,6% | -10,9% |
| **Autonomia** (Capacitat de finançament sense transferències externes. No inclosos capítols 4 i 7) | = | Drets liquidats totals - Transferències / Drets liquidats totals | 32,7% | 35,6% | 42,3% | 48,4% | 46,5% |
| **Autonomia fiscal** (Capacitat de finançament amb els tributs liquidats) | = | Drets liquidats tributs (cap. 1, 2 i 3) / Drets liquidats totals | 31,2% | 33,9% | 40,7% | 47,3% | 45,5% |

| Ratis per habitants | | | Exercici 2018 | Exercici 2019 | Exercici 2020 | Exercici 2021 | Exercici 2022 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| **Població: nombre d'habitants** | | Segons departament d'Estadística | 4.937 | 5.110 | 5.197 | 5.274 | 5.426 |
| **Ingressos tributaris per habitant** | = | Drets liquidats tributs (cap. 1, 2 i 3) / Població | 740 | 728 | 966 | 1.125 | 1.117 |
| **Despeses per habitant** | = | Obligacions reconegudes / Població | 2.137 | 2.214 | 2.494 | 2.294 | 2.153 |
| **Endeutament per habitant (**)** (Comú més entitats participades) | = | Endeutament total / Població | 3.736 | 2.619 | 2.512 | 2.496 | 2.192 |
| **Càrrega financera per habitant (**)** (Comú més entitats participades) | = | Despesa financera total / Població | 36 | 18 | 18 | 18 | 23 |

| 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 | 5.146.701 | 4.774.129 | 4.037.843 | 4.482.761 | 6.032.860 |
| **Rati de liquiditat** (El valor hauria de fluctuar entre el 150% i 200%) | = | Actiu corrent / Passiu corrent | 303,0% | 241,7% | 201,4% | 244,1% | 289,3% |
| **Rati de tresoreria** (Valor pròxim al 100%) | = | Efectiu i altres actius líquids equivalents / Passiu corrent | 255,4% | 223,3% | 174,8% | 187,2% | 235,7% |

(*) 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

### Relatives a la comptabilitat pública

- El romanent de tresoreria de l'exercici està sobrevalorat en 417.527 euros, en no haver-se recollit entre els pendents de pagaments els imports dels dipòsits i fiances rebudes. (nota 2.4)

### Altres observacions

- A la data del nostre informe, un advocat circularitzat no ha respost a la sol·licitud d'informació, pel que desconeixem l'existència de possibles litigis no provisionats. (nota 1.5)

# 4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS

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

### Relatives a la comptabilitat pública

- El Comú ha enregistrat en el capítol IV subvencions corrents de l'estat de despeses i en el capítol V ingressos patrimonials de la liquidació del pressupost subvencions en espècie per les quals, en no haver moviment financer, no era procedent fer-ho. Els imports detectats en l'exercici ascendeixen a 34.426 euros. (nota 2.2.5)
- El Comú ha enregistrat en el seu actiu no corrent, en concepte de propietats d'inversió, els béns adscrits a la concessió de la gestió i l'explotació del camp de neu d'Ordino-Arcalís, per import de 14.441.994 euros, quan, en ser béns dels quals no en té el control econòmic no responen a la qualificació d'actius en els termes que regulen les NICSP. (notes 2.3.6 i 2.3.13)

### Relatives a l'endeutament

- L'endeutament que mostra el Comú és superior en 643.955 euros en relació al que resultaria d'aplicar els conceptes previstos a la LFC. (nota 2.3.11)

### Altres observacions

- El Comú no presenta uns estats financers consolidats d'acord amb el que disposa la NICSP 35. (nota 2.3)
- No s'han rebut les auditories a la conclusió del mandat polític 2016-2019 del Comú, contravenint l'article 8.4 del DLTRLSEPF. (nota 2.6)

# 5. CONCLUSIONS

De les verificacions efectuades d'acord amb procediments d'auditoria es desprèn que, excepte per les conseqüències que es deriven de les observacions contingudes en els apartats 3 i 4, i subjecte a les limitacions esmentades a la nota 1.5, els comptes anuals sotmesos a fiscalització expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera del Comú d'Ordino 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 a la seva interpretació i comprensió adequada, de conformitat amb els principis i normes comptables generalment acceptats recollits al DLTRLGFP, a 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. ENTITATS PÚBLIQUES COMUNALS

## 6.1. Mancomunitat del Comú i dels Quarts de la Parròquia d'Ordino

Es transcriu a continuació l'informe d'auditoria sobre els estats financers de la MANCOMUNITAT DEL COMÚ I DELS QUARTS DE LA PARRÒQUIA D'ORDINO, tramès al Tribunal de Comptes per part del Comú d'Ordino, així com la gestió comptable de la tresoreria, estat de situació financera, estat del rendiment financer, estat de canvis en els actius nets/patrimoni i estat de fluxos d'efectiu, el resultat pressupostari, la conciliació entre el resultat pressupostari i el resultat comptable, i el romanent de tresoreria.

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

**Informe d'auditoria emès per un auditor independent**

gmconsultors economistes · auditors

A l'atenció de la Comissió Gestora de la Mancomunitat del Comú i els Quarts de la parròquia d'Ordino, per encàrrec del Comú d'Ordino

**Opinió**

Hem auditat els comptes anuals de la Mancomunitat del Comú i els Quarts de la parròquia d'Ordino, en endavant la Mancomunitat, que comprenen la liquidació del pressupost, l'estat de situació, l'estat de rendiment financer i la memòria corresponents a l'exercici anual acabat a 31 de desembre de 2022, la formulació dels quals és responsabilitat de la Comissió gestora de la Mancomunitat.

En la nostra opinió, llevat de les excepcions esmentades en el paràgraf fonament de l'opinió amb excepcions del nostre informe, els comptes anuals adjunts expressen, en tots els aspectes materials, la imatge fidel de la situació financera de la Mancomunitat a 31 de desembre de 2022 i dels resultats de les seves operacions i els fluxos d'efectiu corresponents a l'exercici acabat en la mateixa data, de conformitat amb les Normes internacionals de comptabilitat del sector públic (NICSP).

**Fonament de l'opinió amb excepcions**

1. Les disposicions contingudes als Estatuts de la Mancomunitat no són suficients per identificar quina forma jurídica concreta admesa al Principat d'Andorra li correspon, que permeti definir amb claredat el marc jurídic, comptable i fiscal que ha d'aplicar d'acord a la legalitat vigent.

   Aquest fet planteja una incertesa particular a l'hora de considerar la subjecció de la Mancomunitat a l'Impost sobre Societats vigent (LIS). D'una banda, considerem que l'entitat és obligada tributària de l'impost per tractar-se d'una entitat de dret públic. Tanmateix, la imprecisió de la seva forma jurídica impedeix determinar si pot acollir-se a alguna de les exempcions descrites la LIS. En qualsevol cas, cap disposició l'eximeix de l'obligació de declaració, que no s'ha efectuat mai.

   No obstant, és precís observar que l'entitat ha iniciat accions per a la seva dissolució. Si bé a la data del present informe no tenim evidencia de que s'hagi pres una decisió definitiva per manca de quòrum, és voluntat de la majoria dels integrants que conformen la Mancomunitat procedir a la seva dissolució i que el comú creï un departament que desenvolupi l'activitat que ara realitza l'entitat a partir, previsiblement, de l'any 2024.

2. D'acord als seus Estatuts, correspon a la Mancomunitat la tasca d'instal·lació i manteniment de l'enllumenat de les poblacions, però la desenvolupa el Comú d'Ordino, qui també en recapta la facturació.

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

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

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

gmconsultors economistes · auditors

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

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

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

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

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

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

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

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. Així mateix:

- Identifiquem i valorem els riscos d'incorrecció material en els comptes anuals, 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'un error, ja que el frau pot implicar col·lusió, falsificació, omissions deliberades, manifestacions intencionadament errònies, o elusió el 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 la Societat.

NRT A-705212-B

Edifici Prat de Vilella, baixos · Crta. general · AD300 ORDINO · Tel. +(376) 73 76 00 · www.gmconsultors.com

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

Ens comuniquem amb els responsables de govern 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.

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

Ordino, 30 de juny de 2023

NRT A-705212-B
Edifici Prat de Vilella, baixos · Crta. general · AD300 ORDINO · Tel. +(376) 73 76 00 · www.gmconsultors.com

**MANCOMUNITAT DEL COMÚ I DELS QUARTS DE LA PARRÒQUIA D'ORDINO**
***Liquidació del pressupost***
**(Imports en euros)**

## RESUM LIQUIDACIÓ PRESSUPOST 2022

| | Pressupost 2022 | Pressupost modificat 2022 | Compromès 2022 | Liquidat 2022 | Liquidat 2021 | % Liq./Prp. Modif. | %s/ant |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Despeses corrents | 533.221,41 | 524.771,41 | 352.309,62 | 334.422,65 | 281.344,11 | 63,73% | 18,87% |
| Ingressos corrents | 533.221,41 | 533.221,41 | 715.816,05 | 715.816,05 | 882.100,00 | 134,24% | -18,85% |
| RTAT. OPERACIÓNS CORRENTS | 0,00 | 8.450,00 | 363.506,43 | 381.393,40 | 600.755,89 | | |
| Inversions | 683.150,00 | 858.600,00 | 517.704,44 | 162.944,44 | 262.892,17 | 18,98% | -38,02% |
| RTAT. OPERACIONS DE CAPITAL | -683.150,00 | -858.600,00 | -517.704,44 | -162.944,44 | -262.892,17 | | |
| Aportació Comú d'Ordino | 677.000,00 | 677.000,00 | 0,00 | 0,00 | 100.000,00 | 0,00% | -100,00% |
| **RESULTAT DE L'ANY** | **-6.150,00** | **-173.150,00** | **-154.198,01** | **218.448,96** | **437.863,72** | | |
| Despesa corrent reconduïda | | -20.586,79 | -20.478,37 | -20.046,67 | -3.487,92 | 97,38% | 474,75% |
| Despesa d'inversió reconduïda | | -213.312,49 | -213.312,49 | -191.771,71 | -466.743,43 | 89,90% | -58,91% |
| Romanent de tresoreria aplicat | 6.150,00 | 407.049,28 | 387.988,87 | | | | |
| **RESULTAT PRESSUPOSTARI TOTAL** | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **6.630,58** | **-32.367,63** | | |
| Romanent tresoreria a 31/12/2021 | 679.179,22 | 679.179,22 | 679.179,22 | 679.179,22 | | | |
| Romanent estimat a 31/12/2022 | 673.029,22 | 272.129,94 | 291.190,35 | 679.179,22 | | | |
| | | | | | | | |
| **Total despeses** | **1.216.371,41** | **1.617.270,69** | **1.103.804,92** | **709.185,47** | **1.014.467,63** | **43,85%** | **-30,09%** |
| **Total ingressos** | **1.216.371,41** | **1.617.270,69** | **715.816,05** | **715.816,05** | **982.100,00** | **44,26%** | **-27,11%** |
| **Resultat** | **0,00** | **0,00** | **-387.988,87** | **6.630,58** | **-32.367,63** | | |

## Mancomunitat del Comú i dels Quarts de la Parròquia d'Ordino
## *Estat de situació financera*
**(Imports en euros)**

| Núm compte | ACTIUS | 2022 | 2021 |
|---|---|---|---|
| | **Actius corrents** | **1.109.881,35** | **1.149.670,77** |
| 556, 57X, 557 | Efectius i equivalents a l'efectiu | 615.160,41 | 565.890,87 |
| 53X, 54X, 565, 566, (593), (594), (595), (596), (597), (598) | Actius financers | | |
| 43X, 44X, 45X, 470, 471, 472, 550, 555, 558, (490) | Comptes a cobrar | 394.508,59 | 515.998,55 |
| | *-Amb contraprestació* | *109.934,37* | |
| | *-Sense contraprestació* | *284.574,22* | |
| 30X, 31X, 32X, 33X, 34X, 35X, 36X, 37X, (39X) | Inventaris | 100.212,35 | 67.781,35 |
| 480, 567 | Pagaments anticipats | | |
| 38, (398) | Actius en estat de venda | | |
| | | | |
| | **Actius no corrents** | **4.701.521,18** | **4.852.930,28** |
| 24X, 25X, 26X, (293), (294), (295), (296), (297), (298) | Actius financers | | |
| 220, 221, 2301,2311, (282), (292) | Propietats d'inversió | | |
| 21X, 2300, 2310, 232, 233, 234, 235, 237, 2390, (281), (291) | Propietat, planta i equipament | 4.701.521,18 | 4.830.058,28 |
| 20X, (280), (290) | Actius intangibles | 0,00 | 22.872,00 |
| | **Actius totals** | **5.811.402,53** | **6.002.601,05** |

| Núm compte | PASSIUS | 2022 | 2021 |
|---|---|---|---|
| | **Passius corrents** | **309.141,41** | **402.710,20** |
| 4000, 4001, 401, 405, 406, 408, 41X, 550, 554, 559, 475, 476, 477 | Comptes a pagar | 303.249,80 | 388.504,32 |
| 50X, 51X, 52X, 4002, 4003; 560 | Passius financers | 5.891,61 | 14.205,88 |
| 58X | Provisions a curt termini | | |
| 485, 568 | Cobraments anticipats | | |
| | **Passius no corrents** | | |
| 15X, 17X, 16X, 18X | Passius financers | | |
| 14X | Provisions a llarg termini | | |
| | **Passius totals** | **309.141,41** | **402.710,20** |

| Núm compte | ACTIUS NETS/PATRIMONI | 2022 | |
|---|---|---|---|
| 10X | Capital | 9.511.561,67 | 9.511.561,67 |
| 11X | Reserves | | |
| 120 | Resultats d'exercicis anteriors | -3.911.670,82 | -3.960.346,74 |
| 129 | Resultat de l'exercici | -97.629,73 | 48.675,92 |
| 13X | Ajustos per canvi de valor | | |
| | **Total actius nets/patrimoni** | **5.502.261,12** | **5.599.890,85** |
| | **Total passiu i patrimoni** | **5.811.402,53** | **6.002.601,05** |

## Mancomunitat del Comú i dels Quarts de la Parròquia d'Ordino
***Estat del rendiment financer***
**(Imports en euros)**

| Núm compte | Ingressos | 2022 | 2021 |
|---|---|---|---|
| | **Ingressos sense contraprestació** | **277.222,20** | |
| 72, 73 | Impostos | | |
| 742 | Taxes, quotes, multes, penalitzacions i llicències | 260.469,53 | 480.463,38 |
| 70, 71, 741 | Preus públics i ingressos per transaccions amb contraprestació | | 396.232,67 |
| 75 | Transferències i subvencions | | |
| 76 | Ingressos financers | 977,03 | 979,05 |
| 7971 | Retrocessió deteriorament per insolvències | 15.775,64 | 20.263,48 |
| | **Ingressos amb contraprestació** | **455.102,32** | |
| 70 | Preus públics i ingressos per transaccions amb contraprestació | 694,00 | |
| 740 | Taxes i altres ingressos per transaccions amb contraprestació | 421.230,91 | |
| 741 | Preus públics i ingressos per transaccions amb contraprestació | 18.890,54 | |
| 773 | Reintegraments de despeses | 12.810,04 | |
| 776 | Arrendaments | 744,00 | |
| 777 | Altres ingressos | 732,83 | |
| | **Ingressos totals** | **732.324,52** | **897.938,58** |
| | | | |
| | **Despeses** | | |
| (64) | Sous, salaris i beneficis als treballadors | -57.956,84 | -71.728,13 |
| (65) | Subvencions i altres pagaments per transferències | | |
| (60) | Subministraments i material pel consum | -20.401,17 | |
| (61) | Variació d'existències | 32.431,00 | 11.274,59 |
| (62), (63) | Altres despeses de gestió ordinària | -259.826,64 | -230.121,38 |
| (68) | Despeses de depreciació i amortització | -506.125,25 | -541.878,46 |
| (69) | Deteriorament de crèdits | -18.071,82 | -15.775,64 |
| (66 ) (67) | Despeses financeres i excepcional | -3,53 | -1.033,64 |
| | **Despeses totals** | **-829.954,25** | **-849.262,66** |
| | **Resultat (estalvi o desestalvi) del període** | **-97.629,73** | **48.675,92** |

## MANCOMUNITAT DEL COMÚ I DELS QUARTS DE LA PARRÒQUIA D'ORDINO

***Estat de canvis en els actius nets/patrimoni***

**(Imports en euros)**

| | Capital aportat | Subvencions i ajustos | Resultats Acumulats (estalvi o desestalvi) | Resultat de l'exercici | Total |
|---|---|---|---|---|---|
| **Saldo a 31 de desembre de 2020** | **9.411.561,67** | **294.988,14** | **-4.155.485,34** | **-99.732,46** | **5.451.332,01** |
| Canvis en polítiques comptables | | | | | |
| **Saldo reexpressat a 31 de desembre de 2020** | **9.411.561,67** | **294.988,14** | **-4.155.485,34** | **-99.732,46** | **5.451.332,01** |
| **Canvis en els actius nets/patrimoni per al 2021** | | -294.988,14 | 294.988,14 | | |
| Resultats per la revaluació de propietats, planta i equipament | | | | | |
| Resultats per revaluació d'inversions | | | | | |
| Cancel·lació drets exercicis anteriors | | -117,08 | | | |
| Ingressos nets reconeguts directament en els actius nets/patrimoni | 100.000,00 | | | | |
| Aplicació resultat exercici anterior | | | -99.732,46 | 99.732,46 | |
| Resultat positiu (estalvi) del període | | | | 48.675,92 | |
| **Ingressos i despeses totals reconeguts durant el període** | **100.000,00** | **-295.105,22** | **195.255,68** | **148.408,38** | **5.599.890,85** |
| **Saldo a 31 de desembre de 2021** | **9.511.561,67** | **-117,08** | **-3.960.229,66** | **48.675,92** | **5.599.890,85** |
| **Canvis en els actius nets/patrimoni per al 2022** | | 117,08 | -117,08 | | |
| Resultats per revaluació de propietats, planta i equips | | | | | |
| Resultats per revaluació d'inversions | | | | | |
| Altres | | | | | |
| Ingressos nets reconeguts directament en els actius nets/patrimoni | | | | | |
| Aplicació resultat exercici anterior | | | 48.675,92 | -48.675,92 | |
| Resultat negatiu (desestalvi) del període | | | | -97.629,73 | |
| **Ingressos i despeses totals reconeguts durant el període** | **0,00** | **0,00** | **48.675,92** | **-146.305,65** | **5.502.261,12** |
| **Saldo a 31 de desembre de 2022** | **9.511.561,67** | **-117,08** | **-3.911.553,74** | **-97.629,73** | **5.502.261,12** |

## MANCOMUNITAT DEL COMÚ I DELS QUARTS DE LA PARRÒQUIA D'ORDINO

***Estat de fluxos d'efectiu***

**(Imports en euros)**

| | 2022 | 2021 |
|---|---|---|
| **FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'OPERACIÓ** | | |
| **Cobraments** | **886.247,34** | **817.865,37** |
| Ingressos tributaris ( Impostos i taxes ) | 611.091,10 | 239.205,53 |
| Venda de béns i serveis ( Preus públics i altres ) | 96.085,08 | 406.002,36 |
| Subvencions | | |
| Interessos rebuts | | |
| Altres cobraments | 14.529,09 | 172.657,48 |
| Altres cobraments no pressupostaris | 164.542,07 | |
| **Pagaments** | **530.352,98** | **469.685,80** |
| Costos dels treballadors | 56.624,34 | 70.916,31 |
| Pensions | | |
| Proveïdors | 291.106,01 | 262.469,03 |
| Interessos pagats | 850,83 | 757,72 |
| Altres pagaments | | 135.542,74 |
| Altres pagaments no pressupostaris | 181.771,80 | |
| **Fluxos d'efectiu nets de les activitats d'operació** | **355.894,36** | **348.179,57** |
| **FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'INVERSIÓ** | | |
| Compra de planta i equipament | 406.624,82 | 812.933,14 |
| Cobraments per venda de planta i equipament | | |
| Cobraments per venda d'inversions | | |
| Compra de valors en moneda estrangera | | |
| **Fluxos d'efectiu nets de les activitats d'inversió** | **-406.624,82** | **-812.933,14** |
| | | |
| **FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS DE FINANÇAMENT** | | |
| Efectiu rebut per préstecs | | |
| Aportacions de l'entitat o entitats propietàries | 100.000,00 | 250.000,00 |
| Reemborsament de préstecs | | |
| Distribució/dividends | | |
| **Fluxos d'efectiu nets de les activitats de finançament** | **100.000,00** | **250.000,00** |
| **Increments/(Disminució) neta en l'efectiu i equivalents a l'efectiu** | **49.269,54** | **-214.753,57** |
| **Efectiu i equivalents a l'efectiu al principi del període** | **565.890,87** | **780.644,44** |
| **Efectiu i equivalents a l'efectiu al final del període** | **615.160,41** | **565.890,87** |

**MANCOMUNITAT DEL COMÚ I DELS QUARTS DE LA PARRÒQUIA D'ORDINO**
***Conciliació entre el resultat pressupostari i el resultat comptable***
**(Imports en euros)**

| | 2022 | 2021 |
|---|---|---|
| Ingressos pressupostaris | 715.816,05 | 982.100,00 |
| Ingressos rendiment financer | 732.324,52 | 897.938,58 |
| | **-16.508,47** | **84.161,42** |
| *No pressupostaris* | | |
| Aportació Comú | 0,00 | 100.000,00 |
| Reversió deteriorament de crèdits | -16.508,47 | -15.838,58 |
| | **-16.508,47** | **84.161,42** |
| | | |
| Despeses pressupostàries | 709.185,47 | 1.014.467,63 |
| Despeses rendiment financer | -829.954,25 | -849.262,66 |
| | **-120.768,78** | **165.204,97** |
| *No pressupostaris* | | |
| Inversions | 354.716,15 | 729.635,60 |
| Despeses de depreciació i amortització | -506.125,25 | -541.878,46 |
| Deteriorament de crèdits | -18.071,82 | -15.775,64 |
| Variació existències | 32.431,00 | 11.274,59 |
| Cancel·lació drets exercicis anteriors i altres | -3,53 | -1.033,64 |
| Factures pendents d'aplicar al pressupost | 16.284,67 | -17.017,48 |
| | **-120.768,78** | **165.204,97** |
| **Variació resultat Pressupostari/ Financer** | **-104.260,31** | **81.043,55** |

| | 2022 | 2021 |
|---|---|---|
| **Resultat pressupostari** | **6.630,58** | **-32.367,63** |
| Inversions de l'exercici | 354.716,15 | 729.635,60 |
| Subvencions de capital traspassades a resultat | | |
| Variació d'estocs | 32.431,00 | 11.274,59 |
| Factures pendents d'aplicar a pressupost | 0,00 | -17.017,48 |
| Modificacions exercicis anteriors | 17.017,50 | -1.031,96 |
| Modificacions per ajornaments | | |
| Variació provisions de tràfic | -2.296,18 | 62,94 |
| Altres | -3,53 | -1,68 |
| Aportacions de capital | 0,00 | -100.000,00 |
| Amortitzacions de l'any | -506.125,25 | -541.878,46 |
| **Resultat estats financers** | **-97.629,73** | **48.675,92** |
| **Variació resultat pressupostari / resultat financer** | **-104.260,31** | **81.043,55** |

## MANCOMUNITAT DEL COMÚ I DELS QUARTS DE LA PARRÒQUIA D'ORDINO

***Romanent de tresoreria***

**(Imports en euros)**

| | | 2022 | 2021 |
|---|---|---|---|
| **1 (+) Fons líquids** | | **615.160,41** | **565.890,87** |
| **2 (+) Drets pendents de cobrament** | | **412.580,41** | **531.774,19** |
| (+) Del pressupost corrent | 192.037,79 | | |
| (+) De pressupostos tancats | 55.545,55 | | |
| (+) D'operacions no pressupostaries | 164.997,07 | | |
| **3 (-) Obligacions pendents de pagament** | | **309.141,41** | **402.710,20** |
| (+) Del pressupost corrent | 252.386,58 | | |
| (+) De pressupostos tancats | 0,00 | | |
| (+) D'operacions no pressupostaries | 56.754,83 | | |
| **4 (+) Partides pendents d'aplicació** | | **0,00** | **0,00** |
| (-) cobraments realitzats pendents d'aplicació definitiva | 0,00 | | |
| (+) pagaments realitzats pendents d'aplicació definitiva | 0,00 | | |
| **I. Romanent de tresoreria total** | | **718.599,41** | **695.954,86** |
| **II. Saldos de dubtós cobrament** | | **18.071,82** | **15.775,64** |
| **III. Excés de finançament afectat** | | **0,00** | **0,00** |
| **IV. Romanent de tresoreria disponible** | | **700.527,59** | **679.179,22** |

| | |
|---|---|
| Romanent de tresoreria | 700.527,59 |
| Despesa compromesa, no liquidada i reconduïda al pressupost 2023 | 394.619,45 |
| **Total romanent disponible per a nova despesa** | **305.908,14** |

**MANCOMUNITAT DEL COMÚ I DELS QUARTS DE LA PARRÒQUIA D'ORDINO**
***Compte de tresoreria***
**(Imports en euros)**

| | 2022 | 2021 |
|---|---|---|
| 1. Cobraments | 986.247,34 | 1.067.865,37 |
| Operacions pressupostàries | 821.705,27 | 900.611,84 |
| - Pressupost corrent | 428.769,05 | 493.150,78 |
| - Pressupostos tancats | 392.936,22 | 407.461,06 |
| Operacions no pressupostàries | 164.542,07 | 167.253,53 |
| 2. Pagaments | 936.977,80 | 1.282.618,94 |
| Operacions pressupostàries | 755.206,00 | 1.147.076,20 |
| - Pressupost corrent | 456.798,89 | 716.060,52 |
| - Pressupostos tancats | 298.407,11 | 431.015,68 |
| Operacions no pressupostàries | 181.771,80 | 135.542,74 |
| Flux de tresoreria | 49.269,54 | -214.753,57 |
| Saldo inicial tresoreria 1 de gener | 565.890,87 | 780.644,44 |
| Saldo final tresoreria 31 de desembre | 615.160,41 | 565.890,87 |

## 6.2. Associació Festivals d'Ordino

Es transcriu a continuació l'informe d'auditoria sobre els estats financers de l'ASSOCIACIÓ FESTIVALS D'ORDINO, tramès al Tribunal de Comptes per part del Comú d'Ordino, així com el balanç, el compte de pèrdues i guanys i l'estat de canvis del patrimoni net.

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

Auditoria i Consultoria

## INFORME D'AUDITORIA EMÈS PER UN AUDITOR INDEPENDENT

Als Socis de l'Associació Festivals d'Ordino,

### Opinió

Hem auditat els comptes anuals abreujats de l'Associació Festivals d'Ordino (en endavant, l'AFO o l'Entitat), que comprenen el balanç abreujat a 31 de desembre de 2022, el compte de pèrdues i guanys abreujat i l'estat de canvis del patrimoni net abreujat corresponents a l'exercici finalitzat en aquesta data, així com la memòria abreujada que inclou un resum de les polítiques comptables significatives.

Segons la nostra opinió, els comptes anuals abreujats adjunts presenten fidelment, en tots els aspectes materials, la situació financera de l'Entitat a 31 de desembre de 2022, així com els seus resultats corresponents a l'exercici anual finalitzat en aquesta data, de conformitat amb el marc normatiu d'informació financera d'aplicació al Principat d'Andorra.

### Fonament de l'opinió

Hem realitzat la nostra auditoria, de conformitat amb les Normes Internacionals d'Auditoria (NIA). Les nostres responsabilitats, d'acord amb aquestes normes, es descriuen més endavant en la secció *Responsabilitats de l'auditor en relació amb l'auditoria dels comptes anuals abreujats* del nostre informe. Som independents de l'Entitat, de conformitat amb els requeriments d'ètica aplicables a la nostra auditoria dels comptes anuals al Principat d'Andorra, i hem complert les altres responsabilitats d'ètica, de conformitat amb aquests requeriments. Considerem que l'evidència d'auditoria que hem obtingut proporciona una base suficient i adequada per a la nostra opinió.

### Altres qüestions

Sense que afecti la nostra opinió d'auditoria, l'AFO no ha pogut procedir a la seva inscripció en el Registre d'Associacions, ni a la modificació dels socis fundacionals, atès que la legislació vigent en matèria d'associacions no preveu l'existència d'una associació amb menys de tres socis, com és el cas de l'AFO. Segons l'article 16 de la Llei qualificada d'associacions del 29 de desembre de 2000, tots els membres d'una associació no inscrita en el Registre són responsables solidaris, juntament amb la mateixa associació, de les actuacions realitzades en nom seu i de les obligacions contretes davant de tercers per l'Entitat.

Gaudit | Auditoria i Consultoria

C/Bonaventura Armengol, 15, 6è · AD500 Andorra la Vella · Principat d'Andorra
Mail: gaudit@gaudit.ad | Telf: +376 808 136

**Responsabilitats de la Junta Directiva en relació amb els comptes anuals abreujats**

La Junta Directiva és responsable de la formulació i presentació fidel dels comptes anuals abreujats adjunts, de conformitat amb el marc normatiu d'informació financera d'aplicació al Principat d'Andorra, i del control intern que considerin necessari per permetre la preparació dels comptes anuals abreujats lliures d'incorreccions materials, sigui per frau o error.

En la preparació dels comptes anuals abreujats, la Junta Directiva és responsable de la valoració de la capacitat de l'Entitat de 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 la Junta Directiva té la intenció de liquidar l'Entitat o de cessar les seves operacions, o bé no existeixi una 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 conjunt estan lliures d'incorrecció material, a causa de frau o error, i emetre un informe d'auditoria que contingui la nostra opinió. Seguretat raonable és un alt grau de seguretat, però no garanteix que una auditoria realitzada, de conformitat amb les NIA, sempre detecti una incorrecció material quan existeixi. Les incorreccions poden ser degudes a frau o error i es consideren materials si, individualment o de forma agregada, pot preveure's raonablement que influeixin en les decisions econòmiques que els usuaris prenen basant-se en els comptes anuals abreujats.

Una descripció més detallada de les responsabilitats de l'auditor en relació amb l'auditoria dels comptes anuals abreujats s'adjunta en l'Annex 1. Aquesta descripció és part integrant del nostre informe d'auditoria.




Neus CORNELLA AYERBE
Sòcia – Directora
GAUDIT, SL

Andorra la Vella, 30 de juny de 2023

Auditoria i Consultoria

**Annex 1 del nostre informe d'auditoria**

Addicionalment al que ha estat inclòs en el nostre informe d'auditoria, en aquest Annex incloem les nostres responsabilitats respecte a l'auditoria dels comptes anuals abreujats.

**Responsabilitats de l'auditor en relació amb l'auditoria dels 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, per 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 l'adequació de les polítiques comptables aplicades i la raonabilitat de les estimacions comptables i la corresponent informació revelada per la Junta Directiva.

- Concloem sobre si és adequada la utilització, per la Junta Directiva, del principi comptable d'empresa en funcionament i, basant-nos en l'evidència d'auditoria obtinguda, concloem sobre si existeix o no una incertesa material relacionada amb fets o amb condicions que puguin generar dubtes significatius sobre la capacitat de l'Entitat per continuar com a empresa en funcionament. Si concloem que existeix una incertesa material, es requereix que destaquem en el nostre informe d'auditoria la informació revelada corresponent 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 d'auditoria assolida fins a la data del nostre informe d'auditoria. No obstant això, fets o condicions futurs poden ser causa de què l'Entitat deixi de ser una empresa en funcionament.

Ens comuniquem amb la Junta Directiva de l'Entitat en relació amb, entre altres qüestions, l'abast i moment de realització de l'auditoria planificats i els fets significatius trobats a l'auditoria, així com qualsevol deficiència significativa del control intern que identifiquem en el transcurs de l'auditoria.

**Associació Festivals d'Ordino**
***Balanç de Situació***
**(Imports en euros)**

## ASSOCIACIÓ FESTIVALS D'ORDINO
Balanç abreujat a 31 de desembre de 2022 i 2021
(en euros)

| | ACTIU | Notes | Exercici 31.12.2022 | Exercici 31.12.2021 |
|---|---|---|---|---|
| **A)** | **ACTIU NO CORRENT** | | -- | -- |
| I | Immobilitzat intangible | 5 | -- | -- |
| II | Immobilitzat tangible | 6 | -- | -- |
| III | Inversions immobiliàries | 7 | -- | -- |
| IV | Immobilitzat financer | 8 | -- | -- |
| **B)** | **ACTIU CORRENT** | | **202.876,86** | **163.563,66** |
| I | Altres actius no corrents en venda | 12 | -- | -- |
| II | Existències | 12 | -- | -- |
| III | Crèdits i comptes per cobrar a curt termini | 8 | 1.837,40 | 1.320,64 |
| IV | Inversions financeres a curt termini | 8 | -- | -- |
| V | Tresoreria | 8 | 201.039,46 | 162.243,02 |
| VI | Ajustaments per periodificació | | 0,00 | 0,00 |
| | **TOTAL ACTIU** | | **202.876,86** | **163.563,66** |

| | PASSIU | Notes | Exercici 31.12.2022 | Exercici 31.12.2021 |
|---|---|---|---|---|
| **A)** | **PATRIMONI NET** | **12** | **183.875,00** | **148.455,09** |
| I | Capital | | -- | -- |
| II | Prima d'emissió | | -- | -- |
| III | Reserves | | 248.455,09 | 211.143,42 |
| IV | Instruments de capital propis | | -- | -- |
| V | Resultats d'exercicis anteriors | | -- | -- |
| VI | Resultat de l'exercici | | (64.580,09) | (62.688,33) |
| VII | Dividend a compte | | -- | -- |
| **B)** | **PASSIU NO CORRENT** | | -- | -- |
| I | Provisions a llarg termini | 12 | -- | -- |
| II | Deutes a llarg termini | 9 | -- | -- |
| III | Deutes amb empreses del grup i assoc. a llarg termini | 9 | -- | -- |
| IV | Subvencions | 10 | -- | -- |
| **C)** | **PASSIU CORRENT** | | **19.001,86** | **15.108,57** |
| I | Passius vinculats amb altres actius no corrents en venda | | -- | -- |
| II | Provisions a curt termini | 12 | -- | -- |
| III | Deutes a curt termini | 9 | -- | -- |
| IV | Deutes amb empreses del grup i assoc. a curt termini | 9 | -- | -- |
| V | Creditors comercials i altres comptes a pagar | 9 | 6.706,86 | 10.648,57 |
| VI | Ajustaments per periodificació | 12 | 12.295,00 | 4.460,00 |
| | **TOTAL PATRIMONI NET I PASSIU** | | **202.876,86** | **163.563,66** |

Les notes 1 a 12 descrites en la memòria abreujada formen part integrant del balanç abreujat a 31 de desembre de 2022.

**Josep Àngel MORTÉS PONS** — President
**Francesca ROS PASCUET** — Vicepresidenta
**Eva CHOY GUIU** — Vocal
**Joan CASAS ROS** — Vocal

2

## Associació Festivals d'Ordino
## *Compte de pèrdues i guanys*
**(Imports en euros)**

**ASSOCIACIÓ FESTIVALS D'ORDINO**
Compte de pèrdues i guanys abreujat de l'exercici anual acabat el 31 de desembre de 2022 i 2021
(en euros)

| | | Notes | Exercici 2022 | Exercici 2021 |
|---|---|---|---|---|
| I | **INGRESSOS D'EXPLOTACIÓ** | | | |
| 1 | Import net de la xifra de negocis | | 20.765,00 | 13.660,00 |
| 2 | Variació d'existències de productes acabats i en curs de fabricació | | -- | -- |
| 3 | Treballs realitzats per l'empresari al seu immobilitzat | | -- | -- |
| 4 | Altres ingressos d'explotació | | -- | -- |
| 5 | Subvencions | | 2.045,00 | 4.390,00 |
| | **Total ingressos d'explotació** | **10** | **22.810,00** | **18.050,00** |
| II | **DESPESES D'EXPLOTACIÓ** | | | |
| 1 | Consum de mercaderies, matèries primeres i altres materials | 10 | -- | -- |
| | a) Consum de mercaderies | | -- | -- |
| | b) Consum de matèries primeres i altres aprovisionaments | | -- | -- |
| 2 | Despeses de personal | 10 | -- | -- |
| | a) Sous, salaris i assimilats | | -- | -- |
| | b) Càrregues socials | | -- | -- |
| | c) Altres despeses de personal | | -- | -- |
| 3 | Amortització, deteriorament i resultats per venda o baixa de l'immobilitzat intangible i de l'immobilitzat tangible | | -- | -- |
| 4 | Deteriorament del circulant | | -- | -- |
| 5 | Altres despeses d'explotació | 10 | (87.130,83) | (79.654,41) |
| | a) Arrendaments i cànons | | (2.363,28) | (4.390,00) |
| | b) Reparacions i conservació | | -- | -- |
| | c) Serveis professionals independents | | (68.127,26) | (50.759,40) |
| | d) Subministraments | | -- | -- |
| | e) Tributs | | -- | -- |
| | f) Altres serveis exteriors | | (16.640,29) | (24.505,01) |
| | **Total despeses d'explotació** | | **(87.130,83)** | **(79.654,41)** |
| | **RESULTAT DE L'EXPLOTACIÓ** | | **(64.320,83)** | **(61.604,41)** |
| III | **INGRESSOS I DESPESES FINANCERS** | | | |
| 1 | Ingressos financers | | 0,51 | 0,08 |
| 2 | Despeses financeres | | -- | -- |
| 3 | Variació de valor raonable en instruments financers de negociació | | -- | -- |
| 4 | Diferències de canvi | | -- | -- |
| 5 | Deteriorament i resultats per venda o baixa d'actius financers | | -- | -- |
| | **Resultat financer** | **10** | **0,51** | **0,08** |
| | **RESULTAT DE LES OPERACIONS** | | **(64.320,32)** | **(61.604,33)** |
| IV | **ALTRES INGRESSOS I DESPESES NO RECURRENTS** | | | |
| 1 | Altres ingressos no recurrents | | -- | -- |
| 2 | Altres despeses no recurrents | | (259,77) | (1.084,00) |
| | **Total altres ingressos i despeses no recurrents** | **10** | **(259,77)** | **(1.084,00)** |
| | **RESULTAT ABANS D'IMPOSTOS** | | **(64.580,09)** | **(62.688,33)** |
| V | **IMPOST SOBRE BENEFICIS** | **11** | -- | -- |
| | **RESULTAT DE L'EXERCICI** | | **(64.580,09)** | **(62.688,33)** |

Les notes 1 a 12 descrites en la memòria abreujada formen part integrant del compte de pèrdues i guanys abreujat a 31 de desembre de 2022

**Josep Àngel MORTÉS PONS** President
**Francesca ROS PASCUET** Vicepresidenta
**Eva CHOY GUIU** Vocal
**Joan CASAS ROS** Vocal

## ASSOCIACIÓ FESTIVALS D'ORDINO

***Estat de canvis del patrimoni net***

***(Imports en euros)***

**ASSOCIACIÓ FESTIVALS D'ORDINO**

Estat de canvis del patrimoni net abreujat

de l'exercici anual acabat el 31 de desembre de 2022 i 2021

(en euros)

| | | Notes | Capital | Prima d'emissió | Reserva de revaloració | Altres reserves | Instruments de capital propis | Resultats d'exercicis anteriors | Altres aportacions de socis | Resultat de l'exercici | Dividend a compte | TOTAL |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| **A)** | **Saldos a 31.12.2020** | | -- | -- | -- | -- | -- | -- | **162.024,02** | **(50.880,60)** | -- | **111.143,42** |
| I | Ajustaments per canvis de criteris comptables 2020 i anteriors | | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- |
| II | Ajustaments per errors 2020 i anteriors | | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- |
| **B)** | **Saldo ajustat a 01.01.2021** | | -- | -- | -- | -- | -- | -- | **162.024,02** | **(50.880,60)** | -- | **111.143,42** |
| I | Resultat de l'exercici | | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- | (62.688,33) | -- | (62.688,33) |
| II | Ingressos i despeses reconeguts en Patrimoni Net | | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- |
| III | Operacions amb socis i propietaris | | -- | -- | -- | -- | -- | -- | **100.000,00** | -- | -- | **100.000,00** |
| 1 | Distribució de dividends | | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- |
| 2 | Ampliacions / reduccions de capital | | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- |
| 3 | Operacions amb accions o participacions pròpies (netes) | | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- |
| 4 | Altres moviments (Aportacions de socis) | | -- | -- | -- | -- | -- | -- | 100.000,00 | -- | -- | 100.000,00 |
| IV | Altres variacions del patrimoni net (detallar) | | -- | -- | -- | -- | -- | -- | **(50.880,60)** | **50.880,60** | -- | **0,00** |
| | - Traspàs resultat | | -- | -- | -- | -- | -- | -- | (50.880,60) | 50.880,60 | -- | 0,00 |
| | - Aplicació resultat exercici anterior | | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- |
| **C)** | **Saldos a 31.12.2021** | | -- | -- | -- | -- | -- | -- | **211.143,42** | **(62.688,33)** | -- | **148.455,09** |
| I | Ajustaments per canvis de criteris comptables 2021i anteriors | | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- |
| II | Ajustaments per errors 2021 i anteriors | | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- |
| **D)** | **Saldo ajustat a 01.01.2022** | | -- | -- | -- | -- | -- | -- | **211.143,42** | **(62.688,33)** | -- | **148.455,09** |
| I | Resultat de l'exercici | | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- | (64.580,09) | -- | (64.580,09) |
| II | Ingressos i despeses reconeguts en Patrimoni Net | | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- |
| III | Operacions amb socis i propietaris | | -- | -- | -- | -- | -- | -- | **100.000,00** | -- | -- | **100.000,00** |
| 1 | Distribució de dividends | | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- |
| 2 | Ampliacions / reduccions de capital | | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- |
| 3 | Operacions amb accions o participacions pròpies (netes) | | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- |
| 4 | Altres moviments (Aportacions de socis) | 12.3 | -- | -- | -- | -- | -- | -- | 100.000,00 | -- | -- | 100.000,00 |
| IV | Altres variacions del patrimoni net (detallar) | | -- | -- | -- | -- | -- | -- | **(62.688,33)** | **62.688,33** | -- | **0,00** |
| | - Traspàs resultat | | -- | -- | -- | -- | -- | -- | (62.688,33) | 62.688,33 | -- | 0,00 |
| | - Aplicació resultat exercici anterior | | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- |
| **E)** | **Saldos a 31.12.2022** | **12.3** | -- | -- | -- | -- | -- | -- | **248.455,09** | **(64.580,09)** | -- | **183.875,00** |

Les notes 1 a 12 descrites en la memòria abreujada formen part integrant de l'estat de canvis del patrimoni net abreujat a 31 de desembre de 2022.

**Josep Àngel MORTÉS PONS**
President

**Francesca ROS PASCUET**
Vicepresidenta

**Eva CHOY GUIU**
Vocal

**Joan CASAS ROS**
Vocal

4

# 7. 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'Ordino el present informe per tal que pugui presentar les al·legacions que consideri oportunes.

Es reprodueix a continuació la resposta rebuda:

DOCUMENTS
TIPUS: Carta
NOM: 20240917 alegacions informe 2022 TC
UNITAT: INTERVENCIÓ
ORIGEN: Administració
CODI SEGUR DE VERIFICACIÓ: bbbd8309-26db-4357-b70b-8087b1c7bffa
IDENTIFICADOR: AND_Comu_Ordino_2024_00000000000000000000000026090
ESTAT D'ELABORACIÓ: Signat/validat

REFERÈNCIES
EXPEDIENTS: 1028-0027/2024 - 03/01/2024 12:59
SIGNATURES
COMÚ ORDINO (SIGNATURA): 18/09/2024 13:48
MARIA DEL MAR COMA PADILLA: 18/09/2024 17:15

Comú d'Ordino

Sr. Francesc Pons Tomàs
President
Tribunal de Comptes d'Andorra
C/Dr. Vilanova, 15 – Planta 3a
AD500 Andorra la Vella

Ordino, 17 de setembre del 2024

Distingit senyor,

D'acord amb el que preveuen els articles 3 i 10 de la Llei del Tribunal de Comptes, a continuació li detallem els comentaris que des d'aquest Comú s'ha considerat transmetre a títol d'al·legació en relació a l'informe de fiscalització dels comptes anuals d'aquest Comú, corresponent a l'exercici 2022 emès pel Tribunal i rebut en data 30 d'agost del 2024.

Tractat en Comissió de Finances del Comú d'Ordino del 18 de setembre del 2024

En data 30 d'agost del 2024 s'ha rebut del Tribunal de Comptes l'informe relatiu als treballs de fiscalització corresponents al tancament de l'exercici 2022, del Comú d'Ordino.

D'acord amb allò que preveu la Llei del Tribunal de Comptes es disposa d'un termini de quinze dies hàbils a comptar de la recepció de l'informe, per a la presentació de les al·legacions que es considerin oportunes, aquest termini vença el dia 19 de setembre del 2024.

B2B Auditors i Assessors, SLU ha estat l'adjudicatari pel Tribunal de Comptes per a la realització dels treballs de fiscalització de les liquidacions dels comptes del Comú d'Ordino corresponents als exercicis 2022 i 2023.

En relació a la limitació a l'abast, observacions i recomanacions, i conclusions que es reflecteixen en aquest informe, algunes dels quals son reiteratives d'exercicis passats i es reiteren les al·legacions corresponents, es procedeix a fer les al·legacions següents:

1

PÀGINA: 1 de 9 DATA I HORA D'IMPRESSIÓ: 19/09/2024 08:31
Aquest document és una còpia autèntica del document electrònic original. Podeu comprovar la seva validesa a https://tramits.ordino.ad/Ciutadania/ValidarDocuments.aspx?csv=bbbd8309-26db-4357-b70b-8087b1c7bffa emprant el codi segur de verificació.

DOCUMENTS
TIPUS: Carta
NOM: 20240917 alegacions informe 2022 TC
UNITAT: INTERVENCIÓ
ORIGEN: Administració
CODI SEGUR DE VERIFICACIÓ: bbbd8309-26db-4357-b70b-8087b1c7bffa
IDENTIFICADOR: AND_Comu_Ordino_2024_00000000000000000000000026090
ESTAT D'ELABORACIÓ: Signat/validat

REFERÈNCIES
EXPEDIENTS: 1028-0027/2024 - 03/01/2024 12:59
SIGNATURES
COMÚ ORDINO (SIGNATURA): 18/09/2024 13:48
MARIA DEL MAR COMA PADILLA: 18/09/2024 17:15

Comú d'Ordino

1. Estats financers consolidats

En l'apartat 2.3 Estats financers, el Tribunal de Comptes aporta com a recomanació:

**"El Comú no presenta els estats financers consolidats tal i com obliga la NICSP 35. L'apartat 5 de la NICSP 35 indica que les entitats controladores presentaran estats financers consolidats. El Comú compleix la definició d'entitat controladora, si bé no ha presentat, a data d'aquest informe, els estats financers consolidats corresponents a l'exercici 2022".**

Certament per l'exercici 2022 no s'han presentat comptes consolidats amb la Mancomunitat, perquè es va considerar que no havia obligació d'aplicar la NICSP 35 pels motius següents:

L'apartat 1 de la norma especifica:
*L'objectiu d'aquesta Norma és establir els principis per la presentació i preparació d'estats financers consolidats quan una entitat controla una o mes entitats diferents.*

La mateixa NICSP 35 especifica a l'apartat 14 "definicions" i a l'apartat 19 "control":
*"Control: Una entitat controla un altra entitat quan està exposada, o te dret, a beneficis variables procedents de la seva implicació en l'altra entitat i te la capacitat d'afectar la naturalesa o import d'aquests beneficis mitjançant el seu poder sobre aquesta."*

L' apartat 23 "Poder" estableix:
*"Una entitat te poder sobre un altra entitat quan te drets que li atorguen la capacitat actual de dirigir les activitats rellevants, és a dir, las activitats que afecten de manera significativa la naturalesa o import dels beneficis procedents de al seva implicació amb l'altra entitat. El dret a dirigir les polítiques financeres i operatives de l'altra entitat significa que una entitat te la capacitat de dirigir las activitats rellevants d'altra entitat i és, amb freqüència, la manera en que es demostra el poder en el sector públic".*

L'apartat 26 estableix:
*"L'existència de drets sobre l'altra entitat no concedeix necessàriament poder a efectes d'aquesta Norma. Una entitat no te poder sobre un altra entitat únicament a la existència de:*
*(a) control de regulació (veure paràgraf GA12); o*
*(b) dependència econòmica (veure paràgraf GA41 y GA42).*

2

PÀGINA: 2 de 9 DATA I HORA D'IMPRESSIÓ: 19/09/2024 08:31
Aquest document és una còpia autèntica del document electrònic original. Podeu comprovar la seva validesa a https://tramits.ordino.ad/Ciutadania/ValidarDocuments.aspx?csv=bbbd8309-26db-4357-b70b-8087b1c7bffa emprant el codi segur de verificació.

DOCUMENTS
TIPUS: Carta
NOM: 20240917 alegacions informe 2022 TC
UNITAT: INTERVENCIÓ
ORIGEN: Administració
CODI SEGUR DE VERIFICACIÓ: bbbd8309-26db-4357-b70b-8087b1c7bffa
IDENTIFICADOR: AND_Comu_Ordino_2024_00000000000000000000000026090
ESTAT D'ELABORACIÓ: Signat/validat

REFERÈNCIES
EXPEDIENTS: 1028-0027/2024 - 03/01/2024 12:59
SIGNATURES
COMÚ ORDINO (SIGNATURA): 18/09/2024 13:48
MARIA DEL MAR COMA PADILLA: 18/09/2024 17:15

Comú d'Ordino

El Comú compta amb dos consellers que son membres a la comissió gestora de la mancomunitat, un d'ells fa de president, normalment el Cònsol major, d'un total de 7 membres, per tant no té majoria absoluta per prendre acords vinculants.

El Comú finança gran part del pressupost d'inversions de la Mancomunitat, el que fa que aquesta entitat no hagi d'endeutar-se per realitzar cap projecte, però no li dona dret a decidir quines inversions es realitzen.

L'entitat no te una forma societària per percentatges en la societat, sinó que totes les administracions, Comú i Quarts que hi participen ho fan en igualtat de condicions pel que fa a la pressa de decisions.

Atesa la normativa exposada, i la situació de participació en l'entitat, es va considerar i es continua entenent així, que no es dona la situació de poder i control sobre l'entitat per que la norma NICSP 35 sigui d'aplicació i s'hagin de presentar els comptes consolidats.

## 2. Propietats d'inversió

En els apartats 2.3.6 Propietats d'inversió i 2.3.13 Actiu nets/patrimoni el Tribunal de Comptes observa el següent:

*"Enregistrament de la concessió del camp de neu d'Ordino Arcalís*

En l'adopció de les NICSP en l'exercici 2021 l'entitat comunal va enregistrar com propietats d'inversió els béns que integren la concessió per a la gestió i explotació del camp de neu d'Ordino-Arcalís quan, atès que no es controlen econòmicament per aquest, no responen a la definició d'actiu del Marc conceptual de les NICSP.

Conseqüentment els actius no corrents i el patrimoni del Comú estant sobrevalorats en 14.441.994 euros.

Addicionalment a l'observació anterior s'observa que la concessió del camp de neu d'Ordino-Arcalís preveu que al termini de la concessió el Comú haurà d'abonar a SECNOA el valor dels actius generats per la societat a partir de la concessió, en el moment de la fi de la concessió, a preus de mercat, descomptant el deute financer net pendent que pugui existir derivat d'aquests actius i el valor de la plusvàlua obtinguda pels actius propietat del Comú d'Ordino a partir de la concessió, descomptant el deute financer net pendent que pugui existir derivat dels mateixos.



PÀGINA: 3 de 9 DATA I HORA D'IMPRESSIÓ: 19/09/2024 08:31
Aquest document és una còpia autèntica del document electrònic original. Podeu comprovar la seva validesa a https://tramits.ordino.ad/Ciutadania/ValidarDocuments.aspx?csv=bbbd8309-26db-4357-b70b-8087b1c7bffa emprant el codi segur de verificació.

DOCUMENTS
TIPUS: Carta
NOM: 20240917 alegacions informe 2022 TC
UNITAT: INTERVENCIÓ
ORIGEN: Administració
CODI SEGUR DE VERIFICACIÓ: bbbd8309-26db-4357-b70b-8087b1c7bffa
IDENTIFICADOR: AND_Comu_Ordino_2024_00000000000000000000000026090
ESTAT D'ELABORACIÓ: Signat/validat

REFERÈNCIES
EXPEDIENTS: 1028-0027/2024 - 03/01/2024 12:59
SIGNATURES
COMÚ ORDINO (SIGNATURA): 18/09/2024 13:48
MARIA DEL MAR COMA PADILLA: 18/09/2024 17:15

Comú d'Ordino

No hem obtingut evidència de que l'entitat hagi realitzat cap avaluació de si existeix la necessitat de dotar provisions per aquestes obligacions futures."

Fins a l'adopció de les NICSP, el Comú no tenia activats al seu immobilitzat els béns que integren la concessió administrativa del camp de neu d'Ordino-Arcalís i els mantenia en el compte de béns cedits que compensava els fons propis.

El primer exercici d'adopció de les NICSP, davant els dubtes sorgits envers al tractament comptable del contracte de concessió i els bens afectes, la intervenció comunal va dirigir al Comitè d'Assessorament sobre Normes Comptables, presidit per la Intervenció general i compost entre altres per l'expert extern en NICSP i NIIF Deloitte Andorra Auditors i Assessors, SLU, la consulta sobre quin ha de ser el tractament que ha de donar el Comú d'Ordino al mencionat contracte considerant les característiques principals que conté i com l'ha de comptabilitzar segons el que estableixen les NICSP.

Com a resultat d'aquesta consulta es va rebre el document intitulat "*Govern d'Andorra Consulta referent a la comptabilització del contracte de concessió d'ús dels actius propietat del Comú d'Ordino a la societat SECNOA"*, de data 30 de setembre del 2020 i que ja va ser lliurat al Tribunal en exercicis anteriors. La proposta de resolució a la qüestió plantejada va ser l'aplicació de la NICSP 16 Propietats d'inversió i el reconeixement com un actiu. Els arguments per aquesta conclusió figuren aquest document.

## 3. Càlcul de l'endeutament comunal

En l'apartat 2.3.11 el Tribunal de Comptes dictamina el següent:

"*Càlcul de l'endeutament*
L'endeutament a curt termini que mostra el Comú, recollit en el seu quadre d'endeutament, és superior en 643.955 euros en relació al que resultaria d'aplicar els conceptes previstos a la LFC. Aquesta diferència és deguda principalment, en haver considerat com deute a curt termini de la societat participada SECNOA, SA la totalitat del deute que s'ha comptabilitzat com a tal, quan només correspon aquell que respon a les característiques descrites a l'article 52.2 de la LFC."

Es tindrà en compte l'observació del Tribunal de Comptes i el Comú comptabilitzarà l'endeutament aplicant la classificació descrita a l'article 52.2 de la LFC pel que fa al càlcul de l'endeutament a curt termini en els comptes de l'exercici 2023 .



PÀGINA: 4 de 9 DATA I HORA D'IMPRESSIÓ: 19/09/2024 08:31
Aquest document és una còpia autèntica del document electrònic original. Podeu comprovar la seva validesa a https://tramits.ordino.ad/Ciutadania/ValidarDocuments.aspx?csv=bbbd8309-26db-4357-b70b-8087b1c7bffa emprant el codi segur de verificació.

DOCUMENTS
TIPUS: Carta
NOM: 20240917 alegacions informe 2022 TC
UNITAT: INTERVENCIÓ
ORIGEN: Administració
CODI SEGUR DE VERIFICACIÓ: bbbd8309-26db-4357-b70b-8087b1c7bffa
IDENTIFICADOR: AND_Comu_Ordino_2024_00000000000000000000000026090
ESTAT D'ELABORACIÓ: Signat/validat

REFERÈNCIES
EXPEDIENTS: 1028-0027/2024 - 03/01/2024 12:59
SIGNATURES
COMÚ ORDINO (SIGNATURA): 18/09/2024 13:48
MARIA DEL MAR COMA PADILLA: 18/09/2024 17:15

Comú d'Ordino

Cal dir que aquesta reclassificació té un resultat neutre sobre el còmput de l'endeutament comunal.

## 4. Càlcul del romanent de tresoreria

En l'apartat 2.4 el Tribunal de Comptes observa el següent:

*"Càlcul incorrecte de romanent de tresoreria*
L'entitat en l'elaboració de l'estat del romanent de tresoreria no ha tingut en compte els passius corresponents als dipòsits i fiances rebudes per un valor de 417.527 euros, que tenen el seu origen fonamentalment per les fiances rebudes per licitacions i dipòsits constituïts. En tenir el seu origen en operacions la contrapartida de les quals són fluxos de tresoreria, i no constituir recursos per al comú, aquests passius s'han d'integrar en les obligacions pendents de pagament de l'estat del romanent de tresoreria, pel que el romanent retut estaria sobrevalorat en el referit import."

Es tindrà en compte l'observació del Tribunal de Comptes en l'elaboració de l'estat del romanent de tresoreria als comptes de l'exercici 2023.

## 5. Contractació pública

En l'apartat 2.5 el Tribunal de Comptes observa el següent:

*"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 la legitimació per a contractar."

Pel que respecta als licitadors, el Comú considera que amb l'aplicació de la Plataforma de contractació del sector públic i la Llei 14/2022, del 12 de maig, de contractació pública, especialment amb la creació del Registre Oficial de



PÀGINA: 5 de 9 DATA I HORA D'IMPRESSIÓ: 19/09/2024 08:31
Aquest document és una còpia autèntica del document electrònic original. Podeu comprovar la seva validesa a https://tramits.ordino.ad/Ciutadania/ValidarDocuments.aspx?csv=bbbd8309-26db-4357-b70b-8087b1c7bffa emprant el codi segur de verificació.

DOCUMENTS
TIPUS: Carta
NOM: 20240917 alegacions informe 2022 TC
UNITAT: INTERVENCIÓ
ORIGEN: Administració
CODI SEGUR DE VERIFICACIÓ: bbbd8309-26db-4357-b70b-8087b1c7bffa
IDENTIFICADOR: AND_Comu_Ordino_2024_00000000000000000000000026090
ESTAT D'ELABORACIÓ: Signat/validat

REFERÈNCIES
EXPEDIENTS: 1028-0027/2024 - 03/01/2024 12:59
SIGNATURES
COMÚ ORDINO (SIGNATURA): 18/09/2024 13:48
MARIA DEL MAR COMA PADILLA: 18/09/2024 17:15

Comú d'Ordino

Licitadors i Empreses Classificades, dependent de la Junta de Contractació Administrativa, es dona compliment a l'observació del Tribunal de Comptes.

Pel que respecta als integrants de l'òrgan de contractació, es té en compte l'observació del Tribunal de Comptes i el Comú implantarà el procediment per garantir la legitimació per a contractar.

## 6. Auditories de mandat

A l'apartat 2.6 el Tribunal de Comptes dictamina el següent:

"*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 de Comptes no ha rebut les referides auditories a la conclusió del mandat polític 2016-2019 del Comú, contravenint l'article 8.4 del DLTRLSEPF."

Certament, la Llei 32/2014, de sostenibilitat de les finances públiques i d'estabilitat pressupostària i fiscal estableix a l'apartat 4 de l'article 8 *Principi d'eficiència*, el següent:

*4. Les administracions, els organismes institucionals i les entitats parapúbliques i de dret públic vinculades a l'Administració general o als comuns, així com les societats públiques amb una participació de l'Administració general de l'Estat o dels comuns majoritària en el capital o suficient per tenir-ne el control estan sotmeses a una auditoria sobre la gestió econòmica realitzada, a la finalització de cada mandat polític, d'acord amb els requisits i continguts que es determinin reglamentàriament.*

Fins el dia de la data no es te constància de que s'hagi aprovat el reglament que ha de desenvolupar la llei pel que fa als requisits i continguts que han delimitar aquests treballs d'auditoria, els quals, per la seva naturalesa hauran de ser subcontractats a empreses especialitzades, i per tant, cal detallar de forma concreta, l'abast, l'objecte i el contingut dels treballs.



PÀGINA: 6 de 9 DATA I HORA D'IMPRESSIÓ: 19/09/2024 08:31
Aquest document és una còpia autèntica del document electrònic original. Podeu comprovar la seva validesa a https://tramits.ordino.ad/Ciutadania/ValidarDocuments.aspx?csv=bbbd8309-26db-4357-b70b-8087b1c7bffa emprant el codi segur de verificació.

DOCUMENTS
TIPUS: Carta
NOM: 20240917 alegacions informe 2022 TC
UNITAT: INTERVENCIÓ
ORIGEN: Administració
CODI SEGUR DE VERIFICACIÓ: bbbd8309-26db-4357-b70b-8087b1c7bffa
IDENTIFICADOR: AND_Comu_Ordino_2024_00000000000000000000000026090
ESTAT D'ELABORACIÓ: Signat/validat

REFERÈNCIES
EXPEDIENTS: 1028-0027/2024 - 03/01/2024 12:59
SIGNATURES
COMÚ ORDINO (SIGNATURA): 18/09/2024 13:48
MARIA DEL MAR COMA PADILLA: 18/09/2024 17:15

Comú d'Ordino

Nogensmenys, l'Ordinació reguladora de la Intervenció comunal i de l'exercici del control i fiscalització del pressupost aprovada pel Consell de Comú el 27 de març del 2024 posa de manifest la voluntat del Comú de treballar per a establir de forma concreta l'abast, l'objecte i el contingut d' aquests treballs d'auditoria.

En aquest sentit, es considerarà la Instrucció relativa als requisits i continguts de l'auditoria sobre la gestió econòmica realitzada a la finalització de cada mandat polític, dictada per la Intervenció General d'aplicació a l'Administració general i a les entitats que poden ser objecte del control pressupostari del qual és titular la Intervenció General.

## 7. Altres

A l'apartat 2.3.1 el Tribunal de Comptes observa el següent:

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

Es tindrà en compte l'observació del Tribunal de Comptes i el Comú reglamentarà l'ús d'aquests sistemes de pagament amb les modificacions escaients de l'ordinació pressupostària.

A l'apartat 2.7 el Tribunal de Comptes dictamina el següent:

*"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 pressupostaris i financers del Comú han estat tramesos al Tribunal de Comptes en data 2 de juny de 2023.



PÀGINA: 7 de 9 DATA I HORA D'IMPRESSIÓ: 19/09/2024 08:31
Aquest document és una còpia autèntica del document electrònic original. Podeu comprovar la seva validesa a https://tramits.ordino.ad/Ciutadania/ValidarDocuments.aspx?csv=bbbd8309-26db-4357-b70b-8087b1c7bffa emprant el codi segur de verificació.

DOCUMENTS
TIPUS: Carta
NOM: 20240917 alegacions informe 2022 TC
UNITAT: INTERVENCIÓ
ORIGEN: Administració
CODI SEGUR DE VERIFICACIÓ: bbbd8309-26db-4357-b70b-8087b1c7bffa
IDENTIFICADOR: AND_Comu_Ordino_2024_00000000000000000000000026090
ESTAT D'ELABORACIÓ: Signat/validat

REFERÈNCIES
EXPEDIENTS: 1028-0027/2024 - 03/01/2024 12:59
SIGNATURES
COMÚ ORDINO (SIGNATURA): 18/09/2024 13:48
MARIA DEL MAR COMA PADILLA: 18/09/2024 17:15

Comú d'Ordino

Per la seva part, els comptes anuals de la MANCOMUNITAT DEL COMÚ I DELS QUARTS DE LA PARRÒQUIA D'ORDINO i de l'ASSOCIACIÓ FESTIVALS D'ORDINO, van ser retuts al Tribunal el 21 de desembre de 2023, respectivament."

El Comú tindrà en compte l'observació del Tribunal de Comptes i prendrà les mesures pertinents per l'acompliment del mandat legal.

"*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 se'n deriven del pressupost aprovat pel Consell del Comú es formulen les següents observacions:

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

El Comú té en compte l'observació del Tribunal de Comptes, en especial amb l'aprovació pel Consell de Comú el 27 de març del 2024 de l'Ordinació reguladora de la Intervenció comunal i de l'exercici del control i fiscalització del pressupost i destinarà els recursos necessaris per poder desenvolupar les funcions que els hi encomana amb les eines adients.

*"Intervenció formal i material del pagament*
L'article 94.2b) 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."

8

PÀGINA: 8 de 9 DATA I HORA D'IMPRESSIÓ: 19/09/2024 08:31
Aquest document és una còpia autèntica del document electrònic original. Podeu comprovar la seva validesa a https://tramits.ordino.ad/Ciutadania/ValidarDocuments.aspx?csv=bbbd8309-26db-4357-b70b-8087b1c7bffa emprant el codi segur de verificació.

DOCUMENTS
**TIPUS:** Carta
**NOM:** 20240917 alegacions informe 2022 TC
**UNITAT:** INTERVENCIÓ
**ORIGEN:** Administració
**CODI SEGUR DE VERIFICACIÓ:** bbbd8309-26db-4357-b70b-8087b1c7bffa
**IDENTIFICADOR:** AND_Comu_Ordino_2024_00000000000000000000000026090
**ESTAT D'ELABORACIÓ:** Signat/validat

REFERÈNCIES
**EXPEDIENTS:** 1028-0027/2024 - 03/01/2024 12:59
SIGNATURES
**COMÚ ORDINO (SIGNATURA):** 18/09/2024 13:48
**MARIA DEL MAR COMA PADILLA:** 18/09/2024 17:15

Comú d'Ordino

La intervenció material del pagament és la facultat que competeix a la Intervenció per verificar que aquest pagament s'ha disposat per l'òrgan competent i es fa a favor del perceptor i per l'import establerts.

Amb l'entrada en vigor de l'administració electrònica, quan les ordres de transferència estiguin formalitzades en document electrònic, la intervenció prèvia podrà formalitzar-se en el mateix document electrònic que contingui les ordres de transferències i que signaren les persones autoritzades de forma mancomunada mitjançant la corresponent signatura electrònica a través del portafirmes corporatiu del Comú.

Altres dictàmens reiterats d'anteriors exercicis ja van ser al·legats i es mantenen els mateixos arguments, en concret per:

- Enregistrament de la valoració de les subvencions en espècies atorgades.

Quedo a la seva disposició per qualsevol consulta al respecte i aprofito l'avinentesa per saludar-lo atentament

Maria del Mar Coma Padilla
Cònsol major

Vistiplau
Joaquim Anglada Torm
Interventor comunal

9

PÀGINA: 9 de 9 DATA I HORA D'IMPRESSIÓ: 19/09/2024 08:31
Aquest document és una còpia autèntica del document electrònic original. Podeu comprovar la seva validesa a https://tramits.ordino.ad/Ciutadania/ValidarDocuments.aspx?csv=bbbd8309-26db-4357-b70b-8087b1c7bffa emprant el codi segur de verificació.

# 8. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES

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

# TRIBUNAL DE COMPTES D'ANDORRA

Informe relatiu als treballs de fiscalització
corresponents al tancament de l'exercici 2022, del
**COMÚ DE SANT JULIÀ DE LÒRIA**

Abril de 2025

El Ple del Tribunal de Comptes, en l'exercici de la funció fiscalitzadora requerida per l'article 2 del 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, ha aprovat, en la sessió celebrada el 24 d'abril de 2025, l'informe relatiu als treballs de fiscalització corresponents al tancament de l'exercici 2022, del Comú de Sant Julià de Lòria.

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 ..... 6**
1.1. Objecte i abast ..... 6
1.2. Metodologia ..... 6
1.3. Marc jurídic ..... 8
1.4. Organització i control intern ..... 9
1.5. Limitacions a l'abast ..... 10
**2. FISCALITZACIÓ REALITZADA ..... 11**
2.1. Pressupost de l'exercici ..... 11
2.1.1. Pressupost inicial ..... 11
2.1.2. Modificacions pressupostàries ..... 11
2.2. Liquidació del pressupost ..... 13
2.2.1. Impostos directes ..... 15
2.2.2. Impostos indirectes ..... 15
2.2.3. Taxes i altres ingressos ..... 16
2.2.4. Transferències corrents d'ingressos ..... 16
2.2.5. Ingressos patrimonials ..... 17
2.2.6. Transferències de capital d'ingressos ..... 17
2.2.7. Despeses de personal ..... 17
2.2.8. Consum de béns corrents i serveis ..... 19
2.2.9. Transferències corrents de despeses ..... 20
2.2.10. Inversions reals ..... 21
2.2.11. Actius financers de despeses ..... 22
2.3. Estats financers ..... 23
2.3.1. Efectiu i equivalents a l'efectiu ..... 27
2.3.2. Actius financers corrents ..... 28
2.3.3. Comptes a cobrar, vendes i ingressos ..... 29
2.3.4. Pagaments anticipats ..... 30
2.3.5. Actius financers no corrents ..... 31
2.3.6. Propietats d'inversió ..... 33
2.3.7. Propietat, planta i equipament ..... 33
2.3.8. Actius intangibles ..... 34
2.3.9. Comptes a pagar ..... 35
2.3.10. Passius financers (Passius corrents) ..... 36
2.3.11. Provisions a curt termini ..... 36
2.3.12. Endeutament i passius financers (Passius no corrents) ..... 37
2.3.13. Actius nets/patrimoni ..... 41
2.3.14. Altres ingressos ..... 41
2.4. Estat del romanent de tresoreria ..... 42
2.5. Contractació pública ..... 44
2.6. Sostenibilitat de les finances públiques i estabilitat pressupostària i fiscal ..... 45
2.7. Altres aspectes a destacar ..... 46
2.8. Evolució de les magnituds i ratis principals ..... 48
**3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS ..... 56**
**4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS ..... 56**
**5. CONCLUSIONS ..... 58**
**6. ESTATS CONSOLIDATS DEL COMÚ DE SANT JULIÀ DE LÒRIA I ENTITATS DEPENDENTS ..... 59**
**7. ENTITATS PÚBLIQUES COMUNALS ..... 71**
7.1. Escola Bressol Laurèdia, SAU ..... 71

7.2. Societat Explotadora del Camp de Neu de la Rabassa, SA (CAMPRABASSA, SA).....78
7.3. Societat d'Activitats Socials, Esportives, Culturals i Turístiques de Sant Julià de Lòria, SAU (SASECTUR, SAU) .....89
**8. AL·LEGACIONS.....96**
**9. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES.....103**

## 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 de Sant Julià de Lòria (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 de Sant Julià de Lòria corresponent a l'exercici 2022 objecte d'aquesta fiscalització va ser lliurada al Tribunal de Comptes en data 21 d'agost 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 21 d'agost de 2023, el Comú va lliurar al Tribunal de Comptes, els comptes anuals tancats a 31 de desembre de 2022, junt amb un informe d'auditoria, de les societats públiques comunals SOCIETAT D'ACTIVITATS SOCIALS, ESPORTIVES I CULTURALS DE SANT JULIÀ DE LÒRIA, SAU (SASECTUR, SAU), SOCIETAT EXPLOTADORA DEL CAMP DE NEU DE LA RABASSA, SA (CAMPRABASSA, SA) i ESCOLA BRESSOL LAURÈDIA, SAU.

En data 3 de juny de 2024, el Comú va lliurar els estats pressupostaris i financers consolidats a 31 de desembre de 2022.

## 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, que ha consistit en la realització d'aquelles proves selectives i revisions de procediments que s'han considerat necessàries en cada cas per a l'examen de les diferents àrees.

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

- Comprovar si l'activitat economicofinancera del Comú s'ha desenvolupat deconformitat 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 fiscalitzat. No obstant això, en aquells casos en els quals s'ha comptat amb evidència d'algun tipus, originada amb posterioritat a la data de tancament dels exercicis, se n'ha fet referència en l'informe.

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

En la realització de la fiscalització s'han utilitzat a efectes de còmput de l'endeutament els comptes anuals, juntament amb els corresponents informes d'auditoria, de les entitats següents:

- ESCOLA BRESSOL LAURÈDIA, SAU a 31 de desembre de 2022 (participada directament en un 100%).
- SOCIETAT EXPLOTADORA DEL CAMP DE NEU DE LA RABASSA, SA (CAMPRABASSA, SA) a 31 de desembre de 2022 (participada directament en un 90,73%).
- SOCIETAT D'ACTIVITATS SOCIALS, ESPORTIVES, CULTURALS I TURÍSTIQUES DE SANT JULIÀ DE LÒRIA, SAU (SASECTUR, SAU) a 31 de desembre de 2022 (participada directament en un 100%).
- MÚTUA ELÉCTRICA DE SANT JULIÀ DE LÒRIA a 31 de desembre de 2022 (participada directament en un 8,51%).

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

El treball de camp a les dependències del Comú fiscalitzat va concloure el 20 de desembre 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 24-11-2011 d'organització i funcionament dels comuns, i les seves modificacions posteriors.
- 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 modificacions posteriors.
- 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.
- Ordinació del 22-07-2020 de la funció pública del Comú de Sant Julià de Lòria i les seves modificacions posteriors.
- Llei 36/2021, del 16 de desembre, de les finances comunals.
- Llei 4/2022, del 31 de gener, del pressupost per a l'exercici del 2022.

- Llei 14/2022, del 12 de maig, de contractació pública (vigència a partir de l'1-09-2022).
- Ordinació del 31-05-2022 del pressupost per a l'exercici 2022.
- Ordinació del 31-05-2022 de preus públics del Comú de Sant Julià de Lòria per a l'exercici 2022, i les seves posteriors modificacions.
- Ordinació del 31-05-2022 tributària del Comú de Sant Julià de Lòria per a l'exercici 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 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 control intern s'estructura de la forma següent:

L'estructura organitzativa de l'ens disposa de diversos nivells jeràrquics, amb funcions i línies d'autoritat clarament definides. Cada departament depèn d'una de les conselleries que estan encapçalades per un conseller de Comú. A més, depenent directament dels Òrgans de Govern (cònsols i consellers), 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 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 juntament amb la intervenció, realitzen un seguiment pressupostari que consisteix en una revisió de l'estat d'execució per, eventualment, prendre mesures correctores.

## 1.5. Limitacions a l'abast

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

- A la data del nostre informe, un dels advocats circularitzats no ha respost a la nostra sol·licitud d'informació, pel que desconeixem l'existència de possibles litigis no aprovisionats.

# 2. FISCALITZACIÓ REALITZADA

## 2.1. Pressupost de l'exercici

### 2.1.1. Pressupost inicial

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

| CAPÍTOL | | IMPORT | CAPÍTOL | | IMPORT |
|---|---|---|---|---|---|
| **DESPESES** | | | **INGRESSOS** | | |
| 1 | Despeses de personal | 5.236.180,72 | 1 | Impostos directes | 2.922.500,00 |
| 2 | Consum de béns corrents i serveis | 4.843.607,79 | 2 | Impostos indirectes | 300.000,00 |
| 3 | Despeses financeres | 90.415,54 | 3 | Taxes i altres ingressos | 3.698.451,00 |
| 4 | Transferències corrents | 835.835,86 | 4 | Transferències corrents | 6.164.790,23 |
| | | | 5 | Ingressos patrimonials | 65.690,00 |
| | ***Despeses corrents*** | ***11.006.039,91*** | | ***Ingressos corrents*** | ***13.151.431,23*** |
| 6 | Inversions reals | 4.143.393,45 | | | |
| 7 | Transferències de capital | - | 7 | Transferències de capital | 2.525.197,56 |
| 8 | Actius financers | 1.405.685,37 | 8 | Actius financers | - |
| 9 | Passius financers | 810.921,66 | 9 | Passius financers | 1.689.411,60 |
| | ***Despeses de capital*** | ***6.360.000,48*** | | ***Ingressos de capital*** | ***4.214.609,16*** |
| **Total pressupost despeses** | | **17.366.040,39** | **Total pressupost ingressos** | | **17.366.040,39** |
| **Superàvit** | | **-** | **Dèficit** | | **-** |

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

### 2.1.2. Modificacions pressupostàries

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

*Estat d'ingressos del pressupost*

| CAPÍTOL | | Pressupost Inicial | Modificacions | Pressupost final |
|---|---|---|---|---|
| 1 | Impostos directes | 2.922.500,00 | - | 2.922.500,00 |
| 2 | Impostos indirectes | 300.000,00 | - | 300.000,00 |
| 3 | Taxes i altres ingressos | 3.698.451,00 | 3.150,42 | 3.701.601,42 |
| 4 | Transferències corrents | 6.164.790,23 | - | 6.164.790,23 |
| 5 | Ingressos patrimonials | 65.690,00 | - | 65.690,00 |
| | ***Ingressos corrents*** | ***13.151.431,23*** | ***3.150,42*** | ***13.154.581,65*** |
| 7 | Transferències de capital | 2.525.197,56 | 130.000,00 | 2.655.197,56 |
| 8 | Actius financers | - | 1.882.929,71 | 1.882.929,71 |
| 9 | Passiu financers | 1.689.411,60 | - | 1.689.411,60 |
| | ***Ingressos per operacions financeres*** | ***4.214.609,16*** | ***2.012.929,71*** | ***6.227.538,87*** |
| **Total pressupost ingressos** | | **17.366.040,39** | **2.016.080,13** | **19.382.120,52** |

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

*Estat de despeses del pressupost*

| CAPÍTOL | Pressupost Inicial | Crèdits reconduïts | Crèdits traspassats | Crèdits ampliables | Avenç de Fons | Baixes | Crèdit extraord. | Supl. de crèdit | Transferències de crèdit | | Pressupost final |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | | | | | | Augment | Disminució | |
| **DESPESES** | | | | | | | | | | | |
| 1 Despeses personal | 5.236.180,72 | 10.209,61 | -101.438,71 | 122.118,61 | - | - | - | - | 1.089,50 | - | 5.268.159,73 |
| 2 Consums de béns corrents i serveis | 4.843.607,79 | 281.751,75 | -221.313,82 | - | - | - | 19.811,28 | 235.156,19 | 4.091,28 | - | 5.163.104,47 |
| 3 Despeses financeres | 90.415,54 | - | -3.058,63 | - | - | - | - | - | - | - | 87.356,91 |
| 4 Transferències corrents | 835.835,86 | 59.055,70 | -49.886,45 | - | - | - | - | - | - | -5.180,78 | 839.824,33 |
| ***Despeses corrents*** | ***11.006.039,91*** | ***351.017,06*** | ***-375.697,61*** | ***122.118,61*** | ***-*** | ***-*** | ***19.811,28*** | ***235.156,19*** | ***5.180,78*** | ***-5.180,78*** | ***11.358.445,44*** |
| 6 Inversions reals | 4.143.393,45 | 1.531.912,65 | -1.455.724,14 | 130.000,00 | - | - | 599.306,60 | 824.520,86 | - | - | 5.773.409,42 |
| 7 Transferències de capital | - | - | - | - | - | - | 30.000,00 | - | - | - | 30.000,00 |
| 8 Actius Financers | 1.405.685,37 | - | - | - | - | - | 600,00 | - | - | - | 1.406.285,37 |
| 9 Passius financers | 810.921,66 | - | - | 3.058,63 | - | - | - | - | - | - | 813.980,29 |
| ***Despeses de capital*** | ***6.360.000,48*** | ***1.531.912,65*** | ***-1.455.724,14*** | ***133.058,63*** | ***-*** | ***-*** | ***629.906,60*** | ***824.520,86*** | ***-*** | ***-*** | ***8.023.675,08*** |
| **Total pressupost despeses** | **17.366.040,39** | **1.882.929,71** | **-1.831.421,75** | **255.177,24** | **-** | **-** | **649.717,88** | **1.059.677,05** | **5.180,78** | **-5.180,78** | **19.382.120,52** |

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

De la revisió efectuada s'ha posat de manifest la següent incidència:

*Finançament de les 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 1.882.930 euros, sense disposar d'un finançament específic la qual cosa ha provocat un dèficit de finançament a les previsions pressupostàries pel referit import, fet que és contrari al principi d'estabilitat pressupostària que regula l'article 5 del DLTRLSEPF i 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 | 2.922.500,00 | 2.922.500,00 | 3.075.883,22 | (153.383,22) | 3.074.421,27 | 1.461,95 | 0,05% | 2.962.673,25 |
| 2 Impostos indirectes | 300.000,00 | 300.000,00 | 665.345,59 | (365.345,59) | 805.346,49 | (140.000,90) | (17,38%) | 551.442,42 |
| 3 Taxes i altres ingressos | 3.698.451,00 | 3.701.601,42 | 4.908.399,66 | (1.206.798,24) | 3.391.563,32 | 1.516.836,34 | 44,72% | 4.305.710,24 |
| 4 Transferències corrents | 6.164.790,23 | 6.164.790,23 | 6.727.411,64 | (562.621,41) | 5.946.767,10 | 780.644,54 | 13,13% | 6.727.411,64 |
| 5 Ingressos patrimonials | 65.690,00 | 65.690,00 | 104.424,19 | (38.734,19) | 91.002,07 | 13.422,12 | 14,75% | 101.995,96 |
| ***Ingressos corrents*** | ***13.151.431,23*** | ***13.154.581,65*** | ***15.481.464,30*** | ***(2.326.882,65)*** | ***13.309.100,25*** | ***2.172.364,05*** | ***16,32%*** | ***14.649.233,51*** |
| 6 Alienacions d'inversions | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00% | 0,00 |
| 7 Transferències de capital | 2.525.197,56 | 2.655.197,56 | 1.523.111,60 | 1.132.085,96 | 1.219.625,00 | 303.486,60 | 24,88% | 1.523.111,60 |
| 8 Actius financers | 0,00 | 1.882.929,71 | 0,00 | 1.882.929,71 | 0,00 | 0,00 | 0,00% | 0,00 |
| 9 Passius financers | 1.689.411,60 | 1.689.411,60 | 0,00 | 1.689.411,60 | 0,00 | 0,00 | 0,00% | 0,00 |
| ***Ingressos de capital*** | ***4.214.609,16*** | ***6.227.538,87*** | ***1.523.111,60*** | ***4.704.427,27*** | ***1.219.625,00*** | ***303.486,60*** | ***24,88%*** | ***1.523.111,60*** |
| **Total pressupost ingressos** | **17.366.040,39** | **19.382.120,52** | **17.004.575,90** | **2.377.544,62** | **14.528.725,25** | **2.475.850,65** | **17,04%** | **16.172.345,11** |

Font: Comú de Sant Julià de Lòria
(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 | 5.236.180,72 | 5.268.159,73 | 5.023.932,21 | 244.227,52 | 4.966.187,81 | 57.744,40 | 1,16% | 5.021.187,48 |
| 2 Consum de béns corrents i serveis | 4.843.607,79 | 5.163.104,47 | 4.338.480,75 | 824.623,72 | 3.763.076,85 | 575.403,90 | 15,29% | 3.910.597,44 |
| 3 Despeses financeres | 90.415,54 | 87.356,91 | 63.433,54 | 23.923,37 | 67.148,74 | (3.715,20) | (5,53%) | 63.314,57 |
| 4 Transferències corrents | 835.835,86 | 839.824,33 | 715.543,59 | 124.280,74 | 464.837,54 | 250.706,05 | 53,93% | 694.730,99 |
| **Despeses corrents** | **11.006.039,91** | **11.358.445,44** | **10.141.390,09** | **1.217.055,35** | **9.261.250,94** | **880.139,15** | **9,50%** | **9.689.830,48** |
| 6 Inversions reals | 4.143.393,45 | 5.773.409,42 | 2.642.936,64 | 3.130.472,78 | 2.070.193,84 | 572.742,80 | 27,67% | 1.979.196,68 |
| 7 Transferències de capital | 0,00 | 30.000,00 | 30.000,00 | 0,00 | 0,00 | 30.000,00 | 0,00% | 30.000,00 |
| 8 Actius financers | 1.405.685,37 | 1.406.285,37 | 1.406.285,35 | 0,02 | 1.481.109,28 | (74.823,93) | (5,05%) | 1.405.685,35 |
| 9 Passius financers | 810.921,66 | 813.980,29 | 813.980,29 | 0,00 | 808.477,08 | 5.503,21 | 0,68% | 776.957,36 |
| **Despeses de capital** | **6.360.000,48** | **8.023.675,08** | **4.893.202,28** | **3.130.472,80** | **4.359.780,20** | **533.422,08** | **12,24%** | **4.191.839,39** |
| **Total pressupost despeses** | **17.366.040,39** | **19.382.120,52** | **15.034.592,37** | **4.347.528,15** | **13.621.031,14** | **1.413.561,23** | **10,38%** | **13.881.669,87** |

Font: Comú de Sant Julià de Lòria
(Imports en euros)

### 2.2.1. Impostos directes

El resum dels impostos directes figura 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** | **Foc i lloc** | **277.000,00** | **-** | **277.000,00** | **290.819,04** | **13.819,04** | **104,99%** |
| 100 | Foc i lloc | 277.000,00 | - | 277.000,00 | 290.819,04 | 13.819,04 | 104,99% |
| **11** | **Propietat de pis** | **1.085.000,00** | **-** | **1.085.000,00** | **1.237.903,03** | **152.903,03** | **114,09%** |
| 112 | Propietat Immobiliària | 465.000,00 | - | 465.000,00 | 494.524,14 | 29.524,14 | 106,35% |
| 115 | Rendiments arrendataris | 620.000,00 | - | 620.000,00 | 743.378,89 | 123.378,89 | 119,90% |
| **12** | **Impost sobre la construcció** | **468.500,00** | **-** | **468.500,00** | **502.746,42** | **34.246,42** | **107,31%** |
| 120 | Impost sobre la construcció | 468.500,00 | - | 468.500,00 | 502.746,42 | 34.246,42 | 107,31% |
| **13** | **Impostos directes sobre activitats econòmiques** | **1.092.000,00** | **-** | **1.092.000,00** | **1.044.414,73** | **-47.585,27** | **95,64%** |
| 130 | Impostos sobre la radicació d'activitats | 1.092.000,00 | - | 1.092.000,00 | 1.044.414,73 | -47.585,27 | 95,64% |
| **1** | **Impostos directes** | **2.922.500,00** | **-** | **2.922.500,00** | **3.075.883,22** | **153.383,22** | **105,25%** |

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

### 2.2.2. Impostos indirectes

La liquidació del pressupost dels impostos indirectes es resumeix en el quadre adjunt:

| IMPOSTOS INDIRECTES | | PRESSUPOST INICIAL 2022 | MODIF. | (1) PRESSUPOST FINAL 2022 | (2) LIQUIDAT 2022 | VARIACIÓ (3)=(2)-(1) | % EXECUCIÓ (2)/(1) |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| **20** | **Sobre transmissions patrimonials** | **300.000,00** | **-** | **300.000,00** | **665.345,49** | **365.345,59** | **221,78%** |
| 200 | Impost transmissions patrimonials | 300.000,00 | - | 300.000,00 | 665.345,49 | 365.345,59 | 221,78% |
| **2** | **Impostos indirectes** | **300.000,00** | **-** | **300.000,00** | **665.345,49** | **365.345,59** | **221,78%** |

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** | **699.380,00** | **-** | **699.380,00** | **879.658,94** | **180.278,94** | **125,78%** |
| 310 | Serveis generals | 699.380,00 | - | 699.380,00 | 879.658,94 | 180.278,94 | 125,78% |
| **34** | **Preus públics per prestació de serveis** | **1.574.510,00** | **3.150,42** | **1.577.660,42** | **1.873.685,72** | **296.025,30** | **118,76%** |
| 340 | Preus públics per prestació de serveis | 1.574.510,00 | 3.150,42 | 1.577.660,42 | 1.873.685,72 | 296.025,30 | 118,76% |
| **35** | **Preus públics utilització privativa, aprov. dom. pub. loc.** | **182.161,00** | **-** | **182.161,00** | **199.595,75** | **17.434,75** | **109,57%** |
| 350 | Serveis de caràcter general | 48.661,00 | - | 48.661,00 | 39.943,24 | -8.717,76 | 82,08% |
| 352 | Que beneficien o afecten la prop. immobiliària. | 133.500,00 | - | 133.500,00 | 159.652,51 | 26.152,51 | 119,59% |
| **37** | **Espai públic comunal** | **12.000,00** | **-** | **12.000,00** | **16.580,68** | **4.580,68** | **138,17%** |
| 371 | Ocupació espai públic comunal | 12.000,00 | - | 12.000,00 | 16.580,68 | 4.580,68 | 138,17% |
| **38** | **Subvencions** | **-** | **-** | **-** | **15.592,06** | **15.592,06** | **-** |
| 380 | Reintegrament subvencions | - | - | - | 15.592,06 | 15.592,06 | - |
| **39** | **Altres ingressos** | **1.230.400,00** | **-** | **1.230.400,00** | **1.923.286,51** | **692.886,51** | **156,31%** |
| 390 | Cànon Camprabassa SA | 358.800,00 | - | 358.800,00 | 443.238,07 | 84.438,07 | 123,53% |
| 391 | Sancions | 45.100,00 | - | 45.100,00 | 90.706,71 | 45.606,71 | 201,12% |
| 392 | Recàrrecs | 12.000,00 | - | 12.000,00 | 51.695,89 | 39.695,89 | 430,80% |
| 399 | Recuperació resp. Civil | 1.500,00 | - | 1.500,00 | 17.764,94 | 16.264,94 | 1184,33% |
| 399 | Recuperació material | 200.000,00 | - | 200.000,00 | - | -200.000,00 | - |
| 399 | Cessió 10% terreny POUP | 608.000,00 | - | 608.000,00 | 1.319.880,90 | 711.880,90 | 217,09% |
| 399 | Cadastre | 5.000,00 | - | 5.000,00 | - | -5.000,00 | - |
| **3** | **Taxes i altres ingressos** | **3.698.451,00** | **3.150,42** | **3.701.601,42** | **4.908.399,66** | **1.206.798,24** | **132,60%** |

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) |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| **420** | **Molt il·lustre Govern d'Andorra** | **6.164.790,23** | **-** | **6.164.790,23** | **6.727.411,64** | **562.621,41** | **109,13%** |
| 42000 | Transferències corrents | 5.864.790,23 | - | 5.864.790,23 | 6.433.358,11 | 568.567,88 | 109,69% |
| 42010 | Tinença vehicles | 300.000,00 | - | 300.000,00 | 294.053,53 | -5.946,47 | 98,02% |
| **4** | **Transferències corrents** | **6.164.790,23** | **-** | **6.164.790,23** | **6.727.411,64** | **562.621,41** | **109,13%** |

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) |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| **50** | **Interessos de títols valors** | **390,00** | **-** | **390,00** | **390,00** | **-** | **100,00%** |
| 506 | SEMTEE | 390,00 | - | 390,00 | 390,00 | - | 100,00% |
| **51** | **Int. Crèdit Participatiu** | **-** | **-** | **-** | **9.700,00** | **9.700,00** | **-** |
| 514 | Int. Crèdit Participatiu | - | - | - | 9.700,00 | 9.700,00 | - |
| **53** | **Dividends i participacions en beneficis** | **20.300,00** | **-** | **20.300,00** | **20.735,84** | **435,84** | **102,15%** |
| 534 | CATSA, Mútua elèctrica | 20.300,00 | - | 20.300,00 | 20.735,84 | 435,84 | 102,15% |
| **54** | **Rendes de béns immobles** | **45.000,00** | **-** | **45.000,00** | **73.598,35** | **28.598,35** | **163,55%** |
| 543 | Arrendaments diversos | 45.000,00 | - | 45.000,00 | 73.598,35 | 28.598,35 | 163,55% |
| **5** | **Ingressos patrimonials** | **65.690,00** | **-** | **65.690,00** | **104.424,19** | **38.734,19** | **158,97%** |

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

## 2.2.6. Transferències de capital d'ingressos

Presenten el següent detall a 31 de desembre:

| | TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL | PRESSUPOST INICIAL 2022 | MODIF. | (1) PRESSUPOST FINAL 2022 | (2) LIQUIDAT 2022 | VARIACIÓ (3)=(2)-(1) | % EXECUCIÓ (2)/(1) |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| **72** | **Transferències de capital** | **2.525.197,56** | **130.000,00** | **2.655.197,56** | **1.523.111,60** | **-1.132.085,96** | **57,36%** |
| 720 | Transferències de capital | 2.525.197,56 | 130.000,00 | 2.655.197,56 | 1.523.111,60 | -1.132.085,96 | 57,36% |
| **7** | **Transferències de capital** | **2.525.197,56** | **130.000,00** | **2.655.197,56** | **1.523.111,60** | **-1.132.085,96** | **57,36%** |

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 l'exercici 2022, d'un total de 7.826.470 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** | **523.436,53** | **9.475,55** | **532.912,08** | **532.912,08** | **-** | **100,00%** |
| 100 | Despeses de gratificació | 523.436,53 | 9.475,55 | 532.912,08 | 532.912,08 | - | 100,00% |
| **11** | **Personal fix** | **3.771.845,01** | **-17.727,40** | **3.754.117,61** | **3.590.496,18** | **-163.621,43** | **95,64%** |
| 110 | Remun. bàsic. I rem. person. Fix | 3.771.845,01 | -17.727,40 | 3.754.117,61 | 3.590.496,18 | -163.621,43 | 95,64% |
| **13** | **Eventuals i atenció ciutadana** | **206.173,62** | **25.950,74** | **232.124,36** | **207.413,27** | **-24.711,09** | **89,35%** |
| 130 | Rem. bàsic. i rem. pers. Eventuals | 206.173,62 | 25.950,74 | 232.124,36 | 207.413,27 | -24.711,09 | 89,35% |
| **16** | **CASS, seguretat social** | **734.725,56** | **14.280,12** | **749.005,68** | **693.110,68** | **-55.895,00** | **92,54%** |
| 160 | Quotes seguretat social | 697.725,56 | 2.981,01 | 700.706,57 | 665.182,30 | -35.524,27 | 94,93% |
| 163 | Despeses socials del personal | 37.000,00 | 11.299,11 | 48.299,11 | 27.928,38 | -20.370,73 | 57,82% |
| **1** | **Despeses de personal** | **5.236.180,72** | **31.979,01** | **5.268.159,73** | **5.023.932,21** | **-244.227,52** | **95,36%** |

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 es registren pressupostàriament acumulant en un sol acte les fases ACLOP. Aquesta pràctica 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 de 2022, a l'article 10, s'estableix que aquest tipus de despeses s'inclouran en un sol acte administratiu, donat que a l'inici de l'exercici el Comú té compromeses les despeses de personal per aquelles persones les quals presten els seus serveis a l'entitat per a tot l'exercici o, en el seu cas, fins a l'extinció del contracte, cal comptabilitzar a l'obertura de l'exercici el corresponent compromís de la despesa. Igualment, al formalitzar un contracte amb un treballador, el Comú adquireix un compromís de despesa amb el mateix el qual pressupostàriament ha de ser objecte de registre.

*Manca d'aplicació del sistema de gestió de l'acompliment*

L'Ordinació de la funció pública del Comú, del 22 de juliol de 2020, preveu en el capítol V, en relació a l'avaluació de l'acompliment, entre d'altres, un sistema de compliment d'objectius i assoliment de resultats.

No s'observa que el referit sistema s'hagi aplicat per part de l'entitat fiscalitzada.

## 2.2.8. Consum de béns corrents i serveis

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

| | CONSUM DE BÉNS CORRENTS I SERVEIS | PRESSUPOST INICIAL 2022 | MODIF. | (1) PRESSUPOST FINAL 2022 | (2) LIQUIDAT 2022 | VARIACIÓ (3)=(2)-(1) | % EXECUCIÓ (2)/(1) |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| **20** | **Lloguers** | **695.482,46** | **-25.102,58** | **670.379,88** | **626.521,14** | **-43.858,74** | **93,46%** |
| 200 | Lloguers terrenys | 312.828,10 | 3.792,62 | 316.620,72 | 314.079,03 | -2.541,69 | 99,20% |
| 202 | Lloguer edificis i altres const. | 156.298,36 | 3.198,98 | 159.497,34 | 157.968,99 | -1.528,35 | 99,04% |
| 203 | Lloguer de maq. I Instal. d'Equips | 6.600,00 | 10.513,56 | 17.113,56 | 17.065,94 | -47,62 | 99,72% |
| 204 | Lloguer de material de transport inf. | 650,00 | - | 650,00 | 130,00 | -520,00 | 20,00% |
| 205 | Lloguer de mobiliari i efectes | 134.106,00 | -51.955,05 | 82.150,95 | 66.021,63 | -16.129,32 | 80,37% |
| 209 | Cànon SDADV.Cànon Comú Sant Julià de Lòria | 85.000,00 | 9.347,31 | 94.347,31 | 71.255,55 | -23.091,76 | 75,52% |
| **21** | **Reparació, manteniment i conservació** | **751.515,73** | **88.268,29** | **839.784,02** | **661.350,91** | **-178,433,11** | **78,75%** |
| 210 | Embelliment i conservació boscos | 124.150,00 | 7.560,00 | 131.710,00 | 114.998,16 | -16.711,84 | 87,31% |
| 212 | Conservació edificis | 57.300,00 | -24.408,92 | 32.891,08 | 29.675,07 | -3.216,01 | 90,22% |
| 213 | Conservació maq., instal. i equips | 408.440,58 | 109.394,43 | 517.835,01 | 392.585,89 | -125.249,12 | 75,81% |
| 214 | Conservació vehicles | 75.385,00 | 2.877,57 | 78.262,57 | 59.390,44 | -18.872,13 | 75,89% |
| 215 | Reparació i cons. Mobiliari | 200,00 | 1.600,00 | 1.800,00 | 1.710,70 | -89,30 | 95,04% |
| 216 | Conservació equips informàtics | 26.386,00 | -1.479,50 | 24.906,50 | 20.420,81 | -4.485,69 | 81,99% |
| 217 | Reparació i cons. Ús general | 46.500,00 | -40,00 | 46.460,00 | 38.186,67 | -8.273,33 | 82,19% |
| 219 | Reparació i cons. altre immob. | 13.154,15 | -7.235,29 | 5.918,86 | 4.383,17 | -1.535,69 | 74,05% |
| **22** | **Manteniment, submin. i altres** | **3.392.909,60** | **258.744,92** | **3.651.654,52** | **3.050.333,87** | **-601.320,65** | **83,53%** |
| 220 | Material administratiu | 34.522,00 | -1.441,12 | 33.080,88 | 20.930,32 | -12.150,56 | 63,27% |
| 221 | Subministraments | 494.853,69 | 1.530,83 | 496.384,52 | 422.076,57 | -74.307,95 | 85,03% |
| 222 | Comunicacions | 53.480,00 | -4.022,61 | 49.457,39 | 40.407,63 | -9.049,76 | 81,70% |
| 223 | Col·lectiu persones | 135.792,62 | 20.827,02 | 156.619,64 | 145.773,85 | -10.845,79 | 93,08% |
| 224 | Primes d'assegurances | 92.401,00 | -1.653,61 | 90.747,39 | 73.732,34 | -17.015,05 | 81,25% |
| 225 | Tributs | 7.000,00 | - | 7.000,00 | 5.553,40 | -1.446,60 | 79,33% |
| 226 | Altres serveis | 911.689,87 | 57.311,96 | 969.001,83 | 817.658,50 | -151.343,33 | 84,38% |
| 227 | Treb. realitzats per altres empreses | 1.663.170,42 | 186.192,45 | 1.849.362,87 | 1.524.201,26 | -325.161,61 | 82,42% |
| **23** | **Indemnitzacions per serveis** | **3.700,00** | **-2.413,95** | **1.286,05** | **274,83** | **-1.011,22** | **21,37%** |
| 230 | Reemborsament de dietes i desplaçaments | 3.700,00 | -2.413,95 | 1.286,05 | 274,83 | -1.011,22 | 21,37% |
| **2** | **Consum en béns corrents i serveis** | **4.843.607,79** | **319.496,68** | **5.163.104,47** | **4.338.480,75** | **-824.623,72** | **84,03%** |

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

El detall de les despeses en “Treballs realitzats per altres empreses” és:

| TREBALLS REALITZATS PER ALTRES EMPRESES | | PRESSUPOST INICIAL 2022 | MODIF. | (1) PRESSUPOST FINAL 2022 | (2) LIQUIDAT 2022 | VARIACIÓ (3)=(2)-(1) | % EXECUCIÓ (2)/(1) |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 22700 | Treball realitzat per emp. de neteja i sanejament | 685.439,65 | 75.381,52 | 760.825,17 | 700.507,42 | -60.317,75 | 92,07% |
| 22710 | Treb. Empreses de seguretat | 8.087,23 | - | 8.086,23 | 6.922,50 | -1.163,73 | 85,61% |
| 22730 | Treballs realitzats per emp. de processament de dades | 237.883,34 | -35.937,33 | 201.945,01 | 147.275,57 | -54.669,44 | 72,93% |
| 22740 | Treb. Per empreses d'impressions | 59.740,00 | -8.749,22 | 50.990,78 | 46.193,45 | -4.797,33 | 90,59% |
| 22754 | Recollida deixalleria i residus industrials | 60.000,00 | -1.027,65 | 58.971,35 | 41.416,71 | -17.554,64 | 70,23% |
| 22760 | Treb. realitzats per empreses d'estudis i treballs tècnics | 433.418,20 | 147.411,46 | 580.828,66 | 434.398,84 | -146.429,82 | 74,79% |
| 22790 | Altres treballs | 178.602,00 | 9.113,67 | 187.715,67 | 147.486,77 | -40.228,90 | 78,57% |
| **227** | **Treballs realitzats per altres empreses** | **1.663.170,42** | **186.192,45** | **1.849.362,87** | **1.524.201,26** | **-325.161,61** | **82,42%** |

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) |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| **41** | **Transferències a entitats públiques** | **37.000,00** | **-** | **37.000,00** | **35.962,20** | **-1.037,80** | **97,20%** |
| 411 | Transferències a entitats públiques | 37.000,00 | - | 37.000,00 | 35.962,20 | -1.037,80 | 97,20% |
| **44** | **A empreses públiques i altres ens públics** | **19.111,86** | **-** | **19.111,86** | **16.504,89** | **-2.606,97** | **86,36%** |
| 440 | Ens públics | 19.111,86 | - | 19.111,86 | 16.504,89 | -2.606,97 | 86,36% |
| **46** | **A corporacions** | **392.500,00** | **2.168,06** | **394.668,06** | **377.062,77** | **-17.605,29** | **95,94%** |
| 462 | Corporacions | 60.000,00 | 3.000,00 | 63.000,00 | 63.000,00 | - | 100,00% |
| 463 | A entitats que agrupen comuns | 332.500,00 | -831,94 | 331.668,06 | 314.062,77 | -17.605,29 | 94,69% |
| **47** | **Altres empreses privades** | **2.340,00** | **-** | **2.340,00** | **2.337,18** | **-2,82** | **99,88%** |
| 472 | Altres empreses | 2.340,00 | - | 2.340,00 | 2.337,18 | -2,82 | 99,88% |
| **48** | **A famílies i institucions sense fins de lucre** | **384.884,00** | **1.820,41** | **386.704,41** | **283.676,55** | **-103.027,86** | **73,36%** |
| 482 | A entitats, subvencions, reunions | 384.884,00 | 1.820,41 | 386.704,41 | 283.676,55 | -103.027,86 | 73,36% |
| **4** | **Transferències corrents** | **835.835,86** | **3.988,47** | **839.824,33** | **715.543,59** | **-124.280,74** | **85,20%** |

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:

*Principi especialitat qualitativa*

El Comú suporta diferents despeses per compte de SASECTUR, SAU quan, atenent a la seva naturalesa, s'haurien de classificar com a major aportació comunal a la societat i, per tant, ser considerades com a transferències corrents.

En concret, durant l'exercici 2022 s'ha enregistrat dins del Capítol II de consum de béns corrents i serveis despeses corresponents a la mateixa societat per import de 58.494 euros.

### 2.2.10. Inversions reals

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

| INVERSIONS REALS | | PRESSUPOST INICIAL 2022 | MODIF. | (1) PRESSUPOST FINAL 2022 | (2) LIQUIDAT 2022 | VARIACIÓ (3)=(2)-(1) | % EXECUCIÓ (2)/(1) |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| **60** | **Inversions noves** | **2.604.665,65** | **356.085,11** | **2.960.750,76** | **1.157.520,54** | **-1.803.230,22** | **39,10%** |
| 602 | Construccions d'altres edificis | 360.000,00 | -273.950,81 | 86.049,19 | 71.687,21 | -14.361,98 | 83,31% |
| 603 | Instal·lacions tècniques, maq., utillatge, cont. | 180.000,00 | -47.825,62 | 132.174,38 | 110.547,74 | -21.626,64 | 83,64% |
| 604 | Vehicles | 4.500,00 | 56.476,75 | 60.976,75 | 60.016,75 | -960,00 | 98,43% |
| 605 | Mobiliari | 32.350,00 | -5.065,54 | 27.284,46 | 26.637,82 | -646,64 | 97,63% |
| 606 | Equip. per a procés d'inf. | 7.200,00 | 90.000,00 | 97.200,00 | 6.953,61 | -90.246,39 | 7,15% |
| 607 | Altres actuacions | 1.718.515,65 | 255.268,01 | 1.973.783,66 | 735.677,08 | -1.238.106,58 | 37,27% |
| 608 | Altre immobilitzat material | 97.100,00 | -238,40 | 96.861,60 | 93.918,67 | -2.942,93 | 96,96% |
| 609 | Estudis i projectes inversió | 205.000,00 | 281.420,72 | 486.420,72 | 52.081,66 | -434.339,06 | 10,71% |
| **61** | **Inversions de reposició** | **1.228.500,00** | **1.356.630,66** | **2.585.130,66** | **1.468.753,11** | **-1.116.377,55** | **56,82%** |
| 612 | Millora edificis i aparcaments | 64.000,00 | 444.639,69 | 508.639,69 | - | -508.639,69 | - |
| 613 | Reposició i millora material i equips | 143.000,00 | 29.540,55 | 172.540,55 | 130.422,55 | -42.118,00 | 75,59% |
| 615 | Millora mobiliari | 122.500,00 | 5.009,36 | 127.509,36 | 127.483,88 | -25,48 | 99,98% |
| 616 | Equipaments per a processos d'informació | - | 15.742,00 | 15.742,00 | - | -15.742,00 | - |
| 617 | Millora béns ús públic | 894.000,00 | 861.699,06 | 1.755.699,06 | 1.205.846,68 | -549.852,38 | 68,68% |
| 618 | Restauració béns mobles d'interès històric | 5.000,00 | - | 5.000,00 | 5.000,00 | - | 100,00% |
| **64** | **Immobilitzat immaterial** | **310.227,80** | **-82.699,80** | **227.528,00** | **16.662,99** | **-210.865,01** | **7,32%** |
| 640 | Programes informàtics | 310.227,80 | -82.699,80 | 227.528,00 | 16.662,99 | -210.865,01 | 7,32% |
| **6** | **Inversions reals** | **4.143.393,45** | **1.630.015,97** | **5.773.409,42** | **2.642.936,64** | **-3.130.472,78** | **45,78%** |

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 | 4.143.393,45 | 71,77% |
| Crèdits plurianuals | - | - |
| Crèdits reconduïts i modificacions de pressupost | 1.630.015,97 | 28,23% |
| **Total pressupost** | **5.773.409,42** | **100,00%** |
| Crèdits liquidats | 2.642.936,64 | - |
| **% execució** | **45,78%** | **-** |

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

## 2.2.11. Actius financers de despeses

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

| | TRANSFERÈNCIES CORRENTS | PRESSUPOST INICIAL 2022 | MODIF. | (1) PRESSUPOST FINAL 2022 | (2) LIQUIDAT 2022 | VARIACIÓ (3)=(2)-(1) | % EXECUCIÓ (2)/(1) |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| **81** | **Concessió de préstecs** | **500.000,00** | **-** | **500.000,00** | **500.000,00** | **-** | **100%** |
| 810 | Naturlandia. Concessió de préstecs | 500.000,00 | - | 500.000,00 | 500.000,00 | - | 100% |
| **84** | **Constitució de dipòsits i fiances** | **-** | **600,00** | **600,00** | **600,00** | **-** | **100%** |
| 840 | Ap. Valireta dipòsit lloguer | - | 600,00 | 600,00 | 600,00 | - | 100% |
| **85** | **Adquisició d'accions** | **905.685,37** | **-** | **905.685,37** | **905.685,35** | **-0,02** | **100%** |
| 852 | Adquisició accions SASECTUR i Escola Bressol | 905.685,37 | - | 905.685,37 | 905.685,35 | -0,02 | 100% |
| **8** | **Actius financers** | **1.405.685,37** | **600,00** | **1.406.285,37** | **1.406.285,35** | **-0,02** | **99,99%** |

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

## 2.3. Estats financers

*Estat de situació financera*

| ACTIUS | Nota | 31/12/2022 | 31/12/2021 |
|---|---|---|---|
| **Actius corrents** | | **6.585.794,93** | **4.005.094,20** |
| Efectius i equivalents a l'efectiu | 4 | 4.509.357,42 | 3.034.778,18 |
| Actius financers | 5 | 165.174,01 | 37.354,85 |
| Comptes a cobrar de transaccions amb contraprestació | 6 | 326.131,58 | 560.999,95 |
| Comptes a cobrar de transaccions sense contraprestació | 6 | 1.539.515,81 | 327.740,97 |
| Inventaris | 7 | 0,00 | 0,00 |
| Pagaments anticipats | 14 | 45.616,11 | 44.220,25 |
| Actius en estat de venda | | 0,00 | 0,00 |
| **Actius no corrents** | | **38.545.878,13** | **39.072.494,38** |
| Actius financers | 5 | 9.146.013,36 | 8.591.252,82 |
| Propietats d'inversió | 8 | 237.540,74 | 292.007,21 |
| Propietat, planta i equipament | 9 | 28.554.702,64 | 30.016.015,73 |
| Actius intangibles | 10 | 607.621,39 | 173.218,62 |
| **Actius totals** | | **45.131.673,06** | **43.077.588,58** |

| PASSIUS | Nota | 31/12/2022 | 31/12/2021 |
|---|---|---|---|
| **Passius corrents** | | **2.973.945,76** | **2.816.086,37** |
| Comptes a pagar | 11 | 2.062.084,39 | 1.245.784,85 |
| Passius financers | 12 | 854.569,15 | 1.282.737,25 |
| Provisions a curt termini | 13 | 57.292,22 | 287.564,27 |
| Cobraments anticipats | 14 | 0,00 | 0,00 |
| **Passius no corrents** | | **3.153.146,17** | **3.907.658,14** |
| Passius financers | 12 | 3.153.146,17 | 3.907.658,14 |
| Provisions a llarg termini | 13 | 0,00 | 0,00 |
| **Passius totals** | | **6.127.091,93** | **6.723.744,51** |

| ACTIUS NETS/PATRIMONI | Nota | 31/12/2022 | 31/12/2021 |
|---|---|---|---|
| Patrimoni | | 23.089.062,13 | 23.089.062,13 |
| Reserves | | 0,00 | 0,00 |
| Resultats d'exercicis anteriors | | 9.779.097,62 | 10.247.972,26 |
| Resultat de l'exercici | | 2.316.350,50 | (514.190,32) |
| Interessos minoritaris | | 0,00 | 0,00 |
| Subvencions i ajustos per canvi de valor | 16 | 3.820.070,88 | 3.531.000,00 |
| **Total actius nets/patrimoni** | | **39.004.581,13** | **36.353.844,07** |
| **Total passiu i patrimoni** | | **45.131.673,06** | **43.077.588,58** |

Font: Comú de Sant Julià de Lòria
(Imports en euros)

*Estat de rendiment financer*

| Ingressos | Nota | 2022 | 2021 |
|---|---|---|---|
| Impostos | 16 | 3.725.255,81 | 3.879.767,76 |
| Taxes i contribucions especials | 17 | 1.095.626,53 | 958.652,15 |
| Transferències d'altres entitats governamentals | 16 | 8.229.641,10 | 7.250.259,98 |
| Vendes i prestacions de serveis | 17 | 1.871.747,72 | 1.733.826,09 |
| Ingressos financers | 17 | 91.047,33 | 181.958,36 |
| Altres ingressos | 16 i 17 | 3.015.189,77 | 1.737.563,04 |
| **Ingressos totals** | | **18.028.508,26** | **15.742.027,38** |
| **Despeses** | | | |
| Sous, salaris i beneficis als treballadors | 18 | (5.053.649,21) | (5.003.752,08) |
| Subvencions i altres pagaments per transferències | 19 | (537.747,88) | (509.969,54) |
| Subministraments i material pel consum | 20 | 0,00 | 0,00 |
| Altres despeses de gestió ordinària | 21 | (4.528.972,66) | (3.797.903,30) |
| Despeses de depreciació i amortització | 8,9 i 10 | (1.679.460,78) | (1.664.678,62) |
| Deteriorament del valor de propietats, planta i equipament | 5, 9 i 10 | (3.857.673,66) | (4.752.929,03) |
| Despeses financeres | 12 | (54.163,69) | (274.790,63) |
| Altres despeses | | (489,88) | (252.194,50) |
| **Despeses totals** | | **(15.712.157,76)** | **(16.256.217,70)** |
| Participació en resultat positiu (estalvi) d'associades | | 0,00 | 0,00 |
| **Resultat (estalvi o desestalvi) del periode** | | **2.316.350,50** | **(514.190,32)** |
| Atribuïble a: | | | |
| Propietaris de l'entitat controladora | | 0,00 | 0,00 |
| Interessos minoritaris | | 0,00 | 0,00 |
| | | **2.316.350,50** | **(514.190,32)** |

Font: Comú de Sant Julià de Lòria
(Imports en euros)

## *Estat de fluxos d'efectiu*

| FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'OPERACIÓ | 2022 | 2021 |
|---|---|---|
| **Cobraments** | | |
| Impostos i taxes | 8.110.337,06 | 6.547.572,67 |
| Subvencions | 8.250.523,24 | 7.166.392,10 |
| Altres cobraments | 101.995,96 | 91.002,07 |
| **Pagaments** | | |
| Costos dels treballadors | (5.021.187,48) | (4.966.187,82) |
| Proveïdors | (4.329.601,58) | (3.343.897,71) |
| Interessos pagats | (65.486,10) | (64.977,21) |
| Altres pagaments | (663.626,87) | 391.024,96 |
| **Fluxos d'efectiu nets de les activitats d'operació** | **6.382.954,23** | **5.820.929,06** |
| **FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'INVERSIÓ** | | |
| Compra de planta i equipament | (2.309.458,98) | (1.739.931,56) |
| Pagaments per transferències | (79.476,61) | 0,00 |
| Compra de actius financers | (1.705.685,35) | (1.181.109,28) |
| **Fluxos d'efectiu nets de les activitats d'inversió** | **(4.094.620,94)** | **(2.921.040,84)** |
| **FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS DE FINANÇAMENT** | | |
| Reemborsament de préstecs | (813.754,05) | (771.680,39) |
| **Fluxos d'efectiu nets de les activitats de finançament** | **(813.754,05)** | **(771.680,39)** |
| **Increments/(Disminució) neta en l'efectiu i equivalents a l'efectiu** | **1.474.579,24** | **2.128.207,83** |
| **Efectiu i equivalents a l'efectiu al principi del periode** | **3.034.778,18** | **906.570,35** |
| **Efectiu i equivalents a l'efectiu al final del periode** | **4.509.357,42** | **3.034.778,18** |

| **Conciliació dels fluxos d'efectiu de les activitats d'operació amb el resultat :** | 2022 | 2021 |
|---|---|---|
| **Resultat: estalvi o <desestalvi>** | **2.316.350,50** | **(514.190,32)** |
| **Moviments diferents a l'efectiu** | **4.066.603,73** | **6.335.119,38** |
| Depreciació | 3.722.123,59 | 3.433.487,34 |
| Amortització | 1.679.460,78 | 1.664.678,62 |
| Increment al deteriorament de deutors | 135.550,07 | 1.212.441,69 |
| Increment en els comptes a pagar | (883.657,64) | (667.381,69) |
| Increment de provisions relacionades amb els costos dels empleats | (19.727,95) | 18.185,16 |
| Increment en altres actius corrents | (17.925,36) | 586,71 |
| Increment de comptes per cobrar | (549.219,76) | 673.121,55 |
| **Fluxos d'efectiu nets de les activitats d'operació** | **6.382.954,23** | **5.820.929,06** |

Font: Comú de Sant Julià de Lòria
(Imports en euros)

*Conciliació entre el resultat pressupostari i el resultat comptable de l'exercici*

| Capítol | Liquidació pressupost | Comptabilitat | Diferència |
|---|---|---|---|
| | | | |
| **INGRESSOS (drets liquidats)** | **17.004.575,90** | **16.864.875,90** | **139.700,00** |
| 1 Impostos directes | 3.075.883,22 | 3.075.883,22 | 0,00 |
| 2 Impostos indirectes | 665.345,59 | 665.345,59 | 0,00 |
| 3 Taxes i altres ingressos | 4.908.399,66 | 4.908.399,66 | 0,00 |
| 4 Transferències corrents | 6.727.411,64 | 6.727.411,64 | 0,00 |
| 5 Ingressos patrimonials | 104.424,19 | 94.724,19 | 9.700,00 |
| 6 Alienacions d'inversions | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 7 Transferències de capital | 1.523.111,60 | 1.393.111,60 | 130.000,00 |
| 8 Actius financers | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 9 Passius financers | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| **DESPESES (oblig. Liquidades)** | **15.034.592,37** | **9.921.390,09** | **5.113.202,28** |
| 1 Despeses de personal | 5.023.932,21 | 5.023.932,21 | 0,00 |
| 2 Consum de béns corrents i serveis | 4.338.480,75 | 4.338.480,75 | 0,00 |
| 3 Despeses financeres | 63.433,54 | 63.433,54 | 0,00 |
| 4 Transferències corrents | 715.543,59 | 465.543,59 | 250.000,00 |
| 6 Inversions reals | 2.642.936,64 | 0,00 | 2.642.936,64 |
| 7 Transferències de capital | 30.000,00 | 30.000,00 | 0,00 |
| 8 Actius financers | 1.406.285,35 | 0,00 | 1.406.285,35 |
| 9 Passius financers | 813.980,29 | 0,00 | 813.980,29 |
| **RESULTAT** | **1.969.983,53** | **6.943.485,81** | **(4.973.502,28)** |

| **AJUSTOS RESULTAT COMPTABLE** | |
|---|---|
| **RESULTAT COMPTABLE PREVI (ESTALVI)** | **6.943.485,81** |
| Deterioraments/ Reversions (notes 5, 6, 8 i 9) | 3.803.595,84 |
| Amortitzacions (notes 8,9 i 10) | 1.679.460,78 |
| Provisions (nota 13) | 5.201,56 |
| Periodificació despeses pendents d'aplicar pressupost (nota 11) | 179.038,20 |
| Despeses i ingressos financers (nota 22) | (65.089,17) |
| Periodificació deutors per ingressos meritats (nota 6) | (149.009,53) |
| Imputació ingressos de Subvencions de Capital (nota 16) | (107.652,97) |
| Treballs realitzats per l'immobilitzat (nota 10) | (108.625,53) |
| Pèrdues i guanys excepcionals (nota 17) | (609.783,87) |
| **Total Despeses/Ingressos no pressupostaris** | **(4.627.135,31)** |
| **RESULTAT COMPTABLE AJUSTAT (ESTALVI)** | **2.316.350,50** |

Font: Comú de Sant Julià de Lòria
(Imports en euros)

### 2.3.1. Efectiu i equivalents a l'efectiu

El detall dels saldos que composen la rúbrica d'efectius i altres equivalents a l'efectiu és el següent:

| Efectiu i equivalents | 31/12/2022 | *Euros* 31/12/2021 |
|---|---|---|
| **Corrent** | **4.509.357,42** | **3.034.778,18** |
| Caixa | 26.140,10 | 17.083,53 |
| Banc | 4.483.217,32 | 3.017.694,65 |
| Efectiu pendent de pagament | 0,00 | 0,00 |
| Dipòsits a cur termini (Bancs) | 0,00 | 0,00 |
| **Total** | **4.509.357,42** | **3.034.778,18** |

Font: Comú de Sant Julià de Lòria
(Imports en euros)

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

| | Conceptes | 2022 | 2021 |
|---|---|---|---|
| 1 | **Cobraments** | 19.638.550,14 | **17.289.568,91** |
| | (+) Operacions pressupostàries | 16.462.856,26 | 17.131.980,40 |
| | Pressupost corrent | 16.172.345,11 | 13.804.966,84 |
| | Pressupost tancat | 290.511,15 | 3.327.013,56 |
| | (+) Operacions extra-pressupostàries | 3.175.693,88 | 157.588,51 |
| 2 | **(-) Pagaments** | (18.163.970,90) | **(15.161.361,08)** |
| | (-) Operacions pressupostàries | (15.019.381,14) | (14.990.561,67) |
| | Pressupost corrent | (13.881.669,87) | (12.483.144,88) |
| | Pressupost tancat | (1.137.711,27) | (2.507.416,77) |
| | (-) Operacions extra-pressupostàries | (3.144.589,76) | (170.799,41) |
| | **Flux de tresoreria (1+2)** | **1.474.579,24** | **2.128.207,83** |
| | Saldo final de tresoreria 31/12/2021 | 3.034.778,18 | 906.570,35 |
| 3 | **Saldo final de tresoreria 31/12/2022** | **4.509.357,42** | **3.034.778,18** |

Font: Comú de Sant Julià de Lòria
(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 | 26.140,10 | 17.083,53 | 9.056,57 |
| Crèdit Andorrà | 3.297.467,47 | 1.553.118,89 | 1.744.348,58 |
| Morabanc | 757.467,50 | 1.044.650,53 | -287.183,03 |
| Banc Sabadell d'Andorra | - | 113.370,56 | -113.370,56 |
| Andbanc | 428.282,35 | 212.255,39 | 216.026,96 |
| Vallbanc | - | 105.478,03 | -105.478,03 |
| Comptes operatius | - | -11.178,75 | 11.178,75 |
| **Total** | **4.509.357,42** | **3.034.778,18** | **1.474.579,24** |

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

De la revisió d'aquests apartats se n'extreu les observacions i recomanacions següents:

*Pagaments mitjançant targetes de crèdit*

Els pagaments realitzats amb targetes de crèdit no segueixen, en el moment d'efectuar-se, el procediment i les fases previstes pel DLTRLGFP, si bé són objecte d'una regularització a posteriori. Es recomana l'adopció d'un procediment per la utilització d'aquest sistema de pagament que s'ajusti a les previsions d'aquella Llei.

*Mancomunació de signatures*

D'acord amb la informació analitzada es detecta que existeix l'opció d'operar de forma telemàtica amb diversos límits de forma individual o indistinta per part d'una persona vinculada en l'àmbit de la gestió del Comú.

Aquesta pràctica comporta una debilitat de control intern pel que es recomana adaptar els procediments telemàtics al principi de mancomunació que ha de regir en la gestió dels fons públics.

### 2.3.2. Actius financers corrents

El desglossament de l'epígraf altres actius financers segons l'estat de situació financera retut es resumeix en el quadre següent:

| Préstecs i comptes a cobrar | Saldo a 31-12-2020 | Altes | Baixes | Traspassos | Saldo a 31-12-2021 | Altes | Baixes | Traspassos | Saldo a 31-12-2022 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Crèdits a curt termini a entitats del grup, multigrup i associades | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 6.937,02 | 0,00 | 91.549,50 | 98.486,52 |
| Interessos a curt termini d'inversions financeres en entitats del grup, multigrup i associades. | 52.891,97 | 31.488,85 | 0,00 | (52.891,97) | 31.488,85 | 60.221,49 | 0,00 | (31.488,85) | 60.221,49 |
| Dipòsits constituïts a curt termini | 5.016,00 | 850,00 | 0,00 | 0,00 | 5.866,00 | 600,00 | 0,00 | 0,00 | 6.466,00 |
| Deteriorament de valor de crèdits a curt termini | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Total | 57.907,97 | 32.338,85 | 0,00 | (52.891,97) | 37.354,85 | 67.758,51 | 0,00 | 60.060,65 | 165.174,01 |

Font: Comú de Sant Julià de Lòria
(Imports en euros)

Segons el següent detall:

| Descripció | Saldo a 31/12/2022 | Saldo a 31/12/2021 | Variació |
|---|---|---|---|
| Crèdits a curt termini EEGG | 98.486,52 | - | 98.486,52 |
| Interessos a curt termini | 60.221,49 | 31.488,85 | 28.732,64 |
| Dipòsits constituïts a curt termini | 6.466,00 | 5.866,00 | 600,00 |
| **Total** | **165.174,01** | **37.354,85** | **127.819,16** |

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

## 2.3.3. Comptes a cobrar, vendes i ingressos

El desglossament de l'epígraf de comptes a cobrar segons l'estat de situació financera retut es resumeix en el quadre següent:

| Comptes a cobrar (global) | Euros | |
|---|---|---|
| | 31/12/2022 | 31/12/2021 |
| **Deteriorament de valor de crèdits** | **(1.699.986,29)** | **(1.564.436,22)** |
| Operacions de gestió | (1.699.986,29) | (1.564.436,22) |
| **Deutors per drets reconeguts. Pressupost d'ingressos corrent.** | **401.164,21** | **766.983,59** |
| Operacions de gestió | 398.205,17 | 766.452,78 |
| Altres inversions financeres | 2.959,04 | 530,81 |
| **Deutors per drets reconeguts. Pressupostos d'ingressos tancats.** | **1.814.671,71** | **1.354.247,93** |
| **Deutors per ingressos meritats.** | **610.000,00** | **3.509,26** |
| **Impostos meritats pendents de liquidar** | **395.563,86** | **246.554,33** |
| **Deutors per provisions de fons a justificar** | **0,00** | **18.250,00** |
| **Altres deutors no pressupostaris** | **60.980,55** | **63.632,03** |
| **Tresor públic Deutor** | **266.723,85** | **0,00** |
| **Pagaments pendents d'aplicació.** | **16.529,50** | **0,00** |
| Total | 1.865.647,39 | 888.740,92 |

| Comptes a cobrar de transaccions amb contraprestació | Euros | |
|---|---|---|
| | 31/12/2022 | 31/12/2021 |
| **Deteriorament de valor de crèdits** | **(1.068.261,31)** | **(420.197,89)** |
| Operacions de gestió | (1.068.261,31) | (420.197,89) |
| **Deutors per drets reconeguts. Pressupost d'ingressos corrent.** | **171.678,72** | **161.549,26** |
| Operacions de gestió | 168.719,68 | 161.018,45 |
| Altres inversions financeres | 2.959,04 | 530,81 |
| **Deutors per drets reconeguts. Pressupostos d'ingressos tancats.** | **1.068.261,31** | **662.288,63** |
| **Deutors per ingressos meritats.** | **0,00** | **0,00** |
| **Impostos meritats pendents de liquidar** | **76.942,81** | **75.477,92** |
| **Deutors per provisions de fons a justificar** | **0,00** | **18.250,00** |
| **Altres deutors no pressupostaris** | **60.980,55** | **63.632,03** |
| **Tresor públic Deutor** | **0,00** | **0,00** |
| **Pagaments pendents d'aplicació.** | **16.529,50** | **0,00** |
| Total | 326.131,58 | 560.999,95 |

| Comptes a cobrar de transaccions sense contraprestació | Euros | |
|---|---|---|
| | 31/12/2022 | 31/12/2021 |
| **Deteriorament de valor de crèdits** | **(631.724,98)** | **(1.144.238,33)** |
| Operacions de gestió | (631.724,98) | (1.144.238,33) |
| **Deutors per drets reconeguts. Pressupost d'ingressos corrent.** | **229.485,49** | **605.434,33** |
| Operacions de gestió | 229.485,49 | 605.434,33 |
| Altres inversions financeres | 0,00 | 0,00 |
| **Deutors per drets reconeguts. Pressupostos d'ingressos tancats.** | **746.410,40** | **691.959,30** |
| **Deutors per ingressos meritats.** | **610.000,00** | **3.509,26** |
| **Impostos meritats pendents de liquidar** | **318.621,05** | **171.076,41** |
| **Deutors per provisions de fons a justificar** | **0,00** | **0,00** |
| **Altres deutors no pressupostaris** | **0,00** | **0,00** |
| **Tresor públic Deutor** | **266.723,85** | **0,00** |
| **Pagaments pendents d'aplicació.** | **0,00** | **0,00** |
| Total | 1.539.515,81 | 327.740,97 |

Font: Comú de Sant Julià de Lòria
(Imports en euros)

De la revisió d'aquest apartat se n'extreu la observació següent:

*Saldo deutor del Govern d'Andorra*

Hi Figura entre el pendent de cobrament del Comú un saldo de 400.000 euros el qual prové del conveni de col·laboració de data 29 de maig de 2009 subscrit amb el Govern d'Andorra relacionat amb l'ordenació urbanística dels entorns de la plaça major de Sant Julià de Lòria.

Aquest saldo no ha estat reconegut pel Govern en la resposta a la circularització efectuada pel que poden existir dubtes sobre la seva cobrabilitat. Cal indicar que el Comú té dotada una provisió per atendre una possible insolvència d'aquest saldo.

### 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:

| Despeses anticipades | *Euros* | |
|---|---|---|
| | 31/12/2022 | 31/12/2021 |
| Lloguer | 14.130,92 | 13.524,14 |
| Manteniment | 7.028,26 | 6.804,04 |
| Assegurança | 24.456,93 | 23.892,07 |
| **Total** | **45.616,11** | **44.220,25** |

Font: Comú de Sant Julià de Lòria
(Imports en euros)

## 2.3.5. Actius financers no corrents

El quadre de moviments dels actius financers no corrents es resumeix de la següent manera:

| Altres instruments financers | Saldo a 31-12-2020 | Altes | Baixes | Traspassos | Saldo a 31-12-2021 | Altes | Baixes | Traspassos | Saldo a 31-12-2022 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Participacions a llarg termini en entitats del grup, multigrup i associades. | 24.703.064,52 | 1.240.079,70 | (153.000,00) | 0,00 | 25.790.144,22 | 791.335,35 | 0,00 | 6.389.985,00 | 32.971.464,57 |
| Desemborsaments pendents sobre participacions a llarg termini en entitats del grup, multigrup i associades. | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Imposicions a llarg termini | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Deteriorament de valor de participacions a llarg termini en entitats públiques del grup, multigrup i associades | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Deteriorament de valor de participacions a llarg termini en societats del grup, multigrup i associades | (22.263.601,98) | (3.438.536,80) | 133.585,13 | 0,00 | (25.568.553,65) | (1.138.760,55) | 0,00 | (2.809.698,62) | (29.517.012,82) |
| Total | 2.439.462,54 | (2.198.457,10) | (19.414,87) | 0,00 | 221.590,57 | (347.425,20) | 0,00 | 3.580.286,38 | 3.454.451,75 |

| Préstecs i comptes a cobrar | Saldo a 31-12-2020 | Altes | Baixes | Traspassos | Saldo a 31-12-2021 | Altes | Baixes | Traspassos | Saldo a 31-12-2022 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Crèdits a llarg termini a entitats del grup, multigrup i associades-a renegociar- | 8.323.601,00 | 600.000,00 | (8.923.601,00) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Crèdits a llarg termini a entitats del grup, multigrup i associades-crèdit participatiu- | 0,00 | 2.613.907,99 | 0,00 | 2.052.465,13 | 4.666.373,12 | 933.439,90 | 0,00 | (60.060,65) | 5.539.752,37 |
| Crèdits a llarg termini a entitats del grup, multigrup i associades-crèdits a capitalitzar- | 0,00 | 6.389.985,00 | 0,00 | 0,00 | 6.389.985,00 | 0,00 | 0,00 | (6.389.985,00) | 0,00 |
| Interessos a llarg termini d'inversions financeres en entitats del grup, multigrup i associades | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Fiances constituïdes a llarg termini en entitats del grup, multigrup i associades | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Dipòsits constituïts a llarg termini en entitats del grup, multigrup i associades | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Crèdits a llarg termini | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Crèdits a llarg termini al personal | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Interessos a llarg termini de crèdits | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Fiances constituïdes a llarg termini | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Dipòsits constituïts a llarg termini | 23.794,02 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 23.794,02 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 23.794,02 |
| Deteriorament de valors de crèdits a llarg termini a entitats del grup (crèdits renegociats) | (692.595,96) | 0,00 | 2.745.061,09 | (2.052.465,13) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Deteriorament de valors de crèdits a llarg termini a entitats del grup (crèdit participatiu) | 0,00 | (229.096,87) | 0,00 | 0,00 | (229.096,87) | 0,00 | 28.806,49 | 0,00 | (200.290,38) |
| Deteriorament de valors de crèdits a llarg termini a entitats del grup (crèdits a capitalitzar) | 0,00 | (2.809.698,62) | 0,00 | 0,00 | (2.809.698,62) | 0,00 | 0,00 | 2.809.698,62 | 0,00 |
| Deteriorament de valor de crèdits a llarg termini | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Total | 7.654.799,06 | 6.565.097,50 | (6.178.539,91) | 0,00 | 8.041.356,65 | 933.439,90 | 28.806,49 | (3.640.347,03) | 5.363.256,01 |

| Instruments financers disponibles per a la venda | Saldo a 31-12-2020 | Altes | Baixes | Traspassos | Saldo a 31-12-2021 | Altes | Baixes | Traspassos | Saldo a 31-12-2022 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Valors representatius de deute a llarg termini d'entitats del grup, multigrup i associades disponibles per a la venda | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Interessos a llarg termini d'inversions financeres en entitats del grup, multigrup i associades | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Inversions financeres a llarg termini en instruments de patrimoni. | 328.305,60 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 328.305,60 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 328.305,60 |
| Valors representatius de deute a llarg termini disponibles per a la venda | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Interessos a llarg termini de valors representatius de deute | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Deteriorament de valor de valors representatius de deute a llarg termini d'entitats del grup, multigrup i associades. | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Deteriorament de valor de participacions en els actius nets/patrimoni a llarg termini | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Deteriorament de valor de valors representatius de deute a llarg termini | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Total | 328.305,60 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 328.305,60 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 328.305,60 |

Font: Comú de Sant Julià de Lòria
(Imports en euros)

L'epígraf d'Actius no corrents inclou a 31 de desembre de 2022 inversions financeres en instruments de patrimoni amb la següent composició:

| Entitat pública | Percentatge de participació | Data adquisició/creació | Núm. Accions | Preu/Acció € | Total cost € | Patrimoni net a 31/12/2022 | | Valor de la participació | Plusvàlua | Minusvàlua (deteriorament) |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| **Societat públiques** | | | | | | | | | | |
| Mutua Elèctrica Sant Julià de Lòria SA | 8,51% | 20/06/2016 | 11.753 | 309,47 | 309.521,23 | 9.331.842,09 | | 794,00 | 484,53 | 0,00 |
| Societat d'Economia Mixta del Centre Termolúdic d'Escaldes-Engordany, S.A. ("SEMTEE") | 0,05% | 01/03/1994 | 48.924 | 716,30 | 17.522,24 | 37.685.041,00 | | 770,28 | 53,97 | 0,00 |
| Cooperativa Andorra de Tabacs, SA ("CATSA") | 0,09% | 25/09/1957 | 288.000 | 4,87 | 1.262,13 | 4.886.750,00 | * | 16,97 | 12,10 | 0,00 |
| | | | | | 328.305,60 | | | | | 0,00 |
| **Societat privades amb participació pública** | | | | | | | | | | |
| Societat Explotadora del Camp de Neu de La Rabassa, SA (CAMPRABASSA, S.A.) | 90,73% | 21/10/2003 | 817.205 | 35,00 | 25.951.781,00 | 3.342.783,43 | * | 4,09 | (30,91) | (22.916.755,35) |
| Societat d'Activitats Socials, Esportives i Culturals de Sant Julià de Lòria, SAU ("SASECTUR, SAU") | 100,00% | 21/10/2003 | 1.000 | 3.894,15 | 3.894.152,30 | 290.339,48 | * | 290,34 | (3.603,81) | (3.603.812,82) |
| Escola Bressol Laurèdia, SAU | 100,00% | 24/01/2006 | 1.000 | 3.125,53 | 3.125.531,27 | 131.086,63 | * | 131,09 | (2.994,44) | (2.994.444,64) |
| | | | | | 32.971.464,57 | | | | | (29.517.012,82) |
| **Totals 31 de desembre de 2022** | | | | | 33.299.770,17 | | | | | (29.517.012,82) |

Font: Comú de Sant Julià de Lòria
(Imports en euros)

L'epígraf de préstecs i comptes a cobrar inclou una línia de crèdit i préstec participatiu atorgada pel Comú a la SOCIETAT EXPLOTADORA DEL CAMP DE NEU DE LA RABASSA, S.A. (CAMPRABASSA, SA) per un import disposat de 5.539.752 euros i que ve derivada del pla de reestructuració de CAMPRABASSA, SA.

L'epígraf d'inversions financeres inclou els moviments efectuats durant l'any 2022 amb CAMPRABASSA, SA derivats d'una ampliació de capital per 6.389.985 euros mitjançant una aportació no dinerària de part dels crèdits pendents de cobrament i d'una reducció del capital fins als 60.000 euros, disminuït com a conseqüència de les pèrdues acumulades.

De la revisió d'aquest apartat s'ha posat de manifest la següent incidència:

*Viabilitat de CAMPRABASSA, SA*

La societat presenta, a 31 de desembre de 2022, un resultat negatiu de 798.579 per a l'exercici 2022, així com uns resultats negatius acumulats d'exercicis anteriors de 968.942 euros, després dels ajustos realitzats contra el patrimoni net. El fons de maniobra és negatiu de 2 milions d'euros a 31 de desembre de 2022 i era de 9 milions d'euros a 31 de desembre de 2021, i l'activitat d'explotació no ha generat recursos suficients per fer front a les obligacions que li han vençut en l'exercici revisat, fets que podrien qüestionar la seva viabilitat futura o condicionar-la al suport del Comú.

Per la seva part, el Comú té atorgat un préstec a la Societat per 5.539.752 euros amb venciment a llarg termini i té atorgats avals per import de 6.830.957 euros. La manca de capacitat de generar recursos per part de la societat pot condicionar la recuperació pel Comú d'aquests préstecs i inversions financeres i li pot generar obligacions per les operacions avalades.

*Quadres erronis*

El Comú presenta, a 31 de desembre de 2022, un quadre de participacions i un de societats públiques erronis, al no haver reflectit correctament l'ampliació i reducció de capital social de CAMPRABASSA, SA i la modificació dels seus estatuts, mitjançant escriptura pública notarial, de data 29 de març de 2022.

## 2.3.6. Propietats d'inversió

El quadre de moviments d'aquest epígraf es resumeix de la següent manera:

*Euros*

| | | A 31 de Desembre de 2021 | Adicions | Baixes | Traspassos | A 31 de Desembre de 2022 |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | Inversió en terrenys | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | Inversions en construccions | 480.710,87 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 480.710,87 |
| | Adaptació de terrenys i béns naturals. Propietats d'inversió (en curs). | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | Construccions en curs. Propietats d'inversió | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | Avançaments per a propietats d'inversió (en curs) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| **Cost** | **Total** | **480.710,87** | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **480.710,87** |
| | Amortització acumulada d'inversions en terrenys | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | Amortització acumulada d'inversions en construccions | (188.703,66) | (37.599,71) | 0,00 | 0,00 | (226.303,37) |
| **Depreciació Acumulada** | **Total** | **(188.703,66)** | **(37.599,71)** | **0,00** | **0,00** | **(226.303,37)** |
| | Deteriorament de valor d'inversions en terrenys | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | Deteriorament de valor d'inversions en construccions | 0,00 | (16.866,76) | 0,00 | 0,00 | (16.866,76) |
| **Deteriorament** | **Total** | **0,00** | **(16.866,76)** | **0,00** | **0,00** | **(16.866,76)** |
| | **Valor Net Comptes** | **292.007,21** | **(54.466,47)** | **0,00** | **0,00** | **237.540,74** |

Font: Comú de Sant Julià de Lòria
(Imports en euros)

## 2.3.7. Propietat, planta i equipament

Els moviments d'aquest epígraf es resumeixen de la següent manera:

*Gestió comptable del patrimoni*

*Euros*

| | A 31 de Desembre de 2020 | Adicions | Baixes | Traspassos | A 31 de Desembre de 2021 | Adicions | Baixes | Traspassos | A 31 de Desembre de 2022 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Terrenys i béns naturals | 9.439.158,94 | 17.324,85 | 0,00 | 0,00 | 9.456.483,79 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 9.456.483,79 |
| Construccions | 48.678.681,14 | 830.929,07 | 0,00 | (152.463,65) | 49.357.146,56 | 107.924,62 | (224.552,26) | 0,00 | 49.240.518,92 |
| Infraestructures | 23.576.080,38 | 652.669,47 | 0,00 | (855.642,43) | 23.373.107,42 | 2.340.122,76 | 65.409,47 | (357.257,48) | 25.421.382,17 |
| Maquinària i utillatge | 380.098,36 | 332.562,45 | (32.996,35) | 1.070,00 | 680.734,46 | 215.583,58 | (3.863,89) | 0,00 | 892.454,15 |
| Instal·lacions tècniques i altres instal·lacions | 283.198,02 | 14.141,23 | 0,00 | 0,00 | 297.339,25 | 35.709,13 | 109.215,40 | 0,00 | 442.263,78 |
| Mobiliari | 451.295,83 | 48.418,82 | 0,00 | (14.880,13) | 484.834,52 | 204.197,84 | 14.880,13 | 0,00 | 703.912,49 |
| Equips per a processos d'informació | 571.252,06 | 56.321,54 | 0,00 | 209,65 | 627.783,25 | 6.953,61 | 0,00 | 0,00 | 634.736,86 |
| Elements de transport | 1.393.023,62 | 11.500,00 | 0,00 | 0,00 | 1.404.523,62 | 60.016,75 | 0,00 | 0,00 | 1.464.540,37 |
| Altre propietat, planta i equipament | 2.681.321,16 | 46.996,29 | 0,00 | 97,90 | 2.728.415,35 | 43.975,34 | 0,00 | 0,00 | 2.772.390,69 |
| Construccions en curs. Propietat, planta i equipament | 38.363,16 | 70.122,11 | 0,00 | 163.155,52 | 271.640,79 | 0,00 | (186.983,08) | 0,00 | 84.657,71 |
| Infraestructures en curs | 47.738,13 | 10.691,86 | 0,00 | 844.950,56 | 903.380,55 | 0,00 | 139.454,14 | 0,00 | 1.042.834,69 |
| Béns del patrimoni històric en curs | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 5.000,00 | 0,00 | 0,00 | 5.000,00 |
| Maquinària i utillatge en muntatge | 1.070,00 | 0,00 | 0,00 | 13.810,13 | 14.880,13 | 0,00 | (11.016,24) | 0,00 | 3.863,89 |
| Instal·lacions tècniques i altres instal·lacions en muntatge | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 32.486,60 | 0,00 | 32.486,60 |
| Equips per a processos d'informació en muntatge | 209,65 | 0,00 | 0,00 | (209,65) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Avançaments per a propietat, planta i equipament i propietats d'inversió. | 97,90 | 0,00 | 0,00 | (97,90) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| **Total Cost** | **87.541.588,35** | **2.091.677,69** | **(32.996,35)** | **0,00** | **89.600.269,69** | **3.019.483,63** | **(64.969,73)** | **(357.257,48)** | **92.197.526,11** |

| | | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Amortització acumulada de terrenys i béns naturals | (165.542,17) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | (165.542,17) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | (165.542,17) |
| **Amortització** acumulada de construccions | (31.939.218,40) | (1.037.138,98) | 0,00 | 0,00 | (32.976.357,38) | (1.065.648,58) | 35.725,13 | 72.417,02 | (33.933.863,81) |
| Amortització acumulada d'infraestructures | (20.884.295,01) | (261.799,11) | 0,00 | 0,00 | (21.146.094,12) | (297.644,93) | 441,75 | 0,00 | (21.443.297,30) |
| Amortització acumulada de maquinària i utillatge | (139.471,82) | (59.440,09) | 3.299,63 | 0,00 | (195.612,28) | (68.466,48) | 0,00 | 0,00 | (264.078,76) |
| Amortització acumulada d'instal·lacions tècniques i altres instal·lacions | (127.529,11) | (25.677,50) | 0,00 | 0,00 | (153.206,61) | (25.788,20) | 0,00 | 0,00 | (178.994,81) |
| Amortització acumulada de mobiliari | (362.400,93) | (21.883,72) | 0,00 | 0,00 | (384.284,65) | (29.030,21) | 0,00 | 0,00 | (413.314,86) |
| Amortització acumulada d'equips per a processos d'informació | (466.849,95) | (46.775,46) | 0,00 | 0,00 | (513.625,41) | (38.010,61) | 0,00 | 0,00 | (551.636,02) |
| Amortització acumulada d'elements de transport | (1.108.076,50) | (79.597,35) | 0,00 | 0,00 | (1.187.673,85) | (77.871,00) | 0,00 | 0,00 | (1.265.544,85) |
| Amortització acumulada d'altre propietat, planta i equipament | (2.517.222,60) | (37.576,03) | 0,00 | 0,00 | (2.554.798,63) | (31.561,78) | 0,00 | 0,00 | (2.586.360,41) |
| **Total Depreciació Acumulada** | **(57.710.606,49)** | **(1.569.888,24)** | **3.299,63** | **0,00** | **(59.277.195,10)** | **(1.634.021,79)** | **36.166,88** | **72.417,02** | **(60.802.632,99)** |
| Deteriorament de valor de construccions | (303.585,62) | (17.324,85) | 13.851,60 | 0,00 | (307.058,87) | (2.310.345,96) | 0,00 | 0,00 | (2.617.404,83) |
| **Deteriorament de valor** d'infraestructures | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **(40.500,29)** | **0,00** | **0,00** | **(40.500,29)** |
| **Deteriorament** de valor de maquinària i utillatge | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | (6.368,10) | 0,00 | 0,00 | (6.368,10) |
| Deteriorament de valor d'instal·lacions tècniques i altres instal·lacions | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | (12.835,41) | 0,00 | 0,00 | (12.835,41) |
| Deteriorament de valor de mobiliari | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | (149.090,47) | 0,00 | 0,00 | (149.090,47) |
| Deteriorament de valor d'equips per a processos d'informació | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | (693,27) | 0,00 | 0,00 | (693,27) |
| Deteriorament de valor d'altre propietat, planta i equipament | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | (13.298,12) | 0,00 | 0,00 | (13.298,12) |
| **Total Deteriorament** | **(303.585,62)** | **(17.324,85)** | **13.851,60** | **0,00** | **(307.058,87)** | **(2.533.131,62)** | **0,00** | **0,00** | **(2.840.190,49)** |
| **Valor Net Comptes** | **29.527.396,24** | **504.464,60** | **(15.845,12)** | **0,00** | **30.016.015,72** | **(1.147.669,78)** | **(28.802,85)** | **(284.840,46)** | **28.554.702,63** |

Font: Comú de Sant Julià de Lòria
(Imports en euros)

## 2.3.8. Actius intangibles

Els moviments d'aquest epígraf es resumeixen de la següent manera:

| | A 31 de Desembre de 2020 | Adicions | Baixes | Traspassos | A 31 de Desembre de 2021 | Adicions | Baixes | Traspassos | A 31 de Desembre de 2022 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Inversió en desenvolupament | 1.045.118,86 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 1.045.118,86 | 108.625,53 | 0,00 | 362.081,48 | 1.515.825,87 |
| Propietat industrial i intel·lectual | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 15.844,25 | (15.844,25) | 0,00 | 0,00 |
| Aplicacions informàtiques | 253.394,67 | 19.262,70 | 0,00 | 0,00 | 272.657,37 | 6.009,63 | 7.667,52 | (4.824,00) | 281.510,52 |
| Inversions sobre actius utilitzats en règim d'arrendament o cedits | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Avançaments per a immobilitzacions intangibles | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Altre immobilitzat intangible | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 12.771,46 | (10.653,36) | 0,00 | 2.118,10 |
| **Total Cost** | **1.298.513,53** | **19.262,70** | **0,00** | **0,00** | **1.317.776,23** | **143.250,87** | **(18.830,09)** | **357.257,48** | **1.799.454,49** |
| Amortització acumulada d'inversió en desenvolupament | (904.142,39) | (37.332,66) | 0,00 | 0,00 | (941.475,05) | (29.012,07) | 0,00 | 0,00 | (970.487,12) |
| Amortització acumulada de propietat industrial i intel·lectual | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Amortització acumulada d'aplicacions informàtiques | (188.687,98) | (14.394,58) | 0,00 | 0,00 | (203.082,56) | (14.994,09) | 0,00 | 4.824,00 | (213.252,65) |
| Amortització acumulada d'inversions sobre actius utilitzats en règim d'arrendament | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Amortització acumulada d'altre immobilitzat intangible. | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| **Total Depreciació Acumulada** | **(1.092.830,37)** | **(51.727,24)** | **0,00** | **0,00** | **(1.144.557,61)** | **(44.006,16)** | **0,00** | **4.824,00** | **(1.183.739,77)** |
| Deteriorament de valor de propietat industrial i intel·lectual | 0,00 | 0,00 | 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 | 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 | 0,00 | 0,00 |
| Deteriorament d'altre immobilitzat intangible | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | (8.093,33) | 0,00 | 0,00 | (8.093,33) |
| **Total Deteriorament** | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **(8.093,33)** | **0,00** | **0,00** | **(8.093,33)** |
| **Valor Net Comptes** | **205.683,16** | **(32.464,54)** | **0,00** | **0,00** | **173.218,62** | **91.151,38** | **(18.830,09)** | **362.081,48** | **607.621,39** |

Font: Comú de Sant Julià de Lòria
(Imports en euros)

## 2.3.9. Comptes a pagar

El desglossament de l'epígraf de comptes a pagar segons l'estat de situació financera retut es resumeix en el quadre següent:

| Comptes a pagar (global) | Euros 31/12/2022 | 31/12/2021 |
|---|---|---|
| **Creditors per obligacions reconegudes. Pressupost de despeses corrent** | **(1.079.890,31)** | **(801.923,37)** |
| Operacions de gestió | (1.079.890,31) | (801.923,37) |
| Altres comptes per pagar | 0,00 | 0,00 |
| **Creditors per obligacions reconegudes. Pressupostos de despeses tancades** | **(3.001,00)** | **(3.001,00)** |
| **Creditors per IGI suportat** | **(315,21)** | **(856,81)** |
| **Creditors per periodificació de despeses pressupostàries** | **(108.625,53)** | **(83.799,82)** |
| **Creditors per operacions pendents d'aplicar a pressupost** | **(565.741,08)** | **(97.051,18)** |
| **Altres creditors no pressupostaris** | **(142.125,76)** | **(97.571,46)** |
| **Cobraments pendents d'aplicació** | **(3.447,77)** | **(3.013,17)** |
| **Tresor públic, creditor per diversos conceptes.** | **(19.932,48)** | **(17.661,53)** |
| Tresor Públic, creditor per IGI | (12.299,32) | (11.296,29) |
| Tresor públic, creditor per retencions practicades | (7.633,16) | (6.365,24) |
| **Organismes de previsió social, creditors** | **(138.895,98)** | **(141.089,23)** |
| Seguretat social | (138.895,98) | (141.089,23) |
| **Tresor públic IGI repercutit** | **(109,27)** | **182,72** |
| **Total** | **(2.062.084,39)** | **(1.245.784,85)** |

| Comptes per pagar de transaccions amb contraprestació | Euros 31/12/2022 | 31/12/2021 |
|---|---|---|
| **Creditors per obligacions reconegudes. Pressupost de despeses corrent** | **(1.059.077,71)** | **(801.297,81)** |
| Operacions de gestió | **(1.059.077,71)** | **(801.297,81)** |
| Altres comptes per pagar | 0,00 | 0,00 |
| **Creditors per obligacions reconegudes. Pressupostos de despeses tancades** | **(1,00)** | **(1,00)** |
| **Creditors per IGI suportat** | **0,00** | **0,00** |
| **Creditors per periodificació de despeses pressupostàries** | **(108.625,53)** | **(83.799,82)** |
| **Creditors per operacions pendents d'aplicar a pressupost** | **(565.741,08)** | **(97.051,18)** |
| **Altres creditors no pressupostaris** | **(142.125,76)** | **(97.571,46)** |
| **Cobraments pendents d'aplicació** | **(3.447,77)** | **(3.013,17)** |
| **Tresor públic, creditor per diversos conceptes.** | **0,00** | **0,00** |
| Tresor Públic, creditor per IGI | 0,00 | 0,00 |
| Tresor públic, creditor per retencions practicades | 0,00 | 0,00 |
| **Organismes de previsió social, creditors** | **0,00** | **0,00** |
| Seguretat social | 0,00 | 0,00 |
| **Tresor públic IGI repercutit** | **0,00** | **0,00** |
| **Total** | **(1.879.018,85)** | **(1.082.734,44)** |

| Comptes per pagar de transaccions sense contraprestació | Euros 31/12/2022 | 31/12/2021 |
|---|---|---|
| **Creditors per obligacions reconegudes. Pressupost de despeses corrent** | **(20.812,60)** | **(625,56)** |
| Operacions de gestió | (20.812,60) | (625,56) |
| Altres comptes per pagar | 0,00 | 0,00 |
| **Creditors per obligacions reconegudes. Pressupostos de despeses tancades** | **(3.000,00)** | **(3.000,00)** |
| **Creditors per IGI suportat** | **(315,21)** | **(856,81)** |
| **Creditors per periodificació de despeses pressupostàries** | **0,00** | **0,00** |
| **Creditors per operacions pendents d'aplicar a pressupost** | **0,00** | **0,00** |
| **Altres creditors no pressupostaris** | **0,00** | **0,00** |
| **Cobraments pendents d'aplicació** | **0,00** | **0,00** |
| **Tresor públic, creditor per diversos conceptes.** | **(19.932,48)** | **(17.661,53)** |
| Tresor Públic, creditor per IGI | (12.299,32) | (11.296,29) |
| Tresor públic, creditor per retencions practicades | (7.633,16) | (6.365,24) |
| **Organismes de previsió social, creditors** | **(138.895,98)** | **(141.089,23)** |
| Seguretat social | (138.895,98) | (141.089,23) |
| **Tresor públic IGI repercutit** | **(109,27)** | **182,72** |
| **Total** | **(183.065,54)** | **(163.050,41)** |

Font: Comú de Sant Julià de Lòria
(Imports en euros)

## 2.3.10. Passius financers (Passius corrents)

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

| Deutes i altres passius financers | Euros 31/12/2022 | 31/12/2021 |
|---|---|---|
| **Deutes a curt termini amb entitats del grup, multigrup i associades** | **(124.753,05)** | **(414.349,85)** |
| Deutes a curt termini amb de crèdit del grup, multigrup i associades | 0,00 | 0,00 |
| Proveïdors d'immobilitzat a curt termini, entitats del grup, multigrup i associades | 0,00 | 0,00 |
| Creditors per arrendament financer a curt termini, entitats del grup, multigrup i associades | 0,00 | 0,00 |
| Altres deutes a curt termini amb entitats del grup, multigrup i associades | (124.753,05) | (414.349,85) |
| Interessos a curt termini de deutes amb entitats del grup, multigrup i associades | 0,00 | 0,00 |
| Deutes a curt termini transformables en subvencions amb entitats del grup, multigrup i associades | 0,00 | 0,00 |
| Fiances rebudes a curt termini d'entitats del grup, multigrup i associades | 0,00 | 0,00 |
| Dipòsits rebuts a curt termini d'entitats del grup, multigrup i associades | 0,00 | 0,00 |
| **Deutes a curt termini per préstecs rebuts i altres conceptes** | **(729.816,10)** | **(868.387,40)** |
| Deutes a curt termini amb entitats de crèdit (12.2) | (708.796,97) | (851.965,16) |
| Deutes a curt termini | 0,00 | 0,00 |
| Deutes a curt termini transformables en subvencions | 0,00 | 0,00 |
| Proveïdors d'immobilitzat a curt termini | 0,00 | 0,00 |
| Creditors per arrendament financer a curt termini | 0,00 | 0,00 |
| Interessos a curt termini de deutes amb entitats de crèdit (12.2) | (21.019,13) | (16.422,24) |
| Interessos a curt termini d'altres deutes | 0,00 | 0,00 |
| **Total deutes corrents** | **(854.569,15)** | **(1.282.737,25)** |

Font: Comú de Sant Julià de Lòria
(Imports en euros)

## 2.3.11. Provisions a curt termini

El detall de moviments de les provisions a curt termini es resumeix de la següent manera:

| Provisions | Provisió per retribucions al personal | Provisió per a responsabilitats | Provisió per desmantellament, retirada o rehabilitació de l'immobilitzat | Provisió a curt termini per a devolució d'ingressos | Altres provisions | Total |
|---|---|---|---|---|---|---|
| Situació a principis del període | (37.564,27) | (250.000,00) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | (287.564,27) |
| Augment de provisions | 10.771,44 | (14.290,96) | 0,00 | (16.208,43) | 0,00 | (19.727,95) |
| Provisions utilitzades | 0,00 | 250.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 250.000,00 |
| Canvis en provisions degut a canvis en la taxa de descompte i valor del diner | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Transferit de provisions no corrents | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| **Total a 31 de Desembre de 2012** | **(26.792,83)** | **(14.290,96)** | **0,00** | **(16.208,43)** | **0,00** | **(57.292,22)** |

Font: Comú de Sant Julià de Lòria
(Imports en euros)
Nota: El període indicat en el quadre hauria de ser 31 de desembre de 2022

## 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 FINANCERES | | PRESSUPOST INICIAL 2022 | MODIF. | (1) PRESSUPOST FINAL 2022 | (2) LIQUIDAT 2022 | VARIACIÓ (3)=(2)-(1) | % EXECUCIÓ (2)/(1) |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| **31** | **De préstecs** | **45.415,54** | **-3.058,63** | **42.356,91** | **38.624,13** | **-3.732,78** | **91,19%** |
| 310 | Interessos de préstecs | 45.415,54 | -3.058,63 | 42.356,91 | 38.624,13 | -3.732,78 | 91,19% |
| **32** | **Línies de crèdit** | **25.000,00** | **-** | **25.000,00** | **10.707,24** | **-14.292,76** | **42,83%** |
| 320 | Interessos línies de crèdit | 25.000,00 | - | 25.000,00 | 10.707,24 | -14.292,76 | 42,83% |
| **34** | **De dipòsits, fiances i altres** | **20.000,00** | **-** | **20.000,00** | **14.102,17** | **-5.897,83** | **70,51%** |
| 349 | Comissions serveis bancàries | 20.000,00 | - | 20.000,00 | 14.102,17 | -5.897,83 | 70,51% |
| **3** | **Despeses financeres** | **90.415,54** | **-3.058,63** | **87.356,91** | **63.433,54** | **-23.923,37** | **72,61%** |

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

| PASSIUS FINANCERS | | PRESSUPOST INICIAL 2022 | MODIF. | (1) PRESSUPOST FINAL 2022 | (2) LIQUIDAT 2022 | VARIACIÓ (3)=(2)-(1) | % EXECUCIÓ (2)/(1) |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| **90** | **Amortització deute públic** | **810.921,66** | **3.058,63** | **813.980,29** | **813.980,29** | **-** | **100,00%** |
| 900 | Amortització deute públic | 810.921,66 | 3.058,63 | 813.980,29 | 813.980,29 | - | 100,00% |
| **9** | **Passius financers** | **810.921,66** | **3.058,63** | **813.980,29** | **813.980,29** | **-** | **100,00%** |

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 FINANCERS | | PRESSUPOST INICIAL 2022 | MODIF. | (1) PRESSUPOST FINAL 2022 | (2) LIQUIDAT 2022 | VARIACIÓ (3)=(2)-(1) | % EXECUCIÓ (2)/(1) |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| **91** | **Préstecs** | **1.689.411,60** | **-** | **1.689.411,60** | **-** | **-1.689.411,60** | **-** |
| 917 | Préstecs | 1.689.411,60 | - | 1.689.411,60 | - | -1.689.411,60 | - |
| **9** | **Passius financers** | **1.689.411,60** | **-** | **1.689.411,60** | **-** | **-1.689.411,60** | **-** |

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:

| ANÀLISI DE LA QUANTIA MÀXIMA D'ENDEUTAMENT | | |
|---|---|---|
| **Variables** | **Llei 36/2021, del 16 de desembre, de les finances comunals** | **Llei 10/2003, del 27 de juny, de les finances comunals.** |
| **Data** | **31/12/2022** | **31/12/2021** |
| **Tipus** | **DISPOSAT** | **DISPOSAT** |
| Total deute amb entitats de crèdit (Comú) | 3.668.418 | 4.461.798 |
| Deute per avals (Comú a Societats) | 633.230 | 832.695 |
| Deute Societats Publiques (% Comú) | 4.408.102 | 7.484.877 |
| **Total Endeutament** | **8.709.750** | **12.779.370** |
| Ingressos totals liquidats 2018 | | 14.004.175 |
| Ingressos totals liquidats 2019 | 14.992.845 | 14.992.845 |
| Ingressos totals liquidats 2020 | 14.236.921 | 14.236.921 |
| Ingressos totals liquidats 2021 | 14.528.725 | |
| **Mitjana dels ingressos liquidats** | **14.586.164** | **14.411.314** |
| **QUANTIA MÀXIMA D'ENDEUTAMENT TOTAL:** | | |
| BASE | 14.586.164 | 14.411.314 |
| Total endeutament | 8.709.750 | 12.779.370 |
| **% Endeutament (Màxim 200% de la Base)** | **60%** | **89%** |
| **QUANTIA MÀXIMA D'ENDEUTAMENT A CURT TERMINI :** | | |
| BASE | 14.586.164 | 14.411.314 |
| Total endeutament a c/t | 902.611 | 821.247 |
| **% Endeutament a c/t (Màxim 40% de la Base)** | **6%** | **6%** |

Font: Comú de Sant Julià de Lòria
(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 les finances comunals, 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 | 14.992.846 | 14.236.921 | 14.528.724 |
| - Capítol IX Passius financers (ingressos) | - | - | - |
| - Capítol VI Alienació d'inversió | - | - | - |
| Ajustaments | 24.413 | - | - |
| Total | 15.017.259 | 14.236.921 | 14.528.724 |
| **Mitjana base de càlcul** | **14.594.301** | | |

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

L'endeutament es presenta calculat sobre la base dels imports dels préstecs, dels crèdits, dels avals i de les garanties atorgades i calculat addicionant a les xifres anteriors els imports disposats de les pòlisses de tresoreria contractades, donat que, com determina l'article 56.2 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*** | ***14.594.301*** | |
| Endeutament bancari del Comú | 3.594.601 | |
| Deute per avals de préstecs | 2.819.613 | |
| Deute per avals de pòlisses | 498.995 | |
| Endeutament entitats participades | 4.412.959 | |
| **Endeutament total** | **11.326.168** | |
| **% sobre base de càlcul** | **77,61%** | **Màxim 200%** |
| Endeutament a curt termini del Comú | - | |
| Endeutament a curt termini entitats participades | 437.800 | |
| **Endeutament a curt termini** | **437.800** | |
| **% sobre base de càlcul** | **3,00%** | **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 | 3.594.601 |
| - Comptabilitzat a llarg termini | 2.885.804 |
| - Comptabilitzat a curt termini | 708.797 |
| Endeutament del Comú a curt termini | - |
| Deute per avals de préstecs | 2.819.613 |
| Deute per avals de pòlisses | 498.995 |
| Endeutament de Camprabassa, SA a llarg termini (90,73%) | 3.938.759 |
| - Comptabilitzat a llarg termini | 3.462.141 |
| - Comptabilitzat a curt termini | 476.618 |
| Endeutament de Camprabassa, SA a curt termini (90,73%) | 372.945 |
| Endeutament de SASECTUR, SAU a llarg termini (100%) | 36.400 |
| - Comptabilitzat a llarg termini | - |
| - Comptabilitzat a curt termini | - |
| Endeutament de SASECTUR, SAU a curt termini (100%) | 64.855 |
| Endeutament de l'Escola Bressol Laurèdia, SAU a llarg termini (100%) | - |
| - Comptabilitzat a llarg termini | - |
| - Comptabilitzat a curt termini | - |
| Endeutament de l'Escola Bressol Laurèdia, SAU a curt termini (100%) | - |
| Endeutament de la Mútua elèctrica de Sant Julià de Lòria **i societats dependents** a llarg termini (8,51%) | - |
| - Comptabilitzat a llarg termini | - |
| - Comptabilitzat a curt termini | - |
| Endeutament de la Mútua elèctrica de Sant Julià de Lòria **i societats dependents** a curt termini (8,51%) | - |
| **Total endeutament** | **11.326.168** |
| Endeutament del Comú a curt termini | - |
| Endeutament de Camprabassa, SA a curt termini (90,73%) | 372.945 |
| Endeutament de SASECTUR, SAU a curt termini (100%) | 64.855 |
| Endeutament de l'Escola Bressol Laurèdia, SAU a curt termini (100%) | - |
| Endeutament de la Mútua elèctrica de Sant Julià de Lòria **i societats dependents** a curt termini (8,51%) | - |
| **Total endeutament a curt termini** | **437.800** |

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

De l'anàlisi anterior en resulten les incidències següents:

*Càlcul de l'endeutament*

L'endeutament que mostra el Comú recollit en el seu quadre d'endeutament, és inferior en 2.616.418 euros en relació al que resultaria d'aplicar els conceptes previstos a la LFC. Aquesta diferència és deguda, principalment, a que no ha considerat part de l'endeutament derivat dels avals atorgats a les entitats participades.

## 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 | Reserves | Subvencions i ajustos per canvi de valor | Resultats d'exercicis anteriors | Resultat de l'exercici | Total | | |
| Saldo a 31 de desembre de 2020 | 23.089.062,12 | 0,00 | 3.638.000,00 | 10.224.562,51 | (39.341,20) | 36.912.283,43 | 0,00 | 36.912.283,43 |
| Canvis en polítiques comptables i errors | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 62.750,96 | 0,00 | 62.750,96 | 0,00 | 62.750,96 |
| **Saldo a 31 de desembre de 2020 reexpresat** | 23.089.062,12 | 0,00 | 3.638.000,00 | 10.287.313,47 | (39.341,20) | 36.975.034,39 | 0,00 | 36.975.034,39 |
| **Canvis en els actius nets/patrimoni per al 2021** | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Guanys per la revaluació de propietats, planta i equipament | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Pèrdues per revaluació d'inversions | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Ingressos nets reconeguts directament en els actius nets/patrimoni | 0,00 | 0,00 | (107.000,00) | 0,00 | 39.341,20 | (67.658,80) | 0,00 | (67.658,80) |
| Resultat positiu (estalvi) del període | 0,00 | 0,00 | 0,00 | (39.341,20) | (514.190,32) | (553.531,52) | 0,00 | (553.531,52) |
| **Ingressos i despeses totals reconeguts durant el període** | 0,00 | 0,00 | (107.000,00) | (39.341,20) | (474.849,12) | (621.190,32) | 0,00 | (621.190,32) |
| **Saldo a 31 de desembre de 2021** | 23.089.062,12 | 0,00 | 3.531.000,00 | 10.247.972,27 | (514.190,32) | 36.353.844,07 | 0,00 | 36.353.844,07 |
| Canvis en polítiques comptables i errors | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 45.315,68 | 0,00 | 45.315,68 | 0,00 | 45.315,68 |
| **Saldo a 31 de desembre de 2021 reexpresat** | 23.089.062,12 | 0,00 | 3.531.000,00 | 10.293.287,95 | (514.190,32) | 36.399.159,75 | 0,00 | 36.399.159,75 |
| **Canvis en els actius nets/patrimoni per al 2022** | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Ingressos nets reconeguts directament en els actius nets/patrimoni | 0,00 | 0,00 | 289.070,88 | 0,00 | 514.190,32 | 803.261,20 | 0,00 | 803.261,20 |
| Resultat negatiu (desestalvi) del període | 0,00 | 0,00 | 0,00 | (514.190,32) | 2.316.350,50 | 1.802.160,18 | 0,00 | 1.802.160,18 |
| **Ingressos i despeses totals reconeguts durant el període** | 0,00 | 0,00 | 289.070,88 | (514.190,32) | 2.830.540,82 | 2.605.421,38 | 0,00 | 2.605.421,38 |
| **Saldo a 31 de desembre de 2022** | 23.089.062,12 | 0,00 | 3.820.070,88 | 9.779.097,63 | 2.316.350,50 | 39.004.581,13 | 0,00 | 39.004.581,13 |

Font: Comú de Sant Julià de Lòria
(Imports en euros)

## 2.3.14. Altres ingressos

El quadre dels altres ingressos és el següent:

| Altres ingressos | Euros 2022 | 2021 |
|---|---|---|
| Ingressos per arrendaments (veure detall) | 116.078,35 | 111.482,07 |
| Cànons per concessions administratives (veure detall) | 443.238,07 | 322.302,07 |
| ***Subtotal ingressos de transaccions amb contraprestació*** | ***559.316,42*** | ***433.784,14*** |
| Reintegraments | 15.592,06 | 8.387,54 |
| Ingressos excepcionals sinistre Centre Cultural i de Congressos Lauredià (nota 6) | 610.273,75 | 70.427,38 |
| Treballs realitzats per a l'entitat-cadastre (notes 10, 11 i 21) | 108.625,53 | 0,00 |
| Altres ingressos (veure detall) | 1.629.739,92 | 542.981,14 |
| Excessos i aplicacions de provisions i de pèrdues per deteriorament | 48.984,00 | 104.004,80 |
| Reversió del deteriorament de crèdits a entitats del grup, multigrup i associades | 28.806,49 | 564.126,44 |
| Reversió del deteriorament de construccions | 13.851,60 | 13.851,60 |
| ***Subtotal ingressos de transaccions sense contraprestació (nota 16)*** | ***2.455.873,35*** | ***1.303.778,90*** |
| **Total** | **3.015.189,77** | **1.737.563,04** |

Font: Comú de Sant Julià de Lòria
(Imports en euros)

## 2.4. Estat del romanent de tresoreria

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

| | Conceptes | 2022 | 2021 |
|---|---|---|---|
| 1 | **(+) Drets pendents de cobrament** | **2.010.844,13** | **844.095,42** |
| | (+) del pressupost corrent | 401.164,21 | 766.983,59 |
| | (+) de pressupostos tancats | 1.814.671,71 | 1.354.247,93 |
| | (+) d'operacions no pressupostàries | 1.498.442,27 | 290.313,29 |
| | (-) de cobrament dubtós | (1.699.986,29) | (1.564.436,22) |
| | (-) cobraments pendents d'aplicació definitiva | (3.447,77) | (3.013,17) |
| 2 | **(-) Obligacions pendents de pagament** | **1.993.491,01** | **1.098.500,25** |
| | (+) del pressupost corrent | 1.079.890,31 | 801.923,37 |
| | (+) de pressupostos tancats | 1,00 | 1,00 |
| | (+) d'operacions no pressupostàries | 930.129,20 | 296.575,88 |
| | (-) pagaments pendents d'aplicació definitiva | (16.529,50) | 0,00 |
| 3 | **(+) Fons líquids** | **4.509.357,42** | **3.034.778,18** |
| I | **Romanent de tresoreria afectat** | 2.200.430,35 | 2.772.043,27 |
| II | **Romanent de tresoreria no afectat** | 2.326.280,19 | 8.330,08 |
| III | **Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(I+II)** | **4.526.710,54** | **2.780.373,35** |

Font: Comú de Sant Julià de Lòria
(Imports en euros)

El romanent de tresoreria és un indicador de liquiditat del Comú i és l'efecte 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, l'article 91 de la LFC reclama que s'adoptin mesures de sanejament que permetin en el curt termini 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 es composat 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.

El Comú presenta sota la rúbrica de romanent de tresoreria afectat l'import de 2.200.430 euros corresponent, entre d'altres, a les quantitats recaptades en concepte de cessió obligatòria del POUP i altres ingressos, segons el següent detall:

| Concepte | Import |
|---|---|
| Ingressos provinents del POUP 2007 | 42.234,00 |
| Ingressos provinents del POUP 2008 | 84.145,00 |
| Ingressos provinents del POUP 2009 | 2.347.716,00 |
| Ingressos provinents del POUP 2010 | 80.992,00 |
| Ingressos provinents del POUP 2011 | 278.595,00 |
| Ingressos provinents del POUP 2012 | 64.693,00 |
| Ingressos provinents del POUP 2013 | 113.027,47 |
| Ingressos provinents del POUP 2014 | 72.736,45 |
| Ingressos provinents del POUP 2015 | 40.719,02 |
| Ingressos provinents del POUP 2016 | 843.096,59 |
| Ingressos provinents del POUP 2017 | 60.638,73 |
| Ingressos provinents del POUP 2018 | 116.448,75 |
| Ingressos provinents del POUP 2019 | 272.502,13 |
| Ingressos provinents del POUP 2020 | 13.896,36 |
| Ingressos provinents del POUP 2021 | 274.679,94 |
| Ingressos provinents del POUP 2022 | 1.319.880,90 |
| Conveni remodelació entorns Plaça Major | 344.940,00 |
| Conveni complex ordenació urbanística Plaça Major | 400.000,00 |
| Inversions aplicades 2018 | -367.748,48 |
| Inversions aplicades 2020 | -1.064.090,91 |
| Inversions aplicades 2021 | -1.247.177,78 |
| Inversions aplicades 2022 | -1.891.493,82 |
| **TOTAL ROMANENT DE TRESORERIA AFECTAT** | **2.200.430,35** |

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

En relació a la consideració d'ingressos afectats als imports liquidats en concepte de cessió obligatòria de terrenys és conseqüència del regulat en la Llei general d'ordenació del territori i urbanisme, de 29 de desembre de 2000 i les seves modificacions, i en els plans d'ordenació i urbanisme parroquial en els quals s'estableixen els percentatges de terreny de cessió obligatòria. Aquests només poden ser destinats a equipaments, espais públics, habitatges de protecció pública i serveis col·lectius.

De l'anàlisi anterior en resulta la incidència següent:

*Elaboració del romanent de tresoreria*

De la revisió de la elaboració del romanent de tresoreria, s'observa que s'han inclòs pendents de cobrament per ingressos meritat per import de 610.000 euros i creditors per operacions pendents d'aplicar al pressupost per import de 746.592 euros que no han estat liquidats durant l'exercici 2022 i que per tant no formen part del Romanent de Tresoreria de l'exercici. En conseqüència, el romanent de tresoreria no afectat i el romanent de tresoreria estarien infravalorats en 136.592 euros.

## 2.5. Contractació pública

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

*Contractes de serveis amb vigència superior a la permesa per la LCP*

L'article 114.5 de la LCP estableix que "els contractes de serveis no poden tenir un termini de vigència superior a quatre anys. Si es preveu en el contracte la modificació i la pròrroga per mutu acord, la durada del contracte, incloses les pròrrogues, no pot excedir els sis anys". No obstant l'anterior, de la nostra revisió es desprèn que el Comú ha prorrogat diversos contractes d'assegurances formalitzats inicialment els anys 2011 i 2014, pel que haurien excedit el límit normatiu anterior.

*Manca de formalització de contractes o contractes formalitzats amb retard*

De la revisió d'expedients de contractació s'han detectat adjudicacions per a les quals, no s'ha pogut evidenciar que s'hagi formalitzat el corresponent contracte tal com es requereix al plec de bases de la licitació, o bé la formalització del corresponent contracte supera el termini de 30 dies des de l'adjudicació definitiva, fet que és contrari al que disposa l'art. 42 de la LCP. Aquest fet s'ha observat en les següents contractacions:

- Transcripció i traducció dels pergamins de l'arxiu Comunal, per un import de 14.000 euros.
- Projecte i direcció d'obra de l'ampliació de l'abocador de la cota 1600 de Camprabassa, per un import de 16.315 euros.
- Realització d'un nou tram de xarxa d'aigua potable a la carretera de Certers i altres ubicacions, per un import de 164.357 euros.
- Subministrament i col·locació de postes d'incendi a diferents llocs de la parròquia, per un import de 31.200 euros.
- Subministrament i col·locació de butaques a l'Auditori Claror i la retirada i reciclatge de les mateixes, per un import de 470.037 euros.

*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 11 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.

## 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 de Sant Julià de Lòria, perquè aquest els consideri en l'elaboració i seguiment del marc pressupostari, eren, en relació a:

- L'objectiu d'endeutament, el 160,5% de la mitja dels ingressos totals liquidats en els pressupostos corresponents als tres anys naturals immediatament anteriors, calculat d'acord amb l'establert en la Llei de les finances comunals.
- L'objectiu de despesa permesa, 27.000.000 d'euros.
- L'objectiu de la despesa corrent o de funcionament, una taxa de creixement del 10,0%.

En data 15 de desembre de 2021, el Comú de Sant Julià de Lòria va trametre al Tribunal de Comptes la revisió del marc pressupostari per al mandat 2020/2023 del Comú de Sant Julià de Lòria.

El Tribunal de Comptes, el 16 de desembre de 2021, va informar favorablement del marc pressupostari general 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 77,6%, 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 12.814.328 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 9,6%, inferior a l'objectiu publicat sense trobar-se, al ser l'endeutament inferior al 180%, subjecta a la limitació establerta en l'apartat 16.3 de la mateixa Llei.

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 pressupostaris i financers del Comú han estat tramesos al Tribunal de Comptes en data 21 d'agost de 2023.

Per la seva part, els comptes anuals de les societats CAMPRABASSA, SA, SASECTUR, SAU, i ESCOLA BRESSOL LAURÈDIA, SAU van ser retuts al Tribunal el 21 d'agost 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 a l'esmentat, el Comú, si bé té definides diverses propostes, no té recollits de forma explícita els objectius o els resultats que s'espera obtenir amb les accions que deriven del pressupost aprovat, i no disposant per tant d'indicadors que permetin la seva mesura en termes d'eficàcia. Aquest fet, a més d'impedir el control d'eficàcia previst a l'article 98 de la LFC, desvirtua el pressupost com el mecanisme d'assignació de recursos per a la consecució de les finalitats preteses pels programes d'actuació dels òrgans de govern comunals.

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

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

*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 desvaloració 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, ateses les competències legalment atribuïdes que gestiona, desenvolupa activitats que poden tenir efectes rellevants sobre el medi ambient.

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

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

- Sistema parroquial de recollida selectiva i reciclatge de residus.
- Sistema de tractament d'aigües residuals de la parròquia.
- Tractament d'aqüífers i aigua potable.
- Actuacions per la reducció del consum energètic i d'aigua a la parròquia i la promoció de les energies renovables.
- Mecanismes de protecció de boscos, camins, fauna, flora, parcs i jardins.
- Política i gestió de parcs naturals.
- Polítiques i actuacions concretes en la promoció, formació i divulgació del medi ambient.
- Polítiques i mesures per la reducció de la contaminació acústica, lumínica i atmosfèrica.

## 2.8. Evolució de les magnituds i ratis principals

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

### *Resum pressupost inicial d'ingressos*

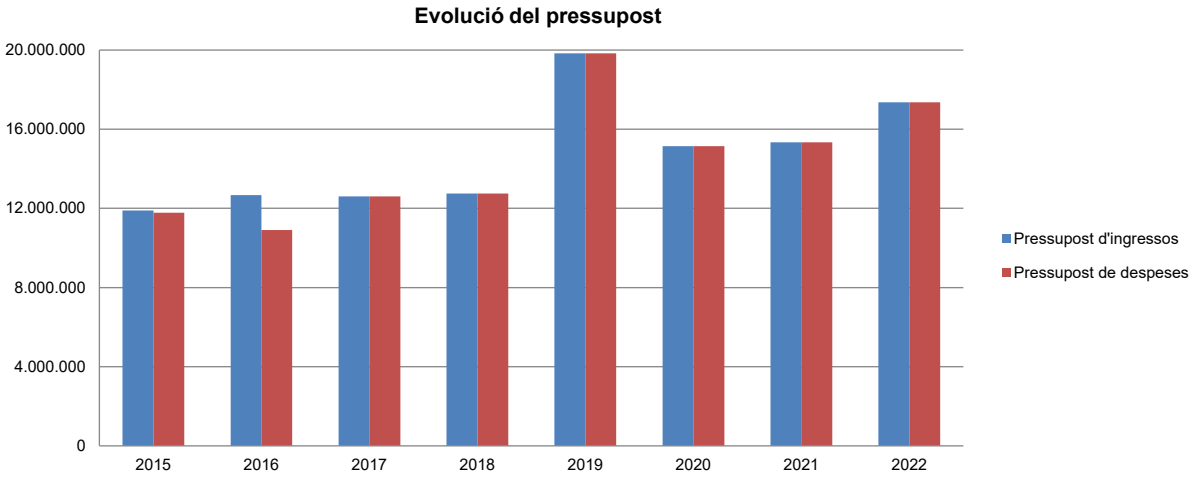
| Pressupost d'ingressos | Pressupost 2015 | Pressupost 2016 | Pressupost 2017 | Pressupost 2018 | Pressupost 2019 | Pressupost 2020 | Pressupost 2021 | Pressupost 2022 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 1. Impostos directes | 2.045.000 | 2.381.000 | 2.346.584 | 2.424.858 | 2.785.000 | 3.818.962 | 2.948.000 | 2.922.500 |
| 2. Impostos indirectes | 60.000 | 120.000 | 90.000 | 100.000 | 120.000 | 150.000 | 150.000 | 300.000 |
| 3. Taxes i altres ingressos | 2.369.889 | 2.755.446 | 2.751.772 | 2.648.652 | 4.044.988 | 2.822.436 | 3.083.492 | 3.698.451 |
| 4. Transferències corrents | 1.648.417 | 1.646.235 | 1.646.235 | 6.218.000 | 7.681.207 | 6.791.812 | 5.979.965 | 6.164.790 |
| 5. Ingressos patrimonials | 52.550 | 52.600 | 52.600 | 52.600 | 40.100 | 54.190 | 54.190 | 65.690 |
| ***Ingressos corrents*** | ***6.175.856*** | ***6.955.281*** | ***6.887.191*** | ***11.444.110*** | ***14.671.295*** | ***13.637.400*** | ***12.215.647*** | ***13.151.431*** |
| 7. Transferències de capital | 5.713.670 | 5.712.937 | 5.712.937 | 1.300.000 | 1.605.707 | 1.505.545 | 1.239.713 | 2.525.198 |
| 8. Actius financers | - | - | - | - | 1.350.000 | - | - | - |
| 9. Passius financers | - | - | - | - | 2.200.000 | - | 1.888.843 | 1.689.412 |
| ***Ingressos de capital*** | ***5.713.670*** | ***5.712.937*** | ***5.712.937*** | ***1.300.000*** | ***5.155.707*** | ***1.505.545*** | ***3.128.556*** | ***4.214.610*** |
| **Total ingressos** | **11.889.526** | **12.668.218** | **12.600.128** | **12.744.110** | **19.827.002** | **15.142.945** | **15.344.203** | **17.366.041** |

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 | 4.790.004 | 4.808.819 | 4.735.122 | 4.664.751 | 4.849.740 | 5.030.163 | 5.030.163 | 5.236.181 |
| 2. Consum de béns corrents i serveis | 3.782.621 | 3.447.649 | 3.574.647 | 3.700.632 | 4.502.688 | 4.392.818 | 4.506.073 | 4.843.608 |
| 3. Despeses financeres | 269.196 | 235.028 | 233.068 | 193.549 | 111.826 | 98.171 | 93.103 | 90.416 |
| 4. Transferències corrents | 1.007.404 | 1.121.589 | 406.801 | 434.144 | 502.757 | 538.589 | 514.560 | 835.836 |
| ***Despeses corrents*** | ***9.849.225*** | ***9.613.085*** | ***8.949.638*** | ***8.993.076*** | ***9.967.011*** | ***10.059.741*** | ***10.143.899*** | ***11.006.041*** |
| 6. Inversions reals | 1.184.982 | 523.172 | 1.410.549 | 1.161.900 | 4.554.176 | 2.500.530 | 2.814.160 | 4.143.393 |
| 7. Transferències de capital | - | - | - | 110.000 | 150.000 | 150.000 | - | - |
| 8. Actius financers | - | - | 1.466.261 | 1.696.667 | 4.367.627 | 1.635.840 | 1.580.537 | 1.405.685 |
| 9. Passius financers | 744.145 | 764.504 | 771.356 | 780.964 | 788.188 | 796.834 | 805.607 | 810.922 |
| ***Despeses de capital*** | ***1.929.127*** | ***1.287.676*** | ***3.648.166*** | ***3.749.531*** | ***9.859.991*** | ***5.083.204*** | ***5.200.304*** | ***6.360.000*** |
| **Total despeses** | **11.778.352** | **10.900.761** | **12.597.804** | **12.742.607** | **19.827.002** | **15.142.945** | **15.344.203** | **17.366.041** |

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




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

### *Resum de la liquidació del pressupost d'ingressos*

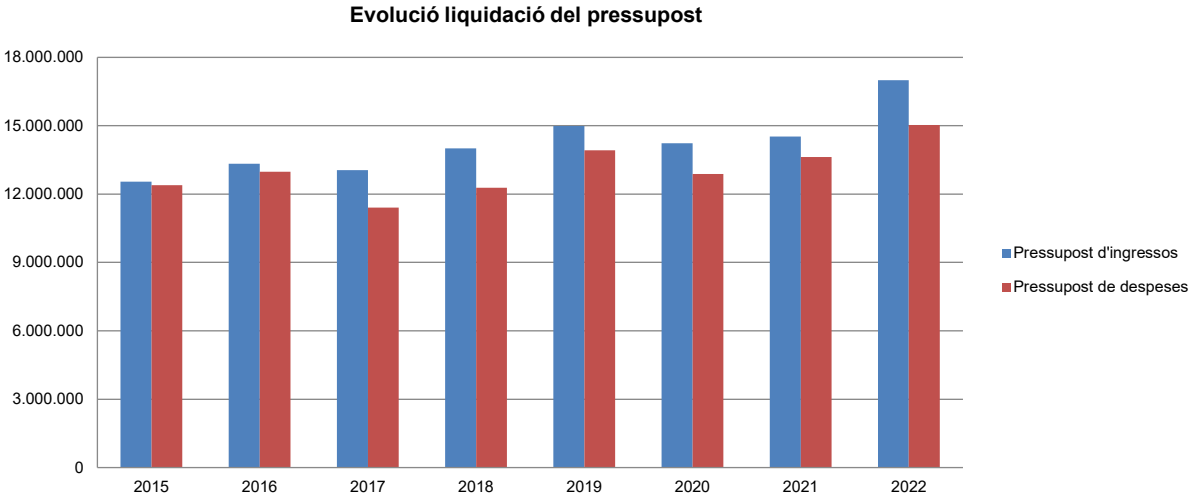
| Pressupost d'ingressos | Liquidat 2015 | Liquidat 2016 | Liquidat 2017 | Liquidat 2018 | Liquidat 2019 | Liquidat 2020 | Liquidat 2021 | Liquidat 2022 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 1. Impostos directes | 2.108.676 | 2.264.424 | 2.332.725 | 2.435.372 | 2.668.160 | 3.020.481 | 3.074.421 | 3.075.883 |
| 2. Impostos indirectes | 473.722 | 98.013 | 361.773 | 523.210 | 542.196 | 433.495 | 805.346 | 665.346 |
| 3. Taxes i altres ingressos | 2.440.317 | 3.440.034 | 2.801.019 | 2.877.988 | 3.110.848 | 2.791.176 | 3.391.563 | 4.908.400 |
| 4. Transferències corrents | 1.669.420 | 1.674.920 | 1.703.313 | 6.724.109 | 7.128.387 | 6.555.683 | 5.946.767 | 6.727.412 |
| 5. Ingressos patrimonials | 48.229 | 45.026 | 27.904 | 39.608 | 55.606 | 58.628 | 91.002 | 104.424 |
| ***Ingressos corrents*** | ***6.740.364*** | ***7.522.417*** | ***7.226.734*** | ***12.600.287*** | ***13.505.197*** | ***12.859.463*** | ***13.309.099*** | ***15.481.465*** |
| 7. Transferències de capital | 5.808.375 | 5.804.593 | 5.829.391 | 1.403.889 | 1.487.649 | 1.377.459 | 1.219.625 | 1.523.112 |
| ***Ingressos de capital*** | ***5.808.375*** | ***5.804.593*** | ***5.829.391*** | ***1.403.889*** | ***1.487.649*** | ***1.377.459*** | ***1.219.625*** | ***1.523.112*** |
| **Total ingressos** | **12.548.739** | **13.327.010** | **13.056.125** | **14.004.176** | **14.992.846** | **14.236.922** | **14.528.724** | **17.004.577** |

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 | 4.482.316 | 4.382.120 | 4.371.102 | 4.374.338 | 4.663.828 | 4.965.698 | 4.966.188 | 5.023.932 |
| 2. Consum de béns corrents i serveis | 3.370.041 | 2.889.088 | 3.544.443 | 3.572.491 | 4.019.383 | 3.338.725 | 3.763.077 | 4.338.481 |
| 3. Despeses financeres | 198.214 | 149.564 | 126.480 | 107.462 | 86.038 | 77.772 | 67.149 | 63.434 |
| 4. Transferències corrents | 1.515.633 | 357.532 | 339.924 | 405.583 | 469.004 | 398.318 | 464.838 | 715.544 |
| ***Despeses corrents*** | ***9.566.204*** | ***7.778.304*** | ***8.381.949*** | ***8.459.874*** | ***9.238.253*** | ***8.780.513*** | ***9.261.252*** | ***10.141.391*** |
| 6. Inversions reals | 1.409.241 | 220.241 | 757.857 | 1.067.969 | 1.473.198 | 1.620.335 | 2.070.194 | 2.642.937 |
| 7. Transferències de capital | 464.913 | - | - | - | 299.999 | 150.000 | - | 30.000 |
| 8. Actius financers | 200.000 | 4.227.015 | 1.497.813 | 1.968.958 | 2.123.227 | 1.533.969 | 1.481.109 | 1.406.285 |
| 9. Passius financers | 744.520 | 751.954 | 773.943 | 780.964 | 788.188 | 796.834 | 808.477 | 813.980 |
| ***Despeses de capital*** | ***2.818.674*** | ***5.199.210*** | ***3.029.613*** | ***3.817.891*** | ***4.684.612*** | ***4.101.138*** | ***4.359.780*** | ***4.893.202*** |
| **Total despeses** | **12.384.878** | **12.977.514** | **11.411.562** | **12.277.765** | **13.922.865** | **12.881.651** | **13.621.032** | **15.034.593** |

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

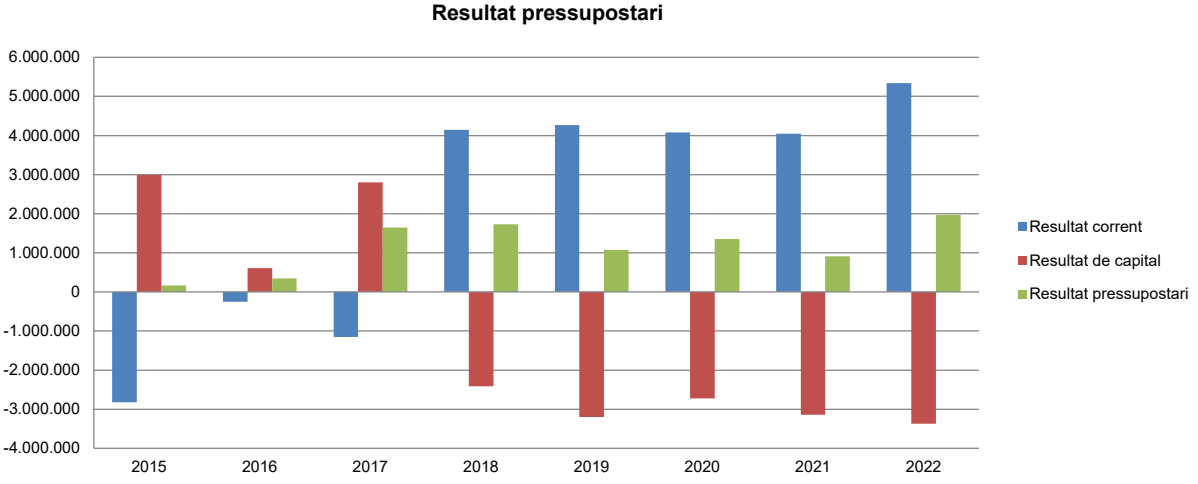



Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)

## *Resultat pressupostari*

| Descripció | 2015 | 2016 | 2017 | 2018 | 2019 | 2020 | 2021 | 2022 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Ingressos corrents | 6.740.364 | 7.522.417 | 7.226.734 | 12.600.287 | 13.505.197 | 12.859.463 | 13.309.099 | 15.481.465 |
| Despeses corrents | 9.566.204 | 7.778.304 | 8.381.949 | 8.459.874 | 9.238.253 | 8.780.513 | 9.261.252 | 10.141.391 |
| **Resultat corrent** | **-2.825.840** | **-255.887** | **-1.155.215** | **4.140.413** | **4.266.944** | **4.078.950** | **4.047.847** | **5.340.074** |
| Ingressos de capital | 5.808.375 | 5.804.593 | 5.829.391 | 1.403.889 | 1.487.649 | 1.377.459 | 1.219.625 | 1.523.112 |
| Despeses de capital | 2.818.674 | 5.199.210 | 3.029.613 | 3.817.891 | 4.684.612 | 4.101.138 | 4.359.780 | 4.893.202 |
| **Resultat de capital** | **2.989.701** | **605.383** | **2.799.778** | **-2.414.002** | **-3.196.963** | **-2.723.679** | **-3.140.155** | **-3.370.090** |
| **Resultat pressupostari** | **163.861** | **349.496** | **1.644.563** | **1.726.411** | **1.069.981** | **1.355.271** | **907.692** | **1.969.984** |

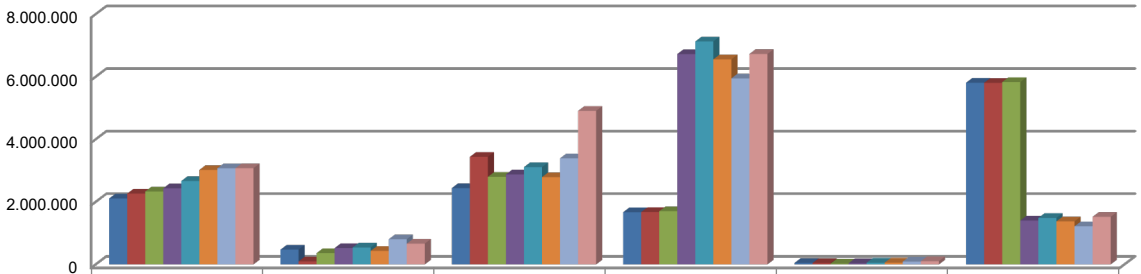
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)




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:

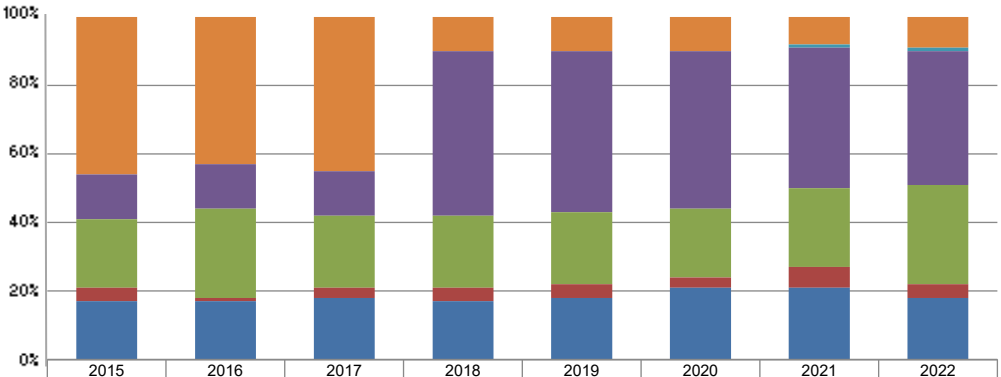
**Liquidació pressupost ingressos valor absolut**




| | 1. Impostos directes | 2. Impostos indirectes | 3. Taxes i altres ingressos | 4. Transferències corrents | 5. Ingressos patrimonials | 7. Transferències de capital |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 2015 | 2.108.676 | 473.722 | 2.440.317 | 1.669.420 | 48.229 | 5.808.375 |
| 2016 | 2.264.424 | 98.013 | 3.440.034 | 1.674.920 | 45.026 | 5.804.593 |
| 2017 | 2.332.725 | 361.773 | 2.801.019 | 1.703.313 | 27.904 | 5.829.391 |
| 2018 | 2.435.372 | 523.210 | 2.877.988 | 6.724.109 | 39.608 | 1.403.889 |
| 2019 | 2.668.160 | 542.196 | 3.110.848 | 7.128.387 | 55.606 | 1.487.649 |
| 2020 | 3.020.481 | 433.495 | 2.791.176 | 6.555.683 | 58.628 | 1.377.459 |
| 2021 | 3.074.421 | 805.346 | 3.391.563 | 5.946.767 | 91.002 | 1.219.625 |
| 2022 | 3.075.883 | 665.346 | 4.908.400 | 6.727.412 | 104.424 | 1.523.112 |

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

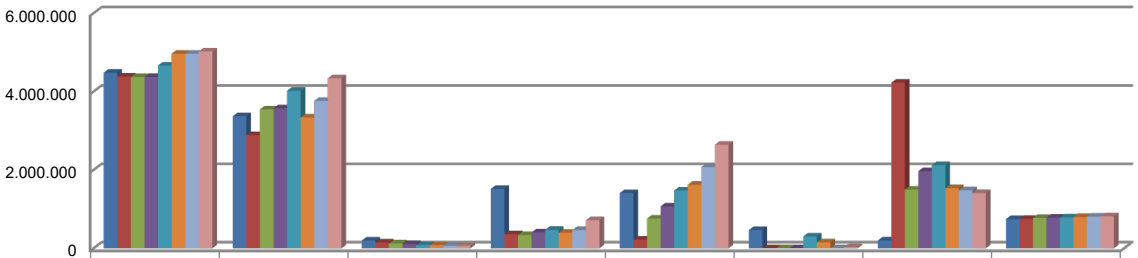
**Liquidació pressupost ingressos valor relatiu**




| | 2015 | 2016 | 2017 | 2018 | 2019 | 2020 | 2021 | 2022 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 1. Impostos directes | 17% | 17% | 18% | 17% | 18% | 21% | 21% | 18% |
| 2. Impostos indirectes | 4% | 1% | 3% | 4% | 4% | 3% | 6% | 4% |
| 3. Taxes i altres ingressos | 20% | 26% | 21% | 21% | 21% | 20% | 23% | 29% |
| 4. Transferències corrents | 13% | 13% | 13% | 48% | 47% | 46% | 41% | 39% |
| 5. Ingressos patrimonials | 0% | 0% | 0% | 0% | 0% | 0% | 1% | 1% |
| 7. Transferències de capital | 46% | 43% | 45% | 10% | 10% | 10% | 8% | 9% |

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú

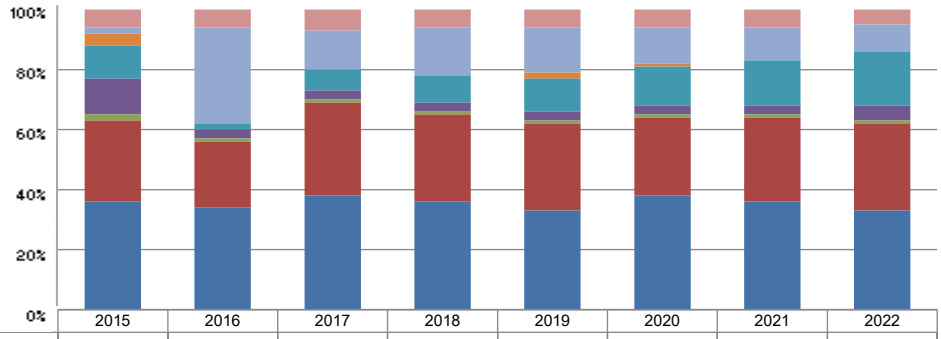
**Liquidació pressupost despeses valor absolut**




| | 1. Despeses de personal | 2. Consum de béns corrents i serveis | 3. Despeses financeres | 4. Transferències corrents | 6. Inversions reals | 7. Transferències de capital | 8. Actius financers | 9. Passius financers |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 2015 | 4.482.316 | 3.370.041 | 198.214 | 1.515.633 | 1.409.241 | 464.913 | 200.000 | 744.520 |
| 2016 | 4.382.120 | 2.889.088 | 149.564 | 357.532 | 220.241 | - | 4.227.015 | 751.954 |
| 2017 | 4.371.102 | 3.544.443 | 126.480 | 339.924 | 757.857 | - | 1.497.813 | 773.943 |
| 2018 | 4.374.338 | 3.572.491 | 107.462 | 405.583 | 1.067.969 | - | 1.968.958 | 780.964 |
| 2019 | 4.663.828 | 4.019.383 | 86.038 | 469.004 | 1.473.198 | 299.999 | 2.123.227 | 788.188 |
| 2020 | 4.965.698 | 3.338.725 | 77.772 | 398.318 | 1.620.335 | 150.000 | 1.533.969 | 796.834 |
| 2021 | 4.966.188 | 3.763.077 | 67.149 | 464.838 | 2.070.194 | - | 1.481.109 | 808.477 |
| 2022 | 5.023.932 | 4.338.481 | 63.434 | 715.544 | 2.642.937 | 30.000 | 1.406.285 | 813.980 |

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

**Liquidació pressupost despeses valor relatiu**




| | 2015 | 2016 | 2017 | 2018 | 2019 | 2020 | 2021 | 2022 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 1. Despeses de personal | 36% | 34% | 38% | 36% | 33% | 38% | 36% | 33% |
| 2. Consum de béns corrents i serveis | 27% | 22% | 31% | 29% | 29% | 26% | 28% | 29% |
| 3. Despeses financeres | 2% | 1% | 1% | 1% | 1% | 1% | 1% | 1% |
| 4. Transferències corrents | 12% | 3% | 3% | 3% | 3% | 3% | 3% | 5% |
| 6. Inversions reals | 11% | 2% | 7% | 9% | 11% | 13% | 15% | 18% |
| 7. Transferències de capital | 4% | 0% | 0% | 0% | 2% | 1% | 0% | 0% |
| 8. Actius financers | 2% | 32% | 13% | 16% | 15% | 12% | 11% | 9% |
| 9. Passius financers | 6% | 6% | 7% | 6% | 6% | 6% | 6% | 5% |

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 | 12.548.739 | 13.327.010 | 13.056.125 | 14.004.176 | 14.992.846 | 14.236.922 | 14.528.724 | 17.004.577 |
| Total despeses liquidades | 12.384.878 | 12.977.514 | 11.411.562 | 12.277.765 | 13.922.865 | 12.881.651 | 13.621.032 | 15.034.593 |
| **Resultat pressupostari** | **163.861** | **349.496** | **1.644.563** | **1.726.411** | **1.069.981** | **1.355.271** | **907.692** | **1.969.984** |

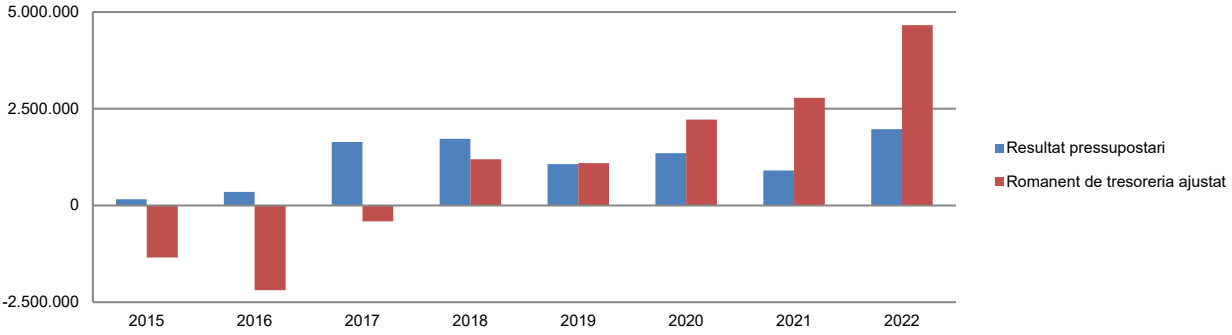
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)

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** | 1.753.871 | 726.458 | 1.341.610 | 1.584.479 | 1.008.656 | 1.923.663 | 844.095 | 1.400.844 |
| **2. (-) Obligacions pendents de pagament** | -3.317.932 | -2.998.288 | -1.848.604 | -1.277.372 | -1.282.565 | -609.764 | -1.098.500 | -1.246.899 |
| **3. (+) Fons líquids** | 217.353 | 80.158 | 96.895 | 888.736 | 1.371.626 | 906.570 | 3.034.778 | 4.509.357 |
| **Romanent de tresoreria total (1-2+3)** | **-1.346.708** | **-2.191.672** | **-410.099** | **1.195.843** | **1.097.717** | **2.220.469** | **2.780.373** | **4.663.302** |
| I. Romanent de tresoreria afectat | 3.869.798 | 4.712.895 | 4.773.533 | 4.522.234 | 4.794.736 | 3.744.541 | 2.772.043 | 2.200.430 |
| II. Romanent de tresoreria no afectat | -5.216.506 | -6.904.567 | -5.183.632 | -3.326.391 | -3.697.019 | -1.524.072 | 8.330 | 2.462.872 |
| **Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(I+II)** | **-1.346.708** | **-2.191.672** | **-410.099** | **1.195.843** | **1.097.717** | **2.220.469** | **2.780.373** | **4.663.302** |

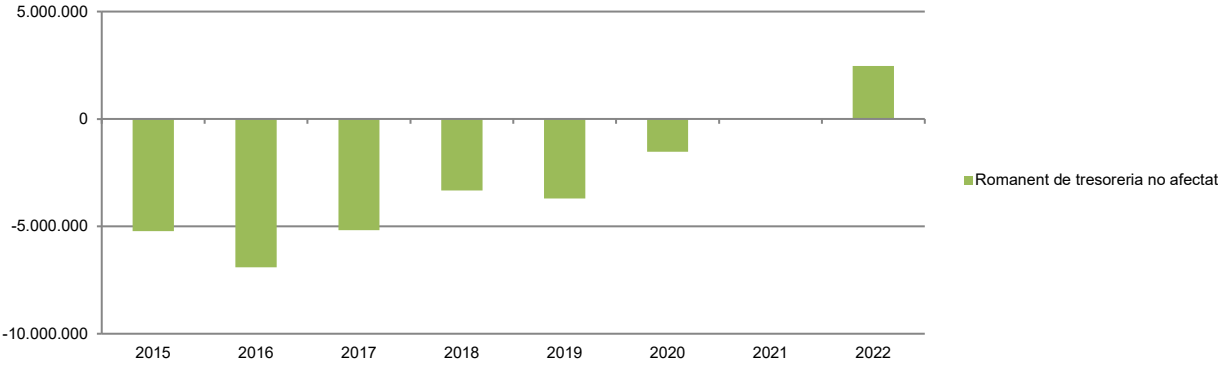
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)

**Evolució resultat pressupostari i romanent de tresoreria**



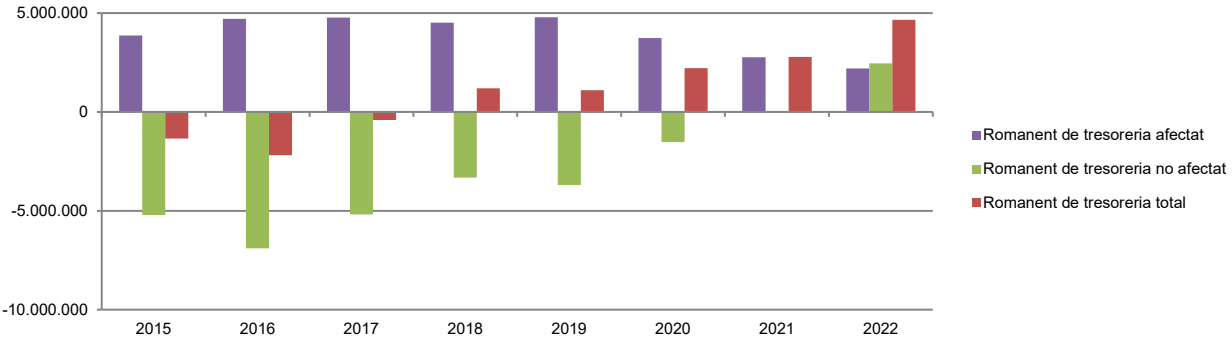

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)

**Evolució romanent de tresoreria no afectat**




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

**Evolució detallada romanent de tresoreria**

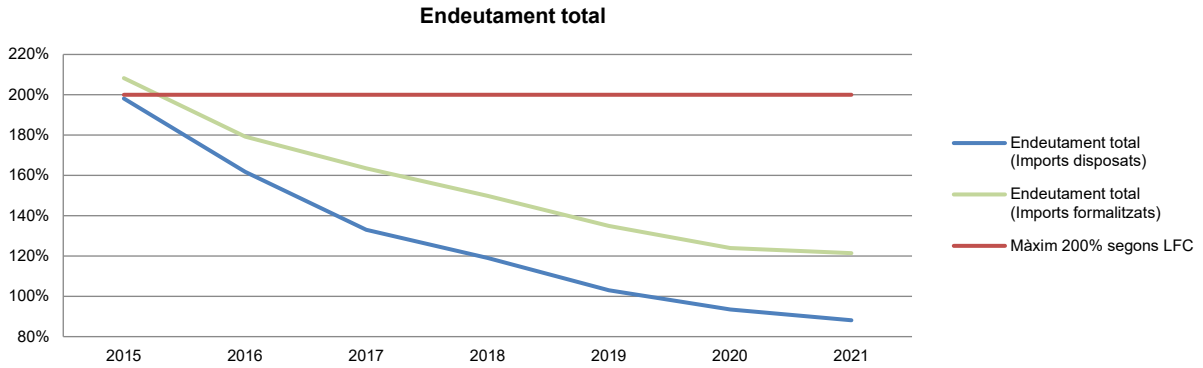



Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)

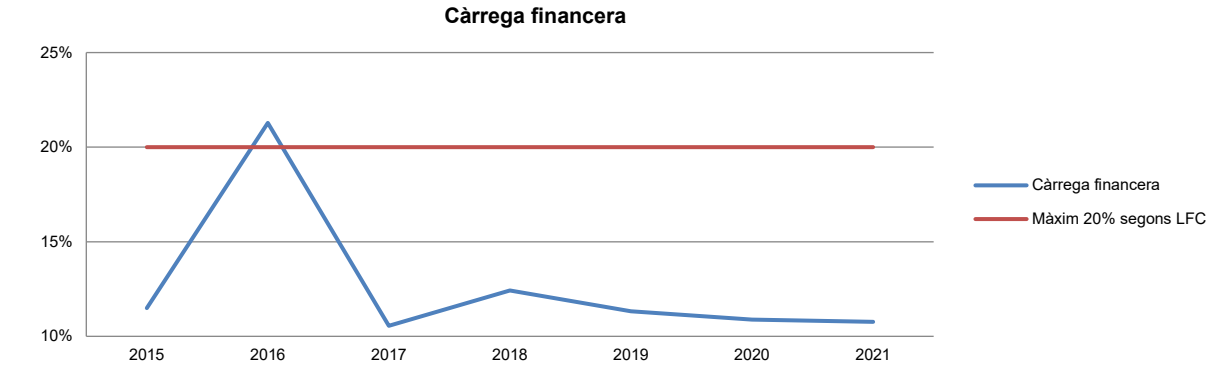
## *Quadre d'endeutament segons la Llei 10/2003 i les seves modificacions posteriors vigents fins al 31/12/2021*

| | 2015 | 2016 | 2017 | 2018 | 2019 | 2020 | 2021 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| ***Total base de càlcul*** | **11.711.643** | **12.247.800** | **12.770.742** | **13.028.834** | **13.503.433** | **14.059.679** | **14.441.816** |
| Endeutament bancari del Comú | 11.665.568 | 10.479.128 | 7.724.536 | 6.802.078 | 6.013.890 | 5.217.056 | 4.408.582 |
| Avals atorgats | 1.108.091 | 1.052.530 | 1.062.588 | 1.001.188 | 920.391 | 859.961 | 833.389 |
| Endeutament entitats participades | 10.432.056 | 8.285.396 | 8.209.300 | 7.703.174 | 6.982.009 | 7.059.046 | 7.483.946 |
| **Endeutament total** | **23.205.715** | **19.817.054** | **16.996.424** | **15.506.440** | **13.916.290** | **13.136.063** | **12.725.917** |
| **% sobre base de càlcul. Màxim 200%** | **198,14%** | **161,80%** | **133,09%** | **119,02%** | **103,06%** | **93,43%** | **88,12%** |
| Càrrega financera del Comú | 930.696 | 891.280 | 888.873 | 875.594 | 861.061 | 859.981 | 860.333 |
| Càrrega financera entitats participades | 415.152 | 1.715.268 | 459.293 | 743.724 | 668.956 | 669.537 | 694.906 |
| **Càrrega financera total** | **1.345.848** | **2.606.548** | **1.348.166** | **1.619.318** | **1.530.017** | **1.529.518** | **1.555.239** |
| **% sobre base de càlcul. Màxim 20%** | **11,49%** | **21,28%** | **10,56%** | **12,43%** | **11,33%** | **10,88%** | **10,77%** |
| Endeutament a curt termini del Comú | 2.556.630 | 2.122.144 | 141.495 | - | - | - | - |
| Endeutament a curt termini entitats participades | 3.349.642 | 2.647.865 | 2.837.941 | 2.834.772 | 2.574.731 | 3.124.719 | 1.857.841 |
| **Endeutament a curt termini** | **5.906.272** | **4.770.009** | **2.979.436** | **2.834.772** | **2.574.731** | **3.124.719** | **1.857.841** |
| **% sobre base de càlcul. Màxim 40%** | **50,43%** | **38,95%** | **23,33%** | **21,76%** | **19,07%** | **22,22%** | **12,86%** |

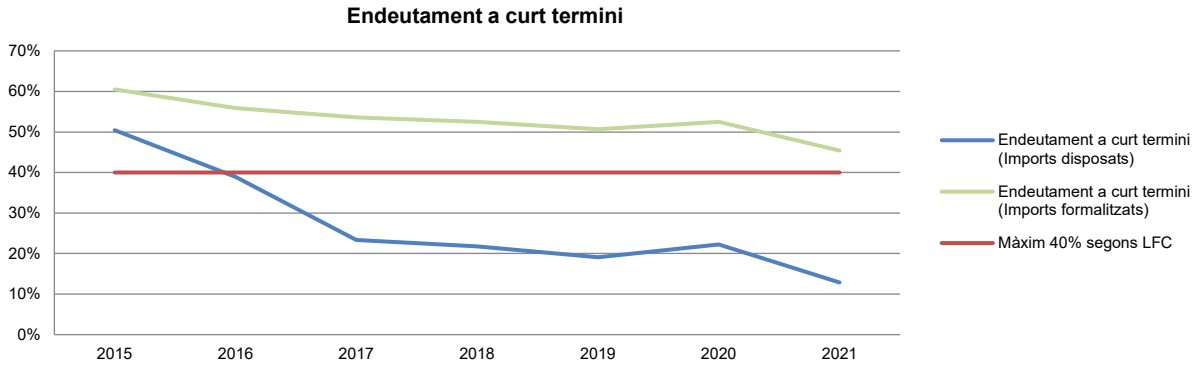
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)




Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú




Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú

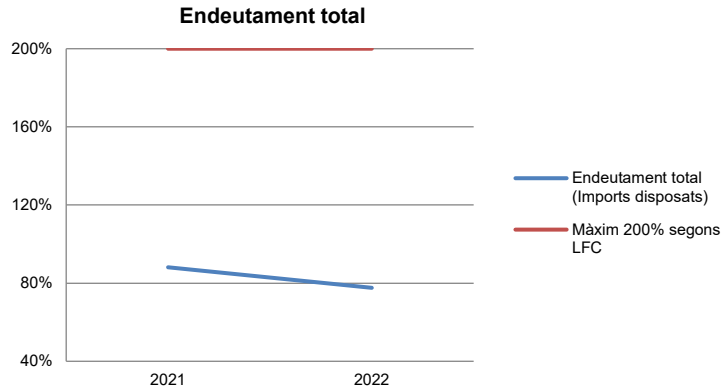



Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú

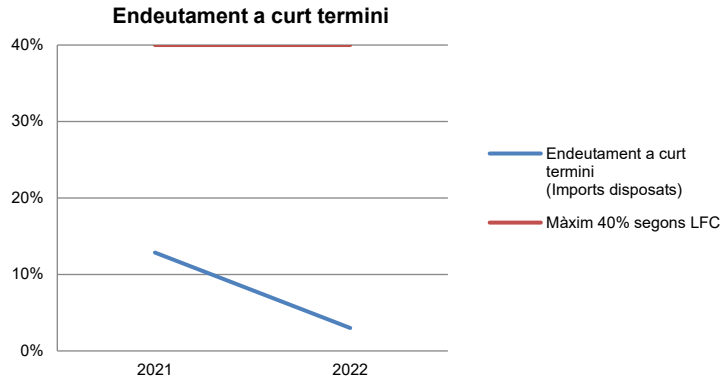
## *Quadre d'endeutament segons Llei 36/2021 vigent a partir de l'1/01/2022*

| | 2021 (*) | 2022 |
|---|---|---|
| ***Total base de càlcul*** | ***14.441.816*** | ***14.594.301*** |
| Endeutament bancari del Comú | 4.408.582 | 3.594.601 |
| Avals atorgats | 833.389 | 3.318.608 |
| Endeutament entitats participades | 7.483.946 | 4.412.959 |
| **Endeutament total** | **12.725.917** | **11.326.168** |
| **% sobre base de càlcul. Màxim 200%** | **88,12%** | **77,61%** |
| Endeutament a curt termini del Comú | - | - |
| Endeutament a curt termini entitats participades | 1.857.841 | 437.800 |
| **Endeutament a curt termini** | **1.857.841** | **437.800** |
| **% sobre base de càlcul. Màxim 40%** | **12,86%** | **3,00%** |

(*) 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 | 44,2% | 14,7% | 18,1% | 14,0% | 11,6% |
| **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 | 109,9% | 75,6% | 94,0% | 94,7% | 97,2% |
| **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 | 66,8% | 61,2% | 72,1% | 77,9% | 77,6% |
| **% 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 | 35,6% | 33,5% | 38,5% | 36,5% | 33,4% |
| **% 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 | 29,1% | 28,9% | 25,9% | 27,6% | 28,9% |
| **% que representen les despeses per transferències corrents** | = | Obligacions liquidades capítol 4 / Obligacions liquidades totals | 3,3% | 3,4% | 3,1% | 3,4% | 4,8% |
| **Esforç inversor** (% de despeses que corresponen a la realització d'inversions en l'exercici. La realització d'inversions es troba relacionada amb l'adquisició, ampliació, conservació o millora de les infraestructures i béns de capital) | = | Obligacions liquidades capítol 6 / Obligacions liquidades totals | 8,7% | 10,6% | 12,6% | 15,2% | 17,6% |
| **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 | 32,9% | 31,6% | 31,7% | 30,4% | 34,5% |
| **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 | 26,7% | 25,8% | 25,5% | 24,3% | 29,2% |
| **Autonomia** (Capacitat de finançament sense transferències externes. No inclosos capítols 4 i 7) | = | Drets liquidats totals - Transferències / Drets liquidats totals | 42,0% | 42,5% | 44,3% | 50,7% | 51,5% |
| **Autonomia fiscal** (Capacitat de finançament amb els tributs liquidats) | = | Drets liquidats tributs (cap. 1, 2 i 3) / Drets liquidats totals | 41,7% | 42,2% | 43,9% | 50,0% | 50,9% |

| Ratis per habitants | | | Exercici 2018 | Exercici 2019 | Exercici 2020 | Exercici 2021 | Exercici 2022 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| **Població: nombre d'habitants** | | Segons departament d'Estadística | 9.923 | 9.767 | 9.842 | 9.965 | 10.112 |
| **Ingressos tributaris per habitant** | = | Drets liquidats tributs (cap. 1, 2 i 3) / Població | 588 | 647 | 635 | 730 | 855 |
| **Despeses per habitant** | = | Obligacions reconegudes / Població | 1.237 | 1.426 | 1.309 | 1.367 | 1.487 |
| **Endeutament per habitant (**)** (Comú més entitats participades) | = | Endeutament total / Població | 1.563 | 1.425 | 1.335 | 1.277 | 1.120 |
| **Càrrega financera per habitant (**)** (Comú més entitats participades) | = | Despesa financera total / Població | 34 | 29 | 26 | 24 | 16 |

| 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 | -670.565 | -87.682 | 895.038 | 1.189.008 | 3.611.849 |
| **Rati de liquiditat** (El valor hauria de fluctuar entre el 150% i 200%) | = | Actiu corrent / Passiu corrent | 73,9% | 96,6% | 143,9% | 142,2% | 221,4% |
| **Rati de tresoreria** (Valor pròxim al 100%) | = | Efectiu i altres actius líquids equivalents / Passiu corrent | 34,6% | 52,8% | 44,5% | 107,8% | 151,6% |

(*) 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

### Relatives a la comptabilitat pública

- El Romanent de tresoreria retut inclou pendents de cobrament i pendents de pagament que, en correspondre a operacions pendents de liquidar, no formen part del mateix. D'aquestes operacions el Romanent de tresoreria no afectat i el romanent de tresoreria estarien infravalorats en 136.592 euros (nota 2.4)

### Relatives a l'endeutament

- L'endeutament que mostra el Comú recollit en el seu quadre d'endeutament, és inferior en 2.616.418 euros en relació al que resultaria d'aplicar els conceptes previstos a la LFC. (nota 2.3.12)

### Altres observacions

- A la data del nostre informe, un dels advocats circularitzats no ha respost a la nostra sol·licitud d'informació, pel que desconeixem l'existència de possibles litigis no aprovisionats. (nota 1.5)

# 4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS

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

### Relatives a la comptabilitat pública

- El Comú 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 1.882.930 euros, sense disposar d'un finançament específic la qual cosa ha provocat un dèficit de finançament a les previsions pressupostàries pel referit import, al principi d'estabilitat pressupostària que regula l'article 5 del DLTRLSEPF i l'article 77.4 de la LFC. (nota 2.1.2)
- La valoració de les accions que l'entitat comunal té de la SOCIETAT EXPLOTADORA DEL CAMP DE NEU DE LA RABASSA, SA, així com la capacitat de recuperar els préstecs i avals que li ha concedit, està condicionada per la incertesa significativa sobre la capacitat de la societat per continuar amb les seves operacions, la qual vindrà determinada pel compliment del pla de negoci que la societat ha elaborat i pel recolzament financer que pugui rebre de l'entitat comunal com a soci majoritari. En aquest sentit cal indicar que la societat ha presentat en els darrers exercicis resultats negatius, presentant un fons de maniobra negatiu de 2 milions d'euros a 31 de desembre de 2022 i de 9 milions d'euros a 31 de desembre de 2021, i l'activitat d'explotació no ha generat recursos suficients per fer front a les obligacions que li han vençut en l'exercici revisat, fets que podrien qüestionar la seva viabilitat futura o condicionar-la al suport del Comú. (nota 2.3.5)

**Relatives a la contractació pública**

- S'han prorrogat contractes de serveis, per un termini superior al màxim que estableix l'article 114.5 de la LCP (nota 2.5)
- 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 la legitimació per a contractar. (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 del DLTRLSEPF. (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 tan sols dels comptes, sinó també de la gestió i del compliment dels objectius, i que permeti informar i avaluar els programes d'actuació relacionats amb els serveis que es prestin als ciutadans. (nota 2.7)

# 5. CONCLUSIONS

De les verificacions efectuades d'acord amb procediments d'auditoria es desprèn que, excepte per les conseqüències que es deriven de les observacions contingudes en els apartats 3 i 4, i subjecte a les limitacions esmentades a la nota 1.5, els comptes anuals sotmesos a fiscalització expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera del Comú de Sant Julià de Lòria 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 a la seva interpretació i comprensió adequada, de conformitat amb els principis i normes comptables generalment acceptats recollits al DLTRLGFP, a 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 DE SANT JULIÀ DE LÒRIA 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 de Sant Julià de Lòria 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 |
|---|---|---|---|
| Escola Bressol Laurèdia, SAU | Llar d'infants | 100% | Gaudit |
| CAMPRABASSA, SA | Explotació camps de neu | 90,73% | OCPS auditors |
| SASECTUR, SAU | Centre esportiu | 100% | Gaudit |

Font: Comú de Sant Julià de Lòria

**Comú de Sant Julià de Lòria i entitats dependents**
***Liquidació pressupostària consolidada***
(imports en euros)

**Liquidació pressupost d'ingressos**

*Classificació econòmica*

| Liquidació pressupost d'ingressos<br>*Classificació econòmica* | Pressupost inicial | Eliminacions | Final | Executat 2022 | Diferència pressupost final i realitzat | Cobrat 2022 | % Execució pressupost 2022 | % Cobrat/ pagat 2022 s/executat |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 1 Impostos directes | 2.922.500,00 | - | 2.922.500,00 | 3.075.883,22 | (153.383,22) | 2.962.673,25 | 105% | 96% |
| 2 Impostos indirectes | 300.000,00 | - | 300.000,00 | 665.345,59 | (365.345,59) | 551.442,42 | 222% | 83% |
| 3 Taxes i altres ingressos | 8.330.967,71 | - | 8.330.967,71 | 10.492.651,73 | (2.161.684,02) | 9.890.275,57 | 126% | 94% |
| 4 Transferències corrents | 6.164.790,23 | - | 6.164.790,23 | 6.727.411,64 | (562.621,41) | 6.727.411,64 | 109% | 100% |
| 5 Ingressos patrimonials | 65.690,00 | - | 65.690,00 | 104.424,19 | (38.734,19) | 101.995,96 | 159% | 98% |
| ***Ingressos corrents*** | ***17.783.947,94*** | **-** | ***17.783.947,94*** | ***21.065.716,37*** | ***(3.281.768,43)*** | ***20.233.798,84*** | ***118%*** | ***96%*** |
| 6 Alienacions d'inversions | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 7 Transferències de capital | 2.525.197,56 | - | 2.525.197,56 | 1.523.111,60 | 1.002.085,96 | 1.523.111,60 | 60% | 100% |
| 8 Actius financers | 1.405.685,35 | (1.405.685,35) | - | - | - | - | - | - |
| 9 Passius financers | 3.394.970,81 | - | 3.394.970,81 | 2.730.581,41 | 664.389,40 | 2.730.581,41 | 80% | 100% |
| ***Ingressos de capital*** | ***7.325.853,72*** | **(1.405.685,35)** | ***5.920.168,37*** | ***4.253.693,01*** | ***1.666.475,36*** | ***4.253.693,01*** | ***72%*** | ***100%*** |
| **Total pressupost ingressos** | **25.109.801,66** | **(1.405.685,35)** | **23.704.116,31** | **25.319.409,38** | **(1.615.293,07)** | **24.487.491,85** | **107%** | **97%** |

**Comú de Sant Julià de Lòria i entitats dependents**
***Liquidació pressupostària consolidada***
(imports en euros)

**Liquidació pressupost de despeses**

*Euros*

*Classificació econòmica*

| | Pressupost inicial | Eliminacions | Final | Executat 2022 | Diferència pressupost final i realitzat | Pagat 2022 | % Execució Pressupost 2022 | % Pagat 2022 s/executat |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 1 Despeses de personal | 7.992.308,29 | - | 8.024.287,30 | 8.157.184,93 | (132.897,63) | 8.339.886,81 | 102% | 102% |
| 2 Consum de béns corrents i serveis | 7.324.878,94 | - | 7.644.375,62 | 7.174.477,99 | 469.897,63 | 6.744.449,82 | 94% | 94% |
| 3 Despeses financeres | 289.144,63 | - | 286.086,00 | 333.028,39 | (46.942,39) | 340.310,29 | 116% | 102% |
| 4 Transferències corrents | 835.835,86 | - | 839.824,33 | 715.543,59 | 124.280,74 | 694.730,99 | 85% | 97% |
| ***Despeses corrents*** | ***16.442.167,72*** | - | ***16.794.573,25*** | ***16.380.234,90*** | ***414.338,35*** | ***16.119.377,91*** | ***98%*** | ***98%*** |
| 6 Inversions reals | 4.245.893,45 | - | 5.875.909,42 | 3.354.077,15 | 2.521.832,27 | 2.690.337,19 | 57% | 80% |
| 7 Transferències de capital | 0,00 | - | 30.000,00 | 30.000,00 | - | 30.000,00 | 100% | 100% |
| 8 Actius financers | 1.405.685,37 | (1.405.685,35) | 600,02 | 600,02 | - | - | 100% | 0% |
| 9 Passius financers | 2.815.852,74 | - | 2.818.911,37 | 3.312.849,66 | (493.938,29) | 3.275.826,73 | 118% | 99% |
| ***Despeses de capital*** | ***8.467.431,56*** | **(1.405.685,35)** | ***8.725.420,81*** | ***6.697.526,83*** | ***2.027.893,98*** | ***5.996.163,92*** | ***77%*** | ***90%*** |
| **Total pressupost despeses** | **24.909.599,28** | **(1.405.685,35)** | **25.519.994,06** | **23.077.761,73** | **2.442.232,33** | **22.115.541,83** | **90%** | **96%** |

**Comú de Sant Julià de Lòria i entitats dependents**
***Liquidació pressupostària consolidada***
(imports en euros)

*Classificació funcional* *Euros*

| Capítol | Pressupost inicial | Eliminacions ppt | Modificacions | Final | Executat 2022 | Diferència pressupost final i realitzat | Pagat 2022 | % Execució Pressupost 2022 | % Pagat 2022 s/executat |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 1 Serveis públics bàsics | 6.344.218,75 | - | 38.613,59 | 6.382.832,34 | 4.985.284,49 | 1.397.547,85 | 4.717.561,63 | 78,10% | 94,63% |
| 2 Actuacions de protecció i promoció social | 623.711,98 | - | 11.927,26 | 635.639,24 | 505.639,39 | 129.999,85 | 487.387,06 | 79,55% | 96,39% |
| 3 Producció de béns públics de caràcter preferent | 2.236.100,26 | - | 108.967,77 | 2.345.068,03 | 2.109.802,31 | 235.265,72 | 1.842.402,75 | 89,97% | 87,33% |
| 4 Actuacions de caràcter econòmic | 2.332.651,53 | - | 1.780.113,51 | 4.112.765,04 | 2.120.340,62 | 1.992.424,42 | 1.632.745,59 | 51,56% | 77,00% |
| 9 Actuacions de caràcter general | 12.516.579,56 | (1.405.685,35) | 76.458,00 | 11.187.352,21 | 12.504.090,48 | (1.316.738,27) | 12.619.982,28 | 111,77% | 100,93% |
| 0 Deute públic | 856.337,20 | - | 0,00 | 856.337,20 | 852.604,44 | 3.732,76 | 815.462,52 | 99,56% | 95,64% |
| ***Total Pressupost de despeses*** | ***24.909.599,28*** | ***(1.405.685,35)*** | ***2.016.080,13*** | ***25.519.994,06*** | ***23.077.761,73*** | ***2.442.232,33*** | ***22.115.541,83*** | ***90%*** | **96%** |

*Classificació administrativa* *Euros*

| Capítol | Pressupost inicial | Eliminacions ppt | Modificacions | Final | Executat 2022 | Diferència pressupost final i realitzat | Pagat 2022 | % Execució Pressupost 2022 | % Pagat 2022 s/executat |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 1 Secretaria General | 362.937,17 | - | 8.819,06 | 371.756,23 | 359.754,67 | 12.001,56 | 353.717,96 | 96,77% | 98,32% |
| 2 Intervenció | 1.586.705,14 | - | 2.643,17 | 1.589.348,31 | 1.534.914,10 | 54.434,21 | 1.497.772,20 | 96,58% | 97,58% |
| 3 Recursos Humans | 242.807,67 | - | (9.619,02) | 233.188,65 | 189.554,02 | 43.634,63 | 183.182,49 | 81,29% | 96,64% |
| 4 Finances i Administració | 3.177.629,95 | (1.405.685,35) | 2.366,54 | 1.774.311,14 | 1.214.415,52 | 559.895,62 | 1.136.137,47 | 68,44% | 93,55% |
| 5 Serveis públics i urbanisme | 8.156.831,33 | - | 1.858.183,26 | 10.015.014,59 | 6.692.513,25 | 3.322.501,34 | 5.998.222,87 | 66,82% | 89,63% |
| 6 Cultura | 1.481.607,15 | - | 29.843,45 | 1.511.450,60 | 1.374.186,85 | 137.263,75 | 1.212.017,82 | 90,92% | 88,20% |
| 7 Social | 1.534.100,10 | - | 13.487,12 | 1.547.587,22 | 1.414.362,78 | 133.224,44 | 1.397.619,89 | 91,39% | 98,82% |
| 8 Esports | 1.879.909,19 | - | 95.674,19 | 1.975.583,38 | 2.155.326,27 | (179.742,89) | 2.069.312,54 | 109,10% | 96,01% |
| 9 Turisme | 6.487.071,58 | - | 14.682,36 | 6.501.753,94 | 8.142.734,27 | (1.640.980,33) | 8.267.558,59 | 125,24% | 101,53% |
| ***Total Pressupost de despeses*** | ***24.909.599,28*** | ***(1.405.685,35)*** | ***2.016.080,13*** | ***25.519.994,06*** | ***23.077.761,73*** | ***2.442.232,33*** | ***22.115.541,83*** | ***90%*** | **96%** |

**Comú de Sant Julià de Lòria i entitats dependents**
***Liquidació pressupostària consolidada***
(imports en euros)

## Resultat Pressupostari

*Euros*

| Capítol | Pressupost inicial | Eliminacions | Final | Liquidat exercici | % Liquidat / Pressupost final |
|---|---|---|---|---|---|
| Ingressos corrents | 17.783.947,94 | - | 17.787.098,36 | 21.065.716,37 | 118,43% |
| Despeses de funcionament | 16.153.023,09 | - | 16.508.487,25 | 16.047.206,51 | 97,21% |
| Ingressos de capital | 2.525.197,56 | - | 2.655.197,56 | 1.523.111,60 | 57,36% |
| Despeses de capital | 4.245.893,45 | - | 5.905.909,42 | 3.384.077,15 | 57,30% |
| **Superàvit o dèficit de gestió** | **(89.771,04)** | **-** | **(1.972.100,75)** | **3.157.544,31** | **21,29%** |
| Despeses financeres | 289.144,63 | - | 286.086,00 | 333.028,39 | 116,41% |
| **Superàvit o dèficit de caixa** | **(378.915,68)** | **-** | **(2.258.186,75)** | **2.824.515,92** | **(95,12%)** |
| Actius financers (Ingressos) | 1.356.335,37 | (1.405.685,35) | 1.882.929,71 | 0,00 | 0,00% |
| Passius financers (Ingressos) | 3.394.970,81 | - | 3.394.970,81 | 2.730.581,41 | 80,43% |
| Actius financers (Despeses) | 1.405.685,37 | (1.405.685,35) | 600,02 | 600 | 100,00% |
| Passius financeres (Despeses) | 2.815.852,74 | - | 2.818.911,37 | 3.312.849,68 | 117,52% |
| **Variació d'actiu i passius financers** | **529.768,06** | **-** | **2.458.389,12** | **(582.868,25)** | **(137,09%)** |
| **Resultat pressupostari** | **150.852,39** | **-** | **200.202,37** | **2.241.647,65** | **(232,21%)** |

## Comú de Sant Julià de Lòria 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 comptable de l'exercici 2022**

*Euros*

| Capítol | Liquidació pressupost | Eliminacions | Comptabilitat | Diferència |
|---|---|---|---|---|
| **INGRESSOS (drets liquidats)** | **25.319.409,38** | | **22.510.343,56** | **2.809.065,82** |
| Impostos directes | 3.075.883,22 | - | 3.075.883,22 | 0,00 |
| Impostos indirectes | 665.345,59 | - | 665.345,59 | 0,00 |
| Taxes i altres ingressos | 10.492.651,73 | - | 10.478.115,05 | 14.536,68 |
| Transferències corrents | 6.727.411,64 | - | 6.727.411,64 | 0,00 |
| Transferències de capital | 104.424,19 | - | 170.476,46 | (66.052,27) |
| Ingressos patrimonials | 0,00 | - | 0,00 | 0,00 |
| Venda d'Inversions reals | 1.523.111,60 | - | 1.393.111,60 | 130.000,00 |
| Actius financers | 0,00 | (1.405.685,35) | 0,00 | 0,00 |
| Passius financers | 2.730.581,41 | - | 0,00 | 2.730.581,41 |
| **DESPESES (oblig. Liquidades)** | **23.077.761,73** | **(1.405.685,35)** | **16.088.896,48** | **6.988.865,25** |
| Despeses de personal | 8.157.184,93 | - | 8.159.233,28 | (2.048,35) |
| Consum de béns corrents i serveis | 7.174.477,99 | - | 7.101.091,22 | 73.386,77 |
| Despeses financeres | 333.028,39 | - | 333.028,39 | 0,00 |
| Transferències corrents | 715.543,59 | - | 465.543,59 | 250.000,00 |
| Inversions reals | 3.354.077,15 | - | 0,00 | 3.354.077,15 |
| Transferències de capital | 30.000,00 | - | 30.000,00 | 0,00 |
| Actius financers | 600,02 | (1.405.685,35) | 0,00 | 600,02 |
| Passius financers | 3.312.849,66 | - | 0,00 | 3.312.849,66 |
| **RESULTAT** | **2.241.647,65** | **(1.405.685,35)** | **6.421.447,08** | **(4.179.799,43)** |

| AJUSTOS RESULTAT COMPTABLE | |
|---|---|
| **RESULTAT COMPTABLE PREVI** | **6.421.447,08** |
| Deteriorament del valor de propietats, planta i equip. (notes 5,6, 8,9) | (3.803.595,84) |
| Amortitzacions (notes 8,9 i 10) | (2.598.825,67) |
| Dotació de Provisions (nota 13) | (6.452,89) |
| Pèrdues de crèdits incobrables (nota 6) | (2.098,55) |
| Periodificació despeses pendents d'aplicar pressupost (nota 11) | (179.038,20) |
| Despeses i ingressos financers (nota 22) | 65.089,17 |
| Periodificació deutors per ingressos meritats (nota 6) | 149.009,53 |
| Imputació ingressos de Subvencions de capital (nota 16) | 107.652,97 |
| Treballs realitzats per l'immobilitzat (nota 10) | 108.625,53 |
| Pèrdues i guanys excepcionals (nota 17) | 609.783,87 |
| Ajustos consolidació financera | 922.227,10 |
| **Total Despeses/ Ingressos no pressupostaris** | **(4.627.622,98)** |
| **RESULTAT AJUSTAT (DESESTALVI)** | **1.793.824,10** |

## Comú de Sant Julià de Lòria i entitats dependents
## *Romanent de tresoreria consolidat a 31 de desembre de 2022*
(imports en euros)

**Romanent de tresoreria a 31 de desembre de 2022**

| | Conceptes | 2022 |
|---|---|---|
| 1 | **(+) Drets pendents de cobrament** | **1.995.162,64** |
| | (+) del pressupost corrent | 453.688,46 |
| | (+) de pressupostos tancats | 2.175.459,42 |
| | (+) d'operacions no pressupostàries | 1.367.092,74 |
| | (-) de cobrament dubtós | (1.989.231,92) |
| | (-) cobraments pendents d'aplicació definitiva | (11.846,06) |
| 2 | **(-) Obligacions pendents de pagament** | **2.535.749,23** |
| | (+) del pressupost corrent | 1.565.985,98 |
| | (+) de pressupostos tancats | 0,00 |
| | (+) d'operacions no pressupostàries | 1.033.105,35 |
| | (-) pagaments pendents d'aplicació definitiva | (63.342,10) |
| 3 | **(+) Fons líquids** | **5.135.639,17** |
| I | **Romanent de tresoreria afectat** | 2.000.430,35 |
| II | **Romanent de tresoreria no afectat** | 2.594.622,23 |
| III | **Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(I+II)** | **4.595.052,58** |

## Comú de Sant Julià de Lòria i entitats dependents
## *Compte de tresoreria consolidat a 31 de desembre de 2022*
(imports en euros)

**Compte de tresoreria a 31 de desembre del 2022**

| | Conceptes | 2022 |
|---|---|---|
| 1 | **Cobraments** | **21.895,097,37** |
| | (+) Operacions pressupostàries | 25.070.791,25 |
| | Pressupost corrent | 24.487.491,85 |
| | Pressupost tancat | 583.299,40 |
| | (+) Operacions extra-pressupostàries | 3.175.693,88 |
| 2 | **(-) Pagaments** | **(20.108.663,34)** |
| | (-) Operacions pressupostàries | (23.253.253,10) |
| | Pressupost corrent | (22.115.541,83) |
| | Pressupost tancat | (1.137.711,27) |
| | (-) Operacions extra-pressupostàries | (3.144.589,76) |
| | **Flux de tresoreria (1+2)** | **1.786.434,03** |
| | Saldo final de tresoreria 31/12/2021 | 3.349.205,14 |
| 3 | **Saldo final de tresoreria 31/12/2022** | **5.135.639,15** |

**Comú de Sant Julià de Lòria i entitats dependents**
***Compte de endeutament consolidat a 31 de desembre de 2022***
(imports en euros)

**Compte endeutament a 31 de desembre de 2022**

*Euros*

| Tipus d'endeutament | Total disposat a 31/12/2022 |
|---|---|
| Préstecs Comú | 3.668.418,18 |
| Pòlisses Comú | 0,00 |
| Deute Societats Grup | 4.232.841 |
| Avals | 633.230 |
| **Total** | **8.534.489,18** |

*Endeutament calculat en base a la Llei 36/2021, del 16 de desembre, de les finances comunals.*

## Comú de Sant Julià de Lòria i entitats dependents
## *Estat de situació financera consolidat a 31 de desembre de 2022*
(imports en euros)

### Estat de situació financera a 31 de desembre de 2022

| ACTIUS | Notes | 31/12/2022 |
|---|---|---|
| **Actius corrents** | | **7.345.377,52** |
| Efectius i equivalents a l'efectiu | 4 | 5.135.639,17 |
| Actius financers | 5.1 | 6.466,00 |
| Comptes a cobrar de transaccions amb contraprestació | 6 | 1.779.137,44 |
| Comptes a cobrar de transaccions sense contraprestació | 6 | 291.213,36 |
| Inventaris | 7 | 0,00 |
| Pagaments anticipats | 14 | 132.921,55 |
| Actius en estat de venda | | |
| **Actius no corrents** | | **47.697.999,35** |
| Actius financers | 5.2 | 358.837,58 |
| Propietats d'inversió | 8 | 237.540,74 |
| Propietat, planta i equipament | 9 | 36.204.532,42 |
| Actius intangibles | 10 | 10.897.088,61 |
| **Actius totals** | | **55.043.376,87** |

| PASSIUS | Notes | 31/12/2022 |
|---|---|---|
| **Passius corrents** | | **5.902.992,46** |
| Comptes a pagar | 11 | 3.079.530,59 |
| Passius financers | 12 | 2.569.293,11 |
| Provisions a curt termini | 13.1 | 254.168,76 |
| Cobraments anticipats | 14 | 0,00 |
| **Passius no corrents** | | **9.541.272,02** |
| Passius financers | 12 | 9.541.272,02 |
| Provisions a llarg termini | 13.2 | 0,00 |
| **Passius totals** | | **15.444.264,48** |

| ACTIUS NETS/PATRIMONI | Notes | 31/12/2022 |
|---|---|---|
| Patrimoni | | 23.308.838,04 |
| Reserves | | 284.399,53 |
| Resultats d'exercicis anteriors | | 10.008.193,80 |
| Resultat de l'exercici atribuïble a la dominant | | 1.867.852,35 |
| Interessos minoritaris | | 309.757,79 |
| Subvencions i ajustos per canvi de valor | 16.3 | 3.820.070,88 |
| **Total actius nets/patrimoni** | | **39.599.112,39** |
| **Total passiu i patrimoni** | | **55.043.376,87** |

## Comú de Sant Julià de Lòria i entitats dependents
## *Estat de rendiment financer consolidat a 31 de desembre de 2022*
(imports en euros)

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

| Ingressos | Notes | 2022 |
|---|---|---|
| Impostos | 16 | 3.725.255,81 |
| Taxes i contribucions especials | 17 | 1.095.626,53 |
| Transferències d'altres entitats governamentals | 16 | 8.232.361,17 |
| Taxes i ingressos per transaccions amb contraprestació | 17 | 7.418.061,02 |
| Ingressos financers | 17 | 21.125,84 |
| Altres ingressos | 16 i17 | 2.533.330,97 |
| **Ingressos totals** | | **23.025.761,34** |
| | | |
| **Despeses** | | |
| Sous, salaris i beneficis als treballadors | 18 | (8.188.950,28) |
| Subvencions i altres pagaments per transferències | 19 | (495.267,88) |
| Subministraments i material pel consum | 20 | (942.015,94) |
| Altres despeses de gestió ordinària | 21 | (5.947.138,82) |
| Despeses de depreciació i amortització | 8,9 i 10 | (2.604.005,37) |
| Deteriorament del valor de propietats, planta i equipament | 5.9 i 10 | (2.722.466,39) |
| Despeses financeres | 12.c) | (264.040,48) |
| Altres despeses | | (68.052,08) |
| **Despeses totals** | | **(21.231.937,24)** |
| | | |
| Participació en resultat positiu (estalvi) d'associades | | 0,00 |
| | | |
| **Resultat (estalvi o desestalvi) del periode** | | **1.793.824,1** |
| | | |
| Atribuible a: | | |
| Propietaris de l'entitat controladora | | 1.867.852,35 |
| Interessos minoritaris | | (74.028,25) |
| | | **1.793.824,1** |

**Comú de Sant Julià de Lòria i entitats dependents**
***Estat de canvis en els actius nets/patrimoni consolidat a 31 de desembre de 2022***
(imports en euros)

**Estat de canvis en els actius nets/patrimoni de l'exercici acabat a 31 desembre 2022**

| | Atribuïble a propietaris de l'entitat controladora | | | | | | Interessos minoritaris | Total actius nets/ patrimoni |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | Patrimoni | Reserves | Subvencions i ajustos per canvi de valor | Resultats d'exercicis anteriors | Resultat de l'exercici | Total | | |
| Saldo abans ajustos 1ª consolidació | 26.903.885,94 | 5.302.543,56 | 3.984.382,24 | 5.706.381,93 | 871.597,00 | 42.768.790,67 | - | 42.768.790,67 |
| Ajustos 1ª consolidació | (3.595.047,91) | (5.018.144,03) | (164.311,36) | 4.301.811,87 | 996.255,35 | (3.479.436,07) | 309.757,79 | (3.169.678,28) |
| **Saldo a 31/12/2022** | **23.308.838,03** | **284.399,53** | **3.820.070,88** | **10.008.193,80** | **1.867.852,35** | **39.289.354,60** | **309.757,79** | **39.599.112,39** |

**Comú de Sant Julià de Lòria i entitats dependents**
***Estat de fluxos d'efectiu consolidat a 31 de desembre de 2022***
(imports en euros)

## Estat de fluxos d'efectiu de l'exercici acabat a 31 de desembre de 2022

| | 2022 |
|---|---|
| **FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'OPERACIÓ** | |
| **Cobraments** | |
| Impostos i taxes | 13.694.901,05 |
| Subvencions | 8.250.523,24 |
| Altres cobraments | 2.832.577,37 |
| **Pagaments** | |
| Costos dels treballadors | (8.339.886,81) |
| Proveïdors | (7.163.453,96) |
| Interessos pagats | (342.481,82) |
| Altres pagaments | (725.835,11) |
| **Fluxos d'efectiu nets de les activitats d'operació** | **8.206.343,96** |
| **FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'INVERSIÓ** | |
| Compra de planta i equipament | (3.020.599,49) |
| Pagaments per transferències | (86.687,02) |
| Compra d' actius financers | 0,00 |
| **Fluxos d'efectiu nets de les activitats d'inversió** | **(3.107.286,51)** |
| **FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS DE FINANÇAMENT** | |
| Reembolsament de préstecs | (3.312.623,42) |
| **Fluxos d'efectiu nets de les activitats de finançament** | **(3.312.623,42)** |
| **Increments/(Disminució) neta en l'efectiu i equivalents a l'efectiu** | **1.786.434,03** |
| **Efectiu i equivalents a l'efectiu al principi del periode** | **3.349.205,14** |
| **Efectiu i equivalents a l'efectiu al final del periode** | **5.135.639,17** |

# 7. ENTITATS PÚBLIQUES COMUNALS

## 7.1. Escola Bressol Laurèdia, SAU

Es transcriu a continuació l'informe d'auditoria sobre els estats financers de l'ESCOLA BRESSOL LAURÈDIA, SAU, tramès al Tribunal de Comptes per part del Comú de Sant Julià de Lòria, així com el balanç abreujat, el compte de pèrdues i guanys abreujat, i l'estat de canvis del patrimoni net abreujat de l'entitat.

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.

Auditoria i Consultoria

## INFORME D'AUDITORIA EMÈS PER UN AUDITOR INDEPENDENT

A l'accionista únic de la societat ESCOLA BRESSOL LAUREDIÀ, SAU,

### Opinió

Hem auditat els comptes anuals de la societat ESCOLA BRESSOL LAUREDIÀ, SAU (en endavant la Societat), que comprenen el balanç abreujat a 31 de desembre del 2022, el compte de pèrdues i guanys abreujat, l'estat de canvis del patrimoni net abreujat corresponents a l'exercici finalitzat en aquesta data, i la memòria abreujada que inclou un resum de les polítiques comptables significatives.

Segons la nostra opinió, els comptes anuals abreujats adjunts presenten fidelment, en tots els aspectes materials, la situació financera de la Societat a 31 de desembre de 2022, així com els seus resultats corresponents a l'exercici anual finalitzat en aquesta data, de conformitat amb el marc normatiu d'informació financera d'aplicació al Principat d'Andorra.

### Fonament de l'opinió

Hem realitzat la nostra auditoria, de conformitat amb les Normes Internacionals d'Auditoria (NIA). Les nostres responsabilitats, d'acord amb aquestes normes, es descriuen més endavant en la secció Responsabilitats de l'auditor en relació amb l'auditoria dels comptes anuals del nostre informe. Som independents de la Societat, de conformitat amb els requeriments d'ètica aplicables a la nostra auditoria dels comptes anuals al Principat d'Andorra, i hem complert les altres responsabilitats d'ètica, de conformitat amb aquests requeriments. Considerem que l'evidència d'auditoria que hem obtingut proporciona una base suficient i adequada per a la nostra opinió.

### Paràgraf d'èmfasi

Sense que afecti la nostra opinió d'auditoria, volem destacar la nota 2.3 de la memòria dels comptes anuals abreujats adjunts, en la qual s'indica que l'activitat que realitza la Societat és deficitària i a conseqüència d'aquest fet, la Societat presenta pèrdues continuades d'explotació.
Durant l'exercici 2022 la Societat ha obtingut un resultat negatiu de 315.297,95 euros i uns fluxos de caixa d'explotació negatius per import de 282.354,18 d'euros.

Aquestes pèrdues de l'exercici han implicat que l'accionista únic de la Societat, el Comú de Sant Julià de Lòria hagi acordat efectuar aportacions de socis durant l'exercici 2022 i 2021 per import de 371 milers d'euros i 469 milers d'euros, respectivament, amb l'objectiu de reequilibrar el valor patrimonial de la Societat.

Gaudit | Auditoria i Consultoria
C/Bonaventura Armengol, 15, 6è · AD500 Andorra la Vella · Principat d'Andorra
Mail: gaudit@gaudit.ad | Telf: +376 808 136

Tal com es fa esment en la nota citada, la continuïtat de la Societat com a empresa en funcionament depèn actualment del manteniment del suport financer que la Societat espera rebre del seu accionista únic, principalment a través d'aportacions de socis que li permetin atendre als seus deutes i realitzar els actius en el curs normal de la seva activitat. Hem valorat aquestes condicions com a indicatives d'una incertesa sobre la capacitat de la Societat per continuar la seva activitat de forma que pugui realitzar els seus actius i liquidar els seus passius pels seus imports i segons la classificació que figuren en els comptes anuals abreujats adjunts, que han estat preparats assumint que l'activitat continuarà.

**Altres qüestions**

Els comptes anuals abreujats de la Societat corresponents a l'exercici finalitzat el 31 desembre de 2021 van ser auditats per un altre auditor que va expressar-ne una opinió sense excepcions el 2 de juny de 2022.

**Responsabilitats dels administradors en relació amb els comptes anuals abreujats**

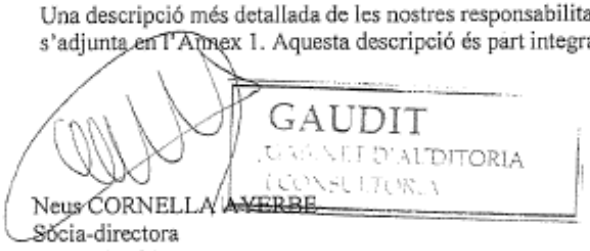
Els administradors de la Societat són responsables de la formulació i presentació fidel dels comptes anuals abreujats adjunts, de conformitat amb el marc normatiu d'informació financera d'aplicació al Principat d'Andorra, i del control intern que considerin necessari per permetre la preparació dels comptes anuals lliures d'incorreccions materials, ja sigui per frau o error.

En la preparació dels comptes anuals abreujats, els administradors són responsables de la valoració de la capacitat de la Societat de 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 bé no existeixi una 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 contingui la nostra opinió. Seguretat raonable és un alt grau de seguretat, però no garanteix que una auditoria realitzada, de conformitat amb les NIA, sempre detecti una incorrecció material quan existeixi. Les incorreccions poden ser degudes a frau o error i es consideren materials si, individualment o de forma agregada, es pot preveure raonablement que influeixin en les decisions econòmiques que els usuaris prenen basant-se en els comptes anuals.

Una descripció més detallada de les nostres responsabilitats en relació amb l'auditoria dels comptes anuals s'adjunta en l'Annex 1. Aquesta descripció és part integrant del nostre informe d'auditoria.




Neus CORNELLA AVERBE
Sòcia-directora
GAUDIT, SL

A Andorra la Vella, el 21 de juny de 2023

Auditoria i Consultoria

**Annex 1 del nostre informe d'auditoria**

Addicionalment al que ha estat inclòs en el nostre informe d'auditoria, en aquest Annex incloem les nostres responsabilitats respecte a l'auditoria dels comptes anuals abreujats.

**Responsabilitats de l'auditor en relació amb l'auditoria dels 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, per 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 l'adequació de les polítiques comptables aplicades i la raonabilitat de les estimacions comptables i la informació corresponent revelada pels administradors.

- Concloem sobre si és adequada la utilització, pels administradors, del principi comptable d'empresa en funcionament i, basant-nos en l'evidència d'auditoria obtinguda, concloem sobre si existeix o no una incertesa material relacionada amb fets o amb condicions que puguin generar dubtes significatius sobre la capacitat de la Societat per continuar com a empresa en funcionament. Si concloem que existeix una incertesa material, es requereix que destaquem en el nostre informe d'auditoria la corresponent informació revelada en els comptes anuals o, si aquestes revelacions no són adequades, que expressem una opinió modificada. Les nostres conclusions es basen en l'evidència d'auditoria assolida fins a la data del nostre informe d'auditoria. No obstant això, fets o condicions futurs poden ser causa de què la Societat deixi de ser una empresa en funcionament.

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

## ESCOLA BRESSOL LAURÈDIA, SAU

***Balanç abreujat***

(Imports en euros)

**ESCOLA BRESSOL LAURÈDIA, S.A.U.**
Balanç de situació abreujat a 31 de desembre de 2022 i 2021
(en euros)

| ACTIU | Nota | 31/12/2022 | 31/12/2021 |
|---|---|---|---|
| **A) ACTIUS NO CORRENTS** | | **244.102,49** | **328.397,16** |
| Immobilitzat intangible | 5 | 1.776,50 | 1.986,50 |
| Immobilitzat tangible | 6 | 242.325,99 | 277.060,71 |
| Inversions immobiliàries | 7 | -- | -- |
| Immobilitzat financer | 8 | -- | 49.349,95 |
| **B) ACTIUS CORRENTS** | | **123.669,28** | **64.443,42** |
| Altres actius no corrents en venda | 12 | -- | -- |
| Existències | 9 | -- | -- |
| Crèdits i comptes per cobrar a curt termini | 8 | 102.161,43 | 62.158,73 |
| Inversions financeres a curt termini | 8 | -- | -- |
| Tresoreria | 8 | 20.227,06 | -- |
| Ajustaments per periodificació | 12 | 1.280,79 | 2.284,69 |
| **TOTAL ACTIU** | | **367.771,77** | **392.840,58** |

| PASSIU | Nota | 31/12/2022 | 31/12/2021 |
|---|---|---|---|
| **PATRIMONI NET** | 12 | **131.086,63** | **78.726,21** |
| Capital | | 60.000,00 | 60.000,00 |
| Prima d'emissió | | -- | -- |
| Reserves | | 1.941.068,51 | 1.573.410,14 |
| Instruments de capital propis | | -- | -- |
| Resultats d'exercicis anteriors | | (1.554.683,93) | (1.221.975,64) |
| Resultat de l'exercici | | (315.297,95) | (332.708,29) |
| Dividends a compte | | -- | -- |
| **PASSIUS NO CORRENTS** | | **219.775,90** | **251.646,33** |
| Provisions a llarg termini | 12 | -- | -- |
| Deutes a llarg termini | 9 | -- | -- |
| Deutes amb empreses del grup i associades a llarg termini | 9 | -- | -- |
| Subvencions | 12 | 219.775,90 | 251.646,33 |
| **PASSIUS CORRENTS** | | **16.909,24** | **62.468,04** |
| Passius vinculats amb altres actius no corrents en venda | | -- | -- |
| Provisions a curt termini | 12 | -- | -- |
| Deutes a curt termini | 9 | 11.317,35 | 53.033,68 |
| Deutes amb empreses del grup i associades a curt termini | 9 | -- | -- |
| Creditors comercials i altres comptes a pagar | 9 | 5.591,89 | 9.434,36 |
| Ajustaments per periodificació | | -- | -- |
| **TOTAL PASSIU** | | **367.771,77** | **392.840,58** |

# ESCOLA BRESSOL LAURÈDIA, SAU

## *Compte de pèrdues i guanys abreujat*

(Imports en euros)

ESCOLA BRESSOL LAURÈDIA, S.A.U.

Compte de pèrdues i guanys abreujat a 31 de desembre de 2022 i 2021

(en euros)

| | | Nota | 2022 | 2021 |
|---|---|---|---|---|
| I | **INGRESSOS D'EXPLOTACIÓ** | 10.1 | | |
| 1 | Import net de la xifra de negocis | | 161.428,26 | 127.336,95 |
| 2 | Altres ingressos d'explotació | | -- | -- |
| 3 | Treballs realitzats per l'empresari al seu immobilitzat | | -- | -- |
| 4 | Altres ingressos d'explotació | | -- | -- |
| 5 | Subvencions a l'explotació | | 75.752,27 | 84.121,54 |
| | **Total Ingressos d'explotació** | | **237.180,53** | **211.458,49** |
| II | **DESPESES D'EXPLOTACIÓ** | | | |
| 1 | Consum de mercaderies, matèries primes i altres materials | 10.2 | (54.372,41) | (56.597,50) |
| | a) Consum de mercaderies | | (54.372,41) | (56.597,50) |
| | b) Consum de matèries primeres o altres aprovisionaments | | -- | -- |
| 2 | Despeses de personal | 10.2 | (377.227,82) | (375.179,47) |
| | a) Sous, salaris i assimilats | | (326.604,17) | (324.830,85) |
| | b) Càrregues socials | | (50.623,65) | (50.348,62) |
| | c) Altres despeses de personal | | -- | -- |
| 3 | Amortització, deteriorament i resultats per venda o baixa de l'immobilitzat intangible i de l'immobilitzat tangible | | (32.943,77) | (37.083,61) |
| 4 | Deteriorament del circulant | | -- | (1.244,10) |
| 5 | Altres despeses d'explotació | 10.2 | (84.668,11) | (79.616,44) |
| | a) Arrendaments i cànons | | (43.881,84) | (42.480,00) |
| | b) Reparacions i conservació | | (10.456,54) | (10.755,70) |
| | c) Serveis professionals independents | | (9.017,04) | (5.530,84) |
| | d) Subministraments | | (13.045,36) | (11.211,06) |
| | e) Tributs | | (2.373,77) | (2.057,52) |
| | f) Altres | | (5.893,56) | (7.581,32) |
| | **Total despeses d'explotació** | | **(549.212,11)** | **(549.721,12)** |
| | **RESULTAT DE L'EXPLOTACIÓ** | | **(312.031,58)** | **(338.262,63)** |
| III | **INGRESSOS I DESPESES FINANCERES** | | | |
| 1 | Ingressos Financers | | -- | -- |
| 2 | Despeses Financeres | | (556,97) | (1.743,99) |
| | **Resultat financer** | | **(556,97)** | **(1.743,99)** |
| | **RESULTAT DE LES OPERACIONS** | | **(312.588,55)** | **(340.006,62)** |
| IV | **ALTRES INGRESSOS I DESPESES NO RECURRENTS** | 10.2 | | |
| 1 | Altres ingressos no recurrents | | 2.207,41 | 8.746,48 |
| 2 | Altres despeses no recurrents | | (4.916,81) | (1.448,15) |
| | **Total altres ingressos i despeses no recurrents** | | **(2.709,40)** | 7.298,33 |
| | **RESULTAT ABANS D'IMPOSTOS** | | **(315.297,95)** | **(332.708,29)** |
| V | **IMPOST SOBRE BENEFICIS** | 11 | -- | -- |
| | **RESULTAT DE L'EXERCICI** | | **(315.297,95)** | **(332.708,29)** |

## ESCOLA BRESSOL LAURÈDIA, SAU

***Estat de canvis del patrimoni net abreujat***

(Imports en euros)

ESCOLA BRESSOL LAURÈDIA, S.A.U.

Compte de pèrdues i guanys abreujat a 31 de desembre de 2022 i 2021

(en euros)

| | | Capital | Altres reserves | Resultats d'exercicis anteriors | Altres aportacions de socis | Resultat de l'exercici | Dividend a compte | TOTAL |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| **A)** | **Saldos a 31/12/2020** | **60.000,00** | **234.885,14** | **(937.452,59)** | **967.567,00** | **(375.699,50)** | **--** | **(50.699,95)** |
| I | Ajustaments per canvis de criteris comptables 2020 i anteriors | -- | -- | -- | -- | -- | -- | |
| II | Ajustaments per errors 2020 i anteriors | -- | -- | (7.523,40) | -- | -- | -- | (7.523,40) |
| **B)** | **Saldo ajustat a 01/01/2021** | **60.000,00** | **234.885,14** | **(944.975,99)** | **967.567,00** | **(375.699,50)** | **--** | **(58.223,35)** |
| I | Resultat de l'exercici | -- | -- | -- | -- | (332.708,29) | -- | **(332.708,29)** |
| II | Ingressos i despeses reconeguts en Patrimoni Net | -- | -- | -- | 370.958,00 | -- | -- | 370.958,00 |
| III | Operacions amb socis i propietaris | -- | -- | -- | 98.699,85 | -- | -- | 98.699,85 |
| 1 | Distribució de dividends | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- |
| 2 | Ampliacions / reduccions de capital | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- |
| 3 | Operacions amb accions o participacions pròpies (netes) | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- |
| 4 | Altres moviments (Nota 12.4) | -- | -- | -- | 98.699,85 | -- | -- | 98.699,85 |
| IV | Altres variacions del patrimoni net | -- | -- | (375.699,50) | -- | 375.699,50 | -- | -- |
| | - Traspàs del resultat | -- | -- | (375.699,50) | -- | 375.699,50 | -- | -- |
| | - Aplicació resultat exercici anterior | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- |
| **C)** | **Saldos a 31/12/2021** | **60.000,00** | **234.885,14** | **(1.320.675,49)** | **1.437.224,85** | **(332.708,29)** | **--** | **78.726,21** |
| I | Ajustaments per canvis de criteris comptables 2021 i anteriors | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- |
| II | Ajustaments per errors 2021 i anteriors | -- | -- | (3.299,63) | -- | -- | -- | (3.299,63) |
| **D)** | **Saldo ajustat a 01/01/2022** | **60.000,00** | **234.885,14** | **(1.323.975,12)** | **1.437.224,85** | **(332.708,29)** | **--** | **75.426,58** |
| I | Resultat de l'exercici | -- | -- | -- | -- | (315.297,95) | -- | **(315.297,95)** |
| II | Ingressos i despeses reconeguts en Patrimoni Net | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- |
| III | Operacions amb socis i propietaris | -- | -- | -- | 370.958,00 | -- | -- | 370.958,00 |
| 1 | Distribució de dividends | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- |
| 2 | Ampliacions / reduccions de capital | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- |
| 3 | Operacions amb accions o participacions pròpies (netes) | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- |
| 4 | Altres moviments (Nota 12.4) | -- | -- | -- | 370.958,00 | -- | -- | 370.958,00 |
| IV | Altres variacions del patrimoni net | -- | -- | (332.708,29) | -- | 332.708,29 | -- | -- |
| | - Traspàs del resultat | -- | -- | (332.708,29) | -- | 332.708,29 | -- | -- |
| | - Aplicació resultat exercici anterior | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- |
| **E)** | **Saldos a 31/12/2022** | **60.000,00** | **234.885,14** | **(1.656.683,41)** | **1.808.182,85** | **(315.297,95)** | -- | **131.086,63** |

## 7.2. Societat Explotadora del Camp de Neu de la Rabassa, SA (CAMPRABASSA, SA)

Es transcriu a continuació l'informe d'auditoria sobre els estats financers de CAMPRABASSA, SA, tramès al Tribunal de Comptes per part del Comú de Sant Julià de Lòria, així com el balanç, el compte de pèrdues i guanys, l'estat de canvis del patrimoni net i l'estat de fluxos d'efectiu de l'entitat.

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

El Tribunal remarca que, tal com s'indica en l'informe del Comú, la societat ha presentat en els darrers exercicis resultats negatius, i presenta un fons de maniobra negatiu de 2 milions d'euros i l'activitat d'explotació no ha generat recursos suficients per cobrir les obligacions que li han vençut en l'exercici revisat, fets que podrien qüestionar la seva viabilitat futura; viabilitat que està supeditada a l'acompliment de les previsions contingudes en el pla de negoci i al suport dels seus accionistes.

OCPS Auditors

## INFORME D'AUDITORIA EMÈS PER UN AUDITOR INDEPENDENT

Als accionistes de **SOCIETAT EXPLOTADORA DEL CAMP DE NEU DE LA RABASSA,SA (CAMPRABASSA,SA)**

***Opinió***

Hem auditat els comptes anuals adjunts de la societat **SOCIETAT EXPLOTADORA DEL CAMP DE NEU DE LA RABASSA,SA (CAMPRABASSA,SA)**,(d'ara endavant la Societat) que comprenen el balanç a 31 de desembre de 2022, el compte de pèrdues i guanys, l'estat de canvi en el patrimoni net, l'estat de fluxos d'efectiu i la memòria corresponents a l'exercici finalitzat en aquesta data, així com un resum de les polítiques comptables significatives i altre informació explicativa.

Segons la nostre opinió, els comptes anuals adjunts expressen la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de la Societat a 31 de desembre de 2022, així com dels seus resultats i fluxos d'efectiu corresponents a l'exercici anual acabat en aquesta data, de conformitat amb el marc normatiu d'informació financera que resulta d'aplicació i, en particular, amb els principis i criteris comptables continguts en el mateix.

***Fonament de la opinió***

Hem dut a terme la nostra auditoria de conformitat amb les Normes Internacionals d'Auditoria (NIA) a manca d'una normativa específica vigent al Principat. Les nostres responsabilitats d'acord amb aquestes normes es descriuen més endavant a la secció *Responsabilitats de l'auditor* en relació amb l'auditoria de comptes anuals 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 al Principat d'Andorra, segons allò que exigeix la normativa internacional reguladora de l'activitat d'auditoria de comptes. En aquest sentit, no hem prestat serveis diferents dels d'auditoria ni han concorregut situacions o circumstàncies que, d'acord amb allò que estableix l'esmentada normativa reguladora, hagin afectat a la necessària independència de manera que s'hagi vist compromesa.

***Incertesa material relacionada amb l'empresa en funcionament***

Sense que afecti a la nostre opinió d'auditoria, volem fer esment a allò senyalat a la nota 2 c) de la memòria adjunta, en la qual s'indica que el passiu corrent supera a l'actiu corrent en 2.189.431 euros (9.399.657 euros a 31 de desembre de 2021) i addicionalment s'ha generat un passiu no corrent de 11.790.465 euros a 31 de desembre de 2022 (10.542.126 euros a 31 de desembre de 2021). Aquestes condicions, juntament amb altres factors esmentats en la nota 2 c) de la memòria adjunta, son indicatius d'una incertesa significativa sobre la capacitat de la Societat per continuar amb les seves operacions.

***Paràgraf d'èmfasi**: Transaccions amb l'Hble Comú de Sant Julià*

Cridem l'atenció respecte a la situació exposada a la Nota 12 de la memòria adjunta, on s'indica que la Societat ha realitzat dins del Pla de Reestructuració Econòmica i Financera de la Societat, un restabliment de la situació patrimonial i econòmica, per tal de deixar la xifra de capital societat en el mínim establert en la Llei de Societats Anònimes.

OCPS Auditors

***Aspectes més rellevants de l'auditoria***

Els aspectes més rellevants de l'auditoria son aquells que, segons el nostre judici professional, han estat considerats com a els riscos d'incorrecció material més significatius en la nostra auditoria dels comptes anuals del període actual. Aquests riscos han estat tractats en el context de la nostra auditoria dels comptes anuals en el seu conjunt, i en la formació de la nostra opinió sobre aquests, i no expressem una opinió per separat sobre aquests riscos. Hem determinat que els riscos que es descriuen a continuació son els riscos més significatius considerats en l'auditoria que s'hagin de comunicar en el nostre informe.

*Immobilitzat tangible i intangible*

Tal i com s'indica a la notes 5 i 6 de la memòria adjunta, l'entitat manté al seu actiu uns immobilitzats intangibles i tangibles per un valor net de 10.287.691 euros a 31 de desembre de 2022 (10.413.821 euros a 31 de desembre de 2021) i 6.864.138 euros a 31 de desembre de 2022 (6.705.588 euros a 31 de desembre de 2021) respectivament.

L'entitat té actius intangibles i tangibles significatius , la recuperació dels quals es basen en la seva capacitat per generar suficients fluxos d'efectiu en el futur a través dels seus resultats d'explotació. El risc està en que no s'assoleixin els volums necessaris per poder cobrir el retorn d'aquests actius així com el compliment del corresponent Pla de Reestructuració Econòmica i financera.

Els principals procediments d'auditoria han inclòs la prova dels controls de l'entitat en relació al deteriorament dels actius i l'avaluació de les hipòtesis utilitzades per la dotació i la recuperació dels actius, i en particular els criteris d'amortització i deteriorament i les projeccions d'ingressos i de fluxos d'efectiu del negoci.

Considerem que els criteris d'amortització i deteriorament són insuficients i que el grau inherent de subjectivitat en les projeccions financeres i de fluxos del negoci han estat optimistes.

Del resultat de les proves se n'ha obtingut una opinió amb excepcions.

*Principi d'empresa en funcionament*

La Societat presenta dificultats econòmiques i financeres i està en procés d'execució del Pla de viabilitat elaborat per una companyia externa i aprovat pels Òrgans de la Societat.

Existeix un risc que no s'assoleixin els objectius projectats i la pròpia viabilitat de la Societat.

El nostre treball s'ha focalitzat en l'anàlisi econòmic i financer de la Societat i en el grau d'assoliment dels resultats de l'exercici 2022 envers les projeccions realitzades pel mateix període. Del resultat de les proves se n'ha obtingut que es manté el desequilibri econòmic i financer tot i una desviació positiva significativa envers les projeccions contemplades en el pla de viabilitat econòmica. A la opinió d'auditoria s'ha inclòs una incertesa material relacionada amb l'empresa en funcionament.

OCPS Auditors

*Integritat de la facturació*

La comercialització de les entrades al parc a les seves instal·lacions ubicades a Sant Julià de Lòria, és la principal activitat de la Societat. L'import net de la xifra de negocis, segons es desprèn del compte de pèrdues i guanys i la nota 16 dels comptes anuals adjunts a 31 de desembre de 2022, ascendeixen a 4.715.983 euros ( 3.416.692 euros a 31 de desembre del 2021). Els sistemes de facturació informàtics són complexes amb diversos nivells d'integració entre ells, dels que se'n podria derivar un risc de la integritat dels ingressos o dels saldos deutors. L'enfocament del treball s'ha basat amb l'estudi, l'anàlisi i la revisió dels circuits administratius, de gestió, registre i de control intern de les vendes d'entrades al parc i del seu cobrament; realitzant proves de compliment sobre dits processos, així com el seguiment de la implantació de les recomanacions de l'informe realitzat per una entitat externa. També s'han aplicat tècniques de revisió analítica per l'anàlisi de la coherència dels volums de vendes entre diversos períodes i altres proves amb diverses tècniques dirigides a la obtenció d'evidències d'auditoria. Del resultat de les proves no se n'han derivat incorreccions materials que siguin objecte d'excepcions a l'opinió.

***Altra informació: Informe de gestió***

L'altra informació comprèn exclusivament l'informe de gestió de l'exercici 2022, la formulació de la qual és responsabilitat dels administradors de la Societat i no forma part integrant dels comptes anuals.

La nostra opinió d'auditoria sobre els comptes anuals no cobreix l'informe de gestió. La nostra responsabilitat sobre l'informe de gestió, de conformitat amb allò que exigeix la normativa reguladora de l'activitat d'auditoria de comptes, consisteix a avaluar i informar sobre la concordança de l'informe de gestió amb els comptes anuals, a partir del coneixement de l'entitat obtingut en la realització de l'auditoria dels esmentats comptes i sense incloure informació diferent de l'obtinguda com a evidència durant la mateixa. Així mateix, la nostra responsabilitat consisteix a avaluar i informar de si el contingut i presentació de l'informe de gestió són conformes a la normativa que resulta d'aplicació. Si, basant-nos en el treball que hem realitzat, concloem que existeixen incorreccions materials, estem obligats a informar d'això.

Sobre la base del treball realitzat, segons allò descrit en el paràgraf anterior, la informació que conté l'informe de gestió concorda amb la dels comptes anuals de l'exercici 2022 i el seu contingut i presentació són conformes amb la normativa que resulta d'aplicació.

***Responsabilitat dels administradors en relació amb els comptes anuals***

Els administradors són responsables de formular els comptes anuals adjunts, de forma que expressin la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera i dels resultats de **CAMPRABASSA,S.A.**, de conformitat amb el marc normatiu d'informació financera aplicable a l'entitat al Principat 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, 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.

OCPS Auditors

***Responsabilitat de l'auditor en relació amb l'auditoria dels comptes anuals***

Els nostres objectius són obtenir una seguretat raonable que els comptes anuals 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 la normativa internacional d'auditoria vigent 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.

Com a part d'una auditoria de conformitat amb normativa reguladora de l'activitat d'auditoria de comptes, 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, 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 de 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.

- Avaluem la presentació global, l'estructura i el contingut dels comptes anuals, inclosa la informació revelada, i si els comptes anuals representen les transaccions i fets subjacents d'una manera que aconsegueixen expressar la imatge fidel.

- Concloem sobre si és adequada la utilització, per part dels administradors, del principi comptable d'empresa en funcionament i, basant-nos en l'evidència d'auditoria obtinguda, concloem sobre si existeix o no una incertesa material relacionada amb fets o amb condicions que poden generar dubtes significatius sobre la capacitat de la Societat per continuar com a empresa en funcionament. Si concloem que existeix una incertesa material, es requereix que cridem l'atenció en el nostre informe d'auditoria sobre la corresponent informació revelada en els comptes anuals o, si aquestes revelacions no són adequades, que expressem una opinió modificada. Les nostres conclusions es basen en l'evidència d'auditoria obtinguda fins a la data de 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.

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

Entre els riscos significatius que han estat objecte de comunicació als administradors de l'entitat, determinem els que han estat de la major significativitat en l'auditoria dels comptes anuals del període actual i que són, en conseqüència, els riscos considerats més significatius.

Descrivim aquests riscos en el nostre informe d'auditoria llevat que les disposicions legals o reglamentàries prohibeixin revelar públicament la qüestió.

**OCPS AUDITORS, S.L.U**
**Jordi CAMP TACHER**
**Número de Col·legiat COEA 146**
**Director d'auditoria**
**C/Dr. Vilanova nº 3, Esc C 2º pis**
**AD500 Andorra la Vella**

Andorra la Vella, 3 de maig de 2023

## CAMPRABASSA, SA

### *Balanç*

(Imports en euros)

**SOCIETAT EXPLOTADORA DEL CAMP DE NEU DE LA RABASSA,SA**
**(CAMPRABASSA, SA)**
Balanç de situació a 31 de desembre del 2022 i 31 de desembre del 2021
(En euros)

| | ACTIU | Nota | 31/12/2022 | 31/12/2021 |
|---|---|---|---|---|
| **A)** | **ACTIUS NO CORRENTS** | | **17.158.367** | **17.125.947** |
| **I** | **Immobilitzat intangible** | **Nota 5** | **10.287.691** | **10.413.821** |
| 1 | Despeses d'establiment | | - | - |
| 2 | Despeses d'investigació i desenvolupament | | - | - |
| 3 | Fons de comerç | | - | - |
| 4 | Altres actius intangibles | | 10.287.691 | 10.413.821 |
| **II** | **Immobilitzat tangible** | **Nota 6** | **6.864.138** | **6.705.588** |
| 1 | Terrenys i construccions | | 4.182.628 | 4.421.554 |
| 2 | Instal·lacions tècniques i altre immobilitzat material | | 2.415.475 | 2.209.903 |
| 3 | Immobilitzacions materials en curs i bestretes | | 266.035 | 74.131 |
| **III** | **Inversions immobiliàries** | | - | - |
| **IV** | **Immobilitzat financer** | **Nota 8** | **6.538** | **6.538** |
| IVa | Empreses del grup i associades | | - | - |
| 1 | Instruments de patrimoni | | - | - |
| 2 | Crèdits i comptes a cobrar | | - | - |
| 3 | Altres | | - | - |
| IVb | Altres empreses | | 6.538 | 6.538 |
| 1 | Instruments de patrimoni | | - | - |
| 2 | Crèdits i comptes a cobrar | | - | - |
| 3 | Altres | | 6.538 | 6.538 |
| **B)** | **ACTIUS CORRENTS** | | **863.847** | **854.465** |
| **I** | **Altres actius no corrents en venda** | | - | - |
| **II** | **Existències** | **Nota 9** | **135.293** | **74.932** |
| 1 | Matèries primeres i consumibles | | 7.822 | - |
| 2 | Productes en curs de fabricació | | - | - |
| 3 | Productes acabats i mercaderies | | 127.471 | 74.932 |
| **III** | **Crèdits i comptes per cobrar a curt termini** | **Nota 8** | **59.702** | **425.711** |
| 1 | Clients per vendes i prestacions de serveis | | 49.229 | 122.477 |
| 2 | Crèdits i comptes a cobrar en empreses del grup i associades | | - | 301.622 |
| 3 | Resta de crèdits i comptes a cobrar | | 10.473 | 1.612 |
| **IV** | **Inversions financeres a curt termini** | | - | - |
| 1 | En empreses del grup i associades | | - | - |
| 2 | Resta d'actius financers | | - | - |
| **V** | **Tresoreria** | **Nota 8** | **585.055** | **281.724** |
| **VI** | **Ajustaments per periodificació** | **Nota 11** | **83.797** | **72.099** |
| **TOTAL ACTIU** | | | **18.022.214** | **17.980.411** |



Les Notes descrites en la Memòria adjunta formen part integrant del Balanç de Situació de l'exercici anual acabat a 31 de desembre de 2022.

NATUR LAND

**SOCIETAT EXPLOTADORA DEL CAMP DE NEU DE LA RABASSA,SA**
**(CAMPRABASSA, SA)**
Balanç de situació a 31 de desembre del 2022 i 31 de desembre del 2021
(En euros)

| | PASSIU | Nota | 31/12/2022 | 31/12/2021 |
|---|---|---|---|---|
| **A)** | **PATRIMONI NET** | **Nota 12** | **3.178.472** | **(2.387.084)** |
| **I** | **Capital** | | **60.000** | **22.212.190** |
| 1 | Capital | | 60.000 | 22.212.190 |
| **II** | **Prima d'emissió** | | - | - |
| **III** | **Reserves** | | **4.885.993** | **183.455** |
| 1 | Reserva legal | | 12.000 | 153.428 |
| 2 | Reserva de revalorització | | - | - |
| 3 | Reserva per a accions pròpies | | - | - |
| 4 | Reserves estatutàries | | - | - |
| 5 | Altres reserves | | 4.873.993 | 30.027 |
| **IV** | **Instruments de capital propis** | | - | - |
| **V** | **Resultats d'exercicis anteriors** | | **(968.942)** | **(23.788.521)** |
| 1 | Romanent | | - | - |
| 2 | Resultats negatius d'exercicis anteriors | | (968.942) | (23.788.521) |
| **VI** | **Resultat de l'exercici** | | **(798.579)** | **(994.208)** |
| **VII** | **Dividend a compte** | | - | - |
| **B)** | **PASSIUS NO CORRENTS** | | **11.790.464** | **10.542.126** |
| **I** | **Provisions a llarg termini** | **Nota 14** | - | - |
| **II** | **Deutes a llarg termini** | **Nota 13** | **6.368.069** | **5.689.255** |
| 1 | Obligacions i altres valors negociables | | - | - |
| 2 | Deutes amb entitats de crèdit | | 6.368.069 | 5.689.255 |
| 3 | Altres | | - | - |
| **III** | **Deutes amb empreses del grup i associades a llarg termini** | | **5.258.084** | **4.667.996** |
| **IV** | **Subvencions** | | **164.311** | **184.875** |
| **C)** | **PASSIUS CORRENTS** | | **3.053.274** | **9.825.370** |
| **I** | **Passius vinculats amb altres actius no corrents en venda** | | - | - |
| **II** | **Provisions a curt termini** | | - | - |
| **III** | **Deutes a curt termini** | **Nota 13** | **1.620.675** | **2.515.622** |
| 1 | Obligacions i altres valors negociables | | - | - |
| 2 | Deutes amb entitats de crèdit | | 1.562.639 | 2.481.245 |
| **IV** | **Deutes amb empreses del grup i associades a curt termini** | | - | **6.421.475** |
| **V** | **Creditors comercials i altres comptes a pagar** | **Nota 13** | **1.432.599** | **888.273** |
| 1 | Proveïdors | | 998.568 | 887.923 |
| 2 | Empreses del grup i associades, creditores | | 433.439 | - |
| 3 | Creditors varis | | - | - |
| 4 | Bestretes de clients | | - | - |
| 5 | Altres | | 592 | 350 |
| **VI** | **Ajustaments per periodificació** | | - | - |
| | **TOTAL PASSIU** | | **18.022.213** | **17.980.411** |



Les Notes descrites en la Memòria adjunta formen part integrant del Balanç de Situació de l'exercici anual acabat a 31 de desembre de 2022.

NATUR LAND

## CAMPRABASSA, SA
## *Compte de pèrdues i guanys*
(Imports en euros)

**SOCIETAT EXPLOTADORA DEL CAMP DE NEU DE LA RABASSA,SA**
**(CAMPRABASSA, SA)**
Compte de pèrdues i guanys a 31 de desembre del 2022 i 31 de desembre del 2021
(En euros)

| | | Nota | 2022 | 2021 |
|---|---|---|---|---|
| I | **INGRESSOS D'EXPLOTACIÓ** | Nota 16 | | |
| 1 | Import net de la xifra de negocis | | 4.715.983 | 3.416.692 |
| 4 | Altres ingressos d'explotació | | 120.696 | 125.450 |
| | **Total Ingressos d'explotació** | | **4.836.679** | **3.542.142** |
| II | **DESPESES D'EXPLOTACIÓ** | | | |
| 1 | Consum de mercaderies, matèries primes i altres materials | Nota 16 | (724.635) | (480.838) |
| 2 | Despeses de personal | Nota 16 | (2.272.440) | (1.702.384) |
| | *a) Sous, salaris i assimilats* | | *(1.914.680)* | *(1.454.433)* |
| | *b) Càrregues socials* | | *(295.067)* | *(224.842)* |
| | *c) Altres despeses de personal* | | *(62.693)* | *(23.108)* |
| 3 | Amortització, deteriorament i resultats per venda o baixa de l'immobilitzat intangible i de l'immobilitzat tangible | | (811.576) | (758.630) |
| | *a) Amortització* | | *(811.243)* | *(759.159)* |
| | *b) Deteriorament* | | - | - |
| | *c) Resultats per venda o baixa* | | *(333)* | *529* |
| 4 | Deteriorament del circulant | | (2.099) | (716) |
| | *a) Existències* | | - | - |
| | *b) Crèdits i comptes a cobrar* | | *(2.099)* | *(716)* |
| 5 | Altres despeses d'explotació | | (1.534.438) | (1.282.002) |
| | *a) Arrendaments i cànons* | | *(514.209)* | *(393.261)* |
| | *b) Reparacions i conservació* | | *(331.301)* | *(353.901)* |
| | *c) Serveis professionals independents* | | *(44.627)* | *(45.741)* |
| | *d) Subministraments* | | *(218.397)* | *(139.601)* |
| | *e) Tributs* | | *(9.854)* | *(10.782)* |
| | *f) Altres serveis exteriors* | | *(416.051)* | *(338.715)* |
| | **Total despeses d'explotació** | | **(5.345.189)** | **(4.224.572)** |
| | **RESULTAT DE L'EXPLOTACIÓ** | | **(508.510)** | **(682.429)** |
| III | **INGRESSOS I DESPESES FINANCERES** | | | |
| 1 | Ingressos Financers | | - | - |
| 2 | Despeses Financeres | | (265.396) | (234.767) |
| | *a) Per deutes amb parts vinculades* | | *(60.221)* | *(31.489)* |
| | *b) Altres deutes* | | *(205.175)* | *(203.278)* |
| 3 | Variació de valor raonable en instruments financers de negociació | | - | - |
| 4 | Diferències de canvi | | - | - |
| 5 | Deteriorament i resultats per venda o baixa d'actius financers | | - | - |
| | **Resultat financer** | | **(265.396)** | **(234.768)** |
| | **RESULTAT DE LES OPERACIONS** | | **(773.907)** | **(917.196)** |
| IV | **ALTRES INGRESSOS I DESPESES NO RECURRENTS** | Nota 16 | | |
| 1 | Altres ingressos no recurrents | | 25.828 | 43.018 |
| 2 | Altres despeses no recurrents | | (50.501) | (120.031) |
| | **Total altres ingressos i despeses no recurrents** | | **(24.673)** | **(77.012)** |
| | **RESULTAT ABANS D'IMPOSTOS** | | **(798.579)** | **(994.208)** |
| V | **IMPOST SOBRE BENEFICIS** | Nota 18 | - | - |
| | **RESULTAT DE L'EXERCICI** | | **(798.579)** | **(994.208)** |



# CAMPRABASSA, SA

## *Estat de canvis del patrimoni net*

(Imports en euros)

**SOCIETAT EXPLOTADORA DEL CAMP DE NEU DE LA RABASSA,SA (CAMPRABASSA, SA)**

Estat de canvis de patrimoni net a 31 de desembre de 2022 i 2021

| | | Capital | Prima d'emissió | Reserva legal | Altres reserves | Instruments de capital propis | Resultats d'exercicis anteriors | Altres aportacions de socis | Resultat de l'exercici | Dividend a compte | TOTAL |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| **A)** | **Saldos a 31/12/2020** | **22.212.190** | - | **153.428** | **30.027** | - | **(17.460.978)** | - | **(2.186.729)** | - | **2.747.938** |
| I | Ajustaments per canvis de criteris comptables 2020 i anteriors | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| II | Ajustaments per errors 2020 i anteriors | - | - | - | - | - | 41.862 | - | - | - | 41.862 |
| **B)** | **Saldo ajustat a 01/01/2021** | **22.212.190** | - | **153.428** | **30.027** | - | **(17.419.116)** | - | **(2.186.729)** | - | **2.789.800** |
| I | Resultat de l'exercici | - | - | - | - | - | - | - | (994.208) | - | (994.208) |
| II | Ingressos i despeses reconeguts en Patrimoni Net | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| III | Operacions amb socis i propietaris | - | - | - | - | - | (6.369.405) | - | 2.186.729 | - | (4.182.676) |
| 1 | Distribució de dividends | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 2 | Ampliacions / reduccions de capital | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 3 | Operacions amb accions o participacions pròpies (netes) | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 4 | Altres moviments (detallar) | - | - | - | - | - | (6.369.405) | - | 2.186.729 | - | (4.182.676) |
| IV | Altres variacions del patrimoni net (detallar) | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | - Traspàs del resultat | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | - Aplicació resultat exercici anterior | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| **C)** | **Saldos a 31/12/2021** | **22.212.190** | - | **153.428** | **30.027** | - | **(23.788.521)** | - | **(994.208)** | - | **(2.387.084)** |
| I | Ajustaments per canvis de criteris comptables 2021 i anteriors | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| II | Ajustaments per errors 2021 i anteriors | - | - | - | - | - | (25.850) | - | - | - | (25.850) |
| **D)** | **Saldo ajustat a 01/01/2022** | **22.212.190** | - | **153.428** | **30.027** | - | **(23.814.371)** | - | **(994.208)** | - | **(2.412.934)** |
| I | Resultat de l'exercici | - | - | - | - | - | - | - | (798.579) | - | (798.579) |
| II | Ingressos i despeses reconeguts en Patrimoni Net | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| III | Operacions amb socis i propietaris | (22.152.190) | - | (141.428) | 4.843.966 | - | 23.839.637 | - | - | - | 6.389.985 |
| 1 | Distribució de dividends | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 2 | Ampliacions / reduccions de capital | (22.152.190) | - | (141.428) | 4.843.966 | - | 23.839.637 | - | - | - | 6.389.985 |
| 3 | Operacions amb accions o participacions pròpies (netes) | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 4 | Altres moviments (detallar) | - | - | | - | - | - | - | - | - | - |
| IV | Altres variacions del patrimoni net (detallar) | - | - | - | - | - | (994.208) | - | 994.208 | - | - |
| | - Traspàs del resultat | - | - | - | - | - | (994.208) | - | 994.208 | - | - |
| | - Aplicació resultat exercici anterior | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | **Saldos a 31/12/2022** | **60.000** | - | **12.000** | **4.873.993** | - | **(968.942)** | - | **(798.579)** | - | **3.178.472** |

Les Notes descrites en la Memòria adjunta formen part integrant del Estat de Canvis de Patrimoni net de l'exercici anual acabat a 31 de desembre de 2022.

**CAMPRABASSA, SA**
***Estat de fluxos d'efectiu***
(Imports en euros)

**SOCIETAT EXPLOTADORA DEL CAMP DE NEU DE LA RABASSA,SA (CAMPRABASSA, SA)**
Estat de fluxos d'efectiu a 31 de desembre del 2022 i 31 de desembre del 2021
(En euros)

| | 2022 | 2021 |
|---|---|---|
| **A) FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'EXPLOTACIÓ** | | |
| **1. Resultat del període** | **(798.579)** | **(994.208)** |
| **2. Ajustaments del resultat** | **1.076.975** | **994.113** |
| a) Amortització d'immobilitzat intangible i tangible (+). | 811.243 | 759.159 |
| b) Correccions valoratives per deteriorp (+/-) | 333 | 716 |
| c) Resultats per baixes i alienacions d'immobilitzat intangible i tangible (+/-). | - | (529) |
| g) Ingressos financers (-). | - | - |
| h) Despeses financeres (+). | 265.399 | 234.767 |
| i) Diferències de canvi | - | - |
| k) Altres ingressos i despeses (+/-) | - | - |
| **3. Canvis en el capital corrent** | **837.944** | **(497.702)** |
| a) Existències (+/-). | (60.361) | (11.704) |
| b) Deutors i altres comptes a cobrar (+/-). | 366.009 | (364.024) |
| c) Altres actius corrents | (11.697) | (37.843) |
| d) Creditors i altres comptes a pagar (+/-). | 544.326 | (70.507) |
| e) Altres passius corrents | - | (13.624) |
| f) Altres actius i passius no corrents(+/-) | (333) | - |
| **4. Altres fluxos d'efectiu de les activitats d'explotació** | **(918.606)** | **(1.424.818)** |
| a) Pagaments d'interessos (-). | (918.606) | (1.424.818) |
| b) Cobraments de dividends (+). | - | - |
| c) Cobraments d'interessos (+/-) | - | - |
| d) Altres pagaments (cobraments) (+/-) | - | - |
| **5. Fluxos d'efectiu de les activitats d'explotació (+/- 1+/- 2+/- 3+/- 4)** | **197.734** | **(1.922.615)** |
| **B) FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'INVERSIÓ** | | |
| **6. Pagaments per inversions (-)** | **(843.664)** | **(600.875)** |
| b) Immobilitzat intangible | (685.112) | (600.875) |
| c) Immobilitzat tangible | (158.552) | - |
| e) Altres actius financers | - | - |
| **7. Cobraments per desinversions (+).** | **-** | **4.350.959** |
| c) Immobilitzat material(+). | - | 4.349.489 |
| e) Altres actius financers (+). | - | 1.470 |
| **8. Fluxos d'efectiu de les activitats d'inversió (7-6).** | **(843.664)** | **3.750.084** |
| **C) FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS DE FINANÇAMENT** | | |
| **9. Cobraments i pagaments per instruments de patrimoni.** | **6.343.571** | **(4.747.425)** |
| a) Emissió d'instruments de patrimoni | - | - |
| b) Amortització d'instruments de patrimoni | 6.364.135 | (4.140.814) |
| e) Subvencions, donacions i llegats rebuts (+) | (20.564) | (606.611) |
| **10. Cobraments i pagaments per instruments de passiu financer.** | **(5.394.309)** | **3.133.129** |
| a) Emissió: | | |
| 2. Deutes amb entitats de crèdit(+) | - | 1.743.405 |
| 3. Deutes amb empreses del grup i associades(+) | 642.252 | 1.389.724 |
| b) Devolució i amortització de | | |
| 2. Deutes amb entitats de crèdit(-) | - | - |
| 3. Deutes amb empreses del grup i associades(-) | (6.036.561) | - |
| 4. Altres deutes (-) | - | - |
| **11. Pagaments per dividends i remuneracions d'altres instruments de patrimoni.** | **-** | **-** |
| a) Dividends (-) | - | - |
| **12. Fluxos d'efectiu de les activitats de finançament ( +/- 9 +/- 10 - 11)** | **949.262** | **(1.614.296)** |
| **D) Efecte de les variacions dels tipus de canvi** | | |
| **E) AUGMENTS/DISMINUCIÓ NETA DE L'EFECTIU O EQUIVALENTS (+/- A +/- B +/- C +/- D)** | **303.332** | **213.172** |
| Efectiu o equivalents a l'inici del període | 281.721 | 68.549 |
| Efectiu o equivalents al final del període | 585.053 | 281.721 |

Les Notes descrites en la Memòria adjunta formen part integrant de l'Estat de Fluxos d'Efectiu de l'exercici anual acabat a 31 de desembre de 2022.

NATUR LAND

## 7.3. Societat d'Activitats Socials, Esportives, Culturals i Turístiques de Sant Julià de Lòria, SAU (SASECTUR, SAU)

Es transcriu a continuació l'informe d'auditoria sobre els estats financers de SASECTUR, SAU, tramès al Tribunal de Comptes per part del Comú de Sant Julià de Lòria, així com el balanç abreujat, el compte de pèrdues i guanys abreujat, i l'estat de canvis del patrimoni net abreujat de l'entitat.

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.

Auditoria i Consultoria

## INFORME D'AUDITORIA EMÈS PER UN AUDITOR INDEPENDENT

A l'accionista únic de la SOCIETAT D'ACTIVITATS SOCIALS, ESPORTIVES, CULTURALS I TURÍSTIQUES DE SANT JULIÀ DE LÒRIA, SAU,

### Opinió

Hem auditat els comptes anuals de la societat SOCIETAT D'ACTIVITATS SOCIALS, ESPORTIVES, CULTURALS I TURÍSTIQUES DE SANT JULIÀ DE LÒRIA, SAU (en endavant, SASECTUR, SAU o la Societat), que comprenen el balanç abreujat a 31 de desembre del 2022, el compte de pèrdues i guanys abreujat, l'estat de canvis del patrimoni net abreujat corresponents a l'exercici finalitzat en aquesta data, i la memòria abreujada que inclou un resum de les polítiques comptables significatives.

Segons la nostra opinió, els comptes anuals abreujats adjunts presenten fidelment, en tots els aspectes materials, la situació financera de la Societat a 31 de desembre de 2022, així com els seus resultats corresponents a l'exercici anual finalitzat en aquesta data, de conformitat amb el marc normatiu d'informació financera d'aplicació al Principat d'Andorra.

### Fonament de l'opinió

Hem realitzat la nostra auditoria, de conformitat amb les Normes Internacionals d'Auditoria (NIA). Les nostres responsabilitats, d'acord amb aquestes normes, es descriuen més endavant en la secció Responsabilitats de l'auditor en relació amb l'auditoria dels comptes anuals del nostre informe. Som independents de la Societat, de conformitat amb els requeriments d'ètica aplicables a la nostra auditoria dels comptes anuals al Principat d'Andorra, i hem complert les altres responsabilitats d'ètica, de conformitat amb aquests requeriments. Considerem que l'evidència d'auditoria que hem obtingut proporciona una base suficient i adequada per a la nostra opinió.

### Paràgraf d'èmfasi

Sense que afecti la nostra opinió d'auditoria, volem destacar la nota 2.3 de la memòria dels comptes anuals abreujats adjunts, en la qual s'indica que l'activitat que realitza la Societat és deficitària i a conseqüència d'aquest fet, la Societat presenta pèrdues continuades d'explotació.
Durant l'exercici 2022 la Societat ha obtingut un resultat negatiu de 330.876,82 euros i uns fluxos de caixa d'explotació negatius per import de 256.031,98 d'euros. Així mateix, al tancament de l'exercici 2022 l'endeutament que manté la Societat amb entitats bancàries a curt termini ascendeix a 250 milers d'euros corresponent al saldo disposat de la pòlissa de crèdit.
Aquestes pèrdues de l'exercici han implicat que l'accionista únic de la Societat, el Comú de Sant Julià de Lòria hagi acordat efectuar aportacions de socis durant l'exercici 2022 i 2021 per import de 420 milers d'euros i 509 milers d'euros, respectivament, amb l'objectiu de reequilibrar el valor patrimonial de la Societat.

Gaudit | Auditoria i Consultoria

C/Bonaventura Armengol, 15, 6è · AD500 Andorra la Vella · Principat d'Andorra
Mail: gaudit@gaudit.ad | Telf: +376 808 136

Tal com es fa esment en la nota citada, la continuïtat de la Societat com a empresa en funcionament depèn actualment del manteniment del suport financer que la Societat espera rebre del seu accionista únic, principalment a través d'aportacions de socis que li permetin atendre als seus deutes i realitzar els actius en el curs normal de la seva activitat. Hem valorat aquestes condicions com a indicatives d'una incertesa sobre la capacitat de la Societat per continuar la seva activitat de forma que pugui realitzar els seus actius i liquidar els seus passius pels seus imports i segons la classificació que figuren en els comptes anuals abreujats adjunts, que han estat preparats assumint que l'activitat continuarà.

**Altres qüestions**

Els comptes anuals abreujats de la Societat corresponents a l'exercici finalitzat el 31 desembre de 2021 van ser auditats per un altre auditor que va expressar-ne una opinió sense excepcions el 19 de maig de 2022.

**Responsabilitats dels administradors en relació amb els comptes anuals abreujats**

Els administradors de la Societat són responsables de la formulació i presentació fidel dels comptes anuals abreujats adjunts, de conformitat amb el marc normatiu d'informació financera d'aplicació al Principat d'Andorra, i del control intern que considerin necessari per permetre la preparació dels comptes anuals lliures d'incorreccions materials, ja sigui per frau o error.

En la preparació dels comptes anuals abreujats, els administradors són responsables de la valoració de la capacitat de la Societat de 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 bé no existeixi una 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 contingui la nostra opinió. Seguretat raonable és un alt grau de seguretat, però no garanteix que una auditoria realitzada, de conformitat amb les NIA, sempre detecti una incorrecció material quan existeixi. Les incorreccions poden ser degudes a frau o error i es consideren materials si, individualment o de forma agregada, es pot preveure raonablement que influeixin en les decisions econòmiques que els usuaris prenen basant-se en els comptes anuals.

Una descripció més detallada de les nostres responsabilitats en relació amb l'auditoria dels comptes anuals s'adjunta en l'Annex 1. Aquesta descripció és part integrant del nostre informe d'auditoria.

GAUDIT
GABINET D'AUDITORIA
I CONSULTORIA

Neus CORNELLA AYERBE
Sòcia-directora
GAUDIT, SL

A Andorra la Vella, el 24 de maig de 2023

Auditoria i Consultoria

## Annex 1 del nostre informe d'auditoria

Addicionalment al que ha estat inclòs en el nostre informe d'auditoria, en aquest Annex incloem les nostres responsabilitats respecte a l'auditoria dels comptes anuals abreujats.

### Responsabilitats de l'auditor en relació amb l'auditoria dels 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, per 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 l'adequació de les polítiques comptables aplicades i la raonabilitat de les estimacions comptables i la informació corresponent revelada pels administradors.

- Concloem sobre si és adequada la utilització, pels administradors, del principi comptable d'empresa en funcionament i, basant-nos en l'evidència d'auditoria obtinguda, concloem sobre si existeix o no una incertesa material relacionada amb fets o amb condicions que puguin generar dubtes significatius sobre la capacitat de la Societat per continuar com a empresa en funcionament. Si concloem que existeix una incertesa material, es requereix que destaquem en el nostre informe d'auditoria la corresponent informació revelada en els comptes anuals o, si aquestes revelacions no són adequades, que expressem una opinió modificada. Les nostres conclusions es basen en l'evidència d'auditoria assolida fins a la data del nostre informe d'auditoria. No obstant això, fets o condicions futurs poden ser causa de què la Societat deixi de ser una empresa en funcionament.

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

**SASECTUR, SAU**
***Balanç abreujat***
(Imports en euros)

SOCIETAT D'ACTIVITAS SOCIALS, ESPORTIVES I CULTURALS DE SANT JULIÀ DE LÒRIA, S.A.U. (SASECTUR)
Balanç de situació abreujat a 31 de desembre de 2022 i 2021 (en euros)

Balanç

| ACTIU | | | | PASSIU | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Capítol | Nota | 2022 | 2021 | Capítol | Nota | 2022 | 2021 |
| A) ACTIUS NO CORRENTS | | 641.006,94 | 547.533,34 | A) PATRIMONI NET | 12 | 290.339,48 | 142.962,93 |
| I Immobilitzat intangible | 5 | 0,00 | 2.895,67 | I Capital | | 60.000,00 | 60.000,00 |
| II Immobilitzat tangible | 6 | 543.363,55 | 370.557,29 | II Prima d'emissió | | 0,00 | 0,00 |
| III Inversions immobiliàries | 7 | 0,00 | 0,00 | III Reserves | | 2.110.305,86 | 1.632.051,63 |
| IV Immobilitzat financer | 8 | 97.643,39 | 174.080,38 | IV Instruments de capital propis | | 0,00 | 0,00 |
| | | | | V Resultats d'exercicis anteriors | | (1.549.089,56) | (1.065.587,04) |
| B) ACTIUS CORRENTS | | 216.635,04 | 153.023,70 | VI Resultat de l'exercici | | (330.876,82) | (483.501,66) |
| I Altres actius no corrents en venda | | 0,00 | 0,00 | VII Dividends a compte | | 0,00 | 0,00 |
| II Existències | | 0,00 | 2.925,00 | | | | |
| III Crèdits i comptes per cobrar a curt termini | 8 | 94.728,33 | 114.631,45 | B) PASSIUS NO CORRENTS | 9 | 140.773,76 | 310,00 |
| IV Inversions financeres a curt termini | 8 | 98.677,18 | 0,00 | I Provisions a llarg termini | | 0,00 | 0,00 |
| V Tresoreria | 8 | 21.001,48 | 32.702,96 | II Deutes a llarg termini | | 140.773,76 | 310,00 |
| VI Ajustaments per periodificació | 12 | 2.228,05 | 2.764,29 | III Deutes amb empreses del grup i associades a llarg termini | | 0,00 | 0,00 |
| | | | | IV Subvencions | | 0,00 | 0,00 |
| | | | | C) PASSIUS CORRENTS | 9 | 426.528,74 | 557.284,11 |
| | | | | I Passius vinculats amb altres actius no corrents en venda | | 0,00 | 0,00 |
| | | | | II Provisions a curt termini | | 0,00 | 0,00 |
| | | | | III Deutes a curt termini | | 289.087,58 | 270.648,69 |
| | | | | IV Deutes amb empreses del grup i associades a curt termini | | 0,00 | 0,00 |
| | | | | V Creditors comercials i altres comptes a pagar | | 137.441,16 | 286.635,42 |
| | | | | VI Ajustaments per periodificació | | 0,00 | 0,00 |
| TOTAL ACTIU | | 857.641,98 | 700.557,04 | TOTAL PASSIU | | 857.641,98 | 700.557,04 |

**SASECTUR, SAU**
**Compte de pèrdues i guanys abreujat**
(Imports en euros)

SOCIETAT D'ACTIVITAS SOCIALS, ESPORTIVES I CULTURALS DE SANT JULIÀ DE LÒRIA, S.A.U. (SASECTUR)
Memòria abreujada a 31 de desembre de 2022

Compte de pèrdues i guanys

| Capítol | | Nota | 2022 | 2021 |
|---|---|---|---|---|
| I | INGRESSOS D'EXPLOTACIÓ | 10 | | |
| 1 | Import net de la xifra de negocis | | 568.888,45 | 418.664,29 |
| 2 | Varació d'existències de productes acabats i en curs de fabricació | | 0,00 | 0,00 |
| 3 | Treballs realitzats per l'empresari al seu immobilitzat | | 0,00 | 0,00 |
| 4 | Altres ingressos d'xplotació | | 0,00 | 6.000,00 |
| 5 | Subvencions a l'explotació | | 2.720,07 | 2.679,55 |
| | Total ingressos d'explotació | | 571.608,52 | 427.343,84 |
| II | DESPESES D'EXPLOTACIÓ | 10 | | |
| 1 | Consum de mercaderies, matèries primeres i altres materials | | (27.715,98) | (58.899,77) |
| a) | Consum de mercaderies | | (27.715,98) | (58.899,77) |
| b) | Consum de matèries primeres o altres aprovisionaments | | 0,00 | 0,00 |
| 2 | Despeses de personal | | (485.634,11) | (470.465,02) |
| a) | *Sous, salaris i assimilats* | | *(419.550,40)* | *(405.296,52)* |
| b) | *Càrregues socials* | | *(64.845,15)* | *(62.820,94)* |
| d) | *Altres despeses de personal* | | *(1.238,56)* | *(2.347,56)* |
| 3 | Amortització, deteriorament i resultats per venda o baixa de l'immobilitzat | | (74.844,84) | (30.225,12) |
| 4 | Variació del deteriorament del circulant | | (1.251,33) | (2.168,97) |
| 5 | Altres despeses d'explotació | | (305.032,69) | (347.685,11) |
| a) | *Arrendaments i cànons* | | (28.653,11) | (23.310,96) |
| b) | *Reparacions i conservació* | | (6.752,67) | (7.083,96) |
| c) | *Serveis professionals independents* | | (211.089,00) | (247.665,23) |
| d) | *Subministraments* | | (4.502,51) | (4.893,04) |
| e) | *Tributs* | | (320,86) | (352,28) |
| f) | *Altres serveis exteriors* | | (53.714,54) | (64.379,64) |
| | Total despeses d'explotació | | (894.478,95) | (909.443,99) |
| | Resultat de l'explotació | | (322.870,43) | (482.100,15) |
| III | RESULTAT FINANCER | | | |
| 1 | Despeses financeres | | (3.640,94) | (4.433,06) |
| | Total resultat financer | | (3.640,94) | (4.433,06) |
| | Resultat de les operacions | | (326.511,37) | (486.533,21) |
| IV | ALTRES INGRESSOS I DESPESES NO RECURRENTS | 10 | | |
| 1 | Altres ingressos no recurrents | | 5.658,80 | 3.212,55 |
| 2 | Altres despeses no recurrents | | (10.024,25) | (181,00) |
| | Total altres ingressos i despeses no recurrents | | (4.365,45) | 3.031,55 |
| | RESULTAT ABANS D'IMPOSTOS | | (330.876,82) | (483.501,66) |
| V | IMPOST DEL BENEFICI | | 0,00 | 0,00 |
| | RESULTAT DE L'EXERCICI | | (330.876,82) | (483.501,66) |

Les notes descrites a la memòria abreujada formen part integra del Compte de Pèrdues i Guanys abreujats a 31 de

**SASECTUR, SAU**

***Estat de canvis del patrimoni net abreujat***

(Imports en euros)

SOCIETAT D'ACTIVITAS SOCIALS, ESPORTIVES I CULTURALS DE SANT JULIÀ DE LÒRIA, S.A.U. (SASECTUR)
Memòria abreujada a 31 de desembre de 2022

Estat de canvis del patrimoni net abreujat

| | Capital | Prima d'emissió | reserva legal | Altres reserves | instruments de capital propis | Resultat d'exercicis anteriors | Altres aportacions de socis | Resultat de l'exercici | Dividend a compte | TOTAL |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| A) SALDO A 31/12/2020 | 60.000,00 | | 6.000,00 | 121.087,97 | | (742.949,41) | 995.662,38 | (321.046,78) | | 118.754,16 |
| I Ajustaments per canvis de criteris comptables 2020 i anteriors | | | | | | | | | | |
| II Ajustaments per errors 2020 i anteriors | | | | | | (1.590,85) | | | | (1.590,85) |
| B) SALDO AJUSTAT A 01/01/2021 | 60.000,00 | | 6.000,00 | 121.087,97 | | (744.540,26) | 995.662,38 | (321.046,78) | | 117.163,31 |
| I Resultat de l'exercici | | | | | | | | (483.501,66) | | (483.501,66) |
| II Ingressos i despeses reconeguts en patrimoni net | | | | | | | | | | |
| III Operacions amb socis i propietaris | | | | | | | 509.301,28 | | | 509.301,28 |
| 1 Distribució de dividends | | | | | | | | | | |
| 2 Ampliacions/reduccions de capital | | | | | | | | | | |
| 3 Operacions amb accions o participacions pròpies (netes) | | | | | | | | | | |
| 4 Altres moviments | | | | | | | 509.301,28 | | | 509.301,28 |
| IV Altres variacions del patrimoni net | | | | | | (321.046,68) | | 321.046,68 | | |
| - Traspàs del resultat | | | | | | | | | | |
| - Aplicació resultat exercici anterior | | | | | | (321.046,68) | | 321.046,68 | | |
| C) SALDO A 31/12/2021 | 60.000,00 | | 6.000,00 | 121.087,97 | | (1.065.587,90) | 1.504.963,66 | (483.501,66) | | 142.962,07 |
| I Ajustaments per canvis de criteris comptables 2021 i anteriors | | | | | | | | | | 0,00 |
| II Ajustaments per errors 2021 i anteriors | | | | 57.876,88 | | | | | | 57.876,88 |
| D) SALDO AJUSTAT A 01/01/2022 | 60.000,00 | | 6.000,00 | 178.964,85 | | (1.065.587,90) | 1.504.963,66 | (483.501,66) | | 200.838,95 |
| I Resultat de l'exercici | | | | | | | | (330.876,82) | | (330.876,82) |
| II Ingressos i despeses reconeguts en patrimoni net | | | | | | | | | | |
| III Operacions amb socis i propietaris | | | | | | | | | | |
| 1 Distribució de dividends | | | | | | | | | | |
| 2 Ampliacions/reduccions de capital | | | | | | | | | | |
| 3 Operacions amb accions o participacions pròpies (netes) | | | | | | | | | | |
| 4 Altres moviments | | | | | | | 420.377,35 | | | 420.377,35 |
| IV Altres variacions del patrimoni net | | | | | | (483.501,66) | | 483.501,66 | | 0,00 |
| - Traspàs del resultat | | | | | | | | | | |
| - Aplicació resultat exercici anterior | | | | | | (483.501,66) | | 483.501,66 | | 0,00 |
| E) SALDO A 31/12/2022 | 60.000,00 | | 6.000,00 | 178.964,85 | | (1.549.089,56) | 1.925.341,01 | (330.876,82) | | 290.339,48 |

# 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 de Sant Julià de Lòria el present informe per tal que pugui presentar les al·legacions que consideri oportunes.

Es reprodueix a continuació la resposta rebuda:

Comú de Sant Julià de Lòria
PRINCIPAT D'ANDORRA

Casa Comuna, 5 de febrer del 2025

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

| TRIBUNAL DE COMPTES |
| --- |
| REGISTRE D'ENTRADA |
| Data d'entrada: 07/02/25 |
| Hora d'entrada: 09:30 |
| Núm.: 50-25 |

Distingit senyor,

Adjunt li trameto l'escrit d'al·legacions corresponent al seu informe, rebut en data 30 de gener del 2025, relatiu als treballs de fiscalització del tancament de l'exercici 2022 del Comú de Sant Julià de Lòria.

Restant a la vostra disposició per a qualsevol aclariment, aprofito l'avinentesa per testimoniar-vos la meva més distingida consideració.

Cerni Cairat Perrigault
Cònsol major

Comú
de Sant Julià de Lòria
PRINCIPAT D'ANDORRA

**Resposta a les observacions efectuades pel Tribunal de Comptes sobre l'informe de liquidació dels comptes del Comú de Sant Julià de Lòria a l'exercici 2022**

Vist l'informe del Tribunal de Comptes referent a la liquidació dels comptes del Comú de Sant Julià de Lòria corresponent a l'exercici 2022, rebut el 30 de gener del 2025, i un cop analitzades les observacions i recomanacions que conté, es presenten les consideracions següents:

**OBSERVACIONS I RECOMANACIONS**

**Relatives a la comptabilitat pública**

*1. El Romanent de tresoreria retut inclou pendents de cobrament i pendents de pagament que, en correspondre a operacions pendents de liquidar, no formen part del mateix. D'aquestes operacions el Romanent de tresoreria no afectat i el romanent de tresoreria estarien infravalorats en 136.592 euros (nota 2.4)*

Resposta:

Aquesta infravaloració del romanent de tresoreria no afectat i el romanent de tresoreria es deu a un error en la formula utilitzada als excels treballats per la realització d'aquest estat. Prenent nota de la recomanació realitzada, hem procedit a la modificació de l'esmentada formula.

**Relatives a l'endeutament**

*2. L'endeutament que mostra el Comú recollit en el seu quadre d'endeutament és inferior en 2.616.418 euros en relació al que resultaria d'aplicar els conceptes previstos a la LFC (nota 2.3.12)*

Resposta:

Tal i com s'indica a l'article 51 de la LFC per a les societats participades amb un percentatge de participació superior al 5% es computa l'endeutament que superi l'import dels fons propis de la societat ponderat pel percentatge de participació en el capital social. Seguint aquest article de la LFC calculem el "Deute de les societats públiques (% Comú)".

Pel que fa al "Deute per avals (Comú a societat)" l'import d'endeutament computat pel Comú és el resultat d'aplicar el % de participació d'altres accionistes sobre el deute total avalat solidàriament per la corporació ja que si el tinguéssim en compte en la seva totalitat estaríem sumant imports d'endeutament que ja s'inclouen a l'apartat de "Deute societats públiques (% Comú)".

Comú
de Sant Julià de Lòria
PRINCIPAT D'ANDORRA

**Altres observacions**

*3. A la data del nostre informe, un dels advocats circularitzats no han respost a la nostra sol·licitud d'informació, pel que desconeixem l'existència de possibles litigis no aprovisionats (nota 1.5)*

Resposta:

En el moment que vam rebre la informació dels auditors del TC de que mancava la informació d'aquest advocat, se li va demanar en més d'una ocasió. El fet de que no respongui a la vostra o nostra sol·licitud, està fora del nostre abast.

**OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS**

**Relatives a la comptabilitat pública**

*4. 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 1.882.930 euros, sense disposar d'un finançament específic, la qual cosa ha provocat un dèficit de finançament a les previsions pressupostàries pel referit import, al principi d'estabilitat pressupostària que regula l'article l'article 5 del DLTRLSEPF i l'article 77.4 de la LFC i (nota 2.1.2).*

Resposta:

Tal com s'esmenta a l'informe d'Intervenció referent a aquests compromisos, aquestes modificacions pressupostàries es financen a càrrec de tresoreria i endeutament, ja que el Comú disposa d'aquestes eines sense superar el llindar de l'endeutament comunal.

*5. La valoració de les accions que l'entitat comunal té de la societat explotadora del Camp de Neu de la Rabassa, S.A., així com la capacitat de recuperar els préstecs que li ha concedit, està condicionada per la incertesa significativa sobre la capacitat de la societat per continuar amb les seves operacions, la qual vindrà determinada pel compliment del pla de negoci que la societat ha elaborat i pel recolzament financer que pugui rebre de l'entitat comunal com a soci majoritari. En aquest sentit cal indicar que la societat ha presentat en els darrers exercicis resultats negatius, presentant un fons de maniobra negatiu de 2 milions d'euros a 31 de desembre del 2022 i de 9 milions d'euros a 31 de desembre del 2021, i l'activitat d'explotació no ha generat recursos suficients per fer front a les obligacions que li han vençut en l'exercici revisat, fets que podrien qüestionar la seva viabilitat futura o condicionar-la al suport dels seus accionistes (nota 2.3.5)*

Comú
de Sant Julià de Lòria
PRINCIPAT D'ANDORRA

Resposta:

Pel que fa al fons de maniobra negatiu, cal remarcar una evolució molt positiva, tenint en compte que l'any 2019 i 2020, aquest va ser negatiu de 9,8 milions i 8,1 milions respectivament, fet que, tenint en compte que al 2022 és de 2 milions negatius, no només confirma el compliment del pla de viabilitat de la societat, sinó que a més suporta la valoració en llibres de la inversió del Comú.

**Relatives a la contractació pública**

*6. S'han prorrogat contractes de serveis per un termini superior al màxim que estableix l'article 114.5 de la LCP (nota 2.5).*

Resposta:

El contracte d'assegurances que el Comú manté actualment amb les companyies d'assegurances es van signar l'any 2011 i són tàcitament prorrogables, malgrat que la LLCP estableix una durada màxima de 6 anys per aquests tipus de contractes.

L'especificitat de les clàusules que s'estableixen en un contracte d'aquestes característiques comporta un anàlisi exhaustiu de les especificitats tècniques que cal establir en el plec de bases. És per aquest motiu que es va començar a treballar el plec de bases amb la col·laboració d'una empresa externa per tal d'incorporar unes clàusules en consonància amb els temps actuals i que garanteixi unes prestacions futures, per tal de procedir a una nova licitació.

Aquest procés es va aturar temporalment seguint les recomanacions que la persona responsable de les assegurances feia en el seu informe de data 8 d'octubre del 2019, en el qual considerava convenient aturar el procés de licitació per al concurs públic a causa de l'esllavissada del mes d'agost del 2019, que va causar grans danys al continent i contingut del magatzem de la Portalada, i que s'ha estat gestionat per les companyies d'assegurances. Al 2022 un altre important i greu incident (l'incendi del Centre Cultural), ha fet que es considerés convenient posposar el concurs de nou.

*7. 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 la legitimació per a contractar (nota 2.5).*

Resposta:

Comú
de Sant Julià de Lòria
PRINCIPAT D'ANDORRA

La declaració responsable que s'annexa als plecs de condicions administratives reprèn el contingut de l'article 11 i 13 de la Llei de contractació pública, per la qual cosa entenem que el seu contingut compleix amb la finalitat, ja que amb la seva signatura, els licitadors manifesten formalment complir amb les exigències legals per poder contractar amb el Comú i la seva falsedat no els eximeix de les responsabilitats que es derivarien de la seva comprovació. A més, prèviament a l'obertura de plecs, es verifica que els licitants no constin com a deutors del Comú.

La declaració responsable hauria de representar un mitjà efectiu del compliment de les obligacions fiscals, de seguretat social, etc., ja que la seva falsedat porta importants conseqüències d'acord amb la pròpia legislació de contractes de les Administracions Públiques, a més de les que pugui produir en altres àmbits (penal, civil, etc.), ja que produeix la nul·litat de ple dret del contracte adjudicat a aquell qui té la prohibició de contractar, és a dir a aquell que no estigui al dia de les seves obligacions fiscals i de seguretat social.

Pel que fa als integrants de l'òrgan de contractació, malgrat no haver-hi procediments formalitzats, es tenen en compte els supòsits regulats per l'article 115 del Codi de l'Administració.

**Altres observacions**

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

Resposta:

Actualment s'està debatent com abordar l'elaboració d'aquest informe, atès que amb els controls que es realitzen trimestral i anualment tant del pressupost com del marc pressupostari, així com del control financer d'entitats anuals, amb informes d'auditoria independents i del Tribunal de comptes, no es considera adient fer una nova auditoria amb tant contingut com es preveu en aquest reglament, de nou pels 4 anys passats, considerant a més que existeix el Tribunal de Comptes que fa d'òrgan de fiscalització amb un seguiment permanent.

L'auditoria de mandat que es proposa, atenent els recursos de les diferents intervencions comunals, obligaria a la convocatòria d'un concurs per externalitzar aquests treballs que en la majoria dels casos serà duplicar treballs de fiscalització ja realitzats al llarg dels exercicis per auditors externs i pel mateix Tribunal de Comptes, amb el cost que implicaria als comptes comunals, amb el conseqüent creixement de la despesa permesa i la dificultat en el compliment d'objectius de sostenibilitat.

Comú
de Sant Julià de Lòria
PRINCIPAT D'ANDORRA

*9. El Comú no disposa, de forma generalitzada, d'eines (indicadors) per conèixer amb suficient detall el cost dels serveis que presten i l'assoliment dels objectius previstos. Es recomana la implantació d'un sistema d'informació economicofinancera de gestió i eficàcia, que permeti la verificació no tan sols dels comptes, sinó també de la gestió i del compliment dels objectius, i que permeti informar i avaluar els programes d'actuació relacionats amb els serveis que es prestin als ciutadans (nota 2.7).*

Resposta:

El Comú ja ha contractat, a la data de recepció d'aquest informe, els serveis per la implantació d'un programa que permeti extreure informació economicofinancera de gestió i eficàcia, aprofitant l'actualització de l'actual programa de gestió economicofinancera, atès que l'anterior no disposava d'eines prou àgils i fiables per poder extreure una bona informació. Aquesta eina permetrà avaluar el cost dels serveis i l'assoliment dels objectius de la Corporació envers la ciutadania.

Sant Julià de Lòria, 4 de febrer del 2025

Cerni Cairat Perrigault
Cònsol major

# 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.

# TRIBUNAL DE COMPTES D'ANDORRA

Informe relatiu als treballs de fiscalització corresponents al tancament de l'exercici 2022, del **COMÚ D'ESCALDES-ENGORDANY**

Febrer de 2025

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 13 de febrer de 2025, l'informe relatiu als treballs de fiscalització corresponents al tancament de l'exercici 2022, del Comú d'Escaldes-Engordany.

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 ..... 7
**2. FISCALITZACIÓ REALITZADA ..... 9**
2.1. Pressupost de l'exercici ..... 9
2.1.1. Pressupost inicial ..... 9
2.1.2. Modificacions pressupostàries ..... 10
2.2 Liquidació del pressupost ..... 12
2.2.1. Impostos directes ..... 13
2.2.2. Impostos indirectes ..... 13
2.2.3. Taxes i altres ingressos ..... 14
2.2.4. Transferències corrents d'ingressos ..... 14
2.2.5. Ingressos patrimonials ..... 15
2.2.6. Alienació d'inversions reals ..... 15
2.2.7. Transferències de capital d'ingressos ..... 15
2.2.8. Despeses de personal ..... 16
2.2.9. Consum de béns corrents i serveis ..... 17
2.2.10. Transferències corrents de despeses ..... 19
2.2.11. Inversions reals ..... 20
2.3. Estats financers ..... 21
2.3.1. Efectiu i equivalents d'efectiu ..... 25
2.3.2. Comptes a cobrar de transaccions amb i sense contraprestació ..... 27
2.3.3. Altres actius financers (Actius no corrents) ..... 28
2.3.4. Propietats d'inversió ..... 29
2.3.5. Propietat, planta i equipament ..... 30
2.3.6. Actius intangibles ..... 30
2.3.7. Comptes a pagar ..... 31
2.3.8. Passius financers (Passius corrents) ..... 32
2.3.9. Endeutament i Passius financers (Passius no corrents) ..... 33
2.3.10. Provisions no corrents: ..... 36
2.3.11. Cobraments anticipats ..... 36
2.3.12. Actius nets/patrimoni ..... 36
2.4. Estat del romanent de tresoreria ..... 37
2.5. Contractació pública ..... 38
2.6. Sostenibilitat de les finances públiques i estabilitat pressupostària i fiscal ..... 39
2.7. Altres aspectes a destacar ..... 40
2.8. Evolució de les magnituds i ratis principals ..... 42
**3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS ..... 50**
**4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS ..... 50**
**5. CONCLUSIONS ..... 51**
**6. AL·LEGACIONS ..... 51**
**7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES ..... 57**

## 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'Escaldes-Engordany (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'Escaldes-Engordany corresponent a l'exercici 2022, objecte d'aquesta fiscalització, va ser lliurada al Tribunal de Comptes en data 12 de maig de 2023, i consta, entre d'altres, de la documentació següent: gestió comptable d'ingressos i despeses (liquidació del pressupost), gestió comptable de la tresoreria, gestió comptable del patrimoni, gestió comptable de l'endeutament, 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.

## 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 resultat economicopatrimonial i de l'execució del pressupost, i que la informació economicofinancera es presenti d'acord amb els 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 fiscalitzat. No obstant això, en aquells casos en els quals s'ha comptat amb evidència d'algun tipus, originada amb posterioritat a la data de tancament dels exercicis, se n'ha fet referència en l'informe.

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

- SOCIETAT D'ECONOMIA MIXTA DEL TERMOLÚDIC D'ESCALDES-ENGORDANY, SA (SEMTEE, SA) a 31 de desembre de 2022.
- COMPANYIA D'AIGÜES POTABLES D'ESCALDES-ENGORDANY, SA (CAPESA) a 31 de desembre de 2022.

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

El treball de camp a les dependències del Comú fiscalitzat ha conclòs el 5 de desembre 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 de la funció pública del Comú d'Escaldes-Engordany de l'11 de desembre de 2002 i les seves modificacions posteriors.
- Ordinació del 29-11-2011 d'organització i funcionament dels comuns, i les seves modificacions posteriors.
- 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.
- Llei 36/2021, del 16 de desembre, de les finances comunals.
- Ordinació del 23-12-2021, de modificació i refosa de l'ordinació tributària del Comú d'Escaldes-Engordany.
- Ordinació del 23-12-2021, de preus públics per l'any 2022.
- Ordinació del 30-12-2021 del Pressupost per a l'exercici econòmic 2022.
- Llei 4/2022, del 31 de gener, del pressupost per a l'exercici del 2022.
- 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 que en la consecució de la missió de l'ens s'assoleixen els objectius de:

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

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

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

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

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

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

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

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

# 2. FISCALITZACIÓ REALITZADA

## 2.1. Pressupost de l'exercici

### 2.1.1. Pressupost inicial

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

| CAPÍTOL | IMPORT | CAPÍTOL | IMPORT |
|---|---|---|---|
| **DESPESES** | | **INGRESSOS** | |
| 1 Despeses personal | 11.436.140,62 | 1 Impostos directes | 7.500.067,51 |
| 2 Consums de béns corrents | 8.711.709,49 | 2 Impostos indirectes | 866.463,69 |
| 3 Despeses financeres | 177.508,12 | 3 Taxes i altres ingressos | 7.658.156,49 |
| 4 Transferències corrents | 1.905.751,34 | 4 Transferències corrents | 7.651.843,43 |
| | | 5 Ingressos patrimonials | 596.633,39 |
| ***Despeses corrents*** | ***22.231.109,57*** | ***Ingressos corrents*** | ***24.273.164,51*** |
| 6 Inversions reals | 7.853.324,83 | 6 Alineació d'inversions | - |
| 7 Transferències de capital | - | 7 Transferències de capital | 800.907,32 |
| 8 Actius financers | - | 8 Romanent de tresoreria | 3.930.064,92 |
| 9 Passius financers | 3.419.702,35 | 9 Passius financers | 4.500.000,00 |
| ***Despeses de capital*** | ***11.273.027,18*** | ***Ingressos de capital*** | ***9.230.972,24*** |
| **Total pressupost despeses** | **33.504.136,75** | **Total pressupost ingressos** | **33.504.136,75** |

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:

I LIQUIDACIÓ PRESSUPOSTÀRIA A 31/12/2022 : MODIFICACIONS PRESSUPOSTÀRIES

| | Inicial | Reconducció | Crèdit Extraord. | Suplements Crèdit | Minoracions Crèdit | Transferències de crèdit Augments | Transferències de crèdit Disminucions | Total Pressupost |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 1 Despeses de Personal | 11.436.140,62 | 2.220,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 15.515,00 | -15.515,00 | 11.438.360,62 |
| 2 Despeses en Béns Corrents i Serveis | 8.711.709,49 | 293.729,99 | 0,00 | 85.000,00 | 0,00 | 348.463,34 | -338.463,34 | 9.100.439,48 |
| 3 Despeses Financers | 177.508,12 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 7.000,00 | -7.000,00 | 177.508,12 |
| 4 Transferències Corrents | 1.905.751,34 | 51.438,65 | 0,00 | 30.000,00 | -80.000,00 | 175.000,00 | -185.000,00 | 1.897.189,99 |
| 6 Inversions Reals | 7.853.324,83 | 4.551.447,27 | 3.603.679,21 | 629.426,72 | -2.086.606,59 | 0,00 | 0,00 | 14.551.271,44 |
| 8 Actius Financers | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 9 Passius Financers | 3.419.702,35 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | | 0,00 | 0,00 | 3.419.702,35 |
| **Total Pressupost Despeses** | **33.504.136,75** | **4.898.835,91** | **3.603.679,21** | **744.426,72** | **-2.166.606,59** | **545.978,34** | **-545.978,34** | **40.584.472,00** |
| 1 Impostos Directes | 7.500.067,51 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 7.500.067,51 |
| 2 Impostos Indirectes | 866.463,69 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 866.463,69 |
| 3 Taxes i Altres Ingressos | 7.658.156,49 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 7.658.156,49 |
| 4 Tranferències Corrents | 7.651.843,43 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 7.651.843,43 |
| 5 Ingressos Patrimonials | 596.633,39 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 596.633,39 |
| 6 Alienació D'Inversions reals | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 7 Tranferències de Capital | 800.907,32 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 800.907,32 |
| 8 Actius Financers - Romanent | 3.930.064,92 | 4.898.835,91 | 1.730.572,62 | 450.926,72 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 11.010.400,17 |
| 9 Passius Financers | 4.500.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 4.500.000,00 |
| **Total Pressupost d'Ingressos** | **33.504.136,75** | **4.898.835,91** | **1.740.572,62** | **440.926,72** | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **40.584.472,00** |

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

De la revisió d'aquest apartat en sorgeix la següent observació:

*Incorporació de romanents de crèdit d'exercicis anteriors*

L'article 72.3 B) d) de la LFC permet que puguin ser incorporats a l'exercici següent "crèdits pressupostaris que emparin compromisos de despesa corrent concrets i que, per causes justificades, no s'hagin pogut realitzar durant el propi exercici".

En conseqüència, els crèdits que financen els compromisos de despesa corrent adquirits en un exercici poden ser incorporats, justificadament, a l'exercici següent d'aquell en el que s'han compromès.

El Comú ha incorporat a l'exercici un conjunt de crèdits pressupostaris per import de 48.136 euros que financen compromisos de despesa corrent el compromís dels quals s'ha adquirit amb anterioritat a l'exercici precedent, no respectant les limitacions imposades per l'article referit de la LFC.

## 2.2 Liquidació del pressupost

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

**LIQUIDACIÓ ECONÒMICA DEL PRESSUPOST DE L'EXERCICI ANUAL FINALITZAT EL 31.12.2022**

| | Capítol | Total Pressupost | Autoritzat | Compromés | Liquidat | Pagat | Pendent Liquidar | % A | % C | % L |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 1 | Despeses de Personal | 11.438.360,62 | 11.428.552,28 | 11.428.552,28 | 10.341.492,45 | 10.341.492,45 | 1.096.868,17 | 99,9% | 99,9% | 90,4% |
| 2 | Despeses Béns Corrents i Serveis | 9.100.439,48 | 8.122.540,63 | 8.096.405,16 | 7.775.833,91 | 7.318.589,79 | 320.571,25 | 89,3% | 89,0% | 85,4% |
| 3 | Despeses Financers | 177.508,12 | 125.466,38 | 125.466,38 | 125.466,38 | 103.206,70 | 52.041,74 | 70,7% | 70,7% | 70,7% |
| 4 | Transferències Corrents | 1.897.189,99 | 1.767.370,00 | 1.767.370,00 | 1.734.835,62 | 1.555.703,99 | 162.354,37 | 93,2% | 93,2% | 91,4% |
| 6 | Inversions Reals | 14.551.271,44 | 14.246.958,13 | 14.077.870,13 | 6.252.144,23 | 5.547.468,10 | 8.299.127,21 | 97,9% | 96,7% | 43,0% |
| 8 | Actius Financers | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,0% | 0,0% | 0,0% |
| 9 | Passius Financers | 3.419.702,35 | 2.863.864,39 | 2.863.864,39 | 2.863.864,39 | 2.633.062,70 | 555.837,96 | 83,7% | 83,7% | 83,7% |
| | **Total Pressupost Despeses** | **40.584.472,00** | **38.554.751,81** | **38.359.528,34** | **29.093.636,98** | **27.499.523,73** | **10.486.800,70** | **95,00%** | **94,52%** | **71,69%** |

| | Capítol | Total Pressupost | | Dret Reconegut | Ingrés net | Saldo Pendent | % L |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 1 | Impostos Directes | 7.500.067,51 | | 12.095.837,42 | 11.942.155,14 | -4.595.769,91 | 161,3% |
| 2 | Impostos Indirectes | 866.463,69 | | 1.969.090,39 | 1.508.915,79 | -1.102.626,70 | 227,3% |
| 3 | Taxes i Altres Ingressos | 7.658.156,49 | | 11.460.331,28 | 11.270.647,50 | -3.802.174,79 | 149,6% |
| 4 | Transferències Corrents | 7.651.843,43 | | 4.299.469,20 | 4.183.605,77 | 3.352.374,23 | 56,2% |
| 5 | Ingressos Patrimonials | 596.633,39 | | 767.930,65 | 597.433,14 | -171.297,26 | 128,7% |
| 6 | Alienació D'Inversions Reals | 0,00 | | 1.913,88 | 1.913,88 | -1.913,88 | 0,0% |
| 7 | Tranferències de Capital | 800.907,32 | | 4.535.280,03 | 4.535.280,03 | -3.734.372,71 | 566,3% |
| 8 | Actius Financers - Romanent | 11.010.400,17 | | 0,00 | 0,00 | 11.010.400,17 | 0,0% |
| 9 | Passius Financers | 4.500.000,00 | | 0,00 | 0,00 | 4.500.000,00 | 0,0% |
| | **Total Pressupost d'Ingressos** | **40.584.472,00** | | **35.129.852,85** | **34.039.951,25** | **5.454.619,15** | **86,56%** |
| | | | **Resultat** | **6.036.215,87** | | | |

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

### 2.2.1. Impostos directes

El resum dels impostos directes 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** | **Foc i lloc** | **259.450,85** | **-** | **259.450,85** | **260.055,64** | **604,79** | **100,23%** |
| 100 | Foc i lloc | 259.450,85 | - | 259.450,85 | 260.055,64 | 604,79 | 100,23% |
| **11** | **Propietat de pis** | **3.130.200,00** | **-** | **3.130.200,00** | **3.541.961,31** | **411.761,31** | **113,15%** |
| 112 | Propietat de pis | 1.030.200,00 | - | 1.030.200,00 | 1.039.832,37 | 9.632,37 | 100,93% |
| 115 | Inquilinat | 2.100.000,00 | - | 2.100.000,00 | 2.502.128,94 | 402.128,94 | 119,15% |
| **13** | **Comerç Indústria - facturació** | **2.486.416,66** | **-** | **2.486.416,66** | **2.618.028,54** | **131.611,88** | **105,29%** |
| 130 | Comerç Indústria - facturació | 2.486.416,66 | - | 2.486.416,66 | 2.618.028,54 | 131.611,88 | 105,29% |
| **14** | **Impost de construcció** | **1.624.000,00** | **-** | **1.624.000,00** | **5.478.035,73** | **3.854.035,73** | **337,32%** |
| 140 | Impost de construcció | 1.624.000,00 | - | 1.624.000,00 | 5.478.035,73 | 3.854.035,73 | 337,32% |
| **17** | **Interessos impost de construcció** | **-** | **-** | **-** | **197.756,20** | **197.756,20** | **-** |
| 170 | Interessos impost de construcció | - | - | - | 197.756,20 | 197.756,20 | - |
| **1** | **Impostos directes** | **7.500.067,51** | **-** | **7.500.067,51** | **12.095.837,42** | **4.595.769,91** | **161,28%** |

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

### 2.2.2. Impostos indirectes

La liquidació del pressupost dels impostos indirectes es resumeix en el quadre adjunt:

| | IMPOSTOS INDIRECTES | PRESSUPOST INICIAL 2022 | MODIF. | (1) PRESSUPOST FINAL 2022 | (2) LIQUIDAT 2022 | VARIACIÓ (3)=(2)-(1) | % EXECUCIÓ (2)/(1) |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| **20** | **Adquisició de béns patrimonials** | **866.463,69** | **-** | **866.463,69** | **1.969.090,39** | **1.102.626,70** | **227,26%** |
| 200 | Adquisició de béns immobles | 866.463,69 | - | 866.463,69 | 1.969.090,39 | 1.102.626,70 | 227,26% |
| **2** | **Impostos indirectes** | **866.463,69** | **-** | **866.463,69** | **1.969.090,39** | **1.102.626,70** | **227,26%** |

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) |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| **30** | **Vendes vàries** | **17.535,65** | **-** | **17.535,65** | **14.590,51** | **-2.945,14** | **83,20%** |
| 300 | Vendes vàries | 17.535,65 | - | 17.535,65 | 14.590,51 | -2.945,14 | 83,20% |
| **31** | **Enllumenat públic i neteja** | **1.292.325,26** | **-** | **1.292.325,26** | **1.465.434,87** | **173.109,61** | **113,40%** |
| 310 | Enllumenat públic i neteja | 1.105.325,26 | - | 1.105.325,26 | 1.121.517,36 | 16.192,10 | 101,46% |
| 311 | Sol·licituds | 50.000,00 | - | 50.000,00 | 35.126,64 | -14.873,36 | 70,25% |
| 312 | Revisió i atorgament de llicències urbanístiques | 137.000,00 | - | 137.000,00 | 308.790,87 | 171.790,87 | 225,39% |
| **34** | **Pàrquing i altres** | **3.914.507,91** | **-** | **3.914.507,91** | **5.507.624,69** | **1.593.116,78** | **140,70%** |
| 340 | Pàrquing i altres | 3.914.507,91 | - | 3.914.507,91 | 5.507.624,69 | 1.593.116,78 | 140,70% |
| **35** | **Lloguers** | **1.633.347,67** | **-** | **1.633.347,67** | **1.910.701,13** | **277.353,46** | **116,98%** |
| 350 | Lloguer d'actius comunals | 1.538.347,67 | - | 1.538.347,67 | 1.812.439,12 | 274.091,45 | 117,82% |
| 352 | Guals i zona reservada hotels | 95.000,00 | - | 95.000,00 | 98.262,01 | 3.262,01 | 103,43% |
| **39** | **Rendiments derivats** | **800.440,00** | **-** | **800.440,00** | **2.561.980,08** | **1.761.540,08** | **320,07%** |
| 390 | Rendiments derivats cessió obligatòria | 469.800,00 | - | 469.800,00 | 1.870.347,85 | 1.400.547,85 | 398,12% |
| 391 | Sancions | 226.962,00 | - | 226.962,00 | 530.848,61 | 303.886,61 | 233,89% |
| 392 | Recàrrecs | 31.000,00 | - | 31.000,00 | 84.913,06 | 53.913,06 | 273,91% |
| 394 | Serveis a tercers | 500,00 | - | 500,00 | 3.101,30 | 2.601,30 | 620,26% |
| 399 | Recuperacions vàries | 72.178,00 | - | 72.178,00 | 72.769,26 | 591,26 | 100,82% |
| **3** | **Taxes i altres ingressos** | **7.658.156,49** | **-** | **7.658.156,49** | **11.460.331,28** | **3.802.174,79** | **149,65%** |

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** | **7.632.843,43** | **-** | **7.632.843,43** | **4.288.512,25** | **-3.344.331,18** | **56,18%** |
| 420 | Govern | 7.632.843,43 | - | 7.632.843,43 | 4.288.512,25 | -3.344.331,18 | 56,18% |
| **47** | **D'empreses privades** | **19.000,00** | **-** | **19.000,00** | **10.956,95** | **-8.043,05** | **57,67%** |
| 470 | D'empreses privades | 19.000,00 | - | 19.000,00 | 10.956,95 | -8.043,05 | 57,67% |
| **4** | **Transferències corrents** | **7.651.843,43** | **-** | **7.651.843,43** | **4.299.469,20** | **-3.352.374,23** | **56,19%** |

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

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

| Descripció | Import |
|---|---|
| Participació recaptació taxa vehicles | 510.647,57 |
| Transferències DLTCLQTC | 3.777.864,68 |
| **Total** | **4.288.512,25** |

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** | **-** | **-** | **-** | **183.465,00** | **183.465,00** | **-** |
| 534 | Dividends SEMTEE | - | - | - | 183.465,00 | 183.465,00 | - |
| **54** | **Lloguers** | **301.133,39** | **-** | **301.133,39** | **301.270,47** | **137,08** | **100,05%** |
| 543 | Locals i despatxos | 29.002,16 | - | 29.002,16 | 29.073,23 | 71,07 | 100,25% |
| 544 | Lloguer terreny SEMTEE | 272.131,23 | - | 272.131,23 | 272.197,24 | 66,01 | 100,02% |
| **55** | **Cànons** | **295.500,00** | **-** | **295.500,00** | **283.195,18** | **-12.304,82** | **95,84%** |
| 550 | Cànons | 295.500,00 | - | 295.500,00 | 283.195,18 | -12.304,82 | 95,84% |
| **5** | **Ingressos patrimonials** | **596.633,39** | **-** | **596.633,39** | **767.930,65** | **171.297,26** | **128,71%** |

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

### 2.2.6. Alienació d'inversions reals

El detall de la liquidació d'aquest capítol d'ingressos és com segueix:

| | ALIENACIÓ D'INVERSIONS REALS | PRESSUPOST INICIAL 2022 | MODIF. | (1) PRESSUPOST FINAL 2022 | (2) LIQUIDAT 2022 | VARIACIÓ (3)=(2)-(1) | % EXECUCIÓ (2)/(1) |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| **60** | **Venda d'immobilitzat** | **-** | **-** | **-** | **1.913,88** | **1.913,88** | **-** |
| 600 | Venda d'immobilitzat | - | - | - | 1.913,88 | 1.913,88 | - |
| **6** | **Alienació d'inversions reals** | **-** | **-** | **-** | **1.913,88** | **1.913,88** | **-** |

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

### 2.2.7. Transferències de capital d'ingressos

Presenten el següent detall a 31 de desembre:

| | TRANSFERÈNCIES CORRENTS | PRESSUPOST INICIAL 2022 | MODIF. | (1) PRESSUPOST FINAL 2022 | (2) LIQUIDAT 2022 | VARIACIÓ (3)=(2)-(1) | % EXECUCIÓ (2)/(1) |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| **72** | **Transferències de l'Estat** | **800.907,32** | **-** | **800.907,32** | **4.535.280,03** | **3.734.372,71** | **566,27%** |
| 720 | Transferències de l'Estat | 800.907,32 | - | 800.907,32 | 4.535.280,03 | 3.734.372,71 | 566,27% |
| **7** | **Transferències de capital** | **800.907,32** | **-** | **800.907,32** | **4.535.280,03** | **3.734.372,71** | **566,27%** |

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

El total liquidat de la transferència a favor del Comú amb càrrec al pressupost de l'Administració general en els termes establerts en el DLTCLQTC, ha estat, per l'exercici 2022, d'un total de 8.313.145 euros.

## 2.2.8. 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** | **Indemnitat de funcions** | **315.698,84** | **-** | **315.698,84** | **315.500,30** | **-198,54** | **99,94%** |
| 100 | Indemnitat de funcions | 315.698,84 | - | 315.698,84 | 315.500,30 | -198,54 | 99,94% |
| **12** | **Remuneracions personal contractual** | **8.186.490,32** | **-13.000,00** | **8.173.490,32** | **7.509.531,59** | **-663.958,73** | **91,88%** |
| 120 | Remuneracions personal contractual | 8.186.490,32 | -13.000,00 | 8.173.490,32 | 7.509.531,59 | -663.958,73 | 91,88% |
| **13** | **Sou base personal eventual** | **1.059.050,72** | **13.000,00** | **1.072.050,72** | **830.756,87** | **-241.293,85** | **77,49%** |
| 130 | Sou base personal eventual | 1.059.050,72 | 13.000,00 | 1.072.050,72 | 830.756,87 | -241.293,85 | 77,49% |
| **14** | **Contractes administratius** | **265.657,64** | **-** | **265.657,64** | **249.411,36** | **-16.246,28** | **93,88%** |
| 140 | Contractes administratius | 265.657,64 | - | 265.657,64 | 249.411,36 | -16.246,28 | 93,88% |
| **16** | **Seguretat social i despeses socials personal** | **1.609.243,10** | **2.220,00** | **1.611.463,10** | **1.436.292,33** | **-175.170,77** | **89,13%** |
| 160 | Quotes Seguretat Social | 1.529.131,78 | - | 1.529.131,78 | 1.376.870,84 | -152.260,94 | 90,04% |
| 163 | Despeses socials de personal | 53.004,33 | 1.720,00 | 54.724,33 | 34.856,94 | -19.867,39 | 63,70% |
| 165 | Primes assegurances | 27.106,99 | 500,00 | 27.606,99 | 24.564,55 | -3.042,44 | 88,98% |
| **1** | **Despeses de personal** | **11.436.140,62** | **2.220,00** | **11.438.360,62** | **10.341.492,45** | **-1.096.868,17** | **90,41%** |

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

De la revisió d'aquest apartat en sorgeix la següent observació:

*Incompliment en personal eventual*

El Comú havia d'haver adaptat la seva Ordinació de la funció pública a la Llei 1/2019, del 17 de gener, de la funció pública, en el termini d'un any a partir de la data d'entrada en vigor d'aquesta darrera, segons estableix la Disposició addicional quarta, en l'apartat 3r. I en el seu defecte, el paràgraf 4t de la mencionada disposició addicional senyala que fins que cada comú no aprovi la seva pròpia normativa de funció pública i personal, continua essent aplicable l'Ordinació de la funció pública i les altres normes comunals que estiguin vigents, en tot allò que no resulti contradictori amb les disposicions d'aquesta Llei que hi són aplicables de manera directa.

Almenys, en la contractació d'un agent de l'administració de caràcter eventual, l'entitat no ha observat allò que disposa l'Ordinació de la funció pública del Comú d'Escaldes-Engordany, de data 11 de desembre de 2002 (articles de 84 a 87), pel que fa als supòsits per a la contractació, el període de la durada, els requisits previs a la contractació, i la seva retribució.

## 2.2.9. Consum de béns corrents i serveis

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

| | CONSUM DE BÉNS CORRENTS I SERVEIS | PRESSUPOST INICIAL 2022 | MODIF. | (1) PRESSUPOST FINAL 2022 | (2) LIQUIDAT 2022 | VARIACIÓ (3)=(2)-(1) | % EXECUCIÓ (2)/(1) |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| **20** | **A Govern** | **2.154.291,35** | **19.240,18** | **2.173.531,53** | **2.102.214,28** | **-71.317,25** | **96,72%** |
| 200 | Lloguer de terrenys i béns naturals | 1.396.799,69 | 18.784,70 | 1.415.584,39 | 1.414.918,59 | -665,80 | 99,95% |
| 201 | Conveni SAD | 10.000,00 | 11.147,79 | 21.147,79 | 4.242,06 | -16.905,73 | 20,06% |
| 202 | Lloguer d'edificis i altres construccions | 284.812,66 | -6.014,30 | 278.798,36 | 269.402,43 | -9.395,93 | 96,63% |
| 203 | Lloguer de maquinària, instal·lacions i equipament | 305.402,18 | 14.158,07 | 319.560,25 | 282.649,03 | -36.911,22 | 88,45% |
| 204 | Lloguer de material de transport | 8.400,00 | - | 8.400,00 | 7.696,99 | -703,01 | 91,63% |
| 205 | Lloguer de mobiliari i efectes | 143.876,82 | -18.836,08 | 125.040,74 | 123.305,18 | -1.735,56 | 98,61% |
| 209 | Lloguer altre immobilitzat material | 5.000,00 | - | 5.000,00 | - | -5.000,00 | - |
| **21** | **Reparacions i conservacions** | **1.215.344,33** | **89.551,16** | **1.304.895,49** | **973.872,36** | **-331.023,13** | **74,63%** |
| 210 | Rep. i conserv.de terrenys i béns naturals | 5.000,00 | - | 5.000,00 | 616,35 | -4.383,65 | 12,33% |
| 212 | Rep. i conserv. d'edificis i altres construc. | 53.520,00 | 2.644,64 | 56.164,64 | 8410,01 | -47.754,63 | 14,97% |
| 213 | Reparació i conservació maq.instal. i equip. | 574.150,72 | 5.990,91 | 580.141,63 | 437.308,20 | -142.833,43 | 75,38% |
| 214 | Rep. i conservació de material de transport | 72.500,00 | - | 72.500,00 | 70.960,19 | -1.539,81 | 97,88% |
| 215 | Rep. i conservació de mobiliari i efectes | 2.810,00 | - | 2.810,00 | 389,37 | -2.420,63 | 13,86% |
| 216 | Rep. i conservació d'equipaments informàtics | 232.663,61 | 22.908,81 | 255.572,42 | 179.357,09 | -76.215,33 | 70,18% |
| 217 | Rep. i conservació de béns d'utilització general | 190.700,00 | 57.167,32 | 247.867,32 | 210.186,25 | -37.681,07 | 84,80% |
| 219 | Rep. i conservació d'altres immobilitzats | 84.000,00 | 839,48 | 84.839,48 | 66.644,90 | -18.194,58 | 78,55% |
| **22** | **Subministraments** | **4.689.823,81** | **466.430,65** | **5.156.254,46** | **4.256.368,53** | **-899.885,93** | **82,55%** |
| 220 | Material d'oficina i varis | 58.950,00 | - | 58.950,00 | 30.685,24 | -28.264,76 | 52,05% |
| 221 | Subministraments | 1.383.914,13 | 136.743,21 | 1.520.657,34 | 1.454.958,38 | -65.698,96 | 95,68% |
| 222 | Comunicacions | 137.965,00 | 4.811,35 | 142.776,35 | 142.770,22 | -6,13 | 100,00% |
| 223 | Transports varis | 78.020,00 | -4.702,28 | 73.317,72 | 37.125,97 | -36.191,75 | 50,64% |
| 224 | Primes d'assegurances | 137.147,95 | - | 137.147,95 | 105.892,77 | -31.255,18 | 77,21% |
| 225 | Tributs | 5.000,00 | - | 5.000,00 | 4.648,5 | -351,50 | 92,97% |
| 226 | Altres serveis | 1.009.097,54 | 200.819,17 | 1.209.916,71 | 976.692,57 | -233.224,14 | 80,72% |
| 227 | Treballs realitzats per altres empreses | 1.866.729,19 | 128.759,20 | 1.995.488,39 | 1.495.722,79 | -499.765,60 | 74,96% |
| 229 | Indemnitzacions i devolucions | 13.000,00 | - | 13.000,00 | 7.872,09 | -5.127,91 | 60,55% |
| **23** | **Locomoció i desplaçaments** | **652.250,00** | **-186.492,00** | **465.758,00** | **443.378,74** | **-22.379,26** | **95,20%** |
| 231 | Locomoció i desplaçaments | 652.250,00 | -186.492,00 | 465.758,00 | 443.378,74 | -22.379,26 | 95,20% |
| **2** | **Consum de béns corrents i serveis** | **8.711.709,49** | **388.729,99** | **9.100.439,48** | **7.775.833,91** | **-1.324.605,57** | **85,44%** |

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) |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 22610 | Atencions protocol·làries | 25.625,00 | 25.000,00 | 50.625,00 | 36.966,62 | -13.658,38 | 73,02% |
| 22620 | Divulgació i publicacions | 70.375,00 | - | 70.375,00 | 60.426,50 | -9.948,50 | 85,86% |
| 22660 | Reunions, conferències i cursets | 7.835,00 | 1.215,00 | 9.050,00 | 2.800,00 | -6.250,00 | 30,94% |
| 22670 | Informació i publicitat | 101.400,00 | 39.337,21 | 140.737,21 | 131.906,73 | -8.830,48 | 93,73% |
| 22680 | Promoció cultural | 245.100,00 | 12.288,89 | 257.388,89 | 240.335,23 | -17.053,66 | 93,37% |
| 22682 | Promoció turística | 145.600,00 | - | 145.600,00 | 110.507,98 | -35.092,02 | 75,90% |
| 22683 | Contractació concerts | 185.000,00 | 120.117,00 | 305.117,00 | 227.539,95 | -77.577,05 | 74,57% |
| 22684 | Allotjament artistes | 4.000,00 | - | 4.000,00 | 701,39 | -3.298,61 | 17,53% |
| 22685 | Festes | 28.237,50 | 4.000,00 | 32.237,50 | 20.937,02 | -11.300,48 | 64,95% |
| 22686 | Promoció esportiva | 94.500,00 | - | 94.500,00 | 80.575,74 | -13.924,26 | 85,27% |
| 22687 | Tallers | 29.550,00 | 3.009,47 | 32.559,47 | 18.673,08 | -13.886,39 | 57,35% |
| 22690 | Altres despeses | 33.875,04 | 3.891,60 | 37.766,64 | 25.436,16 | -12.330,48 | 67,35% |
| 22694 | Saló de la gent gran | 18.000,00 | -18.000,00 | - | - | - | - |
| 22695 | Agermanaments | - | 29.960,00 | 29.960,00 | 19.886,17 | -10.073,83 | 66,38% |
| 22696 | Promoció medi ambient | 20.000,00 | -20.000,00 | - | - | - | - |
| **226** | **Altres serveis** | **1.009.097,54** | **200.819,17** | **1.209.916,71** | **976.692,57** | **-233.224,14** | **80,72%** |

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

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

| TREBALLS REALITZATS PER ALTRES EMPRESES | | PRESSUPOST INICIAL 2022 | MODIF | (1) PRESSUPOST FINAL 2022 | (2) LIQUIDAT 2022 | VARIACIÓ (3)=(2)-(1) | % EXECUCIÓ (2)/(1) |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 22700 | Treballs realitzats per emp.de neteja i sanejament | 171.907,84 | 3.116,09 | 175.023,93 | 90.248,98 | -84.774,95 | 51,56% |
| 22701 | Treballs realitzats per emp.de recollida selectiva | 736.349,84 | - | 736.349,84 | 722.042,27 | -14.307,57 | 98,06% |
| 22702 | Treballs realitzats per emp.de control de plagues | 32.200,00 | - | 32.200,00 | 6.064,14 | -26.135,86 | 18,83% |
| 22710 | Treballs realitzats per emp. de seguretat | 89.096,57 | - | 89.096,57 | 55.996,95 | -33.099,62 | 62,85% |
| 22760 | Treballs realitzats per emp. estudis i treb. tècnics | 449.824,94 | 65.908,29 | 515.733,23 | 336.734,71 | -178.998,52 | 65,29% |
| 22761 | Treballs realitzats per emp. selec. Personal | 18.000,00 | - | 18.000,00 | 10.721,53 | -7.278,47 | 59,56% |
| 22762 | Treb realitzats per emp.de contract. de personal | 252.000,00 | 4.344,03 | 256.344,03 | 232.517,29 | -23.826,74 | 90,71% |
| 22779 | Treballs realitzats per altres empreses | 117.350,00 | 55.390,79 | 172.740,79 | 41.396,92 | -131.343,87 | 23,96% |
| **227** | **Treballs realitzats per altres empreses** | **1.866.729,19** | **128.759,20** | **1.995.488,39** | **1.495.722,79** | **-499.765,60** | **74,96%** |

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

## 2.2.10. Transferències corrents de despeses

El detall per conceptes de les transferències i subvencions atorgades 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) |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| **41** | **A Govern** | **238.527,02** | **15.626,73** | **254.153,75** | **216.707,96** | **-37.445,79** | **85,27%** |
| 410 | Fons de compensació | 149.683,75 | - | 149.683,75 | 145.377,50 | -4.306,25 | 97,12% |
| 410 | Conveni bicicletes elèctriques | 27.780,27 | - | 27.780,27 | 25.714,00 | -2.066,27 | 92,56% |
| 410 | Conveni Govern | 25.063,00 | - | 25.063,00 | 21.038,09 | -4.024,91 | 83,94% |
| 410 | Conveni PFSL | 30.000,00 | 15.626,73 | 45.626,73 | 24.578,37 | -21.048,36 | 53,87% |
| 410 | Conveni Cultura | 6.000,00 | - | 6.000,00 | - | -6.000,00 | - |
| **48** | **A famílies i institucions sense ànim de lucre** | **1.667.224,32** | **-24.188,08** | **1.643.036,24** | **1.518.127,66** | **-124.908,58** | **92,40%** |
| 482 | A famílies i institucions sense ànim de lucre | 1.667.224,32 | -24.188,08 | 1.643.036,24 | 1.518.127,66 | -124.908,58 | 92,40% |
| **4** | **Transferències corrents** | **1.905.751,34** | **-8.561,35** | **1.897.189,99** | **1.734.835,62** | **-162.354,37** | **91,44%** |

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

De la revisió d'aquest apartat en deriva l'observació següent:

*Control financer de les subvencions*

D'acord amb els articles 97 i 101 de la LFC, el control financer de les entitats privades que reben subvencions recau sobre la intervenció, almenys una vegada a l'any, mitjançant procediments d'auditoria que substitueixen la fiscalització prèvia. Com a resultat de l'anterior, la intervenció comunal ha d'elaborar un informe escrit amb totes les observacions i conclusions que se'n dedueixin. No tenim constància que s'hagi realitzat el control financer al que la Llei en fa referència.

## 2.2.11. 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** | **Maquinària i equipaments** | **3.944.324,83** | **5.044.375,83** | **8.988.700,66** | **3.682.396,46** | **-5.306.304,20** | **40,97%** |
| 600 | Adquisició de terrenys | - | 948.820,16 | 948.820,16 | 655.320,16 | -293.500,00 | 69,07% |
| 602 | Adquisició edificis i altres construccions | 2.315.184,83 | 846.278,28 | 3.161.463,11 | 607.759,71 | -2.553.703,40 | 19,22% |
| 603 | Maquinària, instal·lacions i equipaments | 175.930,00 | 951.425,03 | 1.127.355,03 | 524.798,92 | -602.556,11 | 46,55% |
| 604 | Vehicles | 165.000,00 | -5.716,74 | 159.283,26 | 37.500,00 | -121.783,26 | 23,54% |
| 605 | Mobiliari i estris | 142.210,00 | 298.222,71 | 440.432,71 | 375.561,10 | -64.871,61 | 85,27% |
| 606 | Equipaments per a processos d'informació | 174.000,00 | 46.536,04 | 220.536,04 | 191.019,95 | -29.516,09 | 86,62% |
| 607 | Béns destinats a l'ús general | 438.000,00 | 2.024.804,82 | 2.462.804,82 | 976.165,47 | -1.486.639,35 | 39,64% |
| 608 | Altre immobilitzat material | 161.000,00 | 79.327,02 | 240.327,02 | 164.010,97 | -76.316,05 | 68,24% |
| 609 | Cadastre | 373.000,00 | -145.321,49 | 227.678,51 | 150.260,18 | -77.418,33 | 66,00% |
| **61** | **Edificis i altres construccions** | **3.816.000,00** | **1.342.847,38** | **5.158.847,38** | **2.469.220,37** | **-2.689.627,01** | **47,86%** |
| 612 | Edificis i altres construccions | 973.000,00 | 612.862,49 | 1.585.862,49 | 975.640,32 | -610.222,17 | 61,52% |
| 613 | Reposició i millora de maquinària, instal. i equips | 170.000,00 | -115.825,12 | 54.174,88 | 30.479,06 | -23.695,82 | 56,26% |
| 617 | Béns destinats a l'ús general | 2.673.000,00 | 845.810,01 | 3.518.810,01 | 1.463.100,99 | -2.055.709,02 | 41,58% |
| **64** | **Aplicacions informàtiques** | **93.000,00** | **310.723,40** | **403.723,40** | **100.527,40** | **-303.196,00** | **24,90%** |
| 640 | Aplicacions informàtiques | 93.000,00 | 310.723,40 | 403.723,40 | 100.527,40 | -303.196,00 | 24,90% |
| **6** | **Inversions reals** | **7.853.324,83** | **6.697.946,61** | **14.551.271,44** | **6.252.144,23** | **-8.299.127,21** | **42,97%** |

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 | 7.853.325 | 53,97% |
| Crèdits reconduïts i modificacions de pressupost | 6.697.947 | 46,03% |
| **Total pressupost** | **14.551.272** | **100,00%** |
| Crèdits liquidats | 6.252.144 | |
| **% execució** | **42,97%** | |

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

## 2.3. Estats financers

*Estat de situació financera*

| ACTIUS | Notes | 31/12/2022 | 31/12/2021 |
|---|---|---|---|
| **Actius corrents** | | **30.444.447,12** | **24.549.436,94** |
| Efectius i equivalents a l'efectiu | XIV-1 | 29.228.706,88 | 22.890.022,50 |
| Actius financers | XIV-2 | 0,00 | 0,00 |
| Comptes a cobrar de transaccions amb contraprestació | XIV-3 | 508.172,33 | 431.552,41 |
| Comptes a cobrar de transaccions sense contraprestació | XIV-3 | 615.592,77 | 1.006.262,59 |
| Inventaris | XIV-4 | 0,00 | 0,00 |
| Pagaments anticipats | | 91.975,14 | 221.599,44 |
| Actius en estat de venda | | 0,00 | 0,00 |
| **Actius no corrents** | | **172.210.973,15** | **119.049.362,70** |
| Actius financers | XIV-2 | 23.481.356,88 | 20.275.994,95 |
| Propietats d'inversió | XIV-5 | 5.579.097,40 | 0,00 |
| Propietat, planta i equipament | XIV-6 | 136.028.169,81 | 98.569.421,82 |
| Actius intangibles | XIV-7 | 7.122.349,06 | 203.945,93 |
| **Actius totals** | | **202.655.420,27** | **143.598.799,64** |

| PASSIUS | Notes | 31/12/2022 | 31/12/2021 |
|---|---|---|---|
| **Passius corrents** | | **5.738.650,85** | **5.234.823,39** |
| Comptes a pagar de transaccions amb contraprestació | XIV-8 | 2.187.392,15 | 2.129.554,93 |
| Comptes a pagar de transaccions sense contraprestació | XIV-8 | 108.032,57 | 109.293,73 |
| Passius financers | XIV-9 | 2.881.856,85 | 2.869.099,84 |
| Provisions a curt termini | XIV-10 | 0,00 | 0,00 |
| Cobraments anticipats | XIV-11 | 421.546,54 | 0,00 |
| Altres passius corrents | XIV-12 | 139.822,74 | 126.874,89 |
| **Passius no corrents** | | **17.210.599,38** | **15.335.180,28** |
| Passius financers | XIV-9 | 7.928.081,24 | 5.440.496,59 |
| Provisions a llarg termini | XIV-10 | 1.191.749,52 | 999.637,23 |
| Cobraments anticipats | XIV-11 | 7.595.940,09 | 8.503.190,15 |
| Altres passius no corrents | XIV-12 | 494.828,53 | 391.856,31 |
| **Passius totals** | | **22.949.250,23** | **20.570.003,67** |

| ACTIUS NETS/PATRIMONI | Notes | 31/12/2022 | 31/12/2021 |
|---|---|---|---|
| Patrimoni | | 7.376.065,64 | 7.376.065,64 |
| Reserves | | 0,00 | 0,00 |
| Resultats d'exercicis anteriors | | 147.198.174,75 | 100.092.589,79 |
| Resultat de l'exercici | | 12.089.096,15 | 3.376.159,29 |
| Interessos minoritaris | | 0,00 | 0,00 |
| Subvencions i ajustos per canvi de valor | XIV-13 | 13.042.833,50 | 12.183.981,25 |
| **Total actius nets/patrimoni** | | **179.706.170,04** | **123.028.795,97** |
| **Total passiu i patrimoni** | | **202.655.420,27** | **143.598.799,64** |

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

*Estat de rendiment financer*

| Ingressos | Notes | 2022 | 2021 |
|---|---|---|---|
| Impostos | XIV-15.1 | 14.917.316,53 | 9.069.047,52 |
| Rendiments derivats cessió obligatoria de terrenys | XIV-15.2 | 3.308.378,39 | 1.403.202,26 |
| Multes, sancions i recàrrecs | XIV-15.3 | 615.761,67 | 330.622,97 |
| Transferències, subvencions i donacions | XIV-15.4 | 8.317.503,71 | 7.560.088,39 |
| Altres ingressos sense contraprestació | XIV-15.5 | 433.037,52 | 113.031,48 |
| Taxes, gravàmens i preus públics per serveis | XIV-16.1 | 1.462.422,12 | 1.311.933,66 |
| Taxes, gravàmens i preus púb. per utilització domini | XIV-16.1 | 1.910.701,13 | 1.732.664,50 |
| Ingressos per prestació d'activitats comunals | XIV-16.2 | 5.508.709,84 | 4.327.078,96 |
| Transferències, subv. i donacions amb contraprestació | XIV-16.3 | 521.604,52 | 440.632,93 |
| Ingressos d'arrendaments d'instal·lacions i equipaments | XIV-16.5 | 1.070.169,17 | 1.067.287,84 |
| Ingressos financers | XIV-16.7 | 0,00 | 0,00 |
| Altres ingressos amb contraprestació | XIV-16.4-6 | 1.423.766,19 | 9.650,84 |
| **Ingressos totals** | | **39.489.370,79** | **27.365.241,35** |

| Despeses | Notes | | |
|---|---|---|---|
| Sous, salaris i beneficis als treballadors | XIV-17 | (10.341.492,45) | (9.893.912,87) |
| Subvencions i altres pagaments per transferències | XIV-18 | (1.734.835,62) | (1.602.776,52) |
| Altres despeses de gestió ordinària | XIV-19 | (7.908.208,33) | (6.621.297,09) |
| Despeses de depreciació i amortització | XIV-5-6-7 | (5.807.226,54) | (5.128.625,31) |
| Deteriorament del valor de propietats, planta i equipament | XIV-6 | 0,00 | 0,00 |
| Despeses financeres | | (83.512,78) | (71.055,33) |
| Altres despeses | XIV-20 | (1.524.998,92) | (671.414,94) |
| **Despeses totals** | | **(27.400.274,64)** | **(23.989.082,06)** |
| Participació en resultat positiu (estalvi) d'associades | | 0,00 | 0,00 |
| **Resultat (estalvi o desestalvi) del període** | | **12.089.096,15** | **3.376.159,29** |

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

*Estat de fluxos d'efectiu*

| Fluxos d'efectiu de les activitats d'operació | 2022 |
|---|---|
| **Cobraments** | **35.634.892,64** |
| *Impostos* | *12.013.318,44* |
| *Impostos indirectes* | *2.140.554,17* |
| *Transferencies i subv.,taxa vehicles, sancions* | *2.687.586,70* |
| *Preus públics* | *6.704.067,85* |
| *Subvencions* | *8.718.885,80* |
| *Interessos rebuts i dividends cobrats* | *183.465,00* |
| *Altres cobraments pressupostaris* | *2.741.686,32* |
| *Altres cobraments no pressupostaris* | *445.328,36* |
| **Pagaments** | **-20.270.774,48** |
| *Despeses de Personal* | *-10.342.536,45* |
| *Despeses Béns Corrents i Serveis* | *-7.931.992,11* |
| *Despeses Financers* | *-106.800,44* |
| *Transferències Corrents* | *-1.741.053,48* |
| *Altres pagaments* | *-148.392,00* |
| **Fluxos d'efectiu nets de les activitats d'operació** | **15.364.118,16** |

| Fluxos d'efectiu de les activitats d'inversió | 2022 |
|---|---|
| *Compra de planta i equipament* | *-6.128.507,95* |
| *Cobraments per venda de planta i equipament* | *17.943,87* |
| *Cobraments per venda d'inversions* | |
| *Compra de valors en moneda estrangera* | *0,00* |
| **Fluxos d'efectiu nets de les activitats d'inversió** | **-6.110.564,08** |

| Fluxos d'efectiu de les activitats de finanáment | 2022 |
|---|---|
| *Efectiu rebut per préstecs* | *0,00* |
| *Reemborsament de préstecs* | *-2.891.300,54* |
| *Distribució/dividends al govern* | *0,00* |
| **Fluxos d'efectiu nets de les activitats de finançament** | **-2.891.300,54** |
| **Increment/(Disminució) neta en l'efectiu i equivalents** | **6.362.253,54** |
| **Efectiu i equivalents a l'efectiu al principi del període** | **22.890.022,50** |
| **Efectiu i equivalents a l'efectiu al final del període** | **29.252.276,04** |

Font: Comú d'Escaldes-Engordany
(Imports en euros)
Nota: De l'estat de situació financer els efectius i equivalents a tancament de l'exercici eren 29.228.706,88 euros.

*Conciliació entre el resultat pressupostari i el resultat comptable de l'exercici*

*Euros*

| Capítol | Liquidació pressupost | Comptabilitat Estat de situació financera | Comptabilitat Estat de rendiments financers | Diferència |
|---|---|---|---|---|
| | | | | |
| **INGRESSOS (drets liquidats)** | **35.129.852,85** | **0,00** | **39.489.370,79** | **(4.359.517,94)** |
| Impostos directes | 12.095.837,42 | | 12.948.226,14 | (852.388,72) |
| Impostos indirectes | 1.969.090,39 | | 1.969.090,39 | 0,00 |
| Taxes i altres ingressos | 11.460.331,28 | | 14.660.862,98 | (3.200.531,70) |
| Transferències corrents i de capital | 8.834.749,23 | | 8.839.108,23 | (4.359,00) |
| Ingressos patrimonials | 767.930,65 | | 1.070.169,17 | (302.238,52) |
| Venda d'inversions reals | 1.913,88 | | 1.913,88 | 0,00 |
| Actius financers | 0,00 | | 0,00 | 0,00 |
| Passius financers | 0,00 | | 0,00 | 0,00 |
| **DESPESES (oblig. Liquidades)** | **29.093.636,98** | **9.116.008,62** | **20.068.049,18** | **(90.420,82)** |
| Despeses de personal | 10.341.492,45 | | 10.341.492,45 | 0,00 |
| Consum de béns corrents i serveis | 7.775.833,91 | | 7.908.208,33 | (132.374,42) |
| Despeses financeres | 125.466,38 | | 83.512,78 | 41.953,60 |
| Transferències corrents | 1.734.835,62 | | 1.734.835,62 | 0,00 |
| Inversions reals | 6.252.144,23 | 6.252.144,23 | 0,00 | 0,00 |
| Transferències de capital | 0,00 | | 0,00 | 0,00 |
| Actius financers | 0,00 | | 0,00 | 0,00 |
| Passius financers | 2.863.864,39 | 2.863.864,39 | 0,00 | 0,00 |
| **RESULTAT** | **6.036.215,87** | **(9.116.008,62)** | **19.421.321,61** | **(4.269.097,12)** |

| | |
|---|---|
| **AJUSTOS RESULTAT COMPTABLE** | **-4.269.097,12** |
| **RESULTAT COMPTABLE** | **19.421.321,61** |
| Altes/Baixes d'immobilitzat | 0,00 |
| Altes/Baixes d'actius financers | 0,00 |
| Altes/Baixes de passius financers | 0,00 |
| Deteriorament/Reversions | 0,00 |
| Amortitzacions | 5.807.226,54 |
| Provisions | 0,00 |
| Altres casuístiques | 1.524.998,92 |
| **RESULTAT AJUSTAT** | **12.089.096,15** |

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

### 2.3.1. Efectiu i equivalents d'efectiu

El detall dels saldos que composen la rúbrica d'efectius i altres equivalents d'efectiu és el següent:

| Efectius i equivalents a l'efectiu | 31/12/2022 | 31/12/2021 |
|---|---|---|
| **Caixa** | **90.945,87** | **112.199,28** |
| **Bancs** | **29.203.223,36** | **22.820.125,67** |
| Andbank | 6.230.001,86 | 5.424.311,93 |
| Banca Mora | 5.935.602,48 | 4.950.022,63 |
| Crèdit Andorrà | 10.800.627,58 | 7.899.409,72 |
| Credit antic Vallbanc | 1.583.175,57 | 1.531.600,46 |
| Crèdit Andorrà Ciber Tarjeta | 113,77 | 19,62 |
| Banca Mora antic Banc Sabadell | 4.268.826,04 | 2.699.353,54 |
| Banca Mora antic Sabadell ( Avals) | 384.876,06 | 315.407,77 |
| **Efectiu pendent de pagament** | **-65.462,35** | **-42.302,45** |
| **Dipòsits a curt termini (Bancs)** | **0,00** | **0,00** |
| **Total** | **29.228.706,88** | **22.890.022,50** |

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

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

| Compte de Tresoreria | 2022 | 2021 |
|---|---|---|
| 1 Cobraments | 35.652.836,51 | 31.631.334,67 |
| (+) Operacions pressupostàries | 35.207.508,15 | 27.524.088,09 |
| Pressupost corrent | 34.039.951,25 | 25.579.886,76 |
| Pressupost tancat | 1.167.556,90 | 1.944.201,33 |
| (+) Operacions no pressupostàries | 445.328,36 | 4.107.246,58 |
| 2 Obligacions pendents de pagament | -29.269.738,82 | -29.687.556,32 |
| (-) Operacions pressupostàries | -29.152.428,08 | -26.083.491,64 |
| Pressupost corrent | -27.509.760,84 | -23.269.982,09 |
| Pressupost tancat | -1.642.667,24 | -2.771.598,91 |
| (-) Operacions no pressupostàries | -117.310,74 | -3.645.975,32 |
| 1-2 Flux de tresoreria | 6.338.684,38 | 1.943.778,35 |
| Saldo inicial de tresoreria | 22.890.022,50 | 20.946.244,15 |

Font: Comú d'Escaldes-Engordany
(Imports en euros)
Nota: El quadre anterior no informa del saldo final de tresoreria.

### 2.3.2. Comptes a cobrar de transaccions amb i sense contraprestació

El detall del saldo dels comptes a cobrar de transaccions amb contraprestació es resumeix en el quadre següent:

| Comptes a cobrar amb contraprestació | Euros 31/12/2022 | 31/12/2021 |
|---|---|---|
| **Deteriorament de valor de crèdits** | **(435.029,89)** | **(388.109,02)** |
| Altres comptes a cobrar | 0,00 | 0,00 |
| Altres inversions financeres | 0,00 | 0,00 |
| Operacions de gestió | (435.029,89) | (388.109,02) |
| Inversions fin.entitats del grup, multigrup i assoc. | 0,00 | 0,00 |
| **Deutors drets reconeguts. Pressupost d'ingr.corrent.** | **555.151,97** | **431.264,30** |
| Operacions de gestió | 555.151,97 | 431.264,30 |
| Altres comptes a cobrar | 0,00 | 0,00 |
| Inversions fin.ent.grup, multigrup i assoc. | 0,00 | 0,00 |
| Altres inversions financeres | 0,00 | 0,00 |
| Deutors per drets reconeguts. Pressup. d'ingr. tancats. | **477.798,00** | **427.413,93** |
| Drets anul·lats de pressupost corrent | **(55.532,86)** | **(180.660,50)** |
| Drets anul·lats de pressupost tancats altres | **(10.892,16)** | **(39.304,91)** |
| Drets anul·lats de pressupost tancats per prescripció | **(244,05)** | **0,00** |
| Drets anul·lats de pressupost tancats per insolvencia | **(6.578,94)** | **0,00** |
| Devolució d'ingressos | **(40.093,86)** | **39.873,82** |
| Drets cancel·lats en espècie del pressupost corrent | **0,00** | **(767,00)** |
| Drets cancel·lats en espècie de pressupostos tancats | 0,00 | 0,00 |
| Deutors per ingressos meritats. | 0,00 | 0,00 |
| Deutors per servei de recaptació | 0,00 | 0,00 |
| Deutors a curt termini per ajornament i fraccionament | 0,00 | 0,00 |
| Impostos meritats pendents de liquidar | 0,00 | 0,00 |
| Formalització d'ingressos no pressupostaris | 0,00 | 0,00 |
| Deutors per provisions de fons a justificar | **24,96** | **24,96** |
| Deutors per subvencions concedides reintegrables | 0,00 | 0,00 |
| Altres deutors no pressupostaris | 0,00 | 0,00 |
| Deutors per administració de recursos d'altres ens públics | 0,00 | 0,00 |
| Pagaments pendents d'aplicació. | **23.569,16** | **141.816,83** |
| Comptes corrents no bancaris (saldo deutor) | 0,00 | 0,00 |
| Prov. de fons per a pagaments a justificar i avanç. caixa fixa | 0,00 | 0,00 |
| Total | **508.172,33** | **431.552,41** |

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

El detall del saldo dels comptes a cobrar de transaccions sense contraprestació es resumeix en el quadre següent:

| Comptes cobrar transacc. sense contrapr. (impostos i transf.) | Euros 31/12/2022 | 31/12/2021 |
|---|---|---|
| Deteriorament de valor de crèdits | (769.484,82) | (745.260,40) |
| Altres comptes a cobrar | 0,00 | 0,00 |
| Altres inversions financeres | 0,00 | 0,00 |
| Operacions de gestió | (769.484,82) | (745.260,40) |
| Inversions fin.ent.grup, multigrup i assoc. | 0,00 | 0,00 |
| Deutors per drets reconeguts. Pressupost d'ingr.corrent. | 3.039.933,63 | 998.718,53 |
| Operacions de gestió | 3.039.933,63 | 998.718,53 |
| Altres comptes a cobrar | 0,00 | 0,00 |
| Inversions fin.ent. del grup, multigrup i associades | 0,00 | 0,00 |
| Altres inversions financeres | 0,00 | 0,00 |
| Deutors per drets reconeguts. Pressup. d'ingressos tancats. | 776.406,20 | 745.260,40 |
| Drets anul·lats de pressupost corrent | (61.294,90) | 0,00 |
| Drets anul·lats de pressupost tancats altres | (6.975,12) | 0,00 |
| Drets anul·lats de pressupost tancats per prescripció | (470,12) | 0,00 |
| Drets anul·lats de pressupost tancats per insolvencia | (24.529,10) | 0,00 |
| Devolució d'ingressos | (8.590,04) | 0,00 |
| Drets cancel·lats en espècie del pressupost corrent | (2.333.913,41) | 0,00 |
| Drets cancel·lats en espècie de pressupostos tancats | | |
| Deutors per IGI repercutit | 4.510,45 | 7.544,06 |
| Tresor públic Deutor | 0,00 | 0,00 |
| Tresor públic deutor per IGI | 0,00 | 0,00 |
| Tresor públic deutor per altres conceptes | 0,00 | 0,00 |
| Impostos meritats pendents de liquidar | 0,00 | 0,00 |
| Organismes de previsió social, deutors | 0,00 | 0,00 |
| Seguretat social | 0,00 | 0,00 |
| Altres organismes de previsió social deutors | 0,00 | 0,00 |
| Tresor públic IGI suportat | 0,00 | 0,00 |
| Total | 615.592,77 | 1.006.262,59 |

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

### 2.3.3. Altres actius financers (Actius no corrents)

El detall de l'epígraf d'actius financers no corrents es resumeix en el quadre següent:

| Actius financers no corrents | 31/12/2021 | Altes | Baixes | Traspassos | Regularitz | 31/12/2022 |
|---|---|---|---|---|---|---|
| Instruments financers mantinguts fins a venciment | 8.103.490,11 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 8.103.490,11 |
| Instruments financers disponibles per a la venda | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Instruments financers a valor raonable | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Préstecs i comptes a cobrar | 12.172.504,84 | 2.342.150,68 | 0,00 | 0,00 | 863.211,25 | 15.377.866,77 |
| Altres instruments financers | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Total | 20.275.994,95 | 2.342.150,68 | 0,00 | 0,00 | 863.211,25 | 23.481.356,88 |

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

La composició de les participacions financeres és la següent:

| Societat | d'accions | Inversió | Participació |
|---|---|---|---|
| Societat d'Economia Mixta del Centre Termolúdic d'Escaldes-Engordany (SEMTEE, S.A.) | 12.231 | 7.898.000,79 | 25% |
| Companyia d'Aigües Potables d'Escaldes-Engordany (CAPESA) | 9.300 | 201.989,32 | 620% |
| CAMPRABASSA, SA | 100 | 3.500,00 | <0,1% |
| | **Total** | **8.103.490,11** | |

Font: Comú d'Escaldes-Engordany
(Imports en euros)
Nota: La participació del Comú en la societat CAPESA és del 6,20%.

En relació als préstecs i comptes a cobrar a llarg termini la seva composició és la que segueix:

| Actius financers no corrents<br>Préstecs i comptes a cobrar | 31/12/2021 | Altes | Baixes | Traspassos | Regularitz | 31/12/2022 |
|---|---|---|---|---|---|---|
| Crèdits a llarg termini a entitats del grup, multigrup i associades | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Interessos a llarg termini d'inversions fin. ent. grup, multig. i ass | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Fiances constituïdes a llarg termini ent. grup, multigrup i assoc. | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Dipòsits constituïts llarg termini en entitats del grup, multigrup i | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Crèdits a llarg termini | 12.157.904,84 | 2.333.913,41 | 0,00 | 0,00 | 863.211,25 | 15.355.029,50 |
| Crèdits a llarg termini al personal | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Interessos a llarg termini de crèdits | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Fiances constituïdes a llarg termini | 14.600,00 | 8.037,27 | 0,00 | -600,00 | 0,00 | 22.037,27 |
| Dipòsits constituïts a llarg termini | 0,00 | 200,00 | 0,00 | 600,00 | 0,00 | 800,00 |
| Deteriorament de valors de crèdits a llarg termini a ent. grup, mu | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Deteriorament de valor de crèdits a llarg termini | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| **Total** | **12.172.504,84** | **2.342.150,68** | **0,00** | **0,00** | **863.211,25** | **15.377.866,77** |

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

## 2.3.4. Propietats d'inversió

El quadre de moviments d'aquest epígraf es resumeix de la següent manera:

| Propietats d'inversió | 31/12/2021 | Ajustos valoració | 01/01/2022 | Altes | Baixes | Traspassos | 31/12/2022 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Inversions en terrenys | 0,00 | 90.108,78 | 90.108,78 | 0,00 | | 0,00 | 90.108,78 |
| Inversions en contruccions | 0,00 | 12.072.497,73 | 12.072.497,73 | 0,00 | | 0,00 | 12.072.497,73 |
| **Total** | **0,00** | | **12.162.606,51** | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **12.162.606,51** |
| Amortització ac. | 0,00 | -6.334.544,14 | -6.334.544,14 | -248.964,97 | 0,00 | 0,00 | -6.583.509,11 |
| **Total** | **0,00** | | **5.828.062,37** | **-248.964,97** | **0,00** | **0,00** | **5.579.097,40** |

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

## 2.3.5. Propietat, planta i equipament

El quadre de moviments d'aquest epígraf es resumeix de la següent manera:

| Propietat, planta i equipament - Cost (Euros) | 31/12/2021 | Ajustos valoració | 01/01/2022 | Altes | Baixes | Traspassos | 31/12/2022 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Terrenys i béns naturals | 28.339.663,80 | 19.471.327,19 | 47.810.990,99 | 0,00 | | 998.036,21 | 48.809.027,20 |
| Construccions | 81.048.574,38 | 22.363.434,80 | 103.412.009,18 | 103.867,69 | | 1.970.450,19 | 105.486.327,06 |
| Infraestructures | 50.849.099,83 | -13.718.602,06 | 37.130.497,77 | 49.908,14 | | | 37.180.405,91 |
| Infraestructures ús públic camins rurals | 0,00 | 429.097,53 | 429.097,53 | 0,00 | | | 429.097,53 |
| Infraestructures Obres civils ús públic | 0,00 | 3.715.685,93 | 3.715.685,93 | 0,00 | | | 3.715.685,93 |
| Béns del patrimoni històric | 337.779,17 | -337.779,17 | 0,00 | 0,00 | | | 0,00 |
| Maquinària i utillatge | 1.517.456,44 | -1.516.921,89 | 534,55 | 264.544,69 | | | 265.079,24 |
| Instal·lacions tècniques i altres instal. | 7.377.466,46 | -7.410.960,52 | -33.494,06 | 47.735,38 | | | 14.241,32 |
| Instal·lacions xarxa d'enllumenat | 0,00 | 3.696.991,91 | 3.696.991,91 | 0,00 | | | 3.696.991,91 |
| Instal·lacions xarxa aigues residuals i pluvials | 0,00 | 7.352.217,11 | 7.352.217,11 | 0,00 | | | 7.352.217,11 |
| Instal·lacions xarxa aigua potable | 0,00 | 133.467,72 | 133.467,72 | 0,00 | | | 133.467,72 |
| Altres instal.lacions | 0,00 | 3.836.000,24 | 3.836.000,24 | 0,00 | | | 3.836.000,24 |
| Altres instal.lacions medi ambient | 0,00 | 608.466,77 | 608.466,77 | 0,00 | | | 608.466,77 |
| Mobiliari | 3.293.535,00 | 1.006.116,77 | 4.299.651,77 | 343.120,66 | | | 4.642.772,43 |
| Equips per a processos d'informació | 415.722,33 | -87.133,81 | 328.588,52 | 173.632,84 | | 87.045,63 | 589.266,99 |
| Elements de transport | 2.278.311,93 | -1.450.417,26 | 827.894,67 | 37.500,00 | -24.003,44 | | 841.391,23 |
| Vehicles especials | 0,00 | 1.518.845,04 | 1.518.845,04 | 0,00 | | | 1.518.845,04 |
| Béns Comunals | 3.545.260,76 | -2.622.674,94 | 922.585,82 | 703.426,54 | | | 1.626.012,36 |
| Altre propietat,planta i equipament | 0,00 | 2.942.733,12 | 2.942.733,12 | 0,00 | | | 2.942.733,12 |
| Adaptació terrenys i bens naturals | 0,00 | | 0,00 | 998.036,21 | | -998.036,21 | 0,00 |
| Construccions en curs. Prop., planta i equip. | 991.810,44 | | 991.810,44 | 100.831,22 | | 210.942,08 | 1.303.583,74 |
| Infraestructures en curs | 1.244.115,85 | | 1.244.115,85 | 3.199.193,25 | | -3.803.617,80 | 639.691,30 |
| Instal. tècniques i altres instal. en muntatge | 28.957,95 | | 28.957,95 | 44.352,44 | | 1.622.225,53 | 1.695.535,92 |
| Equips processos d'informació en muntatge | 1.427,72 | -1.427,72 | 0,00 | 87.045,63 | | -87.045,63 | 0,00 |
| **Total** | **181.269.182,06** | **39.928.466,76** | **221.197.648,82** | **6.153.194,69** | **-24.003,44** | **0,00** | **227.326.840,07** |

| Depreciació Acumulada | 31/12/2021 | Ajustos valoració | 01/01/2022 | Altes | Baixes | Traspassos | 31/12/2022 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Amortització ac. de terrenys i béns naturals | 0,00 | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Amortització ac. de construccions | -48.404.506,79 | 8.083.879,29 | -40.320.627,50 | -2.077.148,22 | 0,00 | 0,00 | -42.397.775,72 |
| Amortització ac. d'infraestructures | -18.876.420,20 | -10.300.093,00 | -29.176.513,20 | -1.747.700,41 | 0,00 | 0,00 | -30.924.213,61 |
| Amortització ac. de maquinària i utillatge | -1.326.464,26 | 1.322.489,58 | -3.974,68 | -9.450,55 | 0,00 | 0,00 | -13.425,23 |
| Amortització ac. d'instal. tècniques i altres instal. | -6.170.175,42 | -2.180.164,65 | -8.350.340,07 | -754.125,58 | 0,00 | 0,00 | -9.104.465,65 |
| Amortització ac. de mobiliari | -2.729.028,41 | -914.776,79 | -3.643.805,20 | -99.583,13 | 0,00 | 0,00 | -3.743.388,33 |
| Amortització ac. d'equips per a processos d'informació | -282.206,92 | 39.729,06 | -242.477,86 | -63.479,10 | 0,00 | 0,00 | -305.956,96 |
| Amortització ac. d'elements de transport | -1.588.711,79 | 275.294,19 | -1.313.417,60 | -193.084,98 | 24.003,44 | 0,00 | -1.482.499,14 |
| Amortització ac. d'altre propietat, planta i equipamen | -3.322.246,45 | 323.375,00 | -2.998.871,45 | -156.133,62 | 0,00 | 0,00 | -3.155.005,07 |
| **Total** | **-82.699.760,24** | **-3.350.267,32** | **-86.050.027,56** | **-5.100.705,59** | **24.003,44** | **0,00** | **-91.126.729,71** |
| **Deteriorament** | | | | | | | |
| **Valor Net Comptes** | **98.569.421,82** | **36.578.199,44** | **135.147.621,26** | **1.052.489,10** | **0,00** | **0,00** | **136.200.110,36** |

Font: Comú d'Escaldes-Engordany
(Imports en euros)
Nota: El total de la propietat, planta i equipament de l'estat de situació financera hauria de ser 136.028.169,81 euros.

Veure nota 2.3.7

## 2.3.6. Actius intangibles

El quadre de moviments d'aquest epígraf es resumeix de la següent manera:

| Actius Intangibles - Cost (Euros) | 31/12/2021 | Ajustos valoració | 01/01/2022 | Altes | Baixes | Traspassos | 31/12/2022 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Propietat Industrial | 71.428,41 | 1.184.971,20 | 1.256.399,61 | 14.000,00 | 0,00 | -14.000,00 | 1.256.399,61 |
| Aplicacions informàtiques | 1.760.807,14 | -1.379.831,25 | 380.975,89 | 84.949,54 | 0,00 | 0,00 | 465.925,43 |
| Inversions en béns en arrendament o cedits | 1.495.837,73 | 485.259,64 | 1.981.097,37 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 1.981.097,37 |
| Immobilitzat intangible | 0,00 | 13.876.611,51 | 13.876.611,51 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 13.876.611,51 |
| **Total** | **3.328.073,28** | **14.167.011,10** | **17.495.084,38** | **98.949,54** | **0,00** | **-14.000,00** | **17.580.033,92** |
| Amort.acum.propietat industrial i intel.lectual | -30.350,93 | | -1.075.310,04 | -44.274,83 | 0,00 | 0,00 | -1.119.584,87 |
| Amort..acum. Aplicacions infomàtiques | -1.597.938,69 | | -270.128,47 | -34.509,57 | 0,00 | 0,00 | -304.638,04 |
| Amort..acum.Inver.Act.Util.Regim Arr-Cedits | -1.495.837,73 | | -1.867.365,25 | -21.629,62 | 0,00 | 0,00 | -1.888.994,87 |
| Amort..acum Immob intangible | 0,00 | | -6.787.292,65 | -357.174,43 | 0,00 | 0,00 | -7.144.467,08 |
| **Total** | **-3.124.127,35** | **0,00** | **-10.000.096,41** | **-457.588,45** | **0,00** | **0,00** | **-10.457.684,86** |
| **Valor Net Comptes** | **203.945,93** | **14.167.011,10** | **7.494.987,97** | **-358.638,91** | **0,00** | **-14.000,00** | **7.122.349,06** |

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

### 2.3.7. Comptes a pagar

El detall d'aquest epígraf és com segueix:

**Comptes a pagar de transaccions amb contraprestació**

| Comptes per pagar de transaccions amb contraprestació | Euros 31/12/2022 | 31/12/2021 |
|---|---|---|
| Creditors per obligacions reconegudes. Pressup.desp.corrent | 1.582.173,10 | 1.655.440,23 |
| Operacions de gestió | 1.351.371,41 | 1.397.202,39 |
| Altres comptes per pagar | 230.801,69 | 258.237,84 |
| Creditors obligacions reconegudes. Pressup.despeses tancades | 55.352,08 | 42.448,25 |
| Creditors obligacions reconegudes. Altres deutes | 0,00 | 0,00 |
| Creditors per operacions comercials. Pressupost corrent | 0,00 | 0,00 |
| Creditors per operacions comercials. Pressupostos tancats | 0,00 | 0,00 |
| Creditors per devolució d'ingressos i altres minoracions | 51.888,42 | 6.459,20 |
| Creditors per operacions pendents d'aplicar al pressupost | 0,00 | 0,00 |
| Creditors per periodificació de despeses pressupostàries | 194.471,90 | 188.554,87 |
| Formalització pagaments no pressupostaris | 104.995,65 | 1.529,59 |
| Altres creditors no pressupostaris - Retencions d'obres | 198.511,00 | 235.122,79 |
| Cobraments pendents d'aplicació | 0,00 | 0,00 |
| Altres partides pendents d'aplicació | 0,00 | 0,00 |
| **Total** | **2.187.392,15** | **2.129.554,93** |

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

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

*Despeses meritades*

S'ha evidenciat despeses meritades per un import de 332.869 euros que no han estat comptabilitzades ni liquidades per part del Comú. Aquest fet, comportaria que l'epígraf de comptes a pagar dels estats financers estiguin infravalorats en aquest import i, en tractar-se d'inversions, els comptes de propietat, planta i equipament.

*Saldos de creditors de pressuposts tancats*

Figuren dins dels saldos de creditors de pressupostos tancats imports per un total de 23.115 euros que es corresponen a exempcions de taxa sobre radicació d'activitats, que provenen de l'exercici 2017 i posteriors, es recomana l'anàlisi d'aquests imports i les accions pertinents per a la seva regularització.

***Comptes a pagar de transaccions sense contraprestació***

| Comptes per pagar de transaccions sense contraprestació | 31/12/2022 | 31/12/2021 |
|---|---|---|
| **Creditors per IGI** | **9.338,03** | **8.767,06** |
| **Tresor públic, creditor per diversos conceptes.** | **17.993,51** | **22.304,07** |
| Tresor Públic, creditor per IGI | 12.285,43 | 13.231,48 |
| Tresor públic, creditor per retencions practicades | 0,00 | 4.337,18 |
| Tresor públic, creditor per IRPF | 5.708,08 | 4.735,41 |
| Tresor públic, per altres conceptes | 0,00 | 0,00 |
| **Organismes de previsió social, creditors** | **80.701,03** | **78.222,60** |
| Seguretat social | 80.701,03 | 78222,6 |
| Altres organismes de previsió social creditors | 0,00 | 0 |
| **Tresor públic IGI repercutit** | **0,00** | **0,00** |
| Total | 108.032,57 | 109.293,73 |

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

## 2.3.8. Passius financers (Passius corrents)

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

| Deutes Corrents | 31/12/2022 | 31/12/2021 |
|---|---|---|
| Deutes representats en valors negociables al cost amortitzat, entitats del grup, | 0,00 | 0,00 |
| **Total deutes corrents** | **0,00** | **0,00** |

| Deutes i altres passius financers | 31/12/2022 | 31/12/2021 |
|---|---|---|
| **Deutes a curt termini amb entitats del grup, multigrup i associades** | **0,00** | **0,00** |
| Deutes a curt termini amb de crèdit del grup, multigrup i associades | 0,00 | |
| Proveïdors d'immobilitzat a curt termini, entitats del grup, multigrup i associad | 0,00 | |
| Creditors per arrendament financer a curt termini, entitats del grup, multigrup i | 0,00 | |
| Altres deutes a curt termini amb entitats del grup, multigrup i associades | 0,00 | |
| Interessos a curt termini de deutes amb entitats del grup, multigrup i associac | 0,00 | |
| Deutes a curt termini transformables en subvencions amb entitats del grup, m | 0,00 | |
| Fiances rebudes a curt termini d'entitats del grup, multigrup i associades | 0,00 | |
| **Deutes a curt termini per préstecs rebuts i altres conceptes** | **2.881.856,85** | **2.869.099,84** |
| Deutes a curt termini amb entitats de crèdit | 2.869.916,70 | 2.864.727,91 |
| Deutes a curt termini | 0,00 | 0,00 |
| Deutes a curt termini transformables en subvencions | 0,00 | 0,00 |
| Proveïdors d'immobilitzat a curt termini | 0,00 | 0,00 |
| Creditors per arrendament financer a curt termini | 0,00 | 0,00 |
| Interessos a curt termini de deutes amb entitats de crèdit | 11.940,15 | 4.371,93 |
| Interessos a curt termini d'altres deutes | 0,00 | 0,00 |
| Total | 2.881.856,85 | 2.869.099,84 |

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

### 2.3.9. 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 FINANCERES | | PRESSUPOST INICIAL 2022 | MODIF. | (1) PRESSUPOST FINAL 2022 | (2) LIQUIDAT 2022 | VARIACIÓ (3)=(2)-(1) | % EXECUCIÓ (2)/(1) |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| **31** | **Interessos de préstecs** | **145.188,12** | **-7.000,00** | **138.188,12** | **87.884,71** | **-50.303,41** | **63,60%** |
| 310 | Interessos de préstecs | 145.188,12 | -7.000,00 | 138.188,12 | 87.884,71 | -50.303,41 | 63,60% |
| **34** | **Comissions serveis bancaris** | **32.320,00** | **7.000,00** | **39.320,00** | **37.581,67** | **-1.738,33** | **95,58%** |
| 349 | Comissions serveis bancaris | 32.320,00 | 7.000,00 | 39.320,00 | 37.581,67 | -1.738,33 | 95,58% |
| **3** | **Despeses financeres** | **177.508,12** | **-** | **177.508,12** | **125.466,38** | **-52.041,74** | **70,68%** |

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

| PASSIUS FINANCERS | | PRESSUPOST INICIAL 2022 | MODIF. | (1) PRESSUPOST FINAL 2022 | (2) LIQUIDAT 2022 | VARIACIÓ (3)=(2)-(1) | % EXECUCIÓ (2)/(1) |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| **91** | **Passius financers** | **3.419.702,35** | **-** | **3.419.702,35** | **2.863.864,39** | **-555.837,96** | **83,75%** |
| 913 | Amortització préstecs empreses privades | 3.419.702,35 | - | 3.419.702,35 | 2.863.864,39 | -555.837,96 | 83,75% |
| **9** | **Passius financers** | **3.419.702,35** | **-** | **3.419.702,35** | **2.863.864,39** | **-555.837,96** | **83,75%** |

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 FINANCERS | | PRESSUPOST INICIAL 2022 | MODIF. | (1) PRESSUPOST FINAL 2022 | (2) LIQUIDAT 2022 | VARIACIÓ (3)=(2)-(1) | % EXECUCIÓ (2)/(1) |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| **93** | **Préstecs a llarg termini** | **4.500.000,00** | **-** | **4.500.000,00** | **-** | **-4.500.000,00** | **-** |
| 931 | Préstecs a llarg termini | 4.500.000,00 | - | 4.500.000,00 | - | -4.500.000,00 | - |
| **9** | **Passius financers** | **4.500.000,00** | **-** | **4.500.000,00** | **-** | **-4.500.000,00** | **-** |

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

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

| | 01/01/2022 | 31/12/2022 |
|---|---|---|
| *Ingressos liquidats exercici 2019* | | *28.884.212,91* |
| *Ingressos liquidats exercici 2020* | | *30.160.889,43* |
| *Ingressos liquidats exercici 2021* | | *26.865.923,12* |
| | ***Mitja*** | ***28.637.008,49*** |
| *Endeutament l/t Comú* | *5.440.496,59* | *2.571.443,41* |
| *Endeutament c/t Comú* | *2.864.727,91* | *2.869.916,70* |
| *Endeutament entitats participades* | *0* | *0* |
| *Total Endeutament* | *8.305.224,50* | *5.441.360,11* |
| *Mitjana Ingressos* | | *28.637.008,49* |
| *% (màxim 200%)* | | ***19,00%*** |
| *Endeutament c/t Comú* | | |
| *Endeutament a curt termini entitats participades* | | - |
| Endeutament a curt termini | | - |
| % (màxim 40%) | | *0,00%* |

***Segons capitol III Llei36/2021 de les finances comunals : només inclou prèstecs amb entitats de crèdit**

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

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

*Endeutament comunal*

Es presenta a continuació l'estat de l'endeutament a 31 de desembre de 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 les finances comunals, 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 | 28.895.996 | 30.160.985 | 26.868.316 |
| - Capítol IX Passius financers (ingressos) | - | - | - |
| - Capítol VI Alienació d'inversions reals | -11.783 | -96 | -2.392 |
| Total | 28.884.213 | 30.160.889 | 26.865.924 |
| **Mitjana base de càlcul** | **28.637.009** | | |

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

L'endeutament es presenta calculat sobre la base dels imports dels préstecs, dels crèdits, dels avals i de les garanties atorgades i calculat addicionant a les xifres anteriors els imports disposats de les pòlisses de tresoreria contractades, donat que, com determina l'article 56.2 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*** | ***28.637.009*** | |
| Endeutament bancari del Comú | 5.441.360 | |
| Endeutament entitats participades | - | |
| **Endeutament total** | **5.441.360** | |
| **% sobre base de càlcul** | **19,00%** | **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 | 5.441.360 |
| - Comptabilitzat a llarg termini | 2.571.443 |
| - Comptabilitzat a curt termini | 2.869.917 |
| Endeutament del Comú a curt termini | - |
| Endeutament de la SEMTEE, SA a llarg termini a (25%) | - |
| - Comptabilitzat a llarg termini | - |
| - Comptabilitzat a curt termini | - |
| Endeutament de la SEMTEE, SA a curt termini (25%) | - |
| Endeutament de CAPESA a llarg termini (6,20%) | - |
| - Comptabilitzat a llarg termini | - |
| - Comptabilitzat a curt termini | - |
| Endeutament de CAPESA a curt termini (6,20%) | - |
| **Total endeutament** | **5.441.360** |
| Endeutament del Comú a curt termini | - |
| Endeutament de la SEMTEE, SA a curt termini (25%) | - |
| Endeutament de CAPESA a curt termini a (6,20%) | - |
| **Total endeutament a curt termini** | **-** |

## 2.3.10. Provisions no corrents:

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

| Provisions no corrents a 31/12/2022 | Per retribucions al personal | Per a responsabilitats | Per a immobilitzat | Altres provisions | Total |
|---|---|---|---|---|---|
| Situació a principis del període | 0,00 | 999.637,23 | 0,00 | 0,00 | 999.637,23 |
| Augment de provisions | 0,00 | 280.976,86 | 0,00 | 0,00 | 280.976,86 |
| Increment causat per reversió del valor del diner en el temps | 0,00 | (88.864,57) | 0,00 | 0,00 | (88.864,57) |
| Provisions utilitzades | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Increment degut a l'augment den el cost dels inputs | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| (-)Provisió actual | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Total | 0,00 | 1.191.749,52 | 0,00 | 0,00 | 1.191.749,52 |

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

## 2.3.11. Cobraments anticipats

El detall i classificació dels cobraments anticipats a data de tancament de l'exercici 2022 és el que segueix:

| Descripció | Import | Valor Net a 01/01/2022 | Altes | Traspas a Resultats | Saldo a 31/12/2022 | Any Inici | Any de fi |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Concessió terreny de Caldea | 12.000.000,00 | 6.486.486,88 | | -324.324,32 | 6.162.162,56 | 2006 | 2042 |
| Lloguer dels locals 1 i 2 Caldea | 3.500.000,00 | 1.952.546,29 | | -97.222,22 | 1.855.324,07 | 2006 | 2042 |
| Ingr.Ap.Teulades | 2.044.484,03 | 64.156,98 | | -64.156,98 | 0,00 | 1996 | 2022 |
| Total Ingressos anticipats a dristribuir | 17.544.484,03 | 8.503.190,15 | 0,00 | -485.703,52 | 8.017.486,63 | | |

Font: Comú d'Escaldes-Engordany
(Imports en euros)
Nota: El total de cobraments anticipats de l'estat de situació financera a 31 de desembre de 2022 eren 7.595.940,09 euros.

## 2.3.12. Actius nets/patrimoni

| ESTAT DE CANVIS EN ELS ACTIUS NETS/PATRIMONI | Capital | Reserves | Subv i ajustos per canvi valor | Resultats d'exercicis ant. | Resultat de l'exercici | Interessos minoritaris | total actius nets/patrimoni |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Saldo 31-12-2020 | 7.376.065,64 | 0,00 | 20.816.350,41 | 91.742.007,80 | 8.389.721,12 | 0,00 | 128.300.559,00 |
| Guanys per la revaluació de propietats, planta i equipament | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Pèrdues per revaluació d'inversions | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Altres | 0,00 | 0,00 | 364.807,67 | (39.139,13) | 0,00 | 0,00 | 325.668,54 |
| Ingressos nets reconeguts directament a net/patrimoni | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 8.389.721,12 | (8.389.721,12) | 0,00 | 0,00 |
| Resultat del període estalvi/(desestalvi) | 0,00 | 0,00 | (493.986,68) | 0,00 | 3.376.159,29 | 0,00 | 2.882.172,61 |
| Saldo 31-12-2021 | 7.376.065,64 | 0,00 | 20.687.171,40 | 100.092.589,79 | 3.376.159,29 | 0,00 | 131.531.986,12 |
| Ajustos per canvis de criteris comptables i correccions d'error: | 0,00 | 0,00 | | (10.415,24) | 0,00 | 0,00 | (10.415,24) |
| Saldo ajustat 01-01-2022 | 7.376.065,64 | 0,00 | 20.687.171,40 | 100.082.174,55 | 3.376.159,29 | 0,00 | 131.521.570,88 |
| Guanys per la revaluació de propietats, planta i equipament | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 43.797.518,57 | 0,00 | 0,00 | 43.797.518,57 |
| Pèrdues per revaluació d'inversions | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Altres | 0,00 | 0,00 | (7.644.337,90) | (57.677,66) | 0,00 | 0,00 | (7.702.015,56) |
| Ingressos nets reconeguts directament a net/patrimoni | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 3.376.159,29 | (3.376.159,29) | 0,00 | 0,00 |
| Resultat del període estalvi/(desestalvi) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 12.089.096,15 | 0,00 | 12.089.096,15 |
| Saldo 31-12-2022 | 7.376.065,64 | 0,00 | 13.042.833,50 | 147.198.174,75 | 12.089.096,15 | 0,00 | 179.706.170,04 |

(Imports en euros)
Font: Comú d'Escaldes-Engordany
Nota: El total dels actius nets a 31 de desembre de 2021 segons l'estat de situació financera eren de 123.028.795,97 euros.

## 2.4. Estat del romanent de tresoreria

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

| Conceptes | 2022 | 2021 |
|---|---|---|
| **1 (+) Drets pendents de cobrament** | **1.123.765,10** | **1.437.815,00** |
| (+) del pressupost corrent | 1.095.660,53 | 1.288.429,15 |
| (+) de pressupostos tancats | 1.204.514,71 | 1.133.369,42 |
| (+) d'operacions no pressupostàries | 28.104,57 | 149.385,85 |
| (-) de cobrament dubtós | (1.204.514,71) | (1.133.369,42) |
| (-) drets cobrats pendents d'aplicació definitiva | 0,00 | 0,00 |
| **2 (-) Obligacions pendents de pagament** | **-2.295.424,72** | **-2.238.848,66** |
| (+) del pressupost corrent | (1.828.533,42) | (1.850.454,30) |
| (+) de pressupostos tancats | (55.352,08) | (42.448,25) |
| (+) d'operacions no pressupostàries | (411.539,22) | (345.946,11) |
| (-) d'obligacions pagades pendents d'aplicació definitiva | 0,00 | 0,00 |
| **3 (+) Fons líquids** | **29.228.706,88** | **22.890.022,50** |
| **I Romanent de tresoreria afectat** | 0,00 | 0,00 |
| **II Romanent de tresoreria no afectat** | 28.057.047,26 | 22.088.988,84 |
| **III Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(I+II)** | **28.057.047,26** | **22.088.988,84** |

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

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

Quan a la liquidació d'un exercici en resulta un romanent de tresoreria negatiu, la 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 composat 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:

*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 que no es troben en cap dels supòsits tipificats, a més dels que deriven de l'article 7 de l'anterior 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.

*Manca de publicació d'adjudicacions al BOPA*

De la revisió d'expedients de contractació s'ha detectat una adjudicació la qual no ha estat publicada al BOPA, fet que és contrari al que disposa l'art. 20.4 de l'anterior LCP. Aquest fet s'ha observat en la següent contractació:

- Treballs de diagnòstic de la redacció i plec de clàusules tècniques per a tres ponts, adjudicat a Pierre Cadot, SARL per un import de 23.200 euros.

*Contractacions directes no ajustades a la LCP ni a l'ordinació del pressupost per a l'exercici 2022*

La LCP anterior, pel que fa els contractes de subministraments i els contractes de serveis en el seu article 46.2 limita la contractació directa als subministraments menors a imports inferiors a 7.500 euros, l'article 10 de l'ordinació del pressupost per a l'exercici 2022 del Comú d'Escaldes-Engordany fixa aquesta mateixa quantia pel que fa als contractes menors.

S'ha observat una adjudicació d'elements decoratius diversos, per import de 28.597 euros, sense que a través d'informe tècnic previ es justifiqui adequadament que podien acollir-se a aquesta forma d'adjudicació.

*Acta de recepció dels subministraments*

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

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

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

## 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'Escaldes-Engordany, perquè aquest els consideri en l'elaboració i seguiment del marc pressupostari, eren, en relació a:

- L'objectiu d'endeutament, el 65,0% 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, 40.000.000 euros.
- L'objectiu de la despesa corrent o de funcionament, una taxa de creixement del 0,0%.

En data 20 de desembre de 2021, el Comú d'Escaldes-Engordany va trametre al Tribunal de Comptes la revisió del marc pressupostari del Comú d'Escaldes-Engordany per al mandat 2020-2023.

El Tribunal de Comptes, el 22 de desembre de 2021, va informar favorablement del marc pressupostari general revisat anteriorment.

Segons l'apartat 2.3.9 d'aquest informe, l'endeutament del Comú d'acord a l'article 12 del DLTRLSEPF és del 19,0%, 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 26.229.773 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 9,6%, superior 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 els informes trimestrals del primer, segon i 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

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

*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 pressupostaris i financers del Comú han estat tramesos al Tribunal de Comptes en data 12 de maig 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.

Amb relació a l'esmentat, el Comú no té recollits de forma explícita els objectius o els resultats que s'espera obtenir amb les accions que deriven del pressupost aprovat. Aquest fet, a més d'impedir el control d'eficàcia previst a l'article 98 de la LFC, desvirtua el pressupost com el mecanisme d'assignació de recursos per a la consecució de les finalitats preteses pels programes d'actuació dels òrgans de govern comunals.

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

- El Comú no disposa d'eines d'informació i seguiment centralitzades relacionades amb la planificació, execució i avaluació de les inversions.

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

*Polítiques i pràctiques medi ambientals*

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

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

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

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

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

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

## 2.8. Evolució de les magnituds i ratis principals

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

### *Resum pressupost inicial d'ingressos*

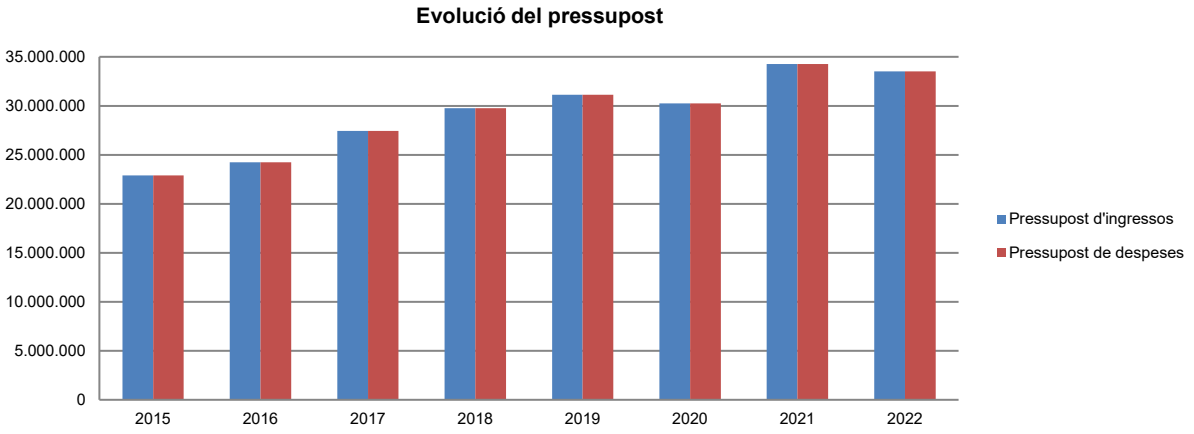
| Pressupost d'ingressos | Pressupost 2015 | Pressupost 2016 | Pressupost 2017 | Pressupost 2018 | Pressupost 2019 | Pressupost 2020 | Pressupost 2021 | Pressupost 2022 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 1. Impostos directes | 4.659.068 | 4.861.068 | 5.555.288 | 5.870.000 | 6.551.600 | 8.838.958 | 6.899.142 | 7.500.068 |
| 2. Impostos indirectes | 800.000 | 800.000 | 1.000.000 | 1.100.000 | 1.100.000 | 708.333 | 708.333 | 866.464 |
| 3. Taxes i altres ingressos | 7.153.283 | 8.140.837 | 8.427.171 | 8.687.704 | 9.904.292 | 7.380.278 | 6.895.700 | 7.658.157 |
| 4. Transferències corrents | 1.897.111 | 2.556.730 | 2.328.165 | 1.503.299 | 417.131 | 324.875 | 7.232.166 | 7.651.843 |
| 5. Ingressos patrimonials | 625.182 | 591.039 | 590.772 | 680.088 | 773.912 | 444.648 | 536.521 | 596.633 |
| ***Ingressos corrents*** | ***15.134.644*** | ***16.949.674*** | ***17.901.396*** | ***17.841.091*** | ***18.746.935*** | ***17.697.093*** | ***22.271.863*** | ***24.273.165*** |
| 7. Transferències de capital | 6.328.442 | 5.681.349 | 6.048.559 | 6.889.450 | 9.340.869 | 8.221.453 | 773.079 | 800.907 |
| 8. Actius financers | - | 1.300.000 | 3.041.936 | 1.730.696 | 1.043.360 | 1.341.334 | 6.711.509 | 3.930.065 |
| 9. Passius financers | 1.450.000 | 300.000 | 460.000 | 3.300.000 | 2.000.000 | 3.000.000 | 4.500.000 | 4.500.000 |
| ***Ingressos de capital*** | ***7.778.442*** | ***7.281.349*** | ***9.550.495*** | ***11.920.146*** | ***12.384.229*** | ***12.562.786*** | ***11.984.588*** | ***9.230.972*** |
| **Total ingressos** | **22.913.086** | **24.231.023** | **27.451.891** | **29.761.237** | **31.131.164** | **30.259.879** | **34.256.451** | **33.504.137** |

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 | 9.681.024 | 9.677.229 | 9.757.520 | 9.612.728 | 9.986.613 | 9.914.872 | 10.855.564 | 11.436.141 |
| 2. Consum de béns corrents i serveis | 5.644.121 | 5.953.550 | 6.854.597 | 6.904.274 | 7.499.309 | 7.388.279 | 8.491.014 | 8.711.710 |
| 3. Despeses financeres | 397.942 | 323.522 | 289.815 | 307.134 | 210.879 | 164.134 | 186.788 | 177.508 |
| 4. Transferències corrents | 847.064 | 995.373 | 999.464 | 1.016.954 | 1.050.134 | 3.526.495 | 2.704.035 | 1.905.751 |
| ***Despeses corrents*** | ***16.570.151*** | ***16.949.674*** | ***17.901.396*** | ***17.841.090*** | ***18.746.935*** | ***20.993.780*** | ***22.237.402*** | ***22.231.110*** |
| 6. Inversions reals | 3.532.254 | 2.921.144 | 5.178.575 | 8.942.900 | 9.496.541 | 6.442.719 | 8.835.528 | 7.853.325 |
| 7. Transferències de capital | - | 25.000 | - | - | - | - | - | - |
| 8. Actius financers | - | 1.300.000 | 1.300.000 | - | - | - | - | - |
| 9. Passius financers | 2.810.681 | 3.035.205 | 3.071.920 | 2.977.247 | 2.887.688 | 2.823.380 | 3.183.520 | 3.419.702 |
| ***Despeses de capital*** | ***6.342.935*** | ***7.281.349*** | ***9.550.495*** | ***11.920.147*** | ***12.384.229*** | ***9.266.099*** | ***12.019.049*** | ***11.273.027*** |
| **Total despeses** | **22.913.086** | **24.231.023** | **27.451.891** | **29.761.237** | **31.131.164** | **30.259.879** | **34.256.451** | **33.504.137** |

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




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

### *Resum de la liquidació del pressupost d'ingressos*

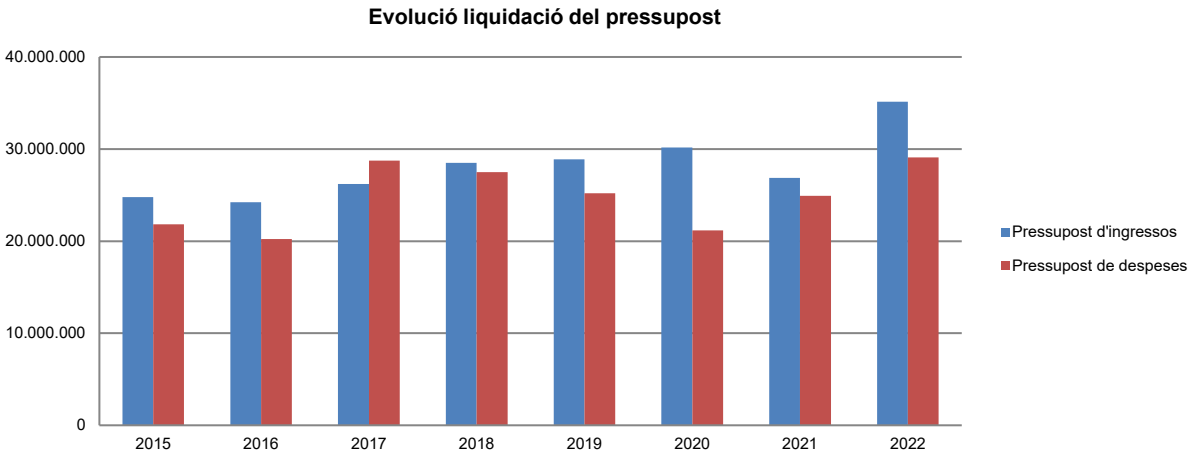
| Pressupost d'ingressos | Liquidat 2015 | Liquidat 2016 (*) | Liquidat 2017 (*) | Liquidat 2018 (*) | Liquidat 2019 (*) | Liquidat 2020 (*) | Liquidat 2021 (*) | Liquidat 2022 (*) |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 1. Impostos directes | 4.633.722 | 5.253.678 | 5.882.615 | 7.063.994 | 7.975.651 | 9.846.088 | 7.412.647 | 12.095.837 |
| 2. Impostos indirectes | 1.222.000 | 1.841.908 | 1.995.661 | 1.376.415 | 968.790 | 1.626.617 | 1.656.232 | 1.969.090 |
| 3. Taxes i altres ingressos | 7.932.406 | 8.214.680 | 9.262.282 | 9.838.370 | 10.760.013 | 9.396.381 | 9.223.022 | 11.460.331 |
| 4. Transferències corrents | 2.031.233 | 3.728.649 | 3.052.954 | 431.574 | 2.878.219 | 4.650.137 | 4.735.515 | 4.299.469 |
| 5. Ingressos patrimonials | 616.084 | 629.425 | 699.932 | 756.231 | 750.098 | 427.840 | 577.660 | 767.931 |
| ***Ingressos corrents*** | ***16.435.445*** | ***19.668.340*** | ***20.893.444*** | ***19.466.584*** | ***23.332.771*** | ***25.947.064*** | ***23.605.076*** | ***30.592.658*** |
| 6. Alienació d'inversions | 6.500 | - | 14.726 | 5.862 | 11.783 | 96 | 2.392 | 1.914 |
| 7. Transferències de capital | 6.325.196 | 4.557.791 | 5.289.654 | 9.038.923 | 5.551.442 | 4.213.826 | 3.260.848 | 4.535.280 |
| 9. Passius financers | 2.000.000 | - | - | - | - | - | - | - |
| ***Ingressos de capital*** | ***8.331.696*** | ***4.557.791*** | ***5.304.380*** | ***9.044.785*** | ***5.563.225*** | ***4.213.921*** | ***3.263.240*** | ***4.537.194*** |
| **Total ingressos** | **24.767.141** | **24.226.131** | **26.197.824** | **28.511.369** | **28.895.996** | **30.160.985** | **26.868.316** | **35.129.852** |

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

## *Resum de la liquidació del pressupost de despeses*

| Pressupost de despeses | Liquidat 2015 | Liquidat 2016 | Liquidat 2017 | Liquidat 2018 | Liquidat 2019 | Liquidat 2020 | Liquidat 2021 | Liquidat 2022 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 1. Despeses de personal | 9.313.201 | 9.307.312 | 9.088.382 | 9.041.131 | 9.422.071 | 9.100.100 | 9.893.913 | 10.341.492 |
| 2. Consum de béns corrents i serveis | 4.962.289 | 5.179.156 | 6.120.609 | 6.335.362 | 6.685.856 | 5.632.105 | 6.616.309 | 7.775.834 |
| 3. Despeses financeres | 278.979 | 266.794 | 211.973 | 185.415 | 166.475 | 132.797 | 96.300 | 125.466 |
| 4. Transferències corrents | 851.526 | 922.199 | 1.073.120 | 998.001 | 1.174.387 | 1.939.977 | 1.599.877 | 1.734.836 |
| ***Despeses corrents*** | ***15.405.995*** | ***15.675.461*** | ***16.494.084*** | ***16.559.909*** | ***17.448.789*** | ***16.804.979*** | ***18.206.399*** | ***19.977.628*** |
| 6. Inversions reals | 3.531.005 | 1.387.705 | 9.149.307 | 8.119.578 | 4.954.127 | 1.547.407 | 3.858.908 | 6.252.144 |
| 7. Transferències de capital | 45.556 | 111.055 | 3.390 | - | - | - | - | - |
| 9. Passius financers | 2.837.507 | 3.059.031 | 3.098.912 | 2.819.932 | 2.805.371 | 2.829.287 | 2.860.115 | 2.863.864 |
| ***Despeses de capital*** | ***6.414.068*** | ***4.557.791*** | ***12.251.609*** | ***10.939.510*** | ***7.759.498*** | ***4.376.694*** | ***6.719.023*** | ***9.116.008*** |
| **Total despeses** | **21.820.063** | **20.233.252** | **28.745.693** | **27.499.419** | **25.208.287** | **21.181.673** | **24.925.422** | **29.093.636** |

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

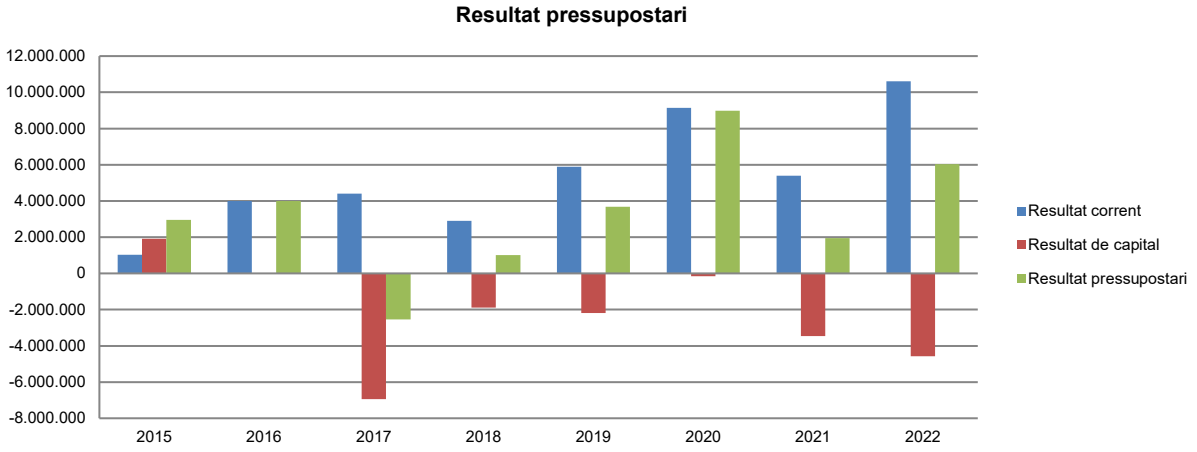



Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)

## *Resultat pressupostari*

| Descripció | 2015 | 2016 | 2017 | 2018 | 2019 | 2020 | 2021 | 2022 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Ingressos corrents | 16.435.445 | 19.668.340 | 20.893.444 | 19.466.584 | 23.332.771 | 25.947.064 | 23.605.076 | 30.592.658 |
| Despeses corrents | 15.405.995 | 15.675.461 | 16.494.084 | 16.559.909 | 17.448.789 | 16.804.979 | 18.206.399 | 19.977.628 |
| **Resultat corrent** | **1.029.450** | **3.992.879** | **4.399.360** | **2.906.675** | **5.883.982** | **9.142.085** | **5.398.677** | **10.615.030** |
| Ingressos de capital | 8.331.696 | 4.557.791 | 5.304.380 | 9.044.785 | 5.563.225 | 4.213.921 | 3.263.240 | 4.537.194 |
| Despeses de capital | 6.414.068 | 4.557.791 | 12.251.609 | 10.939.510 | 7.759.498 | 4.376.694 | 6.719.023 | 9.116.008 |
| **Resultat de capital** | **1.917.628** | **-** | **-6.947.229** | **-1.894.725** | **-2.196.273** | **-162.773** | **-3.455.783** | **-4.578.814** |
| **Resultat pressupostari** | **2.947.078** | **3.992.879** | **-2.547.869** | **1.011.950** | **3.687.709** | **8.979.312** | **1.942.894** | **6.036.216** |

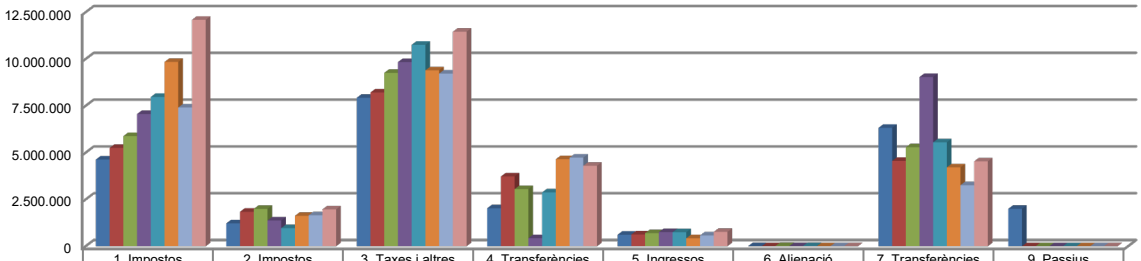
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)




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:

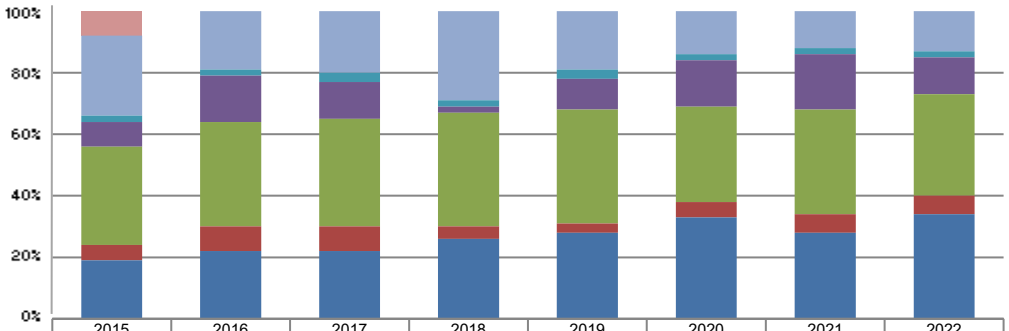
**Liquidació pressupost ingressos valor absolut**




| | 1. Impostos directes | 2. Impostos indirectes | 3. Taxes i altres ingressos | 4. Transferències corrents | 5. Ingressos patrimonials | 6. Alienació d'inversions | 7. Transferències de capital | 9. Passius financers |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 2015 | 4.633.722 | 1.222.000 | 7.932.406 | 2.031.233 | 616.084 | 6.500 | 6.325.196 | 2.000.000 |
| 2016 | 5.253.678 | 1.841.908 | 8.214.680 | 3.728.649 | 629.425 | - | 4.557.791 | - |
| 2017 | 5.882.615 | 1.995.661 | 9.262.282 | 3.052.954 | 699.932 | 14.726 | 5.289.654 | - |
| 2018 | 7.063.994 | 1.376.415 | 9.838.370 | 431.574 | 756.231 | 5.862 | 9.038.923 | - |
| 2019 | 7.975.651 | 968.790 | 10.760.013 | 2.878.219 | 750.098 | 11.783 | 5.551.442 | - |
| 2020 | 9.846.088 | 1.626.617 | 9.396.381 | 4.650.137 | 427.840 | 96 | 4.213.826 | - |
| 2021 | 7.412.647 | 1.656.232 | 9.223.022 | 4.735.515 | 577.660 | 2.392 | 3.260.848 | - |
| 2022 | 12.095.837 | 1.969.090 | 11.460.331 | 4.299.469 | 767.931 | 1.914 | 4.535.280 | - |

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

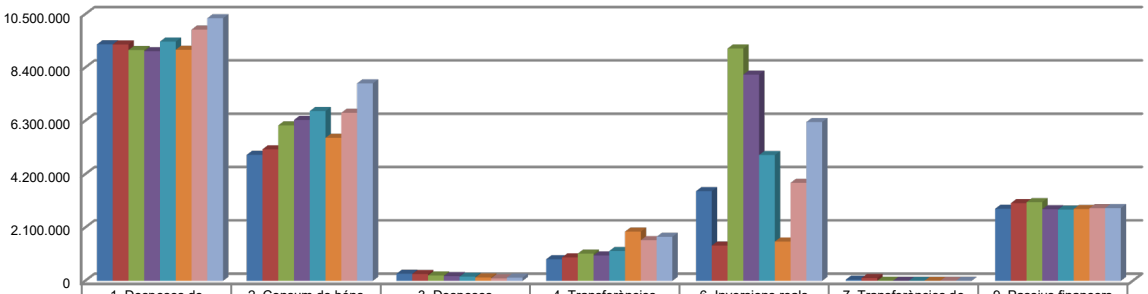
**Liquidació pressupost ingressos valor relatiu**




| | 2015 | 2016 | 2017 | 2018 | 2019 | 2020 | 2021 | 2022 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 1. Impostos directes | 19% | 22% | 22% | 26% | 28% | 33% | 28% | 34% |
| 2. Impostos indirectes | 5% | 8% | 8% | 4% | 3% | 5% | 6% | 6% |
| 3. Taxes i altres ingressos | 32% | 34% | 35% | 37% | 37% | 31% | 34% | 33% |
| 4. Transferències corrents | 8% | 15% | 12% | 2% | 10% | 15% | 18% | 12% |
| 5. Ingressos patrimonials | 2% | 2% | 3% | 2% | 3% | 2% | 2% | 2% |
| 6. Alienació d'inversions | 0% | 0% | 0% | 0% | 0% | 0% | 0% | 0% |
| 7. Transferències de capital | 26% | 19% | 20% | 29% | 19% | 14% | 12% | 13% |
| 9. Passius financers | 8% | 0% | 0% | 0% | 0% | 0% | 0% | 0% |

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú

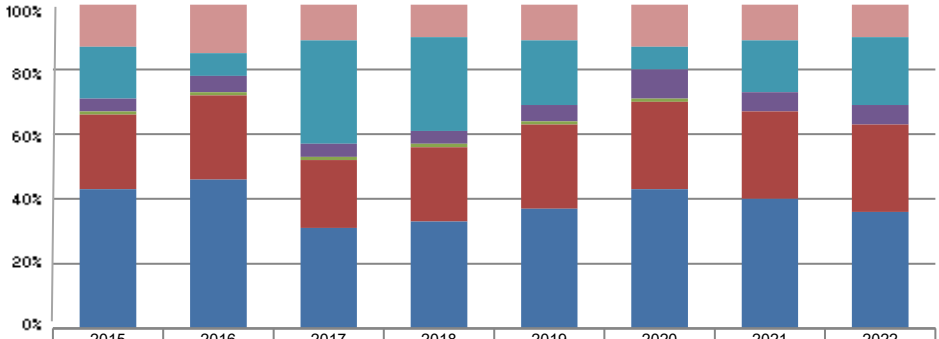
**Liquidació pressupost despeses valor absolut**




| | 1. Despeses de personal | 2. Consum de béns corrents i serveis | 3. Despeses financeres | 4. Transferències corrents | 6. Inversions reals | 7. Transferències de capital | 9. Passius financers |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 2015 | 9.313.201 | 4.962.289 | 278.979 | 851.526 | 3.531.005 | 45.556 | 2.837.507 |
| 2016 | 9.307.312 | 5.179.156 | 266.794 | 922.199 | 1.387.705 | 111.055 | 3.059.031 |
| 2017 | 9.088.382 | 6.120.609 | 211.973 | 1.073.120 | 9.149.307 | 3.390 | 3.098.912 |
| 2018 | 9.041.131 | 6.335.362 | 185.415 | 998.001 | 8.119.578 | - | 2.819.932 |
| 2019 | 9.422.071 | 6.685.856 | 166.475 | 1.174.387 | 4.954.127 | - | 2.805.371 |
| 2020 | 9.100.100 | 5.632.105 | 132.797 | 1.939.977 | 1.547.407 | - | 2.829.287 |
| 2021 | 9.893.913 | 6.616.309 | 96.300 | 1.599.877 | 3.858.908 | - | 2.860.115 |
| 2022 | 10.341.492 | 7.775.834 | 125.466 | 1.734.836 | 6.252.144 | - | 2.863.864 |

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

**Liquidació pressupost despeses valor relatiu**




| | 2015 | 2016 | 2017 | 2018 | 2019 | 2020 | 2021 | 2022 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 1. Despeses de personal | 43% | 46% | 31% | 33% | 37% | 43% | 40% | 36% |
| 2. Consum de béns corrents i serveis | 23% | 26% | 21% | 23% | 26% | 27% | 27% | 27% |
| 3. Despeses financeres | 1% | 1% | 1% | 1% | 1% | 1% | 0% | 0% |
| 4. Transferències corrents | 4% | 5% | 4% | 4% | 5% | 9% | 6% | 6% |
| 6. Inversions reals | 16% | 7% | 32% | 29% | 20% | 7% | 16% | 21% |
| 7. Transferències de capital | 0% | 0% | 0% | 0% | 0% | 0% | 0% | 0% |
| 9. Passius financers | 13% | 15% | 11% | 10% | 11% | 13% | 11% | 10% |

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 | 24.767.141 | 24.226.131 | 26.197.824 | 28.511.369 | 28.895.996 | 30.160.985 | 26.868.316 | 35.129.852 |
| Total despeses liquidades | 21.820.063 | 20.233.252 | 28.745.693 | 27.499.419 | 25.208.287 | 21.181.673 | 24.925.422 | 29.093.636 |
| **Resultat pressupostari** | **2.947.078** | **3.992.879** | **-2.547.869** | **1.011.950** | **3.687.709** | **8.979.312** | **1.942.894** | **6.036.216** |

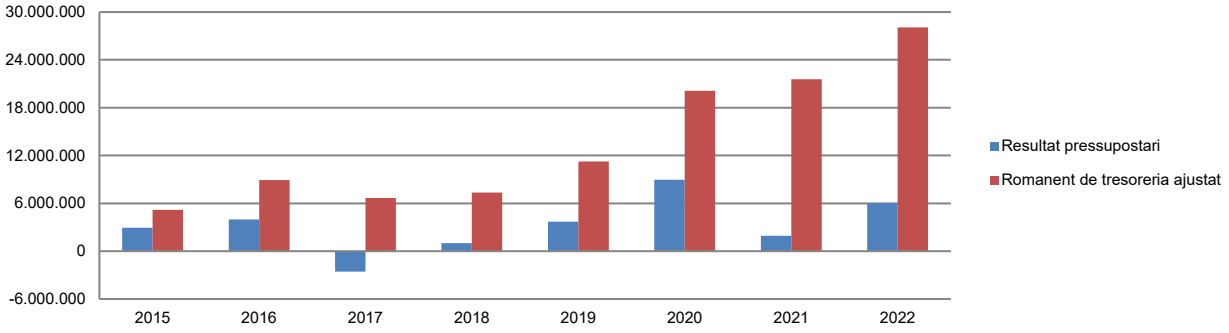
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)

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** | 863.516 | 882.834 | 1.386.791 | 2.437.634 | 586.820 | 2.201.665 | 1.310.598 | 1.123.765 |
| **2. (-) Obligacions pendents de pagament** | -2.166.575 | -2.076.121 | -2.420.013 | -3.790.504 | -3.538.095 | -3.020.313 | -2.658.065 | -2.295.425 |
| **3. (+) Fons líquids** | 6.476.651 | 10.120.605 | 7.707.104 | 8.697.084 | 14.210.930 | 20.946.244 | 22.932.325 | 29.228.707 |
| **Romanent de tresoreria total (1-2+3)** | **5.173.592** | **8.927.318** | **6.673.882** | **7.344.214** | **11.259.655** | **20.127.596** | **21.584.858** | **28.057.047** |
| I. Romanent de tresoreria afectat | 5.182.330 | 5.762.985 | 866 | - | - | 1.225.250 | - | - |
| II. Romanent de tresoreria no afectat | -8.738 | 3.164.333 | 6.673.016 | 7.344.214 | 11.259.655 | 18.902.346 | 21.584.858 | 28.057.047 |
| **Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(I+II)** | **5.173.592** | **8.927.318** | **6.673.882** | **7.344.214** | **11.259.655** | **20.127.596** | **21.584.858** | **28.057.047** |

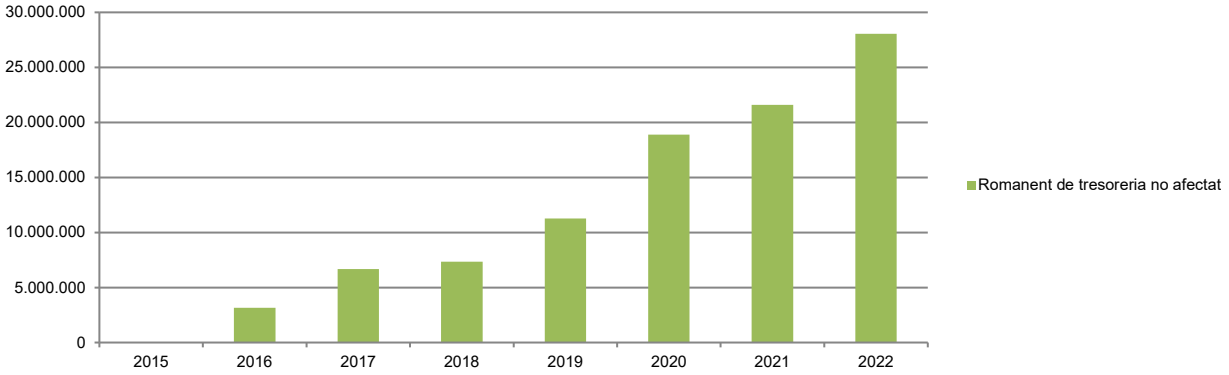
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)

**Evolució resultat pressupostari i romanent de tresoreria**



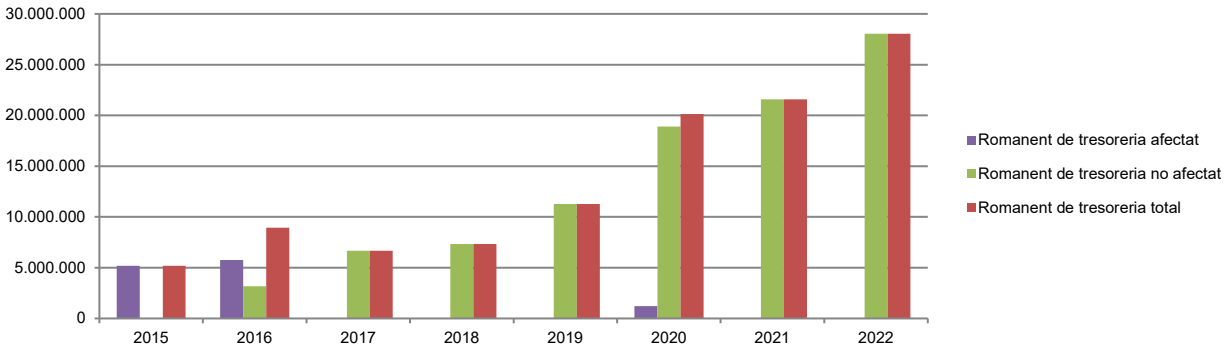

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)

**Evolució romanent de tresoreria no afectat**




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

**Evolució detallada romanent de tresoreria**

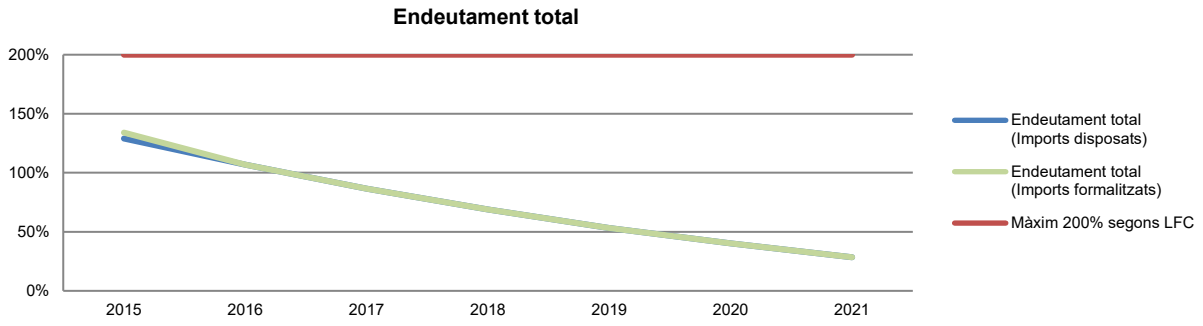



Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)

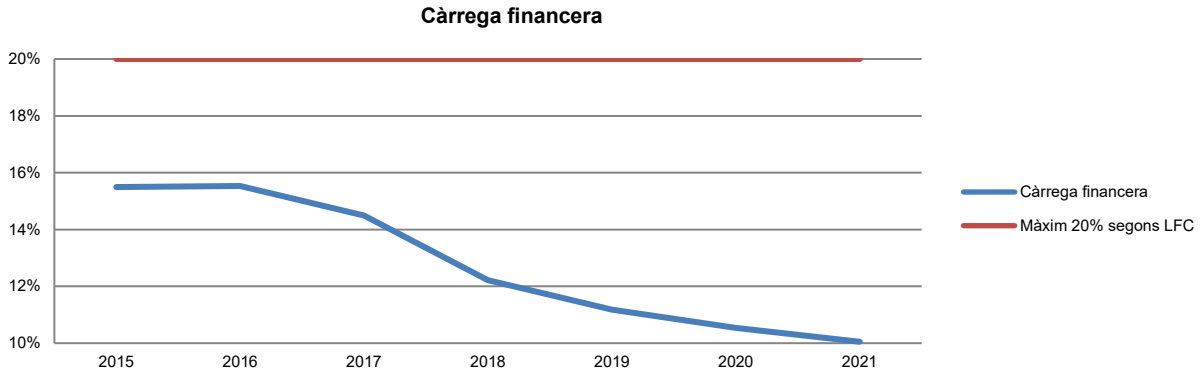
*Quadre d'endeutament segons la Llei 10/2003 i les seves modificacions posteriors vigents fins al 31/12/2021*

| | 2015 | 2016 | 2017 | 2018 | 2019 | 2020 | 2021 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| ***Total base de càlcul*** | **19.980.798** | **21.278.264** | **22.660.271** | **24.389.957** | **26.304.912** | **27.857.606** | **29.183.536** |
| Endeutament bancari del Comú | 25.777.872 | 22.718.841 | 19.619.929 | 16.799.997 | 13.994.626 | 11.165.339 | 8.305.225 |
| Endeutament entitats participades | - | - | - | - | - | - | - |
| **Endeutament total** | **25.777.872** | **22.718.841** | **19.619.929** | **16.799.997** | **13.994.626** | **11.165.339** | **8.305.225** |
| **% sobre base de càlcul. Màxim 200%** | **129,01%** | **106,77%** | **86,58%** | **68,88%** | **53,20%** | **40,08%** | **28,46%** |
| Càrrega financera del Comú | 3.095.714 | 3.304.767 | 3.283.939 | 2.979.469 | 2.941.942 | 2.936.780 | 2.932.666 |
| Càrrega financera entitats participades | - | - | - | - | - | - | - |
| **Càrrega financera total** | **3.095.714** | **3.304.767** | **3.283.939** | **2.979.469** | **2.941.942** | **2.936.780** | **2.932.666** |
| **% sobre base de càlcul. Màxim 20%** | **15,49%** | **15,53%** | **14,49%** | **12,22%** | **11,18%** | **10,54%** | **10,05%** |
| Endeutament a curt termini del Comú | - | - | - | - | - | - | - |
| Endeutament a curt termini entitats participades | - | - | - | - | - | - | - |
| **Endeutament a curt termini** | **-** | **-** | **-** | **-** | **-** | **-** | **-** |
| **% sobre base de càlcul. Màxim 40%** | **-** | **-** | **-** | **-** | **-** | **-** | **-** |

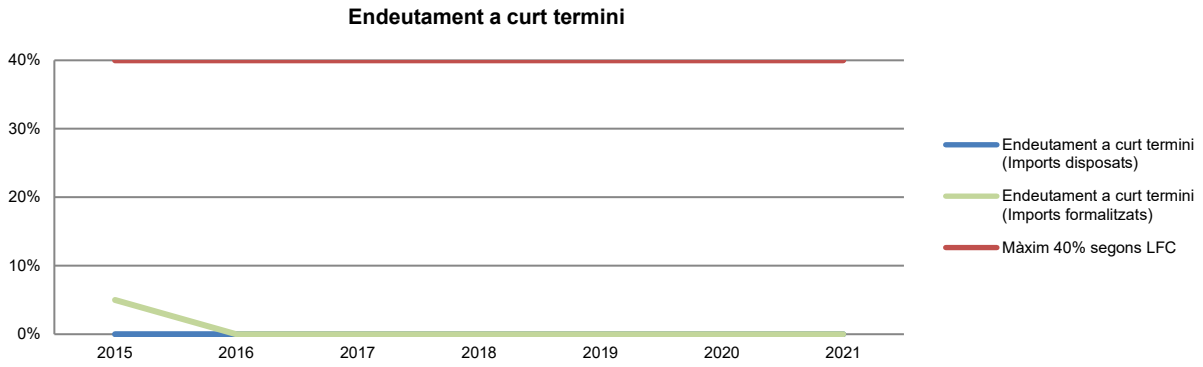
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)




Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú




Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú

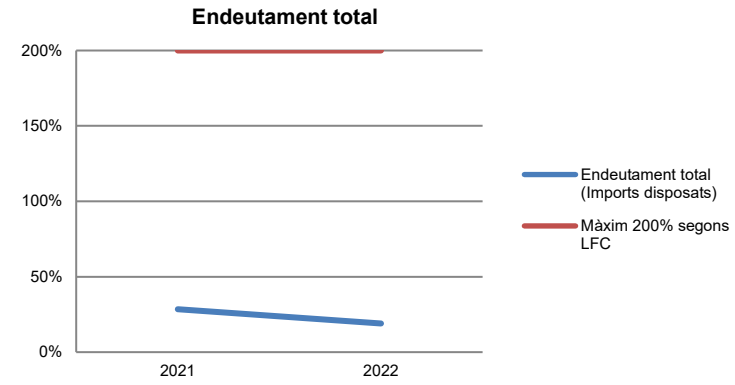



Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú

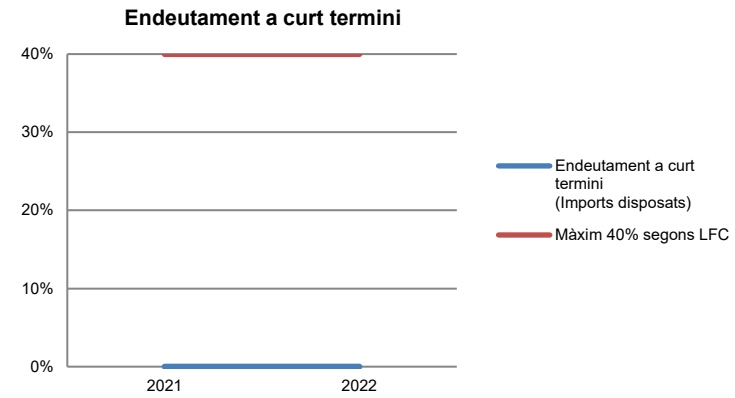
## *Quadre d'endeutament segons la Llei 36/2021 vigent a partir de l'1/01/2022*

| | 2021 (*) | 2022 |
|---|---|---|
| ***Total base de càlcul*** | **29.183.536** | **28.637.009** |
| Endeutament bancari del Comú | 8.305.225 | 5.441.360 |
| Endeutament entitats participades | - | - |
| **Endeutament total** | **8.305.225** | **5.441.360** |
| **% sobre base de càlcul. Màxim 200%** | **28,46%** | **19,00%** |
| 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 | 12,8% | 7,2% | 6,9% | 10,5% | 21,1% |
| **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 | 101,7% | 96,0% | 104,3% | 97,5% | 118,8% |
| **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 | 81,9% | 75,6% | 65,5% | 65,8% | 71,7% |
| **% que representen les despeses de personal** (% que representen les despeses de personal sobre el total de despeses de l'exercici. Caldria considerar que un valor superior al 40% podria ser indicatiu d'una possible estructura de personal sobredimensionada) | = | Obligacions liquidades capítol 1 / Obligacions liquidades totals | 32,9% | 37,4% | 43,0% | 39,7% | 35,5% |
| **% 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 | 23,0% | 26,5% | 26,6% | 26,5% | 26,7% |
| **% que representen les despeses per transferències corrents** | = | Obligacions liquidades capítol 4 / Obligacions liquidades totals | 3,6% | 4,7% | 9,2% | 6,4% | 6,0% |
| **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 | 29,5% | 19,7% | 7,3% | 15,5% | 21,5% |
| **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 | 14,9% | 25,2% | 35,2% | 22,9% | 34,7% |
| **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 | 0,4% | 13,2% | 24,3% | 10,8% | 25,3% |
| **Autonomia** (Capacitat de finançament sense transferències externes. No inclosos capítols 4 i 7) | = | Drets liquidats totals - Transferències / Drets liquidats totals | 66,8% | 70,8% | 70,6% | 70,2% | 74,9% |
| **Autonomia fiscal** (Capacitat de finançament amb els tributs liquidats) | = | Drets liquidats tributs (cap. 1, 2 i 3) / Drets liquidats totals | 64,1% | 68,2% | 69,2% | 68.1% | 72,7% |
| **Ratis per habitants** | | | **Exercici 2018** | **Exercici 2019** | **Exercici 2020** | **Exercici 2021** | **Exercici 2022** |
| **Població: nombre d'habitants** | | Segons departament d'Estadística | 15.024 | 15.295 | 15.350 | 15.498 | 15.737 |
| **Ingressos tributaris per habitant** | = | Drets liquidats tributs (cap. 1, 2 i 3) / Població | 1.217 | 1.288 | 1.360 | 1.180 | 1.622 |
| **Despeses per habitant** | = | Obligacions reconegudes / Població | 1.830 | 1.648 | 1.380 | 1.608 | 1.849 |
| **Endeutament per habitant (**)** (Comú més entitats participades) | = | Endeutament total / Població | 1.118 | 915 | 727 | 536 | 346 |
| **Càrrega financera per habitant (**)** (Comú més entitats participades) | = | Despesa financera total / Població | 11 | 9 | 7 | 5 | 6 |
| **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 | 4.681.461 | 8.580.581 | 17.307.564 | 19.314.614 | 24.705.796 |
| **Rati de liquiditat** (El valor hauria de fluctuar entre el 150% i 200%) | = | Actiu corrent / Passiu corrent | 170,9% | 234,7% | 380,9% | 469,0% | 530,5% |
| **Rati de tresoreria** (Valor pròxim al 100%) | = | Efectiu i altres actius líquids equivalents / Passiu corrent | 131,8% | 223,1% | 340,0% | 437,3% | 509,3% |

(*) 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

**Relatives a la comptabilitat pública**

- El Comú ha reconduït despeses per import de 48.136 euros corresponen a compromisos de les quals prové de l'exercici 2020 o anteriors. Aquest fet és contrari al que preveu l'article 72.3 B) d) de la LFC. (nota 2.1.2)

**Relatives a la contractació pública**

- S'ha observat una adjudicació directa d'elements decoratius diversos, per import de 28.597 euros, sense que es justifiqui la forma d'adjudicació, contravenint les limitacions quantitatives de la LCP i l'Ordinació pressupostària del Comú. (nota 2.5.)

**Altres observacions**

- El Comú no ha adaptat la seva Ordinació de la Funció Pública a la Llei 1/2019, del 17 de gener, de la funció pública, segons estableix la Disposició addicional quarta, en l'apartat 3r i 4t, i per tant, per a la contractació d'agents de l'administració de caràcter eventual estaven vigents els articles 84 a 87 de l'Ordinació de la funció pública del Comú d'Escaldes-Engordany, de data 11 de desembre de 2002. (nota 2.2.8)

# 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**

- 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 2.2.10)

**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)

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

# 5. CONCLUSIONS

De les verificacions efectuades d'acord amb procediments d'auditoria es desprèn que, excepte per les conseqüències que es deriven de les observacions contingudes en els apartats 3 i 4, els comptes anuals sotmesos a fiscalització expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera del Comú d'Escaldes-Engordany a 31 de desembre de 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 a la seva interpretació i comprensió adequada, de conformitat amb els principis i normes comptables generalment acceptats recollits a la LGFP, la LFC i a 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 a 31 de desembre de 2021.

# 6. 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'Escaldes-Engordany el present informe per tal que pugui presentar les al·legacions que consideri oportunes.

Es reprodueix a continuació la resposta rebuda:

# Al·legacions a l'informe del Tribunal de Comptes relatiu als treballs de fiscalització corresponents al tancament de comptes de l'exercici 2022

El Comú d'Escaldes-Engordany ha pres en consideració les recomanacions i observacions fetes pel Tribunal de Comptes en el seu informe lliurat en data de 15 de gener de 2025 referent als comptes. A data del present informe s'estan implementant algunes mesures de les indicades per poder millorar el compliment normatiu i la gestió eficaç dels recursos públics.

Tot i així es realitzen les següents al·legacions:

## Organització i control intern (punt 1.4)

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

Es disposa de procediments estandarditzats inicials dels programaris comptables i de gestió tributària de l'inici de la implementació dels mateixos.

El 2024 s'ha aprovat l'Ordinació del 29-4-2024 reguladora de l'administració electrònica, i la política documental del Comú que determina la correcta gestió dels expedients i d'arxiu dels mateixos.

A finals de 2024 i ara a principis de 2025 s'està procedint al desplegament de l'administració electrònica comunal, s'ha realitzat el quadre de classificació administrativa, el catàleg de procediments i la seva diagramació a partir del procediment genèric administratiu. S'ha realitzat canvi de programari comptable integrat amb la plataforma d'administració electrònica, tant pel ciutadà com a nivell d'òrgans resolutoris comunals.

## Modificacions pressupostàries (punt 2.1.2 )

*"El Comú ha incorporat a l'exercici un conjunt de crèdits pressupostaris per import de 48.136 euros que financen compromisos de despesa corrent el compromís dels quals s'ha adquirit amb anterioritat a l'exercici precedent, no respectant les limitacions imposades per l'article referit de la LFC"*

Es pren en consideració la menció realitzada, tot apuntant que dels imports incorporats mencionats, 38.798,28 euros corresponen a treballs contractats de digitalització de documentació de l'arxiu històric que es van contractar segons concurs ordinari en procediment obert a finals de 2021 i quins treballs es van realitzar per l'empresa contractada en tempos acordats amb els responsables del Comú acabant dites feines a desembre 2023 amb la corresponent facturació i pagament dels mateixos.

## Control financer de les subvencions (punt 2.2.10)

> *"D'acord amb els articles 87 i 91 de la LFC, el control financer de les entitats privades que reben subvencions recau sobre la intervenció, almenys una vegada a l'any, mitjançant procediments d'auditoria que substitueixen la fiscalització prèvia. Com a resultat de l'anterior, la intervenció comunal ha d'elaborar un informe escrit amb totes les observacions i conclusions que se'n dedueixin. No tenim constància que s'hagi realitzat l'informe per escrit al que la Llei en fa referència."*

Per diferents motius organitzatius del departament de finances intervenció s'ha posposat l'entrega dels informes corresponents. S'ha reforçat l'equip de treball i s'està treballant en informe de fiscalització financera.

El Comú té un compromís ferm per donar compliment amb les obligacions relatives a l'atorgament i control de les subvencions, és per aquest motiu que el mes de novembre la aprovar les següents ordinacions que especifiquen la potestat fiscalitzadora del Comú vers les subvencions atorgades i l'obligació de col·laboració que tenen les entitats subvencionades:

Ordinació del 7-11-2024 de subvencions per a l'organització i la promoció d'activitats i serveis d'interès públic que es desenvolupin a la parròquia d'Escaldes-Engordany.

Ordinació del 7-11-2024 de subvencions per a l'organització i la promoció d'activitats i serveis d'interès públic que es desenvolupin a la parròquia d'Escaldes-Engordany.

## Contractació pública Registre de contractes (punt 2.5)

> *"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 a mesura 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. (...)."*

Per l'exercici 2022 s'ha realitzat l'adaptació de les declaracions responsables d'acord amb les disposicions de la Llei 14/2022, de contractació pública on s'expliciten els supòsits d'exclusió dels licitadors en el seu article 13.

Seria desitjable que es realitzés un treball conjunt entre administracions per tal de realitzar les verificacions oportunes en condicions de contractar. Amb l'entrada en vigor del registre de licitadors es podria optimitzar aquest control.

> *"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."*

En la confecció de les meses de contractació es preveuen els supòsits d'incompatibilitat tenint en compte relació empresarial directa o indirecta per parentiu i altres interaccions amb els possibles licitadors.

Per l'exercici 2022 i en adaptació amb la Llei 14/2022, de contractació pública es va preveure la confecció de les meses de contractació amb una certa flexibilitat atenent, entre altres, motius d'incompatibilitat a les meses, la següent composició de les meses de contractació per cada departament que promogui una contractació pública prevista a la Llei 14/22:

- Presidència: el/la director/a de departament, que serà substituït/da en la seva absència o inexistència pel/per la cap de departament, que a la vegada serà substituït/da en la seva absència o inexistència, pel/per la cap d'altre departament. En aquells casos de signatura delegada entre departaments, com és el cas d'Urbanisme i Cadastre, podrà exercir el càrrec de president/a qualsevol dels dos caps indistintament.

- Vocal secretari: el/la secretari/ària general i/o un/a tècnic/a jurídic/a adscrit a Secretaria General.

- Vocal intervenció (només obertura sobre A): el/la interventor/a comunal, que serà substituït/da en la seva absència per personal adscrit al Departament d'Intervenció,

- Vocal departament: si presideix la mesa el/la director/a del departament, serà vocal el/la cap de departament. Si presideix la mesa el/la cap de departament, serà vocal un/a responsable de departament, que serà substituït/da en la seva absència o inexistència per un/a tècnic/a de departament, que a la vegada serà substituït/da en la seva absència per un/a secretari/ària del departament, que finalment serà substituït/da en la seva absència o inexistència per un/a responsable o secretari/ària d'un altre departament.

Pel que fa a la constitució de les meses igualment s'ha introduït a finals de 2024 la declaració responsable dels membres de la mesa conforme no incorren en cap incompatibilitat per a exercir la missió encomanada a la mesa de contractació.

*Contractacions directes no ajustades a la LCP ni a l'ordinació del pressupost per a l'exercici 2022*

> *La LCP anterior, pel que fa els contractes de subministraments i els contractes de serveis en el seu article 46.2 limita la contractació directa als subministraments menors a imports inferiors a 7.500 euros, l'article 10 de l'ordinació del pressupost per a l'exercici 2022 del Comú d'Escaldes-Engordany fixa aquesta mateixa quantia pel que fa als contractes menors.*
>
> *S'ha observat una adjudicació d'elements decoratius diversos, per import de 28.597 euros, sense que a través d'informe tècnic previ es justifiqui adequadament que podien acollir-se a aquesta forma d'adjudicació.*

Apuntar que dita contractació es va realitzar a proposta del departament de Cultura dins del projecte de decoració espais de la part alta i Caldes i vista la singularitat artística de la proposta. Pel que fa a la justificació de contractació es va realitzar d'acord amb Llei de la contractació pública, del 9 de novembre del 2000, en els seus articles 5, 20.4 i 22.1.a), tal com s'indica a l'Edicte de l'11-4-2022 pel que es fa pública l'adjudicació directa del subministrament d'elements decoratius diversos. Pel que fa a l'informe tècnic emès la referència a l'article 46.2 era en remissió normativa a lletra "f) especificitat tècnica del producte", en comptes de "e) subministrament menor".

## Altres observacions (punt 4)

*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)"*

S'ha de tenir en compte que es realitzaria sobre un mandat anterior amb un canvi d'equip polític i tècnic que analitzaria de manera diferent, des d'un altre punt de vista, les actuacions realitzades. I a més s'analitzaria amb criteris economicistes decisions polítiques que no han de buscar forçosament ser rendibles, sinó que buscarien cobrir necessitats de benestar social, mediambientals i de promoció econòmica de la parròquia.

Des dels Comuns es duplicarien tasques ja efectuades en anys anteriors per auditors del Tribunal de Comptes i externs contractats.

Aquesta qüestió ha sigut objecte de debat entre els cònsols actuals i al nostre parer s'hauria de debatre amb el Consell General en quan a la seva idoneïtat.

> *"-El Comú no disposa, de forma generalitzada, d'eines (indicadors) per conèixer amb suficient detall el cost dels serveis que presten i l'assoliment dels objectius previstos. Es recomana la implantació d'un sistema d'informació economicofinancera de gestió i eficàcia, que permeti la verificació no tan sols dels comptes, sinó també de la gestió i del compliment dels objectius, i permeti*

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

El Comú disposa d'una base de dades que ha estat digitalitzada (arxiu permanent i arxius corrents) amb tota la documentació financera de cada entitat, permetent un major control i seguiment dels expedients de les entitats subvencionades.

Des de l'any 2017, el pressupost del Comú i la corresponen liquidació es confeccionem d'acord amb la nova classificació funcional que ha permès un salt qualitatiu a nivell de l'obtenció de la informació analítica i de costos. Amb tot el Comú continua treballant per perfeccionar el seu sistema d'anàlisi de costos i seguiment d'indicadors i objectius.

S'estan realitzant un anàlisis sobre la ràtio d'ingressos i el cost dels serveis de manera global.

Apuntar que s'està desplegant la configuració d'un nou programari de comptabilitat que incorpora el mòdul de control de costos i habilita el càlcul dels indicadors configurats de manera estàndard.

A més d'un sistema d'anàlisi amb eines de Bussines Intelligence (Power BI) per tal d'aprofundir en el control de costos i integració de diferents bases de dades comunals per a poder generar indicadors de costos i de gestió de manera continua i conformar quadres de comandament en diferents àrees.

Sense res més a afegir, tinguin a be rebre les al·legacions realitzades a l'Informe de fiscalització del Tribunal de Comptes al Comú d'Escaldes-Engordany sobre els comptes tancats corresponents a l'any 2022.

Signat digitalment per:
ROSA GILI CASALS (SIGNATURA)

Rosa Gili Casals
Cònsol major

A Escaldes-Engordany, 29 de gener de 2025

# 7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES

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