

TRIBUNAL DE COMPTES D'ANDORRA

Informe relatiu als treballs de fiscalització
corresponents al tancament de l'exercici 2021, del
COMÚ DE LA MASSANA

Juny de 2023

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 22 de juny de 2023, l'informe relatiu als treballs de fiscalització corresponents al tancament de l'exercici 2021, 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.

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.

ÍNDIX

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	11
2.2.1. Impostos directes	13
2.2.2. Impostos indirectes.....	13
2.2.3. Taxes i altres ingressos	13
2.2.4. Transferències corrents d'ingressos	14
2.2.5. Ingressos patrimonials.....	15
2.2.6. Transferències de capital d'ingressos	15
2.2.7. Despeses de personal	16
2.2.8. Consum de béns corrents i serveis	17
2.2.9. Transferències corrents de despeses	18
2.2.10. Inversions reals	19
2.2.11. Actius financers de despeses	19
2.3. Estats financers	20
2.3.1. Efectiu i equivalents a l'efectiu.....	24
2.3.2. Comptes a cobrar de transaccions amb i sense contraprestació	25
2.3.3. Pagaments anticipats	27
2.3.4. Altres actius financers (Actius no corrents).....	27
2.3.5. Propietats d'inversió	28
2.3.6. Propietat, planta i equipament	28
2.3.7. Actius intangibles.....	29
2.3.8. Comptes a pagar	30
2.3.9. Passius financers (Passius corrents).....	31
2.3.10. Provisions a curt termini	31
2.3.11. Endeutament i Passius financers (Passius no corrents).....	31
2.3.12. Actius nets/patrimoni	35
2.3.13. Altres ingressos	35
2.4. Estat del romanent de tresoreria	36
2.5. Contractació pública	37
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	49
4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS	49
5. CONCLUSIONS	50
6. AL·LEGACIONS	50
7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES	57

Abreviacions

BOPA:	Butlletí Oficial del Principat d'Andorra
LCP:	Llei de contractació pública
LFC:	Llei de les finances comunals
LFP:	Llei de la funció pública
LGFP:	Llei general de les finances públiques
LGOTU:	Llei general d'ordenació del territori i urbanisme
LQDCC:	Llei qualificada de delimitació de competències dels comuns
LQTC:	Llei qualificada de transferències als comuns
LSEPF:	Llei de sostenibilitat de les finances públiques i d'estabilitat pressupostària i fiscal
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 2021, 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 2021.

La liquidació de comptes del Comú de La Massana corresponent a l'exercici 2021 objecte d'aquesta fiscalització va ser lliurada al Tribunal de Comptes en data 31 de març de 2022 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.

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:

- Verificar si l'activitat economicofinancera del Comú s'ha desenvolupat de conformitat amb les normes, disposicions i directrius que li són d'aplicació.
- Verificar si els comptes anuals i altres estats financers del Comú expressen la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera, del 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 econòmicofinancera 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 2021 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'utilitza a efectes del còmput de l'endeutament els comptes de les entitats següents:

- SETAP 365, SA a 31 de desembre de 2021 (participada directament en un 19,96%).
- ESTACIONS DE MUNTANYA D'ARINSAL-PAL, SA (EMAP, SA) a 31 de desembre de 2021 (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 2021 participada indirectament a través de SETAP 365, SA en un 19,90%).
- VALLS DEL NORD, SA (VALLNORD, SA) a 31 de desembre de 2021 (participada indirectament a través de SETAP, 365, SA i EMAP, SA en un 13,31%).

El treball de camp a les dependències del Comú va concloure el 27 de juliol de 2022.

1.3. Marc jurídic

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

- Codi de l'Administració, del 29 de març de 1989 (el text refós de la qual va ser publicat per Decret legislatiu del 3-7-2019), i les seves modificacions posteriors.
- Llei qualificada de delimitació de competències dels comuns, de 4 de novembre de 1993 i les seves modificacions posteriors.
- Llei general de les finances públiques, del 19 de desembre de 1996 (el text refós de la qual va ser publicat per Decret legislatiu del 20-11-2019), i les seves modificacions posteriors.
- Llei del Tribunal de Comptes, del 13 d'abril del 2000 (el text refós de la qual va ser publicat per Decret legislatiu del 27-9-2017), i les seves modificacions posteriors.

- Llei de contractació pública, de 9 de novembre de 2000 i les seves modificacions posteriors.
- Llei general d'ordenació del territori i urbanisme, del 29 de desembre del 2000 (el text refós de la qual va ser publicat per Decret legislatiu del 19-6-2019) i les seves modificacions posteriors.
- Llei 10/2003, del 27 de juny, de les finances comunals i les seves modificacions posteriors.
- Ordinació del 29-11-2011 d'organització i funcionament dels comuns.
- Llei 21/2014, del 16 d'octubre, de bases de l'ordenament tributari (el text refós de la qual va ser publicat per Decret legislatiu del 7-02-2018) i la correcció d'errata del 21-02-2018.
- Llei 32/2014, del 27 de novembre, de sostenibilitat de les finances públiques i d'estabilitat pressupostària i fiscal (el text refós de la qual va ser publicat per Decret legislatiu del 20-11-2019), 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.
- Llei 18/2017, del 20 d'octubre, qualificada de transferències als comuns (el text consolidat de la qual va ser publicat per Decret legislatiu del 18-9-2019).
- 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.
- Llei 1/2019, del 17 de gener, de la funció pública.
- Ordinació del 28-12-2019 de la funció pública.
- 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.
- Ordinació del 17-12-2020 del projecte de pressupost 2021.
- Ordinació del 17-12-2020 tributària comunal per a l'any 2021.
- Ordinació del 17-12-2020 de preus públics per a l'any 2021.
- Llei 18/2020, del 17 de desembre, del pressupost per a l'exercici del 2021.

1.4. Organització i control intern

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

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

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

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

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

La gestió economicofinancera de l'ens recau en el director 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.

2. FISCALITZACIÓ REALITZADA

2.1. Pressupost de l'exercici

2.1.1. Pressupost inicial

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

CAPITOL	IMPORT	CAPITOL	IMPORT
<u>DESPESES:</u>		<u>INGRESSOS:</u>	
1. Despeses de personal	4.038.451,77	1. Impostos directes	2.458.560,10
2. Consum de béns corrents i serveis	4.262.914,32	2. Impostos indirectes	900.000,00
3. Despeses financeres	49.578,00	3. Taxes i altres ingressos	2.786.538,88
4. Transferències corrents	982.824,11	4. Transferències corrents	5.202.500,66
		5. Ingressos patrimonials	311.483,43
<i>Despeses corrents</i>	9.333.768,20	<i>Ingressos corrents</i>	11.659.083,07
6. Inversions reals	2.325.314,87	6. Alineació d'inversions	-
7. Transferències de capital	-	7. Transferències de capital	2.283.163,00
8. Actius financers	1.461.500,00	8. Actius financers	-
9. Passius financers	821.663,00	9. Passius financers	-
<i>Despeses de capital</i>	4.608.477,87	<i>Ingressos de capital</i>	2.283.163,00
Total pressupost despeses	13.942.246,07	Total pressupost ingressos	13.942.246,07

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 Reconduits	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	2.458.560,10	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.458.560,10
2 Impostos indirectes	900.000,00	0,00	20.000,00	110.000,00	21.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	151.000,00	1.051.000,00
3 Taxes i altres ingressos	2.786.538,88	0,00	0,00	54.735,02	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	54.735,02	2.841.273,90
4 Transferències corrents	5.202.500,66	0,00	0,00	5.000,00	36.845,00	0,00	0,00	0,00	0,00	41.845,00	5.244.345,66
5 Ingressos patrimonials	311.483,43	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	311.483,43
Ingressos corrents	11.659.083,07	0,00	20.000,00	169.735,02	57.845,00	0,00	0,00	0,00	0,00	247.580,02	11.906.663,09
6 Alienacions d'inversions	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7 Transferències de capital	2.283.163,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.283.163,00
8 Actius financers	0,00	716.194,23	3.939.000,00	842.403,40	90.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5.587.597,63	5.587.597,63
9 Passius financers	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Ingressos de capital	2.283.163,00	716.194,23	3.939.000,00	842.403,40	90.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5.587.597,63	7.870.760,63
Total Ingressos	13.942.246,07	716.194,23	3.959.000,00	1.012.138,42	147.845,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5.835.177,65	19.777.423,72

Font: Comú de La Massana
(Imports en euros)

Estat de despeses del pressupost

Capítol	Pressupost inicial	Crèdits Reconduits	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	4.038.451,77	0,00	0,00	0,00	118.634,36	81.789,36	0,00	0,00	0,00	36.845,00	4.075.296,77
2 Consum de béns corrents i serveis	4.262.914,32	145.420,25	7.000,00	200.850,00	130.000,00	144.907,69	83.394,36	84.394,36	0,00	337.362,56	4.600.276,88
3 Despeses financeres	49.578,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	49.578,00
4 Transferències corrents	982.824,11	0,00	0,00	798,00	0,00	0,00	1.000,00	0,00	0,00	1.798,00	984.622,11
Despeses corrents	9.333.768,20	145.420,25	7.000,00	201.648,00	243.634,36	221.697,05	84.394,36	84.394,36	0,00	376.005,56	9.709.773,76
6 Inversions reals	2.325.314,87	570.773,98	1.025.345,10	607.837,94	0,00	265.784,93	0,00	0,00	0,00	1.938.172,09	4.263.486,96
7 Transferències de capital	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
8 Actius financers	1.461.500,00	0,00	3.020.000,00	500.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.520.000,00	4.981.500,00
9 Passius financers	821.663,00	0,00	0,00	0,00	1.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.000,00	822.663,00
Despeses de capital	4.608.477,87	570.773,98	4.045.345,10	1.107.837,94	1.000,00	265.784,93	0,00	0,00	0,00	5.459.172,09	10.067.649,96
Total Despeses	13.942.246,07	716.194,23	4.052.345,10	1.309.485,94	249.634,36	492.481,98	84.394,36	84.394,36	0,00	5.835.177,65	19.777.423,72

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 pressupost final i realitzat	Liquidat exercici anterior	Variació liquidat exercicis	% Variació liquidat exercicis	Cobrat
1 Impostos directes	2.458.560,10	2.458.560,10	3.466.504,67	-1.007.944,57	3.099.713,58	366.791,09	11,83%	3.361.868,15
2 Impostos indirectes	900.000,00	1.051.000,00	3.194.485,60	-2.143.485,60	2.319.835,52	874.650,08	37,70%	2.454.623,84
3 Taxes i altres ingressos	2.786.538,88	2.841.273,90	4.269.821,46	-1.428.547,56	3.495.760,94	774.060,52	22,14%	3.886.471,02
4 Transferències corrents	5.202.500,66	5.244.345,66	5.251.380,96	-7.035,30	6.012.165,15	-760.784,19	-12,65%	5.248.380,96
5 Ingressos patrimonials	311.483,43	311.483,43	374.554,63	-63.071,20	290.037,31	84.517,32	29,14%	327.161,20
Ingressos corrents	11.659.083,07	11.906.663,09	16.556.747,32	-4.650.084,23	15.217.512,50	1.339.234,82	8,80%	15.278.505,17
6 Alienacions d'inversions	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-	0,00
7 Transferències de capital	2.283.163,00	2.283.163,00	2.284.160,37	-997,37	2.278.337,47	5.822,90	0,26%	2.284.160,37
8 Actius financers	0,00	5.587.597,63	0,00	5.587.597,63	0,00	0,00	-	0,00
9 Passius financers	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-	0,00
Ingressos de capital	2.283.163,00	7.870.760,63	2.284.160,37	5.586.600,26	2.278.337,47	5.822,90	0,26%	2.284.160,37
Total pressupost ingressos	13.942.246,07	19.777.423,72	18.840.907,69	936.516,03	17.495.849,97	1.345.057,72	7,69%	17.562.665,54

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	4.038.451,77	4.075.296,77	3.821.223,30	254.073,47	3.624.128,64	197.094,66	5,4%	3.818.872,05
2 Consum de béns corrents i serveis	4.262.914,32	4.600.276,88	3.923.326,34	676.950,54	3.410.088,17	513.238,17	15,1%	3.494.456,26
3 Despeses financeres	49.578,00	49.578,00	48.016,22	1.561,78	51.464,86	-3.448,64	-6,7%	45.513,93
4 Transferències corrents	982.824,11	984.622,11	904.680,05	79.942,06	1.791.647,43	-886.967,38	-49,5%	904.680,05
Despeses corrents	9.333.768,20	9.709.773,76	8.697.245,91	1.012.527,85	8.877.329,10	-180.083,19	-2,1%	8.263.522,29
6 Inversions reals	2.325.314,87	4.263.486,96	3.213.159,83	1.050.327,13	2.699.997,02	513.162,81	19,0%	2.546.747,98
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	4.981.500,00	4.981.431,89	68,11	2.961.500,00	2.019.931,89	68,2%	3.519.931,89
9 Passius financers	821.663,00	822.663,00	822.660,37	2,63	816.837,47	5.822,90	0,7%	760.776,93
Despeses de capital	4.608.477,87	10.067.649,96	9.017.252,09	1.050.397,87	6.478.334,49	2.538.917,60	28,2%	6.827.456,80
Total pressupost despeses	13.942.246,07	19.777.423,72	17.714.498,00	2.062.925,72	15.355.663,59	2.358.834,41	15,36%	15.090.979,09

Font: Comú de La Massana
(Imports en euros)

2.2.1. Impostos directes

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

	IMPOSTOS DIRECTES	PRESSUPOST INICIAL 2021	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2021	(2) LIQUIDAT 2021	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
10	Sobre la residència	185.408,00	-	185.408,00	209.965,60	24.557,60	113,25%
100	Foc i Lloc	185.408,00	-	185.408,00	209.965,60	24.557,60	113,25%
11	Sobre el capital	1.535.990,75	-	1.535.990,75	2.395.600,79	859.610,04	155,96%
112	Sobre la construcció i la propietat	1.234.332,18	-	1.234.332,18	2.002.932,22	768.600,04	162,27%
115	Inquilinat	301.658,57	-	301.658,57	392.668,57	91.010,00	130,17%
13	Sobre activitats econòmiques	737.161,35	-	737.161,35	860.938,28	123.776,93	116,79%
130	Comerç – Indústria	737.161,35	-	737.161,35	860.938,28	123.776,93	116,79%
1	Impostos directes	2.458.560,10	-	2.458.560,10	3.466.504,67	1.007.944,57	141,00%

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 2021	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2021	(2) LIQUIDAT 2021	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
20	Sobre transmissions patrimonials	900.000,00	151.000,00	1.051.000,00	3.194.485,60	2.143.485,60	303,95%
200	Sobre transmissions patrimonials	900.000,00	151.000,00	1.051.000,00	3.194.485,60	2.143.485,60	303,95%
2	Impostos indirectes	900.000,00	151.000,00	1.051.000,00	3.194.485,60	2.143.485,60	303,95%

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 2021	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2021	(2) LIQUIDAT 2021	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
31	Taxes	682.664,79	-	682.664,79	1.056.961,49	374.296,70	154,83%
310	Serveis comunals	515.571,21	-	515.571,21	609.484,34	93.913,13	118,22%
311	Dret obertura comerç-indústria	6.840,00	-	6.840,00	11.603,30	4.763,30	169,64%
312	Drets d'edificació	160.253,58	-	160.253,58	435.873,85	275.620,27	271,99%
34	Preus pub. per prestació de serveis	1.033.725,78	-	1.033.725,78	891.669,77	-142.056,01	86,26%
340	Preus públics per prest. serveis o realit. activit	1.033.725,78	-	1.033.725,78	888.032,77	-145.693,01	85,91%
349	Matrimonis civils i serveis bus comunal	-	-	-	3.637,00	3.637,00	-
35	Preus pub. utilitz. privativa, aprof. dom. pub. comun.	631.083,72	54.735,02	685.818,74	1.280.081,18	594.262,44	186,65%
350	Utilització privativa	559.199,00	54.735,02	613.934,02	1.197.511,24	583.577,22	195,06%
352	Aprofitament domini públic comunal	71.884,72	-	71.884,72	82.569,94	10.685,22	114,86%
36	Contribucions especials	6.064,59	-	6.064,59	22.747,32	16.682,73	375,08%
361	Per a l'establiment o ampliació de serv.	6.064,59	-	6.064,59	22.747,32	16.682,73	375,08%
39	Altres ingressos	433.000,00	-	433.000,00	1.018.361,70	585.361,70	235,19%
391	Sancions de circulació	250.000,00	-	250.000,00	334.517,46	84.517,46	133,81%
392	Recàrrecs	20.000,00	-	20.000,00	54.372,19	34.372,19	271,86%
393	Interessos de demora	10.000,00	-	10.000,00	20.092,18	10.092,18	200,92%
399	Altres ingressos	153.000,00	-	153.000,00	609.379,87	456.379,87	398,29%
3	Taxes i altres ingressos	2.786.538,88	54.735,02	2.841.273,90	4.269.821,46	1.428.547,56	150,28%

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

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

Anul·lació d'una liquidació per exempció no prevista a l'Ordinació de preus públics

En data 12 de febrer de 2021, la Junta de Govern va acordar anul·lar un rebut derivat d'una liquidació d'ocupació de la via pública d'un import de 181.602 euros a Nord Andorrà, SA. La motivació de l'anul·lació fou incorporada a l'expedient per part de la Junta de Govern, en data 7 d'abril de 2022, i es basa en l'interès públic que, manifesta la Junta, es donava en aquesta actuació.

L'exempció d'aquest preu públic no està regulada a l'Ordinació del preu públic per a l'any 2021, pel que aquest acte administratiu ha de ser qualificat d'arbitrarietat la qual, d'acord amb l'article 1 del Codi de l'Administració, està expressament prohibida a l'Administració pública.

Cal indicar que la norma invocada per l'acord comunal per a motivar l'exempció, l'article 33 de l'Ordinació del 16-12-2020 sobre l'ús de les vies, dels espais públics i del medi natural de la parròquia de La Massana, faculta al Consell del Comú a fixar bonificacions i exempcions d'aquest preu públic quan l'activitat a desenvolupar sigui d'interès públic si bé, com s'ha indicat anteriorment, les possibles exempcions i bonificacions no han estat regulades a l'ordinació referida.

En tant que la manca de liquidació íntegra d'aquests preus públics comporta un perjudici econòmic a les finances comunals, d'acord amb l'article 112.b) de la LFC és susceptible de generar responsabilitats civils i administratives, les quals recauen en les autoritats que han dictat l'acord d'exempció.

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 2021	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2021	(2) LIQUIDAT 2021	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
42	De l'estat	5.178.500,66	36.845,00	5.215.345,66	5.230.770,78	15.425,12	100,30%
420	De l'Administració general	5.178.500,66	36.845,00	5.215.345,66	5.230.770,78	15.425,12	100,30%
46	D'entitats locals	12.000,00	-	12.000,00	3.610,18	-8.389,82	30,08%
460	Hble. Comú d'Ordino	12.000,00	-	12.000,00	3.610,18	-8.389,82	30,08%
48	Entitats sense lucre	12.000,00	5.000,00	17.000,00	17.000,00	-	100,00%
480	Carisma	12.000,00	5.000,00	17.000,00	17.000,00	-	100,00%
4	Transferències corrents	5.202.500,66	41.845,00	5.244.345,66	5.251.380,96	7.035,30	100,13%

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)	4.877.746,43
Participació recaptació taxa vehicles	353.024,35
Total	5.230.770,78

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 2021	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2021	(2) LIQUIDAT 2021	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
52	Interessos	1.000,00	-	1.000,00	748,32	-251,68	74,83%
520	Interessos de cte. bancaris	1.000,00	-	1.000,00	748,32	-251,68	74,83%
53	Dividends	241.147,50	-	241.147,50	241.147,50	-	100,00%
534	Dividends	241.147,50	-	241.147,50	241.147,50	-	100,00%
54	Rendes de béns immobles	6.822,75	-	6.822,75	7.308,70	485,95	107,12%
540	Arrendament terrenys i locals	3.077,38	-	3.077,38	3.563,33	485,95	115,79%
541	Arrendaments salines	3.745,37	-	3.745,37	3.745,37	-	100,00%
55	Productes de concessions i aprofitament especials	62.513,18	-	62.513,18	125.350,11	62.836,93	200,52%
550	Concessions administratives	62.513,18	-	62.513,18	125.350,11	62.836,93	200,52%
5	Ingressos patrimonials	311.483,43	-	311.483,43	374.554,63	63.071,20	120,25%

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

2.2.6. Transferències de capital d'ingressos

Es presenta el següent detall a 31 de desembre:

TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL		PRESSUPOST INICIAL 2021	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2021	(2) LIQUIDAT 2021	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
72	De l'estat	2.283.163,00	-	2.283.163,00	2.284.160,37	997,37	100,04%
720	De l'Administració General	2.283.163,00	-	2.283.163,00	2.284.160,37	997,37	100,04%
7	Transferències de capital	2.283.163,00	-	2.283.163,00	2.284.160,37	997,37	100,04%

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

El total liquidat de la transferència a favor del Comú amb càrrec al pressupost de l'Administració general en els termes establerts en la LQTC, ha estat, per l'exercici 2021, d'un total de 7.160.907 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 2021	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2021	(2) LIQUIDAT 2021	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
10	Despeses de gratificació	311.220,00	-	311.220,00	309.270,33	-1.949,67	99,37%
100	Despeses de gratificació	311.220,00	-	311.220,00	309.270,33	-1.949,67	99,37%
11	Personal fix	1.401.884,46	-34.932,60	1.366.951,86	1.317.202,60	-49.749,26	96,36%
110	Remun. basic i rem. pers. fix	1.401.884,46	-34.932,60	1.366.951,86	1.317.202,60	-49.749,26	96,36%
12	Personal contractual	1.237.285,40	-38.456,76	1.198.828,64	1.083.027,44	-115.801,20	90,34%
120	Remun. basic. i altres rem. pers. contractual	1.237.285,40	-38.456,76	1.198.828,64	1.083.027,44	-115.801,20	90,34%
13	Personal eventual	366.254,52	52.489,36	418.743,88	368.970,70	-49.773,18	88,11%
130	Remun. basic. i altres rem. pers. Eventual	366.254,52	52.489,36	418.743,88	368.970,70	-49.773,18	88,11%
14	Salari personal relació especial	85.864,30	50.550,00	136.414,30	136.143,49	-270,81	99,80%
140	Salari personal relació especial	85.864,30	50.550,00	136.414,30	136.143,49	-270,81	99,80%
16	Quo. prest. i desp. socials de l'empleador	635.943,09	7.195,00	643.138,09	606.608,74	-36.529,35	94,32%
160	Quotes seguretat social	527.992,78	4.945,00	532.937,78	496.474,18	-36.463,60	93,16%
161	Prestacions socials empleats	106.950,31	-	106.950,31	106.950,31	-	100,00%
163	Despeses de formació de personal	1.000,00	2.250,00	3.250,00	3.184,25	-65,75	97,98%
1	Despeses de personal	4.038.451,77	36.845,00	4.075.296,77	3.821.223,30	-254.073,47	93,77%

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

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

Enregistrament comptable de les fases de despesa

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

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

2.2.8. Consum de béns corrents i serveis

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

	CONSUM DE BÉNS CORRENTS I SERVEIS	PRESSUPOST INICIAL 2021	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2021	(2) LIQUIDAT 2021	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
20	Lloguers i cànons	513.321,13	21.702,04	535.023,17	458.382,88	-76.640,29	85,68%
200	Lloguer terrenys	312.724,50	-4.266,57	308.457,93	307.915,86	-542,07	99,82%
202	Lloguer edificis i altres const.	10.438,00	-	10.438,00	10.437,29	-0,71	99,99%
203	Lloguer maquinària	21.930,00	-	21.930,00	14.171,63	-7.758,37	64,62%
204	Lloguer elements de transport	104.028,63	32.148,16	136.176,79	104.595,09	-31.581,70	76,81%
206	Lloguer plataforma licitació electrònica	61.200,00	-7.029,55	54.170,45	20.605,48	-33.564,97	38,04%
209	Cànon SDAV	3.000,00	850,00	3.850,00	657,53	-3.192,47	17,08%
21	Reparacions, manteniment i conservació	718.190,99	64.933,85	783.124,84	651.200,86	-131.923,98	83,15%
210	Mantenimen camins forestals	10.000,00	-7.500,00	2.500,00	2.410,19	-89,81	96,41%
212	Manteniment d'edificis i altres construccions	205.696,79	99.285,47	304.982,26	266.080,39	-38.901,87	87,24%
213	Repar. i cons. maquin. instal. i equip	18.920,00	1.097,10	20.017,10	16.783,90	-3.233,20	83,85%
214	Manteniment material de transport	73.400,00	14.717,34	88.117,34	60.973,14	-27.144,20	69,20%
215	Repar. i conservació mobiliari	1.500,00	-1.000,00	500,00	-	-	-
216	Repar. i conservació d'equip i inf.	1.750,00	-	1.750,00	343,55	-1.406,45	19,63%
217	Repar. i conservació béns destinats a utilitz.	406.924,20	-41.666,06	365.258,14	304.609,69	-60.648,45	83,40%
22	Material, submin. i altres	3.027.857,20	248.676,67	3.276.533,87	2.811.296,13	-465.237,74	85,80%
220	Material d'oficina	30.300,00	-6.735,91	23.564,09	20.522,81	-3.041,28	87,09%
221	Subministrament	277.814,50	68.524,69	346.339,19	307.360,35	-38.978,84	88,75%
222	Comunicacions	55.270,00	8.370,00	63.640,00	52.651,09	-10.988,91	82,73%
223	Transport	124.980,00	9.399,69	134.379,69	124.980,00	-9.399,69	93,01%
224	Primes assegurances	72.677,10	7.127,00	79.804,10	76.667,19	-3.136,91	96,07%
225	Tributs	1.611,00	-	1.611,00	1.611,00	-	100,00%
226	Altres serveis	730.764,65	24.353,32	755.117,97	601.633,38	-153.484,59	79,67%
227	Treballs realitzats per altres empreses	1.734.439,95	137.637,88	1.872.077,83	1.625.870,31	-246.207,52	86,85%
23	Indemnitzacions per serveis	1.000,00	-	1.000,00	236,65	-763,35	23,67%
230	Reembors. dietes pers.	500,00	-	500,00	39,25	-460,75	7,85%
231	Locomoció	500,00	-	500,00	197,40	-302,6	39,48%
24	Nous serveis	2.545,00	2.050,00	4.595,00	2.209,82	-2.385,18	48,09%
242	Nous serveis	2.545,00	2.050,00	4.595,00	2.209,82	-2.385,18	48,09%
2	Consum de béns corrents i serveis	4.262.914,32	337.362,56	4.600.276,88	3.923.326,34	-676.950,54	85,28%

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 2021	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2021	(2) LIQUIDAT 2021	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
227 Treballs realitzats per altres empreses	1.734.439,95	137.637,88	1.872.077,83	1.625.871,31	-246.206,52	86,85%
22700 Neteja camins forestals i altres	45.000,00	7.500,00	52.500,00	44.798,11	-7.701,89	85,33%
22701 Neteja boscos	70.653,60	906,91	71.560,51	60.446,21	-11.114,30	84,47%
22710 Treta de neu	30.000,00	-	30.000,00	29.014,99	-985,01	96,72%
22720 Recollida de vidre	78.858,96	-	78.858,96	75.270,60	-3.588,36	95,45%
22721 Recollida de cartró	134.681,67	-20.000,00	114.681,67	109.285,40	-5.396,27	95,29%
22722 Control potabilitat aigua	28.500,00	2.500,00	31.000,00	36.953,64	5.953,64	119,21%
22723 Recollida escombraries, envasos i residus	431.191,86	40.000,00	471.191,86	451.098,00	-20.093,86	95,74%
22730 Manteniment parcs infantils	12.000,00	-	12.000,00	674,03	-11.325,97	5,62%
22740 Aparcaments	215.235,00	-	215.235,00	206.268,47	-8.966,53	95,83%
22750 Estudis econòmics	20.000,00	2.599,44	22.599,44	63.722,83	41.123,39	281,97%
22751 Estudis jurídics	68.700,00	90.000,00	158.700,00	74.245,69	-84.454,31	46,78%
22752 Estudis tècnics assessoraments	125.595,27	-32.948,76	92.646,51	73.445,56	-19.200,95	79,28%
22754 Pla reactivació turístic	59.000,00	-7.420,00	51.580,00	50.081,71	-1.498,29	97,10%
22756 Tractament plagues urbanes	9.332,00	-	9.332,00	5.440,99	-3.891,01	58,30%
22760 Impressions i publicacions	13.000,00	-5.250,25	7.749,75	3.045,31	-4.704,44	39,30%
22761 Desp. comunicació, pub. i impressions	87.000,00	10.887,64	97.887,64	97.182,88	-704,76	99,28%
22763 Cens caní	-	11.119,00	11.119,00	7.996,72	-3.122,28	71,92%
22770 Neteja edificis	105.210,33	16.900,00	122.110,33	89.581,80	-32.528,53	73,36%
22771 Conveni mant. sala de vetlles	2.000,00	-	2.000,00	2.000,00	-	100,00%
22772 Neteja edifici els Arcs	23.250,16	-	23.250,16	21.982,97	-1.267,19	94,55%
22775 Suport tècnic	23.000,00	-5.000,00	18.000,00	12.275,81	-5.724,19	68,20%
22780 Mant. aplicacions informàtiques	142.431,10	25.843,90	168.275,00	110.973,47	-57.301,53	65,95%
22790 Concessió menjador gent gran	9.800,00	-	9.800,00	86,12	-9.713,88	0,88%
227 Treballs realitzats per altres empreses	1.734.439,95	137.637,88	1.872.077,83	1.625.871,31	-246.206,52	86,85%

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 2021	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2021	(2) LIQUIDAT 2021	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
40 A l'administració de l'estat	123.071,25	1.798,00	124.869,25	124.852,07	-17,18	99,99%
400 A l'administració de l'estat	123.071,25	1.798,00	124.869,25	124.852,07	-17,18	99,99%
43 A fundacions estatals	20.000,00	-	20.000,00	20.000,00	-	100,00%
431 A fundacions estatals	10.000,00	-	10.000,00	10.000,00	-	100,00%
432 ENA	10.000,00	-	10.000,00	10.000,00	-	100,00%
46 A corporacions locals	78.976,00	-	78.976,00	61.406,52	-17.569,48	77,75%
468 Hbles Quarts	78.976,00	-	78.976,00	61.406,52	-17.569,48	77,75%
48 A famílies i institucions sense fins de lucre	760.776,86	-	760.776,86	698.421,46	-62.355,40	91,80%
482 A famílies i institucions sense fins de lucre	760.776,86	-	760.776,86	698.421,46	-62.355,40	91,80%
4 Transferències corrents	982.824,11	1.798,00	984.622,11	904.680,05	-79.942,06	91,88%

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 2021	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2021	(2) LIQUIDAT 2021	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
60 Inversions noves	2.054.461,10	1.373.951,69	3.428.412,79	2.505.849,52	-922.563,27	73,09%
602 Edificis i altres construccions	15.769,05	14.985,30	30.754,35	15.769,05	-14.985,30	51,27%
603 Maquinària, instal·lacions i equipament	132.103,76	62.687,09	194.790,85	169.522,50	-25.268,35	87,03%
605 Mobiliari i equips d'oficina	55.200,00	-19.980,95	35.219,05	15.775,42	-19.443,63	44,79%
606 Equip. per a processos d'informació	72.350,00	-22.578,93	49.771,07	31.485,29	-18.285,78	63,26%
607 Béns destinats a l'ús general	1.709.853,29	1.347.489,28	3.057.342,57	2.233.892,74	-823.449,83	73,07%
608 Altre immobilitzat material	69.185,00	-27.715,76	41.469,24	21.144,62	-20.324,62	50,99%
609 Estudis i projectes d'inversions	-	19.065,66	19.065,66	18.259,90	-805,76	95,77%
61 Inversions de reposició	190.328,52	450.925,15	641.253,67	634.270,51	-6.983,16	98,91%
612 Millora edificis i aparcaments	66.308,03	270.180,72	336.488,75	315.912,41	-20.576,34	93,88%
617 Xarxa aigua	124.020,49	180.744,43	304.764,92	318.358,10	13.593,18	104,46%
64 Immobilitzat immaterial	80.525,25	113.295,25	193.820,50	73.039,80	-120.780,70	37,68%
640 Immobilitzat immaterial	80.525,25	113.295,25	193.820,50	73.039,80	-120.780,70	37,68%
6 Inversions reals	2.325.314,87	1.938.172,09	4.263.489,96	3.213.159,83	-1.050.327,13	75,36%

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:

2021	Import	%
Crèdits inicials	2.325.315	54,54%
Crèdits reconduïts i modificacions de pressupost	1.938.172	45,46%
Total pressupost	4.263.487	100,00%
Crèdits liquidats	3.213.160	
% execució	75,36%	

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

2.2.11. Actius financers de despeses

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

ACTIUS FINANCERS	PRESSUPOST INICIAL 2021	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2021	(2) LIQUIDAT 2021	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
85 EMAP	-	3.520.000,00	3.520.000,00	3.519.931,89	-68,11	100,00%
852 EMAP	-	3.500.000,00	3.500.000,00	3.500.000,00	-	100,00%
853 Societat en constitució	-	20.000,00	20.000,00	19.931,89	-68,11	99,66%
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	3.520.000,00	4.981.500,00	4.981.431,89	-68,11	100,00%

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

2.3. Estats financers

Estat de situació financera

ACTIUS	Notes	31/12/2021	01/01/2021	31/12/2020
Actius corrents		12.563.622,94	13.083.343,97	13.083.343,97
Efectius i equivalents a l'efectiu	4	10.827.051,33	10.640.530,54	10.640.098,90
Actius financers	5	0,00	0,00	431,64
Comptes a cobrar de transaccions amb contraprestació	6	1.687.785,76	2.377.707,57	2.377.707,57
Comptes a cobrar de transaccions sense contraprestació	6	2.927,47	19.247,66	19.247,66
Inventaris	7	0,00	0,00	0,00
Pagaments anticipats		45.858,38	45.858,20	45.858,20
Actius en estat de venda		0,00	0,00	0,00
Actius no corrents		80.890.969,26	85.797.519,17	85.802.441,96
Actius financers	5	14.943.271,31	21.131.526,11	21.131.526,11
Propietats d'inversió	8	0,00	0,00	3.388.145,64
Propietat, planta i equipament	9	65.798.037,54	64.592.886,40	60.643.235,33
Actius intangibles	10	149.660,41	73.106,66	639.534,88
Actius totals		93.454.592,20	98.880.863,14	98.885.785,93
PASSIUS	Notes	31/12/2021	01/01/2021	31/12/2020
Passius corrents		3.856.359,51	4.827.894,90	4.827.894,90
Comptes a pagar	11	3.010.387,51	3.997.777,06	3.997.777,06
Passius financers	12	839.397,68	830.117,84	830.117,84
Provisions a curt termini	13	6.574,32	0,00	0,00
Cobraments anticipats	14	0,00	0,00	0,00
Passius no corrents		2.980.407,74	3.802.224,15	3.802.224,15
Passius financers	12	2.980.407,74	3.802.224,15	3.802.224,15
Provisions a llarg termini	13	0,00	0,00	0,00
Passius totals		6.836.767,25	8.630.119,05	8.630.119,05
ACTIUS NETS/PATRIMONI	Notes	31/12/2021	01/01/2021	31/12/2020
Patrimoni		0,00	0,00	0,00
Reserves		0,00	0,00	0,00
Resultats d'exercicis anteriors		86.747.390,51	87.705.240,39	87.710.163,18
Resultat de l'exercici		-129.565,56	2.545.503,70	2.545.503,70
Interessos minoritaris		0,00	0,00	0,00
Subvencions i ajustos per canvi de valor		0,00	0,00	0,00
Total actius nets/patrimoni		86.617.824,95	90.250.744,09	90.255.666,88
Total passiu i patrimoni		93.454.592,20	98.880.863,14	98.885.785,93

Font: Comú de La Massana
(Imports en euros)

Estat de rendiment financer

Ingressos	Notes	2021	2020
Impostos	16	6.660.990,27	5.419.549,10
Quotes, multes, penalitzacions i llicències	16	2.255.841,31	2.138.913,36
Transferències d'altres entitats governamentals	16	7.535.541,33	8.290.502,62
Taxes i ingressos per transaccions amb contraprestació	17	891.669,77	824.600,85
Ingressos financers	17	241.895,82	198.264,28
Altres ingressos	17	1.863.840,20	1.784.553,44
Ingressos totals		19.449.778,70	18.656.383,65
Despeses			
Sous, salaris i beneficis als treballadors	18	(3.827.797,62)	(3.624.128,64)
Subvencions i altres pagaments per transferències	19	(894.680,05)	(1.796.647,43)
Subministraments i material pel consum	20	0,00	0,00
Altres despeses de gestió ordinària	21	(3.986.507,95)	(3.388.943,42)
Despeses de depreciació i amortització	8,9 i 10	(3.215.000,77)	(2.190.461,00)
Deteriorament del valor de propietats, planta i equipament	9	(7.604.643,81)	(4.892.986,09)
Despeses financeres		(48.016,22)	(51.464,86)
Altres despeses		(2.697,84)	(166.248,51)
Despeses totals		(19.579.344,26)	(16.110.879,95)
Participació en resultat positiu (estalvi) d'associades		0,00	0,00
Resultat (estalvi o desestalvi) del període		(129.565,56)	2.545.503,70
Atribuïble a:			
Propietaris de l'entitat controladora		0,00	0,00
Interessos minoritaris		0,00	0,00
		-129.565,56	2.545.503,70

Font: Comú de La Massana
(Imports en euros)

Estat de fluxos d'efectiu

	2021	2020
Cobraments		
Impostos	6.841.402,18	5.128.884,40
Venda de béns i serveis	4.142.742,05	3.405.887,92
Subvencions	7.542.541,33	8.280.502,62
Interessos rebuts	241.895,82	198.264,28
Altres cobraments	1.148.996,51	1.284.356,60
Pagaments		
Costos dels treballadors	3.818.872,05	3.624.128,64
Pensions	0,00	0,00
Proveïdors	3.544.170,74	3.383.010,18
Interessos pagats	48.456,98	51.909,50
Altres pagaments	3.969.157,85	2.196.395,99
Fluxos d'efectiu nets de les activitats d'operació	8.536.920,27	9.042.451,51
FLUXOS D'EFFECTIU DE LES ACTIVITATS D'INVERSIÓ		
Compra de planta i equipament	-2.546.747,98	-2.700.204,19
Compra d'actius financers	-4.981.431,89	-2.961.500,00
Cobraments per venda de planta i equipament	0,00	0,00
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	-7.528.179,87	-5.661.704,19
FLUXOS D'EFFECTIU DE LES ACTIVITATS DE FINANÇAMENT		
Efectiu rebut per préstecs	0,00	0,00
Reemborsament de préstecs	-822.219,61	-816.393,92
Distribució/dividends al govern	0,00	0,00
Fluxos d'efectiu nets de les activitats de finançament	-822.219,61	-816.393,92
Incrementes/(Disminució) neta en l'efectiu i equivalents a l'efectiu	186.520,79	2.564.353,40
Efectiu i equivalents a l'efectiu al principi del període	10.640.530,54	8.076.177,14
Efectiu i equivalents a l'efectiu al final del període	10.827.051,33	10.640.530,54

Font: Comú de La Massana
(Imports en euros)

Conciliació entre el resultat pressupostari i el resultat comptable de l'exercici

RESULTAT PRESSUPOSTARI	1.126.409,69
Provisió vacances 2021	(6.574,32)
Diferència obligacions pendents d'aplicar a pressupost	(63.181,81)
Transferències corrents a justificar	10.000,00
Obligacions reconegues Capítol 6 Inversions reals	3.213.159,83
Obligacions reconegues Capítol 8 Actius financers	4.981.431,89
Obligacions reconegues Capítol 9 Passius financers	822.660,37
Cànon EMAP SA 2021	673.129,51
Diferència drets pendents d'aplicar a pressupost	(84.258,50)
Deterioraments/Reversions	(7.604.643,81)
Amortitzacions	(3.215.000,77)
Altres casuístiques	(2.697,84)
RESULTAT COMPTABLE	(129.565,56)

Font: Comú de La Massana
(Imports en euros)

La disposició addicional quarta de la Llei 18/2017, del 20 d'octubre, qualificada de transferències als comuns (el text consolidat de la qual va ser publicat per Decret legislatiu del 18-9-2019) que va entrar en vigor l'1 de gener de 2018 estableix que *“Els comuns han d'aplicar, en el termini de tres anys a comptar de l'entrada en vigor d'aquesta Llei, les Normes internacionals de comptabilitat del sector públic (NICSP), elaborades per la Federació Internacional de Comptables (IFAC), a través de la Junta de Normes comptables internacionals per al sector Públic (IPSASB)”*. El Comú ha adequat i ha presentat la seva liquidació de comptes corresponent a l'exercici 2021 d'acord amb les NICSP.

De l'esmentada adequació, se'n deriven determinats canvis en els criteris comptables en concepte de regularització de cànon per un import de 5.207.175 euros que s'han enregistrat en l'assentament d'obertura a 1 de gener de 2021, havent-se reexpressat els seus efectes en les xifres comparatives, i que han comportat l'esmentat impacte al Patrimoni net.

2.3.1. Efectiu i equivalents a l'efectiu

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

Efectiu i equivalents	31/12/2021	01/01/2020 ^{Euros}
Corrent	10.827.051,33	10.640.530,54
Caixa	18.142,83	26.619,42
Banc	10.808.908,50	10.613.911,12
Efectiu pendent de pagament	0,00	0,00
Dipòsits a cur termini (Bancs)	0,00	0,00
Total	10.827.051,33	10.640.530,54

Font: Comú de La Massana
(Imports en euros)

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

Concepte	2021	2020
1. Cobraments	40.516.295,24	40.654.042,38
(+) Operacions pressupostàries	18.883.916,14	17.028.721,08
<i>Pressupost corrent</i>	17.493.734,21	15.811.711,07
<i>Pressupost tancat</i>	1.390.181,93	1.217.010,01
(+) Operacions extrapressupostàries	21.632.379,10	23.625.321,30
2. (-) Obligacions pendents de pagament	-40.329.342,81	-38.090.120,62
(-) Operacions pressupostàries	-17.666.579,30	-14.220.651,98
<i>Pressupost corrent</i>	-15.090.979,09	-12.671.959,12
<i>Pressupost tancat</i>	-2.575.600,21	-1.548.692,86
(-) Operacions extrapressupostàries	-22.662.763,51	-23.869.468,64
Flux de tresoreria (1+2)	186.952,43	2.563.921,76
Saldo final de tresoreria 31/12/20XX-1	10.640.098,90	8.076.177,14
3. Saldo final de tresoreria 31/12/2021	10.827.051,33	10.640.098,90

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 31/12/2021	Saldo a 31/12/2020	Variació
Caixa	18.142,83	26.619,42	-8.476,59
Andbanc	1.735.749,71	1.412.263,04	323.486,67
Mora Banc	2.684.424,99	2.352.841,67	331.583,32
Crèdit Andorrà	3.229.064,58	3.715.198,84	-486.134,26
Vallbanc	210.449,96	175.068,50	35.381,46
Banc Sabadell d'Andorra	2.949.219,26	2.958.539,07	-9.319,81
Total	10.827.051,33	10.640.530,54	186.520,79

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

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

Mitjans de pagament

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

2.3.2. 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:

Descripció	Saldo a 31/12/2021	Saldo a 31/12/2020	Variació
Deutors pressupostaris	2.126.303,99	2.576.620,25	-450.316,26
Deutors no pressupostaris	942.963,41	668.453,10	274.510,31
Administracions Públiques	47.458,68	46.739,86	718,82
Altres deutors	-	317,04	-317,04
Provisió per insolvència	-478.600,83	-368.383,13	-110.217,70
Total	2.638.125,25	2.923.747,12	-285.621,87

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	
	31/12/2021	01/01/2021
Deteriorament de valor de crèdits	(478.600,83)	(368.383,13)
Altres comptes a cobrar	0,00	0,00
Altres inversions financeres	0,00	0,00
Operacions de gestió	(478.600,83)	(368.383,13)
Inversions financeres en entitats del grup, multigrup i associades	0,00	0,00
Deutors per drets reconeguts. Pressupost d'ingressos corrent.	2.126.303,99	2.576.620,25
Operacions de gestió	2.126.303,99	2.576.620,25
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.	942.963,41	668.453,10
Drets anul·lats de pressupost corrent	(848.061,84)	(1.013.204,07)
Drets anul·lats de pressupost tancats	(208.820,58)	(17.134,75)
Deutors per operacions comercials. Pressupost corrent.	0,00	0,00
Deutors per operacions comercials. Pressupostos tancats.	0,00	0,00
Devolució d'ingressos	68.931,33	118.410,81
Drets cancel·lats en espècie del pressupost corrent	0,00	0,00
Drets cancel·lats en espècie de pressupostos tancats	(4.854,10)	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	66.195,00	359.547,14
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	0,00	53.081,18
Deutors per subvencions concedides reintegrables	0,00	0,00
Altres deutors no pressupostaris	0,00	0,00
Deutors per administració de recursos per compte d'altres ens públics	23.729,34	0,00
Pagaments pendents d'aplicació.	0,00	0,00
Comptes corrents no bancaris (saldo deutor)	0,00	317,00
Provisions de fons per a pagaments a justificar i avançaments de caixa fixa	0,04	0,04
Total	1.687.785,76	2.377.707,57

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	
	31/12/2021	01/01/2020
Deutors per IGI repercutit	1.879,21	1.596,86
Tresor públic Deutor	1.048,26	17.650,80
Tresor públic deutor per IGI	1.048,26	17.650,80
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	2.927,47	19.247,66

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 31/12/2021	Saldo a 31/12/2020	Variació
Pagaments anticipats	45.858,38	45.858,20	0,18
Total	45.858,38	45.858,20	0,18

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

2.3.4. Altres actius financers (Actius no corrents)

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

Descripció	Saldo a 31/12/2020	Altes	Baixes	Traspassos	Saldo a 31/12/2021
Cartera de valors a llarg termini	37.322.960,49	9.400.236,30	-	8.769.000,00	55.492.196,79
Adquisició de participacions preferents	8.769.000,00	1.461.500,00	-	-8.769.000,00	1.461.500,00
Fiances i dipòsit constituïts a llarg termini	13.796,99	-	-1.243,68	-	12.553,31
Provisions	-24.974.231,37	-17.048.747,42	-	-	-42.022.978,79
Total	21.131.526,11	-6.187.011,12	-1.243,68	-	14.943.271,31

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

En data 30 de desembre de 2021 s'ha constituït la societat mercantil SETAP 365, SA a la qual el Comú de La Massana ha aportat el 99,99% de les accions de la societat EMAP, SA.

La participació del Comú en la referida societat és del 19,97% del seu capital social.

La valoració dels actius financers que presenta en Comú a la data del tancament s'han basat en el valor net comptable de la societat EMAP al 31 de desembre de 2021.

2.3.5. Propietats d'inversió

El quadre de moviments d'aquest epígraf es resumeix de la següent manera:

		Euros						
		01/01/2021	Ajustaments	01/01/2021 Ajustat	Adicions	Baixes	Traspassos	A 31 de Desembre de 2021
Cost	Inversió en terrenys	3.388.145,64	(3.388.145,64)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Inversions en construccions	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Adaptació de terrenys i béns naturals. Propietats d'inversió (en curs).	0,00	0,00	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	0,00	0,00
	Avançaments per a propietats d'inversió (en curs)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Total	3.388.145,64	(3.388.145,64)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Depreciació Acumulada	Amortització acumulada d'inversions en terrenys	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Amortització acumulada d'inversions en construccions	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Total	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Deteriorament	Deteriorament de valor d'inversions en terrenys	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Deteriorament de valor d'inversions en construccions	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Total	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Valor Net Comptes		3.388.145,64	(3.388.145,64)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Font: Comú de La Massana
(Imports en euros)

2.3.6. Propietat, planta i equipament

Els moviments d'aquest epígraf es resumeixen de la següent manera:

Gestió comptable del patrimoni

	01/01/2021	Ajustaments	01/01/2021 Ajustat	Adicions	Baixes	Traspassos	A 31 de Desembre de 2021
Terrenys i béns naturals	14.469.225,67	3.388.145,64	17.857.371,31	1.285.568,07	0,00	0,00	19.142.939,38
Construccions	32.373.971,73	3.241.117,10	35.615.088,83	338.768,10	0,00	1.662.734,42	37.616.591,35
Infraestructures	34.151.797,38	(5.658.233,73)	28.493.563,65	1.787.985,35	0,00	202.350,98	30.483.899,98
Béns del patrimoni històric	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Maquinària i utilatge	24.199.885,64	(741.587,80)	23.458.317,84	162.435,86	0,00	0,00	23.620.753,70
Instal·lacions tècniques i altres instal·lacions	1.379.035,71	1.457.912,24	2.836.947,95	0,00	0,00	0,00	2.836.947,95
Mobiliari	790.638,46	1.348.903,52	2.137.541,98	15.775,42	0,00	0,00	2.153.317,40
Equips per a processos d'informació	276.015,36	125.876,09	401.891,45	32.198,82	0,00	0,00	434.090,27
Elements de transport	519.274,56	303.003,49	822.278,05	0,00	0,00	0,00	822.278,05
Cost	4.954.163,66	(338.668,98)	4.615.494,68	326.316,13	2.697,84	0,00	4.939.112,97
Altres propietat, planta i equipament	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Adaptació de terrenys i béns naturals. Propietat, planta i equipament (en curs)	0,00	1.664.683,35	1.664.683,35	0,00	0,00	(1.662.734,42)	1.948,93
Construccions en curs. Propietat, planta i equipament	0,00	202.350,98	202.350,98	450.090,28	0,00	(202.350,98)	450.090,28
Infraestructures en curs	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Béns del patrimoni històric en curs	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Maquinària i utilatge en muntatge	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Instal·lacions tècniques i altres instal·lacions en muntatge	0,00	0,00	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	0,00	0,00
Avançaments per a propietat, planta i equipament i propietats d'inversió.	0,00	0,00	0,00	675,60	0,00	0,00	675,60
Total	113.114.008,17	4.991.521,90	118.105.530,07	4.399.813,63	2.697,84	(0,00)	122.502.645,86

Font: Comú de La Massana
(Imports en euros)

	01/01/2021	Ajustaments	01/01/2021 Ajustat	Adicions	Baixes	Traspassos	A 31 de Desembre de 2021
Amortització acumulada de terrenys i béns naturals	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Amortització acumulada de construccions	(32.571.600,33)	16.807.103,81	(15.764.496,52)	(1.204.239,60)	0,00	0,00	(16.968.736,12)
Amortització acumulada d'infraestructures	(19.899.172,51)	2.642.009,71	(17.257.162,80)	(822.780,35)	0,00	0,00	(18.079.943,15)
Amortització acumulada de béns del patrimoni històric	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Amortització acumulada de maquinària i utilitatge	0,00	(13.112.777,03)	(13.112.777,03)	(802.269,60)	0,00	0,00	(13.915.046,63)
Amort. acumulada d'instal·lacions tècniques i altres instal·lacions	0,00	(2.280.351,01)	(2.280.351,01)	(61.138,40)	0,00	0,00	(2.341.489,41)
Amortització acumulada de mobiliari	0,00	(1.847.323,30)	(1.847.323,30)	(34.398,20)	0,00	0,00	(1.881.721,50)
Amortització acumulada d'equips per a processos d'informació	0,00	(298.136,47)	(298.136,47)	(48.370,62)	0,00	0,00	(346.507,09)
Amortització acumulada d'elements de transport	0,00	(615.154,51)	(615.154,51)	(48.317,98)	0,00	0,00	(663.472,49)
Amortització acumulada d'altre propietat, planta i equipament	0,00	(2.337.242,03)	(2.337.242,03)	(170.449,90)	0,00	0,00	(2.507.691,93)
Total	(52.470.772,84)	(1.041.870,83)	(53.512.643,67)	(3.191.964,65)	0,00	0,00	(56.704.608,32)
	01/01/2021	Ajustaments	01/01/2021 Ajustat	Adicions	Baixes	Traspassos	A 31 de Desembre de 2021
Deteriorament de valor de terrenys i béns naturals	0,00	0,00	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	0,00	0,00
Deteriorament de valor d'infraestructures	0,00	0,00	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	0,00	0,00
Deteriorament de valor de maquinària i utilitatge	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Det. de valor d'instal·lacions tècniques i altres instal·lacions	0,00	0,00	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	0,00	0,00
Deteriorament de valor d'equips per a processos d'informació	0,00	0,00	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	0,00	0,00
Deteriorament de valor d'altre propietat, planta i equipament	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Det. de valor per usdefruit cedit de terrenys i béns naturals	0,00	0,00	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	0,00	0,00
Deteriorament de valor per usdefruit cedit d'infraestructures	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Det. de valor per usdefruit cedit de béns del patrimoni històric	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Det. de valor per usdefruit cedit d'un altre propietat, planta i equip.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Total	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Valor Net Comptes	60.643.235,33	3.949.651,07	64.592.886,40	1.207.848,98	2.697,84	(0,00)	65.798.037,54

Font: Comú de La Massana
(Imports en euros)

2.3.7. Actius intangibles

Els moviments d'aquest epígraf es resumeixen de la següent manera:

	01/01/ 2021	Ajustaments	01/01/2021 Ajustat	Adicions	Baixes	Traspassos	Euros A 31 de Desembre de 2021
Inversió en desenvolupament	2.227.605,09	(2.227.605,09)	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	0,00	0,00
Aplicacions informàtiques	488.748,57	48.755,96	517.505,53	99.589,87	0,00	0,00	617.095,40
Inversions sobre actius utilitzats en règim d'arrendament o cèdits	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
Altres immobilitzat intangible	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Total	2.696.354,66	(2.178.849,13)	517.505,53	99.589,87	0,00	0,00	617.095,40
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	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Amortització acumulada d'aplicacions informàtiques	0,00	(444.398,87)	(444.398,87)	(23.036,12)	0,00	0,00	(467.434,99)
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
Amortització acumulada d'altres immobilitzat intangible	(2.058.819,78)	2.058.819,78	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Total	(2.058.819,78)	1.612.420,91	(444.398,87)	(23.036,12)	0,00	0,00	(467.434,99)
Deteriorament de valor de propietat industrial i intel·lectual	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Deteriorament de valor d'aplicacions informàtiques	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Deteriorament de valor d'inversions sobre actius utilitzats en règim d'arrendament	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Deteriorament d'altres immobilitzat intangible	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Total	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Valor Net Comptes	639.534,88	(566.428,22)	73.106,66	76.553,75	0,00	0,00	149.660,41

Font: Comú de La Massana
(Imports en euros)

2.3.8. Comptes a pagar

El detall d'aquest epígraf és com segueix:

Comptes a pagar de transaccions amb contraprestació

Comptes per pagar	Euros	
	31/12/2021	01/01/2021
Creditors per obligacions reconegudes. Pressupost de despeses corrent	(2.623.518,91)	(3.728.255,72)
Operacions de gestió	(431.221,33)	(2.266.755,72)
Altres comptes per pagar	(1.461.500,00)	(1.461.500,00)
Altres deutes	(730.797,58)	0,00
Creditors per obligacions reconegudes. Pressupostos de despeses tancades	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	0,00	0,00
Creditors per operacions pendents d'aplicar al pressupost	0,00	0,00
Creditors per periodificació de despeses pressupostàries	0,00	0,00
Creditors per obligacions reconegudes. Avançaments de tresoreria	0,00	0,00
Creditors per operacions pendents d'aplicar a pressupost	(64.014,14)	(207,05)
Creditors per administració de recursos per compte d'altres ens públics	(47.458,68)	(46.739,86)
Altres creditors no pressupostaris	(192.236,89)	(171.127,41)
Cobraments pendents d'aplicació	(7.723,02)	0,00
Altres partides pendents d'aplicació	0,00	12,63
Comptes corrents no bancaris (saldo creditor)	0,00	0,00
Total	(2.934.951,64)	(3.946.317,41)

Font: Comú de La Massana
(Imports en euros)

Comptes a pagar de transaccions sense contraprestació

Comptes per pagar	Euros	
	31/12/2021	01/01/2021
Creditors per IGI suportat	(12.465,39)	43,33
Tresor públic, creditor per diversos conceptes.	(3.439,06)	(2.796,28)
Tresor Públic, creditor per IGI	0,00	0,00
Tresor públic, creditor per retencions practicades	(3.439,06)	(2.796,28)
Tresor públic, creditor per altres conceptes	0,00	0,00
Organismes de previsió social, creditors	(59.531,41)	(48.706,70)
Seguretat social	(29.711,78)	(28.758,81)
Altres organismes de previsió social creditors	(29.819,63)	(19.947,89)
Tresor públic IGI repercutit	(0,01)	0,00
Total	(75.435,87)	(51.459,65)

Font: Comú de La Massana
(Imports en euros)

2.3.9. Passius financers (Passius corrents)

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

Passius financers corrents	31/12/2021	Euros 01/01/2020
Deutes a curt termini per préstecs rebuts i altres conceptes	(828.505,83)	(822.860,37)
Fiances i dipòsits rebuts i constituïts a curt termini	(10.892,05)	(7.457,47)
Total Passius financers corrents	(839.397,68)	(830.117,84)

Font: Comú de La Massana
(Imports en euros)

2.3.10. 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	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Augment de provisions	6.574,32	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Provisions utilitzades	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
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 2021	6.574,32	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Font: Comú de La Massana
(Imports en euros)

2.3.11. 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 2021	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2021	(2) LIQUIDAT 2021	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
31 Interessos de préstecs	34.078,00	-	34.078,00	34.067,87	-10,13	99,97%
310 Interessos de préstecs	34.078,00	-	34.078,00	34.067,87	-10,13	99,97%
33 Interessos de comptes corrents	500,00	-	500,00	-	-500,00	-
330 Interessos de comptes corrents	500,00	-	500,00	-	-500,00	-
34 Altres despeses financeres	15.000,00	-	15.000,00	13.948,35	-1.051,65	92,99%
349 Altres despeses financeres	15.000,00	-	15.000,00	13.948,35	-1.051,65	92,99%
3 Despeses financeres	49.578,00	-	49.578,00	48.016,22	-1.561,78	96,85%

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

PASSIUS FINANCERS	PRESSUPOST INICIAL 2021	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2021	(2) LIQUIDAT 2021	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
91 Amortització de préstecs a ll/t	821.663,00	1.000,00	822.663,00	822.660,37	-2,63	100,00%
911 Amortització de préstecs a ll/t	821.663,00	1.000,00	822.663,00	822.660,37	-2,63	100,00%
9 Passius financers	821.663,00	1.000,00	822.663,00	822.660,37	-2,63	100,00%

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

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

QUADRE D'ENDEUTAMENT

	Total disposat a 31/12/2021	Total formalitzat a 31/12/2021
Ingressos liquidats exercici 2018	16.622.782	16.622.782
Ingressos liquidats exercici 2019	16.381.510	16.381.510
Ingressos liquidats exercici 2020	17.495.850	17.495.850
Total Base de càlcul	16.833.381	16.833.381
ENDEUTAMENT	Total disposat a 31/12/2021	Total formalitzat a 31/12/2021
Endeutament Comú de la Massana a llarg termini	3.791.315	3.791.315
-Comptabilitzat a llarg termini	2.962.809	2.962.809
-Comptabilitzat a curt termini	828.506	828.506
Total Endeutament Comú de la Massana	3.791.315	3.791.315
Endeutament d'EMAP, SAU a llarg termini (100%)	4.713.040	4.713.040
-Comptabilitzat a llarg termini	4.275.674	4.275.674
-Comptabilitzat a curt termini	437.366	437.366
Endeutament d'EMAP SAU a curt termini	4.666.438	5.876.515
Proveïdors d'immobilitzat d'EMAP SAU (100%)	2.110.475	2.110.475
Total Endeutament d'EMAP, SAU	11.489.953	12.700.030
Proveïdors d'immobilitzat de VALLNORD SA (66,66%)	21.665	21.665
Total Endeutament de VALLNORD SA	21.665	21.665
Total	15.302.932	16.513.009
% Sobre la base de càlcul	90,91%	98,10% Màxim 200%
CÀRREGA FINANCERA	Total disposat a 31/12/2021	Total formalitzat a 31/12/2021
Comú de la Massana - Interessos de préstecs	34.068	34.068
Comú de la Massana - Amortització préstecs	822.660	822.660
EMAP, SAU - Despeses financeres	183.022	183.022
EMAP, SAU - Amortització préstecs	310.836	310.836
EMAP, SAU - Quotes arrendament financer	432.374	432.374
VALLNORD SA - Quotes arrendament financer	9.999	9.999
Total càrrega financera	1.792.959	1.792.959
% Sobre la base de càlcul	10,65%	10,65% Màxim 20%
ENDEUTAMENT A CURT TERMINI	Total disposat a 31/12/2021	Total formalitzat a 31/12/2021
Comú de la Massana - Endeutament a curt termini	-	-
EMAP, SAU - Endeutament a curt termini	4.666.438	5.876.515
VALLNORD SA - Endeutament a curt termini	-	-
Total càrrega financera	4.666.438	5.876.515
% Sobre la base de càlcul	27,72%	34,91% Màxim 40%

* Dades proporcionades per EMAP, SAU (Quadre d'endeutament, balanç de comprovació i Liquidació 4t trimestre) i VALLNORD, SA (Liquidació 4t trimestre i Comptes anuals simplificats 2021)

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 2021, calculat pel Tribunal de Comptes d'acord amb els criteris que determina la LFC en el seu capítol III, fent menció de la situació en relació als paràmetres de control que estableix aquesta mateixa Llei.

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

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

Concepte	2018	2019	2020
Ingressos totals liquidats	16.622.781	16.599.271	17.495.850
- Capítol IX Passius financers (ingressos)	-	-	-
- Capítol VI Alienació d'inversions reals	-	-217.761	-
Ajustaments	-	-	-
Total	16.622.781	16.381.510	17.495.850
Mitjana base de càlcul	16.833.380		

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

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

	Càlcul sobre imports disposats	Càlcul sobre imports formalitats	Paràmetres de control segons la LFC
Mitjana base de càlcul	16.833.380	16.833.380	
Endeutament bancari del Comú	3.791.315	3.791.315	
Deute per avals de préstecs	3.771.846	3.771.846	
Deute per avals de pòlisses	494.485	1.161.679	
Endeutament entitats participades	9.700.582	9.922.479	
Endeutament total	17.758.228	18.647.319	
% sobre base de càlcul	105,49%	110,78%	Màxim 200%
Càrrega financera del Comú	856.728	856.728	
Càrrega financera entitats participades	617.924	617.924	
Càrrega financera total	1.474.652	1.474.652	
% sobre base de càlcul	8,76%	8,76%	Màxim 20%
Endeutament a curt termini del Comú	-	-	
Endeutament a curt termini entitats participades	931.888	1.153.785	
Endeutament a curt termini	931.888	1.153.785	
% sobre base de càlcul	5,54%	6,85%	Màxim 40%

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

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

Concepte	Imports disposats	Imports formalitzats
Endeutament del Comú a llarg termini	3.791.315	3.791.315
- Comptabilitzat a llarg termini	2.962.809	2.962.809
- Comptabilitzat a curt termini	828.506	828.506
Endeutament del Comú a curt termini	-	-
Deute per avals de préstecs	3.771.846	3.771.846
Deute per avals de pòlisses	494.485	1.161.679
Endeutament d'EMAP, SA a llarg termini (19,97%)	941.194	941.194
- Comptabilitzat a llarg termini	871.584	871.584
- Comptabilitzat a curt termini	69.610	69.610
Endeutament d'EMAP, SA a curt termini (19,97%)	931.888	1.153.785
Proveïdors d'immobilitzat d'EMAP, SA (19,97%)	399.616	399.616
Endeutament d'ENSISA a llarg termini a 30/04/21 (19,90%)	7.423.558	7.423.558
- Comptabilitzat a llarg termini	7.126.535	7.126.535
- Comptabilitzat a curt termini	297.023	297.023
Endeutament d'ENSISA a curt termini a 30/04/21 (19,90%)	-	-
Endeutament de VALLNORD, SA a llarg termini (13,31%)	-	-
- Comptabilitzat a llarg termini	-	-
- Comptabilitzat a curt termini	-	-
Endeutament de VALLNORD, SA a curt termini (13,31%)	-	-
Proveïdors d'immobilitzat de VALLNORD, SA (13,31%)	4.326	4.326
Total endeutament	17.758.228	18.647.319
Comú, capítol 3 liquidació despeses interessos préstecs i comptes	34.068	34.068
Comú, capítol 9 liquidació despeses préstecs	822.660	822.660
Despeses financeres d'EMAP, SA (19,97%)	36.549	36.549
Amortització préstecs d'EMAP, SA (19,97%)	62.074	62.074
Quotes d'arrendament financer d'equips d'EMAP, SA (19,97%)	99.271	99.271
Despeses financeres d'ENSISA a 30/04/21 (19,90%)	128.714	128.714
Amortització préstecs d'ENSISA a 30/04/21 (19,90%)	289.319	289.319
Despeses financeres de VALLNORD, SA (13,31%)	-	-
Amortització préstecs de VALLNORD, SA (13,31%)	-	-
Amortització proveïdors d'immobilitzat de VALLNORD, SA (13,31%)	1.997	1.997
Total càrrega financera	1.474.652	1.474.652
Endeutament del Comú a curt termini	-	-
Endeutament d'EMAP, SA a curt termini (19,97%)	931.888	1.153.785
Endeutament d'ENSISA a curt termini a 30/04/21 (19,90%)	-	-
Endeutament de VALLNORD, SA a curt termini (13,31%)	-	-
Total endeutament a curt termini	931.888	1.153.785

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 2.455.296 euros si es compara amb les quantitats disposades i en 2.134.310 euros si es compara amb les quantitats formalitzades en relació al que resultaria d'aplicar els conceptes previstos a la LFC.

Aquesta diferència és deguda, principalment, en no haver estat considerada pel Comú la situació derivada de la constitució de la societat SETAP 365, SA que modifica la participació directa i indirecta del Comú a les societats EMAP, SA i Vallnord, SA; i al

fet que, derivat de la constitució indicada, el Comú adquireix participació indirecta en la societat ENSISA.

El fet anterior provoca, també, que s'observin diferències significatives en la càrrega financera i en l'endeutament a curt termini que mostra el Comú.

2.3.12. Actius nets/patrimoni

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

Estat de canvis en els actius nets/patrimoni per a l'exercici acabat a 31 de desembre de 2021								
	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	0,00	0,00	0,00	87.710.163,18	2.545.503,70	90.255.666,88	0,00	90.255.666,88
Canvis en polítiques comptables	0,00	0,00	0,00	5.207.174,90	0,00	5.207.174,90	0,00	5.207.174,90
Saldo a 31 de desembre de 2020 reexpressat	0,00	0,00	0,00	92.917.338,08	2.545.503,70	95.462.841,78	0,00	95.462.841,78
Canvis en els actius nets/patrimoni per al 2021	0,00	0,00	0,00	(8.715.451,27)	0,00	(8.715.451,27)	0,00	-8.715.451,27
Pèrdues per revaluació de propietats, planta i equips	0,00	0,00	0,00	(194.326,25)	0,00	(194.326,25)	0,00	-194.326,25
Pèrdues per revaluació d'inversions	0,00	0,00	0,00	(9.594.000,42)	0,00	(9.594.000,42)	0,00	-9.594.000,42
Altres	0,00	0,00	0,00	1.072.875,40	0,00	1.072.875,40	0,00	1.072.875,40
Ingressos nets reconeguts directament en els actius nets/patrimoni	0,00	0,00	0,00	0,00	(2.545.503,70)	(2.545.503,70)	0,00	(2.545.503,70)
Resultat positiu (estalvi) del període	0,00	0,00	0,00	2.545.503,70	(129.565,56)	2.415.938,14	0,00	2.415.938,14
Ingressos i despeses totals reconeguts durant el període	0,00	0,00	0,00	2.545.503,70	(2.675.069,26)	(129.565,56)	0,00	(129.565,56)
Saldo a 31 de desembre de 2021	0,00	0,00	0,00	86.747.390,51	(129.565,56)	86.617.824,95	0,00	86.617.824,95

Font: Comú de La Massana
(Imports en euros)

Veure 2.3.

2.3.13. Altres ingressos

El quadre dels altres ingressos és el següent:

Altres ingressos	Euros	
	2021	2020
Ingressos per arrendaments i cànons	735.034,24	30.929,00
Ingressos excepcionals	3,60	339,04
Excessos i aplicacions de provisions i de pèrdues per deteriorament	39.679,11	1.138.050,99
Altres ingressos	102.967,50	83.997,79
Sancions circulació	327.517,48	283.300,54
Altres sancions	7.000,00	2.500,00
Recàrrecs	54.372,19	47.336,40
Cessions econòmiques POUP	597.266,10	198.099,68
Total	1.863.840,20	1.784.553,44

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	2021	2020
1 (+) Drets pendents de cobrament	1.690.713,19	2.396.650,82
(+) del pressupost corrent	1.347.173,48	1.681.826,99
(+) de pressupostos tancats	729.288,73	651.318,35
(+) d'operacions no pressupostàries	92.851,81	431.875,98
(-) de cobrament dubtós	(478.600,83)	(368.383,13)
(-) drets cobrats pendents d'aplicació definitiva	0,00	12,83
2 (-) Obligacions pendents de pagament	3.020.799,64	4.004.930,12
(+) del pressupost corrent	2.623.518,91	3.728.255,72
(+) de pressupostos tancats	0,00	0,00
(+) d'operacions no pressupostàries	389.557,67	276.674,44
(-) obligacions pendents d'aplicació definitiva	7.723,06	(0,04)
3 (+) Fons líquids	10.827.051,33	10.640.530,54
I Romanent de tresoreria afectat	14.119,72	14.947,31
II Romanent de tresoreria no afectat	9.482.845,16	9.017.303,93
III Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(I+II)	9.496.964,88	9.032.251,24

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 82, reclama que s'adoptin mesures de sanejament de les quals espera uns efectes en el curt termini, a l'objecte de recuperar la liquiditat de les finances comunals.

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

El Comú presenta sota la rúbrica de romanent de tresoreria afectat un import de 14.120 euros corresponent a les quantitats recaptades en concepte de cessió obligatòria del POUP, cos de voluntaris de la natura 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:

Registre de contractes

Tot i que el Comú disposa d'un registre de contractes i aquest contempla informació necessària que faciliti el seu control, tal com està previst en l'article 65 de la LCP, ha d'establir els procediments per a fer-lo públic.

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'art. 20.4 de la LCP. Aquest fet s'ha observat en les següents contractacions:

- Adjudicació dels treballs a les voravies de l'Avinguda Ravell per un import compromès de 20.886 euros.

Acta de recepció dels subministraments

Els articles 45 i 47 de la 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 regulant, com a mínim, el sentit, abast i responsabilitat que comporta la signatura abans indicada.

Adjudicació directa contravenint els principis de publicitat i concurrència de la contractació pública

S'ha detectat l'adjudicació dels serveis d'auditoria i procediments acordats de la societat d'EMAP, adjudicada directament per un import compromès de 42.323 euros. A l'expedient es fa esment de l'existència de motius d'especificitat tècnica que requereixen l'adjudicació directa. L'especificitat tècnica requereix l'existència de dos requisits les raons tècniques que ho justifiquin i les raons que facin absolutament necessària l'adjudicació del contracte a una empresa determinada. Aquests requisits no han estat justificats ni acreditats a l'expedient revisat. Cal tenir en compte que per la pròpia naturalesa dels treballs contractats no és susceptible de ser justificada l'especificitat tècnica i que, en el cas de perseguir una major especialitat dels empresaris, cal recórrer als criteris de solvència tècnica que determinen la capacitat per a contractar. De l'anterior se'n desprèn que s'han contravingut els principis de publicitat i concurrència que han de regir la contractació pública.

Manca d'actes de replantejament

L'article 24 de la LCP reclama que, un cop formalitzat el contracte, s'efectuï la comprovació del replantejament de l'obra, la qual s'ha de reflectir en una acta.

No consta l'existència d'aquesta acta en els següents expedients de contractació revisats:

- Rehabilitació de berenadors, adjudicat per import de 195.364 euros.
- Treballs a les voravies de l'Avinguda Ravell, adjudicat per import de 20.886 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 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 2021 foren publicats al Butlletí Oficial del Principat d'Andorra núm. 115/2020 de data 30 de setembre de 2020. 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 91,3% de la mitja dels ingressos totals liquidats en els pressupostos corresponents als tres anys naturals immediatament anteriors, calculat d'acord amb l'establert en la Llei de les finances comunals.
- En relació a l'objectiu de despesa permesa, 32.569.828 euros.
- En relació a l'objectiu de la despesa corrent o de funcionament, una taxa de creixement del 8,8%.

El Tribunal de Comptes, el 4 de desembre de 2020, va informar favorablement del marc pressupostari general indicat anteriorment.

D'acord amb el capítol tercer de la LSEPF, el Comú de La Massana, en la sessió del Consell de Comú del 16 de desembre de 2020, va aprovar la revisió del marc pressupostari del Comú de La Massana per al mandat 2020-2023.

Segons l'apartat 2.3.11 d'aquest informe, l'endeutament del Comú d'acord a l'article 12 de la LSEPF és del 110,78%, tenint en compte els imports formalitzats, 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 de la LSEPF, l'import liquidat ha estat de 11.910.405 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 de la LSEPF, del -2,0%, 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

La LSEPF 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 de la LSEPF.

2.7. Altres aspectes a destacar

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

Economicitat i eficiència de la despesa pública

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

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

- Si bé el Comú disposa d'eines d'informació i seguiment centralitzades relacionades amb la planificació, execució i avaluació de les inversions, aquestes no són utilitzades de forma efectiva, en les decisions d'inversió efectuades per l'entitat i compromeses en el pressupost i no existeix un seguiment eficaç posterior.
- Fins a l'exercici fiscalitzat, no es disposa d'un sistema eficaç de comptabilitat de costos dels serveis i activitats que es presten que aportin informació suficient per a la presa de decisions en relació als objectius d'economia i eficiència.

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

- Si bé s'han definit i implementat, pel 2021, 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 reten, costos, passius o provisions per atendre a les contingències derivades de les seves actuacions o poden comportar la desvalorització de béns i altres actius del Comú.

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

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

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

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

- Sistema parroquial de recollida selectiva i reciclatge de residus.
- Sistema de tractament d'aigües residuals de la parròquia.
- 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 econòmicofinancera de l'entitat:

Resum pressupost inicial d'ingressos

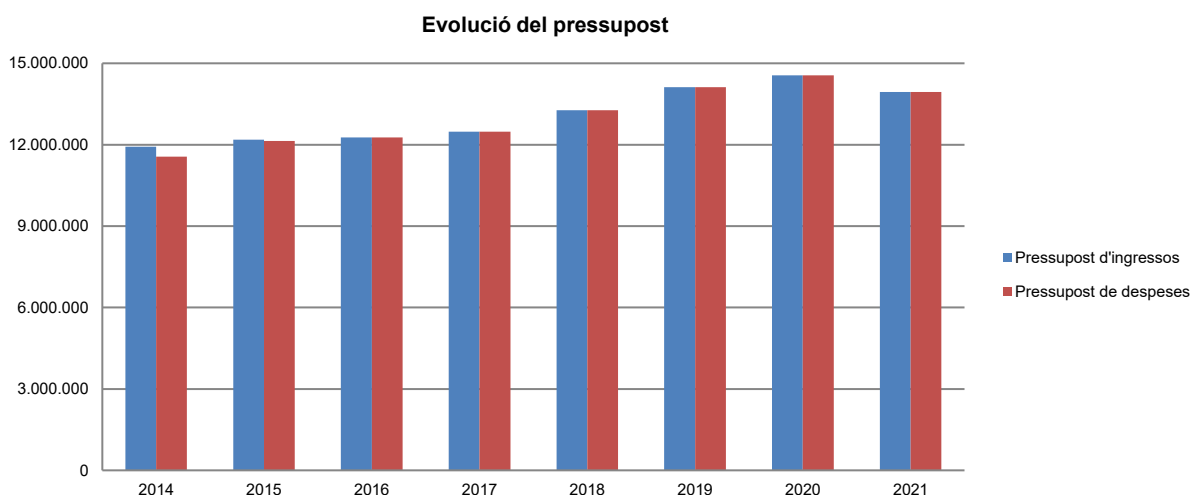
Pressupost d'ingressos	Pressupost 2014	Pressupost 2015	Pressupost 2016	Pressupost 2017	Pressupost 2018	Pressupost 2019	Pressupost 2020	Pressupost 2021
1. Impostos directes	1.955.069	1.943.147	1.950.000	2.015.000	2.268.864	2.358.218	2.494.630	2.458.560
2. Impostos indirectes	330.000	360.000	500.000	550.000	569.081	850.000	850.000	900.000
3. Taxes i altres ingressos	2.138.435	2.104.049	1.956.800	1.948.613	2.360.690	2.480.970	2.681.856	2.786.539
4. Transferències corrents	1.703.112	1.748.391	5.389.596	5.575.546	5.628.733	5.926.800	5.972.701	5.202.501
5. Ingressos patrimonials	59.204	61.531	84.158	128.626	182.117	230.491	274.656	311.483
Ingressos corrents	6.185.820	6.217.118	9.880.554	10.217.785	11.009.485	11.846.479	12.273.844	11.659.083
7. Transferències de capital	5.744.446	5.973.564	2.386.848	2.261.506	2.266.777	2.272.495	2.277.333	2.283.163
Ingressos de capital	5.744.446	5.973.564	2.386.848	2.261.506	2.266.777	2.272.495	2.277.333	2.283.163
Total ingressos	11.930.266	12.190.682	12.267.402	12.479.290	13.276.261	14.118.974	14.551.177	13.942.246

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

Resum pressupost inicial de despeses

Pressupost de despeses	Pressupost 2014	Pressupost 2015	Pressupost 2016	Pressupost 2017	Pressupost 2018	Pressupost 2019	Pressupost 2020	Pressupost 2021
1. Despeses de personal	3.737.613	3.666.479	3.664.863	3.778.687	3.889.963	3.983.356	4.153.460	4.038.452
2. Consum de béns corrents i serveis	3.476.514	3.523.839	3.722.359	3.533.029	3.666.500	3.740.745	3.998.803	4.262.914
3. Despeses financeres	172.899	130.520	98.797	73.207	67.532	61.746	55.905	49.578
4. Transferències corrents	885.098	851.226	886.301	931.491	881.575	927.509	937.080	982.824
Despeses corrents	8.272.124	8.172.064	8.372.320	8.316.414	8.505.570	8.713.356	9.145.248	9.333.768
6. Inversions reals	1.671.948	1.597.765	1.483.234	1.901.370	2.503.511	3.133.123	3.128.596	2.325.315
7. Transferències de capital	-	-	25.000	-	-	-	-	-
8. Actius financers	75.997	1.461.500	1.461.500	1.461.500	1.461.500	1.461.500	1.461.500	1.461.500
9. Passius financers	1.540.000	907.513	925.348	800.006	805.681	810.995	815.833	821.663
Despeses de capital	3.287.945	3.966.778	3.895.082	4.162.876	4.770.692	5.405.618	5.405.929	4.608.478
Total despeses	11.560.069	12.138.842	12.267.402	12.479.290	13.276.262	14.118.974	14.551.177	13.942.246

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 2014	Liquidat 2015	Liquidat 2016	Liquidat 2017	Liquidat 2018	Liquidat 2019	Liquidat 2020	Liquidat 2021
1. Impostos directes	1.924.244	1.940.069	2.195.569	2.282.651	2.693.046	2.696.412	3.099.714	3.466.505
2. Impostos indirectes	1.171.797	1.401.674	1.352.561	1.555.471	1.830.995	1.811.322	2.319.836	3.194.485
3. Taxes i altres ingressos	2.150.241	2.080.406	2.285.332	2.408.087	2.915.438	3.535.047	3.495.761	4.269.821
4. Transferències corrents	1.803.377	5.465.611	5.472.010	5.609.912	6.677.315	5.785.517	6.012.165	5.251.381
5. Ingressos patrimonials	84.634	86.531	132.925	173.908	241.316	280.625	290.037	374.555
Ingressos corrents	7.134.293	10.974.291	11.438.397	12.030.029	14.358.110	14.108.923	15.217.513	16.556.747
6. Alienació d'inversions	-	-	-	-	-	217.761	-	-
7. Transferències de capital	5.749.961	2.375.231	2.322.122	2.261.031	2.264.671	2.272.587	2.278.337	2.284.160
8. Actius financers	4.329	-	-	-	-	-	-	-
Ingressos de capital	5.754.290	2.375.231	2.322.122	2.261.031	2.264.671	2.490.348	2.278.337	2.284.160
Total ingressos	12.888.583	13.349.522	13.760.519	14.291.060	16.622.781	16.599.271	17.495.850	18.840.907

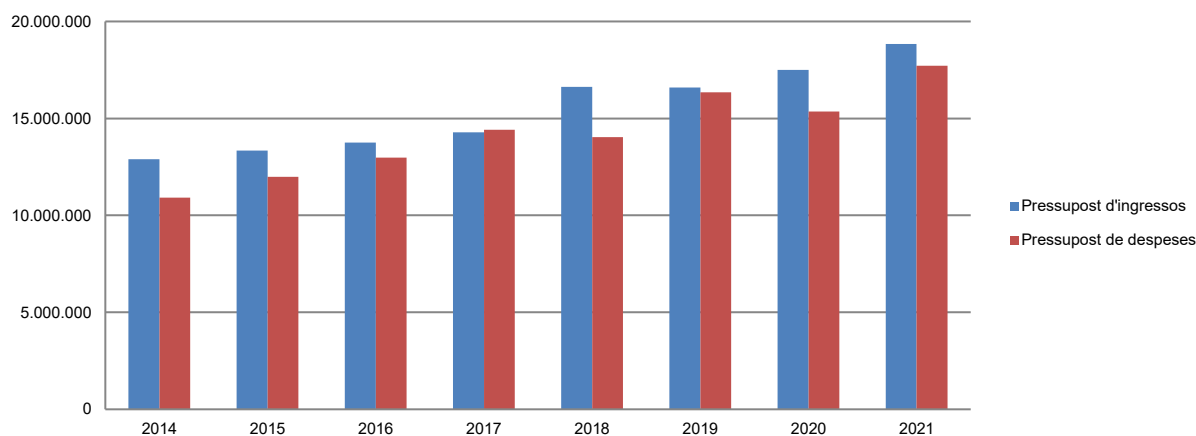
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)

Resum de la liquidació del pressupost de despeses

Pressupost de despeses	Liquidat 2014	Liquidat 2015	Liquidat 2016	Liquidat 2017	Liquidat 2018	Liquidat 2019	Liquidat 2020	Liquidat 2021
1. Despeses de personal	3.663.468	3.617.197	3.626.059	3.530.085	3.691.310	3.678.155	3.624.129	3.821.223
2. Consum de béns corrents i serveis	3.166.164	3.349.025	3.258.154	3.387.161	3.631.204	3.820.447	3.410.088	3.923.326
3. Despeses financeres	139.229	110.531	84.519	70.618	62.846	56.854	51.465	48.016
4. Transferències corrents	882.611	846.002	841.914	972.108	881.565	947.795	1.791.647	904.680
Despeses corrents	7.851.472	7.922.755	7.810.646	7.959.972	8.266.925	8.503.251	8.877.329	8.697.245
6. Inversions reals	1.486.795	1.691.517	1.202.878	1.781.040	3.507.611	4.178.124	2.699.997	3.213.160
8. Actius financers	675.997	1.461.500	1.461.500	3.861.500	1.461.500	2.861.500	2.961.500	4.981.432
9. Passius financers	895.602	913.731	2.505.200	817.445	803.171	811.087	816.837	822.660
Despeses de capital	3.058.394	4.066.748	5.169.578	6.459.985	5.772.282	7.850.711	6.478.334	9.017.252
Total despeses	10.909.866	11.989.503	12.980.224	14.419.957	14.039.207	16.353.962	15.355.664	17.714.497

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

Evolució liquidació del pressupost



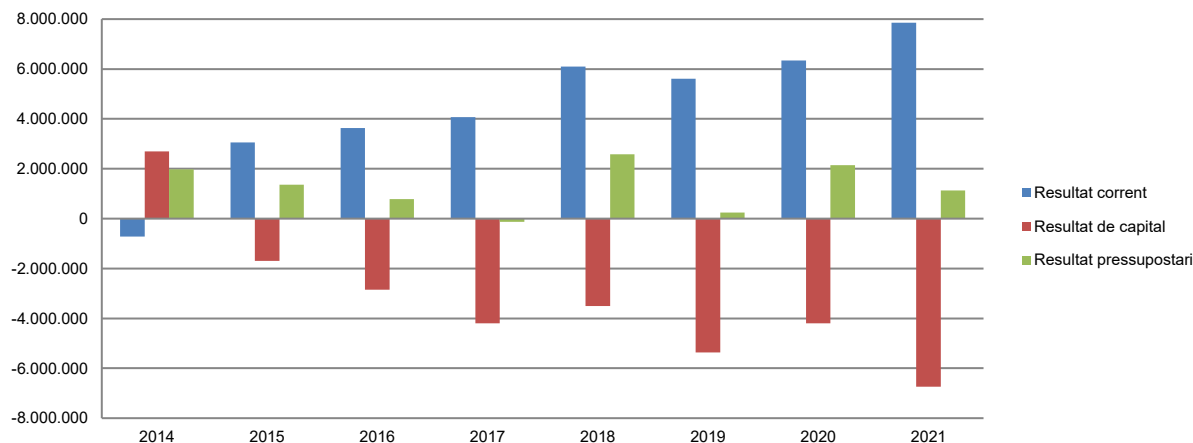
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)

Resultat pressupostari

Descripció	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021
Ingressos corrents	7.134.293	10.974.291	11.438.397	12.030.029	14.358.110	14.108.923	15.217.513	16.556.747
Despeses corrents	7.851.472	7.922.755	7.810.646	7.959.972	8.266.925	8.503.251	8.877.329	8.697.245
Resultat corrent	-717.179	3.051.536	3.627.751	4.070.057	6.091.185	5.605.672	6.340.184	7.859.502
Ingressos de capital	5.754.290	2.375.231	2.322.122	2.261.031	2.264.671	2.490.348	2.278.337	2.284.160
Despeses de capital	3.058.394	4.066.748	5.169.578	6.459.985	5.772.282	7.850.711	6.478.334	9.017.252
Resultat de capital	2.695.896	-1.691.517	-2.847.456	-4.198.954	-3.507.611	-5.360.363	-4.199.997	-6.733.092
Resultat pressupostari	1.978.717	1.360.019	780.295	-128.897	2.583.574	245.309	2.140.187	1.126.410

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

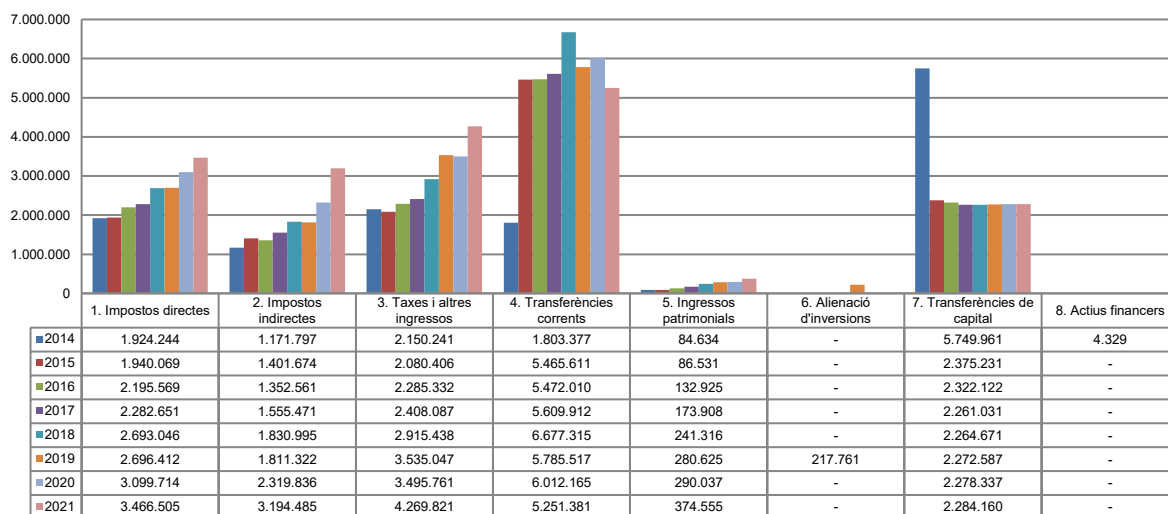
Resultat pressupostari



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

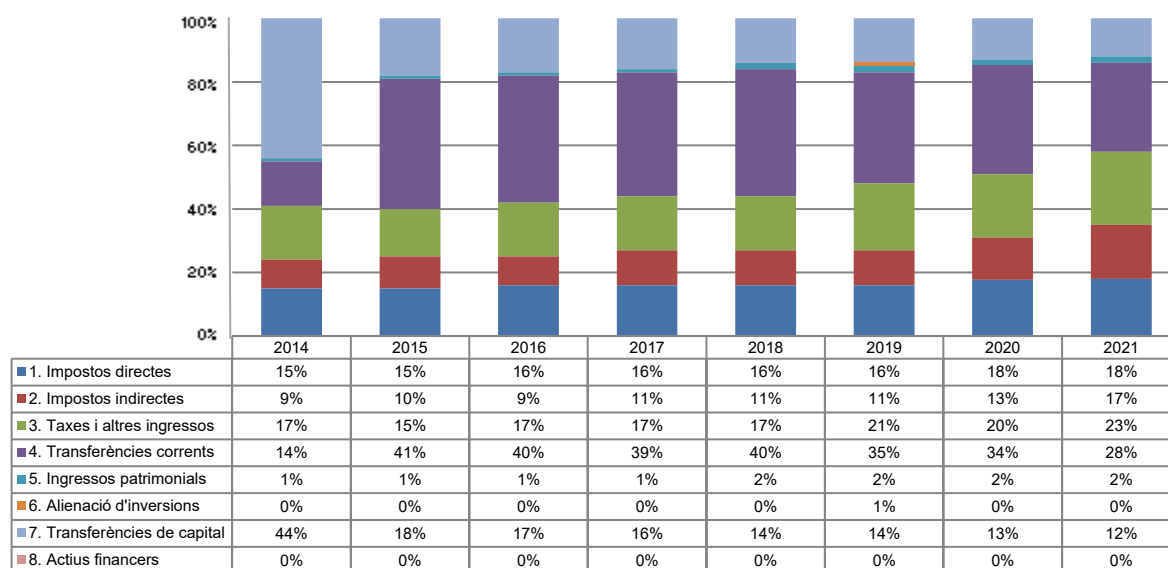
La distribució de les liquidacions d'ingressos i despeses dels darrers exercicis es representa gràficament en els quadres següents:

Liquidació pressupost ingressos valor absolut



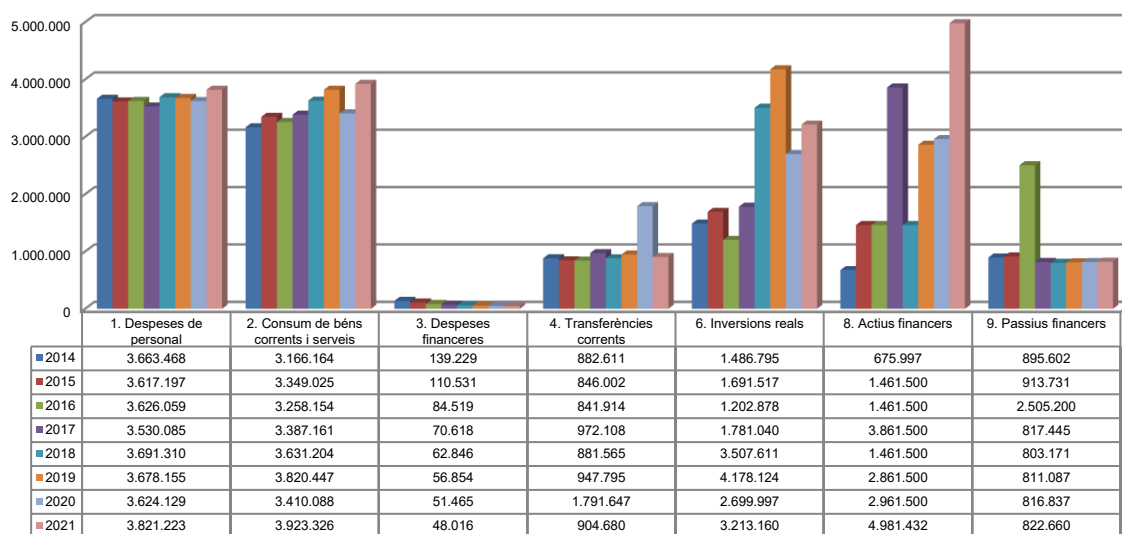
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)

Liquidació pressupost ingressos valor relatiu



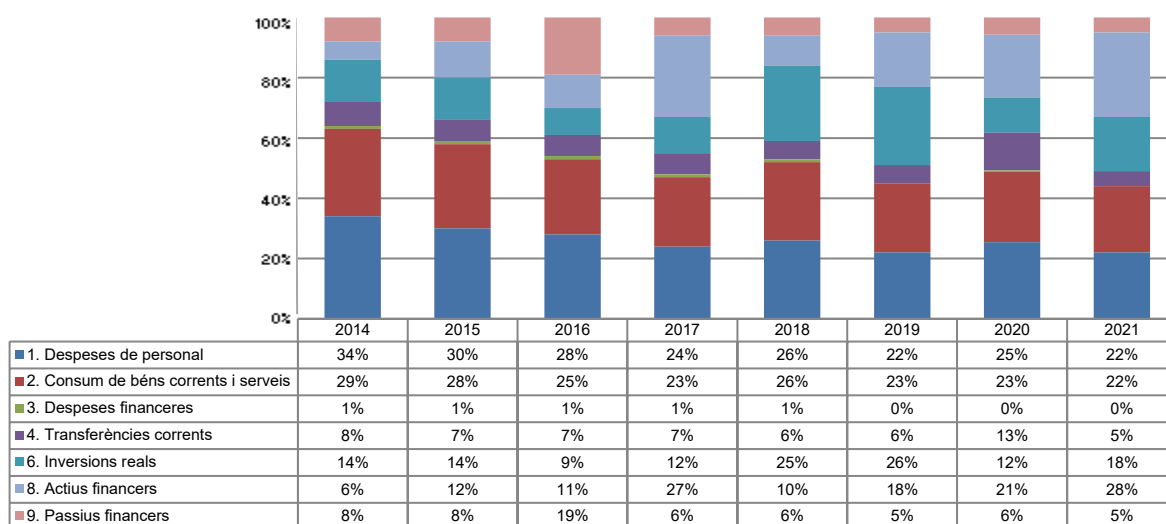
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú

Liquidació pressupost despeses valor absolut



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

Liquidació pressupost despeses valor relatiu



Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú

Resultat pressupostari i romanent de tresoreria

Es presenta a continuació l'evolució del resultat pressupostari:

Descripció	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021
Total ingressos liquidats	12.888.583	13.349.522	13.760.519	14.291.060	16.622.781	16.599.271	17.495.850	18.840.907
Total despeses liquidades	10.909.866	11.989.503	12.980.224	14.419.957	14.039.207	16.353.962	15.355.664	17.714.497
Resultat pressupostari	1.978.717	1.360.019	780.295	-128.897	2.583.574	245.309	2.140.186	1.126.410

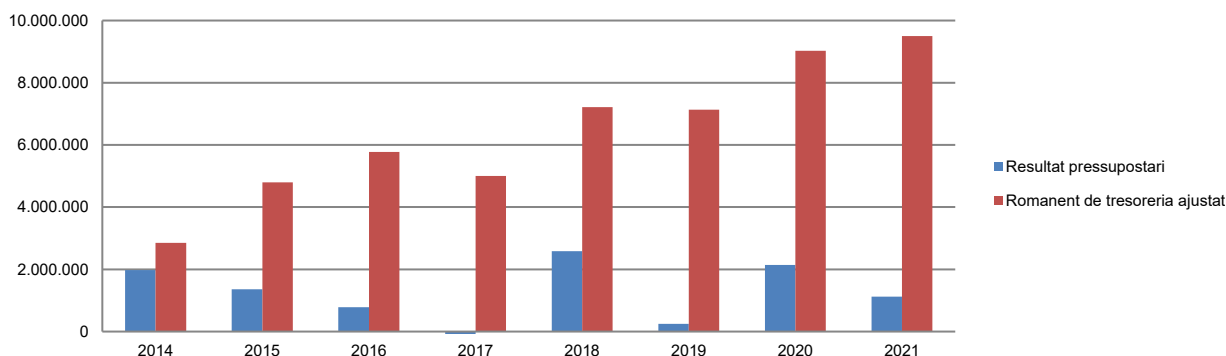
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)

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 2014	RT Ajustat 2015	RT Ajustat 2016	RT Ajustat 2017	RT Ajustat 2018	RT Ajustat 2019	RT Ajustat 2020	RT Ajustat 2021
1. (+) Drets pendents de cobrament	1.658.794	2.337.769	2.661.712	2.060.232	2.764.860	2.207.007	2.396.651	1.690.713
2. (-) Obligacions pendents de pagament	-1.011.373	-2.539.966	-2.785.571	-2.988.115	-3.885.638	-3.153.757	-4.004.498	-3.020.800
3. (+) Fons líquids	2.202.624	4.997.732	5.900.332	5.929.971	8.339.062	8.076.177	10.640.099	10.827.051
Romanent de tresoreria total (1-2+3)	2.850.045	4.795.535	5.776.473	5.002.088	7.218.284	7.129.427	9.032.251	9.496.964
I. Romanent de tresoreria afectat	25.375.991	3.718.754	2.823.152	1.872.106	45.853	88.471	34.882	14.120
II. Romanent de tresoreria no afectat	-22.525.946	1.076.781	2.953.321	3.129.982	7.172.431	7.040.956	8.997.369	9.482.844
Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(I+II)	2.850.045	4.795.535	5.776.473	5.002.088	7.218.284	7.129.427	9.032.251	9.496.964

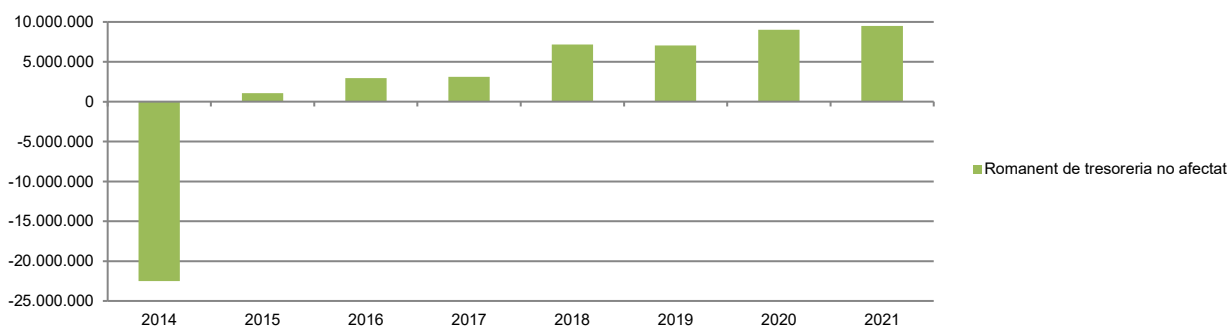
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)

Evolució resultat pressupostari i romanent de tresoreria



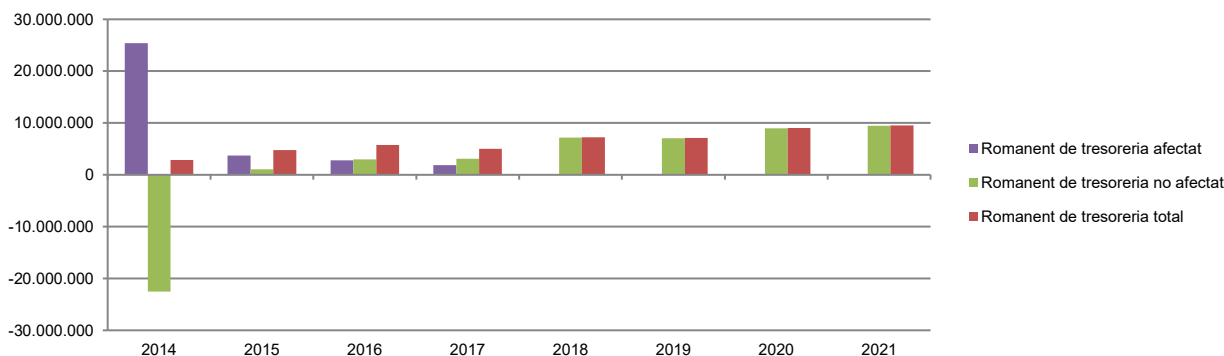
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)

Evolució romanent de tresoreria no afectat



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

Evolució detallada romanent de tresoreria

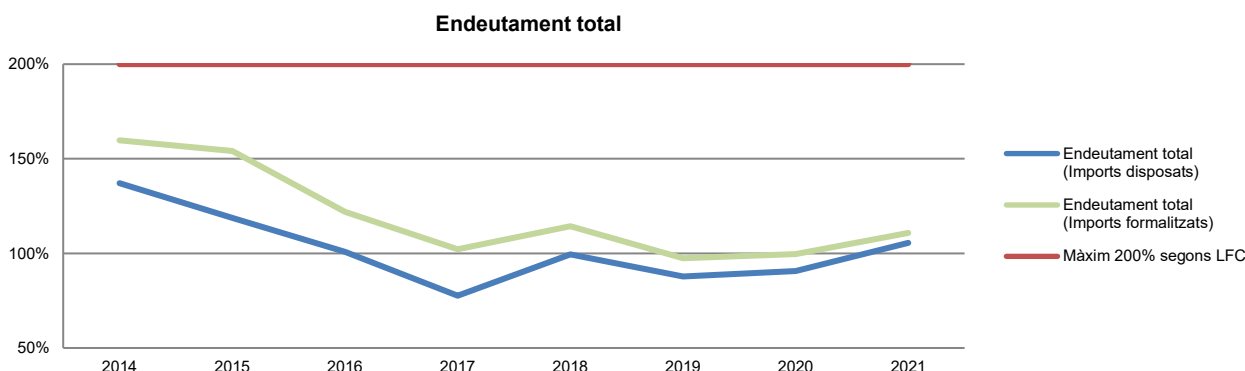


Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)

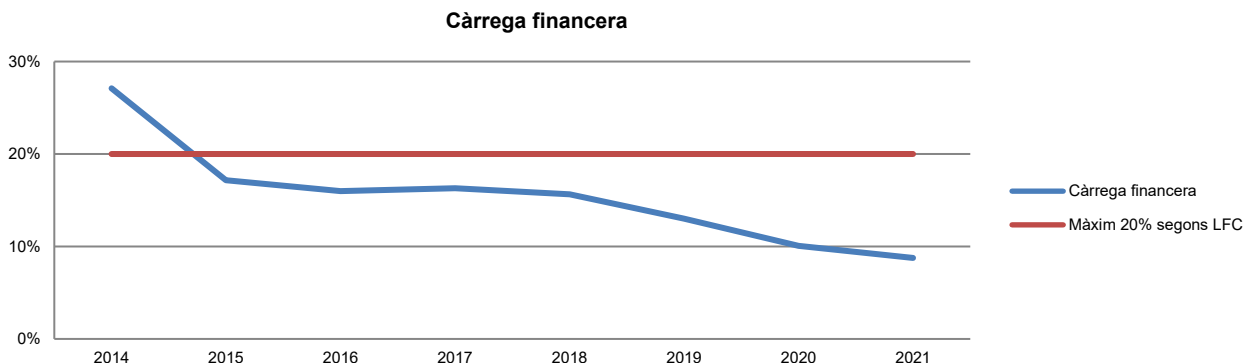
Quadre d'endeutament

	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021
Total base de càlcul	11.945.551	12.141.565	12.955.312	13.399.541	13.800.367	14.891.453	15.765.117	16.833.380
Endeutament bancari del Comú	11.281.449	10.367.718	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	5.094.178	4.051.135	5.195.539	3.337.095	7.474.176	7.636.837	9.670.806	9.700.582
Endeutament total	16.375.627	14.418.853	13.058.056	10.400.080	13.716.076	13.067.649	14.284.781	17.758.228
% sobre base de càlcul. Màxim 200%	137,09%	118,76%	100,79%	77,62%	99,39%	87,75%	90,61%	105,49%
Càrrega financera del Comú	1.024.935	1.013.846	929.783	856.765	852.227	856.743	856.703	856.728
Càrrega financera entitats participades	2.212.712	1.070.300	1.142.448	1.327.896	1.308.065	1.081.175	730.046	617.924
Càrrega financera total	3.237.647	2.084.146	2.072.231	2.184.661	2.160.292	1.937.918	1.586.749	1.474.652
% sobre base de càlcul. Màxim 20%	27,10%	17,17%	16,00%	16,30%	15,65%	13,01%	10,06%	8,76%
Endeutament a curt termini del Comú	-	-	-	-	-	-	-	-
Endeutament a curt termini entitats participades	866.735	178.192	1.322.650	676.432	420.580	1.033.619	2.117.088	931.888
Endeutament a curt termini	866.735	178.192	1.322.650	676.432	420.580	1.033.619	2.117.088	931.888
% sobre base de càlcul. Màxim 40%	7,26%	1,47%	10,21%	5,05%	3,05%	6,94%	13,43%	5,54%

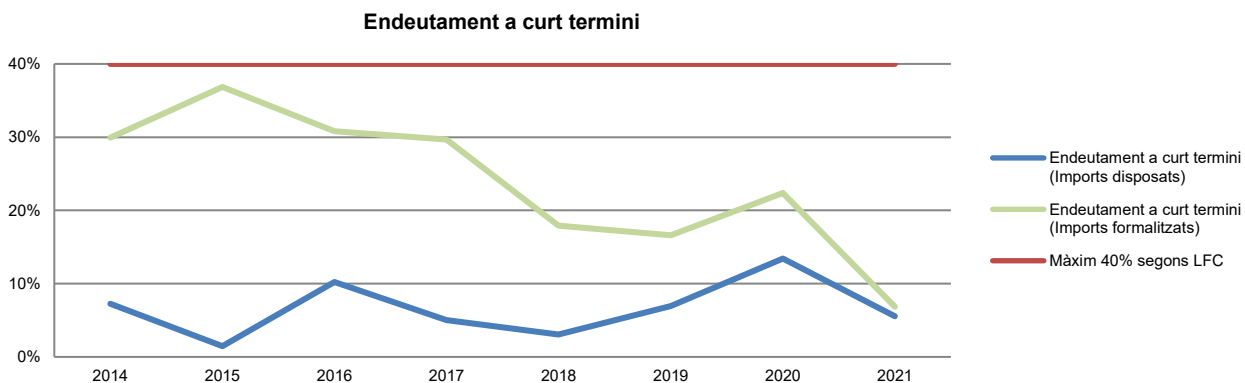
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)



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

Indicadors i ratis

Indicadors pressupostaris		Exercici 2017	Exercici 2018	Exercici 2019	Exercici 2020	Exercici 2021
Grau de modificacions del pressupost (La proximitat al 0% mostra una menor necessitat de modificar les previsions inicials estimades)	= $\frac{\text{Modificacions del pressupost}}{\text{Previsions inicials}}$	24,6%	19,7%	37,3%	26,8%	41,9%
Grau de liquidació de drets (Mostra el grau de realització dels ingressos previstos. La proximitat al 100% indica una bona previsió d'ingressos)	= $\frac{\text{Drets liquidats}}{\text{Previsions definitives d'ingressos - Incorporació del romanent de tresoreria}}$	113,8%	121,9%	111,1%	119,1%	132,8%
Grau de liquidació d'obligacions (Mostra el grau de realització de les despeses previstes. No hauria d'excedir el 100%)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades}}{\text{Previsions definitives de despeses}}$	92,8%	88,4%	84,4%	83,2%	89,6%
% 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)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 1}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	24,5%	26,3%	22,5%	23,6%	21,6%
% que representen les despeses corrents (% que representen les despeses en béns corrents i serveis de titularitat de l'entitat sobre el total de despeses de l'exercici)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 2}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	23,5%	25,9%	23,4%	22,2%	22,1%
% que representen les despeses per transferències corrents	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 4}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	6,7%	6,3%	5,8%	11,7%	5,1%
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)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 6}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	12,4%	25,0%	25,5%	17,6%	18,1%
Estalvi brut (El seu valor ha de ser positiu. Capacitat dels ingressos corrents per finançar despeses de capital)	= $\frac{\text{Drets liquidats operacions corrents - Obligacions liquidades operacions corrents}}{\text{Drets liquidats operacions corrents}}$	33,8%	42,4%	39,7%	41,7%	47,5%
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)	= $\frac{\text{Drets liquidats operacions corrents - Obligacions liquidades operacions corrents - Passius financers}}{\text{Drets liquidats operacions corrents}}$	27,0%	36,8%	34,0%	36,3%	42,5%
Autonomia (Capacitat de finançament sense transferències externes. No inclosos capítols 4 i 7)	= $\frac{\text{Drets liquidats totals - Transferències}}{\text{Drets liquidats totals}}$	44,9%	46,2%	51,5%	52,6%	60,0%
Autonomia fiscal (Capacitat de finançament amb els tributs liquidats)	= $\frac{\text{Drets liquidats tributs (cap. 1, 2 i 3)}}{\text{Drets liquidats totals}}$	43,7%	44,8%	48,5%	51,0%	58,0%
Ratis per habitants		Exercici 2017	Exercici 2018	Exercici 2019	Exercici 2020	Exercici 2021
Població: nombre d'habitants	Segons departament d'Estadística	10.948	10.582	10.903	11.152	11.391
Ingressos tributaris per habitant	= $\frac{\text{Drets liquidats tributs (cap. 1, 2 i 3)}}{\text{Població}}$	571	703	738	799	960
Despeses per habitant	= $\frac{\text{Obligacions reconegudes}}{\text{Població}}$	1.317	1.327	1.500	1.377	1.555
Endeutament per habitant (Comú més entitats participades)	= $\frac{\text{Endeutament total}}{\text{Població}}$	950	1.296	1.199	1.281	1.559
Càrrega financera per habitant (Comú més entitats participades)	= $\frac{\text{Despesa financera total}}{\text{Població}}$	16	20	24	21	17
Ratis de liquiditat		Exercici 2017 (*)	Exercici 2018 (*)	Exercici 2019 (*)	Exercici 2020 (*)	Exercici 2021
Fons de maniobra (Hauria de tenir valor positiu)	= $\frac{\text{Actiu corrent - Passiu corrent}}{\text{Passiu corrent}}$	4.241.516	6.451.113	6.361.100	8.255.449	8.707.263
Rati de liquiditat (El valor hauria de fluctuar entre el 150% i 200%)	= $\frac{\text{Actiu corrent}}{\text{Passiu corrent}}$	211,8%	237,3%	260,1%	271,0%	325,8%
Rati de tresoreria (Valor pròxim al 100%)	= $\frac{\text{Efectiu i altres actius líquids equivalents}}{\text{Passiu corrent}}$	156,3%	177,5%	203,3%	220,4%	280,8%

(*) Els estats financers estan basats en el Pla general de comptabilitat pública (PGCP)
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)

3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

Relatives a la contractació pública

- S'ha adjudicat directament un contracte de serveis per import de 42.323 euros sense justificar l'especificitat tècnica que el motiva, contravenint el principi de publicitat i concurrència que ha de regir la contractació pública. (nota 2.5)

Relatives a l'endeutament

- L'endeutament que mostra el Comú, recollit en el seu quadre d'endeutament, és inferior en 2.455.296 euros si es compara amb les quantitats disposades i en 2.134.310 euros si es compara amb les quantitats formalitzades en relació al que resultaria d'aplicar els conceptes previstos a la LFC; havent superat l'objectiu d'endeutament fixat d'acord amb la LSEPF. (notes 2.3.11 i 2.6)

Altres observacions

- Durant l'exercici fiscalitzat s'ha anul·lat una liquidació d'ocupació de la via pública per 181.602 euros aplicant una exempció del preu públic que no està regulada a l'Ordinació del Preu Públic per a l'any 2021 pel que aquest acte administratiu ha de ser qualificat d'arbitrarietat i, en comportar un perjudici econòmic a les finances comunals, d'acord amb l'article 112.b) de la LFC, és susceptible de generar responsabilitats civils i administratives. (nota 2.2.3)

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

- 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 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 LSEPF. (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, 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 2021, 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.

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

Es reproduïx a continuació la resposta rebuda:



La Massana, 8 de juny de 2023

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

Distingits senyors,

D'acord amb el que preveu la Llei del Tribunal de Comptes, us trametem les al·legacions corresponents a l'informe relatiu als treballs de fiscalització corresponents al tancament de l'exercici 2021, del Comú de la Massana.

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

OLGA
MOLNÉ
SOLDEVILA
(SIGNATURA)
Date: 2023.06.09
12:38:17 +02'00'

La cònsol major,
Olga MOLNÉ SOLDEVILA

AL·LEGACIONS A L'INFORME DEL TRIBUNAL DE COMPTES RELATIU ALS TREBALLS DE FISCALITZACIÓ CORRESPONENTS AL TANCAMENT DE L'EXERCICI 2021.

El Comú de La Massana ha examinat l'informe del Tribunal de Comptes, sobre la liquidació dels comptes del Comú corresponents a l'exercici 2021, i vol formular les al·legacions següents:

1. 2.2.3 sobre l'anul·lació d'una liquidació per exempció no prevista a l'Ordinació de preus públics

Vist l'article 35 de l'Ordinació sobre Us de vies, dels espais públics i dels terrenys comunals de la Parròquia de La Massana, del 12 de setembre de 2011 que estableix que:

"El comú facilitarà, en la mesura del possible, les instal·lacions a la via pública referides a serveis públics o les promogudes per entitats d'interès públic..."

I vist l'article 33 de la mateixa Ordinació que estableix

"Es preveurà l'exempció o la bonificació del preu públic quan l'activitat a desenvolupar sigui d'interès públic."

Atès que existeix uns antecedents l'any 2016, on mitjançant el compliment dels articles 33 i 35 de l'esmentada Ordinació i mitjançant el corresponen informe jurídic comunal en la resolució núm. 2016001259 va anul·lar uns rebuts emesos per dur a terme uns treballs de la societat Andorra Telecom SAU per l'interès públic que existia en el soterrament de les línies de telecomunicacions.

Atès que en compliment de la mateixa normativa Comunal també existeix un interès públic en el soterrament de les línies de distribució d'electricitat, el Comú de La Massana ha anul·lat aquest rebut sense crear un perjudici a les Finances Comunals i així mateix poder ampliar la xarxa elèctrica i millorar-ne l'eficiència.

2. Punt 2.3.1.Efectiu i equivalents a l'efectiu

Mitjans de Pagament

El Comú, en compliment amb els apartats 4, 5 i 6 de l'article 81 de la LFC i al contingut de l'article 15 de l'Ordinació del projecte del pressupost per al 2021 s'ha limitat a pagar únicament les despeses on no ha estat possible disposar de comprovants amb anterioritat al pagament de

despeses aplicant procediments de regularització a posteriori mitjançant la descripció “despeses a justificar” sota el control de la Intervenció Comunal.

3. Punt 2.5. Contractació pública

Adjudicació directa contravenint els principis de publicitat i concurrència de la contractació pública

L'interventor comunal ha de dirigir el control financer almenys una vegada a l'any, mitjançant procediments d'auditoria, d'acord amb l'establert a l'article 87 de la Llei 10/2003 de les finances comunals, l'article 8 “Principi d'eficiència” de la Llei 32/2014 de sostenibilitat financera i estabilitat pressupostària i fiscal, i més en concret el que disposa l'article 17 de l'Ordinació pressupostària del comú de La Massana.

L'article 89 “Exercici de les funcions de control” de la Llei 10/2003 de les finances comunals, estableix que les persones responsables de la funció interventora i les que es designin per dur a terme el control financer i d'eficàcia, poden sol·licitar de qui correspongui, quan la naturalesa de l'acte, document o expedient que hagi de ser intervingut ho requereixi, els informes tècnics i l'assessorament que estimin necessaris.

L'interventor comunal va requerir la contractació d'una firma de prestigi en el món de l'auditoria financera i del sector públic, per al control financer de la societat EMAP, SAU, vist que s'estava negociant el apropament empresarial a la societat ENSISA, es va fer una consulta de preus a diferents empreses del sector amb gran experiència i amb solvència tècnica garantida per fer aquests treballs i d'acord amb el que estableix l'article 54.f) de la Llei de la contractació pública i vist l'especificitat dels treballs demanats, es va procedir a l'adjudicació directa dels treballs de suport d'auditoria financera i de compliment.

Verificació de la legitimació per a contractar

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

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

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

“Article 115. Abstenció

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

Són motius d'abstenció:

- a) Tenir interès personal en la qüestió o ésser administrador de societat o d'entitat interessada, o tenir interès en alguna altra qüestió semblant, la resolució de la qual pogués influir en aquella, o tenir qüestió litigiosa pendent amb algun interessat.*
- b) Parentiu de consanguinitat fins al quart grau o d'afinitat fins al segon, amb qualsevol dels interessats, amb els administradors de societats o d'entitats interessades i també amb els assessors, representants legals o mandataris que intervinguin en el procediment.*
- c) Amistat íntima o enemistat manifesta amb alguna de les persones esmentades a l'apartat anterior.*
- d) Haver tingut intervenció com a perit o com a testimoni en el procediment de què es tracti.*

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

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

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

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

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

Títol XXI, Capítols Primer i Quart del Codi Penal.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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) 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 2021, el Comú està a la espera que Govern aprovi el reglament escaient i conseqüentment ens veiem amb la incapacitat de realitzar l'auditoria corresponent al mandat 2016-2019.

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

La Massana, 8 de juny de 2023

OLGA
MOLNÉ
SOLDEVILA
(SIGNATURA)

Digitally signed
by OLGA MOLNÉ
SOLDEVILA
(SIGNATURA)
Date: 2023.06.09
12:44:02 +02'00'

La cònsol major
Olga MOLNÉ SOLDEVILA

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.