

TRIBUNAL DE COMPTES D'ANDORRA

Informe relatiu als treballs de fiscalització
corresponents al tancament de l'exercici 2020, del
COMÚ D'ESCALDES-ENGORDANY

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 2020, del COMÚ D'ESCALDES-ENGORDANY.

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

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

ÍNDEX

1. INTRODUCCIÓ	5
1.1. Objecte i abast	5
1.2. Metodologia	5
1.3. Marc jurídic	6
1.4. Organització i control intern	8
1.5. Limitacions a l'abast	9
2. FISCALITZACIÓ REALITZADA	10
2.1. Pressupost de l'exercici	10
2.1.1. Pressupost inicial	10
2.1.2. Modificacions pressupostàries	11
2.2. Liquidació del pressupost	13
2.2.1. Impostos directes	14
2.2.2. Impostos indirectes	15
2.2.3. Taxes i altres ingressos	15
2.2.4. Transferències corrents d'ingressos	16
2.2.5. Ingressos patrimonials	16
2.2.6. Alienació d'inversions reals	17
2.2.7. Transferències de capital d'ingressos	17
2.2.8. Despeses de personal	18
2.2.9. Consum de béns corrents i serveis	19
2.2.10. Transferències i subvencions atorgades	21
2.2.11. Inversions reals	22
2.3. Comptes anuals	23
2.3.1. Immobilitzat	31
2.3.2. Immobilitzat financer i variació d'actius	33
2.3.3. Deutors, vendes i ingressos	33
2.3.4. Tresoreria i comptes financers	34
2.3.5. Fons propis	34
2.3.6. Provisió per riscos i despeses	35
2.3.7. Endeutament	35
2.3.8. Creditors a curt termini	38
2.4. Estat del romanent de tresoreria	39
2.5. Contractació pública	41
2.6. Sostenibilitat de les finances públiques i estabilitat pressupostària i fiscal	42
2.7. Altres aspectes a destacar	43
2.8. Evolució de les magnituds i ratis principals	45
3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS	52
4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS	52
5. CONCLUSIONS	53
6. AL·LEGACIONS	53
7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES	61

Abreviacions

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

1. INTRODUCCIÓ

1.1. Objecte i abast

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

La fiscalització del Comú forma part dels treballs de fiscalització per a l'exercici 2020, 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 2020.

La liquidació de comptes del Comú d'Escaldes-Engordany corresponent a l'exercici 2020, objecte d'aquesta fiscalització, va ser lliurada al Tribunal de Comptes en data 29 de juliol de 2021, i consta, entre d'altres, de la documentació següent: gestió comptable d'ingressos i despeses (liquidació del pressupost), gestió comptable de la tresoreria, gestió comptable del patrimoni, gestió comptable de l'endeutament, balanç, compte del resultat economicopatrimonial i memòria, que inclou el quadre de finançament, amb la nota conciliant entre el resultat comptable de l'exercici amb els recursos procedents de les operacions, i l'estat del romanent de tresoreria.

1.2. Metodologia

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

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

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

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

Han estat objecte de la present fiscalització els fets generats pel Comú en l'exercici 2020 encara que, quan ha calgut per tenir incidència en l'exercici fiscalitzat, també ho han estat els d'exercicis anteriors i posteriors, abordant tant els aspectes comptables i pressupostaris com els patrimonials, així com els d'organització i control intern existents. Al mateix temps, també s'ha verificat si es compleix amb la legalitat vigent en la gestió dels recursos públics.

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

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

- SOCIETAT D'ECONOMIA MIXTA DEL TERMOLÚDIC D'ESCALDES-ENGORDANY, SA (SEMTEE, SA) a 31 de desembre de 2020.
- COMPANYIA D'AIGÜES POTABLES D'ESCALDES-ENGORDANY, SA (CAPESA) a 31 de desembre de 2020.

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

El treball de camp a les dependències del Comú fiscalitzat ha conclòs el 30 de desembre de 2021.

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.
- Decret de 27 de gener de 1999 pel qual s'aprova el Pla general de comptabilitat pública.
- 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.
- Ordinació de la funció pública del Comú d'Escaldes-Engordany de l'11 de desembre de 2002 i les seves modificacions posteriors.
- Llei 10/2003, del 27 de juny, de les finances comunals 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.
- 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.
- Ordinació del 21-12-2017 de modificació i refosa de l'ordinació tributària i les seves posteriors modificacions.
- Llei 1/2019, del 17 de gener, de la funció pública.
- Llei 2/2020, del 27 de febrer, del pressupost de l'exercici 2020.
- Ordinació del 9-6-2020, de modificació i refosa de l'Ordinació sobre preus públics i les seves modificacions posteriors.
- Llei 9/2020, del 25 de juny, de mesures de racionalització econòmica i de recursos humans del sector públic i de reducció salarial dels càrrecs electes i de lliure designació de les entitats públiques.
- Ordinació del 24-07-2020 del pressupost per a l'exercici econòmic 2020.
- Ordinació del 22-10-2020, de modificació i refosa de l'ordinació tributària del Comú d'Escaldes-Engordany.
- Ordinació del 22-10-2020, de subvencions i bonificacions a empreses i autònoms en el marc de la epidèmia del SARS-CoV-2, i les modificacions posteriors.
- Llei 3/2020 del 23 de març, 5/2020 del 18 d'abril, 7/2020 del 25 de maig, i 16/2020 del 4 de desembre, de mesures excepcionals i urgents per la situació d'emergència sanitària causada per la pandèmia de SARS-CoV2.

1.4. Organització i control intern

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

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

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

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

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

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

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

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

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

1.5. Limitacions a l'abast

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

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

2. FISCALITZACIÓ REALITZADA

2.1. Pressupost de l'exercici

2.1.1. Pressupost inicial

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

CAPÍTOL	IMPORT	CAPÍTOL	IMPORT
<u>DESPESES</u>		<u>INGRESSOS</u>	
1 Despeses personal	9.914.871,76	1 Impostos directes	8.838.958,33
2 Consums de béns corrents	7.388.279,46	2 Impostos indirectes	708.333,33
3 Despeses financeres	164.133,62	3 Taxes i altres ingressos	7.380.277,72
4 Transferències corrents	3.526.495,22	4 Transferències corrents	324.875,00
		5 Ingressos patrimonials	444.648,23
<i>Despeses corrents</i>	<i>20.993.780,06</i>	<i>Ingressos corrents</i>	<i>17.697.092,61</i>
6 Inversions reals	6.442.718,76	6 Alineació d'inversions	-
7 Transferències de capital	-	7 Transferències de capital	8.221.452,56
8 Actius financers	-	8 Romanent de tresoreria	1.341.333,58
9 Passius financers	2.823.379,93	9 Passius financers	3.000.000,00
<i>Despeses de capital</i>	<i>9.266.098,69</i>	<i>Ingressos de capital</i>	<i>12.562.786,14</i>
Total pressupost despeses	30.259.878,75	Total pressupost ingressos	30.259.878,75

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

2.1.2. Modificacions pressupostàries

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

Capítol	Import Pressupostat	Reconducció Pressupost	Ampliacions i Baixes	Suplements i Crèdits Extr.	Transferències de crèdit		Total Pressupost
					Augments	Disminucions	
DESPESES							
1 DESPESES PERSONAL	9.914.871,76	5.250,00	-	-	283.726,04	283.726,04	9.920.121,76
2 CONSUMS DE BÉNS CORRENTS I DE SERVEIS	7.388.279,46	189.471,21	-	-	145.007,42	148.007,42	7.574.750,67
3 DESPESES FINANCERES	164.133,62	-	-	-	-	-	164.133,62
4 TRANSFERÈNCIES CORRENTS	3.526.495,22	17.920,00	-	-	1.073.000,00	1.070.000,00	3.547.415,22
6 INVERSIONS REALS	6.442.718,76	1.875.769,23	-	-	-	-	8.318.487,99
9 PASSIUS FINANCERS	2.823.379,93	-	-	5.910,00	-	-	2.829.289,93
Total Pressupost de Despeses	30.259.878,75	2.088.410,44	-	5.910,00	1.501.733,46	1.501.733,46	32.354.199,19
INGRESSOS							
1 IMPOSTOS DIRECTES	8.838.958,33	-	-	-	-	-	8.838.958,33
2 IMPOSTOS INDIRECTES	708.333,33	-	-	-	-	-	708.333,33
3 TAXES I ALTRES INGRESSOS	7.380.277,72	-	-	-	-	-	7.380.277,72
4 TRANSFERÈNCIES CORRENTS	324.875,00	-	-	-	-	-	324.875,00
5 INGRESSOS PATRIMONIALS	444.648,23	-	-	-	-	-	444.648,23
7 TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	8.221.452,56	-	-	-	-	-	8.221.452,56
8 ROMANENT TRESORERIA	1.341.333,58	2.088.410,44	-	5.910,00	-	-	3.435.654,02
9 PASSIUS FINANCERS	3.000.000,00	-	-	-	-	-	3.000.000,00
Total Pressupost d'Ingressos	30.259.878,75	2.088.410,44	-	5.910,00	-	-	32.354.199,19
RESULTAT							-

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

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

Modificacions pressupostàries no tramitades d'acord amb la LFC

Va ser aprovada una transferència de crèdit per import d'1.000.000 euros al capítol IV transferències corrents de l'estat de despeses del pressupost amb la finalitat de fer possible l'aportació al fons COVID-19 de la CASS.

Atès que es tractava d'un projecte de despesa no inclosa en el pressupost comunal, de conformitat amb el que disposa l'article 71 de la LFC, s'hauria d'haver tramitat com un crèdit extraordinari mitjançant una ordinació, la qual s'hauria d'haver tramitat per aprovació en Ple de Comú.

2.2. Liquidació del pressupost

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

LIQUIDACIÓ ECONÒMICA DEL PRESSUPOST DE L'EXERCICI ANUAL FINALITZAT EL 31.12.2020

capitol	Total Pressupost	Autoritzat	Compromés	Liquidat	Pagament	Saldo Pendent de Liquidar	%A	%C	%L
DESPESES									
1. DESPESES PERSONAL	9.920.121,76	9.103.059,61	9.103.059,61	9.100.099,61	8.925.460,70	820.022,15	91,76%	91,76%	91,73%
2.CONSUMS DE BÉNS CORRENTS I SERVEIS	7.574.750,67	5.915.353,56	5.870.193,94	5.632.105,06	4.747.682,01	1.942.645,61	78,09%	77,50%	74,35%
3.DESPESES FINANCERES	164.133,62	132.796,90	132.796,90	132.796,90	126.798,67	31.336,72	80,91%	80,91%	80,91%
4.TRANSFERÈNCIES CORRENTS	3.547.415,22	1.988.797,42	1.988.797,42	1.939.977,42	780.300,27	1.607.437,80	56,06%	56,06%	54,69%
6.INVERSIONS REALS	8.318.487,99	4.152.003,61	3.663.043,83	1.547.406,85	1.243.811,81	6.771.081,14	49,91%	44,03%	18,60%
9.PASSIUS FINANCERS	2.829.289,93	2.829.286,98	2.829.286,98	2.829.286,98	2.572.731,50	2,95	100,00%	100,00%	100,00%
Total Pressupostos de Despeses	32.354.199,19	24.121.298,08	23.587.178,68	21.181.672,82	18.396.784,96	11.172.526,37	74,55%	72,90%	65,47%
Capitol	Total Pressupost			Dret Reconegut	Ingrés	Saldo Pendent	%DR		
1.IMPOSTOS DIRECTES	8.838.958,33			9.846.088,41	8.973.221,52	1.007.130,08	111,39%		
2.IMPOSTOS INDIRECTES	708.333,33			1.626.616,51	743.736,29	918.283,18	229,64%		
3.TAXES I ALTRES INGRESSOS	7.380.277,72			9.396.381,40	9.176.060,12	2.016.103,68	127,32%		
4.TRANSFERÈNCIES CORRENTS	324.875,00			4.650.137,42	4.650.137,42	4.325.262,42	1431,36%		
5.INGRESSOS PATRIMONIALS	444.648,23			427.840,11	247.744,32	16.808,12	96,22%		
6.ALIENACIÓ INVERSIONS REALS	-			95,69	95,69	95,69	#iDIV/0!		
7.TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	8.221.452,56			4.213.825,58	4.213.825,58	4.007.626,98	51,25%		
8.ROMANENT DE TRESORERIA	3.435.654,02			-	-	3.435.654,02	0,00%		
9.PASSIUS FINANCERS	3.000.000,00			-	-	3.000.000,00	0,00%		
Total Pressupost	32.354.199,19	-	-	30.160.985,12	28.004.820,94	2.193.214,07	93,22%		
Resultat	8.979.312,30								

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

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

Principi pressupostari d'anualitat

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

- Els drets i les obligacions liquidats durant l'exercici encara que procedeixin d'ingressos i despeses autoritzats en exercicis anteriors, podent-se efectuar actes administratius de liquidació fins al 31 de gener de 2021, sempre que corresponguin a ingressos i despeses generades fins a 31 de desembre de 2020.
- Igualment, preveu incloure els drets cobrats i les obligacions pagades fins al 31 de gener de 2021, sempre que corresponguin a ingressos i despeses generades fins a 31 de desembre de 2020.

En aquest sentit, cal esmentar que tot i que es fa un seguiment comptable dels cobraments i pagaments corresponents a pressupostos tancats anteriors al que és objecte d'aquesta fiscalització, en la liquidació pressupostària de l'exercici 2020 només hi figuren els cobraments i pagaments efectuats fins a 31 de desembre de 2020 quan, d'acord amb la LFC hauria d'incloure també els cobraments i els pagaments efectuats fins a 31 de gener de 2021 que han estat originats per operacions generades abans del 31 de desembre de 2020. L'entitat no ha facilitat la informació per tal de poder quantificar els imports que a 31 de gener de 2021 s'havien recaptat com a drets liquidats a 31 de desembre de 2020, ni dels pagaments efectuats en el mateix període.

2.2.1. Impostos directes

El resum dels impostos directes figuren en el quadre següent:

	IMPOSTOS DIRECTES	PRESSUPOST INICIAL 2020	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2020	(2) LIQUIDAT 2020	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
10	Foc i lloc	238.250,00	-	238.250,00	254.124,08	15.874,08	106,66%
100	Foc i lloc	238.250,00	-	238.250,00	254.124,08	15.874,08	106,66%
11	Propietat de pis	3.155.416,67	-	3.155.416,67	3.497.045,96	341.629,29	110,83%
112	Propietat de pis	1.020.000,00	-	1.020.000,00	1.025.764,60	5.764,60	100,57%
115	Inquilinat	2.135.416,67	-	2.135.416,67	2.471.281,36	335.864,69	115,73%
13	Comerç Indústria - facturació	2.061.958,33	-	2.061.958,33	2.395.252,40	333.294,07	116,16%
130	Comerç Indústria - facturació	2.061.958,33	-	2.061.958,33	2.395.252,40	333.294,07	116,16%
14	Impost de construcció	3.383.333,33	-	3.383.333,33	3.699.665,97	316.332,64	109,35%
140	Impost de construcció	3.383.333,33	-	3.383.333,33	3.699.665,97	316.332,64	109,35%
1	Impostos directes	8.838.958,33	-	8.838.958,33	9.846.088,41	1.007.130,08	111,39%

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

2.2.2. Impostos indirectes

La liquidació del pressupost dels impostos indirectes es resumeix en el quadre adjunt:

IMPOSTOS INDIRECTES		PRESSUPOST INICIAL 2020	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2020	(2) LIQUIDAT 2020	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
20	Adquisició de béns patrimonials	708.333,33	-	708.333,33	1.626.616,51	918.283,18	229,64%
200	Adquisició de béns immobles	708.333,33	-	708.333,33	1.626.616,51	918.283,18	229,64%
2	Impostos indirectes	708.333,33	-	708.333,33	1.626.616,51	918.283,18	229,64%

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 2020	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2020	(2) LIQUIDAT 2020	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
30	Vendes varies	15.878,87	-	15.878,87	11.466,27	-4.412,60	72,21%
300	Vendes varies	15.878,87	-	15.878,87	11.466,27	-4.412,60	72,21%
31	Enllumenat públic i neteja	1.185.125,00	-	1.185.125,00	1.398.204,02	213.079,02	117,98%
310	Enllumenat públic i neteja	1.022.520,83	-	1.022.520,83	1.079.834,93	57.314,10	105,61%
311	Sol·licituds	21.354,17	-	21.354,17	34.377,92	13.023,75	160,99%
312	Revisió i atorgament de llicències urbanístiques	141.250,00	-	141.250,00	283.991,17	142.741,17	201,06%
34	Pàrquing i altres	3.308.015,68	-	3.308.015,68	3.280.570,52	-27.445,16	99,17%
340	Pàrquing i altres	3.308.015,68	-	3.308.015,68	3.280.570,52	-27.445,16	99,17%
35	Lloguers	1.556.350,02	-	1.556.350,02	1.486.452,22	-69.897,80	95,51%
350	Lloguer d'actius comunals	1.463.750,02	-	1.463.750,02	1.390.178,26	-73.571,76	94,97%
352	Guas i zona reservada hotels	92.600,00	-	92.600,00	96.273,96	3.673,96	103,97%
39	Rendiments derivats	1.314.908,15	-	1.314.908,15	3.219.688,37	1.904.780,22	244,86%
390	Rendiments derivats cessió obligatòria	1.005.000,00	-	1.005.000,00	2.826.207,07	1.821.207,07	281,21%
391	Sancions	186.200,00	-	186.200,00	222.069,48	35.869,48	119,26%
392	Recàrrecs	49.000,00	-	49.000,00	20.763,99	-28.236,01	42,38%
394	Serveis a tercers	500,00	-	500,00	-	-500,00	-
399	Recuperacions varies	74.208,15	-	74.208,15	150.647,83	76.439,68	203,01%
3	Taxes i altres ingressos	7.380.277,72	-	7.380.277,72	9.396.381,40	2.016.103,68	127,32%

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

2.2.4. Transferències corrents d'ingressos

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

	TRANSFERÈNCIES CORRENTS	PRESSUPOST INICIAL 2020	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2020	(2) LIQUIDAT 2020	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
42	Llei de transferències i altres	324.875,00	-	324.875,00	4.644.395,79	4.319.520,79	1.429,59%
420	Llei de transferències i altres	324.875,00	-	324.875,00	4.644.395,79	4.319.520,79	1.429,59%
43	De Comuns	-	-	-	-	-	-
431	Subvenció Comuns	-	-	-	-	-	-
47	Col·laboracions d'empreses privades	-	-	-	5.741,63	5.741,63	-
470	Col·laboracions d'empreses privades	-	-	-	5.741,63	5.741,63	-
4	Transferències corrents	324.875,00	-	324.875,00	4.650.137,42	4.325.262,42	1.431,36%

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

El detall a 31 de desembre de l'import enregistrat sota la rúbrica de llei de transferències i altres, es detalla en el quadre següent:

Descripció	Import
Participació recaptació taxa vehicles	268.458,23
Transferències LQTC	4.375.937,56
Total	4.644.395,79

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 2020	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2020	(2) LIQUIDAT 2020	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
52	Interessos financers comptes bancaris	-	-	-	-	-	-
520	Interessos financ. comptes bancaris	-	-	-	-	-	-
53	Dividends	-	-	-	-	-	-
534	Dividends SEMTEE	-	-	-	-	-	-
54	Lloguers	254.087,42	-	254.087,42	233.058,22	-21.029,20	91,72%
543	Locals i despatxos	67.096,56	-	67.096,56	64.419,34	-2.677,22	96,01%
544	Lloguer terreny SEMTEE	186.990,86	-	186.990,86	168.638,88	-18.351,98	90,19%
55	Cànon	190.560,81	-	190.560,81	194.781,89	4.221,08	102,22%
550	Cànon	190.560,81	-	190.560,81	194.781,89	4.221,08	102,22%
5	Ingressos patrimonials	444.648,23	-	444.648,23	427.840,11	-16.808,12	96,22%

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

2.2.6. Alienació d'inversions reals

El detall de la liquidació d'aquest capítol d'ingressos és com segueix:

ALIENACIÓ D'INVERSIONS REALS		PRESSUPOST INICIAL 2020	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2020	(2) LIQUIDAT 2020	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
60	Venda d'immobilitzat	-	-	-	95,69	95,69	-
600	Venda d'immobilitzat	-	-	-	95,69	95,69	-
6	Alienació d'inversions reals	-	-	-	95,69	95,69	-

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

2.2.7. Transferències de capital d'ingressos

Presenten el següent detall a 31 de desembre:

TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL		PRESSUPOST INICIAL 2020	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2020	(2) LIQUIDAT 2020	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
72	Llei qualificada de transferències	8.221.452,56	-	8.221.452,56	4.213.825,58	-4.007.626,98	51,25%
720	Llei qualificada de transferències	8.221.452,56	-	8.221.452,56	4.213.825,58	-4.007.626,98	51,25%
7	Transferències de capital	8.221.452,56	-	8.221.452,56	4.213.825,58	-4.007.626,98	51,25%

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

El detall a 31 de desembre de l'import enregistrat sota la rúbrica de Govern és el següent:

Descripció	Import
Transferències de Govern (Llei qualificada)	4.213.825,58
Total	4.213.825,58

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 2020, d'un total de 8.589.763 euros.

2.2.8. Despeses de personal

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

	DESPESES DE PERSONAL	PRESSUPOST INICIAL 2020	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2020	(2) LIQUIDAT 2020	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
10	Indemnitat de funcions	306.503,73	-	306.503,73	291.920,00	-14.583,73	95,24%
100	Indemnitat de funcions	306.503,73	-	306.503,73	291.920,00	-14.583,73	95,24%
12	Remuneracions personal contractual	7.192.803,59	-131.560,00	7.061.243,59	6.672.484,18	-388.759,41	94,49%
120	Remuneracions personal contractual	7.192.803,59	-131.560,00	7.061.243,59	6.672.484,18	-388.759,41	94,49%
13	Sou base personal eventual	917.954,52	-	917.954,52	650.529,63	-267.424,89	70,87%
130	Sou base personal eventual	917.954,52	-	917.954,52	650.529,63	-267.424,89	70,87%
14	Contractes administratius	131.900,00	131.560,00	263.460,00	248.946,65	-14.513,35	94,49%
140	Contractes administratius	131.900,00	131.560,00	263.460,00	248.946,65	-14.513,35	94,49%
16	Seguretat social i despeses socials personal	1.365.709,92	5.250,00	1.370.959,92	1.236.219,15	-134.740,77	90,17%
160	Quotes Seguretat Social	1.332.609,92	-	1.332.609,92	1.221.909,06	-110.700,86	91,69%
163	Despeses socials de personal	33.100,00	5.250,00	38.350,00	14.310,09	-24.039,91	37,31%
1	Despeses de personal	9.914.871,76	5.250,00	9.920.121,76	9.100.099,61	-820.022,15	91,73%

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

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

Enregistrament comptable de les fases de despesa

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

Així, tot i que en l'Ordinació del pressupost 2020, a l'article 18.8, s'hi estableix que aquest tipus de despeses s'inclouran en un sol acte administratiu, donat que a l'inici de l'exercici el Comú té compromeses les despeses de personal per aquelles persones les quals presten els seus serveis a l'entitat per a tot l'exercici o, en el seu cas, fins a l'extinció del contracte, cal comptabilitzar a l'obertura de l'exercici el corresponent compromís de la despesa. Igualment, en formalitzar un contracte amb un treballador, el Comú n'adquireix un compromís de despesa, el qual pressupostàriament ha de ser objecte de registre.

2.2.9. Consum de béns corrents i serveis

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

	CONSUM DE BÉNS CORRENTS I SERVEIS	PRESSUPOST INICIAL 2020	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2020	(2) LIQUIDAT 2020	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
20	A Govern	2.142.697,89	34.128,74	2.176.826,63	1.726.275,41	-450.551,22	79,30%
200	Lloguer de terrenys i béns naturals	1.342.716,38	33.099,20	1.375.815,58	1.129.165,67	-246.649,91	82,07%
201	Conveni SAD	6.416,67	129,54	6.546,21	129,54	-6.416,67	1,98%
202	Lloguer d'edificis i altres construccions	340.406,23	-	340.406,23	272.047,55	-68.358,68	79,92%
203	Lloguer de maquinària, instal·lacions i equipament	45.812,33	-2.539,35	43.272,98	21.903,22	-21.369,76	50,62%
204	Lloguer de material de transport	900,00	3.439,35	4.339,35	3.946,66	-392,69	90,95%
205	Lloguer de mobiliari i efectes	406.446,28	-	406.446,28	299.082,77	-107.363,51	73,58%
21	Reparacions i conservacions	952.340,65	113.836,49	1.066.177,14	837.607,93	-228.569,21	78,56%
210	Rep. i conserv.de terrenys i béns naturals	1.525,00	-	1.525,00	26,29	-1.498,71	1,72%
212	Rep. i conserv. d'edificis i altres construc.	47.550,00	21.086,31	68.636,31	32.887,11	-35.749,20	47,92%
213	Reparació i conservació maq.instal. i equip.	438.833,84	63.330,70	502.164,54	398.531,59	-103.632,95	79,36%
214	Rep. i conservació de material de transport	71.500,00	1.850,59	73.350,59	60.135,48	-13.215,11	81,98%
215	Rep. i conservació de mobiliari i efectes	2.460,00	1.739,93	4.199,93	2.135,43	-2.064,50	50,84%
216	Rep. i conservació d'equipaments informàtics	104.258,60	-	104.258,60	71.620,06	-32.638,54	68,69%
217	Rep. i conservació de béns d'utilització general	215.713,21	24.699,12	240.412,33	224.848,31	-15.564,02	93,53%
219	Rep. i conservació d'altres immobilitzats	70.500,00	1.129,84	71.629,84	47.423,66	-24.206,18	66,21%
22	Subministraments	4.291.540,92	38.505,98	4.330.046,90	3.067.929,07	-1.262.117,83	70,85%
220	Material d'oficina i varis	47.388,33	-	47.388,33	23.185,59	-24.202,74	48,93%
221	Subministraments	1.324.722,00	6.770,66	1.331.492,66	1.005.892,80	-325.599,86	75,55%
222	Comunicacions	163.907,00	-	163.907,00	111.876,72	-52.030,28	68,26%
223	Transports varis	95.736,67	4.200,00	99.936,67	60.128,52	-39.808,15	60,17%
224	Primes d'assegurances	166.575,14	-30.983,01	135.592,13	124.300,13	-11.292,00	91,67%
225	Tributs	-	-	-	-	-	-
226	Altres serveis	649.640,47	38.674,13	688.314,60	413.707,66	-274.606,94	60,10%
227	Treballs realitzats per altres empreses	1.834.571,31	19.844,20	1.854.415,51	1.324.926,53	-529.488,98	71,45%
229	Indemnitzacions i devolucions	9.000,00	-	9.000,00	3.911,12	-5.088,88	43,46%
23	Locomoció i desplaçaments	1.700,00	-	1.700,00	292,65	-1.407,35	17,21%
231	Locomoció i desplaçaments	1.700,00	-	1.700,00	292,65	-1.407,35	17,21%
2	Consum de béns corrents i serveis	7.388.279,46	186.471,21	7.574.750,67	5.632.105,06	-1.942.645,61	74,35%

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

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

ALTRES SERVEIS		PRESSUPOST INICIAL 2020	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2020	(2) LIQUIDAT 2020	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
22610	Atencions protocol·làries	39.920,00	-	39.920,00	12.701,97	-27.218,03	31,82%
22611	Eleccions	2.000,00	385,05	2.385,05	-	-2.385,05	-
22620	Divulgació i publicacions	73.220,00	1,86	73.221,86	38.807,26	-34.414,60	53,00%
22660	Reunions, conferències i cursets	3.600,00	-	3.600,00	3.826,96	226,96	106,30%
22670	Informació i publicitat	88.200,00	-	88.200,00	68.090,62	-20.109,38	77,20%
22680	Promoció cultural	171.000,00	4.051,50	175.051,50	77.214,97	-97.836,53	44,11%
22682	Promoció turística	70.000,00	27.984,12	97.984,12	94.287,74	-3.696,38	96,23%
22683	Contractació concerts	72.916,67	-	72.916,67	39.991,44	-32.925,23	54,85%
22684	Allotjament artistes	2.333,33	1.080,00	3.413,33	302,89	-3.110,44	8,87%
22685	Festes	15.575,00	320,00	15.895,00	3.515,03	-12.379,97	22,11%
22686	Promoció esportiva	56.000,00	-	56.000,00	49.422,13	-6.577,87	88,25%
22687	Tallers	21.861,67	-	21.861,67	10.970,58	-10.891,09	50,18%
22690	Altres despeses	33.013,80	3.891,60	36.905,40	14.576,07	-22.329,33	39,50%
22694	Saló de la gent gran	-	-	-	-	-	-
22695	Agermanaments	-	960,00	960,00	-	-960,00	-
226	Altres serveis	649.640,47	38.674,13	688.314,60	413.707,66	-274.606,94	60,10%

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 2020	MODIF	(1) PRESSUPOST FINAL 2020	(2) LIQUIDAT 2020	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
22700	Treballs realitzats per emp.de neteja i sanejament	220.768,88	8.654,44	229.423,32	126.563,54	-102.859,78	55,17%
22701	Treballs realitzats per emp.de recollida selectiva	749.634,00	3.967,66	753.601,66	698.698,88	-54.902,78	92,71%
22702	Treballs realitzats per emp.de control de plagues	6.530,68	-	6.530,68	3.566,72	-2963,96	54,61%
22703	Treballs realitzats per emp d'animals	3.850,00	-	3.850,00	2.280,13	-1.569,87	59,22%
22710	Treballs realitzats per emp. de seguretat	81.620,80	-	81.620,80	79.130,32	-2.490,48	96,95%
22760	Treballs realitzats per emp. estudis i treb. tècnics	496.240,00	-21.243,90	474.996,10	239.689,39	-235.306,71	50,46%
22761	Treballs realitzats per emp. selec. Personal	13.276,95	-	13.276,95	7.309,48	-5.967,47	55,05%
22762	Treb realitzats per emp.de contract. de personal	164.250,00	-	164.250,00	135.620,05	-28.629,95	82,57%
22779	Treballs realitzats per altres empreses	98.400,00	6.500,00	104.900,00	11.303,87	-93.596,13	10,78%
22790	Despeses per Plans Especials	-	21.966,00	21.966,00	20.764,15	-1.201,85	94,53%
22791	Altres despeses a recuperar	-	-	-	-	-	-
227	Treballs realitzats per altres empreses	1.834.571,31	19.844,20	1.854.415,51	1.324.926,53	-529.488,98	71,45%

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

2.2.10. Transferències i subvencions atorgades

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

TRANSFERÈNCIES CORRENTS		PRESSUPOST INICIAL 2020	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2020	(2) LIQUIDAT 2020	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
41	A Govern	80.883,65	1.000.000,00	1.080.883,65	1.064.697,92	-16.185,73	98,50%
410	Fons de compensació	30.229,65	-	30.229,65	20.334,63	- 9.895,02	67,27%
410	Conveni bicicletes elèctriques	25.971,14	-	25.971,14	25.714,00	-257,14	99,01%
410	Conveni Govern	24.682,86	-	24.682,86	18.649,29	-6.033,57	75,56%
410	Conveni Govern -COVID	-	1.000.000,00	1.000.000,00	1.000.000,00	-	100,00%
48	A famílies i institucions sense ànim de lucre	3.445.611,57	-979.080,00	2.466.531,57	875.279,50	-1.591.252,07	35,49%
482	A famílies i institucions sense ànim de lucre	3.445.611,57	- 979.080,00	2.466.531,57	875.279,50	-1.591.252,07	35,49%
4	Transferències corrents	3.526.495,22	20.920,00	3.547.415,22	1.939.977,42	-1.607.437,80	54,69%

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

Veure nota 2.1.2.

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

Control financer de les subvencions

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

2.2.11. Inversions reals

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

INVERSIONS REALS		PRESSUPOST INICIAL 2020	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2020	(2) LIQUIDAT 2020	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
60	Maquinària i equipaments	4.000.105,48	1.654.756,16	5.654.861,64	1.283.766,35	-4.371.095,29	22,70%
600	Adquisició de terrenys	2.900.000,00	-	2.900.000,00	-	-2.900.000,00	-
602	Adquisició edificis i altres construccions	50.000,00	1.381.388,72	1.431.388,72	1.025.871,94	-405.516,78	71,67%
603	Maquinària, instal·lacions i equipaments	132.813,00	14.816,47	147.629,47	21.054,74	-126.574,73	14,26%
604	Vehicles	69.000,00	-	69.000,00	2.100,00	-66.900,00	3,04%
605	Mobiliari i estris	36.550,00	3.676,83	40.226,83	14.950,96	-25.275,87	37,17%
606	Equipaments per a processos d'informació	128.016,84	-	128.016,84	53.690,01	-74.326,83	41,94%
607	Béns destinats a l'ús general	586.575,64	253.809,26	840.384,90	154.279,80	-686.105,10	18,36%
608	Altres immobilitzat material	55.650,00	1.064,88	56.714,88	11.818,90	-44.895,98	20,84%
609	Cadastre	41.500,00	-	41.500,00	-	-41.500,00	-
61	Edificis i altres construccions	2.404.452,72	181.428,24	2.585.880,96	249.258,39	-2.336.622,57	9,64%
612	Edificis i altres construccions	954.796,86	3.376,98	958.173,84	51.666,57	-906.507,27	5,39%
613	Reposició i millora de maquinària, instal·l. i equips	176.500,00	-	176.500,00	-	-176.500,00	-
617	Béns destinats a l'ús general	1.273.155,86	178.051,26	1.451.207,12	197.591,82	-1.253.615,30	13,62%
64	Aplicacions informàtiques	38.160,56	39.584,83	77.745,39	14.382,11	-63.363,28	18,50%
640	Aplicacions informàtiques	38.160,56	39.584,83	77.745,39	14.382,11	-63.363,28	18,50%
6	Inversions reals	6.442.718,76	1.875.769,23	8.318.487,99	1.547.406,85	-6.771.081,14	18,60%

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:

2020	Import	%
Crèdits inicials	6.442.719	77,45%
Crèdits reconduïts i modificacions de pressupost	1.875.769	22,55%
Total pressupost	8.318.488	100,00%
Crèdits liquidats	1.547.407	
% execució	18,60%	

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

2.3. Comptes anuals

Balanç

BALANÇ DE SITUACIÓ A 31.12.2020

ACTIU			
Núm.dels comptes		Exercici 2020	Exercici 2019
	A) Immobilitzat	119.930.685,90	123.611.646,29
	I. Inversions destinades a l'ús general	42.696.544,22	44.376.758,50
200	1. Terrenys i béns naturals	6.881.070,13	6.881.070,13
201	2. Infraestructures i altres béns destinats a l'ús general	52.487.015,49	52.184.185,87
208	4. Béns del patrimoni històric, artístic i cultural	2.745.870,63	2.745.870,63
(292)	5. Provisions	-19.417.412,03	-17.434.368,13
	II. Immobilitzacions immaterials	142.710,08	189.089,99
215	3. Aplicacions informàtiques	1.700.547,61	1.686.165,50
216	4. Propietat intel·lectual	30.328,41	30.328,41
(281)	6. Amortitzacions	-1.588.165,94	-1.527.403,92
	III. Immobilitzacions materials	57.203.830,49	59.134.610,69
220,221	1. Terrenys i construccions	100.881.338,09	99.851.303,56
222,223	2. Instal·lacions tècniques i maquinària	10.927.128,19	10.804.222,23
224,226	3. Utillatge i mobiliari	1.317.570,68	1.302.910,23
227,228,229	4. Altre immobilitzat	3.836.881,65	3.774.287,47
(282)	5. Amortitzacions	-59.759.088,12	-56.598.112,80
	V. Inversions financeres permanents	19.887.601,11	19.911.187,11
250,251,256	1. Cartera de valors a llarg termini	8.103.490,11	8.103.490,11
252, 253, 257	2. Altres inversions i crèdits a llarg termini	11.769.511,00	11.793.097,00
260,265	3. Fiances i dipòsits constituïts a llarg termini	14.600,00	14.600,00
	C) Actiu circulant	23.468.738,40	14.951.590,67
	II. Deutors	2.329.036,46	587.412,55
43	1. Deutors pressupostaris	3.116.790,91	1.411.421,38
44	2. Deutors no pressupostaris	21.083,81	2.188,98
470,471	4. Administracions públiques	24.417,27	13.435,10
550, 555, 558	5. Altres deutors	127.371,20	0,00
(490)	6. Provisions	-960.626,73	-839.632,91
563	III. Inversions financeres temporals		20.471,44
57	IV. Tresoreria	20.946.244,15	14.210.930,02
480,58	V. Ajustaments per periodificació	193.457,79	132.776,66
	Total general actiu (A+C):	143.399.424,30	138.563.236,96

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

BALANÇ DE SITUACIÓ A 31.12.2020

P A S S I U			
Núm.dels comptes		Exercici 2020	Exercici 2019
	A) Fons propis	107.507.794,56	99.118.073,44
	I. Patrimoni	7.376.065,64	7.376.065,64
100	1. Patrimoni	7.376.065,64	7.376.065,64
	III. Resultats d'exercicis anteriors	91.742.007,80	85.151.568,07
120	1. Resultats positius d'exercicis anteriors	108.271.677,58	101.681.237,85
(121)	2. Resultats negatius d'exercicis anteriors	-16.529.669,78	-16.529.669,78
129	IV. Resultats de l'exercici	8.389.721,12	6.590.439,73
13	B) Ingressos a distribuir en diversos exercicis	20.792.764,44	21.310.337,27
14	C) Provisions per a riscos i despeses	505.988,19	313.403,09
	D) Creditors a llarg termini	8.431.703,40	11.450.413,27
	II. Altres deutes a llarg termini	8.431.703,40	11.450.413,27
170,176	1. Deutes amb entitats de crèdit	8.157.717,93	11.171.246,48
180,185	4. Fiances i dipòsits rebuts a llarg termini	273.985,47	279.166,79
	E) Creditors a curt termini	6.161.173,71	6.371.009,89
	II. Deutes amb entitats de crèdit	3.013.489,28	2.832.322,36
520	1. Préstecs i altres deutes	3.007.621,49	2.823.379,92
526	2. Deutes per interessos	5.867,79	8.942,44
	III. Creditors	3.147.684,43	3.538.687,53
40	1. Creditors pressupostaris	2.822.677,92	2.898.676,88
41	2. Creditors no pressupostaris	126.587,24	447.573,07
475,476	4. Administracions públiques	71.164,03	87.212,80
52 -55	5. Altres creditors	900,00	592,24
560,561	6. Fiances i dipòsits rebuts a curt termini	126.355,24	104.632,54
485,585	IV. Ajustaments per periodificació	0,00	0,00
	Total general passiu (A+B+C+D+E):	143.399.424,30	138.563.236,96

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

Compte del resultat economicopatrimonial

COMPTE DEL RESULTAT ECONOMICOPATRIMONIAL DE L'EXERCICI ANUAL ACABAT EL 31.12.2020

DEURE				HAVER			
Comptes	Denominació	Exercici 2020	Exercici 2019	Comptes	Denominació	Exercici 2020	Exercici 2019
	A) Despeses				B) Ingressos		
	3. Despeses de gestió ordinària, de funcionament dels serveis i de prestacions socials	20.308.755,82	21.058.119,07		1. Vendes i prestacions de serveis	4.775.924,12	7.147.925,17
	a) Despeses de personal	9.800.099,61	9.422.071,05	700,701,702	a) Vendes	11.466,27	24.239,45
640, 641	a1) Sous, salaris i similars	7.863.880,46	8.188.926,11	703, 704	b) Prestacions de serveis	4.764.457,85	7.123.685,72
642, 644	a2) Càrregues socials	1.236.219,15	1.303.144,94		3.- Ingressos de gestió ordinària	12.869.561,39	10.294.588,33
	c) Dotacions per amortitzacions d'immobilitzat i variacions de fons de provisió per a reparacions	5.204.781,24	4.954.639,72		a) Ingressos tributaris	12.869.561,39	10.294.588,33
68	c1) Dotacions per a amortitzacions	3.221.737,34	3.160.713,35	725	a2) Impostos locals		
692, (792)	c2) Variació de provisió per a reparacions	1.983.043,90	1.793.926,37	730	a3) Impostos sobre transmissions i actes jurídics documentats	1.626.616,51	968.789,58
675,694,(794),(795)	d) Variació de provisions de tràfic	313.578,92	171.483,48	728	a3) Altres impostos	-	336.993,41
	d2) Variació de provisions i pèrdues de crèdits			740	a9) Taxes per prestació de serveis o realització d'activitats	1.397.120,47	1.350.508,69
	e) Altres despeses de gestió	5.560.581,80	6.688.312,22		4.- Altres ingressos en gestió ordinària	3.646.824,17	3.011.137,44
62	e1) Serveis exteriors	5.560.581,80	6.684.788,22		c) Altres ingressos de gestió	3.646.824,17	2.827.672,44
63	e2) Tributs	-	3.524,00		c1) Ingressos accessoris i altres de gestió corrent	3.646.824,17	2.827.672,44
661,662, 663,665,669	f) Despeses financeres i assimilables	129.722,25	164.579,56	775,776,777	f) Altres ingressos i ingressos assimilats	-	183.465,00
668	f1) Per deutes	129.722,25	164.579,56		f1) Altres interessos	-	-
	h) Diferències negatives de canvi	-	-		f2) Beneficis per inversions financeres	-	183.465,00
	4.- Transferències corrents	1.924.394,54	1.169.055,86	763,765 769	5.- Transferències i subvencions	8.863.963,00	8.429.660,96
650	a) Transferències corrents	859.781,62	1.169.055,86		a) Transferències corrents	4.644.395,79	2.866.735,67
651	b) Transferències de capital	1.064.612,92	-	766	b) Subvencions corrents	5.741,63	11.483,25
	5.- Pèrdues i despeses extraordinàries	29.356,56	573.360,54	768	c) Transferències de capital	4.213.825,58	5.551.442,04
670, 671	a) Pèrdues procedents d'immobilitzat material		281.692,98		6. Beneficis i ingressos extraordinaris	495.955,36	507.663,30
678	c) Despeses extraordinàries	3.973,58	223.529,87	750	a) Beneficis procedents de l'immobilitzat	95,69	11.783,54
679	d) Despeses i pèrdues d'altres exercicis	25.382,98	68.137,69	751	b) Subvencions de capital traspassades al resultat de l'exercici	493.986,83	493.980,86
				755	d) Ingressos extraordinaris	337,62	
					e) Ingressos i beneficis d'altres exercicis	1535,22	1.898,90
	Total Deure	22.262.506,92	22.800.535,47		Total Haver	30.652.228,04	29.390.975,20
RESULTAT DE L'EXERCICI		8.389.721,12	6.590.439,73				
Estalvi				Desestalvi			

Último libro guardado: Hace 16 min

4 /62

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

CONCILIACIÓ ENTRE EL RESULTAT PRESSUPOSTARI LIQUIDAT I EL RESULTAT ECONOMICOPATRIMONIAL DE L'EXERCICI 2020

RESULTAT PRESSUPOSTARI LIQUIDAT	8.979.312,30
(+) Subvencions transferides a resultats (Les Teulades)	68.081,32
(+) Subvencions transferides a resultats (Gespa Prat del Roure)	4.358,95
(+) Altres ingressos a distribuir en varis exercicis transferits a resultats	421.546,56
(+) Subvencions corrents pendents de justificar (ajuts COVID)	15.582,88
(+) Devolució d'ingressos	-697,63
(+) Meritament factures (2019)	6.931,01
(-) Meritament factures (2020)	0,00
(+) Inversions	1.547.406,85
(+) Altres ingressos i beneficis	345,62
(-) Altres despeses	-3.981,58
(+) Despeses Passius financers (retorn préstecs)	2.829.286,98
(-) Despeses d'exercicis anteriors	-25.382,98
(+) Beneficis per modificacions pressupostos tancats	1.535,22
(-) Pèrdues procedents de l'immobilitzat	0,00
(-) Dotacions per a amortitzacions	-3.221.737,34
(-) Variació de provisió per a reparacions	-1.983.043,90
(-) Dotacions per a provisions del circulat	-120.993,82
(-) Provisió per responsabilitat	-192.585,10
(-) Periodificacions despeses financeres (2020)	-5.867,79
(+) Periodificacions despeses financeres (2019)	8.942,44
(-) Periodificacions despeses (2019)	-132.776,66
(+) Periodificacions despeses (2020)	193.457,79
RESULTAT ECONOMICOPATRIMONIAL (ESTALVI)	8.389.721,12

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

Quadre de finançament

3.4 QUADRE DE FINANÇAMENT DE L'EXERCICI ANUAL ACABAT EL 31.12.2020

FONS APLICATS	EXERCICI 31-dic-20	EXERCICI 31-dic-19
1. Recursos aplicats en operacions de gestió	17.704.773,49	17.693.271,45
a) Reducció d'existències de prod. acabats i en curs	0,00	0,00
b) Aprovisionaments	0,00	0,00
c) Serveis exteriors	5.560.581,80	6.467.203,12
d) Tributs	0,00	3.524,00
e) Despeses de personal	9.100.099,61	9.422.071,05
f) Prestacions socials especials	0,00	0,00
g) Transferències i subvencions	1.924.394,54	1.169.055,86
h) Despeses financeres	129.714,25	164.579,56
i) Altres pèrdues de gestió corrent i despeses excep	29.356,56	291.667,56
j) Dotació per a les provisions d'actius circulants	960.626,73	175.170,30
2. Pagaments pendents d'aplicació	0,00	0,00
3. Despeses de formalització de deutes	0,00	0,00
4. Adquisicions i altres altes d'immobilitzat	1.547.406,85	4.919.704,56
a) Destinats a l'ús general	302.829,62	1.812.526,05
b) Immobilitzacions immaterials	14.382,11	119.017,84
c) Immobilitzacions materials	1.230.195,12	2.987.760,67
d) Inversions financeres	0,00	400,00
5. Disminucions directes del patrimoni	0,00	0,00
6. Cancel·lació o traspàs a curt de deutes a llarg	3.018.709,87	2.829.287,85
7. Provisiones para riesgos y gastos	0,00	0,00
TOTAL APLICACIONS	22.270.890,21	25.442.263,86
EXCÉS D'ORÍGEN SOBRE APLICACIONS (AUGMENT DEL CAPITAL CIRCULANT)	8.726.983,91	3.899.120,26

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

FONS OBTINGUTS	EXERCICI 31-dic-20	EXERCICI 31-dic-19
1. Recursos procedents d'operacions de gestió	26.783.952,85	21.170.638,88
a) Vendes	11.466,27	24.239,45
b) Prestació de serveis	4.764.457,85	7.123.685,72
c) Impostos directes i cotitzacions socials	9.845.824,41	7.638.296,65
d) Impostos indirectes	1.626.616,51	1.305.782,99
e) Taxes, preus públics i contribucions	1.397.120,47	1.350.508,69
f) Transferències i subvencions	4.650.137,42	368.435,26
g) Ingressos financers	0,00	183.465,00
h) Altres ingressos de gest corrent i ingressos excep	3.648.697,01	2.829.571,34
i) Provisions aplicades d'actius circulants	839.632,91	346.653,78
2. Aportacions a fons patrimonial	0,00	0,00
3. Subvencions de capital	4.213.825,58	8.061.225,70
4. Cobraments pendents d'aplicació		0,00
5. Increments directes de patrimoni		0,00
6. Deutes a llarg termini	0,00	97.736,00
a) Emprèstits i altres passius anàlegs	0,00	0,00
c) Altres conceptes	0,00	97.736,00
7. Alienacions i altres baixes d'immobilitzat	95,69	11.783,54
a) Destinats a l'ús general	0,00	0,00
b) Immobilitzacions immaterials	0,00	0,00
c) Immobilitzacions materials	95,69	11.783,54
d) Inversions financeres	0,00	0,00
8. Cancel·lació anticipada o traspàs a curt termini d'immobilitzacions financeres	0,00	0,00
TOTAL D'ORIGENS	30.997.874,12	29.341.384,12
EXCÉS D'APLICACIONS SOBRE ORÍGENS (DISMINUCIÓ DEL CAPITAL CIRCULANT)	0,00	0,00

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

VARIACIÓ DEL CAPITAL CIRCULANT	Exercici 31-dic-20		Exercici 31-dic-19	
	Augments	Disminucions	Augments	Disminucions
1. Existències	0,00	0,00	0,00	0,00
2. Deutors	1.741.623,91	0,00	0,00	1.850.221,74
a) Pressupostaris	1.584.375,67	0,00	0,00	1.681.165,83
b) No pressupostaris	18.894,87	0,00	0,00	750,10
c) Per administració de recursos d'altres ent	138.353,37	0,00	0,00	168.305,81
3. Creditors	391.003,10	0,00	251.816,70	0,00
a) Pressupostaris	75.998,96	0,00	197.861,14	0,00
b) No pressupostaris	298.955,37	0,00	58.000,71	0,00
c) Per administració de recursos d'altres ent	16.048,77	0,00	0,00	4.045,15
4. Inversions financeres temporals	0,00	20.471,44	20.471,44	0,00
5. Emprèstits i altres deutes a curt termini	0,00	181.166,92	0,00	22.021,33
a) Emprèstits i altres emissions	0,00	0,00	0,00	0,00
b) Préstecs rebuts i altres conceptes	0,00	181.166,92	0,00	22.021,33
6. Altres comptes no bancaris			0,00	0,00
7. Tresoreria	6.735.314,13	0,00	5.513.846,29	0,00
8. Ajustaments per periodificació	60.681,13	0,00	0,00	14.771,10
TOTAL	8.928.622,27	201.638,36	5.786.134,43	1.887.014,17
VARIACIÓ DEL CAPITAL CIRCULANT	0,00	8.726.983,91	0,00	3.899.120,26

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

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

	Exercici 31-dic-20	Exercici 31-dic-19
Resultat economicpatrimonial (estalvi)	8.389.721,12	6.590.439,73
<u>Més:</u>		
Dotació a les amortitzacions	3.221.737,34	3.160.713,35
Variació provisions per reparacions	1.983.043,90	1.793.926,37
Pèrdues extraordinàries/d'exercicis anteriors	0,00	0,00
Pèrdues de l'immobilitzat	0,00	281.692,98
Provisió per a responsabilitats	192.585,10	217.585,10
Lloguer locals Caldea cobrats anticipadament	0,00	0,00
Impuesto s/ Sociedades diferido en ejerc.	0,00	0,00
<u>Menys:</u>		
Subvencions traspassades a resultats	(493.986,83)	(493.980,86)
Subvencions de capital	(4.213.825,58)	(8.061.225,70)
Beneficis per alienació d'immobilitzat	(95,65)	(11.783,54)
Ingressos financers	0,00	0,00
Altres cessions obligatòries de terrenys	0,00	0,00
Excès provisió per a riscos	0,00	0,00
Recursos obtinguts d'operacions de gestió	9.079.179,40	3.477.367,43

La disposició addicional quarta del Decret legislatiu del 18-9-2019 de publicació del text consolidat de la Llei 18/2017, del 20 d'octubre, qualificada de transferències als comuns, que va entrar en vigor l'1 de gener de 2018 estableix que *"Els comuns han d'aplicar, en el termini de tres anys a comptar de l'entrada en vigor d'aquesta Llei, les Normes internacionals de comptabilitat del sector públic (NICSP), elaborades per la Federació Internacional de Comptables (IFAC), a través de la Junta de Normes comptables internacionals per al sector públic (IPSASB)"*. El Comú haurà d'adequar i presentar la seva liquidació de comptes d'acord a les NICSP per aquells exercicis posteriors al que preveu la mateixa.

2.3.1. Immobilitzat

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

Gestió comptable del patrimoni

GESTIÓ COMPTABLE DE PATRIMONI DE L'EXERCICI ANUAL ACABAT EL 31.12.2020

BÉNS CEDITs A L'ÚS PÚBLIC	RESUM VALOR BRUT				
	OBERTURA 2020	ALTES	MERITAMENT	BAIXES (*)	TANCAMENT 2020
200 Terrenys i béns naturals	6.881.070,13	0,00			6.881.070,13
201 Infraestructures i altres béns destinats a l'ús general	52.184.185,87	302.829,62			52.487.015,49
208 Béns del patrimoni històric, artístic i cultural	2.745.870,63	0,00			2.745.870,63
	61.811.126,63	302.829,62	0,00	0,00	62.113.956,25
<u>IMMOBILITZAT MATERIAL</u>					
220 Terrenys i béns naturals	20.958.593,67	0,00			20.958.593,67
221 Construccions	78.892.710,39	1.030.034,03			79.922.744,42
222 Instal·lacions tècniques	7.268.557,73	94.758,43			7.363.316,16
223 Maquinària	3.535.664,50	28.147,53			3.563.812,03
224 Utillatge	18.873,72	1.862,10			20.735,82
226 Mobiliari	1.284.036,04	12.798,82			1.296.834,86
227 Equips per a processos d'informació	269.861,16	55.338,90			325.200,06
228 Elements de transport	2.192.408,49	2.100,00			2.194.508,49
229 Altre immobilitzat material	1.312.017,82	5.155,28			1.317.173,10
	115.732.723,52	1.230.195,09	0,00	0,00	116.962.918,61
<u>IMMOBILITZAT IMMATERIAL</u>					
215 Aplicacions informàtiques	1.686.165,50	14.382,11			1.700.547,61
216 Propietat intel·lectual	30.328,41	0,00			30.328,41
	1.716.493,91	14.382,11	0,00	0,00	1.730.876,02
<u>INVERSIONS FINANCERES PERMANENTS</u>					
2501 Accions CAPEE, SA	201.989,32	0,00			201.989,32
2501 Accions SEMTEE, SA	7.898.000,79	0,00			7.898.000,79
2501 Accions CAMP RABASSA, SA	3.500,00	0,00			3.500,00
2520 Credits a Llarg Termini SEMTEE, SA per allargament conces	11.793.097,00	0,00		-23.586,00	11.769.511,00
260 Fiances constituïdes a llarg termini	14.600,00	0,00			14.600,00
	19.911.187,11	0,00	0,00	-23.586,00	19.887.601,11
	199.171.531,17	1.547.406,82	0,00	-23.586,00	200.695.351,99

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

RESUM D'AMORTITZACIONS I PROVISIONS

RESUM AMORTITZACIONS I PROVISIONS

<u>BÉNS CEDITS A L'ÚS PÚBLIC</u>	<u>01/01/2020</u>	<u>ALTES</u>	<u>BAIXES</u>	<u>31/12/2020</u>	<u>VALOR NET COMPTABLE</u>
Terrenys i béns naturals	0,00	0,00		0,00	6.881.070,13
Infraestructures i altres béns destinats a l'ús general	16.791.533,28	1.902.854,42		18.694.387,70	33.792.627,79
Béns del patrimoni històric, artístic i cultural	642.834,88	80.189,45		723.024,33	2.022.846,30
	17.434.368,16	1.983.043,87	0,00	19.417.412,03	42.696.544,22
<u>IMMOBILITZAT MATERIAL</u>					
Terrenys i béns naturals	0,00	0,00		0,00	20.958.593,67
Construccions	44.165.627,91	2.465.738,64		46.631.366,55	33.291.377,87
Instal·lacions tècniques	5.829.365,61	165.690,28		5.995.055,89	1.368.260,27
Maquinària	2.982.184,17	173.004,85		3.155.189,02	408.623,01
Utilitatge	9.585,15	3.824,09		13.409,24	7.326,58
Mobiliari	864.206,81	97.822,94		962.029,75	334.805,11
Equips per a processos d'informació	188.260,42	39.092,69		227.353,11	97.846,95
Elements de transport	1.273.495,52	204.346,33		1.477.841,85	716.666,64
Altres immobilitzat material	1.285.387,21	11.455,50		1.296.842,71	20.330,39
	56.598.112,80	3.160.975,32	0,00	59.759.088,12	57.203.830,49
<u>IMMOBILITZAT IMMATERIAL</u>					
Aplicacions informàtiques	1.497.075,51	60.762,02		1.557.837,53	142.710,08
Propietat intel·lectual	30.328,41	0,00		30.328,41	0,00
	1.527.403,92	60.762,02	0,00	1.588.165,94	142.710,08
<u>INVERSIONS FINANCERES PERMANENTS</u>					
Accions CAPEE, SA					201.989,32
Accions SEMTEE, SA					7.898.000,79
Accions CAMP RABASSA, SA					3.500,00
Credits a llarg termini SEMTEE, SA per allargament concessió.		23.586,00		23.586,00	11.769.511,00
Fiances constituïdes a llarg termini					14.600,00
	0,00	23.586,00	0,00	23.586,00	19.887.601,11
	75.559.884,88	5.228.367,21	0,00	80.788.252,09	119.930.685,90

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

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

Béns destinats a l'ús general

El Comú ha enregistrat durant l'exercici 2020 la correcció valorativa (amortització) per les inversions destinades a l'ús general, a raó d'entre un 3,33% i un 20% anual, efectuant, d'acord l'esmentada estimació, la correcció per a l'exercici 2020 i la correcció per exercicis anteriors.

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

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

2.3.2. Immobilitzat financer i variació d'actius

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

Descripció	Saldo a 31.12.2019	Altes	Baixes	Traspassos	Saldo a 31.12.2020
Inversió financera permanent CAPESA	201.989,32	-	-	-	201.989,32
Inversió financera permanent SEMTEE SA	7.898.000,79	-	-	-	7.898.000,79
Inversió financera permanent CAMPRABASSA	3.500,00	-	-	-	3.500,00
Crèdits LI/T SEMTEE, SA pròrroga concessió Terreny Parc de la Mola (INUU) fins 2062	7.983.490,43		15.967,43	-	7.967.523,00
Crèdits LI/T SEMTEE, SA pròrroga arrendament locals no afectats fins 2062	2.377.547,30		4.755,30	-	2.372.792,00
Crèdits LI/T SEMTEE, SA pròrroga cessió domini útil aparcament fins 2062	162.330,27		324,27	-	162.006,00
Crèdits LI/T SEMTEE, SA pròrroga cessió domini útil Torre 1, 2 i 3 fins 2062	1.269.729,17		2.539,17	-	1.267.190,00
Fiances constituïdes a llarg termini	14.600,00		-	-	14.600,00
Total	19.911.187,28	-	23.586,17	-	19.887.601,11

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

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

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

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

2.3.3. Deutors, vendes i ingressos

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

Descripció	Saldo a 31/12/2020	Saldo a 31/12/2019	Variació
Deutors per drets reconeguts. Corrent	2.229.299,22	806.804,06	1.422.495,16
Deutors per drets reconeguts. Tancats	986.009,71	910.162,90	75.846,81
Drets anul·lats pressupost corrent	-150.428,18	-309.565,92	159.137,74
Devolució d'ingressos	92.876,02	72.158,03	20.717,99
Altres drets anul·lats	-25.298,23	-68.137,69	42.839,46
Administracions Públiques	5.475,97	2.213,02	3.262,95
Deutors per IGI	24.417,27	13.435,10	10.982,17
Deutors no pressupostaris	24,96	-	24,96
Formalització d'ingressos no pressupostaris	-84,75	-24,04	-60,71
Altres deutors	127.371,20	-	127.371,20
Provisió per insolvències	-960.626,73	-839.632,91	-120.993,82
Total	2.329.036,46	587.412,55	1.741.623,91

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

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

2.3.4. Tresoreria i comptes financers

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

CONCEPTE	IMPORTS		
1. COBRAMENTS		55.525.336,14	
(+) del Pressupost corrent	25.085.755,90		
(+) del Pressupostos tancats	425.411,67		
(+) Ingressos pendents d'aplicació	2.553.605,29		
(+) Moviments interns de tresoreria	22.074.407,60		
(+) d'operacions no pressupostàries	2.355.155,48		
2. PAGAMENTS		48.812.745,45	
(+) del Pressupost corrent	15.395.704,95		
(+) del Pressupostos tancats	2.540.947,95		
(+) devolució d'ingressos pressupostaris	94.745,93		
(+) Pagaments pendents d'aplicació	2.710.665,73		
(+) Moviments interns de tresoreria	22.074.407,60		
(+) d'operacions no pressupostàries	2.095.190,05		
I. Flux net de Tresoreria del exercici (1-2)		6.712.590,69	6.712.590,69
II. Saldo inicial de Tresoreria			14.230.656,46
III. Saldo final de Tresoreria (I+II)			20.945.247,15

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

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

Descripció	Saldo a 31/12/2020	Saldo a 31/12/2019	Variació
Caixa	66.212,90	160.280,65	-94.067,75
Andbanc	2.589.511,40	1.952.438,40	637.073,00
Vallbanc	906.407,11	1.189.023,08	-282.615,97
Crèdit Andorra	14.748.035,26	6.988.887,86	7.759.147,40
Morabanc	1.422.839,79	2.370.399,20	-947.559,41
Banc de Sabadell	1.290.577,18	1.549.900,83	-259.323,65
Partides conciliatòries	-77.339,49	-	-77.339,49
Total	20.946.244,15	14.210.930,02	6.735.314,13

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

2.3.5. Fons propis

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

Descripció	Saldo a 31.12.2019	Altes	Baixes	Traspassos	Saldo a 31.12.2020
Patrimoni	7.376.065,64	0,00	0,00	0,00	7.376.065,64
Resultats positius d'exercicis anteriors	101.681.237,85			6.591.910,73	108.273.148,58
Resultats negatius d'exercicis anteriors	-16.529.669,78	0,00	0,00	0,00	-16.529.669,78
Resultat de l'exercici	6.591.910,73	8.389.721,12	0,00	-6.591.910,73	8.389.721,12
Total	99.119.544,44	8.389.721,12	0,00	0,00	107.509.265,56

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

Nota: El total dels fons propis del quadre anterior difereixen dels que figuren en el balanç de situació.

2.3.6. Provisió per riscos i despeses

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

PROVISIÓ PER RISCOS	Provisió 31/12/2019	Disminucions	Augments	Provisió 31/12/2020
AD-0048-1/2002	313.403,09	0,00	192.585,10	505.988,19
TOTAL	313.403,09	0,00	192.585,10	505.988,19

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

2.3.7. Endeutament

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

	DESPESES FINANCERES	PRESSUPOST INICIAL 2020	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2020	(2) LIQUIDAT 2020	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
31	Interessos de préstecs	132.133,62	-	132.133,62	107.512,84	-24.620,78	81,37%
310	Interessos de préstecs	117.133,62	-	117.133,62	107.512,84	-9.620,78	91,79%
330	Interessos de comptes corrents	15.000,00	-	15.000,00	-	-15.000,00	-
34	Comissions serveis bancaris	32.000,00	-	32.000,00	25.284,06	-6.715,94	79,01%
349	Comissions serveis bancaris	32.000,00	-	32.000,00	25.284,06	-6.715,94	79,01%
3	Despeses financeres	164.133,62	-	164.133,62	132.796,90	-31.336,72	80,91%

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

	PASSIUS FINANCERS	PRESSUPOST INICIAL 2020	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2020	(2) LIQUIDAT 2020	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
91	Passius financers	2.823.379,93	5.910,00	2.829.289,93	2.829.286,98	-2,95	100,00%
913	Amortització préstecs empreses privades	2.823.379,93	5.910,00	2.829.289,93	2.829.286,98	-2,95	100,00%
9	Passius financers	2.823.379,93	5.910,00	2.829.289,93	2.829.286,98	-2,95	100,00%

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

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

	PASSIUS FINANCERS	PRESSUPOST INICIAL 2020	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2020	(2) LIQUIDAT 2020	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
93	Préstecs a curt termini	3.000.000,00	-	3.000.000,00	-	-3.000.000,00	-
930	Préstecs a curt termini	3.000.000,00	-	3.000.000,00	-	-3.000.000,00	-
9	Passius financers	3.000.000,00	-	3.000.000,00	-	-3.000.000,00	-

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

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

Quadre d'Endeutament 2020 (Càlcul pels imports disposats)

	31/12/2020
Ingressos liquidats exercici 2017	26.183.097,93
Ingressos liquidats exercici 2018	28.505.507,05
Ingressos liquidats exercici 2019	28.884.212,91
Mitjana Ingressos liquidats exercicis 2017-2018 i 2019	27.857.605,96
Endeutament l/t Comú	
Comptabilitzat a llarg termini	8.157.717,93
Comptabilitzat a curt termini	3.007.621,49
Endeutament c/t Comú	
Endeutament entitats participades	
Endeutament	11.165.339,42
% sobre base de càlcul	40,08%
Capítol 3 liquidació despeses interessos préstec	107.512,84
Capítol 9 liquidació despeses préstec	2.829.286,98
Càrrega financera entitats participades	
Càrrega financera	2.936.799,82
% sobre base de càlcul	10,54%
Endeutament c/t Comú	
Endeutament a curt termini entitats participades	
Endeutament a curt termini	-
% sobre base de càlcul	0,00%

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

Quadre d'Endeutament (Càlcul pels imports formalitzats)

	31/12/2020
Ingressos liquidats exercici 2017	26.183.097,93
Ingressos liquidats exercici 2018	28.505.507,05
Ingressos liquidats exercici 2019	28.884.212,91
Mitjana Ingressos liquidats exercicis 2017-2018 i 2019	27.857.605,96
Endeutament l/t Comú	
Comptabilitzat a llarg termini	8.157.717,93
Comptabilitzat a curt termini	3.007.621,49
Endeutament c/t Comú	
Endeutament entitats participades	
Endeutament	11.165.339,42
% sobre base de càlcul	40,08%
Capítol 3 liquidació despeses interessos préstec	107.512,84
Capítol 9 liquidació despeses préstec	2.829.286,98
Càrrega financera entitats participades	
Càrrega financera	2.936.799,82
% sobre base de càlcul	10,54%
Endeutament c/t Comú	
Endeutament a curt termini entitats participades	
Endeutament a curt termini	-
% sobre base de càlcul	0,00%

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

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

Endeutament comunal

Es presenta a continuació l'estat de l'endeutament a 31 de desembre de 2020, 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	2017	2018	2019
Ingressos totals liquidats	26.197.824	28.511.369	28.895.996
- Capítol IX Passius financers (ingressos)	-	-	-
- Capítol VI Alienació d'inversions reals	-14.726	-5.862	-11.783
Total	26.183.098	28.505.507	28.884.213
Mitjana base de càlcul	27.857.606		

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 formalitzzats	Paràmetres de control segons la LFC
Mitjana base de càlcul	27.857.606	27.857.606	
Endeutament bancari del Comú	11.165.339	11.165.339	
Endeutament entitats participades	-	-	
Endeutament total	11.165.339	11.165.339	
% sobre base de càlcul	40,08%	40,08%	Màxim 200%
Càrrega financera del Comú	2.936.800	2.936.800	
Càrrega financera entitats participades	-	-	
Càrrega financera total	2.936.800	2.936.800	
% sobre base de càlcul	10,54%	10,54%	Màxim 20%
Endeutament a curt termini del Comú	-	-	
Endeutament a curt termini entitats participades	-	-	
Endeutament a curt termini	-	-	
% sobre base de càlcul	-	-	Màxim 40%

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

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

Concepte	Imports disposats	Imports formalitzats
Endeutament del Comú a llarg termini	11.165.339	11.165.339
- Comptabilitzat a llarg termini	8.157.718	8.157.718
- Comptabilitzat a curt termini	3.007.621	3.007.621
Endeutament del Comú a curt termini	-	-
Endeutament de la SEMTEE, SA a llarg termini a (25%)	-	-
- Comptabilitzat a llarg termini	-	-
- Comptabilitzat a curt termini	-	-
Endeutament de la SEMTEE, SA a curt termini (25%)	-	-
Endeutament de CAPESA a llarg termini (6,20%)	-	-
- Comptabilitzat a llarg termini	-	-
- Comptabilitzat a curt termini	-	-
Endeutament de CAPESA a curt termini (6,20%)	-	-
Total endeutament	11.165.339	11.165.339
Comú, capítol 3 liquidació despeses interessos préstecs i comptes	107.513	107.513
Comú, capítol 9 liquidació despeses préstecs	2.829.287	2.829.287
Despeses financeres de la SEMTEE, SA (25%)	-	-
Amortització de préstecs de la SEMTEE, SA (25%)	-	-
Despeses financeres de CAPESA (6,20%)	-	-
Amortització de préstecs de CAPESA (6,20%)	-	-
Total càrrega financera	2.936.800	2.936.800
Endeutament del Comú a curt termini	-	-
Endeutament de la SEMTEE, SA a curt termini (25%)	-	-
Endeutament de CAPESA a curt termini a (6,20%)	-	-
Total endeutament a curt termini	-	-

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

2.3.8. Creditors a curt termini

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

Descripció	Saldo a 31/12/2020	Saldo a 31/12/2019	Variació
Creditors pressupostaris	2.822.677,92	2.898.676,88	-75.998,96
Creditors no pressupostaris	126.587,24	448.165,31	-321.578,07
Administracions públiques	71.164,03	87.212,80	-16.048,77
Fiances i dipòsits rebuts a curt termini	126.355,24	104.040,30	22.314,94
Acomptes nòmina	900,00	592,24	307,76
Total	3.147.684,43	3.538.687,53	-391.003,10

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

2.4. Estat del romanent de tresoreria

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

Conceptes	IMPORTS
1. (+) Drets pendents de cobrament	2.201.665,26
(+) del pressupost corrent	2.156.164,16
(+) de pressupostos tancats	960.626,73
(+) d'operacions no pressupostaries	45.501,06
(-) de cobrament dubtós	-960.626,73
(-) drets cobrats pendents d'aplicació definitiva	
2. (-) Obligacions pendents de pagament	3.020.313,23
(+) del pressupost corrent	2.753.416,76
(+) de pressupostos tancats	30.630,40
(+) de pressupostos d'ingressos	6.630,76
(+) d'operacions no pressupostaries	325.006,51
(-) d'obligacions pagades pendents d'aplicació definitiva	-127.371,20
3. (+) Fons líquids	21.023.583,64
Romanent de tresoreria afectat 2020	-
Romanent de tresoreria no afectat 2020	20.204.935,67
ROMANENT DE TREBORERIA	20.204.935,67

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

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

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

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

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

Romanent de tresoreria afectat

Durant l'exercici 2020, el Comú ha liquidat ingressos per import de 2.772.657 euros provinents de la compensació en metàl·lic de la cessió obligatòria de terrenys que estableix l'article 33 de la 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 en els plans d'ordenació i urbanisme parroquial en els quals s'estableixen els percentatges de terreny de cessió obligatòria. Aquests ingressos, d'acord amb el que disposa la norma anterior, només poden ser destinats a l'adquisició de terrenys per a equipaments col·lectius, habitatges de protecció pública i serveis públics, i a la construcció d'equipaments col·lectius, habitatges de protecció pública i serveis públics.

En el supòsit que el conjunt de les inversions de l'exercici tinguin cabuda en les destinacions requerides per la Llei, s'hauria produït un excés de finançament de l'exercici de 1.225.250 euros, el qual ha de tenir la consideració de romanent de tresoreria afectat.

Errada en els fons líquids considerats en el romanent de tresoreria

Els fons líquids consignats a l'estat del romanent de tresoreria difereixen dels que figuren comptabilitzats en no haver-se considerat les partides conciliatòries que hi figuraven registrades al tancament de l'exercici, per import de 77.339 euros, provocant que el romanent de tresoreria de l'exercici es vegi sobrevalorat en el referit import.

Romanent de tresoreria no afectat

De les observacions que es detallen anteriorment en sorgeixen incidències que afecten el romanent de tresoreria retut. El detall és el següent:

Ajustos romanent de tresoreria	Deutors	Creditors	Fons líquids	Efecte sobre el RT total	Afectat	Efecte sobre el RT no afectat
Partides conciliatòries de tresoreria	-	-	-77.339	-77.339	-	-77.339
Ingressos derivats de cessió obligatòria no aplicats durant l'exercici	-	-	-	-	-1.225.250	-1.225.250
Total	-	-	-77.339	-77.339	-1.225.250	-1.302.589

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

Per l'anterior, el romanent de tresoreria no afectat del Comú, a 31 de desembre de 2020, seria de 18.902.346 euros.

2.5. Contractació pública

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

Registre de contractes

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

Així al referit registre li manquen elements essencials com la informació relativa a modificacions, pròrroques, el seu acompliment, i si és el cas, la seva resolució.

Verificació de la legitimació per a contractar

Pel que respecta els licitadors, l'entitat avalua la legitimitat per a contractar mitjançant l'obtenció d'una declaració genèrica responsable de no trobar-se en cap causa que ho impedeixi. Aquest procediment pot ser considerat poc eficaç pel que es recomana que es requereixi una declaració explícita i responsable dels empresaris a mesura no es troben en cap dels supòsits tipificats, a més dels que deriven de l'article 7 de la LCP, els regulats al Capítol primer i quart dels delictes contra la funció pública de la Llei qualificada del codi penal; així com dur a terme consultes en registres públics.

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 afecta a la legitimació per a contractar.

Contractació directa per raó d'urgència que excedeix els límits de l'article 22 de la LCP

El Comú ha adjudicat directament obres que ha qualificat d'urgents per imports que excedeixen el límit de 24.000 euros que imposa l'article 22.1.c) de la LCP, en combinació amb l'article 6 de la Llei del pressupost per a l'exercici del 2020.

Cal indicar, així mateix, que contràriament al que disposa l'article 6 de la Llei del pressupost per a l'exercici del 2020, l'ordinació pressupostària comunal preveu, en el seu article 8.1, la possibilitat de recórrer a la contractació directa per raó de reconeguda urgència d'obres per un import màxim de 35.000 euros quan, en atenció al que disposa l'article 22.1 de la LCP, la fixació d'aquests límits està reservada a la de la Llei del pressupost per a l'exercici.

Les obres revisades en les que s'ha posat de manifest aquesta incidència són:

- Arranjament del sòl i subsol de la parcel·la Vila, per import de 39.920 euros.
- Estabilització talús bloc A, edifici Prínceps de la Ctra. de Coll de Jou, per import de 27.576 euros.
- Desmuntatge d'aparcament zona Borda Prat a l'Av. del Fener, per import de 27.083 euros.

Per la seva part, en els contractes Arranjament del sòl i subsol de la parcel·la Vila i desmuntatge d'aparcament zona Borda Prat a l'Av. del Fener, s'han observat les següents incidències:

- Manca de formalització del contracte administratiu que requereix l'article 23 de la LCP.
- Manca de publicitat de l'adjudicació a la que obliga l'article 20.4 de la LCP.
- Manca d'acta de recepció que regula els articles 29 i 30 de la LCP.

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 2020 foren publicats al Butlletí Oficial del Principat d'Andorra núm. 37/2020 de data 25 de març de 2020. Els corresponents al Comú d'Escaldes-Engordany, perquè aquest els consideri en l'elaboració i seguiment del marc pressupostari, eren:

- En relació a l'objectiu d'endeutament, el 65,0% de la mitja dels ingressos totals liquidats en els pressupostos corresponents als tres anys naturals immediatament anteriors, calculat d'acord amb l'establert en la Llei de les finances comunals.
- En relació a l'objectiu de despesa permesa, 40.000.000 euros.
- En relació a l'objectiu de la despesa corrent o de funcionament, una taxa de creixement positiva del 12,5%.

El Tribunal de Comptes, el 22 de juny de 2020, va informar favorablement del marc pressupostari general indicat anteriorment.

D'acord amb el capítol tercer de la LSEPF, el Comú d'Escaldes-Engordany, en la sessió de Consell de Comú del 9 de juliol de 2020, va aprovar el marc pressupostari del Comú d'Escaldes-Engordany per al mandat que comprèn els exercicis 2020 a 2023.

Segons l'apartat 2.3.7 d'aquest informe, l'endeutament del Comú d'acord a l'article 12 de la LSEPF és del 40,1%, tenint en compte els imports formalitzats, inferior a l'objectiu publicat, i inferior al límit del 200% establert en l'apartat 12.6 de la mateixa Llei.

Pel que fa a la despesa màxima permesa, establerta en l'article 15.3 de la LSEPF, l'import liquidat ha estat de 18.352.386 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 -3,5%, inferior a l'objectiu publicat, sense trobar-se, al ser l'endeutament inferior al 180%, subjecta a la limitació establerta en l'apartat 16.3 de la mateixa Llei.

En relació al compliment dels aspectes formals de la Llei, el Comú no va retre els informes trimestrals de l'exercici 2020 en els terminis establerts en l'article 21.2 de la

LSEPF, ni va procedir a l'aprovació del seu marc pressupostari en el termini establert en l'article 11.3 de la LSEPF.

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

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

Economicitat i eficiència de la despesa pública

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

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

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

- El Comú no disposa d'eines d'informació i seguiment centralitzades relacionades amb la planificació, execució i avaluació de les inversions.
- No consta que s'analitzi l'adequació del finançament a la inversió que es projecta.
- No s'observen ordres o disposicions que s'hagin dictat com a mesura correctiva que derivi directament de desviacions de costos i de terminis que s'hagin produït.

- Tot i que s'observen treballs puntuals d'anàlisi de costos i de cost/rendiment d'actuacions, no es disposa d'un sistema eficaç de comptabilitat de costos dels serveis i activitats que es presten que aportin informació suficient per a la presa de decisions en relació als objectius d'economia i eficiència.

Polítiques i pràctiques medi ambientals

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

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

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

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

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

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

Aprovació i remissió de comptes

L'article 12.1 de la Llei del Tribunal de Comptes de 13 d'abril de 2000 estableix que el Govern ha de remetre directament al Tribunal els seus comptes, els de les entitats parapúbliques o de dret públic i de les societats públiques que en depenen, abans de l'1 d'abril de l'any següent al del tancament de cada exercici.

Els estats i comptes anuals han estat tramesos al Tribunal de Comptes en data 29 de juliol de 2021.

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 2013	Pressupost 2014	Pressupost 2015	Pressupost 2016	Pressupost 2017	Pressupost 2018	Pressupost 2019	Pressupost 2020
1. Impostos directes	4.511.598	4.503.740	4.659.068	4.861.068	5.555.288	5.870.000	6.551.600	8.838.958
2. Impostos indirectes	200.000	200.000	800.000	800.000	1.000.000	1.100.000	1.100.000	708.333
3. Taxes i altres ingressos	6.655.117	6.552.455	7.153.283	8.140.837	8.427.171	8.687.704	9.904.292	7.380.278
4. Transferències corrents	1.873.102	1.862.996	1.897.111	2.556.730	2.328.165	1.503.299	417.131	324.875
5. Ingressos patrimonials	768.864	605.297	625.182	591.039	590.772	680.088	773.912	444.648
Ingressos corrents	14.008.681	13.724.488	15.134.644	16.949.674	17.901.396	17.841.091	18.746.935	17.697.093
7. Transferències de capital	6.144.409	6.158.563	6.328.442	5.681.349	6.048.559	6.889.450	9.340.869	8.221.453
8. Actius financers	-	-	-	1.300.000	3.041.936	1.730.696	1.043.360	1.341.334
9. Passius financers	-	-	1.450.000	300.000	460.000	3.300.000	2.000.000	3.000.000
Ingressos de capital	6.144.409	6.158.563	7.778.442	7.281.349	9.550.495	11.920.146	12.384.229	12.562.786
Total ingressos	20.153.090	19.883.051	22.913.086	24.231.023	27.451.891	29.761.237	31.131.164	30.259.879

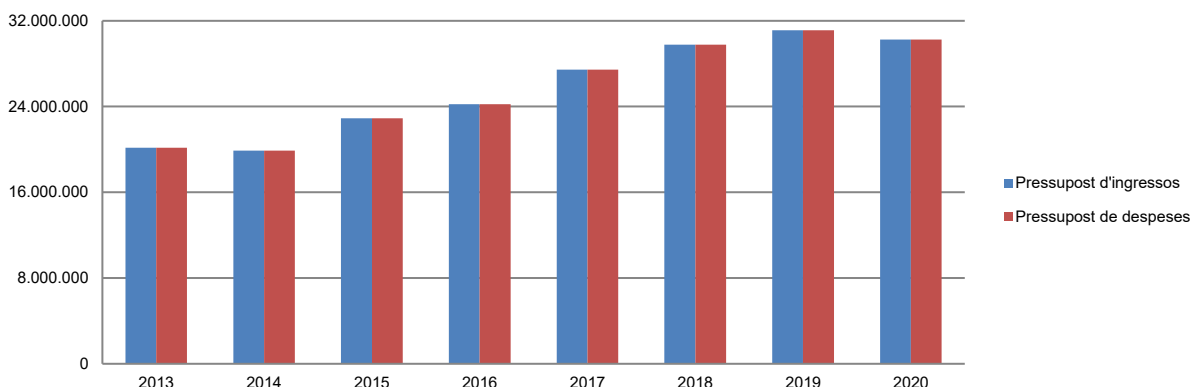
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)

Resum pressupost inicial de despeses

Pressupost de despeses	Pressupost 2013	Pressupost 2014	Pressupost 2015	Pressupost 2016	Pressupost 2017	Pressupost 2018	Pressupost 2019	Pressupost 2020
1. Despeses de personal	9.942.995	9.907.974	9.681.024	9.677.229	9.757.520	9.612.728	9.986.613	9.914.872
2. Consum de béns corrents i serveis	4.974.791	5.152.165	5.644.121	5.953.550	6.854.597	6.904.274	7.499.309	7.388.279
3. Despeses financeres	470.831	368.362	397.942	323.522	289.815	307.134	210.879	164.134
4. Transferències corrents	401.000	766.470	847.064	995.373	999.464	1.016.954	1.050.134	3.526.495
Despeses corrents	15.789.617	16.194.971	16.570.151	16.949.674	17.901.396	17.841.090	18.746.935	20.993.780
6. Inversions reals	1.635.435	909.245	3.532.254	2.921.144	5.178.575	8.942.900	9.496.541	6.442.719
7. Transferències de capital	-	-	-	25.000	-	-	-	-
8. Actius financers	-	-	-	1.300.000	1.300.000	-	-	-
9. Passius financers	2.728.038	2.778.835	2.810.681	3.035.205	3.071.920	2.977.247	2.887.688	2.823.380
Despeses de capital	4.363.473	3.688.080	6.342.935	7.281.349	9.550.495	11.920.147	12.384.229	9.266.099
Total despeses	20.153.090	19.883.051	22.913.086	24.231.023	27.451.891	29.761.237	31.131.164	30.259.879

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

Evolució del pressupost



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

Resum de la liquidació del pressupost d'ingressos

Pressupost d'ingressos	Liquidat 2013	Liquidat 2014	Liquidat 2015	Liquidat 2016 (*)	Liquidat 2017 (*)	Liquidat 2018 (*)	Liquidat 2019 (*)	Liquidat 2020 (*)
1. Impostos directes	5.014.053	4.366.954	4.633.722	5.253.678	5.882.615	7.063.994	7.975.651	9.846.088
2. Impostos indirectes	204.892	1.193.348	1.222.000	1.841.908	1.995.661	1.376.415	968.790	1.626.617
3. Taxes i altres ingressos	6.159.704	6.831.016	7.932.406	8.214.680	9.262.282	9.838.370	10.760.013	9.396.381
4. Transferències corrents	1.951.475	1.924.945	2.031.233	3.728.649	3.052.954	431.574	2.878.219	4.650.137
5. Ingressos patrimonials	591.424	595.547	616.084	629.425	699.932	756.231	750.098	427.840
Ingressos corrents	13.921.548	14.911.810	16.435.445	19.668.340	20.893.444	19.466.584	23.332.771	25.947.064
6. Alienació d'inversions	-	34.665	6.500	-	14.726	5.862	11.783	96
7. Transferències de capital	6.158.563	6.082.231	6.325.196	4.557.791	5.289.654	9.038.923	5.551.442	4.213.826
9. Passius financers	-	-	2.000.000	-	-	-	-	-
Ingressos de capital	6.158.563	6.116.896	8.331.696	4.557.791	5.304.380	9.044.785	5.563.225	4.213.921
Total ingressos	20.080.111	21.028.706	24.767.141	24.226.131	26.197.824	28.511.369	28.895.996	30.160.985

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

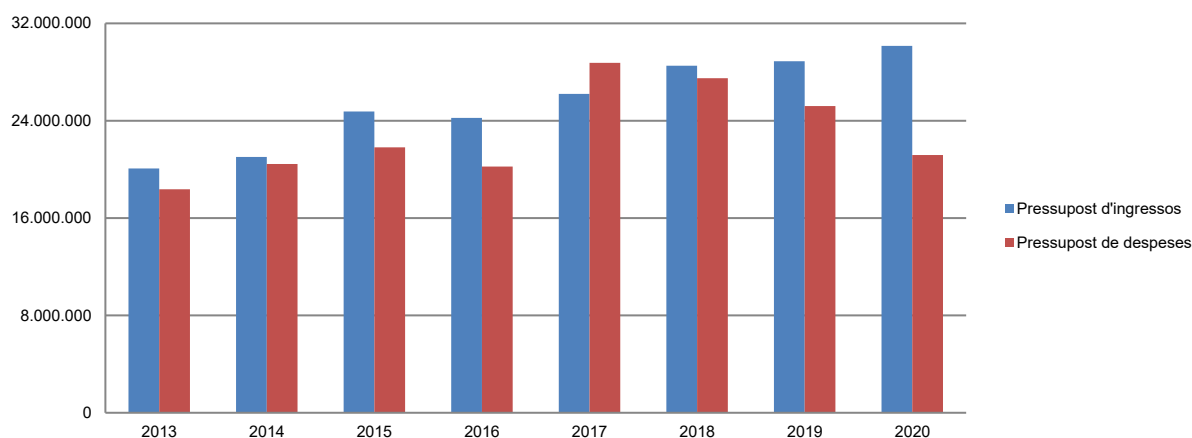
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)

Resum de la liquidació del pressupost de despeses

Pressupost de despeses	Liquidat 2013	Liquidat 2014	Liquidat 2015	Liquidat 2016	Liquidat 2017	Liquidat 2018	Liquidat 2019	Liquidat 2020
1. Despeses de personal	9.433.161	9.403.633	9.313.201	9.307.312	9.088.382	9.041.131	9.422.071	9.100.100
2. Consum de béns corrents i serveis	4.489.608	4.752.766	4.962.289	5.179.156	6.120.609	6.335.362	6.685.856	5.632.105
3. Despeses financeres	432.024	372.140	278.979	266.794	211.973	185.415	166.475	132.797
4. Transferències corrents	381.183	761.218	851.526	922.199	1.073.120	998.001	1.174.387	1.939.977
Despeses corrents	14.735.976	15.289.757	15.405.995	15.675.461	16.494.084	16.559.909	17.448.789	16.804.979
6. Inversions reals	891.112	2.362.700	3.531.005	1.387.705	9.149.307	8.119.578	4.954.127	1.547.407
7. Transferències de capital	-	-	45.556	111.055	3.390	-	-	-
9. Passius financers	2.747.305	2.779.056	2.837.507	3.059.031	3.098.912	2.819.932	2.805.371	2.829.287
Despeses de capital	3.638.417	5.141.756	6.414.068	4.557.791	12.251.609	10.939.510	7.759.498	4.376.694
Total despeses	18.374.393	20.431.513	21.820.063	20.233.252	28.745.693	27.499.419	25.208.287	21.181.673

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

Evolució liquidació del pressupost



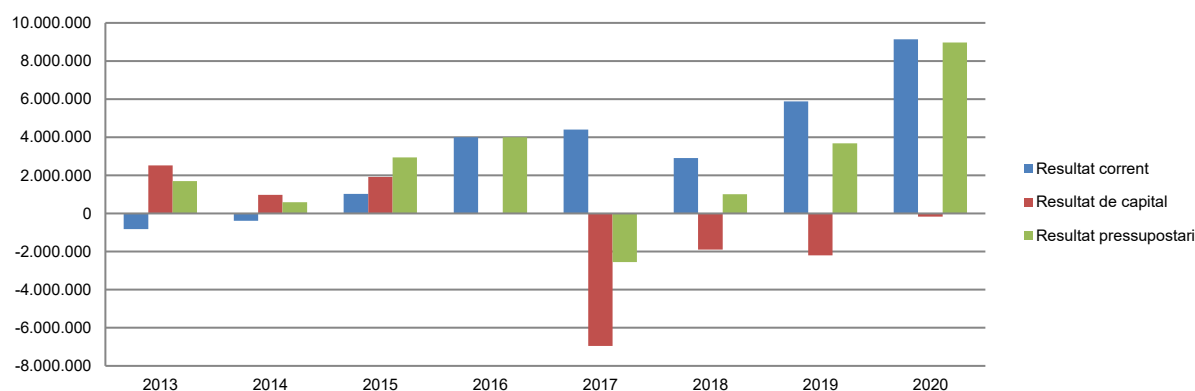
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)

Resultat pressupostari

Descripció	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020
Ingressos corrents	13.921.548	14.911.810	16.435.445	19.668.340	20.893.444	19.466.584	23.332.771	25.947.064
Despeses corrents	14.735.976	15.289.757	15.405.995	15.675.461	16.494.084	16.559.909	17.448.789	16.804.979
Resultat corrent	-814.428	-377.947	1.029.450	3.992.879	4.399.360	2.906.675	5.883.982	9.142.085
Ingressos de capital	6.158.563	6.116.896	8.331.696	4.557.791	5.304.380	9.044.785	5.563.225	4.213.921
Despeses de capital	3.638.417	5.141.756	6.414.068	4.557.791	12.251.609	10.939.510	7.759.498	4.376.694
Resultat de capital	2.520.146	975.140	1.917.628	-	-6.947.229	-1.894.725	-2.196.273	-162.773
Resultat pressupostari	1.705.718	597.193	2.947.078	3.992.879	-2.547.869	1.011.950	3.687.709	8.979.312

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

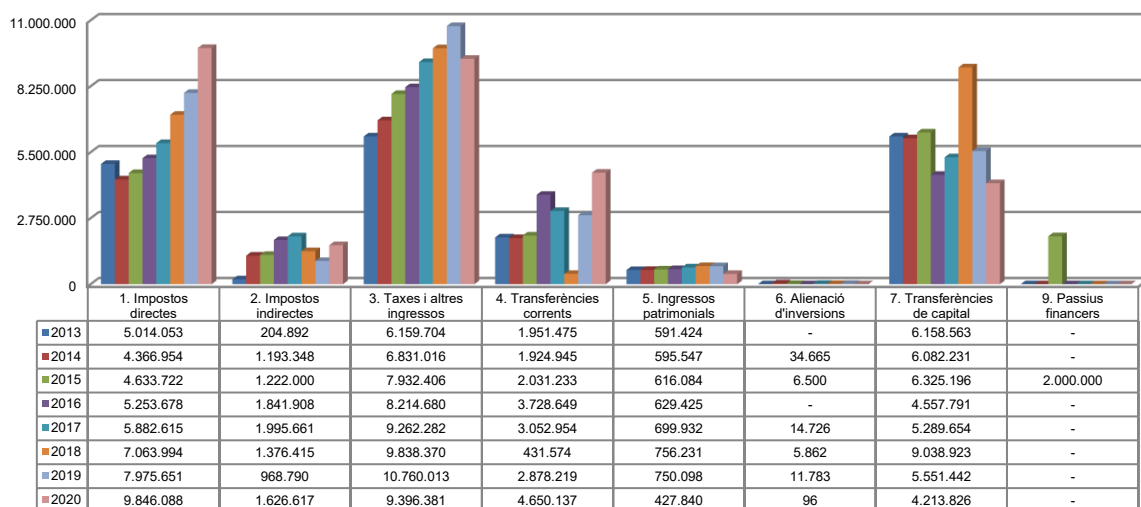
Resultat pressupostari



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

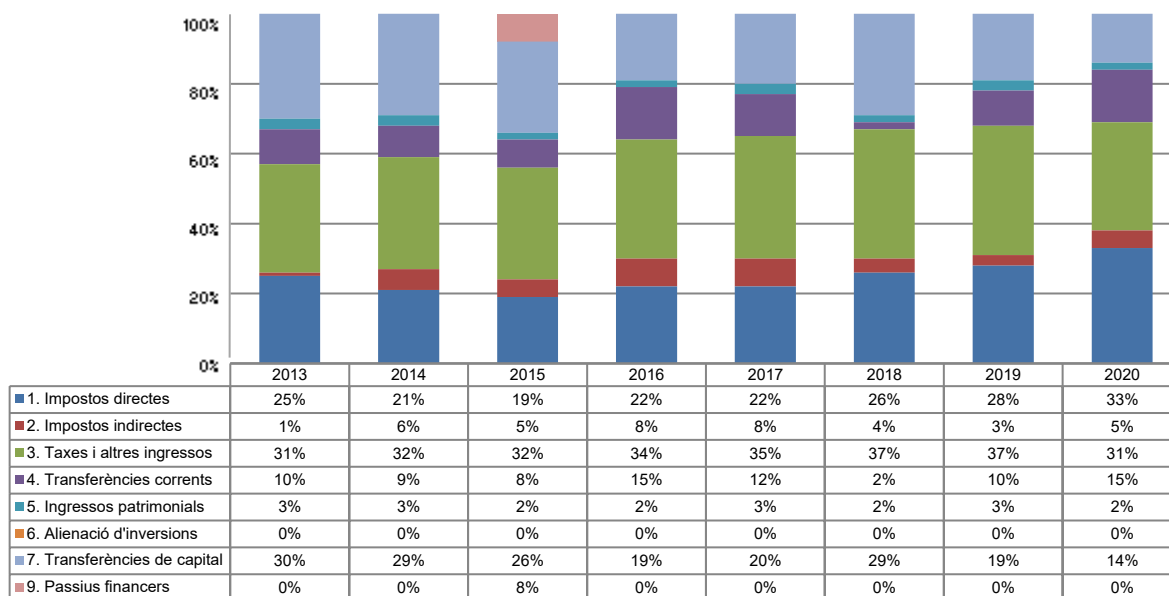
La distribució de les liquidacions d'ingressos i despeses dels darrers exercicis es representa gràficament en els quadres següents:

Liquidació pressupost ingressos valor absolut



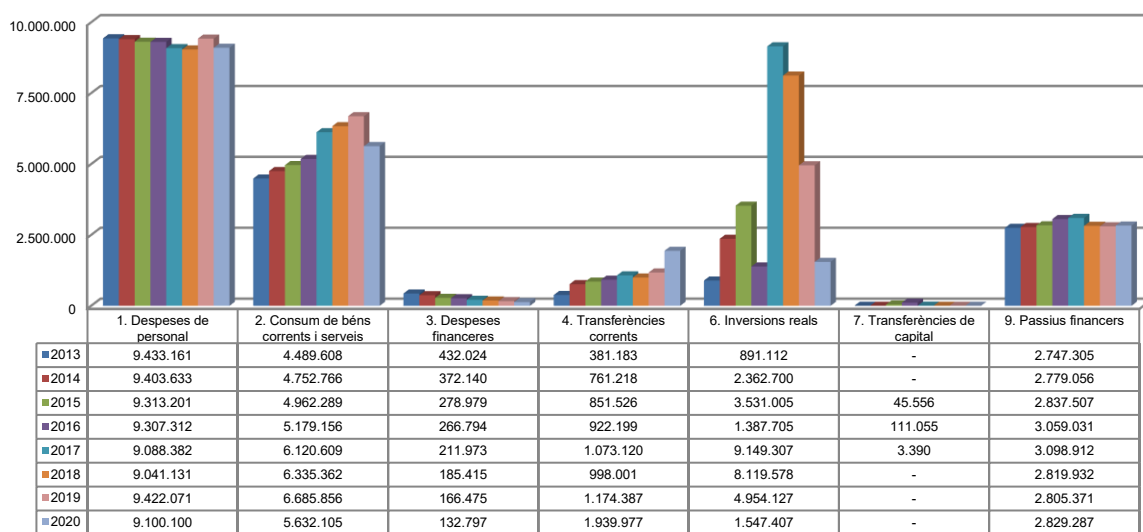
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)

Liquidació pressupost ingressos valor relatiu



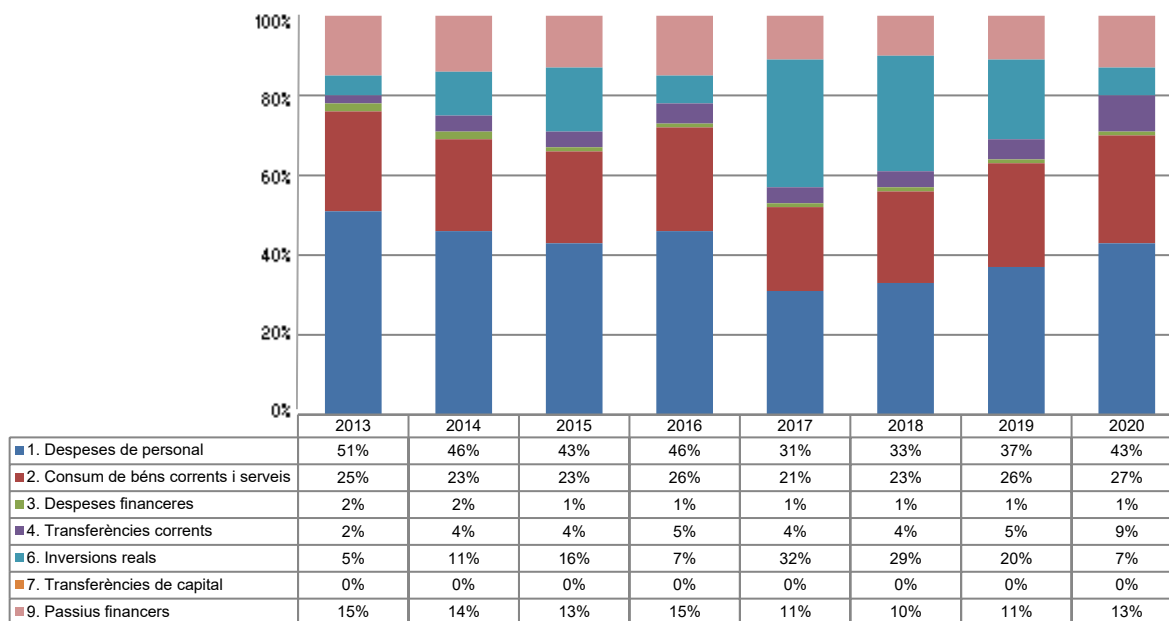
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú

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	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020
Total ingressos liquidats	20.080.111	21.028.706	24.767.141	24.226.131	26.197.824	28.511.369	28.895.996	30.160.985
Total despeses liquidades	18.374.393	20.431.513	21.820.063	20.233.252	28.745.693	27.499.419	25.208.287	21.181.673
Resultat pressupostari	1.705.718	597.193	2.947.078	3.992.879	-2.547.869	1.011.950	3.687.709	8.979.312

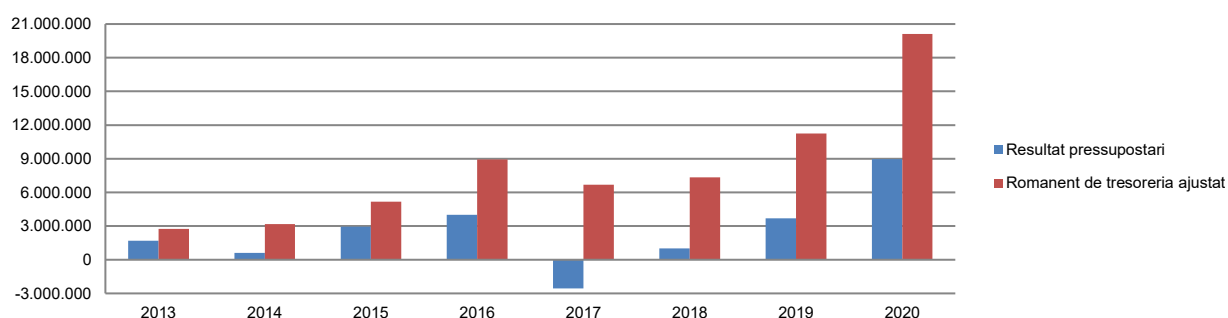
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)

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 2013	RT Ajustat 2014	RT Ajustat 2015	RT Ajustat 2016	RT Ajustat 2017	RT Ajustat 2018	RT Ajustat 2019	RT Ajustat 2020
1. (+) Drets pendents de cobrament	643.963	1.141.892	863.516	882.834	1.386.791	2.437.634	586.820	2.201.665
2. (-) Obligacions pendents de pagament	-1.621.796	-1.746.659	-2.166.575	-2.076.121	-2.420.013	-3.790.504	-3.538.095	-3.020.313
3. (+) Fons líquids	3.736.488	3.790.112	6.476.651	10.120.605	7.707.104	8.697.084	14.210.930	20.946.244
Romanent de tresoreria total (1-2+3)	2.758.655	3.185.345	5.173.592	8.927.318	6.673.882	7.344.214	11.259.655	20.127.596
I. Romanent de tresoreria afectat	20.087.155	21.556.766	5.182.330	5.762.985	866	-	-	1.225.250
II. Romanent de tresoreria no afectat	-17.328.500	-18.371.421	-8.738	3.164.333	6.673.016	7.344.214	11.259.655	18.902.346
Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(I+II)	2.758.655	3.185.345	5.173.592	8.927.318	6.673.882	7.344.214	11.259.655	20.127.596

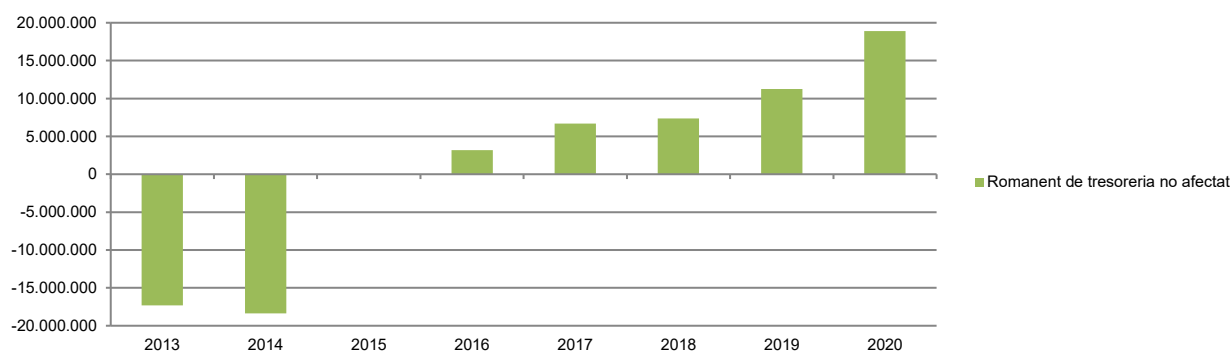
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)

Evolució resultat pressupostari i romanent de tresoreria



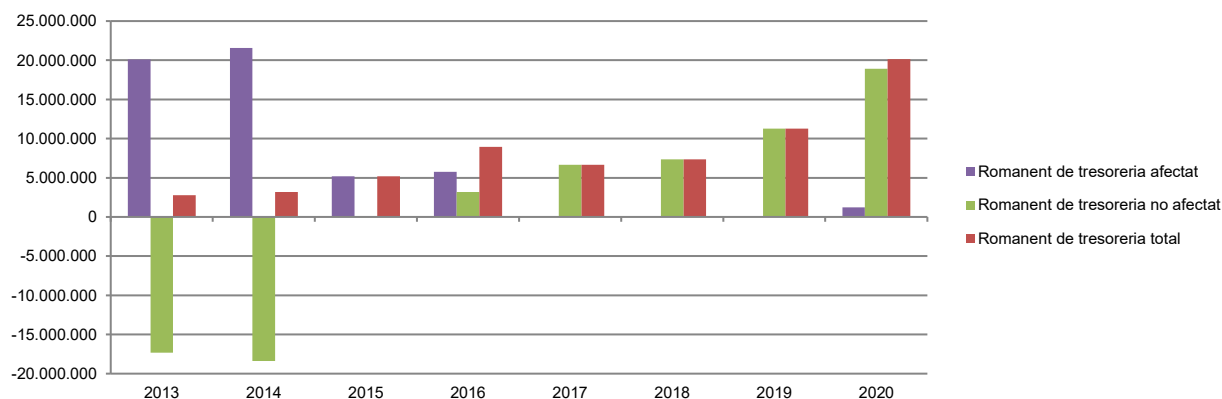
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)

Evolució romanent de tresoreria no afectat



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

Evolució detallada romanent de tresoreria

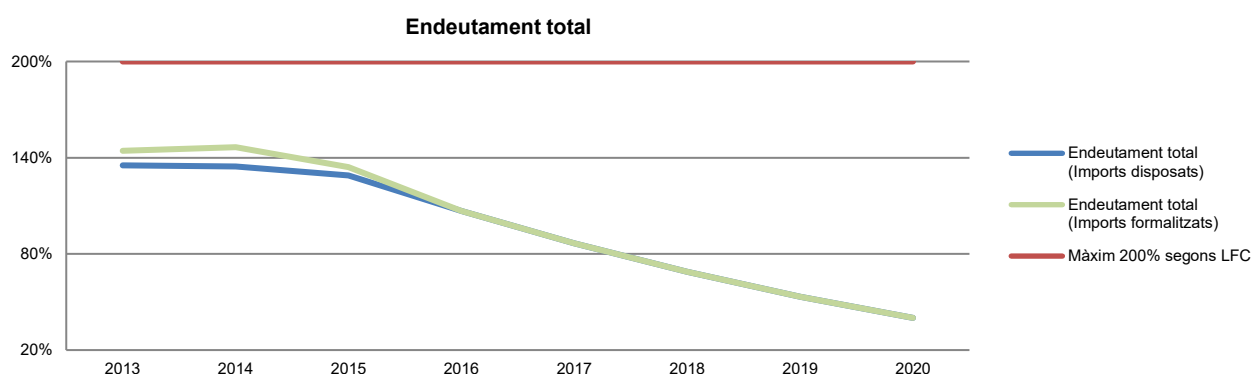


Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)

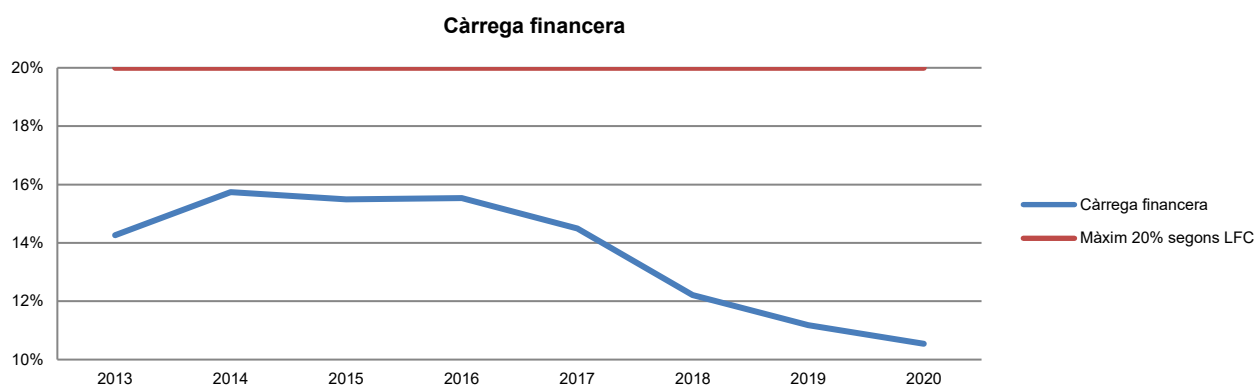
Quadre d'endeutament

	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020
Total base de càlcul	21.899.464	19.939.817	19.980.798	21.278.264	22.660.271	24.389.957	26.304.912	27.857.606
Endeutament bancari del Comú	29.612.452	26.821.507	25.777.872	22.718.841	19.619.929	16.799.997	13.994.626	11.165.339
Endeutament entitats participades	-	-	-	-	-	-	-	-
Endeutament total	29.612.452	26.821.507	25.777.872	22.718.841	19.619.929	16.799.997	13.994.626	11.165.339
% sobre base de càlcul. Màxim 200%	135,22%	134,51%	129,01%	106,77%	86,58%	68,88%	53,20%	40,08%
Càrrega financera del Comú	3.122.687	3.138.369	3.095.714	3.304.767	3.283.939	2.979.469	2.941.942	2.936.780
Càrrega financera entitats participades	-	-	-	-	-	-	-	-
Càrrega financera total	3.122.687	3.138.369	3.095.714	3.304.767	3.283.939	2.979.469	2.941.942	2.936.780
% sobre base de càlcul. Màxim 20%	14,26%	15,74%	15,49%	15,53%	14,49%	12,22%	11,18%	10,54%
Endeutament a curt termini del Comú	-	-	-	-	-	-	-	-
Endeutament a curt termini entitats participades	-	-	-	-	-	-	-	-
Endeutament a curt termini	-	-	-	-	-	-	-	-
% sobre base de càlcul. Màxim 40%	-	-	-	-	-	-	-	-

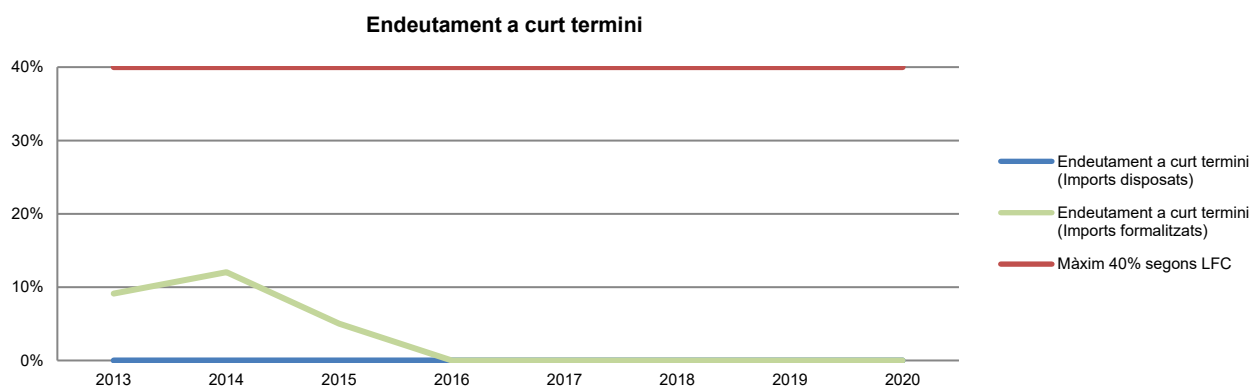
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)



Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú



Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú



Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú

Indicadors i ratis

Indicadors pressupostaris		Exercici 2016	Exercici 2017	Exercici 2018	Exercici 2019	Exercici 2020
Grau de modificacions del pressupost (La proximitat al 0% mostra una menor necessitat de modificar les previsions inicials estimades)	= $\frac{\text{Modificacions del pressupost}}{\text{Previsions inicials}}$	3,9%	24,4%	12,8%	7,2%	6,9%
Grau de liquidació de drets (Mostra el grau de realització dels ingressos previstos. La proximitat al 100% indica una bona previsió d'ingressos)	= $\frac{\text{Drets liquidats}}{\text{Previsions definitives d'ingressos - Incorporació del romanent de tresoreria}}$	105,6%	97,7%	101,7%	96,0%	104,3%
Grau de liquidació d'obligacions (Mostra el grau de realització de les despeses previstes. No hauria d'excedir el 100%)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades}}{\text{Previsions definitives de despeses}}$	80,4%	84,2%	81,9%	75,6%	65,5%
% que representen les despeses de personal (% que representen les despeses de personal sobre el total de despeses de l'exercici. Caldria considerar que un valor superior al 40% podria ser indicatiu d'una possible estructura de personal sobredimensionada)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 1}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	46,0%	31,6%	32,9%	37,4%	43,0%
% que representen les despeses corrents (% que representen les despeses en béns corrents i serveis de titularitat de l'entitat sobre el total de despeses de l'exercici)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 2}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	25,6%	21,3%	23,0%	26,5%	26,6%
% que representen les despeses per transferències corrents	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 4}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	4,6%	3,7%	3,6%	4,7%	9,2%
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)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 6}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	6,9%	31,8%	29,5%	19,7%	7,3%
Estalvi brut (El seu valor ha de ser positiu. Capacitat dels ingressos corrents per finançar despeses de capital)	= $\frac{\text{Drets liquidats operacions corrents - Obligacions liquidades operacions corrents}}{\text{Drets liquidats operacions corrents}}$	20,3%	21,1%	14,9%	25,2%	35,2%
Estalvi net (El seu valor ha de ser positiu. Un valor negatiu indica que no es disposa de recursos corrents suficients per finançar l'amortització del deute formalitzat)	= $\frac{\text{Drets liquidats operacions corrents - Obligacions liquidades operacions corrents - Passius financers}}{\text{Drets liquidats operacions corrents}}$	4,7%	6,2%	0,4%	13,2%	24,3%
Autonomia (Capacitat de finançament sense transferències externes. No inclosos capítols 4 i 7)	= $\frac{\text{Drets liquidats totals - Transferències}}{\text{Drets liquidats totals}}$	65,8%	68,2%	66,8%	70,8%	70,6%
Autonomia fiscal (Capacitat de finançament amb els tributs liquidats)	= $\frac{\text{Drets liquidats tributs (cap. 1, 2 i 3)}}{\text{Drets liquidats totals}}$	63,2%	65,4%	64,1%	68,2%	69,2%
Ratis per habitants		Exercici 2016	Exercici 2017	Exercici 2018	Exercici 2019	Exercici 2020
Població: nombre d'habitants	Segons departament d'Estadística	14.521	14.767	15.024	15.295	15.350
Ingressos tributaris per habitant	= $\frac{\text{Drets liquidats tributs (cap. 1, 2 i 3)}}{\text{Població}}$	1.054	1.161	1.217	1.288	1.360
Despeses per habitant	= $\frac{\text{Obligacions reconegudes}}{\text{Població}}$	1.393	1.947	1.830	1.648	1.380
Endeutament per habitant (Comú més entitats participades)	= $\frac{\text{Endeutament total}}{\text{Població}}$	1.565	1.329	1.118	915	727
Càrrega financera per habitant (Comú més entitats participades)	= $\frac{\text{Despesa financera total}}{\text{Població}}$	17	13	11	9	7
Ratis de liquiditat		Exercici 2016	Exercici 2017	Exercici 2018	Exercici 2019	Exercici 2020
Fons de maniobra (Hauria de tenir valor positiu)	= $\frac{\text{Actiu corrent - Passiu corrent}}{\text{Passiu corrent}}$	5.857.094	3.915.275	4.681.461	8.580.581	17.307.564
Rati de liquiditat (El valor hauria de fluctuar entre el 150% i 200%)	= $\frac{\text{Actiu corrent}}{\text{Passiu corrent}}$	213,2%	174,8%	170,9%	234,7%	380,9%
Rati de tresoreria (Valor pròxim al 100%)	= $\frac{\text{Efectiu i altres actius líquids equivalents}}{\text{Passiu corrent}}$	195,6%	147,2%	131,8%	223,1%	340,0%

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

3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

Relatives a la comptabilitat pública

- S'ha tramitat una transferència de crèdit per import de 1.000.000 euros, la qual, d'acord amb el que disposa l'article 71 de la LFC, s'hauria d'haver tramitat com a crèdit extraordinari. (nota 2.1.2)
- El Comú no ha considerat afectat romanent de tresoreria de, com a mínim, un import de 1.225.250 euros corresponent a ingressos provinents de compensació en metàl·lic de la cessió obligatòria de terrenys que no s'ha aplicat a la finalitat que requereix la Llei general d'ordenació del territori i urbanisme. (nota 2.4)
- Per la incidència anterior i la que es detalla a la nota 2.4, el romanent de tresoreria no afectat que ha retut el Comú a 31 de desembre de 2020 està sobrevalorat en 1.302.589 euros, havent de ser de 18.902.346 euros.

Relatives a la contractació pública

- S'han aprovat adjudicacions directes d'obres per raó d'urgència les quals excedeixen els imports màxims que regula l'article 22.1.c) de la LCP en combinació amb l'article 6 de la Llei del pressupost per a l'exercici del 2020. (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)

4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS

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

Relatives a la comptabilitat pública

- El Comú no disposa dels càlculs tècnics previstos per la norma de valoració 4a del PGCP, a l'efecte de determinar la correcció valorativa per les inversions destinades a l'ús general, la qual cosa suposa una limitació a l'abast de les nostres proves d'auditoria. (notes 1.5 i 2.3.1)
- Tot i que es fa un seguiment comptable dels cobraments i pagaments corresponents a pressupostos tancats anteriors al que és objecte d'aquesta fiscalització, en la liquidació pressupostària de l'exercici 2020 només hi figuren els cobraments i pagaments efectuats fins a 31 de desembre de 2020 quan, d'acord amb la LFC hauria d'incloure també els cobraments i els pagaments efectuats fins a 31 de gener de 2021 que han estat originats per operacions generades abans del 31 de desembre de 2020. (nota 2.2)

Relatives a la contractació pública

- El Comú només avalua la legitimitat per a contractar dels licitadors mitjançant l'obtenció d'una declaració jurada i signada d'aquests, sense cap més control ni verificació de la informació subministrada. Igualment, pels integrants de l'òrgan de contractació, s'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

- El Comú no disposa, de forma generalitzada, d'eines (indicadors) per conèixer amb suficient detall el cost dels serveis que presten i l'assoliment dels objectius previstos. Es recomana la implantació d'un sistema d'informació economicofinancera de gestió i eficàcia, que permeti la verificació no tan sols els comptes, si no també de la gestió i del compliment dels objectius, i permeti informar i avaluar els programes d'actuació relacionats amb els serveis que es prestin als ciutadans. (nota 2.7)

5. CONCLUSIONS

De les verificacions efectuades d'acord amb procediments d'auditoria es desprèn que, excepte per les conseqüències que es deriven de les observacions contingudes en els apartats 3 i 4, i subjecte a les limitacions esmentades a la nota 1.5, els comptes anuals sotmesos a fiscalització expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera del Comú d'Escaldes-Engordany a 31 de desembre de 2020, dels resultats de les seves operacions i dels recursos obtinguts i aplicats, i de l'execució del pressupost d'ingressos i despeses corresponents a l'exercici anual acabat en la mateixa data i contenen, juntament amb la memòria que els acompanya, la informació necessària i suficient per a la seva interpretació i comprensió adequada, de conformitat amb els principis i normes comptables generalment acceptats recollits a la LGFP, la LFC i al PGCP, i guarden uniformitat amb els aplicats en l'exercici anterior.

També es desprèn que, excepte pels aspectes descrits en el cos de l'informe, el Comú ha complert de forma raonable amb la legislació bàsica relativa a l'administració i control dels fons públics que li és aplicable per l'exercici anual acabat a 31 de desembre de 2020.

6. AL·LEGACIONS

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

Es reproduïx a continuació la resposta rebuda:



Al·legacions a l'informe del Tribunal de Comptes relatiu als treballs de fiscalització corresponents al tancament de comptes de l'exercici 2020

El Comú d'Escaldes-Engordany ha pres en consideració les recomanacions i observacions fetes pel Tribunal de Comptes en el seu informe lliurat en data de 15 de setembre de 2022 referent als comptes.

Durant el 2020 la gestió de la pandèmia de la COVID-19 va resultar complicada per la societat en general, i especialment per les administracions públiques, no gens menys, tot i estar en l'inici de mandat es va realitzar la gestió econòmica, financera i comptable, així com, la gestió contractual del Comú de la manera més exhaustiva possible, prenen en consideració els aspectes destacats pel Tribunal de Comptes, alguns ja en procés de millora tal com s'explica a continuació.

Tot i així es realitzen les següents al·legacions:

Limitació a l'abast (punt 1.5 i 2.3.1)

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

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

Durant el 2021 s'ha licitat la valoració de les inversions comunals. El resultat d'aquesta valoració s'ha implementat per l'exercici 2022 per donar compliment a l'adequació de les NICSP i la consegüent correcció valorativa de les inversions comunals.

Modificacions pressupostàries (punt 2.1.2)

Modificacions pressupostàries no tramitades d'acord amb la LFC

Va ser aprovada una transferència de crèdit per import d'1.000.000 euros al capítol IV transferències corrents de l'estat de despeses del pressupost amb la finalitat de fer possible l'aportació al fons COVID-19 de la CASS.

Atès que es tractava d'un projecte de despesa no inclosa en el pressupost comunal, de conformitat amb el que disposa l'article 71 de la LFC, s'hauria d'haver tramitat com un crèdit extraordinari mitjançant una ordinació, la qual s'hauria d'haver tramitat per aprovació en Ple de Comú.

Octubre 2022

Signat digitalment per:
ROSA GILI CASALS (SIGNATURA)

1 / 7



És cert que l'article 71 Modificació qualitativa: crèdits extraordinaris indica en el seu punt 1:

“ Quan calgui contreure obligacions que comportin despeses no incloses en el pressupost comunal i que, atesa llur necessitat i urgència, no es puguin o no convingui ajornar fins a l'exercici següent, els cònsols poden acordar la presentació d'un projecte d'ordinació de crèdit extraordinari per a la seva aprovació pel Ple del Comú.”

Però també indica en el seu punt 4 que:

“No es considera crèdit extraordinari la dotació mitjançant transferència de crèdit regulada per l'article 74, de despeses corrents no incloses en el pressupost però previstes formalment i genèricament a nivell de concepte en l'estructura pressupostària”.

Indicar que la transferència de crèdit es va efectuar a un compte quin concepte i quin compte econòmic estava previst a l'estructura de pressupost: 601-9200000-41001

2020 41 "A ORGANISMES AUTÒNOMS ADMINISTRATIUS"

2020 410 "A ORGANISMES AUTÒNOMS ADMINISTRATIUS"

2020 41000 "Fons de compensació"

2020 "41001" "Conveni Govern"

D'altra banda, és important remarcar, que aquesta decisió es va prendre en una situació de crisi sanitària, no viscuda anteriorment. En aquell moment el Comú d'Escaldes-Engordany no disposava de cap Finances ni de cap tècnic en el departament i per tant, es van seguir les directrius de Govern, formant part d'una decisió de país en un moment d'excepcionalitat. Aquesta decisió es va prendre donant seguiment a voluntat general acordada amb la resta d'administracions públiques.

Despeses de personal (punt 2.2.8)

Enregistrament comptable de les fases de despesa

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

Així, tot i que en l'Ordinació del pressupost 2020, a l'article 18.8, s'hi estableix que aquest tipus de despeses s'inclouran en un sol acte administratiu, donat que a l'inici de l'exercici el Comú té compromeses les despeses de personal per aquelles persones les quals presten els seus serveis a l'entitat per a tot l'exercici o, en el seu cas, fins a l'extinció del contracte, cal comptabilitzar a l'obertura de l'exercici el corresponent compromís de la



despesa. Igualment, en formalitzar un contracte amb un treballador, el Comú n'adquireix un compromís de despesa, el qual pressupostàriament ha de ser objecte de registre.

Val a dir que per l'exercici 2022 s'ha realitzat un canvi en el programari de nòmines i s'ha pogut configurar el programari comptable, per tal que aquest permeti registrar els compromisos de despesa de personal a l'obertura de l'exercici comptable, separant així en dos actes les fases d'execució de despesa en AC – LOP.

Principi pressupostari d'annualitat (punt 2.2)

“...cal esmentar que tot i que es fa un seguiment comptable dels cobraments i pagaments corresponents a pressupostos tancats anteriors al que és objecte d'aquesta fiscalització, en la liquidació pressupostària de l'exercici 2020 només hi figuren els cobraments i pagaments efectuats fins a 31 de desembre de 2020 quan, d'acord amb la LFC hauria d'incloure també els cobraments i els pagaments efectuats fins a 31 de gener de 2021 que han estat originats per operacions generades abans del 31 de desembre de 2020. (...)”

El Comú, per la comptabilització de les despeses, aplica el principi de meritament considerant el 31 de desembre com a data de tancament incloent les operacions fins a la seva fase anterior al cobrament o pagament atès que aquest acte afecta al romanent de tresoreria de l'exercici següent.

Control financer de les subvencions (punt 2.2.10 Subvencions)

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

Es continua treballant per millorar els registres interns i intensificar els controls financers. Cal apuntar que moltes de les entitats subvencionades aporten els seus comptes auditats. Cal afegir que en les Ordinacions del pressupost 2021 i 2022 es preveu en l'article 21 la possibilitat d'externalitzar dit control també per aprofundir en el control financer de les subvencions.

Estat de romanent de tresoreria (punt 2.4)

Romanent de tresoreria afectat



Durant l'exercici 2020, el Comú ha liquidat ingressos per import de 2.772.657 euros provinents de la compensació en metàl·lic de la cessió obligatòria de terrenys que estableix l'article 33 de la 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 en els plans d'ordenació i urbanisme parroquial en els quals s'estableixen els percentatges de terreny de cessió obligatòria. Aquests ingressos, d'acord amb el que disposa la norma anterior, només poden ser destinats a l'adquisició de terrenys per a equipaments col·lectius, habitatges de protecció pública i serveis públics, i a la construcció d'equipaments col·lectius, habitatges de protecció pública i serveis públics.

En el supòsit que el conjunt de les inversions de l'exercici tinguin cabuda en les destinacions requerides per la Llei, s'hauria produït un excés de finançament de l'exercici de 1.225.250 euros, el qual ha de tenir la consideració de romanent de tresoreria afectat.

Errada en els fons líquids considerats en el romanent de tresoreria

Els fons líquids consignats a l'estat del romanent de tresoreria difereixen dels que figuren comptabilitzats en no haver-se considerat les partides conciliatòries que hi figuraven registrades al tancament de l'exercici, per import de 77.339 euros, provocant que el romanent de tresoreria de l'exercici es vegi sobrevalorat en el referit import.

Tot i que l'error de presentació de les dades no afecta al marge de maniobra del romanent de tresoreria d'acord amb els projectes comunals en execució, es pren nota de les consideracions i recomanacions realitzades per tal de reflectir la imatge fidel dels comptes comunals d'acord amb les normatives vigents d'aplicació.

Contractació pública Registre de contractes (punt 2.5)

"Registre de contractes

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

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

S'està realitzant, des de l'any 2020, una revisió de la base de dades compartida pels usuaris comunals de contractes per tal de donar la màxima informació tot i les limitacions de la pròpia base de dades. Es complementa amb altres registres que contenen la informació amb més detall de les casuístiques de cada contracte.

"Verificació de la legitimació per a contractar

Pel que respecta als licitadors, l'entitat avalua la legitimitat per a contractar mitjançant l'obtenció d'una declaració genèrica responsable de no trobar-se en cap causa que ho



impedeixi. Aquest procediment pot ser considerat poc eficaç pel que es recomana que es requereixi una declaració explícita i responsable dels empresaris a mesura no es troben en cap dels supòsits tipificats, a més dels que deriven de l'article 7 de la LCP, els regulats al Capítol primer i quart dels delictes contra la funció pública de la Llei qualificada del codi penal; així com dur a terme consultes en registres públics. (...)."

Per l'exercici 2022 s'ha realitzat l'adaptació de les declaracions responsables d'acord amb les disposicions de la Llei 14/2022, de contractació pública on s'expliciten els supòsits d'exclusió dels licitadors en el seu article 13.

"Contractació directa per raó d'urgència que excedeix els límits de l'article 22 de la LCP

El Comú ha adjudicat directament obres que ha qualificat d'urgents per imports que excedeixen el límit de 24.000 euros que imposa l'article 22.1.c) de la LCP, en combinació amb l'article 6 de la Llei del pressupost per a l'exercici del 2020.

Cal indicar, així mateix, que contràriament al que disposa l'article 6 de la Llei del pressupost per a l'exercici del 2020, l'ordinació pressupostària comunal preveu, en el seu article 8.1, la possibilitat de recórrer a la contractació directa per raó de reconeguda urgència d'obres per un import màxim de 35.000 euros quan, en atenció al que disposa l'article 22.1 de la LCP, la fixació d'aquests límits està reservada a la de la Llei del pressupost per a l'exercici."

L'article 22.1.c de contractació directa de la Llei de contractació pública del 06/12/2000 indica:

"c) En les obres l'import de les quals no sigui superior a la quantitat que la Llei del pressupost general o el pressupost del Comú de què es tracti fixin cada any."

L'Ordinació del 24-07-2020 del Pressupost per a l'exercici econòmic 2020 indica en el seu article 8.1 Contractació d'obres:

"1. El Comú pot contractar mitjançant l'adjudicació pel procediment de contractació directa, les despeses corresponents a obres de reconeguda urgència per un import màxim de 35.000,00 €."

Les contractacions indicades pel tribunal s'ha realitzat per sota del llindar indicat a l'ordinació de pressupost 2020, tal com s'ha fet arribar la documentació dels expedients de contractació

"Les obres revisades en les que s'ha posat de manifest aquesta incidència són:

- Arranjament del sòl i subsol de la parcel·la VII-a-B, per import de 39.920 euros.*
- Estabilització talús bloc A, edifici Prínceps de la Ctra. de Coll de Jou, per import de 27.576 euros.*



- *Desmuntatge d'aparcament zona Borda Prat a l'Av. del Fener, per import de 27.083 euros.*"

Respecte a l'obra de l'arranjament del sòl i subsol de la parcel·la VII-a-B, per import de 39.920 euros, es va procedir a fer revisió de la Junta de Govern de data 23 de desembre de 2019 on ja s'havia acordat el següent punt:

"Vista la carta de CLOT PROMOCIONS SL, s'informa que es resol el contracte d'arrendament de la parcel·la VII-a-B del Clot d'Emprivat en data 15 de gener del 2020. Com s'ha procedit habitualment en aquests casos, s'acorda demanar a la propietat que procedeixi a la retirada de l'asfalt actual i que facturi al Comú el cost dels treballs".

El procediment més adequat hauria sigut la signatura d'una addenda al contracte privat d'arrendament entre les dues parts, però és important remarcar que aquesta situació va ser provocada per una resolució del contracte per part de l'arrendador, donant un termini de tres mesos, i coincidint amb el canvi de mandat comunal, fet que impedia al Comú d'Escaldes-Engordany poder desenvolupar l'expedient de contractació en els terminis previstos i complir alhora amb les obligacions contractuals derivades del contracte.

Per aquest motiu i per verificar que el preu presentat per l'altra part fos el més econòmic, el Comú va decidir efectuar una consulta de preus a principis de l'any 2020. Aquesta incloïa tant la treta de la capa d'asfalt com l'adequació del terreny a l'estat original.

Per la seva part, en els contractes Arranjament del sòl i subsol de la parcel·la Vila i desmuntatge d'aparcament zona Borda Prat a l'Av. del Fener, s'han observat les següents incidències:

- *Manca de formalització del contracte administratiu que requereix l'article 23 de la LCP.*
- *Manca de publicitat de l'adjudicació a la que obliga l'article 20.4 de la LCP.*
- *Manca d'acta de recepció que regula els articles 29 i 30 de la LCP*

Prenem en consideració les recomanacions realitzades, tot i fent menció general que les contractacions de 2020 van estar marcades per un canvi de mandat i que es van gestionar en plena crisi sanitària de la Covid-19.

Altres aspectes a destacar (punt 2.7 i 4)

Altres observacions

- *El Comú no disposa, de forma generalitzada, d'eines (indicadors) per conèixer amb suficient detall el cost dels serveis que presten i l'assoliment dels objectius previstos. Es recomana la implantació d'un sistema d'informació econòmico-financera de gestió i eficàcia, que permeti la verificació no tan sols els comptes, si no també de la gestió i del compliment dels objectius, i permeti informar i avaluar els programes d'actuació relacionats amb els serveis que es prestin als ciutadans.*



El Comú disposa d'una base de dades que ha estat digitalitzada (arxiu permanent i arxius corrents) amb tota la documentació financera de cada entitat, permetent un major control i seguiment dels expedients de les entitats subvencionades.

Des de l'any 2017, el pressupost del Comú i la corresponen liquidació es confeccionem d'acord amb la nova classificació funcional que ha permès un salt qualitatiu a nivell de l'obtenció de la informació analítica i de costos. Amb tot el Comú continua treballant per perfeccionar el seu sistema d'anàlisi de costos i seguiment d'indicadors i objectius.

S'estan realitzant un anàlisi sobre la ràtio d'ingressos i el cost dels serveis de manera global, com per exemple l'estimació de la proporció de la gestió de residus sobre la taxa d'higiene que ingressa el Comú en una analítica per funcional dels darrers 5 anys:

Despeses associades a Higiene de la parròquia	2016	2017	2018	2019	2020	Promig 2016-2020	Total 2016 - 2020	% total desp vs total ingressos perïode
160 Administració general Benestar Comunitari	128.537,99	114.397,13	112.590,21	118.040,21	114.575,26	117.628,16	588.140,80	15,02%
161 Sanejament, abastament i distribució d'aigua	425.657,57	1.922.920,17	445.714,03	185.969,89	366.214,67	669.295,27	3.346.476,33	85,45%
162 Recollida, eliminació i tractament de residus	783.803,94	819.447,87	857.184,15	842.406,10	853.879,19	831.344,25	4.156.721,25	106,14%
163 Neteja viària	610.954,72	873.984,78	765.489,03	749.819,19	574.115,75	714.872,69	3.574.363,47	91,27%
Total general	1.948.954,22	3.730.749,95	2.180.977,42	1.896.235,39	1.908.784,87	2.333.140,37	11.665.701,85	

Nota: s'han considerat tots els costos inclosos al centre de cost funcional

Partida pressupost d'ingrés 203-1631000-31010	2016	2017	2018	2019	2020	Promig 2016-2020	Total 2016 - 2020
Ingressos liquidats (DR net) taxa higiene	747.069,64	769.246,49	782.396,72	796.553,76	820.869,28	783.227,18	3.916.135,89
Dèficit taxa d'Higiene respecte total Despesa per Higiene de la parròquia (despesa no recuperada pels ingressos)	- 1.201.884,58	- 2.961.503,46	- 1.398.580,70	- 1.099.681,63	- 1.087.915,59	- 1.549.913,19	- 7.749.565,96
Despeses associades a Higiene de la parròquia	1.948.954,22	3.730.749,95	2.180.977,42	1.896.235,39	1.908.784,87	2.333.140,37	11.665.701,85
% de cobertura dels ingressos respecte despeses	38%	21%	36%	42%	43%	36%	34%

Apuntar també que aquest 2022 s'ha adjudicat la contractació d'un nou programari de comptabilitat que incorpora el mòdul de control de costos i habilita el càlcul dels indicadors configurats de manera estàndard.

Sense res més a afegir, tinguin a be rebre les al·legacions realitzades a l'Informe de fiscalització del Tribunal de Comptes al Comú d'Escaldes-Engordany sobre els comptes tancats corresponents a l'any 2020.

Rosa Gili Casals
Cònsol major

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.