INFORME DEL TRIBUNAL DE COMPTES SOBRE LES LIQUIDACIONS DE COMPTES DELS COMUNS D'ENCAMP, ORDINO, LA MASSANA, I ANDORRA LA VELLA, CORRESPONENTS A L'EXERCICI 2021 I DELS COMUNS DE CANILLO, I ESCALDES-ENGORDANY CORRESPONENTS A L'EXERCICI 2020.

Informe 6/2022 Andorra la Vella, juny de 2023

Índex

Informe relatiu al Comú d'Encamp 3
Informe relatiu al Comú d'Ordino 89
Informe relatiu al Comú de La Massana 164
Informe relatiu al Comú d'Andorra la Vella 221
Informe relatiu al Comú de Canillo (exercici 2020) 295
Informe relatiu al Comú d'Escaldes-Engordany (exercici 2020) 393

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

TRIBUNAL DE COMPTES D'ANDORRA

Informe relatiu als treballs de fiscalització corresponents al tancament de l'exercici 2021, dels

COMÚ D'ENCAMP

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 29 de juny de 2023, l'informe relatiu als treballs de fiscalització corresponents al tancament de l'exercici 2021, del Comú d'Encamp.

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

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

ÍNDEX

1. INTRODUCCIÓ 6
1.1. Objecte i abast 6
1.2. Metodologia 7
1.3. Marc jurídic 8
1.4. Organització i control intern 9
1.5. Limitació a l'abast 10
2. FISCALITZACIÓ REALITZADA 11
2.1. Pressupost de l'exercici 11
2.1.1. Pressupost inicial 11
2.1.2. Modificacions pressupostàries 11
2.2. Liquidació del pressupost 13
2.2.1. Impostos directes 16
2.2.2. Impostos indirectes 16
2.2.3. Taxes i altres ingressos 17
2.2.4. Transferències corrents d'ingressos 17
2.2.5. Ingressos patrimonials 18
2.2.6. Alienació d'inversions reals 18
2.2.7. Transferències de capital d'ingressos 18
2.2.8. Actius financers d'ingressos 19
2.2.9. Passius financers d'ingressos 19
2.2.10. Despeses de personal 20
2.2.11. Consum de béns corrents i serveis 22
2.2.12. Transferències corrents de despeses 24
2.2.13. Inversions reals 25
2.2.14. Actius financers de despeses 25
2.3. Estats financers 26
2.3.1. Efectiu i equivalents d'efectiu 31
2.3.2. Comptes a cobrar, vendes i ingressos 32
2.3.3. Inventaris 33
2.3.4. Actius financers no corrents 33
2.3.5. Propietats d'inversió 34
2.3.6. Propietat, planta i equipament 35
2.3.7. Actius intangibles 35
2.3.8. Comptes a pagar 36
2.3.9. Passius financers corrents 36
2.3.10. Endeutament i passius financers no corrents 37
2.3.11. Actius nets/patrimoni 42
2.4. Estat del romanent de tresoreria 43
2.5. Contractació pública 44
2.6. Sostenibilitat de les finances públiques i estabilitat pressupostària i fiscal 45
2.7. Altres aspectes a destacar 46
2.8. Evolució de les magnituds i ratis principals 49
3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS 56
4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS 56
5. CONCLUSIONS 57
6. ENTITATS PÚBLIQUES COMUNALS 58
6.1. Serveis Comunals d'Encamp, SA (SERCENSA) 58
6.2. Gasolinera Pas de la Casa, SA (GASOPAS,SA) 66
6.3. Funitel d'Encamp, SAU (FUNICAMP, SAU) 74

7. AL·LEGACIONS 79
8. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES 86

Abreviacions

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

1. INTRODUCCIÓ

1.1. Objecte i abast

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

La fiscalització del Comú forma part dels treballs de fiscalització per a l'exercici 2021, d'acord amb les competències que té atribuïdes aquest Tribunal.

Aquesta actuació suposa la realització d'una auditoria de regularitat (financera i de compliment) de l'activitat economicofinancera de l'esmentada entitat, desenvolupada en l'exercici 2021.

La liquidació de comptes del Comú d'Encamp corresponent a l'exercici 2021 objecte d'aquesta fiscalització va ser lliurada al Tribunal de Comptes en data 31 de març de 2022 i consta entre altres de la documentació següent: gestió comptable d'ingressos i despeses (liquidació del pressupost), gestió comptable de la tresoreria, gestió comptable del patrimoni, gestió comptable de l'endeutament, estat de situació financera, estat del rendiment financer, estat de canvis en els actius nets/patrimoni i estat de fluxos d'efectiu. D'acord amb el Decret d'aprovació del Reglament relatiu a l'adopció de les NICSP, s'inclou també segons el model d'estats financers: el resultat pressupostari, la conciliació entre el resultat pressupostari i el resultat comptable, modificacions pressupostàries, el romanent de tresoreria, la memòria pressupostària i notes en les quals s'inclou un resum de les polítiques comptables significatives i altres notes explicatives.

En data 18 de juliol de 2022 va ser lliurat l'informe d'auditoria de data 5 de juliol de 2022 corresponent als estats financers tancats a 31 de desembre de 2021 de l'entitat pública comunal FUNITEL D'ENCAMP, SAU (FUNICAMP, SAU). Aquest informe d'auditoria anava acompanyat dels estats financers a 31 de desembre 2021 d'aquesta societat, que constaven de balanç, i compte de pèrdues i guanys, així com d'una memòria.

En data 21 de juliol de 2022 va ser lliurat l'informe d'auditoria de data 1 d'abril de 2022 corresponent als estats financers tancats a 31 de desembre de 2021 de l'entitat pública comunal SERVEIS COMUNALS D'ENCAMP, SA (SERCENSA). Aquest informe d'auditoria anava acompanyat dels estats financers a 31 de desembre 2021 d'aquesta societat, que constaven de balanç, compte de pèrdues i guanys, estat de canvis del patrimoni net, així com d'una memòria.

En data 18 de juliol de 2022 va ser lliurat l'informe d'auditoria de data 5 d'abril de 2022 corresponent als estats financers tancats a 31 de desembre de 2021 de l'entitat pública comunal GASOLINERA PAS DE LA CASA, SA (GASOPAS, SA). Aquest informe d'auditoria anava acompanyat dels estats financers a 31 de desembre 2021 d'aquesta societat, que constaven de balanç, compte de pèrdues i guanys, estat de canvis del patrimoni net i estat de flux d'efectiu així com d'una memòria.

1.2. Metodologia

El treball s'ha realitzat d'acord amb els Principis i Normes d'Auditoria del Sector Públic i al Codi d'Ètica del Tribunal de Comptes, que ha consistit en la realització d'aquelles proves selectives i revisions de procediments que s'han considerat necessàries en cada cas per a l'examen de les diferents àrees.
L'actuació portada a terme ha estat una auditoria de regularitat, que inclou una auditoria de legalitat o compliment i una auditoria financera, amb els següents objectius:

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

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

Han estat objecte de la present fiscalització els fets generats pel Comú en l'exercici 2021 encara que, quan ha calgut per tenir incidència en l'exercici fiscalitzat, també ho han estat els d'exercicis anteriors i posteriors, abordant tant els aspectes comptables i pressupostaris com els patrimonials, així com els d'organització i control intern existents. Al mateix temps, també s'ha verificat si es compleix amb la legalitat vigent en la gestió dels recursos públics.

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

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

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

- FUNITEL D'ENCAMP, SAU (FUNICAMP, SAU) a 31 de desembre de 2021 (participada directament 100%).
- SERVEIS COMUNALS D'ENCAMP, SA (SERCENSA) a 31 de desembre de 2021 (participada directament 99,86%).

- GASOLINERA PAS DE LA CASA, SA (GASOPAS, SA) a 31 de desembre de 2021 (participada directament 51%).
- SOCIETAT ANÒNIMA D'EQUIPAMENT TURÍSTIC-ESPORTIU DE LA PARRÒQUIA D'ENCAMP (SAETDE) a 31 de maig de 2021 (participada directament 34,12%).
- NEUS DEL VALIRA, SA (NEVASA) a 31 de maig de 2021 (participada indirectament a través de SAETDE 16,20%).
- PAS GRAU INTERNACIONAL, SA (PAS GRAU) a 31 de maig de 2021 (participada indirectament a través de SAETDE 34,05%).

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

El treball de camp a les dependències del Comú fiscalitzat va concloure el 17 d'octubre de 2022.

1.3. Marc jurídic

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

- Codi de l'Administració, del 29 de març de 1989 (el text refós de la qual va ser publicat per Decret legislatiu del 3-7-2019), i les seves modificacions posteriors.
- Llei qualificada de delimitació de competències dels comuns, de 4 de novembre de 1993 i les seves modificacions posteriors.
- Llei general de les finances públiques, del 19 de desembre de 1996 (el text refós de la qual va ser publicat per Decret legislatiu del 20-11-2019), i les seves modificacions posteriors.
- Llei del Tribunal de Comptes, del 13 d'abril del 2000 (el text refós de la qual va ser publicat per Decret legislatiu del 27-9-2017), i les seves modificacions posteriors.
- Llei de contractació pública, de 9 de novembre de 2000 i les seves modificacions posteriors.
- Llei 10/2003, del 27 de juny, de les finances comunals i les seves modificacions posteriors.
- Ordinació del 10-11-2011 de modificació de l'Ordinació de la Funció Pública del Comú d'Encamp i les seves modificacions posteriors.
- Ordinació del 24-11-2011 d'organització i funcionament dels comuns.
- Llei 21/2014, del 16 d'octubre, de bases de l'ordenament tributari (el text refós de la qual va ser publicat per Decret legislatiu del 7-02-2018) i la correcció d'errata del 21-02-2018.

- Llei 32/2014, del 27 de novembre, de sostenibilitat de les finances públiques i d'estabilitat pressupostària i fiscal (el text refós de la qual va ser publicat per Decret legislatiu del 20-11-2019), i les seves modificacions posteriors.
- Decret del 22-12-2016 d'aprovació del Reglament relatiu a l'adopció de les Normes internacionals de comptabilitat del sector públic amb el caràcter de Pla marc per al sector públic estatal del Principat d'Andorra.
- Llei 18/2017, del 20 d'octubre, qualificada de transferències als comuns (el text consolidat de la qual va ser publicat per Decret legislatiu del 18-9-2019).
- Llei 32/2017, del 20 de desembre, de col·laboració entre l'Administració general i els comuns, i entre els comuns i les seves posteriors modificacions.
- Llei 1/2019, del 17 de gener, de la funció pública i les seves posteriors modificacions.
- Ordinació del 23-12-2020 tributària de la parròquia d'Encamp per l'any 2021.
- Ordinació del 23-12-2020 de preus públics del Comú d'Encamp per l'any 2021.
- Ordinació del 30-12-2020 del pressupost per a l'exercici 2021.
- Llei 18/2020, del 17 de desembre, del pressupost per a l'exercici del 2021.

1.4. Organització i control intern

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

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

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

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

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

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

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

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

1.5. Limitació a l'abast

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

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

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

  No consta que s'hagi analitzat la classificació comptable d'aquests béns i efectuat la seva valoració d'acord amb els requeriments de les NICSP, pel que el Tribunal no es pot manifestar sobre els seus adequats registres i valoracions.

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

2. FISCALITZACIÓ REALITZADA

2.1. Pressupost de l'exercici

2.1.1. Pressupost inicial

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

CAPÍTOL		IMPORT	CAPÍTOL		IMPORT
DESPESES			**INGRESSOS**		
1	Despeses de personal	10.400.487,79	1	Impostos directes	3.195.000,00
2	Consum de béns corrents i serveis	9.239.986,36	2	Impostos indirectes	850.000,00
3	Despeses financeres	298.900,00	3	Taxes i altres ingressos	5.551.379,86
4	Transferències corrents	635.722,54	4	Transferències corrents	3.014.783,46
			5	Ingressos patrimonials	7.963.933,37
	Despeses corrents	***20.575.096,69***		***Ingressos corrents***	***20.575.096,69***
6	Inversions reals	9.168.994,75	6	Alienació d'inversions	1,00
7	Transferències de capital	-	7	Transferències de capital	6.494.923,78
8	Actius financers	880.000,00	8	Actius financers	3,00
9	Passius financers	1.284.001,00	9	Passius financers	4.838.067,97
	Despeses de capital	***11.332.995,75***		***Ingressos de capital***	***11.332.995,75***
Total pressupost despeses		**31.908.092,44**	**Total pressupost ingressos**		**31.908.092,44**

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

2.1.2. Modificacions pressupostàries

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

Estat d'ingressos del pressupost

CAPÍTOL		Pressupost inicial	Modificacions	Pressupost final
1	Impostos directes	3.195.000,00	-	3.195.000,00
2	Impostos indirectes	850.000,00	-	850.000,00
3	Taxes i altres ingressos	5.551.379,86	14.206,21	5.565.586,07
4	Transferències corrents	3.014.783,46	-	3.014.783,46
5	Ingressos patrimonials	7.963.933,37	-	7.963.933,37
Ingressos corrents		***20.575.096,69***	***14.206,21***	***20.589.302,90***
6	Alienació d'inversions	1,00	-	1,00
7	Transferències de capital	6.494.923,78	-	6.494.923,78
8	Actius financers	3,00	6.816.511,59	6.816.514,59
9	Passius financers	4.838.067,97	-	4.838.067,97
Ingressos de capital		***11.332.995,75***	***6.816.511,59***	***18.149.507,34***
Total pressupost ingressos		**31.908.092,44**	**6.830.717,80**	**38.738.810,24**

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

Estat de despeses del pressupost

CAPÍTOL	Pressupost inicial	Reconducció pressupost 2021	Ampliacions i baixes	Suplements i crèdits extra.	Transferències de crèdit		Pressupost final
					Augment	Disminució	
1 Despeses personal	10.400.487,79	18.849,82	-	-	-	-	10.419.337,61
2 Despeses en béns corrents	9.239.986,36	251.002,45	14.206,21	228.005,57	66.800,00	-	9.800.000,59
3 Despeses financeres	298.900,00	-	-1.000,00	-	-	-	297.900,00
4 Transferències corrents	635.722,54	132.222,47	-	-	-	66.800,00	701.145,01
Despeses corrents	***20.575.096,69***	***402.074,74***	***13.206,21***	***228.005,57***	***66.800,00***	***66.800,00***	***21.218.383,21***
6 Inversions reals	9.168.994,75	6.414.436,85	-998.145,37	770.139,80	-	-	15.355.426,03
7 Transferències de capital	-	-	-	-	-	-	-
8 Actius financers	880.000,00	-	-	-	-	-	880.000,00
9 Passius financers	1.284.001,00	-	1.000,00	-	-	-	1.285.001,00
Despeses de capital	***11.332.995,75***	***6.414.436,85***	***-997.145,37***	***770.139,80***	-	-	***17.520.427,03***
Total pressupost despeses	**31.908.092,44**	**6.816.511,59**	**-983.939,16**	**998.145,37**	**66.800,00**	**66.800,00**	**38.738.810,24**

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

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

Finançament inadequat de les incorporacions de romanents de crèdit

El Comú incorpora al pressupost de l'exercici consignacions pressupostàries d'exercicis anteriors corresponents a crèdits per a finançar compromisos de despesa reconduïts, que ascendeixen a un import de 6.816.512 euros els quals preveu finançar amb operacions de tresoreria quan aquestes operacions financeres no constitueixen un recurs pressupostari atès que, d'acord amb el que disposen els articles 44.2 i 46.2 de la LFC aquestes operacions es destinen a cobrir les necessitats transitòries de tresoreria pel que no podia finançar les modificacions esmentades.

Aquest fet provoca que les previsions definitives del pressupost del Comú pel 2021 siguin deficitàries en 6.816.512 euros.

2.2. Liquidació del pressupost

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

Liquidació de l'estat d'ingressos. Pressupost 2021

Capítol	Descripció	Ingressos Pressupostats	Drets Reconeguts	Ingressos Cobrats
1	Impostos directes	3.195.000,00	4.181.536,77	3.593.980,24
2	Impostos indirectes	850.000,00	1.246.160,82	898.689,94
3	Taxes i altres ingressos	5.565.586,07	5.115.806,25	4.708.835,07
4	Transferències corrents	3.014.783,46	2.437.138,17	2.437.046,17
5	Ingressos patrimonials	7.963.932,37	5.973.444,98	5.741.973,10
6	Alienació d'inversions reals	1,00	0,00	0,00
7	Transferències de capital	6.494.923,78	6.750.525,69	6.458.406,80
8	Actius financers	6.816.515,59	0,00	0,00
9	Passius financers	4.838.067,97	8.000.000,00	8.000.000,00
TOTAL PRESSUPOST D'INGRESSOS		**38.738.810,24**	**33.704.612,68**	**31.838.931,32**

Font: Comú d'Encamp
(Imports en euros)

Liquidació de l'estat de despeses. Pressupost 2021

Capítol	Descripció	Import Pressupostat	Import Autoritzat	Import Compromès	Import Liquidat	Import Pagat
1	Despeses de personal	10.419.337,61	9.995.387,95	9.995.387,95	9.965.892,92	9.952.548,89
2	Consum de béns corrents i serveis	9.800.000,59	8.799.343,90	8.799.343,90	8.307.014,72	7.202.532,67
3	Despeses financeres	297.900,00	260.755,19	260.755,19	260.755,19	255.645,30
4	Transferències corrents	701.145,01	503.334,49	503.334,49	420.424,16	397.841,87
6	Inversions reals	15.355.426,03	12.411.493,78	12.411.493,78	9.147.437,95	8.527.437,57
8	Actius financers	880.000,00	880.000,00	880.000,00	880.000,00	880.000,00
9	Passius financers	1.285.001,00	1.284.802,96	1.284.802,96	1.284.802,96	1.284.802,96
Total pressupost de despeses		**38.738.810,24**	**34.135.118,27**	**34.135.118,27**	**30.266.327,90**	**28.500.809,26**

Font: Comú d'Encamp
(Imports en euros)

Segons els treballs de fiscalització, els imports liquidats es resumeixen de la següent manera:

Resum de la liquidació del pressupost d'ingressos

	CAPÍTOL	(1) PRESSUPOST FINAL	(2) LIQUIDAT 2021	% EXECUCIÓ (3)=(2)/(1)	COBRAT 2021	(4) LIQUIDAT 2020	(5) VARIACIÓ 2021-2020 (5)=(2)-(4)	% VARIACIÓ 2021-2020 (6)=(5)/(4)
1	Impostos directes	3.195.000,00	4.181.536,77	130,88%	3.593.980,24	3.100.850,22	1.080.686,55	34,85%
2	Impostos indirectes	850.000,00	1.246.160,82	146,61%	898.689,94	1.779.067,34	-532.906,52	-29,95%
3	Taxes i altres ingressos	5.565.586,07	5.115.806,25	91,92%	4.708.835,07	4.902.577,69	213.228,56	4,35%
4	Transferències corrents	3.014.783,46	2.437.138,17	80,84%	2.437.046,17	2.755.678,91	-318.540,74	-11,56%
5	Ingressos patrimonials	7.963.933,37	5.973.444,98	75,01%	5.741.973,10	7.242.323,95	-1.268.878,97	-17,52%
	Ingressos corrents	***20.589.302,90***	***18.954.086,99***	***92,06%***	***17.380.524,52***	***19.780.498,11***	***-826.411,12***	***-4,18%***
6	Alienació d'inversions reals	1,00	-	-	-	-	-	-
7	Transferències de capital	6.494.923,78	6.750.525,69	103,94%	6.458.406,80	6.378.931,71	371.593,98	5,83%
8	Actius financers	6.816.514,59	-	-	-	-	-	-
9	Passius financers	4.838.067,97	8.000.000,00	165,36%	8.000.000,00	-	8.000.000,00	-
	Ingressos de capital	***18.149.507,34***	***14.750.525,69***	***81,27%***	***14.458.406,80***	***6.378.931,71***	***8.371.593,98***	***131,24%***
Total pressupost ingressos		**38.738.810,24**	**33.704.612,68**	**87,00%**	**31.838.931,32**	**26.159.429,82**	**7.545.182,86**	**28,84%**

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

Resum de la liquidació del pressupost de despeses

	CAPÍTOL	(1) PRESSUPOST FINAL	AUTORITZAT 2021	COMPROMÈS 2021	(2) LIQUIDAT 2021	% EXECUCIÓ (3)=(2)/(1)	PAGAT 2021	(4) LIQUIDAT 2020	(5) VARIACIÓ 2021-2020 (5)=(2)-(4)	% VARIACIÓ 2021-2020 (6)=(5)/(4)
1	Despeses de personal	10.419.337,61	9.995.387,95	9.995.387,95	9.965.892,92	95,65%	9.952.548,89	9.703.080,73	262.812,19	2,71%
2	Consum de béns corrents i serveis	9.800.000,59	8.799.343,90	8.799.343,90	8.307.014,72	84,77%	7.202.532,67	7.677.828,32	629.186,40	8,19%
3	Despeses financeres	297.900,00	260.755,19	260.755,19	260.755,19	87,53%	255.645,30	261.632,31	-877,12	-0,34%
4	Transferències corrents	701.145,01	503.334,49	503.334,49	420.424,16	59,96%	397.841,87	2.137.956,75	-1.717.532,59	-80,34%
	Despeses corrents	***21.218.383,21***	***19.558.821,53***	***19.558.821,53***	***18.954.086,99***	***89,33%***	***17.808.568,73***	***19.780.498,11***	***-826.411,12***	***-4,18%***
6	Inversions reals	15.355.426,03	12.411.493,78	12.411.493,78	9.147.437,95	59,57%	8.527.437,57	7.432.200,48	1.715.237,47	23,08%
8	Actius financers	880.000,00	880.000,00	880.000,00	880.000,00	100,00%	880.000,00	880.000,00	-	-
9	Passius financers	1.285.001,00	1.284.802,96	1.284.802,96	1.284.802,96	99,98%	1.284.802,96	1.263.995,56	20.807,40	1,65%
	Despeses de capital	***17.520.427,03***	***14.576.296,74***	***14.576.296,74***	***11.312.240,91***	***64,57%***	***10.692.240,53***	***9.576.196,04***	***1.736.044,87***	***18,13%***
Total pressupost despeses		**38.738.810,24**	**34.135.118,27**	**34.135.118,27**	**30.266.327,90**	**78,13%**	**28.500.809,26**	**29.356.694,15**	**909.633,75**	**3,10%**

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

2.2.1. Impostos directes

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

	IMPOSTOS DIRECTES	PRESSUPOST INICIAL 2021	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2021	(2) LIQUIDAT 2021	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
10	**Sobre la Residència**	**225.000,00**	**-**	**225.000,00**	**215.810,25**	**-9.189,75**	**95,92%**
100	Foc i Lloc	225.000,00	-	225.000,00	215.810,25	-9.189,75	95,92%
11	**Impostos directes sobre el capital**	**1.210.000,00**	**-**	**1.210.000,00**	**1.268.079,82**	**58.079,82**	**104,80%**
112	Impost sobre béns immobles	650.000,00	-	650.000,00	649.298,90	-701,10	99,89%
115	Impost sobre els rendiments arrendataris	560.000,00	-	560.000,00	618.780,92	58.780,92	110,50%
13	**Impostos directes sobre activitats econòmiques**	**1.560.000,00**	**-**	**1.560.000,00**	**1.474.334,49**	**-85.665,51**	**94,51%**
130	Impost sobre activitats econòmiques	1.560.000,00	-	1.560.000,00	1.474.334,49	-85.665,51	94,51%
14	**Impostos directes sobre la construcció**	**200.000,00**	**-**	**200.000,00**	**1.223.312,21**	**1.023.312,21**	**611,66%**
140	Impost sobre la construcció	200.000,00	-	200.000,00	1.223.312,21	1.023.312,21	611,66%
1	**Impostos directes**	**3.195.000,00**	**-**	**3.195.000,00**	**4.181.536,77**	**986.536,77**	**130,88%**

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

2.2.2. Impostos indirectes

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

	IMPOSTOS INDIRECTES	PRESSUPOST INICIAL 2021	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2021	(2) LIQUIDAT 2021	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
20	**Transmissions patrimonials**	**850.000,00**	**-**	**850.000,00**	**1.246.160,82**	**396.160,82**	**146,61%**
200	Adquisició de béns immobles	850.000,00	-	850.000,00	1.246.160,82	396.160,82	146,61%
2	**Impostos indirectes**	**850.000,00**	**-**	**850.000,00**	**1.246.160,82**	**396.160,82**	**146,61%**

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

2.2.3. Taxes i altres ingressos

El resum dels imports retuts en el període fiscalitzat és:

TAXES I ALTRES INGRESSOS		PRESSUPOST INICIAL 2021	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2021	(2) LIQUIDAT 2021	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
30	**Vendes**	**16.500,00**	**-**	**16.500,00**	**5.050,77**	**-11.449,23**	**30,61%**
300	Vendes de material	16.500,00	-	16.500,00	5.050,77	-11.449,23	30,61%
31	**Taxes**	**1.545.000,00**	**-**	**1.545.000,00**	**1.522.196,00**	**-22.804,00**	**98,52%**
310	Taxes prestació serveis generals	1.445.000,00	-	1.445.000,00	1.431.899,82	-13.100,18	99,09%
312	Serveis d'aigua	30.000,00	-	30.000,00	16.029,09	-13.970,91	53,43%
313	Taxes autorització d'obra	70.000,00	-	70.000,00	74.267,09	4.267,09	106,10%
34	**Preus públics per prestació de serveis**	**1.103.720,00**	**-**	**1.103.720,00**	**932.614,05**	**-171.105,95**	**84,50%**
340	Serveis de caràcter general	1.103.720,00	-	1.103.720,00	932.614,05	-171.105,95	84,50%
35	**Preus públics utilització privativa**	**2.556.593,86**	**1.500,00**	**2.558.093,86**	**2.159.044,23**	**-399.049,63**	**84,40%**
350	Serveis de caràcter general	2.131.086,86	1.500,00	2.132.586,86	1.766.349,96	-366.236,90	82,83%
352	Que beneficien o afecten la prop. immobiliària.	425.506,00	-	425.506,00	392.694,27	-32.811,73	92,29%
359	Altres serveis	1,00	-	1,00	-	-1,00	-
36	**Contribucions especials**	**2,00**	**-**	**2,00**	**402,56**	**400,56**	**20.128,00%**
360	Per a l'execució d'obres	2,00	-	2,00	402,56	400,56	20.128,00%
38	**Reintegraments**	**1,00**	**-**	**1,00**	**-**	**-1,00**	**-**
380	Reintegraments	1,00	-	1,00	-	-1,00	-
39	**Altres ingressos**	**329.563,00**	**12.706,21**	**342.269,21**	**496.498,64**	**154.229,43**	**145,06%**
391	Sancions	140.004,00	-	140.004,00	180.787,97	40.783,97	129,13%
392	Recàrrega de constrenyiment	70.001,00	-	70.001,00	91.261,33	21.260,33	130,37%
393	Interessos de demora	10.000,00	-	10.000,00	40.575,57	30.575,57	405,76%
399	Altres ingressos diversos	109.558,00	12.706,21	122.264,21	183.873,77	61.609,56	150,39%
3	**Taxes i altres ingressos**	**5.551.379,86**	**14.206,21**	**5.565.586,07**	**5.115.806,25**	**-449.779,82**	**91,92%**

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 2021	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2021	(2) LIQUIDAT 2021	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
42	**De l'Estat**	**2.984.783,46**	**-**	**2.984.783,46**	**2.437.138,17**	**-547.645,29**	**81,65%**
420	Govern	2.984.783,46	-	2.984.783,46	2.437.138,17	-547.645,29	81,65%
47	**D'empreses privades**	**30.000,00**	**-**	**30.000,00**	**-**	**-30.000,00**	**-**
470	Remuneracions Consell Administració	30.000,00	-	30.000,00	-	-30.000,00	-
4	**Transferències corrents**	**3.014.783,46**	**-**	**3.014.783,46**	**2.437.138,17**	**-577.645,29**	**80,84%**

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

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

Descripció	Import
Transferències de Govern (Llei qualificada)	2.054.040,85
Taxa tinença de vehicles	381.097,32
Altres subvencions rebudes	2.000,00
Total	**2.437.138,17**

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

2.2.5. Ingressos patrimonials

Al tancament de l'exercici, la liquidació del pressupost del capítol d'ingressos patrimonials, presentava el següent resum:

	INGRESSOS PATRIMONIALS	PRESSUPOST INICIAL 2021	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2021	(2) LIQUIDAT 2021	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
52	**Interessos de dipòsits**	**1,00**	**-**	**1,00**	**52,37**	**51,37**	**5.237,00%**
520	Interessos de comptes bancaris	1,00	-	1,00	52,37	51,37	5.237,00%
53	**Dividends i participacions en beneficis**	**2.322.501,00**	**-**	**2.322.501,00**	**1.146.940,00**	**-1.175.561,00**	**49,38%**
534	Caldea	1.700,00	-	1.700,00	-	-1.700,00	-
536	D'empreses públiques patrimonials	1.420.801,00	-	1.420.801,00	1.146.940,00	-273.861,00	80,72%
537	D'empreses privades	900.000,00	-	900.000,00	-	-900.000,00	-
54	**Rendes de béns immobles**	**2.931.329,37**	**-**	**2.931.329,37**	**3.560.710,45**	**629.381,08**	**121,47%**
541	Producte de lloguer de finques rústiques	110.945,00	-	110.945,00	103.768,36	-7.176,64	93,53%
543	Adjudicació i subhasta de locals de negoci	76.384,37	-	76.384,37	49.659,12	-26.725,25	65,01%
544	Cens Emfitèutic	2.744.000,00	-	2.744.000,00	3.407.282,97	663.282,97	124,17%
55	**Productes de concessions i aprofitament**	**2.710.100,00**	**-**	**2.710.100,00**	**1.265.742,16**	**-1.444.357,84**	**46,70%**
550	Concessions administratives	2.710.100,00	-	2.710.100,00	1.265.742,16	-1.444.357,84	46,70%
59	**Altres ingresso patrimonials**	**1,00**	**-**	**1,00**	**-**	**-1,00**	**-**
590	Altres ingressos patrimonials	1,00	-	1,00	-	-1,00	-
5	**Ingressos patrimonials**	**7.963.932,37**	**-**	**7.963.932,37**	**5.973.444,98**	**-1.990.487,39**	**75,01%**

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

2.2.6. Alienació d'inversions reals

Presenten el següent detall a 31 de desembre:

	ALIENACIÓ D'INVERSIONS REALS	PRESSUPOST INICIAL 2021	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2021	(2) LIQUIDAT 2021	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
61	**Mes inversions reals**	**1,00**	**-**	**1,00**	**-**	**-1,00**	**-**
619	Altres inversions	1,00	-	1,00	-	-1,00	-
6	**Alineació d'inversió reals**	**1,00**	**-**	**1,00**	**-**	**-1,00**	**-**

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

2.2.7. Transferències de capital d'ingressos

Presenten el següent detall a 31 de desembre:

	TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	PRESSUPOST INICIAL 2021	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2021	(2) LIQUIDAT 2021	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
72	**De l'Estat**	**6.394.922,78**	**-**	**6.394.922,78**	**5.744.541,56**	**-650.381,22**	**89,83%**
720	Govern d'Andorra	6.394.922,78	-	6.394.922,78	5.744.541,56	-650.381,22	89,83%
77	**D'empreses privades o particulars**	**100.001,00**	**-**	**100.001,00**	**1.005.892,13**	**905.891,13**	**1.005,88%**
771	Del plantejament derivat POUPE	100.001,00	-	100.001,00	1.005.892,13	905.891,13	1.005,88%
7	**Transferències de capital**	**6.494.923,78**	**-**	**6.494.923,78**	**6.750.433,69**	**255.509,91**	**103,93%**

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

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

Descripció	Import
Transferències de Govern (Llei qualificada)	5.744.541,56
Total	**5.744.541,56**

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

El total liquidat de la transferència a favor del Comú amb càrrec al pressupost de l'Administració general en els termes establerts en la LQTC, ha estat, per l'exercici 2021, d'un total de 7.798.582 euros.

2.2.8. Actius financers d'ingressos

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

ACTIUS FINANCERS		PRESSUPOST INICIAL 2021	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2021	(2) LIQUIDAT 2021	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
87	**Romanent de tresoreria**	**3,00**	**6.816.511,59**	**6.816.514,59**	**-**	**-6.816.514,59**	**-**
870	Romanent de crèdit	3,00	6.816.511,59	6.816.514,59	-	-6.816.514,59	-
8	**Actius financers**	**3,00**	**6.816.511,59**	**6.816.514,59**	**-**	**-6.816.514,59**	**-**

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

Veure nota 2.1.2.

2.2.9. Passius financers d'ingressos

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

PASSIUS FINANCERS		PRESSUPOST INICIAL 2021	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2021	(2) LIQUIDAT 2021	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
91	**Préstecs rebuts de l'interior**	**4.838.067,97**	**-**	**4.838.067,97**	**8.000.000,00**	**3.161.932,03**	**165,36%**
913	Préstecs llarg termini	4.838.067,97	-	4.838.067,97	8.000.000,00	3.161.932,03	165,36%
9	**Passius financers**	**4.838.067,97**	**-**	**4.838.067,97**	**8.000.000,00**	**3.161.932,03**	**165,36%**

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

2.2.10. Despeses de personal

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

DESPESES DE PERSONAL		PRESSUPOST INICIAL 2021	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2021	(2) LIQUIDAT 2021	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
10	**Despeses de retribucions**	**358.057,18**	**-**	**358.057,18**	**357.953,86**	**-103,32**	**99,97%**
100	Retribucions bàsiques	358.057,18	-	358.057,18	357.953,86	-103,32	99,97%
11	**Personal funcionari**	**4.041.852,69**	**-180.980,05**	**3.860.872,64**	**3.738.820,06**	**-122.052,58**	**96,84%**
110	Remuneracions personal funcionari	4.041.852,69	-180.980,05	3.860.872,64	3.738.820,06	-122.052,58	96,84%
12	**Personal agents administració permanent**	**2.522.527,22**	-	**2.522.527,22**	**2.309.076,41**	**-213.450,81**	**91,54%**
120	Personal agents administració permanent	2.522.527,22	-	2.522.527,22	2.309.076,41	-213.450,81	91,54%
13	**Personal agents administració eventual**	**1.266.769,48**	**138.743,47**	**1.405.512,95**	**1.388.875,68**	**-16.637,27**	**98,82%**
130	Personal agents administració eventual	1.266.769,48	138.743,47	1.405.512,95	1.388.875,68	-16.637,27	98,82%
14	**Personal de relació especial**	**384.855,36**	**29.500,00**	**414.355,36**	**401.846,31**	**-12.509,05**	**96,98%**
140	Personal de relació especial	384.855,36	29.500,00	414.355,36	401.846,31	-12.509,05	96,98%
16	**Quotes, prestacions, despeses socials**	**1.826.425,86**	**31.586,40**	**1.858.012,26**	**1.769.320,60**	**-88.691,66**	**95,23%**
160	Quotes seguretat social	1.384.325,26	-	1.384.325,26	1.329.590,28	-54.734,98	96,05%
161	Prestacions socials	382.082,60	736,58	382.819,18	379.885,68	-2.933,50	99,23%
163	Despeses socials de personal	60.018,00	30.849,82	90.867,82	59.844,64	-31.023,18	65,86%
1	**Despeses de personal**	**10.400.487,79**	**18.849,82**	**10.419.337,61**	**9.965.892,92**	**-453.444,69**	**95,65%**

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

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

Enregistrament comptable de les fases de despesa

Les nòmines del personal al servei del Comú, es registren pressupostàriament acumulant en un sol acte les fases ACLOP. Aquesta pràctica, a més de ser contrària al disposat a l'article 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 per a l'exercici de 2021, a l'article 14.4, preveu la possibilitat d'agrupar fases de despesa, donat que a l'inici de l'exercici el Comú té compromeses les despeses de personal per aquelles persones les quals presten els seus serveis a l'entitat per a tot l'exercici o, en el seu cas, fins a l'extinció del contracte, cal comptabilitzar a l'obertura de l'exercici el corresponent compromís de la despesa. Igualment, en formalitzar un contracte amb un treballador, el Comú adquireix un compromís de despesa, el qual pressupostàriament ha de ser objecte de registre.

Dèficit del fons mutual

El fons mutual dels treballadors del Comú presenta un dèficit de 246.226 euros, havent-se disminuït en 16.763 euros durant l'exercici 2021. El referit dèficit és finançat pel Comú.

A proposta de la Comissió de la mútua, el Comú va modificar l'Ordinació de la mútua dels empleats del Comú d'Encamp, per establir cinc mesures inicials, amb l'objectiu bàsic i prioritari de redreçar la tendència econòmica negativa de la mútua.

Nomenaments de personal interí no ajustats a l'ordinació comunal i a la LFP

L'article 109 de la LFP preveu el nomenament de personal interí en els supòsits de l'existència de vacants, mentre es desenvolupa el procediment de provisió, per la substitució provisional del funcionari o treballador públic que té assignada la plaça, per la cobertura de funcions estructurals i periòdiques, per l'execució de projectes de caràcter temporal, amb un límit de dos anys ampliables a un més, o per l'excés o acumulació de tasques per un termini màxim de nou mesos dins del període de dotze mesos.

Per la seva part, l'article 83.2 de l'Ordinació de la funció pública estableix que la contractació per ocupar una plaça vacant o de nova creació subjecta a procés selectiu, pot dur-se a terme, per un període màxim de nou mesos, i en tot cas, fins la cobertura de la plaça vacant o de nova creació corresponent.

S'ha detectat, en dos dels supòsits revisats, la contractació de personal interí per a places que han de ser cobertes mitjançant un procediment selectiu, sense que consti que les referides contractacions s'hagin efectuat mitjançant processos que respectin els principis d'igualtat, mèrit, capacitat, publicitat i concurrència, en els termes que requereix l'article 110 de la LFP, havent superat el termini màxim de 18 mesos previst a l'article 83.4 de l'ordinació comunal, i sense que consti que s'hagi iniciat el procediment per a la provisió definitiva del lloc de treball.

2.2.11. Consum de béns corrents i serveis

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

	DESPESES EN BÉNS CORRENTS I SERVEIS	PRESSUPOST INICIAL 2021	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2021	(2) LIQUIDAT 2021	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
20	**Lloguers**	**688.081,00**	**-18.187,00**	**669.894,00**	**609.108,72**	**-60.785,28**	**90,93%**
200	Terrenys i béns naturals	338.500,00	-	338.500,00	325.193,52	-13.306,48	96,07%
202	Edificis i altres construccions	107.000,00	-	107.000,00	104.193,22	-2806,78	97,38%
203	Maquinària, instal·lacions i utillatge	52.600,00	-	52.600,00	43.989,29	-8.610,71	83,63%
204	Material de transport	154.981,00	-7.835,00	147.146,00	113.144,70	-34.001,30	76,89%
205	Mobiliari i aparells	35.000,00	-10.352,00	24.648,00	22.587,99	-2.060,01	91,64%
21	**Reparació, manteniment i conservació**	**1.433.777,41**	**242.513,01**	**1.676.290,42**	**1.445.674,76**	**-230.615,66**	**86,24%**
212	Edificis i altres construccions	144.801,00	1.470,90	146.271,90	135.451,63	-10.820,27	92,60%
213	Maquinària, instal·lacions i equipaments	446.611,00	13.024,46	459.635,46	440.135,94	-19.499,52	95,76%
214	Material de transport	108.700,00	7.392,87	116.092,87	98.615,72	-17.477,15	84,95%
215	Mobiliari i aparells	12.471,00	2.283,85	14.754,85	10.271,77	-4.483,08	69,62%
216	Equipaments informàtics	134.792,41	815,52	135.607,93	117.343,66	-18.264,27	86,53%
217	Béns destinats a l'ús general	586.402,00	217.525,41	803.927,41	643.856,04	-160.071,37	80,09%
22	**Material, subministraments i altres**	**7.118.127,95**	**335.688,22**	**7.453.816,17**	**6.252.231,24**	**-1.201.584,93**	**83,88%**
220	Material d'oficina	119.559,91	-911,51	118.648,40	78.721,94	-39.926,46	66,35%
221	Subministraments	1.630.320,83	40.965,98	1.671.286,81	1.489.860,44	-181.426,37	89,14%
222	Comunicacions	123.839,00	15.257,95	139.096,95	129.018,63	-10.078,32	92,75%
223	Transports	42.271,00	-	42.271,00	28.932,07	-13.338,93	68,44%
224	Primes d'assegurances	149.539,00	-	149.539,00	145.289,91	-4.249,09	97,16%
225	Tributs	7.418,15	-	7.418,15	4.431,48	-2.986,67	59,74%
226	Altres serveis	1.259.754,00	196.884,76	1.456.638,76	1.061.829,04	-394.809,72	72,90%
227	Treballs realitzats per altres empreses	3.783.426,06	72.195,58	3.855.621,64	3.300.965,35	-554.656,29	85,61%
229	Imprevistos o insuficiències	2.000,00	11.295,46	13.295,46	13.182,38	-113,08	99,15%
2	**Despeses en béns corrents i serveis**	**9.239.986,36**	**560.014,23**	**9.800.000,59**	**8.307.014,72**	**-1.492.985,87**	**84,77%**

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

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

	ALTRES SERVEIS	PRESSUPOST INICIAL 2021	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2021	(2) LIQUIDAT 2021	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
22600	Cànons a l'SDAV	6.500,00	-	6.500,00	2.109,16	-4.390,84	32,45%
22601	Atencions protocol·làries	26.651,00	1.038,74	27.689,74	21.501,08	-6.188,66	77,65%
22602	Publicitat i propaganda	51.301,00	3.879,50	55.180,50	46.372,48	-8.808,02	84,04%
22605	Atencions i obsequis empleats	63.000,00	-	63.000,00	79.915,04	16.915,04	126,85%
22620	Actuacions a Engolasters	70.000,00	-	70.000,00	55.083,72	-14.916,28	78,69%
22630	Publicacions i Mitjans	1.000,00	-	1.000,00	-	-1.000,00	-
22680	Activitats comunals	226.501,00	6.200,00	232.701,00	245.338,37	12.637,37	105,43%
22681	Promoció educativa	4.500,00	363,35	4.863,35	1.205,91	-3.657,44	24,80%
22682	Activitats promoció cultural	558.200,00	185.403,17	743.603,17	525.420,54	-218.182,63	70,66%
22683	Promoció esportiva	93.500,00	-	93.500,00	63.378,82	-30.121,18	67,78%
22684	Promoció social	121.200,00	-	121.200,00	1.398,55	-119.801,45	1,15%
22685	Promoció en medi ambient	28.601,00	-	28.601,00	18.995,68	-9.605,32	66,42%
22687	Promoció museus	800,00	-	800,00	71,59	-728,41	8,95%
22688	Secció d'acció esportiva	8.000,00	-	8.000,00	1.038,10	-6.961,90	12,98%
226	**Altres serveis**	**1.259.754,00**	**196.884,76**	**1.456.638,76**	**1.061.829,04**	**-394.809,72**	**72,90%**

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

TREBALLS REALITZATS PER ALTRES EMPRESES I PROFESSIONALS		PRESSUPOST INICIAL 2021	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2021	(2) LIQUIDAT 2021	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
22700	Treballs de neteja i sanejament	635.004,06	28.073,76	663.077,82	627.121,94	-35.955,88	94,58%
22701	Treballs de recollida d'escombraries	346.500,00	-	346.500,00	345.697,80	-802,20	99,77%
22702	Treballs de recollida de vidre	82.000,00	-	82.000,00	81.300,60	-699,40	99,15%
22703	Treballs de recollida de paper	269.000,00	-	269.000,00	229.945,44	-39.054,56	85,48%
22704	Treballs de recollida selectiva	23.500,00	-	23.500,00	24.468,03	968,03	104,12%
22705	Treballs de recollida d'envasos	107.500,00	-	107.500,00	96.922,05	-10.577,95	90,16%
22709	Altres treballs de recollida de residus	1.500,00	-	1.500,00	2.349,37	849,37	156,62%
22710	Treballs de treta de neu	545.000,00	232,80	545.232,80	448.219,59	-97.013,21	82,21%
22711	Treballs d'identificació del cens caní	30.000,00	-	30.000,00	8.281,46	-21.718,54	27,60%
22712	Treballs de neteja viària del Pas de la Casa	196.000,00	-	196.000,00	209.306,29	13.306,29	106,79%
22720	Treballs de seguretat i vigilància	1.804,00	-	1.804,00	6.136,46	4.332,46	340,16%
22730	Treballs jurídics i contenciós	50.000,00	-	50.000,00	41.903,02	-8.096,98	83,81%
22740	Treballs tècnics d'estudis administratius	296.602,00	77.579,58	374.181,58	284.730,81	-89.450,77	76,09%
22743	Treballs d'aixecaments topogràfics	55.000,00	-	55.000,00	1.295,00	-53.705,00	2,35%
22747	Treballs d'assessorament tècnic d'urbanisme	16.000,00	-	16.000,00	-	-16.000,00	-
22748	Treballs d'inspecció d'obres amb llicència	1,00	-	1,00	-	-1,00	-
22749	Assessorament empresarial	240.001,00	-59.868,20	180.132,80	88.704,88	-91.427,92	49,24%
22750	Treballs d'auditoria i assessorament	10.000,00	-4.165,00	5.835,00	-	-5.835,00	-
22751	Obres de conservació de finques privades	1,00	-	1,00	-	-1,00	-
22760	Treballs prestació de serveis temporals	16.009,00	-	16.009,00	15.915,08	-93,92	99,41%
22761	Prestació serveis activitats culturals	438.702,00	1.641,21	440.343,21	437.084,65	-3.258,56	99,26%
22764	Treballs d'empreses esportives	142.000,00	-	142.000,00	142.000,00	-	100,00%
22765	Treballs de restauració del medi natural/millora d	1,00	-	1,00	-	-1,00	-
22770	Servei mèdic i psicològic	51.301,00	4.743,83	56.044,83	33.118,61	-22.926,22	59,09%
22780	Treballs tractament d'aigua	15.000,00	-	15.000,00	4.609,46	-10.390,54	30,73%
22783	Treballs manteniment cloració	55.000,00	28.577,60	83.577,60	70.867,48	-12.710,12	84,79%
22790	Servei trenet	121.000,00	-4.620,00	116.380,00	75.360,32	-41.019,68	64,75%
22795	Serveis trenet d'estiu i hivern	15.500,00	-	15.500,00	12.192,00	-3.308,00	78,66%
22796	Servei transport públic intern	13.500,00	-	13.500,00	13.435,01	-64,99	99,52%
22798	Treballs adequació abocador Maià	10.000,00	-	10.000,00	-	-10.000,00	-
227	**Treballs realitzats per altres empreses i professionals**	**3.783.426,06**	**72.195,58**	**3.855.621,64**	**3.300.965,35**	**-554.656,29**	**85,61%**

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

2.2.12. Transferències corrents de despeses

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

	TRANSFERÈNCIES CORRENTS	PRESSUPOST INICIAL 2021	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2021	(2) LIQUIDAT 2021	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
41	**A organismes autònoms administratius**	**54.501,00**	**35.000,00**	**89.501,00**	**48.468,56**	**-41.032,44**	**54,15%**
414	A altres ens públics (aportacions al compte de compensació)	54.501,00	35.000,00	89.501,00	48.468,56	-41.032,44	54,15%
44	**A entitats de la corporació local**	**20.000,00**	-	**20.000,00**	**19.128,67**	**-871,33**	**95,64%**
449	Altres transferències	20.000,00	-	20.000,00	19.128,67	-871,33	95,64%
46	**A entitats locals**	**355.954,06**	**17.994,38**	**373.948,44**	**240.121,68**	**-133.826,76**	**64,21%**
463	A entitats que agrupen comuns	60.000,00	-	60.000,00	60.000,00	-	100,00%
467	A entitats en general	3,00	-	3,00	-	-3,00	-
468	A entitats parroquials	283.151,06	17.994,38	301.145,44	170.121,68	-131.023,76	56,49%
469	A entitats no parroquials	12.800,00	-	12.800,00	10.000,00	-2.800,00	78,13%
47	**A empreses privades**	**20.000,00**	**32.612,03**	**52.612,03**	**14.671,30**	**-37.940,73**	**27,89%**
470	Ajudes a empreses privades	20.000,00	32.612,03	52.612,03	14.671,30	-37.940,73	27,89%
48	**A famílies i institucions sense fins de lucre**	**185.267,48**	**-20.183,94**	**165.083,54**	**98.033,95**	**-67.049,59**	**59,38%**
480	Atencions benèfiques i assistencials	138.067,48	15.816,06	153.883,54	93.533,95	-60.349,59	60,78%
489	Altres transferències	47.200,00	-36.000,00	11.200,00	4.500,00	-6.700,00	40,18%
4	**Transferències corrents**	**635.722,54**	**65.422,47**	**701.145,01**	**420.424,16**	**-280.720,85**	**59,96%**

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

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

Informe control financer de subvencions

D'acord amb els articles 87 i 91 de la LFC el control financer de les entitats privades que reben subvencions recau sobre la intervenció almenys una vegada a l'any mitjançant procediments d'auditoria que substitueixen la fiscalització prèvia. Com a resultat de l'anterior, la intervenció comunal ha d'elaborar un informe escrit amb totes les observacions i conclusions que se'n dedueixen. No tenim constància que s'hagi realitzat l'informe per escrit per la totalitat d'entitats a les que la Llei hi fa referència.

2.2.13. Inversions reals

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

INVERSIONS REALS		PRESSUPOST INICIAL 2021	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2021	(2) LIQUIDAT 2021	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
60	**Inversions reals**	**9.168.994,75**	**6.186.431,28**	**15.355.426,03**	**9.147.437,95**	**-6.207.988,08**	**59,57%**
600	Terrenys i béns naturals	-	18.000,00	18.000,00	18.000,00	-	100,00%
602	Edificis i altres construccions	2.179.002,00	3.374.581,23	5.553.583,23	3.673.378,56	-1.880.204,67	66,14%
603	Maquinària, instal·lacions i equipaments	1.062.143,00	535.904,34	1.598.047,34	1.077.701,04	-520.346,30	67,44%
604	Material de transport	69.007,00	-	69.007,00	64.723,04	-4.283,96	93,79%
605	Mobiliari i estris	102.025,00	99.393,71	201.418,71	190.581,68	-10.837,03	94,62%
606	Equips per a processos d'informació	217.033,00	198.025,76	415.058,76	214.108,79	-200.949,97	51,59%
607	Béns destinats a l'ús generak	5.528.582,75	1.955.230,24	7.483.812,99	3.903.248,84	-3.580.564,15	52,16%
608	Altre immobilitzat material	1.202,00	5.296,00	6.498,00	5.696,00	-802,00	87,66%
609	Estudis i projectes diversos	10.000,00	-	10.000,00	-	-10.000,00	-
6	**Inversions reals**	**9.168.994,75**	**6.186.431,28**	**15.355.426,03**	**9.147.437,95**	**-6.207.988,08**	**59,57%**

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

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

2021	Import	%
Crèdits inicials	9.168.995	59,71%
Crèdits plurianuals	-	-
Crèdits reconduïts i modificacions de pressupost	6.186.431	40,29%
Total pressupost	**15.355.426**	**100,00%**
Crèdits liquidats	9.147.438	
% execució	**59,57%**	

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

2.2.14. Actius financers de despeses

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

ACTIUS FINANCERS		PRESSUPOST INICIAL 2021	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2021	(2) LIQUIDAT 2021	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
82	**Adquisició d'accions**	**880.000,00**	**-**	**880.000,00**	**880.000,00**	**-**	**100,00%**
824	A empreses públiques i altres ens públics	880.000,00	-	880.000,00	880.000,00	-	100,00%
8	**Actius financers**	**880.000,00**	**-**	**880.000,00**	**880.000,00**	**-**	**100,00%**

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

2.3. Estats financers

Estat de situació financera

Estat de situació financera a 31 de desembre de 2021

ACTIUS	Notes	31/12/2021
Actius corrents		**2.748.892,55**
Efectius i equivalents a l'efectiu	4	441.955,97
Actius financers	5	0,00
Comptes a cobrar de transaccions amb contraprestació	6	388.748,88
Comptes a cobrar de transaccions sense contraprestació	6	1.754.850,80
Inventaris	7	163.336,90
Pagaments anticipats		0,00
Actius en estat de venda		0,00
Actius no corrents		**104.655.989,55**
Actius financers	5	5.686.005,65
Propietats d'inversió	8	4.547.520,08
Propietat, planta i equipament	9	94.161.684,37
Actius intangibles	10	260.779,45
Actius totals		**107.404.882,10**

PASSIUS	Notes	31/12/2021
Passius corrents		**5.611.887,54**
Comptes a pagar	11	2.935.705,74
Passius financers	12	2.676.181,80
Provisions a curt termini	13	0,00
Cobraments anticipats	14	0,00
Passius no corrents		**17.376.740,60**
Passius financers	12	17.376.740,60
Provisions a llarg termini	13	0,00
Passius totals		**22.988.628,14**

ACTIUS NETS/PATRIMONI	Notes	31/12/2021
Patrimoni		0,00
Reserves		0,00
Resultats d'exercicis anteriors		84.501.261,35
Resultat de l'exercici		-85.007,39
Interessos minoritaris		0,00
Subvencions i ajustos per canvi de valor		0,00
Total actius nets/patrimoni		**84.416.253,96**
Total passiu i patrimoni		**107.404.882,10**

Font: Comú d'Encamp
(Imports en euros)

Estat de rendiment financer

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

Ingressos	Notes	2021	2020
Impostos	16	5.427.697,59	4.879.917,56
Quotes, multes, penalitzacions i llicències	16	305.874,87	244.637,20
Transferències d'altres entitats governamentals	16	9.187.571,86	9.134.610,62
Taxes i ingressos per transaccions amb contraprestació	17	4.755.365,08	4.642.446,66
Ingressos financers	17	1.146.992,37	1.620.864,00
Altres ingressos	17	4.879.692,24	5.632.133,91
Ingressos totals		**25.703.194,01**	**26.154.609,95**
Despeses			
Sous, salaris i beneficis als treballadors	18	(9.965.892,92)	(9.703.080,73)
Subvencions i altres pagaments per transferències	19	(420.424,16)	(2.138.152,16)
Subministraments i material pel consum	20	(529.567,53)	(522.487,33)
Altres despeses de gestió ordinària	21	(7.767.206,27)	(7.157.080,05)
Despeses de depreciació i amortització	8,9 i 10	(5.427.867,72)	(5.248.032,75)
Deteriorament del valor de propietats, planta i equipament	9	(1.389.684,83)	(1.524.277,34)
Despeses financeres		(274.375,59)	(255.746,29)
Altres despeses		(13.182,38)	(1.106,27)
Despeses totals		**(25.788.201,40)**	**(26.549.962,92)**
Participació en resultat positiu (estalvi) d'associades		0,00	0,00
Resultat (desestalvi) del període		**(85.007,39)**	**(395.352,97)**
Atribuïble a:			
Propietaris de l'entitat controladora		0,00	0,00
Interessos minoritaris		0,00	0,00
		-85.007,39	**-395.352,97**

Font: Comú d'Encamp
(Imports en euros)

Estat de canvis en els actius nets i el patrimoni

Estat de canvis en els actius nets/patrimoni per a l'exercici acabat a 31 de desembre de 2021

	Atribuïble a propietaris de l'entitat controladora						Interessos minoritaris	Total actius nets/ patrimoni
	Capital	Reserves	Subvencions i ajustos per canvi de valor	Resultats d'exercicis anteriors	Resultat de l'exercici	Total		
Saldo a 31 de desembre de 2019	0,00	(84.042,18)	0,00	82.744.995,94	2.269.282,99	84.930.236,75	**0,00**	84.930.236,75
Canvis en polítiques comptables	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Saldo reexpressat	**0,00**	**(84.042,18)**	**0,00**	**82.744.995,94**	**2.269.282,99**	**84.930.236,75**	**0,00**	**84.930.236,75**
Canvis en els actius nets/patrimoni per al 2020	**0,00**	**84.042,18**	**0,00**	**(84.042,18)**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
Guanys per la revaluació de propietats, planta i equipament	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Pèrdues per revaluació d'inversions	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altres	0,00	84.042,18	0,00	(84.042,18)	0,00	0,00	0,00	0,00
Ingressos nets reconeguts directament en els actius nets/patrimoni	0,00	0,00	0,00	2.269.282,99	(2.269.282,99)	0,00	0,00	0,00
Resultat positiu (estalvi) del període	0,00	0,00	0,00		(395.352,97)	(395.352,97)	0,00	(395.352,97)
Ingressos i despeses totals reconeguts durant el període	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**2.269.282,99**	**(2.664.635,96)**	**(395.352,97)**	**0,00**	**-395.352,97**
Saldo a 31 de desembre de 2020 diferit	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**84.930.236,75**	**(395.352,97)**	**84.534.883,78**	**0,00**	**84.534.883,78**
Saldo a 31 de desembre de 2020 anticipat	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**84.930.236,75**	**(395.352,97)**	**84.534.883,78**	**0,00**	**84.534.883,78**
Canvis en els actius nets/patrimoni per al 2021	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**(395.352,97)**	**395.352,97**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
Pèrdues per revaluació de propietats, planta i equips	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Pèrdues per revaluació d'inversions	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altres	0,00	0,00	0,00	(395.352,97)	395.352,97	0,00	0,00	0,00
Ingressos nets reconeguts directament en els actius nets/patrimoni	0,00	0,00	0,00	(33.622,43)	0,00	(33.622,43)	0,00	(33.622,43)
Resultat negatiu (desestalvi) del període	0,00	0,00	0,00	0,00	(85.007,39)	(85.007,39)	0,00	(85.007,39)
Ingressos i despeses totals reconeguts durant el període	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**(33.622,43)**	**(85.007,39)**	**(118.629,82)**	**0,00**	**(118.629,82)**
Saldo a 31 de desembre de 2021	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**84.501.261,35**	**(85.007,39)**	**84.416.253,96**	**0,00**	**84.416.253,96**

Font: Comú d'Encamp
(Imports en euros)

rd88eb
d'acord amb el capítol segon de documents i arxius del Reglament de l'I
rònica de documents del sector
cat/ens/encamp

Estat de fluxos d'efectiu

Estat de Fluxos d'Efectiu de l'exercici acabat a 31 de desembre de 2021

FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'OPERACIÓ	2021
Cobraments	
Impostos	4.492.670,18
Venda de béns i serveis	4.708.835,07
Transferències	8.895.452,97
Interessos rebuts	1.146.992,37
Altres cobraments	5.904.153,76
Pagaments	
Costos dels treballadors	-9.952.548,89
Pensions	0,00
Proveïdors	-7.202.532,67
Interessos pagats	-255.645,30
Altres pagaments	-4.153.860,02
Fluxos d'efectiu nets de les activitats d'operació	**3.583.517,47**

FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'INVERSIÓ	
Compra de planta i equipament	-9.407.437,57
Cobraments per venda de planta i equipament	2.700,00
Cobraments per venda d'inversions	0,00
Compra de valors en moneda estrangera	0,00
Fluxos d'efectiu nets de les activitats d'inversió	**-9.404.737,57**

FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS DE FINANÇAMENT	
Efectiu rebut per préstecs	8.000.000,00
Reembolsament de préstecs	-1.284.802,96
Increment/Disminució pòlisses de crèdit	-539.337,72
Distribució/dividends al govern	0,00
Fluxos d'efectiu nets de les activitats de finançament	**6.175.859,32**
Increments/(Disminució) neta en l'efectiu i equivalents a l'efectiu	**354.639,22**
Efectiu i equivalents a l'efectiu al principi del període	**87.356,75**
Efectiu i equivalents a l'efectiu al final del període	**441.995,97**

Font: Comú d'Encamp
(Imports en euros)

Conciliació del resultat pressupostari amb el resultat financer

Conciliació entre el resultat pressupostari i resultat comptable de l'exercici tancat a 31 de desembre de 2021

Euros

Capítol	Liquidació pressupost	Comptabilitat	Diferència
INGRESSOS (drets liquidats)	**33.704.612,68**	**25.703.194,01**	**8.001.418,67**
Impostos directes	4.181.536,77	4.181.536,77	0,00
Impostos indirectes	1.246.160,82	1.246.160,82	0,00
Taxes i altres ingressos	5.115.806,25	9.940.932,19	(4.825.125,94)
Transferències corrents	2.437.138,17	9.187.571,86	(6.750.433,69)
Transferències de capital	6.750.525,69	0,00	6.750.525,69
Ingressos patrimonials	5.973.444,98	0,00	5.973.444,98
Venda d'inversions reals	0,00	0,00	0,00
Actius financers	0,00	1.146.992,37	(1.146.992,37)
Passius financers	8.000.000,00	0,00	8.000.000,00
DESPESES (oblig. Liquidades)	**30.266.327,90**	**18.957.466,47**	**11.308.861,43**
Despeses de personal	9.965.892,92	9.965.892,92	0,00
Consum de béns corrents i serveis	8.307.014,72	8.296.773,80	10.240,92
Despeses financeres	260.755,19	274.375,59	(13.620,40)
Transferències corrents	420.424,16	0,00	420.424,16
Inversions reals	9.147.437,95	0,00	9.147.437,95
Transferències de capital	0,00	420.424,16	(420.424,16)
Actius financers	880.000,00	0,00	880.000,00
Passius financers	1.284.802,96	0,00	1.284.802,96
RESULTAT	**3.438.284,78**	**6.745.727,54**	**(3.307.442,76)**

Ajustos del resultat comptable

RESULTAT COMPTABLE	**6.745.727,54**
Altes/Baixes d'immobilitzat	0,00
Altes/Baixes d'actius financers	0,00
Altes/Baixes de passius financers	0,00
Deterioraments/Reversions	1.389.684,83
Amortitzacions	5.427.867,72
Provisions	0,00
Altres casuístiques	13.182,38
RESULTAT AJUSTAT	**(85.007,39)**

Font: Comú d'Encamp
(Imports en euros)

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 s'hi preveu.

Per donar compliment al referit precepte legal el Comú d'Encamp, en la sessió del Consell de Comú del 10 de desembre de 2020, va aprovar el Decret d'aprovació del Pla General de Comptes del Comú d'Encamp, i adoptar la normativa NICSP en l'elaboració de la comptabilitat i la presentació dels comptes anuals a partir de l'1 de gener de 2021.

En la primera presentació subjecte a la normativa referenciada anteriorment, i atenent a la NICSP 33, el Comú ha optat per no presentar la informació comparativa ni estats consolidats definitius.

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

Estats financers consolidats

El Comú no ha presentat els seus estats consolidats tal i com obliga la NICSP 35. L'apartat 5 de la NICSP 35 indica que les entitats controladores presentaran estats financers consolidats. El Comú compleix la definició d'entitat controladora prevista en la NICSP 35, si bé no ha presentat, a data d'aquest informe, els estats financers consolidats corresponents a l'exercici 2021.

2.3.1. Efectiu i equivalents d'efectiu

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

Compte de tresoreria a 31 de desembre del 2021

Concepte		2021
1. Cobraments		**32.611.426,72**
(+) Operacions pressupostàries		32.950.468,43
	Pressupost corrent	31.838.931,32
	Pressupost tancat	1.111.537,11
(-) Operacions extra pressupostàries		339.041,71
2. (-) Pagaments		**-32.256.827,48**
(+) Operacions pressupostàries		-32.256.827,48
	Pressupost corrent	-28.500.809,26
	Pressupost tancat	-3.756.018,22
(-) Operacions extra pressupostàries		
Flux de tresoreria (1+2)		**354.599,24**
Saldo final de tresoreria 31/12/2020		87.356,73
3. Saldo final de tresoreria 31/12/2021		**441.955,97**

Font: Comú d'Encamp
(Imports en euros)

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

Efectiu i equivalents	Euros 31/12/2021
Corrent	**441.955,97**
Caixa	32.587,87
Banc	409.368,10
Total	**441.955,97**

Font: Comú d'Encamp
(Imports en euros)
Nota: Existeix una diferència de 2.690,80 euros entre els registres comptables i l'import que el Comú informa de tresoreria en els estats financers.

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

Mecanismes de control de les caixes en metàl·lic

El Comú té detallades comptablement fins a 23 caixes on es gestionen fons en metàl·lic. Es recomana implantar mesures de gestió o de control que minimitzin els riscos que deriven de la gestió d'efectiu.

Despeses amb domiciliació bancària dels pagaments

El Comú segueix la pràctica de domiciliar el pagament de determinades despeses en concepte de lloguers que hauran de ser satisfetes amb càrrec del seu pressupost. Aquesta pràctica és contrària al procediment que requereix l'article 79 de la LFC, donat que comporta que es materialitzin els pagaments amb anterioritat a que les despeses hagin estat liquidades i s'hagi dictat la preceptiva ordre de pagament requerida per la norma referida. Es recomana que el Comú ajusti els seus procediments de pagament a les previsions d'aquella Llei.

2.3.2. Comptes a cobrar, vendes i ingressos

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

Descripció	Saldo a 31/12/2021
Comptes a cobrar de transaccions amb contraprestació	388.748,88
Comptes a cobrar de transaccions sense contraprestació	1.754.850,80
Total	**2.143.599,68**

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

Descripció	Saldo a 31/12/2021	Saldo a 31/12/2020	Variació
Deutors pressupostaris	4.734.995,51	4.041.048,23	693.947,28
Deutors no pressupostaris	-	3.573,29	-3.573,29
Administracions públiques	153.716,93	209.352,07	-55.635,14
Altres deutors	-166.190,32	264.337,25	-430.527,57
Provisió per insolvències	-2.578.922,44	-2.459.392,34	-119.530,10
Total	**2.143.599,68**	**2.058.918,50**	**84.681,18**

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

2.3.3. Inventaris

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

Descripció	Saldo a 31/12/2021	Saldo a 31/12/2020	Variació
Primeres matèries i altres aprovisionaments	227.258,89	230.200,35	-2.941,46
Provisions	-63.921,99	-63.921,99	-
Total	**163.336,90**	**166.278,36**	**-2.941,46**

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

2.3.4. Actius financers no corrents

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

Descripció	Saldo a 31/12/2020	Altes	Baixes	Saldo a 31/12/2021
1. Cartera de valors a llarg termini	12.078.399,76	880.000,00	-	12.958.399,76
3 Fiances i dipòsits constituïts a LL/T	800,00	-	-	800,00
4. Provisions	-6.003.039,38	-1.270.154,73	-	-7.273.194,11
Total	**6.076.160,38**	**-390.154,73**	**-**	**5.686.005,65**

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

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

Entitat	% Participació	Import Participació	Provisions	Import net
Sercensa	99,86%	90.031,61	-	90.031,61
Funicamp, SAU	100,00%	12.050.126,00	-7.273.194,11	4.776.931,89
Gasopas, SA	51,00%	643.683,96	-	643.683,96
Saetde, SA	34,12%	102.532,67	-	102.532,67
Semtee, SA	<5,00%	72.022,21	-	72.022,21
Unió elèctrica d'Encamp	2,00%	3,31	-	3,31
Total	-	**12.958.399,76**	**-7.273.194,11**	**5.685.205,65**

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

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

Valoració de la participació en la societat FUNICAMP

Les aportacions efectuades a la societat FUNICAMP durant el 2021 es destinen, segons informa el Comú, a:

Concepte	Import
Aportació socis per compensar pèrdues	880.000,00
Total	**880.000,00**

Font: Funitel d'Encamp SAU
(Imports en euros)

La societat FUNICAMP està suportant pèrdues continuades, les quals, en el darrer any, han estat de 1.555 milers d'euros, de 1.342 milers d'euros l'exercici 2020, de 741 milers d'euros l'exercici 2019, de 1.714 milers d'euros l'exercici 2018, de 1.820 milers d'euros l'exercici 2017, de 1.900 milers d'euros l'exercici 2016 i de 2.078 milers d'euros l'exercici 2015, fets que fan que es pugui qüestionar la viabilitat de la societat sense el suport del Comú i, conseqüentment, la valoració per la qual hi figura comptabilitzada aquesta inversió a l'actiu.

2.3.5. Propietats d'inversió

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

Euros

	01/01/2021	01/01/2021Ajustat	Adicions	A 31 de Desembre de
Inversions en construccions	5.258.937,46	5.258.937,46	0,00	5.258.937,46
Total cost	**5.258.937,46**	**5.258.937,46**	**0,00**	**5.258.937,46**
Amortitza Acum. inversions en terrenys	(606.238,63)	(606.238,63)	(105.178,75)	(711.417,38)
Total depreciació acumulada	**(606.238,63)**	**(606.238,63)**	**(105.178,75)**	**(711.417,38)**
Total deteriorament	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
Valor Net Comptes	**4.652.698,83**	**4.652.698,83**	**(105.178,75)**	**4.547.520,08**

Font: Comú d'Encamp
(Imports en euros)

2.3.6. Propietat, planta i equipament

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

Euros

	01/01/2021	01/01/2021 Ajustat	Adicions	Baixes	A 31/12/2021
Terrenys i béns naturals	11.095.514,02	11.095.514,02	18.000,00	0,00	11.113.514,02
Construccions	80.292.092,93	80.292.092,93	3.685.836,64	0,00	83.977.929,57
Infraestructures	70.959.364,50	70.959.364,50	3.903.248,84	0,00	74.862.613,34
Maquinària i utillatge	2.049.447,96	2.049.447,96	25.093,96	0,00	2.074.541,92
Instal·lacions tècniques i altres instal·lacions	14.638.486,46	14.638.486,46	550.028,64	0,00	15.188.515,10
Mobiliari	1.735.393,63	1.735.393,63	190.581,68	0,00	1.925.975,31
Equips per a processos d'informació	1.516.317,22	1.516.317,22	86.142,79	0,00	1.602.460,01
Elements de transport	1.837.068,59	1.837.068,59	64.723,04	92.929,09	1.808.862,54
Altre propietat, planta i equipament	4.273.336,96	4.273.336,96	495.816,36	0,00	4.769.153,32
Total Cost	**188.397.022,27**	**188.397.022,27**	**9.019.471,95**	**92.929,09**	**197.323.565,13**
Amortitza. Acum. terrenys i béns naturals	(74.389,45)	(74.389,45)	0,00	0,00	(74.389,45)
Amortitza. Acum. construccions	(34.379.382,40)	(34.379.382,40)	(1.901.795,25)	0,00	(36.281.177,65)
Amortitza. Acum. infraestructures	(45.916.064,69)	(45.916.064,69)	(2.439.574,96)	0,00	(48.355.639,65)
Amortitza. Acum. béns del patrimoni històric	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Amortitza. Acum. maquinària i utillatge	(1.386.612,58)	(1.386.612,58)	(110.708,92)	0,00	(1.497.321,50)
Amortitza. Acum. instal·lacions tècniques i altres instal·lacions	(9.178.736,29)	(9.178.736,29)	(510.026,26)	0,00	(9.688.762,55)
Amortitza. Acum. mobiliari	(1.666.867,22)	(1.666.867,22)	(23.175,18)	0,00	(1.690.042,40)
Amortitza. Acum. equips per a processos d'informació	(1.322.296,81)	(1.322.296,81)	(55.646,60)	0,00	(1.377.943,41)
Amortitza. Acum. elements de transport	(1.452.739,93)	(1.452.739,93)	(99.382,89)	92.929,09	(1.459.193,73)
Amortitza. Acum. altre propietat, planta i equipament	(2.633.587,27)	(2.633.587,27)	(103.823,15)	0,00	(2.737.410,42)
Total depreciació Acumulada	**(98.010.676,64)**	**(98.010.676,64)**	**(5.244.133,21)**	**92.929,09**	**(103.161.880,76)**
Total Deteriorament	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
Valor Net Comptes	**90.386.345,63**	**90.386.345,63**	**3.775.338,74**	**185.858,18**	**94.161.684,37**

Font: Comú d'Encamp
(Imports en euros)

2.3.7. Actius intangibles

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

Euros

	01/01/2021	01/01/2021 Ajustat	Adicions	Baixes	A 31/12/2021
Aplicacions informàtiques	1.565.219,97	1.565.219,97	127.966,00	0,00	1.693.185,97
Total Cost	**1.565.219,97**	**1.565.219,97**	**127.966,00**	**0,00**	**1.693.185,97**
Amortització acumulada d'aplicacions informàtiques	(1.353.850,76)	(1.353.850,76)	(78.555,76)	0,00	(1.432.406,52)
Total Depreciació Acumulada	**(1.353.850,76)**	**(1.353.850,76)**	**(78.555,76)**	**0,00**	**(1.432.406,52)**
Total Deteriorament	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
Valor Net Comptes	**211.369,21**	**211.369,21**	**49.410,24**	**0,00**	**260.779,45**

Font: Comú d'Encamp
(Imports en euros)

2.3.8. Comptes a pagar

La composició dels comptes a pagar per operacions pressupostàries és la següent:

Comptes per pagar	Euros 31/12/2021
Creditors per obligacions reconegudes. Pressupost de despeses corrent	**(1.764.238,39)**
Operacions de gestió	(1.732.789,04)
Altres comptes per pagar	(31.449,35)
Creditors per obligacions reconegudes. Pressupostos de despeses tancades	**(50.409,42)**
Creditors per devolució d'ingressos i altres minoracions	**(228,39)**
Altres creditors no pressupostaris	**(1.022.969,63)**
Cobraments pendents d'aplicació	**(10.241,09)**
Altres partides pendents d'aplicació	**246.226,29**
Total	**(2.601.860,63)**

Font: Comú d'Encamp
(Imports en euros)

Els comptes a pagar per operacions no pressupostàries presenten la següent composició:

Comptes per pagar	Euros 31/12/2021
Creditors per IGI suportat	**(41.414,02)**
Tresor públic, creditor per diversos conceptes.	**(25.245,10)**
Tresor públic, creditor per retencions practicades	(8.133,66)
Tresor públic, creditor per altres conceptes	(17.111,44)
Organismes de previsió social, creditors	**(267.185,99)**
Seguretat social	(267.185,99)
Tresor públic IGI repercutit	**0,00**
Total	**(333.845,11)**

Font: Comú d'Encamp
(Imports en euros)

2.3.9. Passius financers corrents

Segons el següent detall a 31 de desembre de 2021:

Deutes i altres passius financers	31/12/2021	Euros 31/12/2020
Deutes a curt termini amb entitats del grup, multigrup i associades	**0,00**	**0,00**
Deutes a curt termini per préstecs rebuts i altres conceptes	**(2.649.783,80)**	**(2.826.452,21)**
Deutes a curt termini amb entitats de crèdit	(2.574.775,21)	(2.765.064,02)
Interessos a curt termini de deutes amb entitats de crèdit	(75.008,59)	(61.388,19)
Total deutes corrents	**(2.649.783,80)**	**(2.826.452,21)**

Font: Comú d'Encamp
(Imports en euros)

2.3.10. Endeutament i passius financers no corrents

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

	DESPESES FINANCERES	PRESSUPOST INICIAL 2021	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2021	(2) LIQUIDAT 2021	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
31	**Despeses financeres de préstecs de l'interior**	**260.000,00**	**-1.000,00**	**259.000,00**	**224.476,85**	**-34.523,15**	**86,67%**
310	Interessos	260.000,00	-1.000,00	259.000,00	224.476,85	-34.523,15	86,67%
34	**Despeses financeres de dipòsits, fiances i altres**	**38.900,00**	**-**	**38.900,00**	**36.278,34**	**-2.621,66**	**93,26%**
349	Altres despeses financeres	38.900,00	-	38.900,00	36.278,34	-2.621,66	93,26%
3	**Despeses financeres**	**298.900,00**	**-1.000,00**	**297.900,00**	**260.755,19**	**-37.144,81**	**87,53%**

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

	PASSIUS FINANCERS	PRESSUPOST INICIAL 2021	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2021	(2) LIQUIDAT 2021	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
91	**Amortització de préstecs de l'interior**	**1.284.001,00**	**1.000,00**	**1.285.001,00**	**1.284.802,96**	**-198,04**	**99,98%**
913	Amort. préstecs a mig ll/t. d'ens fora sec. públic	1.284.001,00	1.000,00	1.285.001,00	1.284.802,96	-198,04	99,98%
9	**Passius financers**	**1.284.001,00**	**1.000,00**	**1.285.001,00**	**1.284.802,96**	**-198,04**	**99,98%**

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

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

	PASSIUS FINANCERS	PRESSUPOST INICIAL 2021	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2021	(2) LIQUIDAT 2021	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
91	**Préstecs rebuts de l'interior**	**4.838.067,97**	**-**	**4.838.067,97**	**8.000.000,00**	**3.161.932,03**	**165,36%**
913	Préstecs llarg termini	4.838.067,97	-	4.838.067,97	8.000.000,00	3.161.932,03	165,36%
9	**Passius financers**	**4.838.067,97**	**-**	**4.838.067,97**	**8.000.000,00**	**3.161.932,03**	**165,36%**

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:

COMÚ D'ENCAMP										
	Situació 31/12/2020			Amortitzat en l'exercici	Formalitzat en l'exercici	Traspàs a curt	Situació 31/12/2021			Interessos Meritats
	Llarg termini compte 170	Curt Termini compte 520	Total				Llarg termini compte 170	Curt Termini compte 520	Total	
Préstecs	10.802.615	1.284.803	12.087.418	1.284.803	8.000.000	1.633.852	17.168.763	1.633.852	18.802.615	182.234
Pòlisses		1.480.261	1.480.261		940.923			940.923	940.923	42.243
Totals	**10.802.615**	**2.765.064**	**13.567.679**	**1.284.803**	**8.940.923**	**1.633.852**	**17.168.763**	**2.574.775**	**19.743.538**	**224.477**

FUNITEL D'ENCAMP, SAU										
	Situació 31/12/2020			Amortitzat en l'exercici	Formalitzat en l'exercici	Traspàs a curt	Situació 31/12/2021			Interessos Meritats
	Llarg termini compte 170	Curt Termini compte 520	Total				Llarg termini compte 170	Curt Termini compte 520	Total	
Préstecs	0	0	0	0		0	0	0	0	0
Pòlisses		375	375	375				0	0	0
Totals	**0**	**375**	**375**	**375**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
TOTAL GENERAL	**10.802.615**	**2.765.439**	**13.568.053**	**1.285.177**	**8.940.923**	**1.633.852**	**17.168.763**	**2.574.775**	**19.743.538**	**224.477**

CSV: f69[illegible]a84-4d18-[illegible]-6012[illegible]38eb
Aquest document és còpia electrònica d'un original en suport paper signat electrònicament segons el capítol II del Reglament de l'Administració electrònica, aprovat per Decret del Govern, de 1 de juliol de 2015, de l'administració electrònica en l'àmbit de l'Administració general del Principat d'Andorra.
L'autenticitat pot ser comprovada a l'adreça https://tramits.comuencamp.ad

Font: Comú d'Encamp
(Imports en euros)

Descripció	Càlcul sobre imports disposats	Càlcul sobre imports contractats	Paràmetres de control segons la LFC
Total base de càlcul (mitja ingressos 3 anys anteriors)	*27.074.796,38 €*	*27.074.796,38 €*	
Endeutament bancari Comú d'Encamp	19.743.538,20 €	23.802.614,86 €	
Endeutament entitats participades	0,00 €	1.000.000,00 €	
Endeutament total	**19.743.538,20 €**	**24.802.614,86 €**	
% sobre base de càlcul	**72,92%**	**91,61%**	**Màxim 200 %**
Càrrega financera del Comú	1.509.279,81 €	1.509.279,81 €	
Càrrega financera entitats participades	4.136,73 €	4.136,73 €	
Càrrega financera total	**1.513.416,54 €**	**1.513.416,54 €**	
% sobre base de càlcul	**5,59%**	**5,59%**	**Màxim 20 %**
Endeutament a curt termini del Comú	940.923,34 €	5.000.000,00 €	
Endeutament c.t. entitats participades	0,00 €	1.000.000,00 €	
Endeutament total a curt termini	**940.923,34 €**	**6.000.000,00 €**	
% sobre base de càlcul	**3,48%**	**22,16%**	**Màxim 40 %**

Font: Comú d'Encamp
(Imports en euros)

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

Endeutament comunal

Es presenta a continuació l'estat de l'endeutament a 31 de desembre de 2021, calculat pel Tribunal de Comptes d'acord amb els criteris que determina la LFC en el seu capítol III, fent menció de la situació en relació als paràmetres de control que estableix aquesta mateixa Llei. Pel que fa la societat participada SAETDE i altres societats participades per aquesta, els estats financers presentats no coincideixen amb l'any natural. En aquest casos, els càlculs s'han fet tenint en compte els darrers comptes consolidats tancats i auditats anteriors a 31 de desembre de l'exercici objecte del present informe.

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

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

Concepte	2018	2019	2020
Ingressos totals liquidats	28.115.910	26.953.249	26.159.430
- Capítol IX Passius financers (ingressos)	-	-	-
- Capítol VI Alienació d'inversions reals	-	-4.200	-
Ajustaments	-	-	-
Total	28.115.910	26.949.049	26.159.430
Mitjana base de càlcul	**27.074.796**		

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

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

	Càlcul sobre imports disposats	Càlcul sobre imports formalitzats	Paràmetres de control segons la LFC
Total base de càlcul	***27.074.796***	***27.074.796***	
Endeutament bancari del Comú	19.743.538	23.802.615	
Endeutament entitats participades	199.307	1.000.000	
Endeutament total	**19.942.845**	**24.802.615**	
% sobre base de càlcul	**73,66%**	**91,61%**	**Màxim 200%**
Càrrega financera del Comú	1.509.280	1.509.280	
Càrrega financera entitats participades	4.137	4.137	
Càrrega financera total	**1.513.417**	**1.513.417**	
% sobre base de càlcul	**5,59%**	**5,59%**	**Màxim 20%**
Endeutament a curt termini del Comú	940.923	5.000.000	
Endeutament a curt termini entitats participades	199.307	1.000.000	
Endeutament a curt termini	**1.140.230**	**6.000.000**	
% sobre base de càlcul	**4,21%**	**22,16%**	**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	18.802.615	18.802.615
- Comptabilitzat a llarg termini	17.168.763	17.168.763
- Comptabilitzat a curt termini	1.633.852	1.633.852
Endeutament del Comú a curt termini	940.923	5.000.000
Endeutament del FUNICAMP, SAU a llarg termini (100%)	-	-
- Comptabilitzat a llarg termini	-	-
- Comptabilitzat a curt termini	-	-
Endeutament del FUNICAMP, SAU a curt termini (100%)	199.307	1.000.000
Endeutament de GASOPAS, SA a llarg termini (51%)	-	-
- Comptabilitzat a llarg termini	-	-
- Comptabilitzat a curt termini	-	-
Endeutament de GASOPAS, SA a curt termini (51%)	-	-
Endeutament de SAETDE a llarg termini a 31/05/21 (34,12%)	-	-
- Comptabilitzat a llarg termini	-	-
- Comptabilitzat a curt termini	-	-
Endeutament de SAETDE a curt termini a 31/05/21 (34,12%)	-	-
Endeutament de SERCENSA a llarg termini (99,86%)	-	-
- Comptabilitzat a llarg termini	-	-
- Comptabilitzat a curt termini	-	-
Endeutament de SERCENSA a curt termini (99,86%)	-	-
Endeutament de PAS GRAU INTERNACIONAL, SA a llarg termini a 31/05/21 (34,05%)	-	-
- Comptabilitzat a llarg termini	-	-
- Comptabilitzat a curt termini	-	-
Endeutament de PAS GRAU INTERNACIONAL, SA a curt termini a 31/05/21 (34,05%)	-	-
Endeutament de NEVASA a llarg termini a 31/05/21 (16,20%)	-	-
- Comptabilitzat a llarg termini	-	-
- Comptabilitzat a curt termini	-	-
Endeutament de NEVASA a curt termini a 31/05/21 (16,20%)	-	-
Total endeutament	**19.942.845**	**24.802.615**
Comú, capítol 3 liquidació despeses interessos préstecs i comptes	224.477	224.477
Comú, capítol 9 liquidació despeses préstecs	1.284.803	1.284.803
Despeses financeres del FUNICAMP, SAU (100%)	4.137	4.137
Amortització préstecs del FUNICAMP, SAU (100%)	-	-
Despeses financeres de GASOPAS, SA (51%)	-	-
Amortització de préstecs de GASOPAS, SA (51%)	-	-
Despeses financeres de SAETDE a 31/05/21 (34,12%)	-	-
Amortització préstecs de SAETDE a 31/05/21 (34,12%)	-	-
Despeses financeres de SERCENSA (99,86%)	-	-
Amortització de préstecs de SERCENSA (99,86%)	-	-
Despeses financeres de PAS GRAU INTERNACIONAL, SA a 31/05/20 (34,05%)	-	-
Amortització de préstecs de PAS GRAU INTERNACIONAL, SA a 31/05/20 (34,05%)	-	-
Despeses financeres de NEVASA a 31/05/21 (16,20%)	-	-
Amortització de préstecs de NEVASA a 31/05/21 (16,20%)	-	-
Total càrrega financera	**1.513.417**	**1.513.417**
Endeutament del Comú a curt termini	940.923	5.000.000
Endeutament del FUNICAMP, SAU a curt termini (100%)	199.307	1.000.000
Endeutament de GASOPAS, SA a curt termini (51%)	-	-
Endeutament de SAETDE a curt termini a 31/05/21 (34,12%)	-	-
Endeutament de SERCENSA a curt termini (99,86%)	-	-
Endeutament de PAS GRAU INTERNACIONAL, SA a curt termini a 31/05/21 (34,05%)	-	-
Endeutament de NEVASA a curt termini a 31/05/21 (16,20%)	-	-
Total endeutament a curt termini	**1.140.230**	**6.000.000**

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

De l'anàlisi anterior en resulten les incidències següents:

Càlcul de l'endeutament

L'endeutament total i a curt termini que mostra el Comú, recollit en el seu quadre d'endeutament, és inferior en 199.307 euros si es compara amb les quantitats disposades en relació al que resultaria d'aplicar els conceptes previstos a la LFC. Aquesta diferència és deguda a que el Comú no ha considerat el disposat de la pòlissa de la seva participació a FUNICAMP, SAU.

2.3.11. Actius nets/patrimoni

Estat de canvis en els actius nets/patrimoni per a l'exercici acabat a 31 de desembre de 2021

	Atribuïble a propietaris de l'entitat controladora						Interessos minoritaris	Total actius nets/ patrimoni
	Capital	Reserves	Subvencions i ajustos per canvi de valor	Resultats d'exercicis anteriors	Resultat de l'exercici	Total		
Saldo a 31 de desembre de 2019	0,00	(84.042,18)	0,00	82.744.995,94	2.269.282,99	84.930.236,75	**0,00**	84.930.236,75
Canvis en polítiques comptables	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Saldo reexpressat	**0,00**	**(84.042,18)**	**0,00**	**82.744.995,94**	**2.269.282,99**	**84.930.236,75**	**0,00**	**84.930.236,75**
Canvis en els actius nets/patrimoni per al 2020	**0,00**	**84.042,18**	**0,00**	**(84.042,18)**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
Guanys per la revaluació de propietats, planta i equipament	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Pèrdues per revaluació d'inversions	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altres	0,00	84.042,18	0,00	(84.042,18)	0,00	0,00	0,00	0,00
Ingressos nets reconeguts directament en els actius nets/patrimoni	0,00	0,00	0,00	2.269.282,99	(2.269.282,99)	0,00	0,00	0,00
Resultat positiu (estalvi) del període	0,00	0,00	0,00		(395.352,97)	(395.352,97)	0,00	(395.352,97)
Ingressos i despeses totals reconeguts durant el període	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**2.269.282,99**	**(2.664.635,96)**	**(395.352,97)**	**0,00**	**-395.352,97**
Saldo a 31 de desembre de 2020 diferit	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**84.930.236,75**	**(395.352,97)**	**84.534.883,78**	**0,00**	**84.534.883,78**
Saldo a 31 de desembre de 2020 anticipat	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**84.930.236,75**	**(395.352,97)**	**84.534.883,78**	**0,00**	**84.534.883,78**
Canvis en els actius nets/patrimoni per al 2021	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**(395.352,97)**	**395.352,97**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
Pèrdues per revaluació de propietats, planta i equips	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Pèrdues per revaluació d'inversions	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altres	0,00	0,00	0,00	(395.352,97)	395.352,97	0,00	0,00	0,00
Ingressos nets reconeguts directament en els actius nets/patrimoni	0,00	0,00	0,00	(33.622,43)	0,00	(33.622,43)	0,00	(33.622,43)
Resultat negatiu (desestalvi) del període	0,00	0,00	0,00	0,00	(85.007,39)	(85.007,39)	0,00	(85.007,39)
Ingressos i despeses totals reconeguts durant el període	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**(33.622,43)**	**(85.007,39)**	**(118.629,82)**	**0,00**	**(118.629,82)**
Saldo a 31 de desembre de 2021	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**84.501.261,35**	**(85.007,39)**	**84.416.253,96**	**0,00**	**84.416.253,96**

Font: Comú d'Encamp
(Imports en euros)

vd88eb
d'acord amb el capítol segon de documents i actius del Reglament de l'1
tor de Govern, per la qual cosa es publica l'acord de distribució de
capítol segon del títol tercer]

2.4. Estat del romanent de tresoreria

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

Romanent de tresoreria a 31 de desembre del 2021

Conceptes	2021
1 (+) Drets pendents de cobrament	**2.545.775,20**
(+) del pressupost corrent	1.865.589,36
(+) de pressupostos tancats	2.869.406,15
(+) d'operacions no pressupostàries	399.943,22
(-) de cobrament dubtós	(2.578.922,44)
(-) drets cobrats pendents d'aplicació definitiva	(10.241,09)
2 (-) Obligacions pendents de pagament	**4.047.830,55**
(+) del pressupost corrent	1.764.466,78
(+) de pressupostos tancats	50.409,42
(+) d'operacions no pressupostàries	2.399.144,67
(-) drets cobrats pendents d'aplicació definitiva	(166.190,32)
3 (+) Fons líquids	**441.955,97**
I Romanent de tresoreria afectat	1.005.892,13
II Romanent de tresoreria no afectat	-1.005.892,13
III Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(I+II)	**-1.060.099,38**

Font: Comú d'Encamp
(Imports en euros)

En el quadre de l'estat del Romanent de tresoreria que ha retut el Comú figura com romanent afectat i no afectat, amb signe contrari, l'import liquidat en concepte de cessions obligatòries efectuades en metàl·lic corresponents a actuacions del POUP. No consta, de la informació analitzada, que s'hagi produït una afectació d'aquests ingressos pel que s'interpreta com una errada material en la presentació i, per tant, que el romanent total i el romanent no afectat és de -1.060.099,38 euros.

El romanent de tresoreria és un indicador de liquiditat del Comú i és el resultat dels resultats pressupostaris, superàvits o dèficits, acumulats per l'entitat al llarg dels diferents exercicis.
El romanent de tresoreria al qual es refereix l'article 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 composat per aquell saldo pressupostari que és fruit d'haver liquidat uns ingressos pressupostaris de caire finalista que al tancament de l'exercici resten pendents d'aplicació a la finalitat que va motivar la seva percepció.

Quan a la liquidació d'un exercici en resulta un romanent de tresoreria negatiu, la Llei de les finances comunals, en el seu article 82, reclama que s'adoptin mesures de

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

En aquest sentit cal tenir en compte que el Comú durant l'exercici 2021 ha formalitzat una operació d'endeutament de 8.000.000 euros una part del qual s'ha destinat a la pràctica a aquesta finalitat. Amb tot, aquesta actuació no ha impedit que el Romanent de tresoreria a 31 de desembre de 2021 hagi estat negatiu per l'import indicat anteriorment.

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 està actualitzat i 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, i el seu acompliment i si és el cas, la seva resolució; a la vegada, ha d'establir els procediments per a fer-ho públic.

Mancances formals

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

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

- En un total de 9 expedients revisats, la fiança definitiva es constitueix amb posterioritat a la data del contracte, contravenint l'article 67.1 de la LCP.
    - Obra de remodelació del carrer Sant Jordi del Pas de la Casa.
    - Prevenció i control de la legionel·losi en les instal·lacions de risc propietat del Comú d'Encamp.
    - Concessió del servei públic per la neteja viària i recollida d'andròmines al Pas de la Casa.
    - Espectacles i activitats de la Festa del Poble, Festa Major d'Encamp i Festa Major del Pas de la Casa.
    - Obra del nou parc infantil a la zona de l'antiga duana del Pas de la Casa.
    - Obra del nou parc de lleure del Prat Gran de l'Areny.

  - Obra de millora energètica de l'edifici de serveis comunals situat a l'avinguda François Mitterrand i reforma de la planta baixa.
  - Treballs per a la substitució de l'habitacle de fusta d'una sauna del centre Esportiu del Pas de la Casa.
  - Organització del projecte de dinamització econòmica, cultural i turística de 2021.
- En un total de 3 expedients revisats, s'ha formalitzat el contracte més de 30 dies després de l'adjudicació definitiva:
  - Concessió del servei públic per la neteja viària i recollida d'andròmines al Pas de la Casa.
  - Lloguer en règim de de rènting d'una camioneta amb plataforma per a la recollida d'andròmines d'Encamp.
  - Serveis d'assessorament tècnic i gestió de manteniments, en l'àmbit d'obra civil a la via pública i instal·lacions en edificis comunals.
- Almenys en un dels expedients revisats, no s'ha publicat l'adjudicació definitiva al Butlletí Oficial del Principat d'Andorra:
  - Organització del projecte de dinamització econòmica, cultural i turística de Nadal del 2021 a la parròquia d'Encamp.

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

Els objectius de sostenibilitat financera, estabilitat pressupostària i fiscal per a l'exercici 2021 foren publicats al Butlletí Oficial del Principat d'Andorra núm. 115/2020 de data 30 de setembre de 2020. Els corresponents al Comú d'Encamp, perquè aquest els consideri en l'elaboració i seguiment del marc pressupostari, eren:

- En relació a l'objectiu d'endeutament, el 100% 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, 70.051.463 euros.
- En relació a l'objectiu de la despesa corrent o de funcionament, una taxa de creixement positiva del 10,0%.

El Tribunal de Comptes, el 15 de gener de 2021, va informar favorablement del marc pressupostari general indicat anteriorment.

D'acord amb el capítol tercer de la LSEPF, el Comú d'Encamp, en la sessió de Consell de Comú del 23 de desembre de 2020, va aprovar la revisió del marc pressupostari del Comú d'Encamp per al mandat 2020-2023.

Segons l'apartat 2.3.10 d'aquest informe, l'endeutament del Comú d'acord a l'article 12 de la LSEPF és del 91,6%, 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 la despesa màxima permesa, establerta en l'article 15.3 de la LSEPF, l'import liquidat ha estat de 28.101.525 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 -4,2%, inferior a l'objectiu publicat, sense trobar-se, al ser l'endeutament inferior al 180%, subjecta a la limitació establerta en l'apartat 16.3 de la mateixa Llei.

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

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

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

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

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

2.7. Altres aspectes a destacar

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

Economicitat i eficiència de la despesa pública

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

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

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

- El Comú no disposa d'eines d'informació i seguiment centralitzades relacionades amb la planificació, execució i avaluació de les inversions (ja indicat en la nota 2.3.6).

- No consta que s'analitzi l'adequació del finançament a la inversió que es projecta.
- No s'observen ordres o disposicions que s'hagin dictat com a mesura correctiva que derivi directament de desviacions de costos i de terminis que s'hagin produït.
- No es disposa d'un sistema eficaç de comptabilitat de costos dels serveis i activitats que es presten que aportin informació suficient per a la presa de decisions en relació als objectius d'economia i eficiència.
- 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.

Intervenció formal i material del pagament

L'article 85.2 b) de la Llei de les finances comunals estableix que l'exercici de la funció interventora comprèn entre d'altres "*la intervenció formal i material del pagament*". Tot i que l'interventor inclou la signatura en els pagaments materials, el procediment no respecta íntegrament el principi de mancomunació que es deriva de la LFC.

Polítiques i pràctiques mediambientals

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

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

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

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

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

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

- Actuacions sobre la gestió de parcs naturals.
- Promoció, formació i actes per la divulgació del medi ambient.

Procediments de control intern en l'administració dels cens emfitèutics

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

2.8. Evolució de les magnituds i ratis principals

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

Resum pressupost inicial d'ingressos

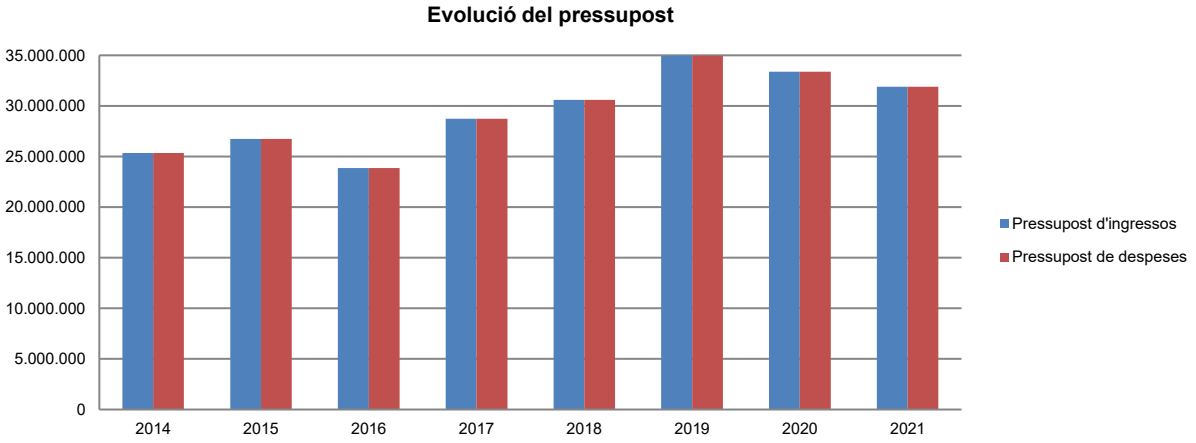
Pressupost d'ingressos	Pressupost 2014	Pressupost 2015	Pressupost 2016	Pressupost 2017	Pressupost 2018	Pressupost 2019	Pressupost 2020	Pressupost 2021
1. Impostos directes	3.310.000	3.105.000	3.098.000	3.248.975	3.266.000	3.418.015	3.485.000	3.195.000
2. Impostos indirectes	400.000	300.000	500.000	700.000	700.000	850.000	850.000	850.000
3. Taxes i altres ingressos	5.578.080	4.855.980	4.786.861	5.211.888	4.949.783	5.529.393	5.733.535	5.551.380
4. Transferències corrents	1.908.131	1.948.073	1.952.717	2.827.251	3.337.394	2.924.247	1.906.071	3.014.783
5. Ingressos patrimonials	6.455.816	6.890.924	6.813.597	6.952.328	7.226.279	7.859.675	8.424.932	7.963.933
Ingressos corrents	***17.652.027***	***17.099.977***	***17.151.175***	***18.940.442***	***19.479.456***	***20.581.330***	***20.399.538***	***20.575.097***
6. Alienació d'inversions	-	-	-	-	1	1	1	1
7. Transferències de capital	7.703.715	7.639.533	6.717.384	6.052.177	8.073.782	7.081.108	8.966.437	6.494.924
8. Actius financers	84	84	84	36	3	3	3	3
9. Passius financers	60	2.000.048	60	3.741.139	3.061.336	7.303.613	4.004.194	4.838.068
Ingressos de capital	***7.703.859***	***9.639.665***	***6.717.528***	***9.793.352***	***11.135.122***	***14.384.725***	***12.970.635***	***11.332.996***
Total ingressos	**25.355.886**	**26.739.642**	**23.868.703**	**28.733.794**	**30.614.578**	**34.966.055**	**33.370.173**	**31.908.092**

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

Resum pressupost inicial de despeses

Pressupost de despeses	Pressupost 2014	Pressupost 2015	Pressupost 2016	Pressupost 2017	Pressupost 2018	Pressupost 2019	Pressupost 2020	Pressupost 2021
1. Despeses de personal	9.314.049	9.254.183	9.250.390	9.535.505	9.767.389	10.057.815	10.114.571	10.400.488
2. Consum de béns corrents i serveis	7.932.774	7.808.409	7.831.035	8.200.830	8.631.161	9.416.969	9.318.571	9.239.986
3. Despeses financeres	453.562	504.150	459.800	454.067	386.374	350.491	330.964	298.900
4. Transferències corrents	937.652	530.046	564.050	716.610	694.532	756.055	635.433	635.723
Despeses corrents	***18.638.037***	***18.096.788***	***18.105.275***	***18.907.012***	***19.479.456***	***20.581.330***	***20.399.538***	***20.575.097***
6. Inversions reals	1.981.628	4.046.666	1.141.817	5.229.890	6.487.112	11.266.215	10.823.632	9.168.995
7. Transferències de capital	2.169.711	2.077.005	25.000	12	1	-	-	-
8. Actius financers	48	48	2.067.294	1.968.248	1.968.004	1.872.504	880.002	880.000
9. Passius financers	2.566.462	2.519.135	2.529.317	2.628.632	2.680.005	1.246.006	1.267.001	1.284.001
Despeses de capital	***6.717.849***	***8.642.854***	***5.763.428***	***9.826.782***	***11.135.122***	***14.384.725***	***12.970.635***	***11.332.996***
Total despeses	**25.355.886**	**26.739.642**	**23.868.703**	**28.733.794**	**30.614.578**	**34.966.055**	**33.370.173**	**31.908.092**

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



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

Resum de la liquidació del pressupost d'ingressos

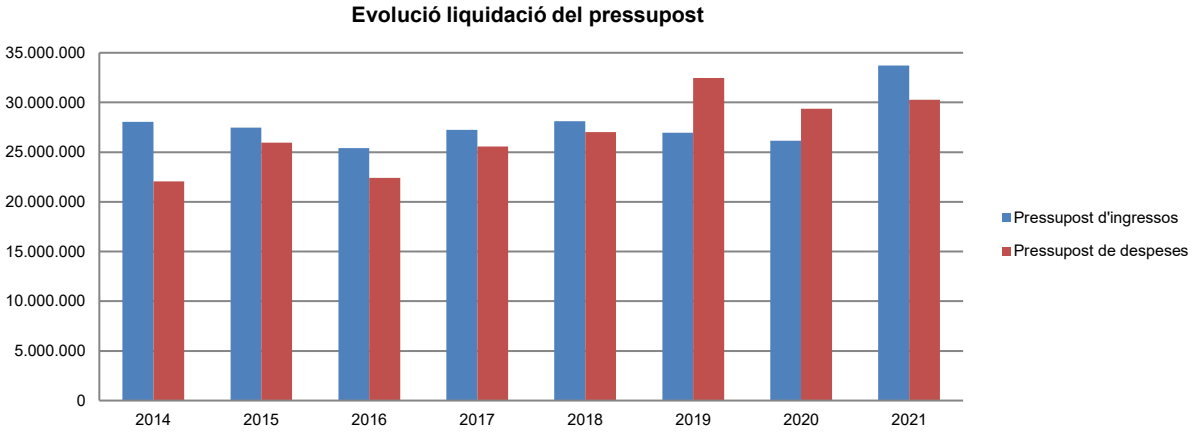
Pressupost d'ingressos	Liquidat 2014 (*)	Liquidat 2015 (*)	Liquidat 2016 (*)	Liquidat 2017 (*)	Liquidat 2018 (*)	Liquidat 2019 (*)	Liquidat 2020 (*)	Liquidat 2021 (*)
1. Impostos directes	2.868.166	3.069.691	3.215.247	3.698.563	3.307.576	3.104.067	3.100.850	4.181.537
2. Impostos indirectes	723.135	678.498	825.006	768.360	970.442	767.480	1.779.067	1.246.161
3. Taxes i altres ingressos	4.799.528	4.904.726	4.749.509	5.400.136	5.769.242	5.921.069	4.902.578	5.115.806
4. Transferències corrents	1.950.197	2.033.616	1.978.944	2.325.407	466.313	1.284.226	2.755.679	2.437.138
5. Ingressos patrimonials	7.286.778	6.726.166	7.384.931	8.625.344	8.157.004	7.900.537	7.242.324	5.973.445
Ingressos corrents	***17.627.804***	***17.412.697***	***18.153.637***	***20.817.810***	***18.670.577***	***18.977.379***	***19.780.498***	***18.954.087***
6. Alienació d'inversions	-	-	5.263	17.800	-	4.200	-	-
7. Transferències de capital	6.435.320	8.050.209	7.246.006	6.410.652	9.445.333	7.971.670	6.378.932	6.750.434
9. Passius financers	4.000.000	2.000.000	-	-	-	-	-	8.000.000
Ingressos de capital	***10.435.320***	***10.050.209***	***7.251.269***	***6.428.452***	***9.445.333***	***7.975.870***	***6.378.932***	***14.750.434***
Total ingressos	**28.063.124**	**27.462.906**	**25.404.906**	**27.246.262**	**28.115.910**	**26.953.249**	**26.159.430**	**33.704.521**

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

Resum de la liquidació del pressupost de despeses

Pressupost de despeses	Liquidat 2014	Liquidat 2015	Liquidat 2016	Liquidat 2017	Liquidat 2018	Liquidat 2019	Liquidat 2020	Liquidat 2021
1. Despeses de personal	9.094.317	8.937.149	9.126.885	9.217.120	9.438.201	9.624.922	9.703.081	9.965.893
2. Consum de béns corrents i serveis	7.050.759	7.066.882	6.969.788	7.482.617	8.354.593	8.509.707	7.677.828	8.307.015
3. Despeses financeres	506.933	416.579	392.371	329.145	290.563	265.970	261.632	260.755
4. Transferències corrents	443.263	526.112	551.068	529.446	587.220	576.780	2.137.957	420.424
Despeses corrents	***17.095.272***	***16.946.722***	***17.040.112***	***17.558.328***	***18.670.577***	***18.977.379***	***19.780.498***	***18.954.087***
6. Inversions reals	624.059	4.495.123	708.817	3.426.218	3.710.530	10.378.762	7.432.200	9.147.438
7. Transferències de capital	2.169.711	2.077.005	-	-	-	-	-	-
8. Actius financers	-	-	2.067.246	1.968.200	1.968.000	1.871.680	880.000	880.000
9. Passius financers	2.179.445	2.428.957	2.582.552	2.629.393	2.666.624	1.240.891	1.263.996	1.284.803
Despeses de capital	***4.973.215***	***9.001.085***	***5.358.615***	***8.023.811***	***8.345.154***	***13.491.332***	***9.576.196***	***11.312.241***
Total despeses	**22.068.487**	**25.947.807**	**22.398.727**	**25.582.139**	**27.015.731**	**32.468.711**	**29.356.694**	**30.266.328**

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

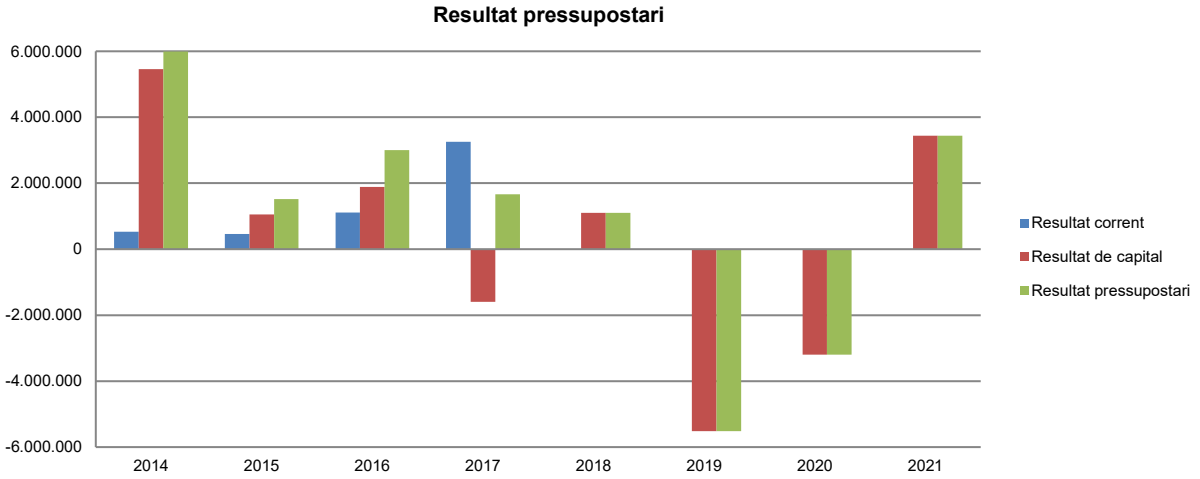


Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)

Resultat pressupostari

Descripció	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021
Ingressos corrents	17.627.804	17.412.697	18.153.637	20.817.810	18.670.577	18.977.379	19.780.498	18.954.087
Despeses corrents	17.095.272	16.946.722	17.040.112	17.558.328	18.670.577	18.977.379	19.780.498	18.954.087
Resultat corrent	**532.532**	**465.975**	**1.113.525**	**3.259.482**	**-**	**-**	**-**	**-**
Ingressos de capital	10.435.320	10.050.209	7.251.269	6.428.452	9.445.333	7.975.870	6.378.932	14.750.434
Despeses de capital	4.973.215	9.001.085	5.358.615	8.023.811	8.345.154	13.491.332	9.576.196	11.312.241
Resultat de capital	**5.462.105**	**1.049.124**	**1.892.654**	**-1.595.359**	**1.100.179**	**-5.515.462**	**-3.197.264**	**3.438.193**
Resultat pressupostari	**5.994.637**	**1.515.099**	**3.006.179**	**1.664.123**	**1.100.179**	**-5.515.462**	**-3.197.264**	**3.438.193**

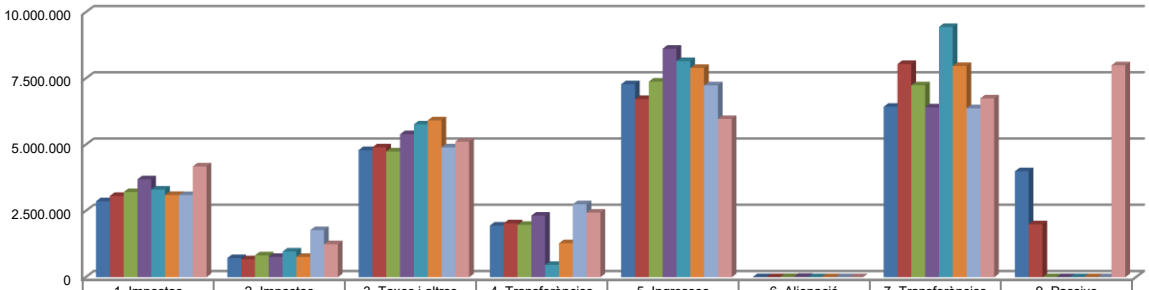
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)



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

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

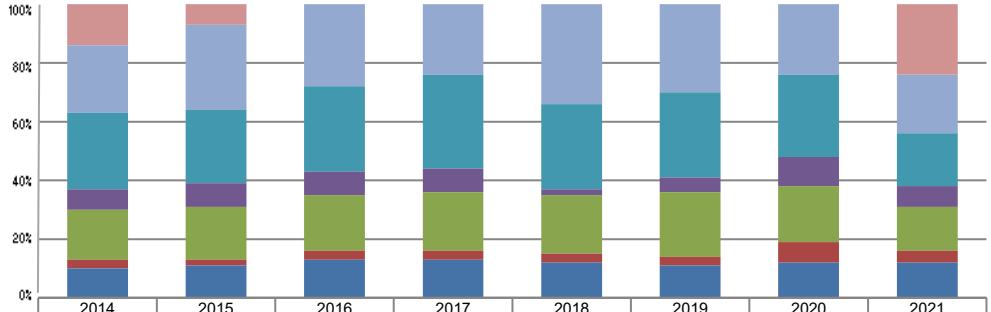
Liquidació pressupost ingressos valor absolut



	1. Impostos directes	2. Impostos indirectes	3. Taxes i altres ingressos	4. Transferències corrents	5. Ingressos patrimonials	6. Alienació d'inversions	7. Transferències de capital	9. Passius financers
2014	2.868.166	723.135	4.799.528	1.950.197	7.286.778	-	6.435.320	4.000.000
2015	3.069.691	678.498	4.904.726	2.033.616	6.726.166	-	8.050.209	2.000.000
2016	3.215.247	825.006	4.749.509	1.978.944	7.384.931	5.263	7.246.006	-
2017	3.698.563	768.360	5.400.136	2.325.407	8.625.344	17.800	6.410.652	-
2018	3.307.576	970.442	5.769.242	466.313	8.157.004	-	9.445.333	-
2019	3.104.067	767.480	5.921.069	1.284.226	7.900.537	4.200	7.971.670	-
2020	3.100.850	1.779.067	4.902.578	2.755.679	7.242.324	-	6.378.932	-
2021	4.181.537	1.246.161	5.115.806	2.437.138	5.973.445	-	6.750.434	8.000.000

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

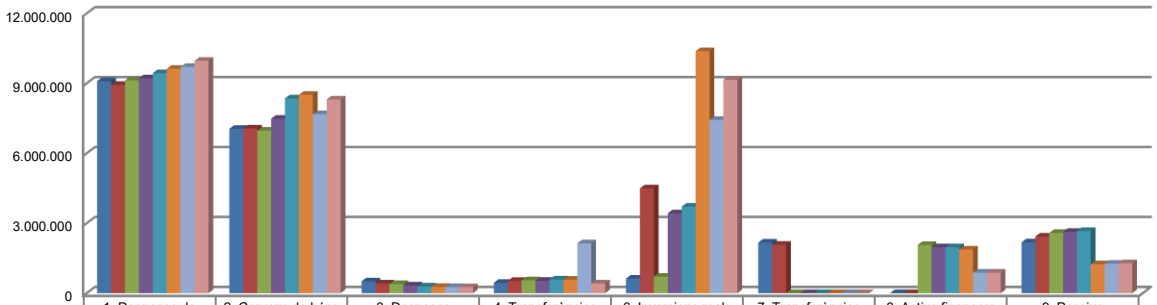
Liquidació pressupost ingressos valor relatiu



	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021
1. Impostos directes	10%	11%	13%	13%	12%	11%	12%	12%
2. Impostos indirectes	3%	2%	3%	3%	3%	3%	7%	4%
3. Taxes i altres ingressos	17%	18%	19%	20%	20%	22%	19%	15%
4. Transferències corrents	7%	8%	8%	8%	2%	5%	10%	7%
5. Ingressos patrimonials	26%	25%	29%	32%	29%	29%	28%	18%
6. Alienació d'inversions	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%
7. Transferències de capital	23%	29%	28%	24%	34%	30%	24%	20%
9. Passius financers	14%	7%	0%	0%	0%	0%	0%	24%

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú

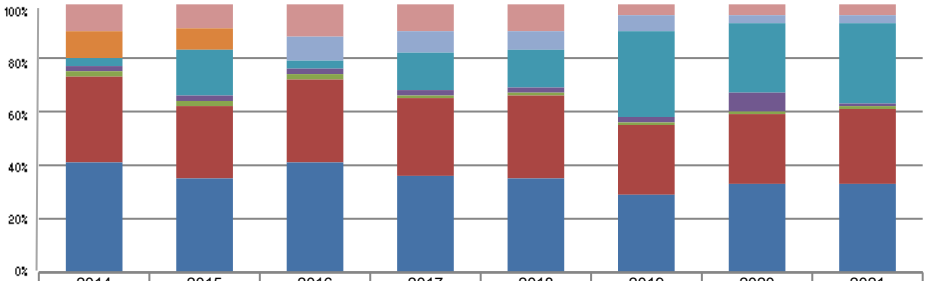
Liquidació pressupost despeses valor absolut



	1. Despeses de personal	2. Consum de béns corrents i serveis	3. Despeses financeres	4. Transferències corrents	6. Inversions reals	7. Transferències de capital	8. Actius financers	9. Passius financers
2014	9.094.317	7.050.759	506.933	443.263	624.059	2.169.711	-	2.179.445
2015	8.937.149	7.066.882	416.579	526.112	4.495.123	2.077.005	-	2.428.957
2016	9.126.885	6.969.788	392.371	551.068	708.817	-	2.067.246	2.582.552
2017	9.217.120	7.482.617	329.145	529.446	3.426.218	-	1.968.200	2.629.393
2018	9.438.201	8.354.593	290.563	587.220	3.710.530	-	1.968.000	2.666.624
2019	9.624.922	8.509.707	265.970	576.780	10.378.762	-	1.871.680	1.240.891
2020	9.703.081	7.677.828	261.632	2.137.957	7.432.200	-	880.000	1.263.996
2021	9.965.893	8.307.015	260.755	420.424	9.147.438	-	880.000	1.284.803

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

Liquidació pressupost despeses valor relatiu



	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021
1. Despeses de personal	41%	35%	41%	36%	35%	29%	33%	33%
2. Consum de béns corrents i serveis	32%	27%	31%	29%	31%	26%	26%	28%
3. Despeses financeres	2%	2%	2%	1%	1%	1%	1%	1%
4. Transferències corrents	2%	2%	2%	2%	2%	2%	7%	1%
6. Inversions reals	3%	17%	3%	14%	14%	32%	26%	30%
7. Transferències de capital	10%	8%	0%	0%	0%	0%	0%	0%
8. Actius financers	0%	0%	9%	8%	7%	6%	3%	3%
9. Passius financers	10%	9%	12%	10%	10%	4%	4%	4%

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú

Resultat pressupostari i romanent de tresoreria

Es presenta a continuació l'evolució del resultat pressupostari:

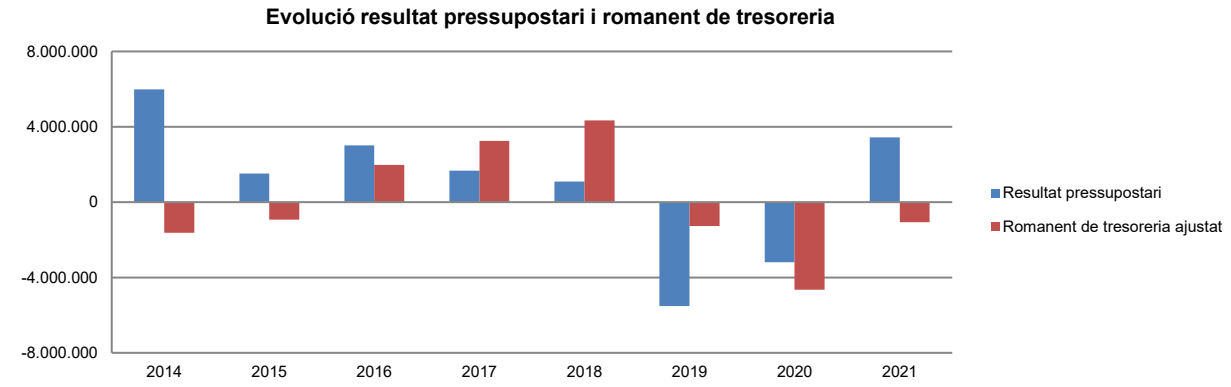
Descripció	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021
Total ingressos liquidats	28.063.124	27.462.906	25.404.906	27.246.262	28.115.910	26.953.249	26.159.430	33.704.521
Total despeses liquidades	22.068.487	25.947.807	22.398.727	25.582.139	27.015.731	32.468.711	29.356.694	30.266.328
Resultat pressupostari	**5.994.637**	**1.515.099**	**3.006.179**	**1.664.123**	**1.100.179**	**-5.515.462**	**-3.197.264**	**3.438.193**

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

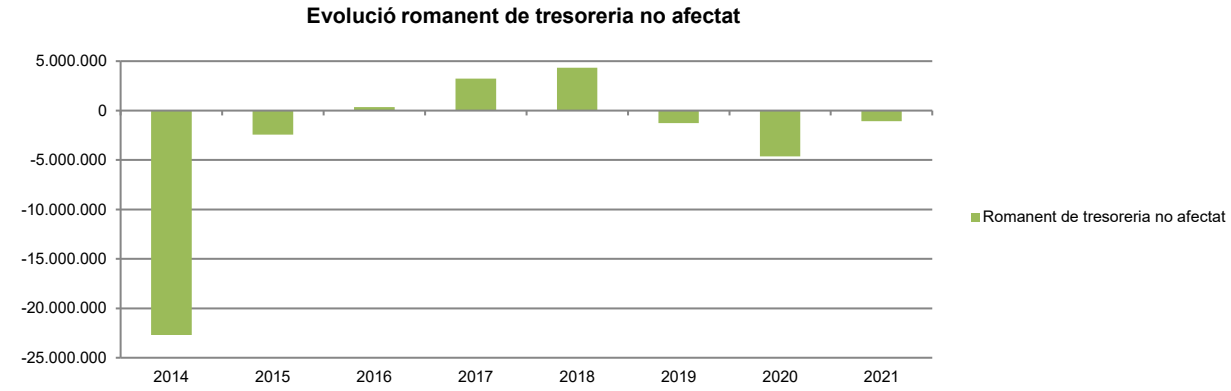
La variació i evolució del romanent de tresoreria considerant, en cas que n'hi hagi, aquelles incidències més significatives detectades i indicades en els corresponents informes de fiscalització presenta el següent detall:

Descripció	RT Ajustat 2014	RT Ajustat 2015	RT Ajustat 2016	RT Ajustat 2017	RT Ajustat 2018	RT Ajustat 2019	RT Ajustat 2020	RT Ajustat 2021
1. (+) Drets pendents de cobrament	2.253.661	3.025.901	2.380.811	2.689.390	3.474.378	2.156.770	2.050.723	2.545.775
2. (-) Obligacions pendents de pagament	-3.967.089	-4.278.202	-2.826.833	-2.689.992	-3.300.361	-3.936.309	-6.784.955	-4.047.831
3. (+) Fons líquids	86.643	317.964	2.422.236	3.247.286	4.167.615	511.702	87.357	441.956
Romanent de tresoreria total (1-2+3)	**-1.626.785**	**-934.337**	**1.976.214**	**3.246.684**	**4.341.632**	**-1.267.837**	**-4.646.875**	**-1.060.100**
I. Romanent de tresoreria afectat	21.056.960	1.484.342	1.613.159	-	-	-	-	-
II. Romanent de tresoreria no afectat	-22.683.745	-2.418.679	363.055	3.246.684	4.341.632	-1.267.837	-4.646.875	-1.060.100
Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(I+II)	**-1.626.785**	**-934.337**	**1.976.214**	**3.246.684**	**4.341.632**	**-1.267.837**	**-4.646.875**	**-1.060.100**

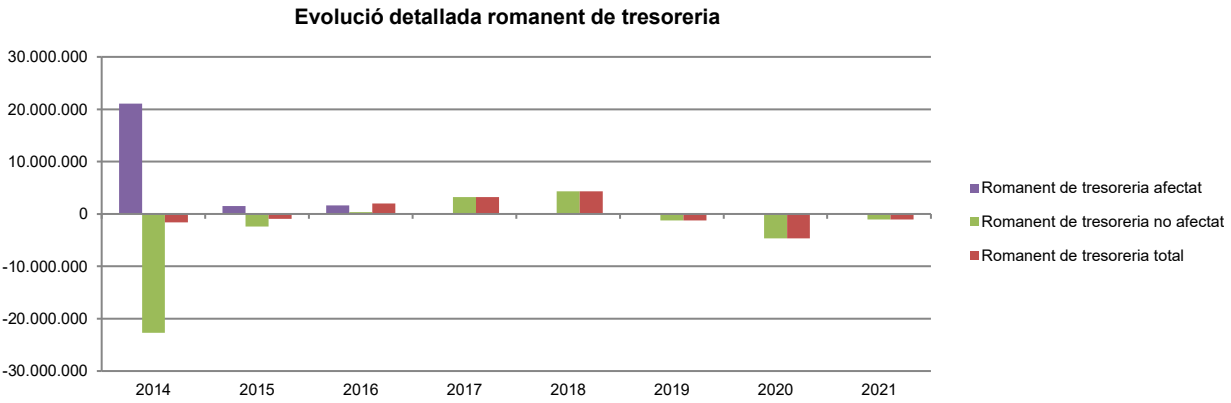
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)



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



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

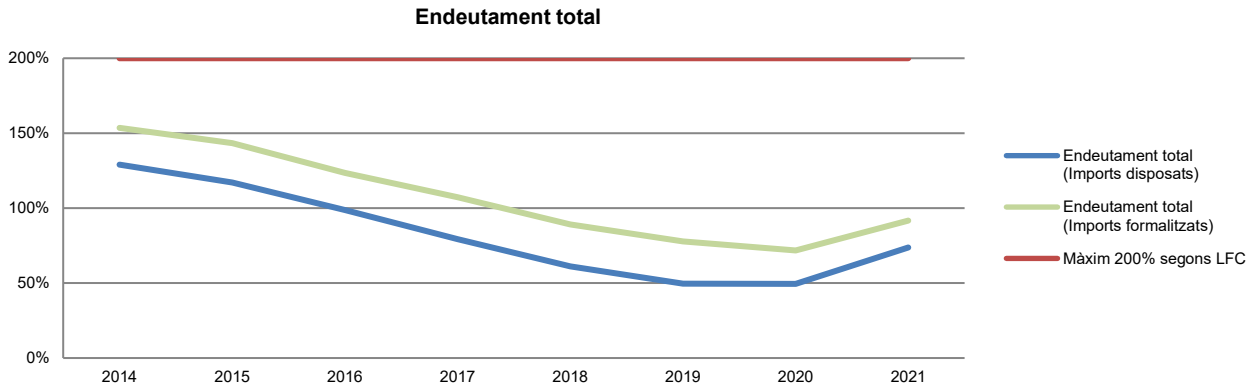


Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)

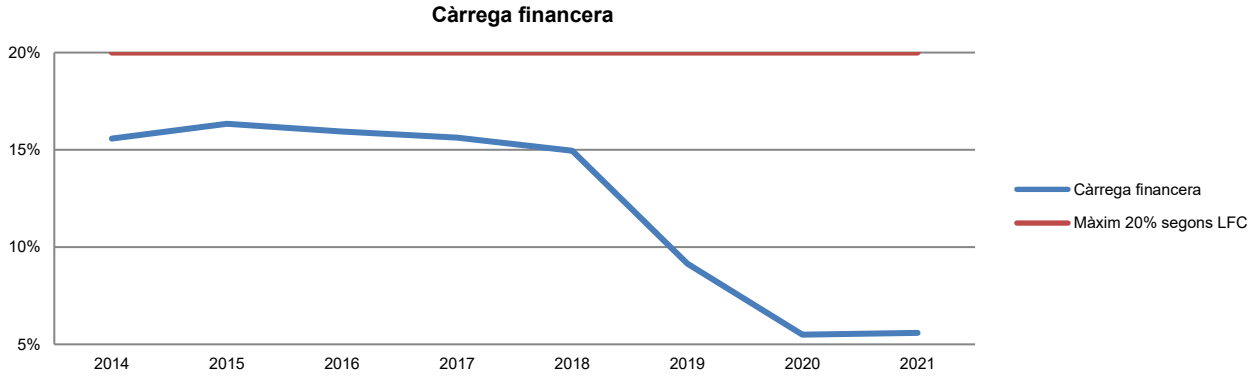
Quadre d'endeutament

	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021
Total base de càlcul	**23.536.814**	**23.318.979**	**24.615.475**	**24.975.224**	**26.030.337**	**26.914.672**	**27.431.141**	**27.074.796**
Endeutament bancari del Comú	24.777.746	22.681.598	20.649.671	17.258.962	14.592.304	13.351.413	13.567.679	19.743.538
Endeutament entitats participades	5.587.452	4.602.693	3.628.286	2.568.531	1.315.534	-	375	199.307
Endeutament total	**30.365.198**	**27.284.291**	**24.277.957**	**19.827.493**	**15.907.838**	**13.351.413**	**13.568.054**	**19.942.845**
% sobre base de càlcul. Màxim 200%	**129,01%**	**117,00%**	**98,63%**	**79,39%**	**61,11%**	**49,61%**	**49,46%**	**73,66%**
Càrrega financera del Comú	2.658.121	2.808.810	2.941.749	2.924.913	2.924.221	1.477.368	1.506.671	1.509.280
Càrrega financera entitats participades	1.009.211	1.001.246	979.973	979.175	969.330	985.129	1.290	4.137
Càrrega financera total	**3.667.332**	**3.810.056**	**3.921.722**	**3.904.088**	**3.893.551**	**2.462.497**	**1.507.961**	**1.513.417**
% sobre base de càlcul. Màxim 20%	**15,58%**	**16,34%**	**15,93%**	**15,63%**	**14,96%**	**9,15%**	**5,50%**	**5,59%**
Endeutament a curt termini del Comú	1.877.959	210.768	761.315	-	-	-	1.480.261	940.923
Endeutament a curt termini entitats participades	835.469	777.715	741.184	629.686	330.405	-	375	199.307
Endeutament a curt termini	**2.713.428**	**988.483**	**1.502.499**	**629.686**	**330.405**	**-**	**1.480.636**	**1.140.230**
% sobre base de càlcul. Màxim 40%	**11,53%**	**4,24%**	**6,10%**	**2,52%**	**1,27%**	**-**	**5,40%**	**4,21%**

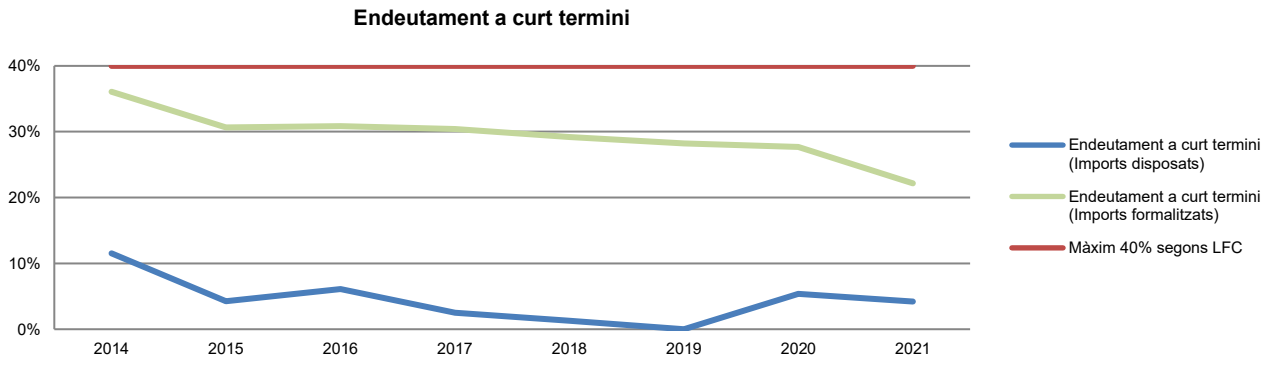
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)



Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú



Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú



Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú

Indicadors i ratis

Indicadors pressupostaris			Exercici 2017	Exercici 2018	Exercici 2019	Exercici 2020	Exercici 2021
Grau de modificacions del pressupost (La proximitat al 0% mostra una menor necessitat de modificar les previsions inicials estimades)	=	Modificacions del pressupost / Previsions inicials	8,4%	9,8%	12,7%	14,1%	21,4%
Grau de liquidació de drets (Mostra el grau de realització dels ingressos previstos. La proximitat al 100% indica una bona previsió d'ingressos)	=	Drets liquidats / Previsions definitives d'ingressos - Incorporació del romanent de tresoreria	94,8%	91,3%	76,7%	78,4%	105,6%
Grau de liquidació d'obligacions (Mostra el grau de realització de les despeses previstes. No hauria d'excedir el 100%)	=	Obligacions liquidades / Previsions definitives de despeses	82,1%	80,4%	82,4%	77,1%	78,1%
% que representen les despeses de personal (% que representen les despeses de personal sobre el total de despeses de l'exercici. Caldria considerar que un valor superior al 40% podria ser indicatiu d'una possible estructura de personal sobredimensionada)	=	Obligacions liquidades capítol 1 / Obligacions liquidades totals	36,0%	34,9%	29,6%	33,1%	32,9%
% que representen les despeses corrents (% que representen les despeses en béns corrents i serveis de titularitat de l'entitat sobre el total de despeses de l'exercici)	=	Obligacions liquidades capítol 2 / Obligacions liquidades totals	29,2%	30,9%	26,2%	26,2%	27,4%
% que representen les despeses per transferències corrents	=	Obligacions liquidades capítol 4 / Obligacions liquidades totals	2,1%	2,2%	1,8%	7,3%	1,4%
Esforç inversor (% de despeses que corresponen a la realització d'inversions en l'exercici. La realització d'inversions es troba relacionada amb l'adquisició, ampliació, conservació o millora de les infraestructures i béns de capital)	=	Obligacions liquidades capítol 6 / Obligacions liquidades totals	13,4%	13,7%	32,0%	25,3%	30,2%
Estalvi brut (El seu valor ha de ser positiu. Capacitat dels ingressos corrents per finançar despeses de capital)	=	(Drets liquidats operacions corrents - Obligacions liquidades operacions corrents) / Drets liquidats operacions corrents	15,7%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%
Estalvi net (El seu valor ha de ser positiu. Un valor negatiu indica que no es disposa de recursos corrents suficients per finançar l'amortització del deute formalitzat)	=	(Drets liquidats operacions corrents - Obligacions liquidades operacions corrents - Passius financers) / Drets liquidats operacions corrents	3,0%	-14,3%	-6,5%	-6,4%	-6,8%
Autonomia (Capacitat de finançament sense transferències externes. No inclosos capítols 4 i 7)	=	Drets liquidats totals - Transferències / Drets liquidats totals	67,9%	64,7%	65,7%	65,1%	72,7%
Autonomia fiscal (Capacitat de finançament amb els tributs liquidats)	=	Drets liquidats tributs (cap. 1, 2 i 3) / Drets liquidats totals	36,2%	35,7%	36,3%	37,4%	31,3%
Ratis per habitants			**Exercici 2017**	**Exercici 2018**	**Exercici 2019**	**Exercici 2020**	**Exercici 2021**
Població: nombre d'habitants		Segons departament d'Estadística	12.721	12.097	12.364	12.528	12.671
Ingressos tributaris per habitant	=	Drets liquidats tributs (cap. 1, 2 i 3) / Població	776	831	792	781	832
Despeses per habitant	=	Obligacions reconegudes / Població	2.011	2.233	2.626	2.343	2.389
Endeutament per habitant (Comú més entitats participades)	=	Endeutament total / Població	1.559	1.315	1.080	1.083	1.574
Càrrega financera per habitant (Comú més entitats participades)	=	Despesa financera total / Població	26	23	19	19	18
Ratis de liquiditat			**Exercici 2017 (*)**	**Exercici 2018 (*)**	**Exercici 2019 (*)**	**Exercici 2020 (*)**	**Exercici 2021**
Fons de maniobra (Hauria de tenir valor positiu)	=	Actiu corrent - Passiu corrent	759.763	3.209.667	-2.429.787	-5.826.787	-2.862.995
Rati de liquiditat (El valor hauria de fluctuar entre el 150% i 200%)	=	Actiu corrent / Passiu corrent	114,2%	169,6%	53,9%	28,4%	49,0%
Rati de tresoreria (Valor pròxim al 100%)	=	Efectiu i altres actius líquids equivalents / Passiu corrent	60,7%	90,3%	9,7%	1,1%	7,9%

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

3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

Relatives a la comptabilitat pública

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

Relatives a l'endeutament

- L'endeutament total i a curt termini que mostra el Comú, recollit en el seu quadre d'endeutament, és inferior en 199.307 euros si es compara amb les quantitats disposades en relació al que resultaria d'aplicar els conceptes previstos a la LFC. (nota 2.3.10)

Altres observacions

- S'ha detectat la contractació de personal interí sense que constin mitjançant processos que respectin els principis d'igualtat, mèrit, capacitat, publicitat i concurrència, en els termes que requereix l'article 110 de la LFP. (nota 2.2.10)

4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS

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

Relatives a la comptabilitat pública

- S'han finançat modificacions pressupostàries per incorporar crèdits reconduïts pels quals no es disposava de finançament suficient per import de 6.816.512 euros, provocant un dèficit en les previsions pressupostàries per aquest import. (nota 2.1.2)
- No consta que s'hagi dut a terme el control financer sobre els beneficiaris de subvencions comunals que requereixen els articles 87 i 91 de la LFC. (nota 2.2.12)

Altres observacions

- El fons mutual dels treballadors del Comú presenta un dèficit de 246.226 euros, havent-se disminuït en 16.763 euros durant l'exercici 2021. El referit dèficit és finançat pel Comú. (nota 2.2.10)
- La societat comunal FUNICAMP està suportant pèrdues continuades, que el 2021 foren de 1.555 milers d'euros; fet que fa que es pugui qüestionar la viabilitat de la societat sense el suport del Comú i, conseqüentment, la

valoració per la qual figura comptabilitzada aquesta inversió a l'actiu. (nota 2.3.4)

- No s'han rebut les auditories a la conclusió del mandat polític 2016-2019 del Comú, contravenint l'article 8.4 de la LSEPF. (nota 2.6)
- El Comú no disposa, de forma generalitzada, d'eines (indicadors) per conèixer amb suficient detall el cost dels serveis que presten i l'assoliment dels objectius previstos. Es recomana la implantació d'un sistema d'informació economicofinancera de gestió i eficàcia, que permeti la verificació no tant sols dels comptes, sinó també de la gestió i del compliment dels objectius, i permeti informar i avaluar els programes d'actuació relacionats amb els serveis que es prestin als ciutadans. (nota 2.7)

5. CONCLUSIONS

De les verificacions efectuades d'acord amb procediments d'auditoria es desprèn que, excepte per les conseqüències que es deriven de les observacions contingudes en els apartats 3 i 4, 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'Encamp a 31 de desembre de 2021, dels resultats de les seves operacions i dels seus fluxos d'efectiu, i de l'execució del pressupost d'ingressos i despeses corresponents a l'exercici anual acabat en la mateixa data i contenen, juntament amb la memòria que els acompanya, la informació necessària i suficient per la seva interpretació i comprensió adequada, de conformitat amb els principis i normes comptables generalment acceptats recollits a la LGFP, la LFC i a les NICSP.

També es desprèn que, excepte pels aspectes descrits en el cos de l'informe, el Comú ha complert de forma raonable amb la legislació bàsica relativa a l'administració i control dels fons públics que li és aplicable per l'exercici anual acabat el 31 de desembre de 2021.

6. ENTITATS PÚBLIQUES COMUNALS

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

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

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

OCPS Auditors

INFORME D'AUDITORIA EMÈS PER UN AUDITOR INDEPENDENT

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

Opinió

Hem auditat els comptes anuals abreujats adjunts de la societat **SERVEIS COMUNALS D'ENCAMP,S.A.** (en endavant SERCENSA o la Societat), que comprenen el balanç abreujat a 31 de desembre de 2021, el compte de pèrdues i guanys abreujat, l'estat de canvi en el patrimoni net abreujat, i la memòria abreujada corresponent a l'exercici finalitzat en aquesta data.

Segons la nostra opinió, els comptes anuals abreujats adjunts expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de la Societat a 31 de desembre de 2021, així com dels seus resultats corresponents a l'exercici finalitzat en aquesta data, de conformitat amb el marc normatiu d'informació financera que resulta d'aplicació que s'identifica en la Nota 2 de la memòria abreujada i, en particular, amb els principis i criteris comptables continguts.

Fonament de la opinió

Hem dut a terme la nostra auditoria de conformitat amb les Normes Internacionals d'Auditoria (NIA) a manca d'una normativa específica vigent al Principat. Les nostres responsabilitats d'acord amb aquestes normes es descriuen més endavant a la secció *Responsabilitats de l'auditor* en relació amb l'auditoria de comptes anuals abreujats del nostre informe. Som independents de la Societat de conformitat amb els requeriments d'ètica, inclosos els d'independència, que són aplicables a la nostra auditoria dels comptes anuals abreujats al Principat d'Andorra, segons allò que exigeix la normativa internacional reguladora de l'activitat d'auditoria de comptes. En aquest sentit, no hem prestat serveis diferents dels d'auditoria ni han concorregut situacions o circumstàncies que, d'acord amb allò que estableix l'esmentada normativa reguladora, hagin afectat a la necessària independència de manera que s'hagi vist compromesa. Considerem que l'evidència d'auditoria que hem obtingut proporciona una base suficient i adequada per a la nostra opinió.

Altres qüestions: Comptes Anuals del exercici anterior auditades per un altre auditor amb opinió favorable.

Els comptes anuals de la Societat corresponents a l'exercici finalitzat el 31 de desembre de 2020 van ser auditades per un altre auditor que va expressar una opinió favorable sobre les mateixes el 15 d'abril de 2021.

Aspectes més rellevants de l'auditoria

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

OCPS Auditors

Integritat dels consums i la facturació

La distribució d'energia elèctrica a particulars a la població del Pas de la Casa, és la principal activitat de la Societat. L'import net de la xifra de negocis, segons es desprèn del compte de pèrdues i guanys i la nota 15 dels comptes anuals abreujats adjunts a 31 de desembre de 2021, ascendeixen a 4.215.712,07 euros (4.174.307,53 euros a 31 de desembre del 2020).

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

L'enfocament del treball s'ha basat amb l'estudi, l'anàlisi i la revisió dels circuits administratius, de gestió, registre i de control intern principalment, de la compra i consums de kilowatts, del sistema de lectures dels comptadors, de la seva corresponent facturació i el cobrament; realitzant proves de compliment sobre dits processos, la obtenció de confirmació de saldos per part de tercers i proves substantives sobre la meritació al tancament. També s'han aplicat tècniques de revisió analítica per l'anàlisi de la coherència entre els volums consumits , distribuïts i la raonabilitat de les pèrdues d'energia, així com altres proves amb diverses tècniques dirigides a la obtenció d'evidències d'auditoria.
Del resultat de les proves no se n'han derivat incorreccions materials que siguin objecte d'excepcions a l'opinió.

Responsabilitat dels administradors en relació amb els comptes anuals abreujats

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

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

OCPS Auditors

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

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

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

Com a part d'una auditoria de conformitat amb normativa reguladora de l'activitat d'auditoria de comptes, apliquem el nostre judici professional i mantenim una actitud d'escepticisme professional durant tota l'auditoria. També:

- Identifiquem i valorem els riscos d'incorrecció material en els comptes anuals abreujats, a causa de frau o error, dissenyem i apliquem procediments d'auditoria per respondre a aquests riscos i obtenim evidència d'auditoria suficient i adequada per proporcionar una base per a la nostra opinió. El risc de no detectar una incorrecció material a causa de frau és més elevat que en el cas d'una incorrecció material a causa d'error, ja que el frau pot implicar col·lusió, falsificació, omissions deliberades, manifestacions intencionadament errònies, o l'elusió del control intern .

- Obtenim coneixement del control intern rellevant per a l'auditoria amb la finalitat de dissenyar procediments d'auditoria que siguin adequats en funció de les circumstàncies, i no amb la finalitat d'expressar una opinió sobre l'eficàcia del control de intern de l'Entitat.

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

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

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

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

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

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

OCPS AUDITORS, SLU
Andrea SOLANO MOLINERO
C/Doctor Vilanova num, 3, 2º pis
AD 500 Andorra La Vella

Andorra la Vella, 1 d'abril de 2022

SERCENSA
Balanç
(Imports en euros)

SERVEIS COMUNALS D'ENCAMP, S.A.
Balanç de Situació Abreujat a 31 de desembre de 2021 i 2020
(En Euros)

ACTIU	*Nota*	31/12/2021	31/12/2020
ACTIU NO CORRENT		**1.955.359,19**	**2.005.321,71**
Immobilitzat intangible	*Nota 5*	9.214,25	6.112,55
Immobilitzat tangible	*Nota 6*	1.946.058,19	1.999.166,52
Inversions immobiliàries	*Nota 7*	-	-
Immobilitzat financer	*Nota 8*	86,75	42,65
ACTIU CORRENT		**1.325.404,70**	**951.035,56**
Altres actius no corrents en venda	*Nota 10*	-	-
Existències	*Nota 9*	114.897,74	110.233,21
Crèdits i comptes per cobrar a curt termini	*Nota 8*	580.967,26	483.704,53
Inversions financeres a curt termini	*Nota 8*	-	-
Tresoreria	*Nota 8*	618.143,50	345.769,60
Ajustaments per periodificació	*Nota 11*	11.396,20	11.328,22
TOTAL ACTIU		**3.280.763,88**	**2.956.357,27**

PASSIU	Nota	31/12/2021	31/12/2020
PATRIMONI NET	*Nota 12*	**1.743.299,07**	**1.601.798,74**
Capital		90.150,00	90.150,00
Prima d'emissió		-	-
Reserves		1.371.649,25	1.273.049,21
Instruments de capital propis		-	-
Resultats d'exercicis anteriors		-	-
Resultat de l'exercici		431.499,82	488.600,03
Dividend a compte		(150.000,00)	(250.000,00)
PASSIUS NO CORRENTS		**587.146,33**	**638.328,11**
Provisions a llarg termini	*Nota 14*	-	-
Deutes a llarg termini	*Nota 13*	303.933,50	308.951,39
Deutes amb emp. del grup i ass. a llarg termini	*Nota 13*	-	-
Subvencions	*Nota 16*	283.212,83	329.376,72
PASSIUS CORRENTS		**950.318,48**	**716.229,92**
Passius vinc. amb altres actius no corrents en venda		-	-
Provisions a curt termini	*Nota 14*	-	-
Deutes a curt termini	*Nota 13*	12.411,29	55.210,18
Deutes amb emp. del grup i ass. a curt termini	*Nota 13*	-	-
Creditors comercials i altres comptes a pagar	*Nota 13*	937.907,19	661.019,74
Ajustaments per periodificació		-	-
TOTAL PASSIU		**3.280.763,88**	**2.956.357,27**

Les Notes incloses a la Memòria formen part integrant del Balanç de Situació abreujat a 31 de desembre de 2021.

sercensa

SERCENSA
Compte de pèrdues i guanys
(Imports en euros)

SERVEIS COMUNALS D'ENCAMP, SA
Compte de pèrdues i guanys dels exercicis acabats
a 31 de desembre de 2021 i 2020
(En Euros)

	Nota	2021	2020
INGRESSOS D'EXPLOTACIÓ			
Import net de la xifra de negocis	*Nota 15*	4.154.532,67	4.104.668,31
Altres ingressos d'explotació		61.179,40	69.639,22
Total Ingressos d'explotació		**4.215.712,07**	**4.174.307,53**
DESPESES D'EXPLOTACIÓ			
Consum de mercaderies, matèries primes i altres materials		(3.168.439,55)	(3.023.630,00)
Despeses de personal	*Nota 15*	(183.355,35)	(202.748,09)
a) Sous, salaris i assimilats		(158.749,08)	(175.214,48)
b) Càrregues socials		(24.606,27)	(27.158,61)
c) Altres despeses de personal		-	(375,00)
Amortització, deteriorament i resultats per venda o baixa de l'immobilitzat intangible i de l'immobilitzat tangible		(231.982,43)	(230.261,42)
Deteriorament del circulant		(283,00)	1.260,20
Altres despeses d'explotació		(228.442,21)	(222.724,80)
Total despeses d'explotació		**(3.812.502,54)**	**(3.678.103,61)**
RESULTAT DE L'EXPLOTACIÓ		**403.209,53**	**496.203,92**
INGRESSOS I DESPESES FINANCERES			
Ingressos financers		-	62,67
Despeses financeres		-	-
Resultat financer		-	**62,67**
RESULTAT DE LES OPERACIONS		**403.209,53**	**496.266,59**
ALTRES INGRESSOS I DESPESES NO RECURRENTS	*Nota 15*		
Altres ingressos no recurrents		57.043,78	36.593,55
Altres despeses no recurrents		(5.773,02)	(19,50)
Total altres ingressos i despeses no recurrents		**51.270,76**	**36.574,05**
RESULTAT ABANS D'IMPOSTOS		**454.480,29**	**532.840,64**
IMPOST SOBRE BENEFICIS	*Nota 17*	**(22.980,47)**	**(44.240,61)**
RESULTAT DE L'EXERCICI		**431.499,82**	**488.600,03**

Les Notes incloses a la Memòria formen part integrant del Compte de pèrdues i guanys de l'exercici acabat a 31 de desembre de 2021.

sercensa

SERCENSA

Estat de canvis del patrimoni net

(Imports en euros)

SERVEIS COMUNALS D'ENCAMP, S.A.

Estat de Canvis del Patrimoni Net a 31 de desembre de 2021 i 2020

(En Euros)

		Capital	Prima d'emissió	Reserva legal	Altres reserves	Instruments de capital propis	Resultats d'exercicis anteriors	Altres aportacions de socis	Resultat de l'exercici	Dividend a compte	TOTAL
A)	**Saldos a 31/12/2019**	**90.150,00**	-	**18.030,36**	**1.136.019,68**	-	-	-	**418.999,17**	-	**1.663.199,21**
I	Ajustaments per canvis de criteris comptables 2019 i anteriors	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
II	Ajustaments per errors 2019 i anteriors	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
B)	**Saldo ajustat a 01/01/2020**	**90.150,00**	-	**18.030,36**	**1.136.019,68**	-	-	-	418.999,17	-	**1.663.199,21**
I	Resultat de l'exercici	-	-	-	-	-	-	-	488.600,03	-	488.600,03
II	Ingressos i despeses reconeguts en Patrimoni Net	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
III	Operacions amb socis i propietaris	-	-	-	-	-	-	-	(300.000,00)	(250.000,00)	**(550.000,00)**
1	Distribució de dividends	-	-	-	-	-	-	-	(300.000,00)	-	(300.000,00)
2	Ampliacions / reduccions de capital	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3	Operacions amb accions o participacions pròpies (netes)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4	Altres moviments (detallar)	-	-	-	-	-	-	-	-	(250.000,00)	(250.000,00)
IV	Altres variacions del patrimoni net (detallar)	-	-	-	119.000,14	-	-	-	(119.000,14)	-	-
	- Traspàs del resultat	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	- Aplicació resultat exercici anterior	-	-	-	119.000,14	-	-	-	(119.000,14)	-	-
C)	**Saldos a 31/12/2020**	**90.150,00**	-	**18.030,36**	**1.255.019,82**	-	-	-	**488.599,06**	**(250.000,00)**	**1.601.799,24**
I	Ajustaments per canvis de criteris comptables 2020 i anteriors	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
II	Ajustaments per errors 2020 i anteriors	-	-	-	(0,96)	-	-	-	0,97	-	0,01
D)	**Saldo ajustat a 01/01/2021**	**90.150,00**	-	**18.030,36**	**1.255.018,86**	-	-	-	**488.600,03**	**(250.000,00)**	**1.601.799,25**
I	Resultat de l'exercici	-	-	-	-	-	-	-	431.499,82	-	431.499,82
II	Ingressos i despeses reconeguts en Patrimoni Net	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
III	Operacions amb socis i propietaris	-	-	-	-	-	-	-	(390.000,00)	100.000,00	290.000,00
1	Distribució de dividends	-	-	-	-	-	-	-	(390.000,00)	-	(390.000,00)
2	Ampliacions / reduccions de capital	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3	Operacions amb accions o participacions pròpies (netes)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4	Altres moviments (detallar)	-	-	-	-	-	-	-	-	100.000,00	100.000,00
IV	Altres variacions del patrimoni net (detallar)	-	-	-	98.600,03	-	-	-	(98.600,03)	-	-
	- Traspàs del resultat	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	- Aplicació resultat exercici anterior	-	-	-	98.600,03	-	-	-	(98.600,03)	-	-
E)	**Saldos a 31/12/2021**	**90.150,00**	-	**18.030,36**	**1.353.618,89**	-	-	-	**431.499,82**	**(150.000,00)**	**1.743.299,07**

Les Notes incloses a la Memòria formen part integrant del Estat de Canvis de Patrimoni Net a 31 de desembre de 2021.

sercensa

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

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

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

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

Informe d'auditoria emès per un auditor independent

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

Opinió

Hem auditat els comptes anuals adjunts de la Societat Gasolinera del Pas de la casa, S.A (GASOPAS) (en endavant la Societat), que comprenen el balanç a a 31 de desembre de 2021, el compte de pèrdues i guanys, l'estat de canvis en el patrimoni net, l'estat de fluxos d'efectiu i la memòria corresponents a l'exercici acabat en aquesta data.

Segons la nostra opinió, els comptes anuals adjunts expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de la Societat a 31 de desembre de 2021, així com dels seus resultats corresponents a l'exercici acabat en aquesta data, de conformitat amb el Pla General de Comptabilitat d'Andorra.

Fonament de l'opinió

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

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

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

Paràgraf d'èmfasi

Volem cridar l'atenció al fet esmentat a les nota 2 (a), 2 (b) i 2 (c) dels comptes anuals adjunts, en el que es descriu que la situació d'emergència sanitària causada pel coronavirus SARS-CoV-2 ha afectat significativament a l'activitat de la Societat durant els exercicis anuals acabats a 31 de desembre de 2021 i 2020, impactant principalment en una reducció de la xifra de vendes respecte als darrers exercicis anteriors a la declaració de situació d'emergència sanitària. Aquests fets han de ser tinguts en compte per un lector al analitzar els presents comptes anuals. La nostra opinió no ha estat modificada en relació a aquesta qüestió.

Altra informació

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

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

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

Crowe

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

Sobre la base del treball realitzat segons lo descrit en la paràgraf anterior, la informació que conté l'informe de gestió concorda amb la dels comptes anuals de l'exercici 2021.

Responsabilitat dels Administradors en relació amb els comptes anuals

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

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

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

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

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

Com a part d'una auditoria de conformitat amb les NIA, apliquem el nostre judici professional i mantenim una actitud d'escepticisme professional durant tota l'auditoria. Així mateix:

- Identifiquem i valorem els riscs d'incorrecció material en els comptes anuals, a causa de frau o error, dissenyem i apliquem procediments d'auditoria per respondre a aquests riscos i obtenim evidència d'auditoria suficient i adequada per a proporcionar una base per a la nostra opinió. El risc de no detectar una incorrecció material a causa de frau és més elevat que en el cas d'una incorrecció material a causa d'error, atès que el frau pot implicar col·lusió, falsificació, omissions deliberades, manifestacions intencionadament errònies, o l'elusió del control intern.

- Obtenim coneixement del control intern rellevant per a l'auditoria amb la finalitat de dissenyar procediments d'auditoria que siguin adequats en funció de les circumstàncies, i no amb la finalitat d'expressar una opinió sobre l'eficàcia del control intern de la Societat.

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

Crowe

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

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

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

ALFA CAPITAL ASSESSORS I AUDITORS, SL

Vladimir Fernández Armengol
Soci Director

Andorra la Vella, a 5 d'abril de 2022

GASOPAS, SA
Balanç
(Imports en euros)

Gasopas

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

Balanç de Situació a 31 de desembre de 2021 amb xifres comparatives corresponents a l'exercici anterior.

Expressat en euros)

Actiu	2021	2020
Actius no corrents	**4.831.011**	**4.703.351**
Immobilitzat intangible (nota 5)	52.085	63.386
Despeses d'establiment	-	-
Despeses d'investigació i desenvolupament	-	-
Fons de comerç	-	-
Altres actius intangibles	52.085	63.386
Immobilitzat tangible (nota 6)	4.778.866	3.989.905
Terrenys i construccions	3.288.375	3.258.851
Instal·lacions tècniques i altre immobilitzat material	715.796	665.290
Immobilitzacions materials en curs i bestretes	774.695	65.764
Inversions immobiliàries (nota 7)	-	-
Immobilitzat financer (nota 8 (a))	60	650.060
Empreses del grup i associades	-	-
Instruments de patrimoni	-	-
Crèdits i comptes a cobrar	-	-
Altres	-	-
Altres empreses	60	650.060
Instruments de patrimoni	60	60
Crèdits i comptes a cobrar	-	-
Altres	-	650.000
Actius corrents	**3.145.676**	**2.801.371**
Altres actius no corrents en venda (nota 10)	-	-
Existències (nota 9)	484.831	513.841
Matèries primeres i consumibles	-	-
Productes en curs i fabricació	-	-
Productes acabats i mercaderies	484.831	513.841
Bestretes a proveïdors	-	-
Altres	-	-
Crèdits i comptes per cobrar a curt termini (nota 8 (b))	174.263	107.255
Clients per vendes i prestacions de serveis	137.716	67.988
Crèdits i comptes a cobrar en empreses del grup i associades	2.968	1.133
Resta de crèdits i comptes a cobrar	33.579	38.134
Inversions financeres a curt termini (nota 8 (c))	989.205	1.152.262
En empreses del grup i associades	-	-
Resta d'actius financers	989.205	1.152.262
Tresoreria (nota 8 (d))	1.458.507	1.014.871
Ajustaments per periodificació (nota 11)	38.870	13.142
Total actiu	**7.976.687**	**7.504.722**

Passiu	2021	2020
Patrimoni net (nota 12)	**6.792.190**	**6.351.028**
Capital	1.262.100	1.262.100
Capital	1.262.100	1.262.100
Prima d'emissió	-	-
Reserves	4.248.928	3.927.856
Reserva legal	252.420	252.420
Reserva de revalorització	-	-
Reserves estatutàries	-	-
Altres reserves	3.996.508	3.675.436
Instruments de capital propis	-	-
Resultats d'exercicis anteriors	-	-
Romanent	-	-
Resultats negatius d'exercicis anteriors	-	-
Resultat de l'exercici	2.121.162	2.001.072
Dividend a compte	(840.000)	(840.000)
Passius no corrents	-	-
Provisions a llarg termini (nota 14 (a))	-	-
Deutes a llarg termini (nota 13 (a))	-	-
Obligacions i altres valors negociables	-	-
Deutes amb entitats de crèdit	-	-
Altres	-	-
Deutes amb empreses del grup i associades a llarg termini (nota 13 (b))	-	-
Subvencions (nota 17)	-	-
Passius corrents	**1.184.497**	**1.153.694**
Passius vinculats amb altres actius no corrents en venda		
Provisions a curt termini (nota 14 (b))		
Deutes a curt termini (nota 13 (c))	207.177	216.621
Obligacions i altres valor negociables		
Deutes amb entitats de crèdit		
Derivats financers a curt termini		
Altres	207.177	216.621
Deutes amb empreses del grup i associades a curt termini (nota 13 (d))		
Creditors comercials i altres comptes a pagar (nota 13 (e))	977.320	935.852
Proveïdors	908.497	846.733
Empreses del grup i associades, creditores	-	-
Creditors varis	52.222	61.744
Bestretes de clients	-	-
Altres	16.601	27.375
Ajustaments per periodificació (nota 15)	-	1.221
Total patrimoni net i passiu	**7.976.687**	**7.504.722**

La memòria adjunta forma part integrant dels comptes anuals de l'exercici anual acabat el 31 de desembre de 2021.

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

Gasopas

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

Compte de Pèrdues i Guanys a 31 de desembre de 2021 amb xifres comparatives corresponents a l'exercici anterior.

Expressat en euros)

	2021	2020
Ingressos d'explotació (nota 16 (a))		
Import net de la xifra de negocis	16.019.526	14.394.058
Variació d'existències de productes acabats i en curs de fabricació	-	-
Treballs realitzats per l'empresari per al seu immobilitzat	-	-
Altres ingressos d'explotació	15.999	27.319
Total ingressos d'explotació	**16.035.525**	**14.421.377**
Despeses d'explotació		
Consum de mercaderies, matèries primeres i altres materials (nota 16 (b))	(12.306.122)	(10.842.536)
Despeses de personal (nota 16 (c))	(637.720)	(649.068)
Sous, salaris i assimilats	(536.937)	(547.647)
Càrregues socials	(100.783)	(101.421)
Altres despeses de personal	-	-
Amortització, deteriorament, i resultats per venda o baixa de l'immobilitzat intangible i de l'immobilitzat tangible (notes 5 i 6)	(317.444)	(314.136)
Amortització	(317.444)	(314.136)
Deteriorament	-	-
Resultats per venda o baixa	-	-
Deteriorament del circulant	-	-
Existències	-	-
Crèdits i comptes a cobrar	-	-
Altres	-	-
Altres despeses d'explotació (nota 16 (d))	(456.867)	(422.791)
Arrendaments i cànons	(69.480)	(66.482)
Reparacions i conservació	(97.011)	(115.706)
Serveis professionals independents	(49.325)	(42.821)
Subministraments	(42.519)	(53.216)
Tributs	(9.935)	(9.202)
Altres serveis exteriors	(188.597)	(135.364)
Total despeses d'explotació	**(13.718.153)**	**(12.226.531)**
Resultat d'explotació	**2.317.372**	**2.192.846**
Ingressos i despeses financeres (nota 16 (e))		
Ingressos financers	2.746	4.041
De participacions en instruments de patrimoni	260	
D'altres actius financers	2.486	4.041
Despeses financeres	-	(156)
Per deutes amb parts vinculades	-	-
Altres deutes	-	(156)
Variació de valor raonable en instruments financeres de negociació	-	-
Diferències de canvi	-	-
Deteriorament i resultats per venda o baixa d'actius financers	-	-
Deteriorament	-	-
Resultats per venda o baixa	-	-
Resultat financer	**2.746**	**3.885**
Resultat de les operacions	**2.320.118**	**2.196.731**
Altres ingressos i despeses no recurrents (nota 16 (f))	**19.286**	**3.536**
Altres ingressos no recurrents	19.286	4.068
Altres despeses no recurrents	-	(532)
Total altres ingressos i despeses no recurrents	**19.286**	**3.536**
Resultat abans impostos	**2.339.404**	**2.200.267**
Impost sobre societats (nota 18)	(218.242)	(199.195)
Resultat de l'exercici	**2.121.162**	**2.001.072**

La memòria adjunta forma part integrant dels comptes anuals de l'exercici anual acabat el 31 de desembre de 2021.

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

Gasopas

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

Estat de canvis en el patrimoni net per a l'exercici anual acabat el 31 de desembre de 2021

amb xifres comparatives corresponents a l'exercici anterior.

(Expressat en euros)

	Capital	Reserva Legal	Altres Reserves	Resultat d'exercicis anteriors	Resultat de l'exercici	Dividend a compte	Total Patrimoni Net
Saldos a 31/12/2019	1.262.100	252.420	3.290.827	-	2.694.609	(1.050.000)	6.449.956
Ajustaments canvis i errors comptables	-	-	-	-	-	-	-
Saldo ajustat a 01/01/2020	1.262.100	252.420	3.290.827	-	2.694.609	(1.050.000)	6.449.956
Resultat de l'exercici 2020	-	-	-	-	2.001.072	-	2.001.072
Operacions amb socis i propietaris	-	-	384.609	-	(2.694.609)	210.000	(2.100.000)
Distribució de resultats d'exercicis anteriors	-	-	1.644.609	-	(2.694.609)	1.050.000	-
Dividends a compte	-	-	-	-	-	(840.000)	(840.000)
A reserves	-	-	(1.260.000)	-	-	-	(1.260.000)
Altres moviments	-	-	-	-	-	-	-
Saldos a 31/12/2020	1.262.100	252.420	3.675.436	-	2.001.072	(840.000)	6.351.028
Ajustaments canvis i errors comptables (nota 2d)	-	-	-	-	-	-	-
Saldo ajustat a 01/01/2021	1.262.100	252.420	3.675.436	-	2.001.072	(840.000)	6.351.028
Resultat de l'exercici 2021	-	-	-	-	2.121.162	-	2.121.162
Operacions amb socis i propietaris	-	-	321.072	-	(2.001.072)	-	(1.680.000)
Distribució de resultats d'exercicis anteriors	-	-	-	-	(1.680.000)	840.000	(840.000)
Dividends a compte	-	-	-	-	-	(840.000)	(840.000)
A reserves	-	-	321.072	-	(321.072)	-	-
Altres moviments	-	-	-	-	-	-	-
Saldos a 31/12/2021	1.262.100	252.420	3.996.508	-	2.121.162	(840.000)	6.792.190

La memòria adjunta forma part integrant dels comptes anuals de l'exercici anual acabat el 31 de desembre de 2021.

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

Gasopas

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

Estat de Fluxos de Tresoreria per a l'exercici anual acabat
el 31 de desembre de 2021 amb xifres comparatives corresponents a l'exercici anterior.

490

(Expressat en euros)

	2021	2020
FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'EXPLOTACIÓ		
Resultat de l'exercici abans impostos	**2.121.162**	**2.200.267**
Ajustaments del resultat	**314.698**	**310.451**
Amortització d'immobilitzat intangible i tangible	317.444	314.336
Correccions valoratives per deteriorament	-	-
Variació de provisions (nota 14 (c))	-	-
Imputació de subvencions	-	-
Resultats per baixes i alienacions d'immobilitzat tangible/intangible (nota 6)	-	-
Resultats per baixes i alienacions d'instruments financers	-	-
Ingressos financers	(2.746)	(4.041)
Despeses financeres	-	156
Diferències de canvi	-	-
Variació de valor raonable en instruments financers	-	-
Altres ingressos i despeses	-	-
Canvis en el capital corrent de	**139.578**	**(72.532)**
Existències	29.010	(161.326)
Deutors i altres comptes a cobrar	96.049	33.461
Altres actius corrents	(25.728)	(12.423)
Creditors i altres comptes a pagar	41.468	68.523
Altres passius corrents	(1.221)	(766)
Altres actius i passius no corrents	-	-
Altres fluxos d'efectiu de les activitats d'explotació	**2.746**	**(128.775)**
Pagaments d'interessos	-	(156)
Cobraments de dividends	-	-
Cobraments d'interessos	2.746	4.041
Cobraments / (pagaments) per impost sobre beneficis	-	(132.660)
Altres pagaments (cobraments)	-	-
Fluxos d'efectiu de les activitats d'explotació	**2.578.184**	**2.309.411**
FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'INVERSIÓ		
Pagaments per inversions	**(1.095.101)**	**(314.687)**
Empreses del grup i associades	-	-
Immobilitzat intangible	(4.900)	(23.571)
Immobilitzat tangible (nota 6)	(1.090.201)	(291.116)
Inversions immobiliàries	-	-
Altres actius financers	-	-
Altres actius no corrents en venda	-	-
Altres actius	-	-
Cobrament per desinversions	**650.000**	**-**
Empreses del grup i associades	-	-
Immobilitzat intangible	-	-
Immobilitzat tangible	-	-
Inversions immobiliàries	-	-
Altres actius financers	-	-
Altres actius no corrents en venda	-	-
Altres actius	650.000	-
Fluxos d'efectiu de les activitats d'inversió	**(445.101)**	**(314.687)**
FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS DE FINANÇAMENT		
Cobraments i pagaments per instruments de patrimoni	**-**	**-**
Emissions d'instruments de patrimoni	-	-
Amortització d'instruments de patrimoni	-	-
Adquisició d'instruments de patrimoni propi	-	-
Alienació d'instruments de patrimoni propi	-	-
Cobraments i pagaments per instruments de passiu financer	**(9.444)**	**(179.244)**
Emissió:	-	-
Obligacions i valors similars	-	-
Deutes amb entitats de crèdit	(9.444)	-
Deutes amb empreses del grup i associades	-	-
Altres	-	-
Devolució i amortització de:	-	-
Obligacions i valors similars	-	-
Deutes amb entitats de crèdit	-	-
Deutes amb empreses del grup i associades	-	-
Altres	-	(179.244)
Pagaments per dividends i remuneracions d'altres instruments de patrimoni	**(1.680.000)**	**(2.100.000)**
Dividends	(1.680.000)	(2.100.000)
Remuneracions d'altres instruments de patrimoni		
Fluxos d'efectiu de les activitats de finançament	**(1.689.444)**	**(2.279.244)**
EFECTE DE LES VARIACIONS DE TIPUS DE CANVI		
AUGMENT / DISMINUCIÓ NETA DE L'EFECTIU O EQUIVALENTS	**443.639**	**284.519**
Efectiu o equivalents a l'inici del període	1.014.871	1.299.390
Efectiu o equivalents al final del període	1.458.507	1.014.871

La memòria adjunta forma part integrant dels comptes anuals de l'exercici anual acabat el 31 de desembre de 2021.

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

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

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

gmconsultors economistes · auditors

Informe d'auditoria independent dels estats financers

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

Opinió

Hem auditat els comptes anuals de la societat Funitel d'Encamp, S.A.U., en endavant la Societat, que comprenen el balanç al 31 de desembre de 2021, el compte de pèrdues i guanys, l'estat i la memòria corresponents a l'exercici anual acabat en aquesta data, així com les notes explicatives dels comptes anuals que inclouen un resum de les polítiques comptables més rellevants.

En la nostra opinió, els comptes anuals adjunts expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel de la situació financera de la Societat a 31 de desembre de 2021 i dels resultats de les seves operacions i els fluxos d'efectiu corresponents a l'exercici acabat en la mateixa data, de conformitat amb els principis i normes comptables del Pla General de Comptabilitat d'Andorra.

Fonament de l'opinió

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

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

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

Paràgrafs d'èmfasi

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

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

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

gmconsultors economistes · auditors

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

Els responsables del govern de l'entitat són responsables de la supervisió del procés d'informació financera.

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

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

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



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

Ordino, 5 de juliol de 2022

FUNICAMP, SAU
Balanç
(Imports en euros)

Balanç abreujat

ACTIU				PASSIU			
Capítol	**Nota**	**31/12/2021**	**31/12/2020**	**Capítol**	**Nota**	**31/12/2021**	**31/12/2020**
A) ACTIUS NO CORRENTS		**5.034.917,40**	**5.320.411,82**	**A) PATRIMONI NET**		**4.491.437,47**	**5.166.305,11**
I Immobilitzat intangible	5	0,00	0,00	I Capital		2.415.000,00	2.415.000,00
II Immobilitzat tangible	6	5.034.717,40	5.320.211,82	II Prima d'emissió		0,00	0,00
III Inversions immobiliàries	7	0,00	0,00	III Reserves		41.203.483,43	40.323.483,43
IV Immobilitzat financer	8	200,00	200,00	IV Instruments de capital propis		0,00	0,00
				V Resultats d'exercicis anteriors		-37.572.178,32	-36.230.208,07
B) ACTIUS CORRENTS		**175.432,13**	**101.691,23**	VI Resultat de l'exercici		-1.554.867,64	-1.341.970,25
I Altres actius no corrents en venda		0,00	0,00	VII Dividend a compte		0,00	0,00
II Existències		0,00	0,00				
III Crèdits i comptes per cobrar a c/t	8	168.909,14	47.817,72	**B) PASSIUS NO CORRENTS**	9	**5.168,06**	**5.168,06**
IV Inversions financeres a c/t	8	0,00	0,00	I Provisions a llarg termini		0,00	0,00
V Tresoreria	8	6.522,99	53.873,51	II Deutes a llarg termini		5.168,06	5.168,06
VI Ajustaments per periodificació		0,00	0,00	III Deutes amb emp del grup i associades a l/t		0,00	0,00
				IV Subvencions		0,00	0,00
				C) PASSIUS CORRENTS	9	**713.744,00**	**250.629,88**
				I Passius vinculats altres actius no corrents en venda		0,00	0,00
				II Provisions a curt termini		0,00	0,00
				III Deutes a curt termini		199.307,28	0,00
				IV Deutes amb emp. del grup i ass. a c/t		0,00	0,00
				V Creditors com. i altres comptes a pagar		514.436,72	250.629,88
				VI Ajustaments per periodificació		0,00	0,00
TOTAL ACTIU		**5.210.349,53**	**5.422.103,05**	**TOTAL PATRIMONI NET I PASSIU**		**5.210.349,53**	**5.422.103,05**

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

p. 1

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

Compte de pèrdues i guanys abreujat

Capítol		Nota	2021	2020
I	**INGRESSOS D'EXPLOTACIÓ**	10	**238.585,17**	**756.400,60**
1	Import net de la xifra de negocis		237.207,21	753.173,74
2	Altres negocis d'explotació		1.377,96	3.226,86
II	**DESPESES D'EXPLOTACIÓ**	10	**-1.789.316,08**	**-2.097.080,89**
1	Consum de mercaderies, matèries primes i altres materials		0,00	0,00
2	Despeses de personal		0,00	0,00
a)	*Sous i salaris*		*0,00*	*0,00*
b)	*Càrregues socials*		*0,00*	*0,00*
c)	*Aportacions i dotacions per pensions*		*0,00*	*0,00*
3	Amortització, deteriorament i resultats per venda o baixa dels immobilitzats intangibles tangibles		*-285.494,42*	-285.494,42
4	Variació del deteriorament del circulant		0,00	-26.746,02
5	Altres despeses d'explotació		-1.503.821,66	-1.784.840,45
	Resultat de l'explotació		**-1.550.730,91**	**-1.340.680,29**
III	**Resultat financer**	10	**-4.136,73**	**-1.289,96**
1	Resultat financer		-4.136,73	-1.289,96
	Resultat de les operacions		**-1.554.867,64**	**-1.341.970,25**
IV	**ALTRES INGRESSOS I DESPESES NO RECURRENTS**	10	**0,00**	**0,00**
1	Altres ingressos i despeses no recurrents		0,00	0,00
	Resultat abans d'impostos		**-1.554.867,64**	**-1.341.970,25**
V	**IMPOST SOBRE BENEFICIS**	11	**0,00**	**0,00**
	Resultat de l'exercici		**-1.554.867,64**	**-1.341.970,25**

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

7. AL·LEGACIONS

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

Es reprodueix a continuació la resposta rebuda:

Comú d'Encamp
CÒNSOL MAJOR

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

Objecte: Al·legacions a l'informe de fiscalització dels comptes anuals 2021

Encamp, 20 de juny 2023

Distingit Senyor,

En data 2 de juny 2023, vam rebre l'informe que heu elaborat de fiscalització dels comptes anuals del Comú d'Encamp per l'exercici 2021;

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

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

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

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

Laura Mas Barrionuevo
Cònsol major

CSV: de83343b3-f4c0-46ff-9669-b0c3bd0d30bc
Aquest document és document electrònic d'acord amb el capítol segon de documents i arxius del Reglament, del 11 de juliol del 2015, de l'administració electrònica en l'àmbit de l'Administració general del Principat d'Andorra.
L'autenticitat pot ser comprovada a l'adreça https://tramits.comuencamp.ad

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

Comú d'Encamp
ANDORRA

núm.20230086

INFORME D'INTERVENCIÓ COMUNAL

***Objecte:* Al·legacions a l'informe del Tribunal de Comptes relatiu als treballs de fiscalització corresponents al tancament de l'exercici 2021 del Comú d'Encamp.**

El passat 2 de juny del 2023 es va rebre l'informe emès pel Tribunal de Comptes relatiu a la fiscalització dels comptes anuals del Comú d'Encamp per l'any 2021.

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

1. Comptabilització contractes de Cens Emfitèutic segons NICSP

En l'apartat 3 de l'informe, pàgina 56, el Tribunal de Comptes dictamina el següent:

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

Al·legació:

El Comú ha analitzat la classificació comptable dels contractes de cens emfitèutic i seguint les observacions del tribunal inclourà informació al respecte en les notes dels propers comptes anuals.
El Tribunal però coneix tota la operativa relacionada amb aquests contractes després d'haver-la analitzat cada any i, per tant, disposa dels elements necessaris per manifestar-se. La seva opinió serviria, a més, per ajudar al Comú a treballar conforme als seus requeriments.

2. Estats financers consolidats

En l'apartat 3 de l'informe, pàgina 56, el Tribunal de Comptes dictamina el següent:

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

Al·legació:

CSV: [illegible]
Aquest document és document electrònic d'acord amb el capítol segon de documents i arxius del Reglament, de l'1 de juliol del 2015, de l'administració electrònica en l'àmbit de l'Administració general del Principat d'Andorra.
L'autenticitat pot ser comprovada a l'adreça https://tramits.comuencamp.ad

Comú d'Encamp
ANDORRA

En l'apartat 2, relatiu a les bases de presentació, de les notes explicatives que acompanyen els comptes anuals del Comú d'Encamp, s'explica que la corporació, per aquest primer any, ha adoptat l'exempció transitòria permesa per la NICSP 33 que consisteix en no presentar els estats financers consolidats amb les entitats controlades. Aquest fet es recull també en la nota 2.3 de l'informe del Tribunal. Es tracta per tant d'una operativa permesa per la normativa actual.

3. Finançament de les incorporacions de romanents

En l'apartat 4 de l'informe, pàgina 56, el Tribunal de Comptes dictamina el següent:

- *S'han finançat modificacions pressupostàries per incorporar crèdits reconduïts pels quals no es disposava de finançament suficient per import de 6.816.512 euros, provocant un dèficit en les previsions pressupostàries per aquest import. (nota 2.1.2).*

Al·legació:

El Tribunal informa que es preveu finançar la incorporació de romanents de l'any 2020 al pressupost 2021 mitjançant operacions de tresoreria, quan el finançament acordat pel Consell de Comú van ser de més endeutament. Veure l'ordinació d'incorporació de romanents publicada al BOPA núm. 38 del 31 de març de 2021: → BOPA.

Així mateix, les notes explicatives dels comptes anuals, en la seva pàgina 13 relativa al finançament de les modificacions pressupostàries anuals, indiquen que el finançament de l'import corresponent a la incorporació de romanents és endeutament.

Finalment, l'informe IC20210057 emès per la Intervenció comunal amb l'objecte de fiscalitzar la formalització d'una operació d'endeutament a llarg termini per un import de vuit milions d'euros, motiva aquesta operació d'endeutament amb el finançament de la referida incorporació de romanents.

En relació amb la comptabilització d'aquest finançament, pot ser discutible el fet que s'hagi comptabilitzat la previsió pressupostària al capítol 8 d'actius financers enlloc del capítol 9 de passius financers, sobretot quan no tenim una classificació econòmica oficial, però aquest és un aspecte tècnic-comptable d'una importància relativa ja que està més relacionat amb la presentació dels comptes que amb el compliment de la Llei de les finances comunals. En aquest sentit, es escaient remarcar que els membres del Consell de Comú han acordat el finançament dins dels termes previstos en la Llei de les finances comunals.

CSV: [illegible]
Aquest document es document electronic d'acord amb el capitol segon de documents i arxius del Reglament, de l'1 de juliol del 2015, de l'administració electrònica en l'àmbit de l'Administració general del Principat d'Andorra.
L'autenticitat pot ser comprovada a l'adreça https://tramits.comuencamp.ad

Comú d'Encamp
ANDORRA

4. Control financer de les entitats subvencionades

En l'apartat 4 de l'informe, pàgina 56, el Tribunal de Comptes dictamina el següent:

- *No consta que s'hagi dut a terme el control financer sobre els beneficiaris de subvencions comunals que requereixen els articles 87 i 91 de la LFC (nota 2.2.12).*

La nota 2.2.12 especifica que:

- *No tenim constància que s'hagi realitzat l'informe per escrit per la totalitat d'entitats a les que la Llei fa referència.*

Al·legació:

Aquesta Intervenció Comunal realitza informes de control pressupostari que inclou el financer, el legal i el d'oportunitat econòmica, per totes les subvencions atorgades pel Comú d'Encamp. L'any 2021 els informes relatius a subvencions atorgades tenen la numeració següent:

- 20210002
- 20210007
- 20210008
- 20210029
- 20210064

Es realitza també el control de l'eficàcia d'aquestes subvencions mitjançant l'estudi de la documentació encomanada a les entitats segons els reglaments corresponents.

Tant l'atorgament com el posterior pagament de les subvencions es troben supeditats a la conformitat d'Intervenció comunal.

5. Funitel d'Encamp, SAU

En l'apartat 4 de l'informe, pàgina 56, el Tribunal de Comptes dictamina el següent:

- *La societat comunal FUNICAMP està suportant pèrdues continuades, que el 2021 foren de 1.555 milers d'euros, fets que fan que es pugui qüestionar la viabilitat de la societat sense el suport del Comú i, conseqüentment, la valoració per la qual figura comptabilitzada aquesta inversió a l'actiu. (nota 2.3.4).*

Al·legació:

CSV: 69806983-fec9-4f5c-9d3a-9e6f1d6f3b7b
Aquest document és document electrònic d'acord amb el capítol segon de documents i arxius del Reglament, de l'1 de juliol del 2015, de l'administració electrònica en l'àmbit de l'Administració general del Principat d'Andorra. L'autenticitat pot ser comprovada a l'adreça https://tramits.comuencamp.ad

Comú d'Encamp
ANDORRA

El Consell d'Administració de la societat Funitel d'Encamp SAU, seguint les recomanacions de l'empresa que va realitzat l'auditoria dels comptes de la societat per l'any 2015, i atenent els requeriments de la legislació vigent, va encomanar a un pèrit independent una valoració dels actius de la societat als efectes de verificar que el valor real dels actius de la societat en un possible escenari de liquidació fos superior al valor que es mostra en els llibres i, per tant, superior també al valor que indiquen els comptes del Comú. Aquest peritatge va constatar que el valor dels actius és molt superior al valor en llibres.

El Comú d'Encamp comptabilitza cada any una provisió per la depreciació del valor de la societat, en aquest sentit, per tant, s'assegura que el valor de l'actiu del Comú d'Encamp mostri sempre la situació més prudent possible.

6. Auditories a la conclusió del mandat polític

En l'apartat 4 de l'informe, pàgina 57, el Tribunal de Comptes dictamina el següent:

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

Al·legació:

L'article 8.4 de la Llei de Sostenibilitat de les Finances Públiques i d'Estabilitat Pressupostària i Fiscal diu:

"*Les administracions, els organismes institucionals i les entitats parapúbliques i de dret públic vinculades a l'Administració general o als comuns, així com les societats públiques amb una participació de l'Administració general de l'Estat o dels comuns majoritària en el capital o suficient per tenir-ne el control estan sotmeses a una auditoria sobre la gestió econòmica realitzada, a la finalització de cada mandat polític, d'acord amb els requisits i continguts que es determinin reglamentàriament*"

S'aprecia en l'article com els Comuns, entre d'altres entitats, estan sotmeses a una auditoria sobre la gestió econòmica. En cap cas l'article indica que els Comuns, o la resta d'entitats, hagin de contractar la seva pròpia auditoria. De fet, per a què els treballs d'auditoria fossin eficaços i eficients, la direcció d'aquests treballs hauria d'anar a càrrec del Tribunal de Comptes.

Així mateix, cal remarcar, que no s'ha aprovat encara el reglament que ha de definir els requisits i continguts de l'auditoria de mandat.

CSV: [illegible]
Aquest document és còpia electrònica d'acord amb el capítol segon de documents i arxius del Reglament, de l'1 de juliol del 2015, de l'administració electrònica en l'àmbit de l'Administració general del Principat d'Andorra.
L'autenticitat pot ser comprovada a l'adreça https://tramits.comuencamp.ad

Comú d'Encamp
ANDORRA

7. Indicadors

En l'apartat 4 de l'informe, pàgina 57, el Tribunal de Comptes dictamina el següent:

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

Al·legació:

El Comú, al contrari del que dictamina el Tribunal, si disposa d'eines per conèixer amb suficient detall el cost dels serveis que presta, no existeix però una única eina centralitzada d'on obtenir la informació atès que el Comú, en compliment de les competències que te assignades, presta serveis de naturalesa molt diversa. Així, es disposa d'una memòria econòmica en la qual es justifiquen els paràmetres i les variables que determinen el cost del servei i la fixació de l'import de les taxes i preus públics comunals, i d'eines de gestió dels diferents serveis comunals amb indicadors propis. Tanmateix, a la data d'aquest informe, es troben en curs els treballs de subministrament, instal·lació i configuració d'una plataforma de gestió d'indicadors.

Encamp, 13 de juny del 2023

Jordi Martinez Llarden
Interventor comunal

CSV: 02A6B8A3-F6D1-435C-9C39-9A6C31C0D3C7
Aquest document és document electrònic d'acord amb el capítol segon de documents i arxius del Reglament, de l'1 de juliol del 2015, de l'administració electrònica en l'àmbit de l'Administració general del Principat d'Andorra. L'autenticitat pot ser comprovada a l'adreça https://tramits.comuencamp.ad

8. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES

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

TRIBUNAL DE COMPTES D'ANDORRA

Informe relatiu als treballs de fiscalització corresponents al tancament de l'exercici 2021, del

COMÚ D'ORDINO

Juny de 2023

El Ple del Tribunal de Comptes, en l'exercici de la funció fiscalitzadora requerida per l'article 2 de la Llei del Tribunal de Comptes, de 13-4-2000 (el text refós de la qual va ser publicat per Decret legislatiu del 27-9-2017), ha aprovat, en la sessió celebrada el 22 de juny de 2023, l'informe relatiu als treballs de fiscalització corresponents al tancament de l'exercici 2021, del Comú d'Ordino.

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

En atenció als valors anteriorment indicats i als requeriments d'independència de l'article 4 de la Llei del Tribunal, i d'acord amb la proposta aprovada del Comitè d'Ètica, la membre del Tribunal de Comptes Sra. Núria López Sellés, s'ha abstingut de participar en la planificació, execució, supervisió i aprovació del present informe, havent deixat constància a l'expedient de les causes que concorren les quals obliguen a la referida abstenció.

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

ÍNDEX

1. INTRODUCCIÓ 5
1.1. Objecte i abast 5
1.2. Metodologia 6
1.3. Marc jurídic 7
1.4. Organització i control intern 8
2. FISCALITZACIÓ REALITZADA 10
2.1. Pressupost de l'exercici 10
2.1.1. Pressupost inicial 10
2.1.2. Modificacions pressupostàries 11
2.2. Liquidació del pressupost 12
2.2.1. Impostos directes 14
2.2.2. Impostos indirectes 14
2.2.3. Taxes i altres ingressos 15
2.2.4. Transferències corrents d'ingressos 15
2.2.5. Ingressos patrimonials 16
2.2.6. Alienació d'inversions reals 17
2.2.7. Transferències de capital d'ingressos 17
2.2.8. Despeses de personal 17
2.2.9. Consum de béns corrents i serveis 18
2.2.10. Transferències corrents de despeses 20
2.2.11. Inversions reals 21
2.3. Estats financers 22
2.3.1. Efectiu i equivalents d'efectiu 27
2.3.2. Actius financers (Actius corrents) 28
2.3.3. Comptes a cobrar de transaccions amb i sense contraprestació 29
2.3.4. Inventaris 30
2.3.5. Actius financers (Actius no corrents) 30
2.3.6. Propietats d'inversió 31
2.3.7. Propietat, planta i equipament 32
2.3.8. Actius intangibles 33
2.3.9. Comptes a pagar 33
2.3.10. Passius financers (Passius corrents) 34
2.3.11. Endeutament i passius financers (Passius no corrents) 34
2.3.12. Provisions a llarg termini 38
2.3.13. Actius nets/patrimoni 38
2.4. Estat del romanent de tresoreria 39
2.5. Contractació pública 40
2.6. Sostenibilitat de les finances públiques i estabilitat pressupostària i fiscal 40
2.7. Altres aspectes a destacar 41
2.8. Evolució de les magnituds i ratis principals 44
3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS 51
4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS 51
5. CONCLUSIONS 52
6. ENTITATS PÚBLIQUES COMUNALS 53
6.1. Mancomunitat del Comú i dels Quarts de la Parròquia d'Ordino 53
6.2. Associació Festivals d'Ordino 63
7. AL·LEGACIONS 69
8. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES 75

Abreviacions

BOPA:	Butlletí Oficial del Principat d'Andorra
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
NICSP:	Normes internacionals de comptabilitat del sector públic

1. INTRODUCCIÓ

1.1. Objecte i abast

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

La fiscalització del Comú forma part dels treballs de fiscalització per a l'exercici 2021, d'acord amb les competències que té atribuïdes aquest Tribunal.

Aquesta actuació suposa la realització d'una auditoria de regularitat (financera i de compliment) de l'activitat economicofinancera de l'esmentada entitat, desenvolupada en l'exercici 2021.

La liquidació de comptes del Comú d'Ordino corresponent a l'exercici 2021 objecte d'aquesta fiscalització va ser lliurada al Tribunal de Comptes en data 27 de maig de 2022, i consta entre altres de la documentació següent: gestió comptable d'ingressos i despeses (liquidació del pressupost), gestió comptable de la tresoreria, gestió comptable del patrimoni, gestió comptable de l'endeutament, estat de situació financera, estat del rendiment financer, estat de canvis en els actius nets/patrimoni i estat de fluxos d'efectiu. D'acord amb el Decret d'aprovació del Reglament relatiu a l'adopció de les NICSP, s'inclou també segons el model d'estats financers: el resultat pressupostari, la conciliació entre el resultat pressupostari i el resultat comptable, modificacions pressupostàries, el romanent de tresoreria, la memòria pressupostària i notes en les quals s'inclou un resum de les polítiques comptables significatives i altres notes explicatives.

En data 18 de juliol de 2022, el Comú va lliurar al Tribunal de Comptes els estats financers tancats a 31 de desembre de 2021 de la MANCOMUNITAT DEL COMÚ I DELS QUARTS DE LA PARRÒQUIA D'ORDINO, que constaven de: gestió comptable d'ingressos i despeses (liquidació del pressupost), gestió comptable de la tresoreria, gestió comptable del patrimoni, estat de situació financera, estat del rendiment financer, estat de canvis en els actius nets/patrimoni i estat de fluxos d'efectiu, el resultat pressupostari, la conciliació entre el resultat pressupostari i el resultat comptable, modificacions pressupostàries, el romanent de tresoreria, la memòria pressupostària i notes en les quals s'inclou un resum de les polítiques comptables significatives i altres notes explicatives. L'informe d'auditoria va ser lliurat al Tribunal de Comptes el 12 de gener de 2023.

En data 11 de gener de 2023, el Comú va lliurar al Tribunal de Comptes els estats financers abreujats tancats a 31 de desembre de 2021, acompanyats de l'informe d'auditoria de l'ASSOCIACIÓ FESTIVALS D'ORDINO, que constaven de: balanç, compte de pèrdues i guanys, estat de canvis del patrimoni net i memòria.

1.2. Metodologia

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

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

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

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

Han estat objecte de la present fiscalització els fets generats pel Comú en l'exercici 2021 encara que, quan ha calgut per tenir incidència en l'exercici fiscalitzat, també ho han estat els d'exercicis anteriors i posteriors, abordant tant els aspectes comptables i pressupostaris com els patrimonials, així com els d'organització i control intern existents. Al mateix temps, també s'ha verificat si es compleix amb la legalitat vigent en la gestió dels recursos públics.

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

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

En la realització de la fiscalització s'han utilitzat a efectes de còmput de l'endeutament els estats financers de les següents entitats:

- MANCOMUNITAT DEL COMÚ I DELS QUARTS DE LA PARRÒQUIA D'ORDINO a 31 de desembre de 2021.
- ASSOCIACIÓ FESTIVALS D'ORDINO a 31 de desembre de 2021 (de la qual el Comú n'és soci amb una altra entitat).

- SOCIETAT EXPLOTADORA DEL CAMP DE NEU ORDINO-ARCALÍS, SA (SECNOA, SA) a 31 de maig de 2021 (participada directament en un 24%).

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

El treball de camp a les dependències del Comú fiscalitzat va concloure el 15 de setembre de 2022.

1.3. Marc jurídic

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

- Codi de l'Administració, del 29 de març de 1989 (el text refós de la qual va ser publicat per Decret legislatiu del 3-7-2019), i les seves modificacions posteriors.
- Llei qualificada de delimitació de competències dels comuns, de 4 de novembre de 1993 i les seves modificacions posteriors.
- Llei general de les finances públiques, del 19 de desembre de 1996 (el text refós de la qual va ser publicat per Decret legislatiu del 20-11-2019), i les seves modificacions posteriors.
- Llei del Tribunal de Comptes, del 13 d'abril del 2000 (el text refós de la qual va ser publicat per Decret legislatiu del 27-9-2017), i les seves modificacions posteriors.
- Llei de contractació pública, de 9 de novembre de 2000 i les seves modificacions posteriors.
- Llei general d'ordenació del territori i urbanisme, del 29 de desembre del 2000 (el text refós de la qual va ser publicat per Decret legislatiu del 19-6-2019) i les seves modificacions posteriors.
- Llei 10/2003, del 27 de juny, de les finances comunals i les seves modificacions posteriors.
- Ordinació del 24-11-2011 d'organització i funcionament dels comuns.
- Llei 21/2014, del 16 d'octubre, de bases de l'ordenament tributari (el text refós de la qual va ser publicat per Decret legislatiu del 7-02-2018) i la correcció d'errata del 21-02-2018.
- Llei 32/2014, del 27 de novembre, de sostenibilitat de les finances públiques i d'estabilitat pressupostària i fiscal (el text refós de la qual va ser publicat per Decret legislatiu del 20-11-2019), i les seves modificacions posteriors.
- Decret del 22-12-2016 d'aprovació del Reglament relatiu a l'adopció de les Normes internacionals de comptabilitat del sector públic amb el caràcter de Pla marc per al sector públic estatal del Principat d'Andorra.
- Llei 18/2017, del 20 d'octubre, qualificada de transferències als comuns (el text consolidat de la qual va ser publicat per Decret legislatiu del 18-9-2019).

- Llei 32/2017, del 20 de desembre, de col·laboració entre l'Administració general i els comuns, i entre els comuns i les seves posteriors modificacions.
- Llei 1/2019, del 17 de gener, de la funció pública.
- Ordinació del 19-2-2020 de Funció Pública del Comú d'Ordino i les seves modificacions posteriors.
- Ordinació del 26-11-2020 pressupostària per a l'any 2021.
- Ordinació del 26-11-2020 tributària per a l'any 2021.
- Ordinació del 26-11-2020 de preus públics per a l'any 2021.
- Llei 18/2020, del 17 de desembre, del pressupost per a l'exercici del 2021.

1.4. Organització i control intern

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

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

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

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

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

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

El Comú utilitza una aplicació de gestió pressupostària i comptable pel registre de les operacions econòmiques. A banda d'aquesta també s'utilitzen aplicacions

informàtiques de gestió auxiliars, la majoria d'elles interconnectades a l'aplicació de gestió pressupostària i comptable.

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

2. FISCALITZACIÓ REALITZADA

2.1. Pressupost de l'exercici

2.1.1. Pressupost inicial

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

CAPÍTOL	IMPORT		CAPÍTOL	IMPORT
DESPESES			**INGRESSOS**	
1 Despeses personal	4.873.914,19		1 Impostos directes	790.536,00
2 Consum de béns corrents i serveis	3.994.602,00		2 Impostos indirectes	550.000,00
3 Despeses financeres	90.100,00		3 Taxes i altres ingressos	2.295.526,38
4 Transferències corrents	666.115,00		4 Transferències corrents	5.883.041,59
			5 Ingressos Patrimonials	105.627,22
Despeses corrents	***9.624.731,19***		**Ingressos corrents**	***9.624.731,19***
6 Inversions reals	1.923.938,00		6 Alineació d'inversions	-
7 Transferències de capital	13.494,00		7 Transferències de capital	542.357,45
8 Actius financers	979.745,00		8 Actius financers	1.754.312,00
9 Passius financers	960.000,00		9 Passius financers	1.580.507,55
Despeses de capital	***3.877.177,00***		**Ingressos *de capital***	***3.877.177,00***
Total pressupost despeses	**13.501.908,19**		**Total pressupost ingressos**	**13.501.908,19**

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

2.1.2. Modificacions pressupostàries

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

Capítol	Import pressupostat	Incorporació romanents	Ampliacions	Baixes per anul·lacions	Generació de crèdits	Crèdits extraordinaris	Suplements de crèdit	Transferències de crèdit		Total modificacions	Pressupost total
								Augments	Disminucions		
Despeses de personal	4.873.914,19	1.565,00	139.745,58	-148.309,58	0,00	0,00	0,00	1.365,00	-1.771,00	-7.405,00	4.866.509,19
Consums de béns i serveis	3.994.602,00	301.528,93	0,00	-1.000,00	1.000,00	115.000,00	72.414,00	252.426,47	-259.329,53	482.039,87	4.476.641,87
Despeses financeres	90.100,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.200,00	-9.000,00	-5.800,00	84.300,00
Transferències corrents	666.115,00	0,00	0,00	-2.000,00	0,00	2.000,00	0,00	14.109,06	-10.000,00	4.109,06	670.224,06
Inversions reals	1.923.938,00	2.459.641,61	0,00	-180.350,00	0,00	0,00	220.515,75	0,00	0,00	2.499.807,36	4.423.745,36
Transferències de capital	13.494,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	979.745,00	0,00	979.745,00	993.239,00
Actius financers	979.745,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-979.745,00	-979.745,00	0,00
Passius financers	960.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	9.000,00	0,00	9.000,00	969.000,00
Total despeses	13.501.908,19	2.762.735,54	139.745,58	-331.659,58	1.000,00	117.000,00	292.929,75	1.259.845,53	-1.259.845,53	2.981.751,29	16.483.659,48

INGRESSOS

Capítol	Import pressupostat	Modificacions de crèdit	Total pressupostat
Impostos directes	790.536,00	0,00	790.536,00
Impostos indirectes	550.000,00	0,00	550.000,00
Taxes i altres ingressos	2.295.526,38	1.000,00	2.296.526,38
Transferències corrents	5.883.041,59	0,00	5.883.041,59
Ingressos patrimonials	105.627,22	0,00	105.627,22
Alienació d'inversions	0,00	0,00	0,00
Transferències de capital	542.357,45	0,00	542.357,45
Actius financers	1.754.312,00	2.980.751,29	4.735.063,29
Passius financers	1.580.507,55	0,00	1.580.507,55
Total ingressos	13.501.908,19	2.981.751,29	16.483.659,48

Font: Comú d'Ordino
(Imports en euros)

2.2. Liquidació del pressupost

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

Resum de la liquidació del pressupost d'ingressos

Capítol	Pressupost inicial	Final	Liquidat exercici	Diferència pressupost final i realitzat	Liquidat exercici anterior	Variació liquidat exercicis	% Variació liquidat exercicis	Cobrat
1 Impostos directes	790.536,00	790.536,00	1.928.891,21	-1.138.355,21	2.230.447,48	-301.556,27	-13,52%	897.699,39
2 Impostos indirectes	550.000,00	550.000,00	1.025.377,76	-475.377,76	779.165,81	246.211,95	31,60%	759.344,16
3 Taxes i altres ingressos	2.295.526,38	2.296.526,38	2.979.623,08	-683.096,70	2.011.665,45	967.957,63	48,12%	2.598.913,47
4 Transferències corrents	5.883.041,59	5.883.041,59	2.323.158,77	3.559.882,82	3.117.422,23	-794.263,46	-25,48%	2.323.158,77
5 Ingressos patrimonials	105.627,22	105.627,22	132.052,88	-26.425,66	105.777,47	26.275,41	24,84%	93.711,99
Ingressos corrents	***9.624.731,19***	***9.625.731,19***	***8.389.103,70***	***1.236.627,49***	***8.244.478,44***	***144.625,26***	**1,75%**	***6.672.827,78***
6 Alienacions d'inversions	0,00	0,00	3.669,60	-3.669,60	91.352,00	-87.682,40	-95,98%	3.669,60
7 Transferències de capital	542.357,45	542.357,45	4.140.502,65	-3.598.145,20	4.000.998,83	139.503,82	3,49%	4.140.502,65
8 Actius financers	1.754.312,00	4.735.063,29	0,00	4.735.063,29	0,00	0,00	0,00%	0,00
9 Passius financers	1.580.507,55	1.580.507,55	0,00	1.580.507,55	0,00	0,00	0,00%	0,00
Ingressos de capital	***3.877.177,00***	***6.857.928,29***	***4.144.172,25***	***2.713.756,04***	***4.092.350,83***	***51.821,42***	**1,27%**	***4.144.172,25***
Total pressupost ingressos	**13.501.908,19**	**16.483.659,48**	**12.533.275,95**	**3.950.383,53**	**12.336.829,27**	**196.446,68**	**1,59%**	**10.817.000,03**

Font: Comú d'Ordino
(Imports en euros)

Resum de la liquidació del pressupost de despeses

Capítol	Pressupost inicial	Final	Liquidat exercici	Diferència pressupost final i realitzat	Liquidat exercici anterior	Variació liquidat exercicis	% Variació liquidat exercicis	Pagat
1 Despeses de personal	4.873.914,19	4.866.509,19	4.504.905,46	361.603,73	4.228.458,30	276.447,16	6,54%	4.499.030,38
2 Consum de béns corrents i serveis	3.994.602,00	4.476.641,87	3.199.212,03	1.277.429,84	2.528.656,71	670.555,32	26,52%	2.347.433,04
3 Despeses financeres	90.100,00	84.300,00	79.290,40	5.009,60	82.256,83	-2.966,43	-3,61%	79.290,40
4 Transferències corrents	666.115,00	670.224,06	605.413,17	64.810,89	1.405.106,60	-799.693,43	-56,91%	570.218,83
Despeses corrents	***9.624.731,19***	***10.097.675,12***	***8.388.821,06***	***1.708.854,06***	***8.244.478,44***	***144.342,62***	**1,75%**	***7.495.972,65***
6 Inversions reals	1.923.938,00	4.423.745,36	2.583.080,71	1.840.664,65	3.493.079,42	-909.998,71	-26,05%	2.062.150,00
7 Transferències de capital	13.494,00	993.239,00	155.360,92	837.878,08	7.882,80	147.478,12	1870,88%	0,00
8 Actius financers	979.745,00	0,00	0,00	0,00	250.000,00	-250.000,00	-100,00%	0,00
9 Passius financers	960.000,00	969.000,00	970.155,52	-1.155,52	964.312,24	5.843,28	0,61%	970.155,52
Despeses de capital	***3.877.177,00***	***6.385.984,36***	***3.708.597,15***	***2.677.387,21***	***4.715.274,46***	***-1.006.677,31***	**-21,35%**	***3.032.305,52***
Total pressupost despeses	**13.501.908,19**	**16.483.659,48**	**12.097.418,21**	**4.386.241,27**	**12.959.752,90**	**-862.334,69**	**-6,65%**	**10.528.278,17**

Font: Comú d'Ordino
(Imports en euros)

2.2.1. Impostos directes

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

IMPOSTOS DIRECTES		PRESSUPOST INICIAL 2021	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2021	(2) LIQUIDAT 2021	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
10	**Foc i lloc**	**85.200,00**	**-**	**85.200,00**	**88.248,00**	**3.048,00**	**103,58%**
100	Foc i lloc	85.200,00	-	85.200,00	88.248,00	3.048,00	103,58%
11	**Propietat de pis**	**470.996,00**	**-**	**470.996,00**	**494.788,15**	**23.792,15**	**105,05%**
112	Propietat de pis	323.000,00	-	323.000,00	322.263,21	-736,79	99,77%
115	Inquilinat	147.996,00	-	147.996,00	172.524,94	24.528,94	116,57%
13	**Comerç Indústria - facturació**	**234.340,00**	**-**	**234.340,00**	**1.345.855,06**	**1.111.515,06**	**574,32%**
130	Comerç Indústria - facturació	234.340,00	-	234.340,00	1.345.855,06	1.111.515,06	574,32%
14	**Impost de construcció**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**
140	Impost de construcció	-	-	-	-	-	-
1	**Impostos directes**	**790.536,00**	**-**	**790.536,00**	**1.928.891,21**	**1.138.355,21**	**244,00%**

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

2.2.2. Impostos indirectes

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

IMPOSTOS INDIRECTES		PRESSUPOST INICIAL 2021	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2021	(2) LIQUIDAT 2021	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
20	**Transmissions patrimonials**	**550.000,00**	**-**	**550.000,00**	**1.025.377,76**	**475.377,76**	**186,43%**
200	Transmissions patrimonials	550.000,00	-	550.000,00	1.025.377,76	475.377,76	186,43%
2	**Impostos indirectes**	**550.000,00**	**-**	**550.000,00**	**1.025.377,76**	**475.377,76**	**186,43%**

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

2.2.3. Taxes i altres ingressos

El resum dels imports retuts en el període fiscalitzat és:

TAXES I ALTRES INGRESSOS		PRESSUPOST INICIAL 2021	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2021	(2) LIQUIDAT 2021	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
30	**Vendes vàries**	**19.940,00**	**-**	**19.940,00**	**22.531,14**	**2.591,14**	**112,99%**
300	Vendes vàries	19.940,00	-	19.940,00	22.531,14	2.591,14	112,99%
31	**Enllumenat públic i neteja**	**664.585,90**	**-**	**664.585,90**	**719.861,57**	**55.275,67**	**108,32%**
310	Enllumenat públic i neteja	659.905,90	-	659.905,90	711.281,57	51.375,67	107,79%
311	Sol·licituds	4.680,00	-	4.680,00	8.580,00	3.900,00	183,33%
312	Revisió i atorgament de llicències urbanístiques	-	-	-	-	-	-
34	**Pàrquing i altres**	**256.359,70**	**1.000,00**	**257.359,70**	**266.455,69**	**9.095,99**	**103,53%**
340	Pàrquing i altres	256.359,70	1.000,00	257.359,70	266.455,69	9.095,99	103,53%
35	**Lloguers**	**1.205.166,10**	**-**	**1.205.166,10**	**1.126.932,75**	**-78.233,35**	**93,51%**
350	Lloguer d'actius comunals	1.205.166,10	-	1.205.166,10	1.126.932,75	-78.233,35	93,51%
352	Guals i zona reservada hotels	-	-	-	-	-	-
39	**Rendiments derivats**	**149.474,68**	**-**	**149.474,68**	**843.841,93**	**694.367,25**	**564,54%**
390	Rendiments derivats cessió obligatòria	-	-	-	-	-	-
391	Sancions	30.000,00	-	30.000,00	133.586,51	103.586,51	445,29%
392	Recàrrecs	-	-	-	13.696,57	13.696,57	-
393	Interessos de demora	-	-	-	3.788,61	3.788,61	-
394	Serveis a tercers	86.664,68	-	86.664,68	80.319,94	-6.344,74	92,68%
399	Recuperacions vàries	32.810,00	-	32.810,00	612.450,30	579.640,30	1.866,66%
3	**Taxes i altres ingressos**	**2.295.526,38**	**1.000,00**	**2.296.526,38**	**2.979.623,08**	**683.096,70**	**129,74%**

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 2021	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2021	(2) LIQUIDAT 2021	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
42	**Llei de transferències i altres**	**5.866.257,55**	**-**	**5.866.257,55**	**2.322.658,77**	**-3.543.598,78**	**39,59%**
420	Llei de transferències i altres	5.865.657,55	-	5.865.657,55	2.322.064,97	-3.543.592,58	39,59%
424	Subvenció secció esportiva Natació	600,00		600,00	593,80	-6,20	98,97%
43	**De Comuns**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**
431	Subvenció Comuns	-	-	-	-	-	-
47	**Col·laboracions d'empreses privades**	**16.784,04**	**-**	**16.784,04**	**-**	**-16.784,04**	**-**
470	Col·laboracions d'empreses privades	16.784,04	-	16.784,04	-	-16.784,04	-
48	**Col·laboracions associacions**	**-**	**-**	**-**	**500,00**	**500,00**	**-**
480	Associació de pagesos i ramaders	-	-	-	500,00	500,00	-
4	**Transferències corrents**	**5.883.041,59**	**-**	**5.883.041,59**	**2.323.158,77**	**-3.559.882,82**	**39,49%**

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

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

Descripció	Import
Participació recaptació taxa vehicles	172.261,97
Transferències LQTC	2.149.803,00
Total	**2.322.064,97**

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 ingressos patrimonials, presentava el següent resum:

	INGRESSOS PATRIMONIALS	PRESSUPOST INICIAL 2021	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2021	(2) LIQUIDAT 2021	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
52	**Interessos financers comptes bancaris**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**
520	Interessos financ. comptes bancaris	-	-	-	-	-	-
53	**Dividends**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**
534	Dividends SECNOA	-	-	-	-	-	-
54	**Lloguers**	**58.110,00**	**-**	**58.110,00**	**61.854,58**	**3.744,58**	**106,44%**
540	Producte del lloguer de Finques Urbanes	58.110,00		58.110,00	61.854,58	3.744,58	106,44%
543	Locals i despatxos	-	-	-	-	-	-
55	**Cànons**	**47.517,22**	**-**	**47.517,22**	**70.198,30**	**22.681,08**	**147,73%**
550	Cànons	35.759,14	-	35.759,14	58.890,30	23.131,16	164,69%
551	Venda de fusta	750,00	-	750,00	-	-750,00	-
553	Explotacions	11.008,08	-	11.008,08	11.308,00	299,92	102,72%
5	**Ingressos patrimonials**	**105.627,22**	**-**	**105.627,22**	**132.052,88**	**26.425,66**	**125,02%**

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

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

Enregistrament de la valoració de les subvencions en espècie atorgades

El Comú ha enregistrat en el capítol IV de despeses i en el capítol V d'ingressos de la liquidació de pressupost la valoració de les subvencions en espècie que s'han atorgat durant l'exercici les quals, segons les proves realitzades, representen un import de 37.832 euros, del que no s'ha efectuat cap pagament. Atès que la valoració d'aquestes subvencions en espècie no han comportat cap moviment material o efectiu, el Comú no les hauria d'haver reflectit en la liquidació de pressupost de l'exercici 2021.

Aquests fets són contraris al principi d'universalitat que ha de regir la gestió pressupostària i que es regula a l'article 62 de la LFC.

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 2021	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2021	(2) LIQUIDAT 2021	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
60	**Venta Immobilitzat**	**-**	**-**	**-**	**3.669,60**	**3.669,60**	**-**
609	Altres alienacions	-	-	-	3.669,60	3.669,60	-
6	**Alineació d'inversions reals**	**-**	**-**	**-**	**3.669,60**	**3.669,60**	**-**

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

2.2.7. Transferències de capital d'ingressos

Les transferències de capital d'ingressos presenten el següent detall a 31 de desembre 2021:

	TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	PRESSUPOST INICIAL 2021	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2021	(2) LIQUIDAT 2021	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
72	**Llei qualificada de transferències**	**542.357,45**	**-**	**542.357,45**	**4.140.502,65**	**3.598.145,20**	**763,43%**
720	Llei qualificada de transferències	542.357,45	-	542.357,45	4.140.502,65	3.598.145,20	763,43%
7	**Transferències de capital**	**542.357,45**	**-**	**542.357,45**	**4.140.502,65**	**3.598.145,20**	**763,43%**

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

El total liquidat de la transferència a favor del Comú amb càrrec al pressupost de l'Administració general en els termes establerts en la LQTC, ha estat, per l'exercici 2021, d'un total de 6.290.306 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 2021	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2021	(2) LIQUIDAT 2021	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
10	**Indemnitat de funcions**	**253.896,00**	**-2.680,00**	**251.216,00**	**250.143,40**	**-1.072,60**	**99,57%**
100	Indemnitat de funcions	253.896,00	-2.680,00	251.216,00	250.143,40	-1.072,60	99,57%
12	**Remuneracions personal contractual**	**3.152.092,47**	**5.540,10**	**3.157.632,57**	**2.964.721,11**	**-192.911,46**	**93,89%**
120	Remuneracions personal contractual	3.152.092,47	5.540,10	3.157.632,57	2.964.721,11	-192.911,46	93,89%
13	**Sou base personal eventual**	**610.745,79**	**-9.094,10**	**601.651,69**	**504.140,54**	**-97.511,15**	**83,79%**
130	Sou base personal eventual	610.745,79	-9.094,10	601.651,69	504.140,54	-97.511,15	83,79%
14	**Contractes administratius**	**115.603,62**	**-**	**115.603,62**	**113.894,82**	**-1.708,80**	**98,52%**
140	Contractes administratius	115.603,62	-	115.603,62	113.894,82	-1.708,80	98,52%
16	**Seguretat social i despeses socials personal**	**741.576,31**	**-1.171,00**	**740.405,31**	**672.005,59**	**-68.399,72**	**90,76%**
160	Quotes Seguretat Social	644.256,31	-965,00	643.291,31	587.792,38	-55.498,93	91,37%
163	Despeses socials de personal	97.320,00	-206,00	97.114,00	84.213,21	-12.900,79	86,72%
1	**Despeses de personal**	**4.873.914,19**	**-7.405,00**	**4.866.509,19**	**4.504.905,46**	**-361.603,73**	**92,57%**

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

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 2021	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2021	(2) LIQUIDAT 2021	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
20	**A Govern**	**249.309,65**	**1.184,56**	**250.494,21**	**183.543,86**	**-66.950,35**	**73,27%**
200	Lloguer de terrenys i béns naturals	135.340,15	-	135.340,15	122.368,57	-12.971,58	90,42%
202	Lloguer d'edificis i altres construccions	3.000,00	-	3.000,00	1.568,50	-1.431,50	52,28%
203	Lloguer de maquinària, instal·lacions i equipament	96.665,50	-815,44	95.850,06	45.450,56	-50.399,50	47,42%
204	Lloguer de material de transport	3.244,00	2.000,00	5.244,00	5.784,08	540,08	110,30%
205	Lloguer de mobiliari i efectes	-	-	-	-	-	-
209	Cànon drets de pas	11.060,00	-	11.060,00	8.372,15	-2.687,85	75,70%
21	**Reparacions i conservacions**	**783.266,61**	**-4.890,67**	**778.375,94**	**582.671,06**	**-195.704,88**	**74,86%**
210	Rep. i conserv.de terrenys i béns naturals	-	-	-	-	-	-
212	Rep. i conserv. d'edificis i altres construc.	81.590,00	-1.676,65	79.913,35	31.885,94	-48.027,41	39,90%
213	Reparació i conservació maq.instal. i equip.	415.966,61	-12.793,56	403.173,05	320.304,02	-82.869,03	79,45%
214	Rep. i conservació de material de transport	65.000,00	11.010,77	76.010,77	62.820,79	-13.189,98	82,65%
215	Rep. i conservació de mobiliari i efectes	-	-	-	-	-	-
216	Rep. i conservació d'equipaments informàtics	75.110,00	-	75.110,00	74.556,12	-553,88	99,26%
217	Rep. i conservació de béns d'utilització general	145.600,00	-1.431,23	144.168,77	93.104,19	-51.064,58	64,58%
219	Rep. i conservació d'altres immobilitzats	-	-	-	-	-	-
22	**Subministraments**	**2.958.015,74**	**485.745,98**	**3.443.761,72**	**2.430.596,60**	**-1.013.165,12**	**70,58%**
220	Material d'oficina i varis	3.347,00	200,00	3.547,00	2.903,04	-643,96	81,84%
221	Subministraments	570.056,00	-4.173,68	565.882,32	476.109,96	-89.772,36	84,14%
222	Comunicacions	83.935,00	5.730,64	89.665,64	85.098,31	-4.567,33	94,91%
223	Transports varis	-	-	-	-	-	-
224	Primes d'assegurances	49.293,00	27.071,00	76.364,00	80.273,47	3.909,47	105,12%
225	Tributs	3.570,00	-	3.570,00	2.450,00	-1.120,00	68,63%
226	Altres serveis	620.978,00	145.061,04	766.039,04	561.258,76	-204.780,28	73,27%
227	Treballs realitzats per altres empreses	1.201.836,74	313.056,98	1.514.893,72	1.180.248,89	--334.644,83	77,91%
229	Indemnitzacions i devolucions	425.000,00	-1.200,00	423.800,00	42.254,17	-381.545,83	9,97%
23	**Locomoció i desplaçaments**	**4.010,00**	**-**	**4.010,00**	**2.400,51**	**-1.609,49**	**59,86%**
231	Locomoció i desplaçaments	4.010,00	-	4.010,00	2.400,51	-1.609,49	59,86%
2	**Consum de béns corrents i serveis**	**3.994.602,00**	**482.039,87**	**4.476.641,87**	**3.199.212,03**	**-1.277.429,84**	**71,46%**

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 2021	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2021	(2) LIQUIDAT 2021	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
226000	Serveis mèdic i de farmàcia	350,00	-	350,00	167,45	-182,55	47,84%
226004	Atenció protocol·làries i de recepcions	12.000,00	-	12.000,00	5.137,75	-6.862,25	42,81%
226005	Serveis publicitaris	44.800,00	3.109,86	47.909,86	37.602,03	-10.307,83	78,48%
226008	Bolletí informatiu	4.000,00	3.800,00	7.800,00	882,33	-6.917,67	11,31%
226009	Impressions vàries	20.250,00	-3.169,19	17.080,81	10.408,00	-6.672,81	60,93%
226018	Servei de deixalleria	58.270,00	500,00	58.770,00	67.090,68	8.320,68	114,16%
226019	Serveis de socorrisme i natació	74.000,00	8.564,00	82.564,00	79.267,18	-3.296,82	96,01%
226020	Servei de desembosc	30.000,00	9.289,12	39.289,12	34.886,44	-4.402,68	88,79%
226023	Forfaits premsa escrita	23.360,00	-1.000,00	22.360,00	20.403,34	-1.956,66	91,25%
226025	Falques radio	6.832,00	-	6.832,00	6.858,96	26,96	100,39%
226026	Serveis de fitness	87.000,00	2.250,00	89.250,00	94.556,82	5.306,82	105,95%
226027	Obsequis per promoció	1.200,00	-	1.200,00	471,05	-728,95	39,25%
226100	Promoció i activitats	94.459,00	39.556,03	134.015,03	76.421,79	-57.593,24	57,02%
226103	Club fotogràfic	500,00	-	500,00	412,24	-87,76	82,45%
226104	Tallers	1.000,00	-	1.000,00	-	-1.000,00	-
226105	Festa de la rabassa	3.267,00	938,50	4.205,50	3.449,68	-755,82	82,03%
226106	Activitats de nadal i reis	11.500,00	5.811,30	17.311,30	11.826,86	-5.484,44	68,32%
226107	Festivitat St. Pere	11.000,00	-	11.000,00	4.974,21	-6.025,79	45,22%
226111	Activitats d'estiu	16.000,00	728,89	16.728,89	12.859,24	-3.869,65	76,87%
226124	Llicències Federatives Perfeccionament	500,00	-	500,00	150,00	-350,00	30,00%
226138	Hons socials CASA PAIRAL	600,00	-	600,00	606,53	6,53	101,09%
226139	Caramelles de Pasqua	1.500,00	-	1.500,00	217,50	-1.282,50	14,50%
226140	Fires i mercats	29.800,00	17.283,25	47.083,25	43.437,47	-3.645,78	92,26%
226300	Mostra gastronòmica	25.000,00	-	25.000,00	18.854,24	-6.145,76	75,42%
226302	Travessa	3.500,00	-304,72	3.195,28	-	-3.195,28	-
226303	Activitats de nadal	2.500,00	-2.500,00	-	-	-	-
226305	Cinema de muntanya i dia intern. De les muntanyes	6.500,00	-	6.500,00	2.750,05	-3.749,95	42,31%
226306	Cursa orientació Canillo-Ordino	1.500,00	-	1.500,00	752,40	-747,60	50,16%
226308	Carnestoltes	3.000,00	-	3.000,00	699,88	-2.300,12	23,33%
226311	Castanyada	1.300,00	-	1.300,00	679,25	-620,75	52,25%
226323	Servei de menjador ACTIV. ESTIU	23.300,00	-	23.300,00	9.202,50	-14.097,50	39,50%
226324	Servei de guies	4.390,00	-	4.390,00	3.527,00	-863,00	80,34%
226328	Altres esdeveniments	8.800,00	1.456,00	10.256,00	10.843,89	587,89	105,73%
226330	Servei APP gestió aparcaments	9.000,00	58.748,00	67.748,00	1.862,00	-65.886,00	2,75%
226	**Altres serveis**	**620.978,00**	**145.061,04**	**766.039,04**	**561.258,76**	**-204.780,28**	**73,27%**

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

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

TREBALLS REALITZATS PER ALTRES EMPRESES		PRESSUPOST INICIAL 2021	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2021	(2) LIQUIDAT 2021	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
227000	Assessoraments tècnics	203.193,54	235.797,75	438.991,29	224.140,31	-214.850,98	51,06%
227001	Assessoraments jurídics	10.000,00	313,50	10.313,50	3.135,00	-7.178,50	30,40%
227002	Auditories externes	13.200,00	12.255,57	25.455,57	14.981,72	-10.473,85	58,85%
227003	Servei de seguretat	3.000,00	-	3.000,00	-	-3.000,00	-
227006	Treta de neu	99.050,00	31.213,19	130.263,19	135.032,81	4.769,62	103,66%
227007	Serveis de neteja Edificis	-	-	-	355,37	355,37	-
227008	Recollida selectiva d'escombraries	380.100,00	978,93	381.078,93	320.887,55	-60.191,38	84,21%
227011	Servei de neteja	182.178,20	30.998,04	213.176,24	176.299,05	-36.877,19	82,70%
227016	Comunitat de propietaris la Covanella	3.000,00	-	3.000,00	1.947,50	-1.052,50	64,92%
227018	Servei de cementiri	2.000,00	-	2.000,00	2.000,00	-	100,00%
227019	Servei de jardineria	30.450,00	-	30.450,00	30.987,96	537,96	101,77%
227020	Servei de vaquer/eugasser	22.665,00	-	22.665,00	20.125,00	-2.540,00	88,79%
227021	Servei de desratització	-	1.500,00	1.500,00	313,50	-1.186,50	20,90%
227201	Control plaga processionària	9.000,00	-	9.000,00	8.999,93	-0,07	100,00%
227202	Servei de transport	244.000,00	-	244.000,00	241.043,19	-2.956,81	98,79%
227	**Treballs realitzats per altres empreses**	**1.201.836,74**	**313.056,98**	**1.514.893,72**	**1.180.248,89**	**-334.644,83**	**77,91%**

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

2.2.10. Transferències corrents de despeses

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

TRANSFERÈNCIES CORRENTS DE DESPESES		PRESSUPOST INICIAL 2021	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2021	(2) LIQUIDAT 2021	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
41	**A entitats públiques**	**170.006,00**	**3.969,06**	**173.975,06**	**165.332,92**	**-8.642,14**	**95,03%**
414	Subvencions a entitats públiques	170.006,00	3.969,06	173.975,06	165.332,92	-8.642,14	95,03%
47	**A entitats privades**	**111.000,00**	**-**	**111.000,00**	**100.249,80**	**-10.750,20**	**90,32%**
472	Subvencions associacions	111.000,00	-	111.000,00	100.249,80	-10.750,20	90,32%
48	**A famílies i institucions sense ànim de lucre**	**385.109,00**	**140,00**	**385.249,00**	**339.830,45**	**-45.418,55**	**88,21%**
482	Institucions sense fins de lucre	385.109,00	140,00	385.249,00	339.830,45	-45.418,55	88,21%
4	**Transferències corrents**	**666.115,00**	**4.109,06**	**670.224,06**	**605.413,17**	**-64.810,89**	**90,33%**

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

Veure nota 2.2.5.

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 2021	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2021	(2) LIQUIDAT 2021	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
60	**Maquinària i equipaments**	**890.438,00**	**323.564,68**	**1.214.002,68**	**701.790,43**	**-512.212,25**	**57,81%**
600	Terrenys	-	16.000,00	16.000,00	-	-16.000,00	-
602	Edificis i altres construccions	153.000,00	-	153.000,00	556,50	-152.443,50	0,36%
603	Maquinària, instal·lacions i equipaments	401.621,00	9.208,38	410.829,38	215.901,55	-194.927,83	52,55%
604	Vehicles	-	66.585,25	66.585,25	66.585,25	-	100,00%
605	Mobiliària	9.370,00	4.618,19	13.988,19	4.807,69	-9.180,50	34,37%
606	Equips per processos d'informació	95.600,00	-42.364,80	53.235,20	32.009,24	-21.225,96	60,13%
607	Béns destinats a l'ús general	178.347,00	319.308,78	497.655,78	379.713,84	-117.941,94	76,30%
608	Altre immobilitzat material	2.500,00	208,88	2.708,88	2.216,36	-492,52	81,82%
609	Estudis i projectes d'inversió	50.000,00	-50.000,00	-	-	-	-
61	**Inversions de reposició**	**1.033.500,00**	**2.176.242,68**	**3.209.742,68**	**1.881.290,28**	**-1.328.452,40**	**58,61%**
612	Edificis i altres construccions	240.000,00	1.702.024,59	1.942.024,59	1.615.978,67	-326.045,92	83,21%
613	Reposició i millora de maquinària, instal. i equips	-	-	-	-	-	-
617	Béns destinats a l'ús general	793.500,00	474.218,09	1.267.718,09	265.311,61	-1.002.406,48	20,93%
64	**Aplicacions informàtiques**	-	-	-	-	-	-
640	Aplicacions informàtiques	-	-	-	-	-	-
6	**Inversions reals**	**1.923.938,00**	**2.499.807,36**	**4.423.745,36**	**2.583.080,71**	**-1.840.664,65**	**58,39%**

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

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

2021	Import	%
Crèdits inicials	1.923.938,00	43,49%
Crèdits reconduïts i modificacions de pressupost	2.499.807,36	56,51%
Total pressupost	**4.423.745,36**	**100,00%**
Crèdits liquidats	2.583.080,71	
% execució	**58,39%**	

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

2.3. Estats financers

Estat de situació financera

ACTIUS	Notes	31/12/2021	01/01/2021	31/12/2020
Actius corrents		**7.594.601,02**	**8.018.213,25**	**8.020.885,75**
Efectius i equivalents a l'efectiu	4	5.826.069,93	6.960.141,49	6.960.141,49
Actius financers	5	250,00	100,00	2.772,50
Comptes a cobrar de transaccions amb contraprestació	6	1.639.213,22	920.700,33	920.818,11
Comptes a cobrar de transaccions sense contraprestació	6	106.338,17	112.108,49	111.990,71
Inventaris	7	20.278,92	22.712,16	22.712,16
Pagaments anticipats		2.450,78	2.450,78	2.450,78
Actius en estat de venda		0,00	0,00	0,00
Actius no corrents		**73.285.006,87**	**73.515.715,30**	**37.303.776,96**
Actius financers	5	5.325.181,90	5.923.761,90	5.923.761,90
Propietats d'inversió	8	14.238.082,29	14.773.739,05	3.831.440,95
Propietat, planta i equipament	9	52.562.093,51	51.600.391,14	27.525.082,50
Actius intangibles	10	1.159.649,17	1.217.823,21	23.491,61
Actius totals		**80.879.607,89**	**81.533.928,55**	**45.324.662,71**

PASSIUS	Notes	31/12/2021	01/01/2021	31/12/2020
Passius corrents		**3.111.839,80**	**3.982.483,94**	**3.983.042,06**
Comptes a pagar	11	1.968.803,35	2.876.575,56	2.876.475,56
Passius financers	12	1.143.036,45	1.105.908,38	1.106.566,50
Provisions a curt termini	13	0,00	0,00	0,00
Cobraments anticipats	14	0,00	0,00	0,00
Passius no corrents		**10.107.462,66**	**11.092.619,89**	**11.091.961,77**
Passius financers	12	9.732.623,34	10.717.780,57	10.717.122,45
Provisions a llarg termini	13	374.839,32	374.839,32	374.839,32
Passius totals		**13.219.302,46**	**15.075.103,83**	**15.075.003,83**

ACTIUS NETS/PATRIMONI	Notes	31/12/2021	01/01/2021	31/12/2020
Patrimoni		78.632.643,81	78.634.893,41	39.640.773,97
Reserves		0,00	0,00	0,00
Resultats d'exercicis anteriors		-12.177.051,18	-14.065.617,50	-14.015.609,69
Resultat de l'exercici		1.204.712,80	1.889.548,81	1.839.541,40
Interessos minoritaris		0,00	0,00	0,00
Subvencions i ajustos per canvi de valor		0,00	0,00	2.784.953,20
Total actius nets/patrimoni		**67.660.305,43**	**66.458.824,72**	**30.249.658,88**
Total passiu i patrimoni		**80.879.607,89**	**81.533.928,55**	**45.324.662,71**

Font: Comú d'Ordino
(Imports en euros)

Estat de rendiment financer

Ingressos	**Notes**	**2021**	**2020**
Impostos	16	2.954.268,97	3.009.613,29
Quotes, multes, penalitzacions i llicències	16	137.876,81	32.002,97
Transferències, subvencions i donacions	16	6.463.661,42	7.243.564,60
Taxes i ingressos per transaccions amb contraprestació	17	2.976.790,10	2.079.053,02
Ingressos financers	17	3.788,61	6.409,96
Altres ingressos	17	409.748,45	445.185,16
Ingressos totals		**12.946.134,36**	**12.815.829,00**
Despeses			
Sous, salaris i beneficis als treballadors	18	(4.504.250,46)	(4.231.710,45)
Subvencions i altres pagaments per transferències	19	(760.774,09)	(1.412.989,40)
Subministraments i material pel consum	20	(13.438,33)	(32.904,28)
Altres despeses de gestió ordinària	21	(3.127.267,19)	(2.505.298,85)
Despeses de depreciació i amortització	8,9 i 10	(2.206.492,02)	(1.443.027,73)
Deteriorament del valor de propietats, planta i equipament	5,6,7,8,9 i 10	(975.122,24)	(1.212.773,17)
Despeses financeres		(105.354,02)	(82.256,83)
Altres despeses		(48.723,21)	(5.319,48)
Despeses totals		**(11.741.421,56)**	**(10.926.280,19)**
Participació en resultat positiu (estalvi) d'associades		0,00	0,00
Resultat (estalvi o desestalvi) del període		**1.204.712,80**	**1.889.548,81**

Font: Comú d'Ordino
(Imports en euros)

Estat de fluxos d'efectiu

FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'OPERACIÓ	2021
Cobraments	
Impostos	2.408.371,61
Venda de béns i serveis	22.439,20
Subvencions	6.463.661,42
Interessos rebuts	3.790,81
Altres cobraments	4.259.501,67
Pagaments	
Costos dels treballadors	(4.501.363,62)
Proveïdors	(2.834.850,02)
Interessos pagats	(79.290,40)
Altres pagaments	(2.886.394,69)
Fluxos d'efectiu nets de les activitats d'operació	**2.855.865,98**
FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'INVERSIÓ	
Compra de planta i equipament	(3.023.451,62)
Cobraments per venda de planta i equipament	3.669,60
Fluxos d'efectiu nets de les activitats d'inversió	**(3.019.782,02)**
FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS DE FINANÇAMENT	
Efectiu rebut per préstecs	0,00
Reemborsament de préstecs	(970.155,52)
Fluxos d'efectiu nets de les activitats de finançament	**(970.155,52)**
Increments/(Disminució) neta en l'efectiu i equivalents a l'efectiu	**(1.134.071,56)**
Efectiu i equivalents a l'efectiu al principi del període	**6.960.141,49**
Efectiu i equivalents a l'efectiu al final del període	**5.826.069,93**

Font: Comú d'Ordino
(Imports en euros)

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

Capítol	Liquidació pressupost	Comptabilitat	Diferència
INGRESSOS (drets liquidats)	**12.533.275,95**	**12.946.134,36**	**(412.858,41)**
Impostos directes	1.928.891,21	1.928.891,21	0,00
Impostos indirectes	1.025.377,76	1.025.377,76	0,00
Taxes i altres ingressos	2.979.623,08	2.986.402,64	(6.779,56)
Transferències corrents	2.323.158,77	2.323.158,77	0,00
Transferències de capital	4.140.502,65	4.140.502,65	0,00
Ingressos patrimonials	132.052,88	132.052,88	0,00
Venda d'inversions reals	3.669,60	2.869,60	800,00
Actius financers	0,00	0,00	0,00
Passius financers	0,00	0,00	0,00
Reversió/ excés de deterioraments/provisions	0,00	402.233,46	(402.233,46)
Ingressos excepcionals	0,00	4.645,39	(4.645,39)
DESPESES (oblig. Liquidades)	**12.097.700,85**	**11.741.421,56**	**356.279,29**
Despeses de personal	4.504.905,46	4.504.250,46	655,00
Consum de béns corrents i serveis	3.199.212,03	3.180.526,45	18.685,58
Despeses financeres	79.290,40	79.290,40	0,00
Transferències corrents	605.413,17	605.413,17	0,00
Inversions reals	2.583.080,71	0,00	2.583.080,71
Transferències de capital	155.360,92	155.360,92	0,00
Actius financers	0,00	0,00	0,00
Passius financers	970.155,52	0,00	970.155,52
Dotacions per amortitzacions	0,00	2.206.492,02	(2.206.492,02)
Pèrdues per deteriorament	0,00	975.122,24	(975.122,24)
Pèrdues procedents de propietat, planta i equipament	0,00	5.667,52	(5.667,52)
Altres pèrdues de gestió ordinària	0,00	801,52	(801,52)
Variació d'existències	0,00	2.433,24	(2.433,24)
Pèrdues de crèdits incobrables	0,00	26.063,62	(26.063,62)
RESULTAT	**435.857,74**	**1.204.712,80**	**(768.855,06)**

AJUSTOS AL RESULTAT COMPTABLE	
RESULTAT COMPTABLE	**1.204.712,80**
Altes/Baixes d'immobilitzat	(2.583.080,71)
Altes/Baixes de passius financers	(970.155,52)
Reversió/ excés de deterioraments/provisions	(402.233,46)
Ingressos excepcionals	(7.134,65)
Beneficis procedents de propietat, planta i equipament	800,00
Amortitzacions	2.206.492,02
Pèrdues per deteriorament de participacions i valors representatius de deute	598.580,00
Pèrdues per deteriorament de crèdits	376.542,24
Pèrdues procedents de propietat, planta i equipament	5.667,52
Altres pèrdues de gestió ordinària	801,52
Variació d'existències	2.433,24
Pèrdues de crèdits incobrables	21.773,26
Altres operacions no pressupostàries	(655,00)
Operacions pendents d'aplicar al pressupost	(18.685,52)
RESULTAT AJUSTAT	**435.857,74**

Font: Comú d'Ordino
(Imports en euros)

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

De l'esmentada adequació, s'han realitzat determinats canvis en els criteris comptables i correccions d'errors que s'han enregistrat en l'assentament d'obertura a 1 de gener de 2021, havent-se reexpressat els seus efectes en les xifres comparatives, i que han comportat impactes al Patrimoni net segons el següent detall:

	Deure	Haver	Explicació
Ajust 1		(16.159.107,85)	Correspon a "Patrimoni lliurat en cessió" ajustat contra "Patrimoni".
Ajust 2	2.784.953,20		Correspon a "Ingressos a distribuir en varis exercicis" ajustats contra "Patrimoni".
Ajust 3		(175.534,74)	Correspon a "Despeses a distribuir en varis exercicis" ajustades contra "Resultats d'exercicis anteriors".
Ajust 4	36.211.938,34		Correspon al reconeixement i valoració d'elements de ·"Propietat planta i equipament, "Actius intangibles" i "Propietats d'inversió", per un cost total de 20.516.324,02 euros i una depreciació acumulada de 15.695.614,32 euros, contra "Patrimoni".
Ajust 5		(2.772,50)	Correspon a la regularització d'uns dipòsits contra "Patrimoni"
Ajust 6		(50.007,41)	Correspon a l'ajust del resultat de l'exercici 2020, per la imputació directa de les pèrdues i ingressos d'exercicis anteriors, contra "Resultats d'exercicis anteriors".
Total	**38.996.891,54**	**(16.211.887,76)**	
Saldo	**22.785.003,78**		

Font: Comú d'Ordino
(Imports en euros)

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

Estats financers consolidats

El Comú no presenta uns estats financers consolidats amb la Mancomunitat del Comú i dels Quarts de la Parròquia d'Ordino quan, atenent el control que exerceix el primer sobre aquesta darrera entitat, i d'acord amb el que disposa la NICSP 35, seria procedent fer-ho.

2.3.1. Efectiu i equivalents d'efectiu

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

Efectiu i equivalents	31/12/2021	01/01/2021
Corrent	5.826.069,93	6.960.141,49
Caixa	7.562,06	9.296,55
Banc	5.818.507,87	6.950.844,94
Total	5.826.069,93	6.960.141,49

Font: Comú d'Ordino
(Imports en euros)

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

Concepte	31/12/2021	31/12/2020
1. Cobraments executats durant l'exercici 2021	**13.161.434,31**	**15.694.511,67**
(+) Operacions pressupostàries	11.810.998,51	14.940.255,87
Pressupost corrent	10.817.000,03	14.423.171,87
Pressupost tancat	993.998,48	517.084,00
(+) Operacions extrapressupostàries	1.350.435,80	754.255,80
2. Pagaments executats durant l'exercici 2021	**(14.295.505,87)**	**(16.255.213,32)**
(-) Operacions pressupostàries	(13.067.255,05)	(12.513.940,55)
Pressupost corrent	(10.528.278,17)	(10.413.871,73)
Pressupost tancat	(2.538.976,88)	(2.100.068,82)
(-) Operacions extrapressupostàries	(1.228.250,82)	(3.741.272,77)
Flux de tresoreria (1+2)	**(1.134.071,56)**	**(560.701,65)**
Saldo inicial de tresoreria	6.960.141,49	7.520.843,14
3. Saldo final de tresoreria	**5.826.069,93**	**6.960.141,49**

Font: Comú d'Ordino
(Imports en euros)

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

Descripció	Saldo a 31/12/2021	Saldo a 31/12/2020	Variació
Caixa	7.562,06	9.296,55	-1.734,49
Andbanc Grup Agrícol Reig	194.377,22	743.819,39	-549.442,17
Crèdit Andorrà	4.599.424,94	5.994.116,58	-1.394.691,64
Mora Banc	785.814,75	91.506,57	694.308,18
Banc de Sabadell d'Andorra	127.850,36	57.526,45	70.323,91
Vallbanc	131.656,74	91.060,16	40.596,58
Varis	- 20.616,14	767,60	-21.383,74
Total	**5.826.069,93**	**6.988.093,30**	**-1.162.023,37**

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

De l'anàlisi de l'apartat es desprenen les següents observacions:

Mitjans de pagament

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

2.3.2. Actius financers (Actius corrents)

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

Préstecs i comptes a cobrar	01-01-2021	Altes	Baixes	Traspassos	31-12-2021
Crèdits a curt termini al personal	100,00	26.685,03	(26.535,03)	0,00	250,00

Font: Comú d'Ordino
(Imports en euros)

2.3.3. Comptes a cobrar de transaccions amb i sense contraprestació

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

Comptes a cobrar amb contraprestació:

Comptes a cobrar	31/12/2021	01/01/2021
Deteriorament de valor de crèdits	(376.542,24)	(402.233,46)
Operacions de gestió	(376.542,24)	(402.233,46)
Deutors per drets reconeguts. Pressupost d'ingressos corrent.	2.255.042,69	1.162.601,69
Operacions de gestió	2.239.355,69	1.162.601,69
Inversions financeres en entitats del grup, multigrup i associades	15.687,00	0,00
Deutors per drets reconeguts. Pressupostos d'ingressos tancats.	328.135,87	363.327,22
Drets anul·lats de pressupost corrent	(3.527.427,70)	(232.680,63)
Drets anul·lats de pressupost tancats	(10.476,71)	(46.183,42)
Devolució d'ingressos	2.174.938,44	75.067,41
Drets cancel·lats en espècie del pressupost corrent	(4.290,30)	0,00
Drets cancel·lats en espècie de pressupostos tancats	(21.773,32)	0,00
Deutors a curt termini per ajornament i fraccionament	821.606,49	0,00
Altres deutors no pressupostaris	0,00	801,52
Total	1.639.213,22	920.700,33

Font: Comú d'Ordino
(Imports en euros)

Comptes a cobrar sense contraprestació:

Comptes a cobrar		31/12/2021	01/01/2021
Deutors per IGI repercutit		163,78	117,78
Tresor públic Deutor		106.174,39	111.990,71
	Tresor públic deutor per IGI	106.174,39	111.990,71
Total		106.338,17	112.108,49

Font: Comú d'Ordino
(Imports en euros)

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

Error en la classificació dels saldos deutors

En la presentació dels estats financers, s'han classificat erròniament com a comptes a cobrar amb contraprestació els saldos provinents d'operacions pressupostàries i com a comptes a cobrar sense contraprestació aquells que tenen el seu origen en operacions no pressupostàries.

2.3.4. Inventaris

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

Inventaris	31/12/2021	01/01/2021
Existències comercials	20.278,92	22.712,16
Total inventari a cost	20.278,92	22.712,16
Deteriorament d'existències	0,00	0,00
Total net inventari	20.278,92	22.712,16

Font: Comú d'Ordino
(Imports en euros)

El detall es el següent:

Existències	Saldo al 31/12/2021	Saldo al 31/12/2020	Variació absoluta	Variació relativa
Existències comercials				
- Existències Botiga CEO	5.169,32	5.687,37	-518	-9%
- Existències Botiga Sorteny	2.527,45	3.733,56	-1.206	-32%
- Existències Turisme	12.582,15	13.291,23	-709	-5%
Total	20.278,92	22.712,16	-2.433,24	-10,71%

Font: Comú d'Ordino
(Imports en euros)

2.3.5. Actius financers (Actius no corrents)

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

Instruments de patrimoni corresponent a les societats SECNOA, SA I CAMPRABASSA, SA

Instruments financers	01-01-2021	Altes	Baixes	Traspassos	31-12-2021
Inversions financeres a llarg termini en instruments de patrimoni.	1.318.668,06	0,00	0,00	0,00	**1.318.668,06**
Deteriorament de valor de participacions en els actius nets/patrimoni a llarg termini	(551.250,00)	(598.580,00)	0,00	0,00	**(1.149.830,00)**

Font: Comú d'Ordino
(Imports en euros)

Altres instruments de patrimoni d'entitats del grup , multigrup i associades

Altres instruments financers	01-01-2021	Altes	Baixes	Traspassos	31-12-2021
Participacions a llarg termini en entitats del grup, multigrup i associades.	5.156.343,84	0,00	0,00	0,00	5.156.343,84

Entitat	% participació	Data adquisició/ creació	Valor de la participació	Patrimoni net a 31/12/2021	Plusvàlua	Minusvàlua (provisió)
Societats públiques						
MANCOMUNITAT DEL COMÚ I DELS QUARTS D'ORDINO	100,00%	17/04/1990	5.156.343,84	5.599.890,05	443.547,01	0,00
TOTAL			5.156.343,84	5.599.890,05	443.547,01	0,00

Font: Comú d'Ordino
(Imports en euros)

2.3.6. Propietats d'inversió

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

		31/12/2020	Ajustaments i reclassificacions	01/01/2021	Adicions	Baixes	Traspassos	31/12/2021
Cost	Inversió en terrenys	3.831.440,95	1.510.091,05	5.341.532,00	0,00	0,00	0,00	5.341.532,00
	Inversions en construccions	0,00	11.557.145,62	11.557.145,62	0,00	0,00	0,00	11.557.145,62
	Total Cost	**3.831.440,95**	**13.067.236,67**	**16.898.677,62**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**16.898.677,62**
Depreciació Acumulada	Amortització acumulada d'inversions en construccions	0,00	(2.124.938,57)	(2.124.938,57)	(535.656,76)	0,00	0,00	(2.660.595,33)
	Total Depreciació Acumulada	**0,00**	**(2.124.938,57)**	**(2.124.938,57)**	**(535.656,76)**	**0,00**	**0,00**	**(2.660.595,33)**
Deteriorament	**Total Deteriorament**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
	Valor Net Comptable	**3.831.440,95**	**10.942.298,10**	**14.773.739,05**	**(535.656,76)**	**0,00**	**0,00**	**14.238.082,29**

Font: Comú d'Ordino
(Imports en euros)

Aquest epígraf inclou propietats immobiliàries que consten en el registre d'inventari de béns del Comú, fonamentalment els béns immobles adscrits a la concessió de l'explotació del camp de neu Ordino-Arcalís, edificis, remuntadors, pistes,...

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

Enregistrament de la concessió del camp de neu d'Ordino Arcalis

El Comú ha enregistrat com propietats d'inversió els béns que integren la concessió per a la gestió i explotació del camp de neu d'Ordino-Arcalís quan, atès que no es controlen econòmicament per aquest, no responen a la definició d'actiu del Marc conceptual de les NICSP.

Així, els actius no corrents i el patrimoni del Comú estarien sobrevalorats en 14.238.082 euros.

Addicionalment a l'observació anterior s'observa que la concessió del camp de neu d'Ordino-Arcalís preveu que al termini de la concessió el Comú haurà d'abonar a SECNOA el valor dels actius generats per la societat a partir de la concessió, en el

moment de la fi de la concessió, a preus de mercat, descomptant el deute financer net pendent que pugui existir derivat d'aquests actius i el valor de la plusvàlua obtinguda pels actius propietat del Comú d'Ordino a partir de la concessió, descomptant el deute financer net pendent que pugui existir derivat dels mateixos.

No consten càlculs que avaluïn la necessitat de dotar provisions per aquestes obligacions futures.

2.3.7. Propietat, planta i equipament

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

		31/12/2020	Ajustaments i reclassificacions	01/01/2021	Adicions	Baixes	Traspassos	31/12/2021
Cost	Terrenys i béns naturals	366.882,82	18.778.173,68	19.145.056,50	0,00	0,00	0,00	19.145.056,50
	Construccions	41.045.246,42	(2.970.297,97)	38.074.948,45	47.116,12	0,00	0,00	38.122.064,57
	Infraestructures	24.423.134,40	(11.850.880,05)	12.572.254,35	70.518,19	0,00	0,00	12.642.772,54
	Béns del patrimoni històric	381.483,73	(314.603,25)	66.880,48	22.827,74	0,00	0,00	89.708,22
	Maquinària i utillatge	1.902.525,54	(686.035,55)	1.216.489,99	133.657,42	(7.410,44)	0,00	1.342.736,97
	Instal·lacions tècniques i altres instal·lacions	2.239.923,84	1.166.996,18	3.406.920,02	54.773,20	0,00	0,00	3.461.693,22
	Mobiliari	1.004.534,55	1.289.777,85	2.294.312,40	59.706,26	(11.494,75)	0,00	2.342.523,91
	Equips per a processos d'informació	547.013,17	(278.980,75)	268.032,42	19.523,92	(3.358,27)	0,00	284.198,07
	Elements de transport	1.164.199,82	77.803,81	1.242.003,63	79.961,25	(33.599,13)	0,00	1.288.365,75
	Altre propietat, planta i equipament	37.180,65	719.034,51	756.215,16	16.877,75	0,00	0,00	773.092,91
	Construccions en curs. Propietat, planta i equipament	0,00	2.126.153,52	2.126.153,52	1.997.340,79	0,00	0,00	4.123.494,31
	Infraestructures en curs	0,00	0,00	0,00	38.320,04	0,00	0,00	38.320,04
	Instal·lacions tècniques i altres instal·lacions en muntatge	0,00	0,00	0,00	20.128,15	0,00	0,00	20.128,15
	Total Cost	**73.112.124,94**	**8.057.141,98**	**81.169.266,92**	**2.560.750,83**	**(55.862,59)**	**0,00**	**83.674.155,16**
Depreciació Acumulada	Amortització acumulada de construccions	(25.687.213,99)	12.197.621,42	(13.489.592,57)	(923.927,69)	0,00	0,00	(14.413.520,26)
	Amortització acumulada d'infraestructures	(19.899.828,45)	10.463.595,47	(9.436.232,98)	(358.414,26)	0,00	0,00	(9.794.647,24)
	Amortització acumulada de maquinària i utillatge	0,00	(673.935,66)	(673.935,66)	(27.744,92)	7.240,83	0,00	(694.439,75)
	Amortització acumulada d'instal·lacions tècniques i altres instal·lacions	0,00	(2.510.175,67)	(2.510.175,67)	(113.871,84)	0,00	0,00	(2.624.047,51)
	Amortització acumulada de mobiliari	0,00	(1.870.290,20)	(1.870.290,20)	(65.204,95)	5.517,17	0,00	(1.929.977,98)
	Amortització acumulada d'equips per a processos d'informació	0,00	(218.176,23)	(218.176,23)	(11.502,02)	3.037,94	0,00	(226.640,31)
	Amortització acumulada d'elements de transport	0,00	(659.589,87)	(659.589,87)	(82.566,78)	33.599,13	0,00	(708.557,52)
	Amortització acumulada d'altre propietat, planta i equipament	0,00	(710.882,60)	(710.882,60)	(9.348,48)	0,00	0,00	(720.231,08)
	Total Depreciació Acumulada	**(45.587.042,44)**	**16.018.166,66**	**(29.568.875,78)**	**(1.592.580,94)**	**49.395,07**	**0,00**	**(31.112.081,65)**
Deteriorament	**Total Deteriorament**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
	Valor Net Comptable	**27.525.082,50**	**24.075.308,64**	**51.600.391,14**	**968.169,89**	**(6.467,52)**	**0,00**	**52.562.093,51**

Font: Comú d'Ordino
(Imports en euros)

2.3.8. Actius intangibles

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

		31/12/2020	Ajustaments i reclassificacions	01/01/2021	Adicions	Baixes	Traspassos	31/12/2021
Cost	Propietat industrial i intel·lectual	2.093.320,92	(459.721,13)	1.633.599,79	229,90	0,00	0,00	1.633.829,69
	Aplicacions informàtiques	517.032,04	(148.333,50)	368.698,54	22.099,98	0,00	0,00	390.798,52
	Total Cost	**2.610.352,96**	**(608.054,63)**	**2.002.298,33**	**22.329,88**	**0,00**	**0,00**	**2.024.628,21**
Depreciació Acumulada	Amortització acumulada de propietat industrial i intel·lectual	(2.586.861,35)	2.122.552,88	(464.308,47)	(65.414,34)	0,00	0,00	(529.722,81)
	Amortització acumulada d'aplicacions informàtiques	0,00	(320.166,65)	(320.166,65)	(15.089,58)	0,00	0,00	(335.256,23)
	Total Depreciació Acumulada	**(2.586.861,35)**	**1.802.386,23**	**(784.475,12)**	**(80.503,92)**	**0,00**	**0,00**	**(864.979,04)**
Deteriorament	**Total Deteriorament**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
	Valor Net Comptable	**23.491,61**	**1.194.331,60**	**1.217.823,21**	**(58.174,04)**	**0,00**	**0,00**	**1.159.649,17**

Font: Comú d'Ordino
(Imports en euros)

2.3.9. Comptes a pagar

El detall d'aquest epígraf és com segueix:

Comptes a pagar de transaccions amb contraprestació

Comptes a pagar de transaccions amb contraprestació	31/12/2021	01/01/2021
Creditors per obligacions reconegudes. Pressupost de despeses corrent	**(1.569.146,04)**	**(2.538.921,88)**
Operacions de gestió	(1.569.146,04)	(2.538.921,88)
Creditors per obligacions reconegudes. Pressupostos de despeses tancades	**(1.122,00)**	**(1.868,00)**
Creditors per operacions pendents d'aplicar a pressupost	**(6.497,37)**	**(31.122,82)**
Creditors per administració de recursos per compte d'altres ens públics	**0,00**	**(161,86)**
Altres creditors no pressupostaris	**(322.434,64)**	**(242.536,82)**
Cobraments pendents d'aplicació	**(2.502,31)**	**0,00**
Total	**(1.901.702,36)**	**(2.814.611,38)**

Font: Comú d'Ordino
(Imports en euros)

Comptes a pagar de transaccions sense contraprestació

Comptes a pagar de transaccions sense contraprestació	31/12/2021	01/01/2021
Creditors per IGI suportat	**(26.772,59)**	**(25.552,35)**
Tresor públic, creditor per diversos conceptes.	**(4.421,69)**	**(2.162,27)**
Tresor públic, creditor per retencions practicades	(4.421,69)	(2.162,27)
Organismes de previsió social, creditors	**(35.906,71)**	**(34.249,56)**
Total	**(67.100,99)**	**(61.964,18)**

Font: Comú d'Ordino
(Imports en euros)

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

Error en la classificació dels saldos creditors

En la presentació dels estats financers, s'han classificat erròniament com comptes a pagar amb contraprestació els saldos provinents d'operacions pressupostàries i com comptes a pagar sense contraprestació aquells que tenen el seu origen en operacions no pressupostàries.

2.3.10. Passius financers (Passius corrents)

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

Deutes i altres passius financers corrents	31/12/2021	01/01/2021
Deutes a curt termini per préstecs rebuts i altres conceptes	**(975.000,00)**	**(960.000,00)**
Deutes a curt termini amb entitats de crèdit	(975.000,00)	(960.000,00)
Dipòsits i fiances rebuts a curt termini	**(168.036,45)**	**(145.908,38)**
Total deutes corrents	**(1.143.036,45)**	**(1.105.908,38)**

Font: Comú d'Ordino
(Imports en euros)

2.3.11. Endeutament i passius financers (Passius no corrents)

El desglossament de l'epígraf de passius financers no corrents es resumeix en el quadre següent**:**

Passius financers a llarg termini	31/12/2021	*Euros* 01/01/2021
Deutes a llarg termini per préstecs rebuts i altres conceptes	**(9.731.965,22)**	**(10.717.122,45)**
Deutes a llarg termini amb entitats de crèdit	(9.731.965,22)	(10.717.122,45)
Dipòsits i fiances rebuts a llarg termini	**(658,12)**	**(658,12)**
Total deutes no corrents	**(9.732.623,34)**	**(10.717.780,57)**

Font: Comú d'Ordino
(Imports en euros)

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

DESPESES FINANCERES		PRESSUPOST INICIAL 2021	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2021	(2) LIQUIDAT 2021	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
33	**Interessos**	**81.000,00**	**-9.000,00**	**72.000,00**	**67.894,79**	**-4.105,21**	**94,30%**
330	Interessos	81.000,00	-9.000,00	72.000,00	67.894,79	-4.105,21	94,30%
34	**Altres despeses financeres**	**9.100,00**	**3.200,00**	**12.300,00**	**11.395,61**	**-904,39**	**92,65%**
349	Altres despeses financeres	9.100,00	3.200,00	12.300,00	11.395,61	-904,39	92,65%
3	**Despeses financeres**	**90.100,00**	**-5.800,00**	**84.300,00**	**79.290,40**	**-5.009,60**	**94,06%**

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

PASSIUS FINANCERS		PRESSUPOST INICIAL 2021	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2021	(2) LIQUIDAT 2021	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
91	**Passius financers**	**960.000,00**	**9.000,00**	**969.000,00**	**970.155,52**	**1.155,52**	**100,12%**
910	Devolució de préstecs bancaris	960.000,00	9.000,00	969.000,00	970.155,52	1.155,52	100,12%
9	**Passius financers**	**960.000,00**	**9.000,00**	**969.000,00**	**970.155,52**	**1.155,52**	**100,12%**

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

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

PASSIUS FINANCERS		PRESSUPOST INICIAL 2021	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2021	(2) LIQUIDAT 2021	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
91	**Préstec fora del sector públic**	**1.580.507,55**	**-**	**1.580.507,55**	**-**	**-1.580.507,55**	**-**
917	Préstec fora del sector públic	1.580.507,55	-	1.580.507,55	-	-1.580.507,55	-
9	**Passius financers**	**1.580.507,55**	**-**	**1.580.507,55**	**-**	**-1.580.507,55**	**-**

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

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

Compte endeutament a 31 de desembre 2021 i 2020

	31/12/2021	31/12/2020
Endeutament comunal consolidat	**Imports disposats**	**Imports disposats**
Mitjana base de càlcul	**11.612.207,82**	**11.327.718,05**
Endeutament bancari a ll/t del Comú	10.706.965,22	11.677.122,45
Endeutament bancari de SECNOA, S.A. a ll/t a 31/05/2021 (24%)	2.214.487,55	1.371.419,28
Proveïdors d'immobilitzat de SECNOA, S.A a 31/05/2021 (24%)	19.954,43	-
Endeutament bancari de SECNOA, S.A. a c/t a 31/05/2021 (24%)	213.643,70	-
Endeutament total consolidat	**13.155.050,90**	**13.048.541,73**
% sobre base de càlcul (Màxim 200%)	**113,29%**	**115,19%**
Càrrega financera del Comú	1.038.050,31	1.038.504,12
Càrrega financera de SECNOA, S.A. a 31/05/2021 (24%)	30.345,80	33.986,88
Càrrega financera total consolidada	**1.068.396,11**	**1.072.491,00**
% sobre base de càlcul (Màxim 20%)	**9,20%**	**9,47%**
Endeutament bancari a c/t del Comú	-	-
Endeutament bancari de SECNOA, S.A. a c/t a 31/05/2021 (24%)	213.643,70	-
Endeutament a curt termini consolidat	**213.643,70**	**-**
% sobre base de càlcul (Màxim 40%)	**1,84%**	**0,00%**

Font: Comú d'Ordino
(Imports en euros)

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

Endeutament comunal

Es presenta a continuació l'estat de l'endeutament a 31 de desembre de 2021, calculat pel Tribunal de Comptes d'acord amb els criteris que determina la LFC en el seu capítol III, fent menció de la situació en relació als paràmetres de control que estableix aquesta mateixa Llei. Pel que fa a les societats públiques i altres societats participades, tot i que del Títol III, Capítol III, endeutament, i del Títol V, pressupost,

despeses públiques i comptabilitat, de la LFC es desprèn que per les primeres els exercicis de referència han de coincidir amb els del Comú, no s'ha pogut utilitzar aquesta informació pel fet que els estats financers presentats per algunes d'aquestes no coincideixen amb l'any natural. En conseqüència, en aquests casos els càlculs s'han fet tenint en compte els darrers comptes de les societats tancats i auditats anteriors al 31 de desembre de l'exercici objecte del present informe.

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

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

Concepte	2018	2019	2020
Ingressos totals liquidats	11.699.875	10.973.841	12.336.828
- Capítol IX Passius financers (ingressos)	-	-	-
- Capítol VI Alienació d'inversió	-70.569	-12.000	-91.352
Ajustaments	-17.412	-21.633	-28.038
Total	11.611.894	10.940.208	12.217.438
Mitjana base de càlcul	**11.589.847**		

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

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

	Càlcul sobre imports disposats	Càlcul sobre imports formalitzats	Paràmetres de control segons la LFC
Mitjana base de càlcul	***11.589.847***	***11.589.847***	
Endeutament bancari del Comú	10.706.965	10.706.965	
Endeutament entitats participades	2.454.513	3.225.149	
Endeutament total	**13.161.478**	**13.932.114**	
% sobre base de càlcul	**113,56%**	**120,21%**	**Màxim 200%**
Càrrega financera del Comú	1.038.051	1.038.051	
Càrrega financera entitats participades	35.879	35.879	
Càrrega financera total	**1.073.930**	**1.073.930**	
% sobre base de càlcul	**9,27%**	**9,27%**	**Màxim 20%**
Endeutament a curt termini del Comú	-	-	
Endeutament a curt termini entitats participades	213.678	685.535	
Endeutament a curt termini	**213.678**	**685.535**	
% sobre base de càlcul	**1,84%**	**5,91%**	**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	10.706.965	10.706.965
- Comptabilitzat a llarg termini	9.731.965	9.731.965
- Comptabilitzat a curt termini	975.000	975.000
Endeutament del Comú a curt termini	-	-
Endeutament Mancomunitat del Comú i Quarts de la Parròquia d'Ordino a llarg termini (100%)	-	-
- Comptabilitzat a llarg termini	-	-
- Comptabilitzat a curt termini	-	-
Endeutament Mancomunitat del Comú i Quarts de la Parròquia d'Ordino a curt termini (100%)	-	-
Endeutament de SECNOA, SA a llarg termini a 31/05/2021 (24%)	2.214.848	2.513.627
- Comptabilitzat a llarg termini	2.214.848	2.513.627
- Comptabilitzat a curt termini	-	-
Endeutament de SECNOA, SA a curt termini a 31/05/2021 (24%)	213.678	685.535
Proveïdors d'immobilitzat de SECNOA, SA a 31/05/2021 (24%)	25.987	25.987
Endeutament de VALLNORD, SA a llarg termini (8%)	-	-
- Comptabilitzat a llarg termini	-	-
- Comptabilitzat a curt termini	-	-
Endeutament de VALLNORD, SA a curt termini (8%)	-	-
Proveïdors d'immobilitzat de VALLNORD, SA (8%)	-	-
Endeutament de l'Associació Festivals d'Ordino a llarg termini (100%)	-	-
- Comptabilitzat a llarg termini	-	-
- Comptabilitzat a curt termini	-	-
Endeutament de l'Associació Festivals d'Ordino a curt termini (100%)	-	-
Total endeutament	**13.161.478**	**13.932.114**
Comú, capítol 3 liquidació despeses interessos préstecs i comptes	67.895	67.895
Comú, capítol 9 liquidació despeses préstecs	970.156	970.156
Despeses financeres Mancomunitat del Comú i Quarts de la Parròquia d'Ordino (100%)	-	-
Amortització préstecs Mancomunitat del Comú i Quarts de la Parròquia d'Ordino (100%)	-	-
Despeses financeres de SECNOA, SA a 31/05/2021 (24%)	29.850	29.850
Amortització préstecs de SECNOA, SA a 31/05/2021 (24%)	0	0
Quotes d'arrendament financer d'equips de SECNOA, SA a 31/05/2021 (24%)	6.029	6.029
Despeses financeres de VALLNORD, SA (8%)	-	-
Amortització préstecs de VALLNORD, SA (8%)	-	-
Amortització proveïdors d'immobilitzat de VALLNORD, SA (8%)	-	-
Despeses financeres de l'Associació Festivals d'Ordino (100%)	-	-
Amortització préstecs de l'Associació Festivals d'Ordino (100%)	-	-
Total càrrega financera	**1.073.930**	**1.073.930**
Endeutament del Comú a curt termini	-	-
Endeutament Mancomunitat del Comú i Quarts de la Parròquia d'Ordino a curt termini (100%)	-	-
Endeutament de SECNOA, SA a curt termini a 31/05/2021 (24%)	213.678	685.535
Endeutament de VALLNORD, SA a curt termini (8%)	-	-
Endeutament de l'Associació Festivals d'Ordino a curt termini (100%)	-	-
Total endeutament a curt termini	**213.678**	**685.535**

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

De l'anàlisi anterior en resulten les incidències següents:

Càlcul de l'endeutament

L'endeutament total que mostra el Comú, recollit en el seu quadre d'endeutament, és inferior en 777.063 euros si es compara amb les quantitats formalitzades en relació al que resultaria d'aplicar els conceptes previstos a la LFC. Aquesta diferència és deguda principalment a que el Comú no elabora els càlculs de l'endeutament d'acord amb els imports formalitzats.

La càrrega financera que mostra el Comú recollida en el seu compte d'endeutament és inferior en 5.534 euros a la que resultaria d'aplicar els conceptes previstos en la LFC, en no haver considerat la que se li atribueix per la seva participació a SECNOA, SA.

L'endeutament que mostra el Comú recollit en el seu compte d'endeutament a curt termini és inferior en 777.063 euros si es compara amb les quantitats formalitzades en relació al que resultaria d'aplicar els conceptes previstos a la LFC. Aquesta diferència és deguda, a que el Comú no elabora els càlculs de l'endeutament d'acord amb els imports formalitzats.

2.3.12. Provisions a llarg termini

El detall de moviments de les provisions a llarg termini es resumeix de la següent manera:

Provisions	Provisió per a responsabilitats	Total
Situació a principis del període	(374.839,32)	(374.839,32)
Augment de provisions	0,00	0,00
Increment a causa de la reversió del valor del diner en el temps	0,00	0,00
Provisions utilitzades	0,00	0,00
Increment degut a l'augment del cost dels inputs	0,00	0,00
(-) Provisió actual	0,00	0,00
Total a 31 de Desembre de 2021	**(374.839,32)**	**(374.839,32)**

Font: Comú d'Ordino
(Imports en euros)

2.3.13. Actius nets/patrimoni

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

	Atribuïble a propietaris de l'entitat controladora					Interessos minoritaris	Total actius nets/ patrimoni
	Patrimoni	Subvencions i ajustos per canvi de valor	Resultats d'exercicis anteriors	Resultat de l'exercici	Total		
Saldo a 31 de desembre de 2020	**(39.640.773,97)**	**(2.784.953,20)**	**14.015.609,69**	**(1.839.541,40)**	**(30.249.658,88)**	**0,00**	**(30.249.658,88)**
Canvis en polítiques comptables adopció NICSP	(38.994.119,44)	2.784.953,20	50.007,81	(50.007,41)	(36.209.165,84)	0,00	(36.209.165,84)
Saldo a 1 de gener 2021 reexpresat	**(78.634.893,41)**	**0,00**	**14.065.617,50**	**(1.889.548,81)**	**(66.458.824,72)**	**0,00**	**(66.458.824,72)**
Canvis en els actius nets/patrimoni per al 2021	**0,00**	**0,00**	**(1.889.548,81)**	**1.889.548,81**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
Guanys / Pèrdues per revaluació de propietats, planta i equips	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Guanys / Pèrdues per revaluació d'inversions	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altres	0,00	0,00	(1.889.548,81)	1.889.548,81	0,00	0,00	0,00
-Aplicació resultat exercicis anterior	0,00	0,00	(1.889.548,81)	1.889.548,81	0,00	0,00	0,00
Ingressos / Despeses nets reconeguts directament en els actius nets/patrimoni	2.249,60	0,00	982,49	0,00	3.232,09	0,00	3.232,09
Resultat positiu (estalvi del període)	0,00	0,00	0,00	(1.204.712,80)	(1.204.712,80)	0,00	(1.204.712,80)
Ingressos i despeses totals reconeguts durant el període	**2.249,60**	**0,00**	**982,49**	**(1.204.712,80)**	**(1.201.480,71)**	**0,00**	**(1.201.480,71)**
Saldo a 31 de desembre de 2021	**(78.632.643,81)**	**0,00**	**12.177.051,18**	**(1.204.712,80)**	**(67.660.305,43)**	**0,00**	**(67.660.305,43)**

Font: Comú d'Ordino
(Imports en euros)

Veure nota 2.3.6.

2.4. Estat del romanent de tresoreria

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

	Conceptes	31/12/2021	31/12/2020
1	**(+) Drets pendents de cobrament**	**1.743.049,08**	**1.032.808,82**
	(+) del pressupost corrent	898.263,13	1.004.988,47
	(+) de pressupostos tancats	295.885,84	317.143,80
	(+) d'operacions no pressupostàries	927.944,66	112.910,01
	(-) de cobrament dubtós	(376.542,24)	(402.233,46)
	(-) drets cobrats pendents d'aplicació definitiva	(2.502,31)	0,00
2	**(-) Obligacions pendents de pagament**	**1.963.850,26**	**2.874.124,78**
	(+) del pressupost corrent	1.569.146,04	2.538.921,88
	(+) de pressupostos tancats	1.122,00	1.868,00
	(+) d'operacions no pressupostàries	393.582,22	333.334,90
	(-) obligacions pendents d'aplicació definitiva	0,00	0,00
3	**(+) Fons líquids**	**5.826.069,93**	**6.960.141,49**
I	**Romanent de tresoreria afectat**	1.176.771,60	0,00
II	**Romanent de tresoreria no afectat**	4.428.497,15	5.118.825,53
III	**Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(I+II)**	**5.605.268,75**	**5.118.825,53**

Font: Comú d'Ordino
(Imports en euros)

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

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

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

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

Càlcul incorrecte de romanent de tresoreria afectat

El Comú ha estimat com romanent de tresoreria afectat l'import dels compromisos de despesa adquirits els quals a 31 de desembre de 2021 restaven pendents de liquidar.

D'acord amb l'esmentat anteriorment, el romanent de tresoreria afectat està conformat pels ingressos finalistes liquidats per l'entitat els quals, al tancament de l'exercici, no s'han aplicat a la finalitat per la qual es van percebre, pel que l'estimació feta pel Comú

s'ha de considerar incorrecte i fent que el romanent de tresoreria no afectat de l'exercici estigui infravalorat en 1.176.772 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 i aquest contempla part de la informació necessària que faciliti el seu control, tal com està previst en l'article 65 de la LCP, al registre li manquen elements essencials com la informació relativa a modificacions, a la vegada que ha d'establir els procediments per a fer-lo públic.

Verificació de la legitimació per a contractar

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

Pel que respecta als integrants de l'òrgan de contractació, s'haurien d'implantar procediments que garanteixin que no es donen els supòsits previstos a l'article 115 del Codi de l'Administració i els relatius als delictes contra la funció pública regulats a la Llei qualificada del codi penal en allò que afecten a la legitimació per a contractar.

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

Els objectius de sostenibilitat financera, estabilitat pressupostària i fiscal per a l'exercici 2021 foren publicats al Butlletí Oficial del Principat d'Andorra núm. 115/2020 de data 30 de setembre de 2020. Els corresponents al Comú d'Ordino, perquè aquest els consideri en l'elaboració i seguiment del marc pressupostari, eren:

- En relació a l'objectiu d'endeutament, el 150,0% de la mitja dels ingressos totals liquidats en els pressupostos corresponents als tres anys naturals immediatament anteriors, calculat d'acord amb l'establert en la Llei de les finances comunals.
- En relació a l'objectiu de despesa permesa, 18.618.587 euros.
- En relació a l'objectiu de la despesa corrent o de funcionament, una taxa de creixement del 23,0%.

El Tribunal de Comptes, el 18 de novembre de 2020, va informar favorablement del marc pressupostari general indicat anteriorment.

D'acord amb el capítol tercer de la LSEPF, el Comú d'Ordino, en la sessió del Consell de Comú del 26 de novembre de 2020, va aprovar la revisió del marc pressupostari del Comú d'Ordino per al mandat 2020-2023.

Segons l'apartat 2.3.8 d'aquest informe, l'endeutament del Comú d'acord a l'article 12 de la LSEPF és del 120,2%, 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 11.127.263 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 1,8%, inferior a l'objectiu publicat sense trobar-se, al ser l'endeutament inferior al 180%, subjecta a la limitació establerta en l'apartat 16.3 de la mateixa Llei.

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

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

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

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

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

2.7. Altres aspectes a destacar

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

Remissió de comptes

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

Els estats pressupostaris i financers del Comú han estat tramesos al Tribunal de Comptes en data 27 de maig de 2022.

Per la seva part, els comptes anuals de la MANCOMUNITAT DEL COMÚ I DELS QUARTS DE LA PARRÒQUIA D'ORDINO i de l'ASSOCIACIÓ FESTIVALS D'ORDINO, van ser retuts al Tribunal el 18 de juliol de 2022 i 11 de gener de 2023 respectivament.

Economicitat i eficiència de la despesa pública

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

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

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

Intervenció formal i material del pagament

L'article 85.2b) de la LFC estableix que l'exercici de la funció interventora comprèn entre d'altres “la intervenció formal i material del pagament”. Tot i que l'interventor inclou la signatura en els pagaments materials, el procediment no respecta íntegrament el principi de mancomunació que es deriva de la LFC.

Polítiques i pràctiques mediambientals

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

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

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

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

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

- Sistema parroquial de recollida selectiva i reciclatge de residus.
- Sistema de tractament d'aigües residuals de la parròquia.
- Sistema de tractament d'aqüífers i aigua potable de la parròquia.
- Gestió forestal i gestió de parcs naturals.
- Restauració i condicionament de camins.
- Catalogació d'informació mediambiental.
- Actuacions per la formació i divulgació del medi ambient.
- Actuacions per la reducció del consum energètic a la parròquia i la promoció de les energies renovables.
- Mecanismes de protecció de boscos, camins, fauna, flora, parcs i jardins.
- Mesures per a la reducció de la contaminació acústica, lumínica i atmosfèrica.

2.8. Evolució de les magnituds i ratis principals

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

Resum pressupost inicial d'ingressos

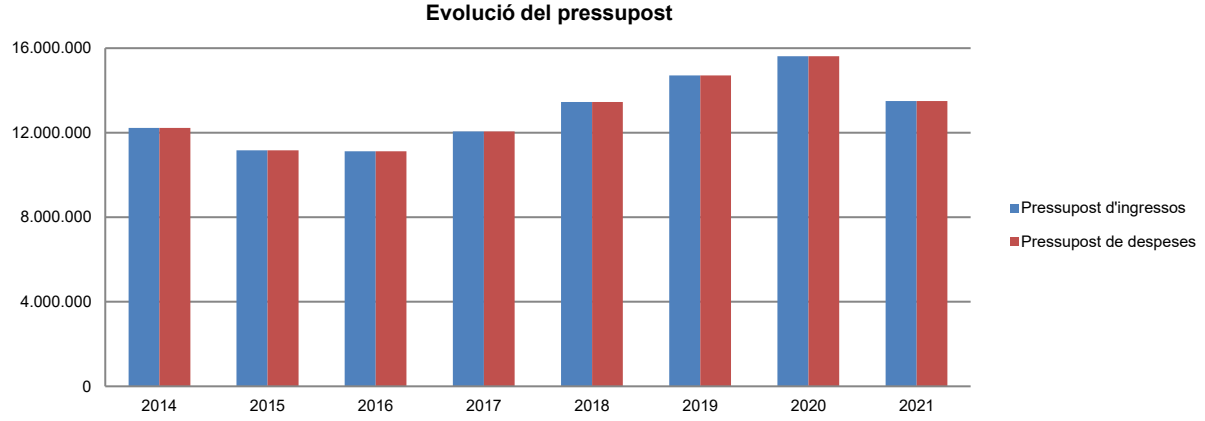
Pressupost d'ingressos	Pressupost 2014	Pressupost 2015	Pressupost 2016	Pressupost 2017	Pressupost 2018	Pressupost 2019	Pressupost 2020	Pressupost 2021
1. Impostos directes	1.777.007	575.908	596.413	617.691	649.027	1.489.150	1.643.437	790.536
2. Impostos indirectes	92.401	150.000	249.000	250.000	250.000	200.000	517.240	550.000
3. Taxes i altres ingressos	2.288.174	2.367.798	2.410.709	2.382.499	2.303.561	2.371.413	2.568.121	2.295.526
4. Transferències corrents	1.378.000	1.451.448	3.168.212	2.976.733	3.620.887	4.165.184	4.340.388	5.883.042
5. Ingressos patrimonials	1.124.278	1.063.843	993.680	1.004.374	804.163	100.008	100.733	105.627
Ingressos corrents	***6.659.860***	***5.608.997***	***7.418.014***	***7.231.297***	***7.627.638***	***8.325.755***	***9.169.919***	***9.624.731***
6. Alienació d'inversions	-	-	-	-	-	-	-	-
7. Transferències de capital	5.565.925	5.551.791	3.710.528	3.897.518	4.371.549	3.153.466	2.724.821	542.357
8. Actius financers	-	-	-	929.657	1.456.674	3.234.032	2.804.861	1.754.312
9. Passius financers	-	-	-	-	-	-	923.981	1.580.508
Ingressos de capital	***5.565.925***	***5.551.791***	***3.710.528***	***4.827.175***	***5.828.223***	***6.387.498***	***6.453.663***	***3.877.177***
Total ingressos	**12.225.785**	**11.160.788**	**11.128.542**	**12.058.472**	**13.455.861**	**14.713.253**	**15.623.582**	**13.501.908**

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

Resum pressupost inicial de despeses

Pressupost de despeses	Pressupost 2014	Pressupost 2015	Pressupost 2016	Pressupost 2017	Pressupost 2018	Pressupost 2019	Pressupost 2020	Pressupost 2021
1. Despeses de personal	4.181.310	4.174.700	4.106.106	4.036.180	4.195.419	4.355.747	4.623.958	4.873.914
2. Consum de béns corrents i serveis	2.161.266	2.172.517	2.522.965	2.391.657	2.630.864	3.165.122	3.718.155	3.994.602
3. Despeses financeres	178.200	194.101	118.200	118.300	93.800	93.974	90.103	90.100
4. Transferències corrents	569.149	554.545	670.743	685.160	707.555	710.912	737.703	666.115
Despeses corrents	***7.089.925***	***7.095.863***	***7.418.014***	***7.231.297***	***7.627.638***	***8.325.755***	***9.169.919***	***9.624.731***
6. Inversions reals	2.386.570	1.323.025	1.211.554	2.093.818	3.188.225	4.862.298	4.743.037	1.923.938
7. Transferències de capital	-	-	33.655	12.057	13.442	15.200	15.626	13.494
8. Actius financers	1.855.290	1.910.500	1.510.319	1.766.300	1.635.900	550.000	730.000	979.745
9. Passius financers	894.000	831.400	955.000	955.000	990.656	960.000	965.000	960.000
Despeses de capital	***5.135.860***	***4.064.925***	***3.710.528***	***4.827.175***	***5.828.223***	***6.387.498***	***6.453.663***	***3.877.177***
Total despeses	**12.225.785**	**11.160.788**	**11.128.542**	**12.058.472**	**13.455.861**	**14.713.253**	**15.623.582**	**13.501.908**

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



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

Resum de la liquidació del pressupost d'ingressos

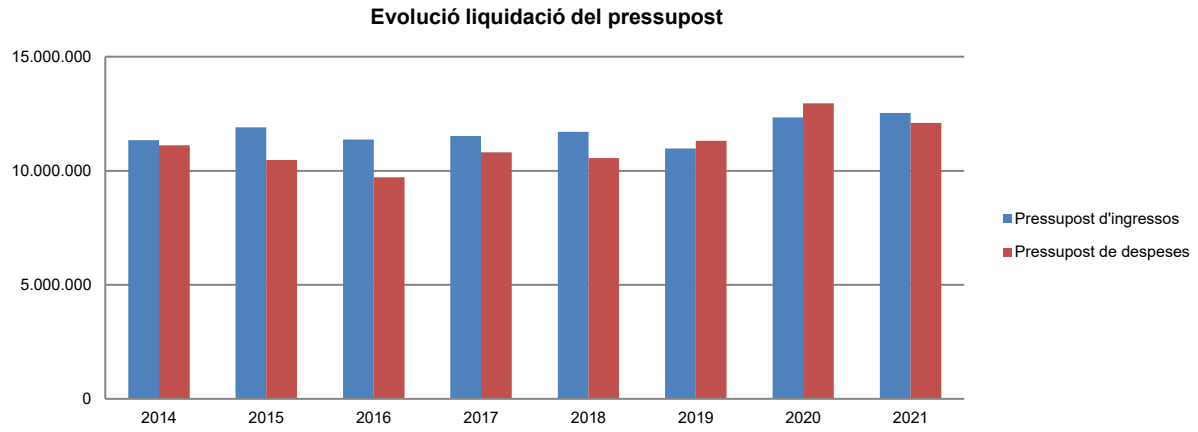
Pressupost d'ingressos	Liquidat 2014	Liquidat 2015	Liquidat 2016	Liquidat 2017 (*)	Liquidat 2018 (*)	Liquidat 2019 (*)	Liquidat 2020 (*)	Liquidat 2021 (*)
1. Impostos directes	559.766	930.072	566.913	606.402	647.422	669.770	2.230.447	1.928.891
2. Impostos indirectes	465.628	347.363	583.612	553.695	571.708	663.554	779.166	1.025.378
3. Taxes i altres ingressos	2.188.023	2.462.561	2.361.666	2.508.571	2.433.213	2.388.618	2.011.665	2.979.623
4. Transferències corrents	1.447.261	1.633.445	1.845.426	2.080.961	3.223.900	3.533.931	3.117.422	2.323.159
5. Ingressos patrimonials	1.072.289	1.056.991	1.083.734	933.752	101.903	176.317	105.777	132.053
Ingressos corrents	***5.732.967***	***6.430.432***	***6.441.351***	***6.683.381***	***6.978.146***	***7.432.190***	***8.244.477***	***8.389.104***
6. Alienació d'inversions	10.604	20.120	6.203	137.650	70.569	12.000	91.352	3.670
7. Transferències de capital	5.592.960	5.450.026	4.916.805	4.708.628	4.651.160	3.529.650	4.000.999	4.140.503
Ingressos de capital	***5.603.564***	***5.470.146***	***4.923.008***	***4.846.278***	***4.721.729***	***3.541.650***	***4.092.351***	***4.144.172***
Total ingressos	**11.336.531**	**11.900.578**	**11.364.359**	**11.529.659**	**11.699.875**	**10.973.840**	**12.336.828**	**12.533.276**

(*) 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 2014	Liquidat 2015	Liquidat 2016	Liquidat 2017	Liquidat 2018	Liquidat 2019	Liquidat 2020	Liquidat 2021
1. Despeses de personal	3.894.402	3.938.659	3.856.868	3.802.645	3.911.856	4.015.249	4.228.458	4.504.905
2. Consum de béns corrents i serveis	1.796.001	1.828.261	1.826.666	2.136.177	2.307.773	2.587.834	2.528.657	3.199.212
3. Despeses financeres	156.286	115.912	103.987	93.348	93.274	87.605	82.257	79.290
4. Transferències corrents	547.417	547.600	653.830	651.211	665.243	741.502	1.405.107	605.413
Despeses corrents	***6.394.106***	***6.430.432***	***6.441.351***	***6.683.381***	***6.978.146***	***7.432.190***	***8.244.479***	***8.388.821***
6. Inversions reals	1.777.268	1.139.592	754.891	1.395.163	1.833.067	2.379.527	3.493.079	2.583.081
7. Transferències de capital	-	-	8.655	12.057	13.259	13.491	7.883	155.361
8. Actius financers	2.006.925	1.937.500	1.572.784	1.766.300	772.238	530.000	250.000	-
9. Passius financers	935.881	957.113	942.029	952.022	952.860	958.590	964.312	970.156
Despeses de capital	***4.720.074***	***4.034.205***	***3.278.359***	***4.125.542***	***3.571.424***	***3.881.608***	***4.715.274***	***3.708.597***
Total despeses	**11.114.180**	**10.464.637**	**9.719.710**	**10.808.923**	**10.549.570**	**11.313.798**	**12.959.753**	**12.097.418**

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

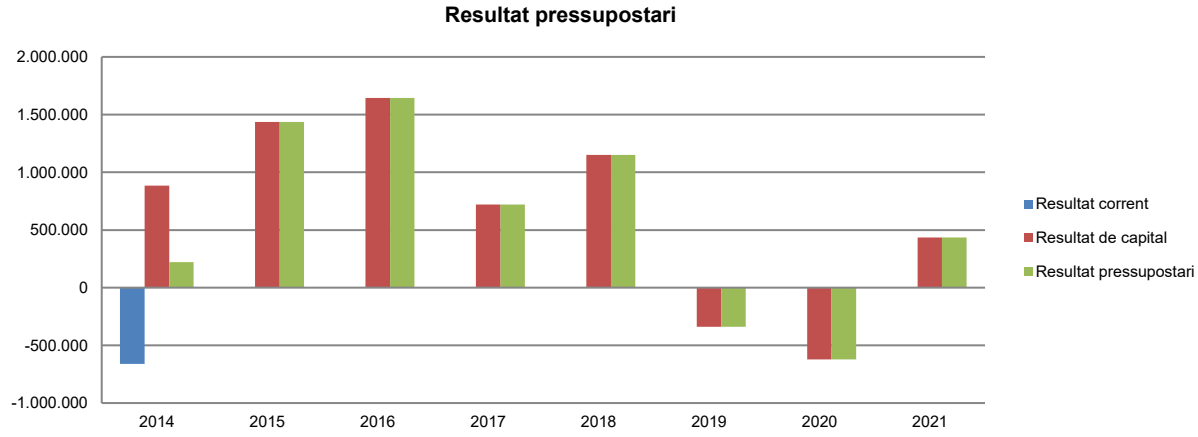


Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)

Resultat pressupostari

Descripció	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021
Ingressos corrents	5.732.967	6.430.432	6.441.351	6.683.381	6.978.146	7.432.190	8.244.477	8.389.104
Despeses corrents	6.394.106	6.430.432	6.441.351	6.683.381	6.978.146	7.432.190	8.244.479	8.388.821
Resultat corrent	**-661.139**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-2**	**283**
Ingressos de capital	5.603.564	5.470.146	4.923.008	4.846.278	4.721.729	3.541.650	4.092.351	4.144.172
Despeses de capital	4.720.074	4.034.205	3.278.359	4.125.542	3.571.424	3.881.608	4.715.274	3.708.597
Resultat de capital	**883.490**	**1.435.941**	**1.644.649**	**720.736**	**1.150.305**	**-339.958**	**-622.923**	**435.575**
Resultat pressupostari	**222.351**	**1.435.941**	**1.644.649**	**720.736**	**1.150.305**	**-339.958**	**-622.925**	**435.858**

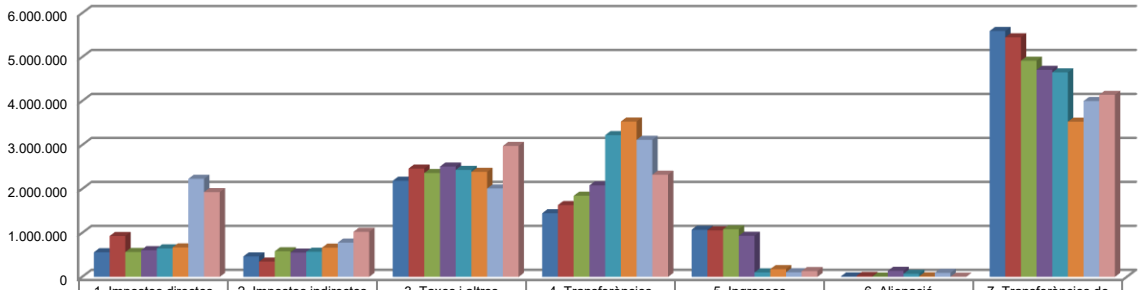
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)



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

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

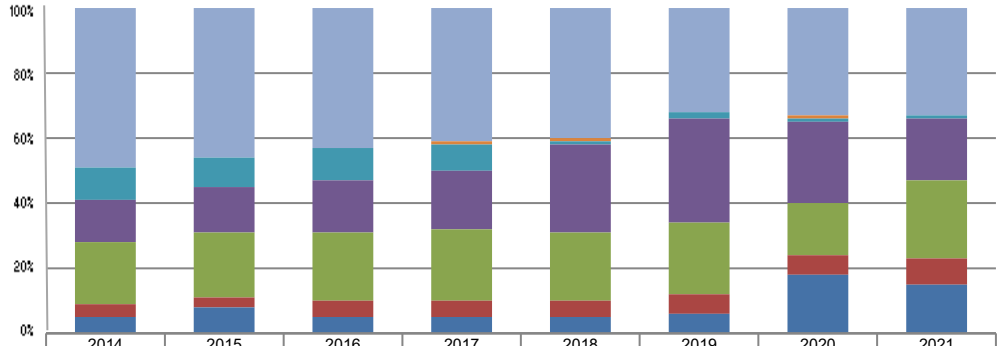
Liquidació pressupost ingressos valor absolut



	1. Impostos directes	2. Impostos indirectes	3. Taxes i altres ingressos	4. Transferències corrents	5. Ingressos patrimonials	6. Alienació d'inversions	7. Transferències de capital
2014	559.766	465.628	2.188.023	1.447.261	1.072.289	10.604	5.592.960
2015	930.072	347.363	2.462.561	1.633.445	1.056.991	20.120	5.450.026
2016	566.913	583.612	2.361.666	1.845.426	1.083.734	6.203	4.916.805
2017	606.402	553.695	2.508.571	2.080.961	933.752	137.650	4.708.628
2018	647.422	571.708	2.433.213	3.223.900	101.903	70.569	4.651.160
2019	669.770	663.554	2.388.618	3.533.931	176.317	12.000	3.529.650
2020	2.230.447	779.166	2.011.665	3.117.422	105.777	91.352	4.000.999
2021	1.928.891	1.025.378	2.979.623	2.323.159	132.053	3.670	4.140.503

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

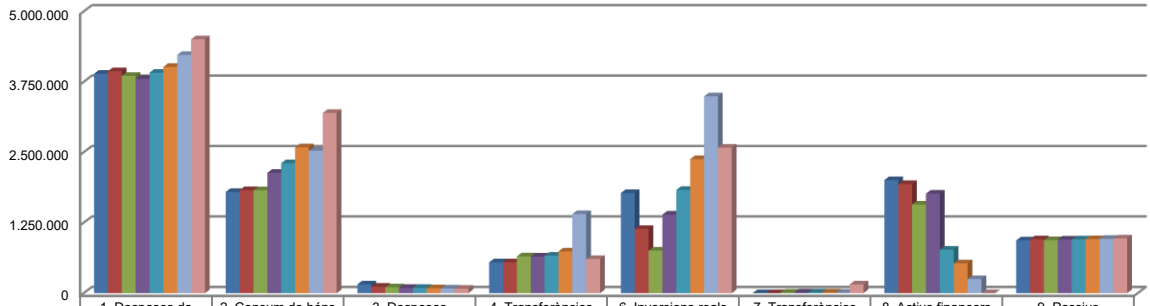
Liquidació pressupost ingressos valor relatiu



	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021
1. Impostos directes	5%	8%	5%	5%	5%	6%	18%	15%
2. Impostos indirectes	4%	3%	5%	5%	5%	6%	6%	8%
3. Taxes i altres ingressos	19%	20%	21%	22%	21%	22%	16%	24%
4. Transferències corrents	13%	14%	16%	18%	27%	32%	25%	19%
5. Ingressos patrimonials	10%	9%	10%	8%	1%	2%	1%	1%
6. Alienació d'inversions	0%	0%	0%	1%	1%	0%	1%	0%
7. Transferències de capital	49%	46%	43%	41%	40%	32%	33%	33%

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú

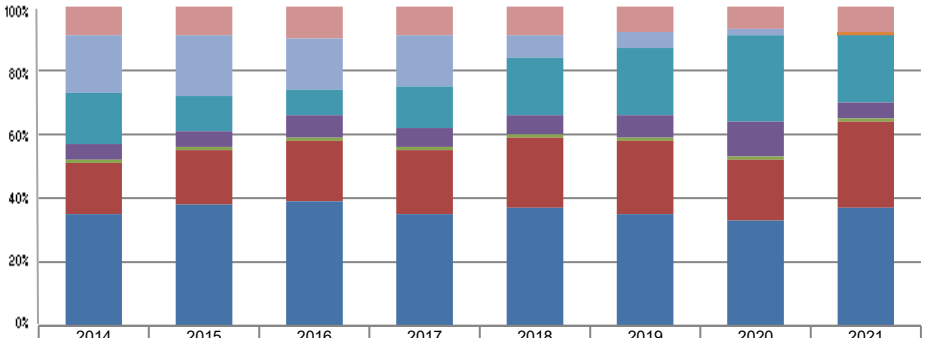
Liquidació pressupost despeses valor absolut



	1. Despeses de personal	2. Consum de béns corrents i serveis	3. Despeses financeres	4. Transferències corrents	6. Inversions reals	7. Transferències de capital	8. Actius financers	9. Passius financers
2014	3.894.402	1.796.001	156.286	547.417	1.777.268	-	2.006.925	935.881
2015	3.938.659	1.828.261	115.912	547.600	1.139.592	-	1.937.500	957.113
2016	3.856.868	1.826.666	103.987	653.830	754.891	8.655	1.572.784	942.029
2017	3.802.645	2.136.177	93.348	651.211	1.395.163	12.057	1.766.300	952.022
2018	3.911.856	2.307.773	93.274	665.243	1.833.067	13.259	772.238	952.860
2019	4.015.249	2.587.834	87.605	741.502	2.379.527	13.491	530.000	958.590
2020	4.228.458	2.528.657	82.257	1.405.107	3.493.079	7.883	250.000	964.312
2021	4.504.905	3.199.212	79.290	605.413	2.583.081	155.361	-	970.156

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

Liquidació pressupost despeses valor relatiu



	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021
1. Despeses de personal	35%	38%	39%	35%	37%	35%	33%	37%
2. Consum de béns corrents i serveis	16%	17%	19%	20%	22%	23%	19%	27%
3. Despeses financeres	1%	1%	1%	1%	1%	1%	1%	1%
4. Transferències corrents	5%	5%	7%	6%	6%	7%	11%	5%
6. Inversions reals	16%	11%	8%	13%	18%	21%	27%	21%
7. Transferències de capital	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	1%
8. Actius financers	18%	19%	16%	16%	7%	5%	2%	0%
9. Passius financers	9%	9%	10%	9%	9%	8%	7%	8%

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú

Resultat pressupostari i romanent de tresoreria

Es presenta a continuació l'evolució del resultat pressupostari:

Descripció	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021
Total ingressos liquidats	11.336.531	11.900.578	11.364.359	11.529.659	11.699.875	10.973.840	12.336.828	12.533.276
Total despeses liquidades	11.114.180	10.464.637	9.719.710	10.808.923	10.549.570	11.313.798	12.959.753	12.097.418
Resultat pressupostari	**222.351**	**1.435.941**	**1.644.649**	**720.736**	**1.150.305**	**-339.958**	**-622.925**	**435.858**

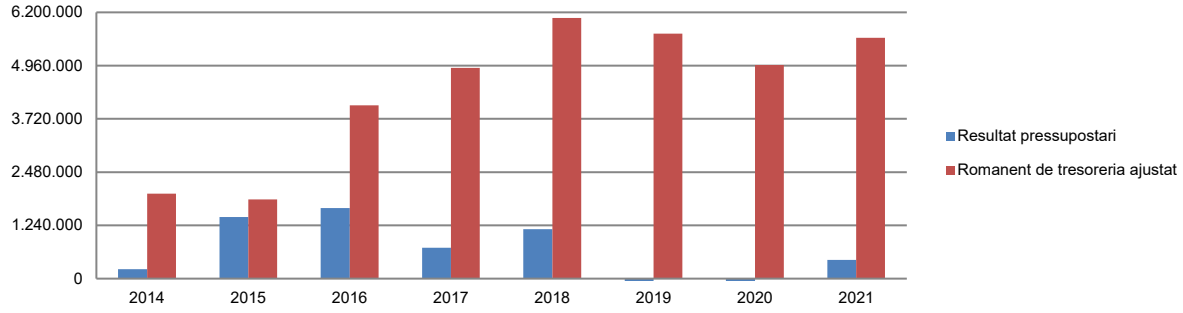
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)

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

Descripció	RT Ajustat 2014	RT Ajustat 2015	RT Ajustat 2016	RT Ajustat 2017	RT Ajustat 2018	RT Ajustat 2019	RT Ajustat 2020	RT Ajustat 2021
1. (+) Drets pendents de cobrament	1.759.470	178.132	275.330	484.604	1.165.861	585.838	1.032.809	1.743.049
2. (-) Obligacions pendents de pagament	-732.958	-806.412	-908.027	-1.308.795	-1.575.524	-2.403.728	-3.021.208	-1.963.850
3. (+) Fons líquids	949.270	2.475.462	4.665.297	5.733.407	6.476.888	7.520.843	6.960.141	5.826.070
Romanent de tresoreria total (1-2+3)	**1.975.782**	**1.847.182**	**4.032.600**	**4.909.216**	**6.067.225**	**5.702.953**	**4.971.742**	**5.605.269**
I. Romanent de tresoreria afectat	14.049.480	1.741.019	1.406.669	567.910	-	-	-	-
II. Romanent de tresoreria no afectat	-12.073.698	106.163	2.625.931	4.341.306	6.067.225	5.702.953	4.971.742	5.605.269
Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(I+II)	**1.975.782**	**1.847.182**	**4.032.600**	**4.909.216**	**6.067.225**	**5.702.953**	**4.971.742**	**5.605.269**

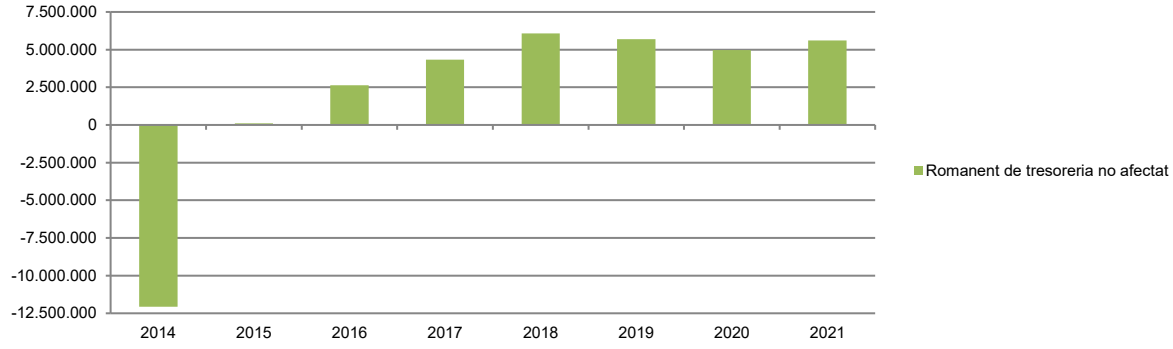
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)

Evolució resultat pressupostari i romanent de tresoreria



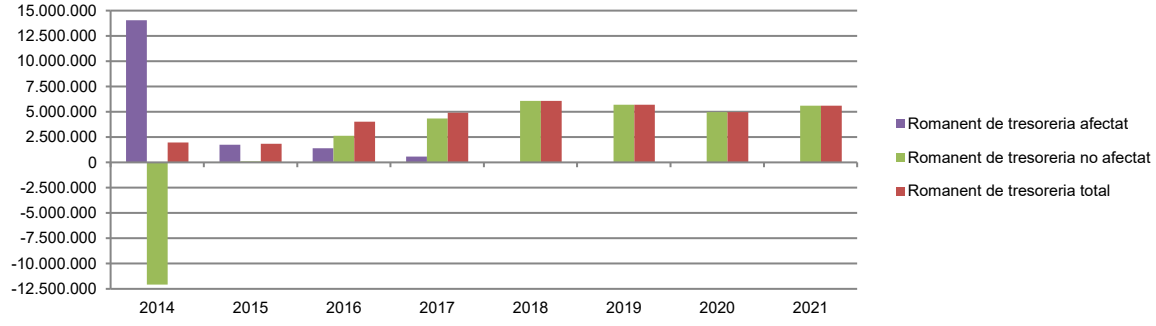
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)

Evolució romanent de tresoreria no afectat



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

Evolució detallada romanent de tresoreria

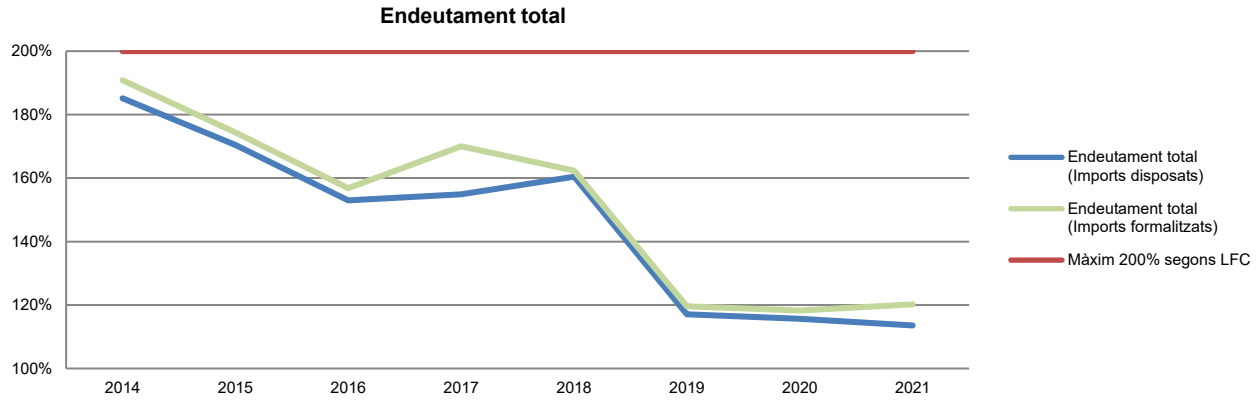


Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)

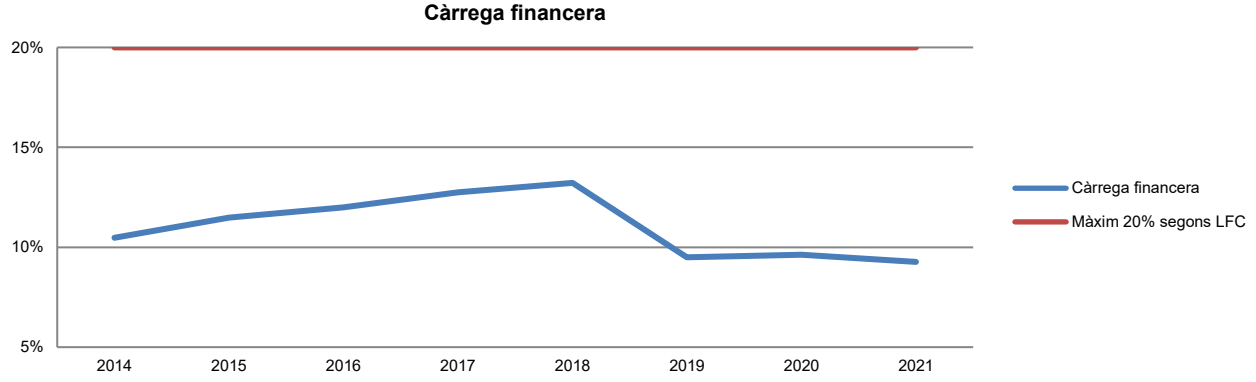
Quadre d'endeutament

	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021
Total base de càlcul	**11.490.662**	**11.893.829**	**12.435.509**	**11.487.294**	**11.495.535**	**11.435.303**	**11.288.888**	**11.589.847**
Endeutament bancari del Comú	17.460.245	16.446.935	15.504.906	14.552.884	13.600.024	12.641.435	11.677.122	10.706.965
Endeutament entitats participades	3.814.880	3.827.167	3.519.397	3.244.373	4.843.695	742.103	1.377.847	2.454.513
Endeutament total	**21.275.125**	**20.274.102**	**19.024.303**	**17.797.257**	**18.443.719**	**13.383.538**	**13.054.969**	**13.161.478**
% sobre base de càlcul. Màxim 200%	**185,15%**	**170,46%**	**152,98%**	**154,93%**	**160,44%**	**117,04%**	**115,64%**	**113,56%**
Càrrega financera del Comú (*)	1.084.868	1.065.733	1.038.654	1.038.202	1.038.172	1.038.051	1.038.504	1.038.051
Càrrega financera entitats participades	118.948	300.186	453.372	425.842	481.616	47.141	47.534	35.879
Càrrega financera total	**1.203.816**	**1.365.919**	**1.492.026**	**1.464.044**	**1.519.788**	**1.085.192**	**1.086.038**	**1.073.930**
% sobre base de càlcul. Màxim 20%	**10,48%**	**11,48%**	**12,00%**	**12,74%**	**13,22%**	**9,49%**	**9,62%**	**9,27%**
Endeutament a curt termini del Comú	-	-	-	-	-	-	-	-
Endeutament a curt termini entitats participades	1.148.160	1.332.010	385.106	438.310	1.950.033	187.692	272.763	213.678
Endeutament a curt termini	**1.148.160**	**1.332.010**	**385.106**	**438.310**	**1.950.033**	**187.692**	**272.763**	**213.678**
% sobre base de càlcul. Màxim 40%	**9,99%**	**11,20%**	**3,10%**	**3,82%**	**16,96%**	**1,64%**	**2,42%**	**1,84%**

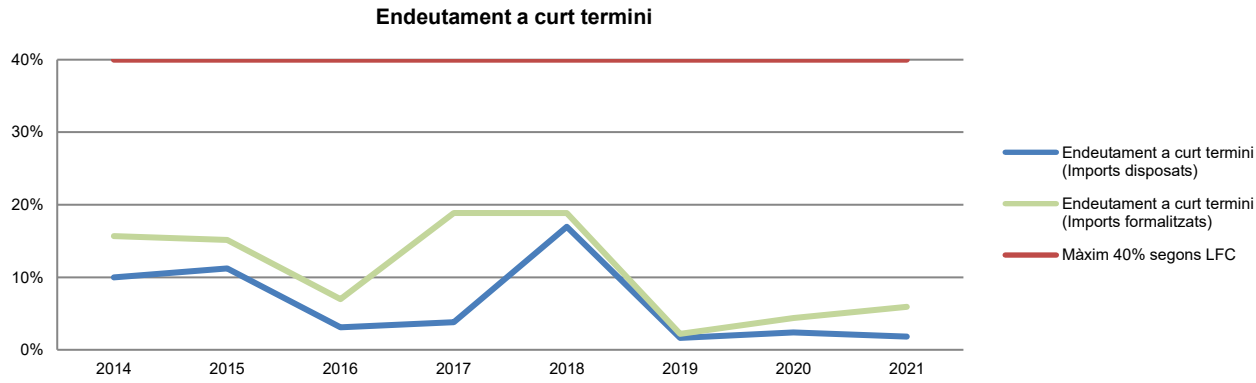
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)



Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú



Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú



Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú

Indicadors i ratis

Indicadors pressupostaris			Exercici 2017	Exercici 2018	Exercici 2019	Exercici 2020	Exercici 2021
Grau de modificacions del pressupost (La proximitat al 0% mostra una menor necessitat de modificar les previsions inicials estimades)	=	Modificacions del pressupost / Previsions inicials	8,5%	8,3%	6,7%	22,5%	22,1%
Grau de liquidació de drets (Mostra el grau de realització dels ingressos previstos. La proximitat al 100% indica una bona previsió d'ingressos)	=	Drets liquidats / Previsions definitives d'ingressos - Incorporació del romanent de tresoreria	103,5%	97,4%	95,1%	91,8%	106,7%
Grau de liquidació d'obligacions (Mostra el grau de realització de les despeses previstes. No hauria d'excedir el 100%)	=	Obligacions liquidades / Previsions definitives de despeses	82,6%	72,4%	72,1%	67,7%	73,4%
% que representen les despeses de personal (% que representen les despeses de personal sobre el total de despeses de l'exercici. Caldria considerar que un valor superior al 40% podria ser indicatiu d'una possible estructura de personal sobredimensionada)	=	Obligacions liquidades capítol 1 / Obligacions liquidades totals	35,2%	37,1%	35,5%	32,6%	37,2%
% que representen les despeses corrents (% que representen les despeses en béns corrents i serveis de titularitat de l'entitat sobre el total de despeses de l'exercici)	=	Obligacions liquidades capítol 2 / Obligacions liquidades totals	19,8%	21,9%	22,9%	19,5%	26,4%
% que representen les despeses per transferències corrents	=	Obligacions liquidades capítol 4 / Obligacions liquidades totals	6,0%	6,3%	6,6%	10,8%	5,0%
Esforç inversor (% de despeses que corresponen a la realització d'inversions en l'exercici. La realització d'inversions es troba relacionada amb l'adquisició, ampliació, conservació o millora de les infraestructures i béns de capital)	=	Obligacions liquidades capítol 6 / Obligacions liquidades totals	12,9%	17,4%	21,0%	27,0%	21,4%
Estalvi brut (El seu valor ha de ser positiu. Capacitat dels ingressos corrents per finançar despeses de capital)	=	(Drets liquidats operacions corrents - Obligacions liquidades operacions corrents) / Drets liquidats operacions corrents	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%
Estalvi net (El seu valor ha de ser positiu. Un valor negatiu indica que no es disposa de recursos corrents suficients per finançar l'amortització del deute formalitzat)	=	(Drets liquidats operacions corrents - Obligacions liquidades operacions corrents - Passius financers) / Drets liquidats operacions corrents	-14,2%	-13,7%	-12,9%	-11,7%	-11,6%
Autonomia (Capacitat de finançament sense transferències externes. No inclosos capítols 4 i 7)	=	Drets liquidats totals - Transferències / Drets liquidats totals	41,1%	32,7%	35,6%	42,3%	48,4%
Autonomia fiscal (Capacitat de finançament amb els tributs liquidats)	=	Drets liquidats tributs (cap. 1, 2 i 3) / Drets liquidats totals	31,8%	31,2%	33,9%	40,7%	47,3%
Ratis per habitants			**Exercici 2017**	**Exercici 2018**	**Exercici 2019**	**Exercici 2020**	**Exercici 2021**
Població: nombre d'habitants		Segons departament d'Estadística	4.828	4.937	5.110	5.197	5.274
Ingressos tributaris per habitant	=	Drets liquidats tributs (cap. 1, 2 i 3) / Població	760	740	728	966	1.125
Despeses per habitant	=	Obligacions reconegudes / Població	2.239	2.137	2.214	2.494	2.294
Endeutament per habitant (Comú més entitats participades)	=	Endeutament total / Població	3.686	3.736	2.619	2.512	2.496
Càrrega financera per habitant (Comú més entitats participades)	=	Despesa financera total / Població	38	36	18	18	18
Ratis de liquiditat			**Exercici 2017 (*)**	**Exercici 2018 (*)**	**Exercici 2019 (*)**	**Exercici 2020 (*)**	**Exercici 2021**
Fons de maniobra (Hauria de tenir valor positiu)	=	Actiu corrent - Passiu corrent	3.962.187	5.146.701	4.774.129	4.037.843	4.482.761
Rati de liquiditat (El valor hauria de fluctuar entre el 150% i 200%)	=	Actiu corrent / Passiu corrent	272,3%	303,0%	241,7%	201,4%	244,1%
Rati de tresoreria (Valor pròxim al 100%)	=	Efectiu i altres actius líquids equivalents / Passiu corrent	249,3%	255,4%	223,3%	174,8%	187,2%

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

3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

Relatives a la comptabilitat pública

- El Comú ha enregistrat en el seu actiu no corrent, en concepte de propietats d'inversió, els béns adscrits a la concessió de la gestió i l'explotació del camp de neu d'Ordino-Arcalís, per import de 14.238.082 euros, quan, en ser béns dels quals no en té el control econòmic no responen a la qualificació d'actius en els termes que regulen les NICSP. (notes 2.3.6 i 2.3.13)
- S'ha qualificat de Romanent de tresoreria afectat l'import dels compromisos de despesa que al tancament de l'exercici restaven pendents de liquidar quan en no correspondre a ingressos finalistes pendents d'aplicació, no era procedent fer-ho. Per aquest motiu, el Romanent de tresoreria no afectat s'han infravalorat en 1.176.772 euros. (nota 2.4)

Altres observacions

- El Comú no presenta uns estats financers consolidats amb la Mancomunitat del Comú i dels Quarts de la Parròquia d'Ordino quan, atenent el control que exerceix el primer sobre aquesta darrera entitat, i d'acord amb el que disposa la NICSP 35, seria procedent fer-ho. (nota 2.3)

4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS

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

Relatives a la comptabilitat pública

- El Comú ha enregistrat en el capítol IV subvencions corrents de l'estat de despeses i en el capítol V ingressos patrimonials de la liquidació del pressupost subvencions en espècie per les quals, en no haver moviment financer, no era procedent fer-ho. Els imports detectats en l'exercici ascendeixen a 37.832 euros. (nota 2.2.5)

Relatives a l'endeutament

- L'endeutament total que mostra el Comú, recollit en el seu quadre d'endeutament, és inferior en 777.063 euros si es compara amb les quantitats formalitzades en relació al que resultaria d'aplicar els conceptes previstos a la LFC. (nota 2.3.11)
- L'endeutament que mostra el Comú recollit en el seu compte d'endeutament a curt termini és inferior en 777.063 euros si es compara amb les quantitats formalitzades en relació al que resultaria d'aplicar els conceptes previstos a la LFC. (nota 2.3.11)

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

Altres observacions

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

5. CONCLUSIONS

De les verificacions efectuades d'acord amb procediments d'auditoria es desprèn que, excepte per les conseqüències que es deriven de les observacions contingudes en els apartats 3 i 4, els comptes anuals sotmesos a fiscalització expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera del Comú d'Ordino a 31 de desembre de 2021, dels resultats de les seves operacions i dels recursos obtinguts i aplicats, i de l'execució del pressupost d'ingressos i despeses corresponents a l'exercici anual acabat en la mateixa data i contenen, juntament amb la memòria que els acompanya, la informació necessària i suficient per a la seva interpretació i comprensió adequada, de conformitat amb els principis i normes comptables generalment acceptats recollits a la LGFP, la LFC i a les NICSP.

També es desprèn que, excepte pels aspectes descrits en el cos de l'informe, el Comú ha complert de forma raonable amb la legislació bàsica relativa a l'administració i control dels fons públics que li és aplicable per l'exercici anual acabat el 31 de desembre de 2021.

6. ENTITATS PÚBLIQUES COMUNALS

6.1. Mancomunitat del Comú i dels Quarts de la Parròquia d'Ordino

Es transcriu a continuació l'informe d'auditoria sobre els estats financers de la MANCOMUNITAT DEL COMÚ I DELS QUARTS DE LA PARRÒQUIA D'ORDINO, tramès al Tribunal de Comptes per part del Comú d'Ordino, així com la gestió comptable de la tresoreria, estat de situació financera, estat del rendiment financer, estat de canvis en els actius nets/patrimoni i estat de fluxos d'efectiu, el resultat pressupostari, la conciliació entre el resultat pressupostari i el resultat comptable, i el romanent de tresoreria.

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

Informe d'auditoria emès per un auditor independent

gmconsultors economistes · auditors

A l'atenció de la Comissió Gestora de la Mancomunitat del Comú i els Quarts de la parròquia d'Ordino, per encàrrec del Comú d'Ordino

Opinió

Hem auditat els comptes anuals de la Mancomunitat del Comú i els Quarts de la parròquia d'Ordino, en endavant la Mancomunitat, que comprenen la liquidació del pressupost de l'exercici 2021, el balanç al 31 de desembre de 2021, el compte del resultat economicopatrimonial, i la memòria corresponents a l'exercici anual acabat en aquesta data, la formulació dels quals és responsabilitat de la Comissió gestora de la Mancomunitat.

En la nostra opinió, llevat de les excepcions esmentades en el paràgraf fonament de l'opinió amb excepcions del nostre informe, els comptes anuals adjunts expressen, en tots els aspectes materials, la imatge fidel de la situació financera de la Mancomunitat a 31 de desembre de 2021 i dels resultats de les seves operacions i els fluxos d'efectiu corresponents a l'exercici acabat en la mateixa data, de conformitat amb les Normes internacionals de comptabilitat del sector públic (NICSP).

Fonament de l'opinió amb excepcions

1. Les disposicions contingudes als Estatuts de la Mancomunitat no són suficients per identificar quina forma jurídica concreta admesa al Principat d'Andorra li correspon, que permeti definir amb claredat el marc jurídic, comptable i fiscal que ha d'aplicar d'acord a la legalitat vigent.

   Aquest fet planteja una incertesa particular a l'hora de considerar la subjecció de la Mancomunitat a l'Impost sobre Societats vigent (LIS). D'una banda, considerem que l'entitat és obligada tributària de l'impost per tractar-se d'una entitat de dret públic. Tanmateix, la imprecisió de la seva forma jurídica impedeix determinar si pot acollir-se a alguna de les exempcions descrites la LIS. En qualsevol cas, cap disposició l'eximeix de l'obligació de declaració, que no s'ha efectuat mai.

2. D'acord als seus Estatuts, correspon a la Mancomunitat la tasca d'instal·lació i manteniment de l'enllumenat de les poblacions, però la desenvolupa el Comú d'Ordino, qui també en recapta la facturació.

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

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

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

NRT A-705212-B

Edifici Prat de Vilella, baixos · Crta. general · AD300 ORDINO · Tel. +(376) 73 76 00 · www.gmconsultors.com

gmconsultors economistes · auditors

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

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

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

Els responsables del govern de l'entitat són responsables de la supervisió del procés d'informació financera de la Mancomunitat.

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

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

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



Xavier Prats Martínez
Soci director - GM Consultors
Membre del Col·legi Oficial d'Economistes d'Andorra

Ordino, 1 de juny de 2022

NRT A-705212-B
Edifici Prat de Vilella, baixos · Crta. general · AD300 ORDINO · Tel. +(376) 73 76 00 · www.gmconsultors.com

MANCOMUNITAT DEL COMÚ I DELS QUARTS DE LA PARRÒQUIA D'ORDINO
Liquidació del pressupost
(Imports en euros)

MANCOMUNITAT DEL COMÚ I DELS QUARTS DE LA PARRÒQUIA D'ORDINO
EXERCICI 2021

RESUM LIQUIDACIÓ PRESSUPOST 2021

	Pressupost 2021	Pressupost modificat 2021	Compromès 2021	Liquidat 2021	Liquidat 2020	% Liq./Prp. Modif.	%s/ant
Despeses corrents	356.006,00	402.710,00	301.930,90	281.344,11	286.725,95	69,86%	-1,88%
Ingressos corrents	394.261,00	394.261,00	882.100,00	882.100,00	750.183,07	223,74%	17,58%
RTAT. OPERACIÓNS CORRENTS	38.255,00	-8.449,00	580.169,10	600.755,89	463.457,12		
Inversions	1.018.000,00	1.018.000,00	476.204,66	262.892,17	216.487,60	25,82%	21,44%
RTAT. OPERACIONS DE CAPITAL	-1.018.000,00	-1.018.000,00	-476.204,66	-262.892,17	-216.487,60		
Aportació Comú d'Ordino	979.745,00	979.745,00	100.000,00	100.000,00	250.000,00	10,21%	-60,00%
RESULTAT DE L'ANY	0,00	-46.704,00	203.964,44	437.863,72	496.969,52		
Despesa corrent reconduïda		-5.931,61	-3.487,92	-3.487,92	-12.620,26	58,80%	-72,36%
Despesa d'inversió reconduïda		-462.869,41	-466.743,43	-466.743,43	-530.957,59	100,84%	-12,09%
Romanent de tresoreria aplicat		515.505,02					
RESULTAT PRESSUPOSTARI TOTAL	0,00	0,00	-266.266,91	-32.367,63	-46.608,33		
Romanent tresoreria a 31/12/2020		729.652,11	729.652,11	729.652,11			
Romanent estimat a 31/12/2021	0,00	214.147,09	463.385,20	697.284,48			
Total despeses	1.374.006,00	1.889.511,02	1.248.366,91	1.014.467,63	1.046.791,40	53,69%	-3,09%
Total ingressos	1.374.006,00	1.374.006,00	982.100,00	982.100,00	1.000.183,07	71,48%	-1,81%
Resultat	0,00	-515.505,02	-266.266,91	-32.367,63	-46.608,33		

Mancomunitat del Comú i dels Quarts de la Parròquia d'Ordino

Estat de situació financera

(Imports en euros)

Número compte	ACTIUS	2021	
	Actius corrents	1.149.670,77	
556, 57X, 557	Efectius i equivalents a l'efectiu	565.890,87	
53X, 54X, 565, 566, (593), (594), (595), (596), (597), (598)	Actius financers		
43X, 44X, 45X, 470, 471, 472, 550, 555, 558, (490)	Comptes a cobrar	515.998,55	
30X, 31X, 32X, 33X, 34X, 35X, 36X, 37X, (39X)	Inventaris	67.781,35	
480, 567	Pagaments anticipats		
38, (398)	Actius en estat de venda		
	Actius no corrents	4.852.930,28	
24X, 25X, 26X, (293), (294), (295), (296), (297), (298)	Actius financers		
220, 221, 2301,2311, (282), (292)	Propietats d'inversió		
21X, 2300, 2310, 232, 233, 234, 235, 237, 2390, (281), (291)	Propietat, planta i equipament	4.830.058,28	
20X, (280), (290)	Actius intangibles	22.872,00	
	Actius totals	6.002.601,05	

Número compte	PASSIUS	2021	
	Passius corrents	402.710,20	
4000, 4001, 401, 405, 406, 408, 41X, 550, 554, 559, 475, 476, 477	Comptes a pagar	388.504,32	
50X, 51X, 52X, 4002, 4003; 560	Passius financers	14.205,88	
58X	Provisions a curt termini		
485, 568	Cobraments anticipats		
	Passius no corrents		
15X, 17X, 16X, 18X	Passius financers		
14X	Provisions a llarg termini		
	Passius totals	402.710,20	

Número compte	ACTIUS NETS/PATRIMONI	2021	
10X	Capital	9.511.561,67	
11X	Reserves		
120	Resultats d'exercicis anteriors	-3.960.346,74	
129	Resultat de l'exercici	48.675,92	
13X	Ajustos per canvi de valor		
	Total actius nets/patrimoni	5.599.890,85	
	Total passiu i patrimoni	6.002.601,05	

Mancomunitat del Comú i dels Quarts de la Parròquia d'Ordino
Estat del rendiment financer
(Imports en euros)

Núm compte		Ingressos	2021
72, 73		Impostos	
740,742, 744		Taxes, quotes, multes, penalitzacions i llicències	480.463,38
70, 71, 741		Preus públics i ingressos per transaccions amb contraprestació	396.232,67
75		Transferències i subvencions	
76		Ingressos financers	979,05
77, 78, 79		Altres ingressos	20.263,48
		Ingressos totals	897.938,58
		Despeses	
(64)		Sous, salaris i beneficis als treballadors	-71.728,13
(65)		Subvencions i altres pagaments per transferències	
(60), (61)		Subministraments i material pel consum	11.274,59
(62), (63)		Altres despeses de gestió ordinària	-230.121,38
(68)		Despeses de depreciació i amortització	-541.878,46
(69)		Deteriorament de crèdits	-15.775,64
(66) , (67)		Despeses financeres	-1.033,64
		Despeses totals	-849.262,66
		Resultat (estalvi o desestalvi) del període	48.675,92

MANCOMUNITAT DEL COMÚ I DELS QUARTS DE LA PARRÒQUIA D'ORDINO

Estat de fluxos d'efectiu

(Imports en euros)

	2021
FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'OPERACIÓ	
Cobraments	817.865,37
Ingressos tributaris (Impostos i taxes)	239.205,53
Venda de béns i serveis (Preus públics i altres)	406.002,36
Subvencions	
Interessos rebuts	
Altres cobraments	172.657,48
Pagaments	469.685,80
Costos dels treballadors	70.916,31
Pensions	
Proveïdors	262.469,03
Interessos pagats	757,72
Altres pagaments	135.542,74
Fluxos d'efectiu nets de les activitats d'operació	348.179,57
FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'INVERSIÓ	
Compra de planta i equipament	812.933,14
Cobraments per venda de planta i equipament	
Cobraments per venda d'inversions	
Compra de valors en moneda estrangera	
Fluxos d'efectiu nets de les activitats d'inversió	-812.933,14
FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS DE FINANÇAMENT	
Efectiu rebut per préstecs	
Aportacions de l'entitat o entitats propietàries	250.000,00
Reemborsament de préstecs	
Distribució/dividends	
Fluxos d'efectiu nets de les activitats de finançament	250.000,00
Increments/(Disminució) neta en l'efectiu i equivalents a l'efectiu	-214.753,57
Efectiu i equivalents a l'efectiu al principi del període	780.644,44
Efectiu i equivalents a l'efectiu al final del període	565.890,87

MANCOMUNITAT DEL COMÚ I DELS QUARTS DE LA PARRÒQUIA D'ORDINO

Romanent de tresoreria

(Imports en euros)

		2021	2020
1 (+) Fons líquids		565.890,87	780.644,44
2 (+) Drets pendents de cobrament		531.774,19	452.207,53
(+) Del pressupost corrent	442.395,58		
(+) De pressupostos tancats	6.086,19		
(+) D'operacions no pressupostaries	83.292,42		
3 (-) Obligacions pendents de pagament		402.710,20	487.361,28
(+) Del pressupost corrent	298.407,11		
(+) De pressupostos tancats	0,00		
(+) D'operacions no pressupostaries	104.303,09		
4 (+) Partides pendents d'aplicació		0,00	0,00
(-) cobraments realitzats pendents d'aplicació definitiva	0,00		
(+) pagaments realitzats pendents d'aplicació definitiva	0,00		
I. Romanent de tresoreria total		694.954,86	745.490,69
II. Saldos de dubtós cobrament		15.775,64	15.838,58
III. Excés de finançament afectat		0,00	0,00
IV. Romanent de tresoreria disponible		679.179,22	729.652,11

Romanent de tresoreria	679.179,22
Despesa compromesa, no liquidada i reconduïda al pressupost 2022	233.899,28
Total romanent disponible per a nova despesa	445.279,94

MANCOMUNITAT DEL COMÚ I DELS QUARTS DE LA PARRÒQUIA D'ORDINO

Conciliació entre el resultat pressupostari i resultat comptable dels estats financers

(Imports en euros)

	2021
Ingressos pressupostaris	982.100,00
Ingressos rendiment financer	897.938,58
	84.161,42
No pressupostaris	
Aportació Comú	100.000,00
Reversió deteriorament de crèdits	-15.838,58
	84.161,42
Despeses pressupostàries	1.014.467,63
Despeses rendiment financer	-849.262,66
	165.204,97
No pressupostaris	
Inversions	729.635,60
Despeses de depreciació i amortització	-541.878,46
Deteriorament de crèdits	-15.775,64
Variació existències	11.274,59
Cancel·lació drets exercicis anteriors i altres	-1.033,64
Factures pendents d'aplicar al pressupost	-17.017,48
	165.204,97

	2021
Resultat pressupostari	-32.367,63
Inversions de l'exercici	729.635,60
Variació d'estocs	11.274,59
Factures pendents d'aplicar a pressupost	-17.017,48
Modificacions exercicis anteriors	-1.031,96
Variació provisions de tràfic	62,94
Altres	-1,68
Aportacions de capital	-100.000,00
Amortitzacions de l'any	-541.878,46
Resultat estats financers	48.675,92

MANCOMUNITAT DEL COMÚ I DELS QUARTS DE LA PARRÒQUIA D'ORDINO
Compte de tresoreria
(Imports en euros)

	2021	2020
1. Cobraments	1.067.865,37	697.607,06
Operacions pressupostàries	900.611,84	697.545,33
- Pressupost corrent	493.150,78	590.676,74
- Pressupostos tancats	407.461,06	106.868,59
Operacions no pressupostàries	167.253,53	61,73
2. Pagaments	1.282.618,94	646.883,54
Operacions pressupostàries	1.147.076,20	636.999,26
- Pressupost corrent	716.060,52	615.646,21
- Pressupostos tancats	431.015,68	21.353,05
Operacions no pressupostàries	135.542,74	9.884,28
Flux de tresoreria	-214.753,57	50.723,52
Saldo inicial tresoreria 1/1/2021	780.644,44	729.920,92
Saldo final tresoreria 31/12/2021	565.890,87	780.644,44

6.2. Associació Festivals d'Ordino

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

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

Auditoria i Consultoria

INFORME D'AUDITORIA EMÈS PER UN AUDITOR INDEPENDENT

Als Socis de l'Associació Festivals d'Ordino,

Opinió

Hem auditat els comptes anuals abreujats de l'Associació Festivals d'Ordino (en endavant, l'AFO o l'Entitat), que comprenen el balanç abreujat a 31 de desembre de 2021, el compte de pèrdues i guanys abreujat i l'estat de canvis del patrimoni net abreujat corresponents a l'exercici finalitzat en aquesta data, així com la memòria abreujada que inclou un resum de les polítiques comptables significatives.

Segons la nostra opinió, els comptes anuals abreujats adjunts presenten fidelment, en tots els aspectes materials, la situació financera de l'Entitat a 31 de desembre de 2021, així com els seus resultats corresponents a l'exercici anual finalitzat en aquesta data, de conformitat amb el marc normatiu d'informació financera d'aplicació al Principat d'Andorra.

Fonament de l'opinió

Hem realitzat la nostra auditoria, de conformitat amb les Normes Internacionals d'Auditoria (NIA). Les nostres responsabilitats, d'acord amb aquestes normes, es descriuen més endavant en la secció *Responsabilitats de l'auditor en relació amb l'auditoria dels comptes anuals abreujats* del nostre informe. Som independents de l'Entitat, de conformitat amb els requeriments d'ètica aplicables a la nostra auditoria dels comptes anuals al Principat d'Andorra, i hem complert les altres responsabilitats d'ètica, de conformitat amb aquests requeriments. Considerem que l'evidència d'auditoria que hem obtingut proporciona una base suficient i adequada per a la nostra opinió.

Altres qüestions

Sense que afecti la nostra opinió d'auditoria, l'AFO no ha pogut procedir a la seva inscripció en el Registre d'Associacions, ni a la modificació dels socis fundacionals, atès que la legislació vigent en matèria d'associacions no preveu l'existència d'una associació amb menys de tres socis, com és el cas de l'AFO. Segons l'article 16 de la Llei qualificada d'associacions del 29 de desembre de 2000, tots els membres d'una associació no inscrita en el Registre són responsables solidaris, juntament amb la mateixa associació, de les actuacions realitzades en nom seu i de les obligacions contretes davant de tercers per l'Entitat.

Gaudit | Auditoria i Consultoria

C/Bonaventura Armengol, 15, 6è · AD500 Andorra la Vella · Principat d'Andorra
Mail: gaudit@gaudit.ad | Telf: +376 808 136

Responsabilitats de la Junta Directiva en relació amb els comptes anuals abreujats

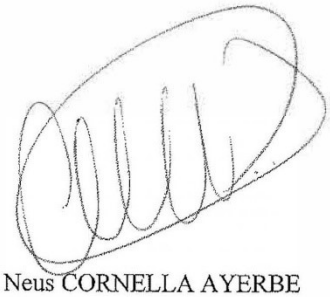
La Junta Directiva és responsable de la formulació i presentació fidel dels comptes anuals abreujats adjunts, de conformitat amb el marc normatiu d'informació financera d'aplicació al Principat d'Andorra, i del control intern que considerin necessari per permetre la preparació dels comptes anuals abreujats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

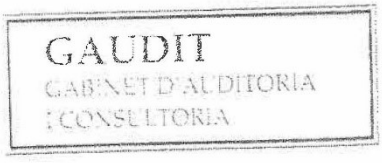
En la preparació dels comptes anuals abreujats, la Junta Directiva és responsable de la valoració de la capacitat de l'Entitat de continuar com a empresa en funcionament, revelant, segons correspongui, les qüestions relacionades amb l'empresa en funcionament i utilitzant el principi comptable d'empresa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

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

Els nostres objectius són obtenir una seguretat raonable de què els comptes anuals abreujats en el seu conjunt estan lliures d'incorrecció material, a causa de frau o error, i emetre un informe d'auditoria que contingui la nostra opinió. Seguretat raonable és un alt grau de seguretat però no garanteix que una auditoria realitzada, de conformitat amb les NIA, sempre detecti una incorrecció material quan existeixi. Les incorreccions poden ser degudes a frau o error i es consideren materials si, individualment o de forma agregada, pot preveure's raonablement que influeixin en les decisions econòmiques que els usuaris prenen basant-se en els comptes anuals abreujats.

Una descripció més detallada de les responsabilitats de l'auditor en relació amb l'auditoria dels comptes anuals abreujats s'adjunta en l'Annex 1. Aquesta descripció és part integrant del nostre informe d'auditoria.





Neus CORNELLA AYERBE
Sòcia – Directora
GAUDIT, SL

Andorra la Vella, 25 de maig de 2022

Gaudit SL - NRT: L-700523-K - Inscrita al Registre de Societats d'Andorra amb el núm. 5368, llibre S-1, foli 109-112

Associació Festivals d'Ordino
Balanç de situació
(Imports en euros)

ASSOCIACIÓ FESTIVALS D'ORDINO
Balanç abreujat a 31 de desembre de 2021 i 2020
(en euros)

	ACTIU	Notes	Exercici 31.12.2021	Exercici 31.12.2020
A)	**ACTIU NO CORRENT**		--	--
I	Immobilitzat intangible	5	--	--
II	Immobilitzat tangible	6	--	--
III	Inversions immobiliàries	7	--	--
IV	Immobilitzat financer	8	--	--
B)	**ACTIU CORRENT**		**163.563,66**	**121.231,60**
I	Altres actius no corrents en venda	12	--	--
II	Existències	12	--	--
III	Crèdits i comptes per cobrar a curt termini	8	1.320,64	1.815,25
IV	Inversions financeres a curt termini	8	--	--
V	Tresoreria	8	162.243,02	119.326,35
VI	Ajustaments per periodificació		0,00	90,00
	TOTAL ACTIU		**163.563,66**	**121.231,60**

	PASSIU	Notes	Exercici 31.12.2021	Exercici 31.12.2020
A)	**PATRIMONI NET**	**12**	**148.455,09**	**111.143,42**
I	Capital		--	--
II	Prima d'emissió		--	--
III	Reserves		211.143,42	162.024,02
IV	Instruments de capital propis		--	--
V	Resultats d'exercicis anteriors		--	--
VI	Resultat de l'exercici		(62.688,33)	(50.880,60)
VII	Dividend a compte		--	--
B)	**PASSIU NO CORRENT**		--	--
I	Provisions a llarg termini	12	--	--
II	Deutes a llarg termini	9	--	--
III	Deutes amb empreses del grup i assoc. a llarg termini	9	--	--
IV	Subvencions	10	--	--
C)	**PASSIU CORRENT**		**15.108,57**	**10.088,18**
I	Passius vinculats amb altres actius no corrents en venda		--	--
II	Provisions a curt termini	12	--	--
III	Deutes a curt termini	9	--	--
IV	Deutes amb empreses del grup i assoc. a curt termini	9	--	--
V	Creditors comercials i altres comptes a pagar	9	10.648,57	3.373,18
VI	Ajustaments per periodificació	12	4.460,00	6.715,00
	TOTAL PATRIMONI NET I PASSIU		**163.563,66**	**121.231,60**

Les notes 1 a 12 descrites en la memòria abreujada formen part integrant del balanç abreujat a 31 de desembre de 2021.

Associació Festivals d'Ordino
Compte de pèrdues i guanys
(Imports en euros)

ASSOCIACIÓ FESTIVALS D'ORDINO

Compte de pèrdues i guanys abreujat de l'exercici anual acabat el 31 de desembre de 2021 i 2020

(en euros)

		Notes	Exercici 2021	Exercici 2020
I	**INGRESSOS D'EXPLOTACIÓ**			
1	Import net de la xifra de negocis		13.660,00	16.615,00
2	Variació d'existències de productes acabats i en curs de fabricació		--	--
3	Treballs realitzats per l'empresari al seu immobilitzat		--	--
4	Altres ingressos d'explotació		--	--
5	Subvencions		4.390,00	2.640,00
	Total ingressos d'explotació	**10**	**18.050,00**	**19.255,00**
II	**DESPESES D'EXPLOTACIÓ**			
1	Consum de mercaderies, matèries primeres i altres materials	10	--	--
	a) Consum de mercaderies		--	--
	b) Consum de matèries primeres i altres aprovisionaments		--	--
2	Despeses de personal	10	--	--
	a) Sous, salaris i assimilats		--	--
	b) Càrregues socials		--	--
	c) Altres despeses de personal		--	--
3	Amortització, deteriorament i resultats per venda o baixa de l'immobilitzat intangible i de l'immobilitzat tangible		--	--
4	Deteriorament del circulant		--	--
5	Altres despeses d'explotació	10	(79.654,41)	(69.858,03)
	a) Arrendaments i cànons		(4.390,00)	(2.640,00)
	b) Reparacions i conservació		--	--
	c) Serveis professionals independents		(50.759,40)	(53.184,43)
	d) Subministraments		--	--
	e) Tributs		--	--
	f) Altres serveis exteriors		(24.505,01)	(14.033,60)
	Total despeses d'explotació		**(79.654,41)**	**(69.858,03)**
	RESULTAT DE L'EXPLOTACIÓ		**(61.604,41)**	**(50.603,03)**
III	**INGRESSOS I DESPESES FINANCERS**			
1	Ingressos financers		0,08	--
2	Despeses financeres		--	(0,01)
3	Variació de valor raonable en instruments financers de negociació		--	--
4	Diferències de canvi		--	--
5	Deteriorament i resultats per venda o baixa d'actius financers		--	--
	Resultat financer	**10**	**0,08**	**(0,01)**
	RESULTAT DE LES OPERACIONS		**(61.604,33)**	**(50.603,04)**
IV	**ALTRES INGRESSOS I DESPESES NO RECURRENTS**			
1	Altres ingressos no recurrents		--	--
2	Altres despeses no recurrents		(1.084,00)	(277,56)
	Total altres ingressos i despeses no recurrents	**10**	**(1.084,00)**	**(277,56)**
	RESULTAT ABANS D'IMPOSTOS		**(62.688,33)**	**(50.880,60)**
V	**IMPOST SOBRE BENEFICIS**	**11**	--	--
	RESULTAT DE L'EXERCICI		**(62.688,33)**	**(50.880,60)**

Les notes 1 a 12 descrites en la memòria abreujada formen part integrant del compte de pèrdues i guanys abreujat a 31 de desembre de 2021

Associació Festivals d'Ordino
Estat de canvis del patrimoni net
(Imports en euros)

ASSOCIACIÓ FESTIVALS D'ORDINO
Estat de canvis del patrimoni net abreujat
de l'exercici anual acabat el 31 de desembre de 2021 i 2020
(en euros)

		Notes	Capital	Prima d'emissió	Reserva de revaloració	Altres reserves	Instruments de capital propis	Resultats d'exercicis anteriors	Altres aportacions de socis	Resultat de l'exercici	Dividend a compte	TOTAL
A)	**Saldos a 31.12.2019**		--	--	--	--	--	--	**184.019,55**	**(121.995,53)**	--	**62.024,02**
I	Ajustaments per canvis de criteris comptables 2019 i anteriors		--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
II	Ajustaments per errors 2019 i anteriors		--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
B)	**Saldo ajustat a 01.01.2020**		--	--	--	--	--	--	**184.019,55**	**(121.995,53)**	--	**62.024,02**
I	Resultat de l'exercici		--	--	--	--	--	--	--	(50.880,60)	--	(50.880,60)
II	Ingressos i despeses reconeguts en Patrimoni Net		--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
III	Operacions amb socis i propietaris		--	--	--	--	--	--	**100.000,00**	--	--	**100.000,00**
1	Distribució de dividends		--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
2	Ampliacions / reduccions de capital		--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
3	Operacions amb accions o participacions pròpies (netes)		--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
4	Altres moviments (Aportacions de socis)		--	--	--	--	--	--	100.000,00	--	--	100.000,00
IV	Altres variacions del patrimoni net (detallar)		--	--	--	--	--	--	**(121.995,53)**	**121.995,53**	--	**0,00**
	- Traspàs resultat		--	--	--	--	--	--	(121.995,53)	121.995,53	--	0,00
	- Aplicació resultat exercici anterior		--	--	--	--	--	--	--	--	--	0,00
C)	**Saldos a 31.12.2020**		--	--	--	--	--	--	**162.024,02**	**(50.880,60)**	--	**111.143,42**
I	Ajustaments per canvis de criteris comptables 2020 i anteriors		--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
II	Ajustaments per errors 2020 i anteriors		--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
D)	**Saldo ajustat a 01.01.2021**		--	--	--	--	--	--	**162.024,02**	**(50.880,60)**	--	**111.143,42**
I	Resultat de l'exercici		--	--	--	--	--	--	--	(62.688,33)	--	(62.688,33)
II	Ingressos i despeses reconeguts en Patrimoni Net		--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
III	Operacions amb socis i propietaris		--	--	--	--	--	--	**100.000,00**	--	--	**100.000,00**
1	Distribució de dividends		--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
2	Ampliacions / reduccions de capital		--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
3	Operacions amb accions o participacions pròpies (netes)		--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
4	Altres moviments (Aportacions de socis)	12.3	--	--	--	--	--	--	100.000,00	--	--	100.000,00
IV	Altres variacions del patrimoni net (detallar)		--	--	--	--	--	--	**(50.880,60)**	**50.880,60**	--	**0,00**
	- Traspàs resultat		--	--	--	--	--	--	(50.880,60)	50.880,60	--	0,00
	- Aplicació resultat exercici anterior		--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
E)	**Saldos a 31.12.2021**	**12.3**	--	--	--	--	--	--	**211.143,42**	**(62.688,33)**	--	**148.455,09**

Les notes 1 a 12 descrites en la memòria abreujada formen part integrant de l'estat de canvis del patrimoni net abreujat a 31 de desembre de 2021.

7. 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'Ordino el present informe per tal que pogués presentar les al·legacions que considerés oportunes.

Es reprodueix a continuació la resposta rebuda:

Comú d'Ordino

Sr. Francesc Pons Tomàs
President
Tribunal de Comptes d'Andorra
C/Dr. Vilanova, 15 – Planta 3a
AD500 Andorra la Vella

Ordino, 27 de març del 2023

Distingit senyor,

D'acord amb el que preveuen els articles 3 i 10 de la Llei del Tribunal de Comptes, a continuació li detallem els comentaris que des d'aquest Comú s'ha considerat transmetre a títol d'al·legació en relació a l'informe de fiscalització dels comptes anuals d'aquest Comú, corresponent a l'exercici 2021 emès pel Tribunal i rebut en data 8 de març del 2023.

1. Estats financers consolidats

En l'apartat 2.3 Estats financers, el Tribunal aporta com a recomanació:

"El Comú no presenta uns estats financers consolidats amb la Mancomunitat del Comú i dels Quarts de la Parròquia d'Ordino quan, atenent el control que exerceix el primer sobre aquesta darrera entitat, i d'acord amb el que disposa la NICSP 35, seria procedent fer-ho".

Certament l'exercici 2021 no s'han presentat comptes consolidats amb la Mancomunitat, perquè es va considerar que no havia obligació d'aplicar la NICSP35 pels següents motius:

L'apartat 1 de la norma especifica:
L'objectiu d'aquesta Norma és establir els principis per la presentació i preparació d'estats financers consolidats quan una entitat controla una o mes entitats diferents.

La mateixa norma NICSP35 especifica a l'apartat 14 "definicions" i a l'apartat 19 "control":
"Control: Una entitat controla un altra entitat quan està exposada, o te dret, a beneficis variables procedents de la seva implicació en l'altra entitat i te la capacitat d'afectar la naturalesa o import d'aquests beneficis mitjançant el seu poder sobre aquesta."

L'apartat 23 "Poder" estableix:
"Una entitat te poder sobre un altra entitat quan te drets que li atorguen la capacitat actual de dirigir les activitats rellevants, és a dir, las activitats que afecten de manera significativa la naturalesa o import dels beneficis procedents de al seva implicació amb l'altra entitat. El dret a dirigir les polítiques financeres i operatives de l'altra entitat

1

Comú d'Ordino

significa que una entitat te la capacitat de dirigir las activitats rellevants d'altra entitat i és, amb freqüència, la manera en que es demostra el poder en el sector públic".

L'apartat 26 estableix:
"L'existència de drets sobre l'altra entitat no concedeix necessàriament poder a efectes d'aquesta Norma. Una entitat no te poder sobre un altra entitat únicament a la existència de:

(a) control de regulació (veure paràgraf GA12); o

(b) dependència econòmica (veure paràgraf GA41 y GA42).

El Comú compta amb dos consellers que son membres a la comissió gestora de la mancomunitat, un d'ells fa de president, normalment el Cònsol major, d'un total de 7 membres, per tant no te majoria absoluta per prendre acords vinculants.

El Comú finança gran part del pressupost d'inversions de la Mancomunitat, el que fa que aquesta entitat no hagi d'endeutar-se per realitzar cap projecte, però no li dona dret a decidir quines inversions es realitzen.

L'entitat no te una forma societària per percentatges en la societat, sinó que totes les administracions, Comú i Quarts que hi participen ho fan en igualtat de condicions pel que fa a la pressa de decisions.

Atesa la normativa exposada, i la situació de participació en l'entitat, es va considerar i es continua entenent així, que no es dona la situació de poder i control sobre l'entitat per que la norma NICSP35 sigui d'aplicació i s'hagin de presentar els comptes consolidats.

2. Propietats d'inversió

En l'apartat 2.3.6 el Tribunal dictamina el següent:

"Enregistrament de la concessió del camp de neu d'Ordino Arcalís
El Comú ha enregistrat com propietats d'inversió els béns que integren la concessió per a la gestió i explotació del camp de neu d'Ordino-Arcalís quan, atès que no es controlen econòmicament per aquest, no responen a la definició d'actiu del Marc conceptual de les NICSP.
Així, els actius no corrents i el patrimoni del Comú estarien sobrevalorats en 14.238.082 euros.
Addicionalment a l'observació anterior s'observa que la concessió del camp de neu d'Ordino-Arcalís preveu que al termini de la concessió el Comú haurà d'abonar a SECNOA el valor dels actius generats per la societat a partir de la concessió, en el moment de la fi de la concessió, a preus de mercat, descomptant el deute financer net pendent que pugui existir derivat d'aquests actius i el valor de la plusvàlua obtinguda pels actius propietat del Comú d'Ordino a partir de la concessió, descomptant el deute financer net pendent que pugui existir derivat dels mateixos.
No consten càlculs que avaluïn la necessitat de dotar provisions per aquestes obligacions futures."

Comú d'Ordino

Fins l'entrada en aplicació de les NICSP, el Comú no tenia activats al seu immobilitzat els béns cedits a l'explotació de Secnoa i els mantenia en el compte de béns cedits que compensava els fons propis.

Amb l'entrada en aplicació de les NICSP, davant els dubtes sorgits envers aquests actius, l'intervenció comunal va fer una consulta a la Comissió consultiva per a l'implantació de les NICSP creada a Govern, presidida per la Intervenció general, i amb assessorament de l'empresa Deloitte.

Com a resultat d'aquesta consulta es va rebre el document que s'annexa, de data 30/9/2020, amb la conclusió que la NICSP aplicable és la NICSP16 com a propietats d'inversió. Els arguments per aquesta conclusió figuren en el document annex.

3. Càlcul de l'endeutament comunal

En l'apartat 2.3.11, el Tribunal realitza una sèrie d'ajustaments dels ingressos liquidats en els exercicis 2018, 2019 i 2020, indicant que es tracta de les incidències que afecten als ingressos i que es van posar de manifest en la fiscalització de cadascun dels exercicis.

Tanmateix, el Tribunal dictamina el següent:
"Càlcul de l'endeutament
L'endeutament total que mostra el Comú, recollit en el seu quadre d'endeutament, és inferior en 777.063 euros si es compara amb les quantitats formalitzades en relació al que resultaria d'aplicar els conceptes previstos a la LFC. Aquesta diferència és deguda principalment a que el Comú no elabora els càlculs de l'endeutament d'acord amb els imports formalitzats.

La càrrega financera que mostra el Comú recollida en el seu compte d'endeutament és inferior en 5.534 euros a la que resultaria d'aplicar els conceptes previstos en la LFC, en no haver considerat la que se li atribueix per la seva participació a SECNOA,SA."

El Tribunal dictamina que els valors d'endeutament estan infravalorats si es comparen amb les quantitats d'emprèstit formalitzades. No obstant, presenta el càlcul considerant les dues opcions, imports disposats i imports formalitzats.

La interpretació que des d'aquest Comú es realitza de la normativa, cada any, és que els imports a tenir en compte són **els realment disposats** independentment dels límits de crèdit contractats, els quals no suposen cap mena de càrrega financera al Comú pel fet d'estar contractats.

Aquesta tesi es confirma amb la lectura de l'apartat 2 de l'article 12 Limitació de l'endeutament, de la Llei 32/2014 de sostenibilitat de les Finances públiques i d'estabilitat pressupostària i fiscal, que diu:

2. El deute públic esmentat en l'apartat anterior, inclourà ***l'endeutament disposat*** *de l'Administració general de l'Estat i* ***dels comuns,*** *d'acord amb els requisits establerts en aquest article.*

I en el mateix sentit, queda definitivament confirmat en la nova Llei 36/2021 de les finances comunals que ha entrat en vigor a partir de l'1 de gener del 2022 i que estableix en l'apartat 4 de l'article 51, el següent:

Comú d'Ordino

Capítol III. Endeutament
Article 51. Definició i modalitats
...
4. L'endeutament comunal comprèn:
...
c) Els saldos disposats de pòlisses de crèdit i d'altres operacions de tresoreria.

4. Auditories de mandat

A l'apartat 2.6 el Tribunal dictamina el següent:

"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."

Certament, la Llei 32/2014 de sostenibilitat financera i estabilitat pressupostària estableix al seu article 8, apartat 4, el següent:

4. Les administracions, els organismes institucionals i les entitats parapúbliques i de dret públic vinculades a l'Administració general o als comuns, així com les societats públiques amb una participació de l'Administració general de l'Estat o dels comuns majoritària en el capital o suficient per tenir-ne el control estan sotmeses a una auditoria sobre la gestió econòmica realitzada, a la finalització de cada mandat polític, d'acord amb els requisits i continguts que es determinin reglamentàriament.

Fins el dia de la data no es te constància de que s'hagi aprovat el reglament que ha de desenvolupar la llei pel que fa als requisits i continguts que han delimitar aquests treballs d'auditoria, els quals, per la seva naturalesa hauran de ser subcontractats a empreses especialitzades, i per tant, cal detallar de forma concreta, l'abast, l'objecte i el contingut dels treballs.

Tanmateix existeixen discrepàncies sobre l'objectiu d'aquestes auditories de gestió i sobre els costos accessoris que representen a les arques comunals que no han estat resoltes. Podem afirmar que aquesta situació és la mateixa per a tots els comuns i és la causa per la qual, no s'han lliurat les auditories esmentades.

Comú d'Ordino

5. Altres

Altres dictàmens o salvetats reiterats d'altres exercicis ja van ser al.legats i es mantenen els mateixos arguments, en concret per:

- Enregistrament de la valoració de les subvencions en espècies atorgades
- Regulació de mitjans de pagament
- Registre de contractes
- Intervenció formal i material del pagament

Quedo a la seva disposició per qualsevol consulta al respecte i aprofito l'avinentesa per saludar-lo ben atentament.

JOSEP ÀNGEL MORTÉS PONS (SIGNATURA)
2023.03.28 10:01:04 +02'00'

J. Àngel Mortés Pons
Cònsol major

JOAQUÍM ANGLADA TORM (SIGNATURA)
2023.03.27 16:10:56 +02'00'

Vistiplau
Joaquim Anglada Torm
Interventor comunal

Nota del Tribunal:

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

8. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES

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

TRIBUNAL DE COMPTES D'ANDORRA

Informe relatiu als treballs de fiscalització corresponents al tancament de l'exercici 2021, del

COMÚ DE LA MASSANA

Juny de 2023

El Ple del Tribunal de Comptes, en l'exercici de la funció fiscalitzadora requerida per l'article 2 de la Llei del Tribunal de Comptes, de 13-4-2000 (el text refós de la qual va ser publicat per Decret legislatiu del 27-9-2017), ha aprovat, en la sessió celebrada el 22 de juny de 2023, l'informe relatiu als treballs de fiscalització corresponents al tancament de l'exercici 2021, del Comú de La Massana.

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

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

ÍNDEX

1. INTRODUCCIÓ 5
1.1. Objecte i abast 5
1.2. Metodologia 5
1.3. Marc jurídic 6
1.4. Organització i control intern 7
2. FISCALITZACIÓ REALITZADA 9
2.1. Pressupost de l'exercici 9
2.1.1. Pressupost inicial 9
2.1.2. Modificacions pressupostàries 10
2.2. Liquidació del pressupost 11
2.2.1. Impostos directes 13
2.2.2. Impostos indirectes 13
2.2.3. Taxes i altres ingressos 13
2.2.4. Transferències corrents d'ingressos 14
2.2.5. Ingressos patrimonials 15
2.2.6. Transferències de capital d'ingressos 15
2.2.7. Despeses de personal 16
2.2.8. Consum de béns corrents i serveis 17
2.2.9. Transferències corrents de despeses 18
2.2.10. Inversions reals 19
2.2.11. Actius financers de despeses 19
2.3. Estats financers 20
2.3.1. Efectiu i equivalents a l'efectiu 24
2.3.2. Comptes a cobrar de transaccions amb i sense contraprestació 25
2.3.3. Pagaments anticipats 27
2.3.4. Altres actius financers (Actius no corrents) 27
2.3.5. Propietats d'inversió 28
2.3.6. Propietat, planta i equipament 28
2.3.7. Actius intangibles 29
2.3.8. Comptes a pagar 30
2.3.9. Passius financers (Passius corrents) 31
2.3.10. Provisions a curt termini 31
2.3.11. Endeutament i Passius financers (Passius no corrents) 31
2.3.12. Actius nets/patrimoni 35
2.3.13. Altres ingressos 35
2.4. Estat del romanent de tresoreria 36
2.5. Contractació pública 37
2.6. Sostenibilitat de les finances públiques i estabilitat pressupostària i fiscal 39
2.7. Altres aspectes a destacar 40
2.8. Evolució de les magnituds i ratis principals 42
3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS 49
4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS 49
5. CONCLUSIONS 50
6. AL·LEGACIONS 50
7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES 57

Abreviacions

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

1. INTRODUCCIÓ

1.1. Objecte i abast

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

La fiscalització del Comú forma part dels treballs de fiscalització per a l'exercici 2021, d'acord amb les competències que té atribuïdes aquest Tribunal.

Aquesta actuació suposa la realització d'una auditoria de regularitat (financera i de compliment) de l'activitat economicofinancera de l'esmentada entitat, desenvolupada en l'exercici 2021.

La liquidació de comptes del Comú de La Massana corresponent a l'exercici 2021 objecte d'aquesta fiscalització va ser lliurada al Tribunal de Comptes en data 31 de març de 2022 i consta entre altres de la documentació següent: gestió comptable d'ingressos i despeses (liquidació del pressupost), gestió comptable de la tresoreria, gestió comptable del patrimoni, gestió comptable de l'endeutament, estat de situació financera, estat del rendiment financer, estat de canvis en els actius nets/patrimoni i estat de fluxos d'efectiu. D'acord amb el Decret d'aprovació del Reglament relatiu a l'adopció de les NICSP, s'inclou també segons el model d'estats financers: el resultat pressupostari, la conciliació entre el resultat pressupostari i el resultat comptable, modificacions pressupostàries, el romanent de tresoreria, la memòria pressupostària i notes en les quals s'inclou un resum de les polítiques comptables significatives i altres notes explicatives.

1.2. Metodologia

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

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

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

No obstant això, en la mesura que s'han detectat en la fiscalització, en l'informe es posen de manifest incidències i conclusions que tenen a veure amb la gestió, és a dir,

que indiquen si la gestió 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 2021 encara que, quan ha calgut per tenir incidència en l'exercici fiscalitzat, també ho han estat els d'exercicis anteriors i posteriors, abordant tant els aspectes comptables i pressupostaris com els patrimonials, així com els d'organització i control intern existents. Al mateix temps, també s'ha verificat si es compleix amb la legalitat vigent en la gestió dels recursos públics.

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

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

- SETAP 365, SA a 31 de desembre de 2021 (participada directament en un 19,96%).
- ESTACIONS DE MUNTANYA D'ARINSAL-PAL, SA (EMAP, SA) a 31 de desembre de 2021 (participada directament en un 0,01% i indirectament a través de SETAP 365, SA en un 19,96%).
- ESPORTS DE NEU SOLDEU-INCLES, SA (ENSISA) a 30 d'abril de 2021 participada indirectament a través de SETAP 365, SA en un 19,90%).
- VALLS DEL NORD, SA (VALLNORD, SA) a 31 de desembre de 2021 (participada indirectament a través de SETAP, 365, SA i EMAP, SA en un 13,31%).

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

1.3. Marc jurídic

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

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

- Llei de contractació pública, de 9 de novembre de 2000 i les seves modificacions posteriors.
- Llei general d'ordenació del territori i urbanisme, del 29 de desembre del 2000 (el text refós de la qual va ser publicat per Decret legislatiu del 19-6-2019) i les seves modificacions posteriors.
- Llei 10/2003, del 27 de juny, de les finances comunals i les seves modificacions posteriors.
- Ordinació del 29-11-2011 d'organització i funcionament dels comuns.
- Llei 21/2014, del 16 d'octubre, de bases de l'ordenament tributari (el text refós de la qual va ser publicat per Decret legislatiu del 7-02-2018) i la correcció d'errata del 21-02-2018.
- Llei 32/2014, del 27 de novembre, de sostenibilitat de les finances públiques i d'estabilitat pressupostària i fiscal (el text refós de la qual va ser publicat per Decret legislatiu del 20-11-2019), i les seves modificacions posteriors.
- Decret del 22-12-2016 d'aprovació del Reglament relatiu a l'adopció de les Normes internacionals de comptabilitat del sector públic amb el caràcter de Pla marc per al sector públic estatal del Principat d'Andorra.
- Llei 18/2017, del 20 d'octubre, qualificada de transferències als comuns (el text consolidat de la qual va ser publicat per Decret legislatiu del 18-9-2019).
- Llei 32/2017, del 20 de desembre, de col·laboració entre l'Administració general i els comuns, i entre els comuns i les seves posteriors modificacions.
- Llei 1/2019, del 17 de gener, de la funció pública.
- Ordinació del 28-12-2019 de la funció pública.
- Decret del 16-12-2020 d'adopció de les Normes internacionals de comptabilitat del sector públic amb el caràcter de Pla marc per al sector públic del Comú de La Massana.
- Ordinació del 17-12-2020 del projecte de pressupost 2021.
- Ordinació del 17-12-2020 tributària comunal per a l'any 2021.
- Ordinació del 17-12-2020 de preus públics per a l'any 2021.
- Llei 18/2020, del 17 de desembre, del pressupost per a l'exercici del 2021.

1.4. Organització i control intern

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

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

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

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

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

La gestió economicofinancera de l'ens recau en el director de finances i en el departament de comptabilitat en dependència directa de la comissió de finances, pressupost, administració, competències, transferències i comunicació. Intervenció fa la funció de fiscalització i és la titular del control de legalitat i d'oportunitat econòmica i financera de l'ens.
Utilitza una aplicació de gestió pressupostària i comptable pel registre de les operacions econòmiques. A banda d'aquesta també s'utilitzen aplicacions informàtiques de gestió auxiliars, la majoria d'elles interconnectades a l'aplicació de gestió pressupostària i comptable.

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

2. FISCALITZACIÓ REALITZADA

2.1. Pressupost de l'exercici

2.1.1. Pressupost inicial

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

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

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

2.1.2. Modificacions pressupostàries

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

Estat d'ingressos del pressupost

Capítol		Pressupost inicial	Crèdits Reconduïts	Crèdits extraordinaris	Suplements de crèdit	Ampliació de crèdit	Baixes de crèdit	Transferències de crèdit		Generació de crèdit	Modificacions pressupostàries	Pressupost final
								Augment	Disminució			
1	Impostos directes	2.458.560,10	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.458.560,10
2	Impostos indirectes	900.000,00	0,00	20.000,00	110.000,00	21.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	151.000,00	1.051.000,00
3	Taxes i altres ingressos	2.786.538,88	0,00	0,00	54.735,02	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	54.735,02	2.841.273,90
4	Transferències corrents	5.202.500,66	0,00	0,00	5.000,00	36.845,00	0,00	0,00	0,00	0,00	41.845,00	5.244.345,66
5	Ingressos patrimonials	311.483,43	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	311.483,43
	Ingressos corrents	***11.659.083,07***	***0,00***	***20.000,00***	***169.735,02***	***57.845,00***	***0,00***	***0,00***	***0,00***	***0,00***	***247.580,02***	***11.906.663,09***
6	Alienacions d'inversions	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7	Transferències de capital	2.283.163,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.283.163,00
8	Actius financers	0,00	716.194,23	3.939.000,00	842.403,40	90.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5.587.597,63	5.587.597,63
9	Passius financers	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Ingressos de capital	***2.283.163,00***	***716.194,23***	***3.939.000,00***	***842.403,40***	***90.000,00***	***0,00***	***0,00***	***0,00***	***0,00***	***5.587.597,63***	***7.870.760,63***
Total Ingressos		**13.942.246,07**	**716.194,23**	**3.959.000,00**	**1.012.138,42**	**147.845,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**5.835.177,65**	**19.777.423,72**

Font: Comú de La Massana
(Imports en euros)

Estat de despeses del pressupost

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

Font: Comú de La Massana
(Imports en euros)

2.2. Liquidació del pressupost

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

Resum de la liquidació del pressupost d'ingressos

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

Font: Comú de La Massana
(Imports en euros)

Resum de la liquidació del pressupost de despeses

Capítol		Pressupost inicial	Final	Liquidat exercici	Diferència pressupost final i realitzat	Liquidat exercici anterior	Variació liquidat exercicis	% Variació liquidat exercicis	Pagat
1	Despeses de personal	4.038.451,77	4.075.296,77	3.821.223,30	254.073,47	3.624.128,64	197.094,66	5,4%	3.818.872,05
2	Consum de béns corrents i serveis	4.262.914,32	4.600.276,88	3.923.326,34	676.950,54	3.410.088,17	513.238,17	15,1%	3.494.456,26
3	Despeses financeres	49.578,00	49.578,00	48.016,22	1.561,78	51.464,86	-3.448,64	-6,7%	45.513,93
4	Transferències corrents	982.824,11	984.622,11	904.680,05	79.942,06	1.791.647,43	-886.967,38	-49,5%	904.680,05
	Despeses corrents	***9.333.768,20***	***9.709.773,76***	***8.697.245,91***	***1.012.527,85***	***8.877.329,10***	***-180.083,19***	***-2,1%***	***8.263.522,29***
6	Inversions reals	2.325.314,87	4.263.486,96	3.213.159,83	1.050.327,13	2.699.997,02	513.162,81	19,0%	2.546.747,98
7	Transferències de capital	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00
8	Actius financers	1.461.500,00	4.981.500,00	4.981.431,89	68,11	2.961.500,00	2.019.931,89	68,2%	3.519.931,89
9	Passius financers	821.663,00	822.663,00	822.660,37	2,63	816.837,47	5.822,90	0,7%	760.776,93
	Despeses de capital	***4.608.477,87***	***10.067.649,96***	***9.017.252,09***	***1.050.397,87***	***6.478.334,49***	***2.538.917,60***	***28,2%***	***6.827.456,80***
	Total pressupost despeses	**13.942.246,07**	**19.777.423,72**	**17.714.498,00**	**2.062.925,72**	**15.355.663,59**	**2.358.834,41**	**15,36%**	**15.090.979,09**

Font: Comú de La Massana
(Imports en euros)

2.2.1. Impostos directes

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

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

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

2.2.2. Impostos indirectes

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

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

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

2.2.3. Taxes i altres ingressos

El resum dels imports retuts en el període fiscalitzat és:

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

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

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

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

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

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

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

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

2.2.4. Transferències corrents d'ingressos

El resum de les operacions enregistrades en el transcurs de l'exercici és el següent:

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

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

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

Descripció	Import
Transferències de Govern (Llei qualificada)	4.877.746,43
Participació recaptació taxa vehicles	353.024,35
Total	**5.230.770,78**

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

2.2.5. Ingressos patrimonials

Al tancament de l'exercici, la liquidació del pressupost del capítol d'ingressos patrimonials, presentava el següent resum:

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

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

2.2.6. Transferències de capital d'ingressos

Es presenta el següent detall a 31 de desembre:

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

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

El total liquidat de la transferència a favor del Comú amb càrrec al pressupost de l'Administració general en els termes establerts en la LQTC, ha estat, per l'exercici 2021, d'un total de 7.160.907 euros.

2.2.7. Despeses de personal

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

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

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

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

Enregistrament comptable de les fases de despesa

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

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

2.2.8. Consum de béns corrents i serveis

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

CONSUM DE BÉNS CORRENTS I SERVEIS		PRESSUPOST INICIAL 2021	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2021	(2) LIQUIDAT 2021	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
20	**Lloguers i cànons**	**513.321,13**	**21.702,04**	**535.023,17**	**458.382,88**	**-76.640,29**	**85,68%**
200	Lloguer terrenys	312.724,50	-4.266,57	308.457,93	307.915,86	-542,07	99,82%
202	Lloguer edificis i altres const.	10.438,00	-	10.438,00	10.437,29	-0,71	99,99%
203	Lloguer maquinària	21.930,00	-	21.930,00	14.171,63	-7.758,37	64,62%
204	Lloguer elements de transport	104.028,63	32.148,16	136.176,79	104.595,09	-31.581,70	76,81%
206	Lloguer plataforma licitació electrònica	61.200,00	-7.029,55	54.170,45	20.605,48	-33.564,97	38,04%
209	Cànon SDAV	3.000,00	850,00	3.850,00	657,53	-3.192,47	17,08%
21	**Reparacions, manteniment i conservació**	**718.190,99**	**64.933,85**	**783.124,84**	**651.200,86**	**-131.923,98**	**83,15%**
210	Mantenimen camins forestals	10.000,00	-7.500,00	2.500,00	2.410,19	-89,81	96,41%
212	Manteniment d'edificis i altres construccions	205.696,79	99.285,47	304.982,26	266.080,39	-38.901,87	87,24%
213	Repar. i cons. maquin. instal. i equip	18.920,00	1.097,10	20.017,10	16.783,90	-3.233,20	83,85%
214	Manteniment material de transport	73.400,00	14.717,34	88.117,34	60.973,14	-27.144,20	69,20%
215	Repar. i conservació mobiliari	1.500,00	-1.000,00	500,00	-	-	-
216	Repar. i conservació d'equip i inf.	1.750,00	-	1.750,00	343,55	-1.406,45	19,63%
217	Repar. i conservació béns destinats a utilitz.	406.924,20	-41.666,06	365.258,14	304.609,69	-60.648,45	83,40%
22	**Material, submin. i altres**	**3.027.857,20**	**248.676,67**	**3.276.533,87**	**2.811.296,13**	**-465.237,74**	**85,80%**
220	Material d'oficina	30.300,00	-6.735,91	23.564,09	20.522,81	-3.041,28	87,09%
221	Subministrament	277.814,50	68.524,69	346.339,19	307.360,35	-38.978,84	88,75%
222	Comunicacions	55.270,00	8.370,00	63.640,00	52.651,09	-10.988,91	82,73%
223	Transport	124.980,00	9.399,69	134.379,69	124.980,00	-9.399,69	93,01%
224	Primes assegurances	72.677,10	7.127,00	79.804,10	76.667,19	-3.136,91	96,07%
225	Tributs	1.611,00	-	1.611,00	1.611,00	-	100,00%
226	Altres serveis	730.764,65	24.353,32	755.117,97	601.633,38	-153.484,59	79,67%
227	Treballs realitzats per altres empreses	1.734.439,95	137.637,88	1.872.077,83	1.625.870,31	-246.207,52	86,85%
23	**Indemnitzacions per serveis**	**1.000,00**	**-**	**1.000,00**	**236,65**	**-763,35**	**23,67%**
230	Reembors. dietes pers.	500,00	-	500,00	39,25	-460,75	7,85%
231	Locomoció	500,00	-	500,00	197,40	-302,6	39,48%
24	**Nous serveis**	**2.545,00**	**2.050,00**	**4.595,00**	**2.209,82**	**-2.385,18**	**48,09%**
242	Nous serveis	2.545,00	2.050,00	4.595,00	2.209,82	-2.3855,18	48,09%
2	**Consum de béns corrents i serveis**	**4.262.914,32**	**337.362,56**	**4.600.276,88**	**3.923.326,34**	**-676.950,54**	**85,28%**

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

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

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

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

2.2.9. Transferències corrents de despeses

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

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

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

2.2.10. Inversions reals

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

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

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

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

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

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

2.2.11. Actius financers de despeses

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

	ACTIUS FINANCERS	PRESSUPOST INICIAL 2021	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2021	(2) LIQUIDAT 2021	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
85	**EMAP**	**-**	**3.520.000,00**	**3.520.000,00**	**3.519.931,89**	**-68,11**	**100,00%**
852	EMAP	-	3.500.000,00	3.500.000,00	3.500.000,00	-	100,00%
853	Societat en constitució	-	20.000,00	20.000,00	19.931,89	-68,11	99,66%
86	**Adquisició d'accions i participacions**	**1.461.500,00**	**-**	**1.461.500,00**	**1.461.500,00**	**-**	**100,00%**
860	D'empreses nacionals	1.461.500,00	-	1.461.500,00	1.461.500,00	-	100,00%
8	**Actius financers**	**1.461.500,00**	**3.520.000,00**	**4.981.500,00**	**4.981.431,89**	**-68,11**	**100,00%**

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

2.3. Estats financers

Estat de situació financera

ACTIUS	Notes	31/12/2021	01/01/2021	31/12/2020
Actius corrents		**12.563.622,94**	**13.083.343,97**	**13.083.343,97**
Efectius i equivalents a l'efectiu	4	10.827.051,33	10.640.530,54	10.640.098,90
Actius financers	5	0,00	0,00	431,64
Comptes a cobrar de transaccions amb contraprestació	6	1.687.785,76	2.377.707,57	2.377.707,57
Comptes a cobrar de transaccions sense contraprestació	6	2.927,47	19.247,66	19.247,66
Inventaris	7	0,00	0,00	0,00
Pagaments anticipats		45.858,38	45.858,20	45.858,20
Actius en estat de venda		0,00	0,00	0,00
Actius no corrents		**80.890.969,26**	**85.797.519,17**	**85.802.441,96**
Actius financers	5	14.943.271,31	21.131.526,11	21.131.526,11
Propietats d'inversió	8	0,00	0,00	3.388.145,64
Propietat, planta i equipament	9	65.798.037,54	64.592.886,40	60.643.235,33
Actius intangibles	10	149.660,41	73.106,66	639.534,88
Actius totals		**93.454.592,20**	**98.880.863,14**	**98.885.785,93**

PASSIUS	Notes	31/12/2021	01/01/2021	31/12/2020
Passius corrents		**3.856.359,51**	**4.827.894,90**	**4.827.894,90**
Comptes a pagar	11	3.010.387,51	3.997.777,06	3.997.777,06
Passius financers	12	839.397,68	830.117,84	830.117,84
Provisions a curt termini	13	6.574,32	0,00	0,00
Cobraments anticipats	14	0,00	0,00	0,00
Passius no corrents		**2.980.407,74**	**3.802.224,15**	**3.802.224,15**
Passius financers	12	2.980.407,74	3.802.224,15	3.802.224,15
Provisions a llarg termini	13	0,00	0,00	0,00
Passius totals		**6.836.767,25**	**8.630.119,05**	**8.630.119,05**

ACTIUS NETS/PATRIMONI	Notes	31/12/2021	01/01/2021	31/12/2020
Patrimoni		0,00	0,00	0,00
Reserves		0,00	0,00	0,00
Resultats d'exercicis anteriors		86.747.390,51	87.705.240,39	87.710.163,18
Resultat de l'exercici		-129.565,56	2.545.503,70	2.545.503,70
Interessos minoritaris		0,00	0,00	0,00
Subvencions i ajustos per canvi de valor		0,00	0,00	0,00
Total actius nets/patrimoni		**86.617.824,95**	**90.250.744,09**	**90.255.666,88**
Total passiu i patrimoni		**93.454.592,20**	**98.880.863,14**	**98.885.785,93**

Font: Comú de La Massana
(Imports en euros)

Estat de rendiment financer

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

Font: Comú de La Massana
(Imports en euros)

Estat de fluxos d'efectiu

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

Font: Comú de La Massana
(Imports en euros)

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

RESULTAT PRESSUPOSTARI	**1.126.409,69**
Provisió vacances 2021	(6.574,32)
Diferència obligacions pendents d'aplicar a pressupost	(63.181,61)
Transferències corrents a justificar	10.000,00
Obligacions reconegues Capitol 6 Inversions reals	3.213.159,83
Obligacions reconegues Capitol 8 Actius financers	4.981.431,89
Obligacions reconegues Capitol 9 Passius financers	822.660,37
Cànon EMAP SA 2021	673.129,51
Diferència drets pendents d'aplicar a pressupost	(64.258,50)
Deterioraments/Reversions	(7.604.643,81)
Amortitzacions	(3.215.000,77)
Altres casuístiques	(2.697,84)
RESULTAT COMPTABLE	**(129.565,56)**

Font: Comú de La Massana
(Imports en euros)

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

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

2.3.1. Efectiu i equivalents a l'efectiu

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

Euros

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

Font: Comú de La Massana
(Imports en euros)

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

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

Font: Comú de La Massana
(Imports en euros)

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

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

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

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

Mitjans de pagament

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

2.3.2. Comptes a cobrar de transaccions amb i sense contraprestació

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

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

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

El detall del saldo dels comptes a cobrar de transaccions amb contraprestació es resumeix en el quadre següent:

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

Font: Comú de La Massana
(Imports en euros)

El detall del saldo dels comptes a cobrar de transaccions sense contraprestació es resumeix en el quadre següent:

Comptes a cobrar	Euros 31/12/2021	01/01/2020
Deutors per IGI repercutit	**1.879,21**	**1.596,86**
Tresor públic Deutor	**1.048,26**	**17.650,80**
Tresor públic deutor per IGI	1.048,26	17.650,80
Tresor públic deutor per altres conceptes	0,00	0,00
Impostos meritats pendents de liquidar	**0,00**	**0,00**
Organismes de previsió social, deutors	**0,00**	**0,00**
Seguretat social	0,00	0,00
Altres organismes de previsió social deutors	0,00	0,00
Tresor públic IGI suportat	**0,00**	**0,00**
Total	**2.927,47**	**19.247,66**

Font: Comú de La Massana
(Imports en euros)

2.3.3. Pagaments anticipats

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

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

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

2.3.4. Altres actius financers (Actius no corrents)

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

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

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

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

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

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

2.3.5. Propietats d'inversió

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

Euros

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

Font: Comú de La Massana
(Imports en euros)

2.3.6. Propietat, planta i equipament

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

Gestió comptable del patrimoni

		01/01/2021	Ajustaments	01/01/2021 Ajustat	Adicions	Baixes	Traspassos	A 31 de Desembre de 2021
Cost	Terrenys i béns naturals	14.469.225,67	3.388.145,64	17.857.371,31	1.285.568,07	0,00	0,00	19.142.939,38
	Construccions	32.373.971,73	3.241.117,10	35.615.088,83	338.768,10	0,00	1.662.734,42	37.616.591,35
	Infraestructures	34.151.797,38	(5.658.233,73)	28.493.563,65	1.787.985,35	0,00	202.350,98	30.483.899,98
	Béns del patrimoni històric	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Maquinària i utillatge	24.199.885,64	(741.567,80)	23.458.317,84	162.435,86	0,00	0,00	23.620.753,70
	Instal·lacions tècniques i altres instal·lacions	1.379.035,71	1.457.912,24	2.836.947,95	0,00	0,00	0,00	2.836.947,95
	Mobiliari	790.638,46	1.346.903,52	2.137.541,98	15.775,42	0,00	0,00	2.153.317,40
	Equips per a processos d'informació	276.015,36	125.876,09	401.891,45	32.198,82	0,00	0,00	434.090,27
	Elements de transport	519.274,56	303.003,49	822.278,05	0,00	0,00	0,00	822.278,05
	Altre propietat, planta i equipament	4.954.163,66	(338.668,98)	4.615.494,68	326.316,13	2.697,84	0,00	4.939.112,97
	Adaptació de terrenys i béns naturals. Propietat, planta i equipament (en curs)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Construccions en curs. Propietat, planta i equipament	0,00	1.664.683,35	1.664.683,35	0,00	0,00	(1.662.734,42)	1.948,93
	Infraestructures en curs	0,00	202.350,98	202.350,98	450.090,28	0,00	(202.350,98)	450.090,28
	Béns del patrimoni històric en curs	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Maquinària i utillatge en muntatge	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Instal·lacions tècniques i altres instal·lacions en muntatge	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Equips per a processos d'informació en muntatge	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Avançaments per a propietat, planta i equipament i propietats d'inversió.	0,00	0,00	0,00	675,60	0,00	0,00	675,60
	Total	**113.114.008,17**	**4.991.521,90**	**118.105.530,07**	**4.399.813,63**	**2.697,84**	**(0,00)**	**122.502.645,86**

Font: Comú de La Massana
(Imports en euros)

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

		01/01/2021	Ajustaments	01/01/2021 Ajustat	Adicions	Baixes	Traspassos	A 31 de Desembre de 2021
Deteriorament	Deteriorament de valor de terrenys i béns naturals	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Deteriorament de valor de construccions	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Deteriorament de valor d'infraestructures	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Deteriorament de valor de béns del patrimoni històric	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Deteriorament de valor de maquinària i utillatge	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Det. de valor d'instal·lacions tècniques i altres instal·lacions	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Deteriorament de valor de mobiliari	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Deteriorament de valor d'equips per a processos d'informació	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Deteriorament de valor d'elements de transport	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Deteriorament de valor d'altre propietat, planta i equipament	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Det. de valor per usdefruit cedit de terrenys i béns naturals	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Deteriorament de valor per usdefruit cedit de construccions.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Deteriorament de valor per usdefruit cedit d'infraestructures	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Det. de valor per usdefruit cedit de béns del patrimoni històric	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Det. de valor per us defruit cedit d'un altre propietat, planta i equip.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Total	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
	Valor Net Comptes	**60.643.235,33**	**3.949.651,07**	**64.592.886,40**	**1.207.848,98**	**2.697,84**	**(0,00)**	**65.798.037,54**

Font: Comú de La Massana
(Imports en euros)

2.3.7. Actius intangibles

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

Euros

		01/01/ 2021	Ajustaments	01/01/2021 Ajustat	Adicions	Baixes	Traspassos	A 31 de Desembre de 2021
Cost	Inversió en desenvolupament	2.227.605,09	(2.227.605,09)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Propietat industrial i intel·lectual	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Aplicacions informàtiques	468.749,57	48.755,96	517.505,53	99.589,87	0,00	0,00	617.095,40
	Inversions sobre actius utilitzats en règim d'arrendament o cedits	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Avançaments per a immobilitzacions intangibles	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Altre immobilitzat intangible	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Total	**2.696.354,66**	**(2.178.849,13)**	**517.505,53**	**99.589,87**	**0,00**	**0,00**	**617.095,40**
Depreciació Acumulada	Amortització acumulada d'inversió en desenvolupament	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Amortització acumulada de propietat industrial i intel·lectual	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Amortització acumulada d'aplicacions informàtiques	0,00	(444.398,87)	(444.398,87)	(23.036,12)	0,00	0,00	(467.434,99)
	Amortització acumulada d'inversions sobre actius utilitzats en règim d'arrendament	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Amortització acumulada d'altre immobilitzat intangible.	(2.056.819,78)	2.056.819,78	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Total	**(2.056.819,78)**	**1.612.420,91**	**(444.398,87)**	**(23.036,12)**	**0,00**	**0,00**	**(467.434,99)**
Deteriorament	Deteriorament de valor de propietat industrial i intel·lectual	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Deteriorament de valor d'aplicacions informàtiques	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Deteriorament de valor d'inversions sobre actius utilitzats en règim d'arrendament	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Deteriorament d'altre immobilitzat intangible	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Total	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
	Valor Net Comptes	**639.534,88**	**(566.428,22)**	**73.106,66**	**76.553,75**	**0,00**	**0,00**	**149.660,41**

Font: Comú de La Massana
(Imports en euros)

2.3.8. Comptes a pagar

El detall d'aquest epígraf és com segueix:

Comptes a pagar de transaccions amb contraprestació

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

Font: Comú de La Massana
(Imports en euros)

Comptes a pagar de transaccions sense contraprestació

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

Font: Comú de La Massana
(Imports en euros)

2.3.9. Passius financers (Passius corrents)

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

Passius financers corrents	31/12/2021	01/01/2020
		Euros
Deutes a curt termini per préstecs rebuts i altres conceptes	(828.505,63)	(822.660,37)
Fiances i dipòsits rebuts i constituïts a curt termini	(10.892,05)	(7.457,47)
Total Passius financers corrents	**(839.397,68)**	**(830.117,84)**

Font: Comú de La Massana
(Imports en euros)

2.3.10. Provisions a curt termini

El detall de moviments de les provisions a curt termini es resumeix de la següent manera:

Provisions	Provisió per retribucions al personal	Provisió per a responsabilitats	Provisió per desmantellament, retirada o rehabilitació de l'immobilitzat	Provisió a curt termini per a devolució d'ingressos	Altres provisions	Total
Situació a principis del període	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Augment de provisions	6.574,32	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Provisions utilitzades	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Canvis en provisions degut a canvis en la taxa de descompte i valor del diner	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Transferit de provisions no corrents	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Total a 31 de Desembre de 2021	**6.574,32**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**

Font: Comú de La Massana
(Imports en euros)

2.3.11. Endeutament i Passius financers (Passius no corrents)

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

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

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

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

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

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

QUADRE D'ENDEUTAMENT

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

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

Font: Comú de La Massana
(Imports en euros)

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

Endeutament comunal

Es presenta a continuació l'estat de l'endeutament a 31 de desembre de 2021, calculat pel Tribunal de Comptes d'acord amb els criteris que determina la LFC en el seu capítol III, fent menció de la situació en relació als paràmetres de control que estableix aquesta mateixa Llei.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

De l'anàlisi anterior en resulten les incidències següents:

Càlcul de l'endeutament

L'endeutament que mostra el Comú, recollit en el seu quadre d'endeutament, és inferior en 2.455.296 euros si es compara amb les quantitats disposades i en 2.134.310 euros si es compara amb les quantitats formalitzades en relació al que resultaria d'aplicar els conceptes previstos a la LFC.

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

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

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

2.3.12. Actius nets/patrimoni

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

Estat de canvis en els actius nets/patrimoni per a l'exercici acabat a 31 de desembre de 2021

	Atribuïble a propietaris de l'entitat controladora						Interessos minoritaris	Total actius nets/ patrimoni
	Capital	Reserves	Subvencions i ajustos per canvi de valor	Resultats d'exercicis anteriors	Resultat de l'exercici	Total		
Saldo a 31 de desembre de 2020	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**87.710.163,18**	**2.545.503,70**	**90.255.666,88**	**0,00**	**90.255.666,88**
Canvis en polítiques comptables	0,00	0,00	0,00	5.207.174,90	0,00	5.207.174,90	0,00	5.207.174,90
Saldo a 31 de desembre de 2020 reexpressat	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**92.917.338,08**	**2.545.503,70**	**95.462.841,78**	**0,00**	**95.462.841,78**
Canvis en els actius nets/patrimoni per al 2021	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**(8.715.451,27)**	**0,00**	**(8.715.451,27)**	**0,00**	**-8.715.451,27**
Pèrdues per revaluació de propietats, planta i equips	0,00	0,00	0,00	(194.326,25)	0,00	(194.326,25)	0,00	-194.326,25
Pèrdues per revaluació d'inversions	0,00	0,00	0,00	(9.594.000,42)	0,00	(9.594.000,42)	0,00	-9.594.000,42
Altres	0,00	0,00	0,00	1.072.875,40	0,00	1.072.875,40	0,00	1.072.875,40
Ingressos nets reconeguts directament en els actius nets/patrimoni	0,00	0,00	0,00	0,00	(2.545.503,70)	(2.545.503,70)	0,00	(2.545.503,70)
Resultat positiu (estalvi) del període	0,00	0,00	0,00	2.545.503,70	(129.565,56)	2.415.938,14	0,00	2.415.938,14
Ingressos i despeses totals reconeguts durant el període	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**2.545.503,70**	**(2.675.069,26)**	**(129.565,56)**	**0,00**	**(129.565,56)**
Saldo a 31 de desembre de 2021	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**86.747.390,51**	**(129.565,56)**	**86.617.824,95**	**0,00**	**86.617.824,95**

Font: Comú de La Massana
(Imports en euros)

Veure 2.3.

2.3.13. Altres ingressos

El quadre dels altres ingressos és el següent:

Altres ingressos	*Euros* 2021	2020
Ingressos per arrendaments i cànons	735.034,24	30.929,00
Ingressos excepcionals	3,60	339,04
Excessos i aplicacions de provisions i de pèrdues per deteriorament	39.679,11	1.138.050,99
Altres ingressos	102.967,50	83.997,79
Sancions circulació	327.517,46	283.300,54
Altres sancions	7.000,00	2.500,00
Recàrrecs	54.372,19	47.336,40
Cessions econòmiques POUP	597.266,10	198.099,68
Total	**1.863.840,20**	**1.784.553,44**

Font: Comú de La Massana
(Imports en euros)

2.4. Estat del romanent de tresoreria

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

	Conceptes	2021	2020
1	**(+) Drets pendents de cobrament**	**1.690.713,19**	**2.396.650,82**
	(+) del pressupost corrent	1.347.173,48	1.681.826,99
	(+) de pressupostos tancats	729.288,73	651.318,35
	(+) d'operacions no pressupostàries	92.851,81	431.875,98
	(-) de cobrament dubtós	(478.600,83)	(368.383,13)
	(-) drets cobrats pendents d'aplicació definitiva	0,00	12,63
2	**(-) Obligacions pendents de pagament**	**3.020.799,64**	**4.004.930,12**
	(+) del pressupost corrent	2.623.518,91	3.728.255,72
	(+) de pressupostos tancats	0,00	0,00
	(+) d'operacions no pressupostàries	389.557,67	276.674,44
	(-) obligacions pendents d'aplicació definitiva	7.723,06	(0,04)
3	**(+) Fons líquids**	**10.827.051,33**	**10.640.530,54**
I	**Romanent de tresoreria afectat**	14.119,72	14.947,31
II	**Romanent de tresoreria no afectat**	9.482.845,16	9.017.303,93
III	**Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(I+II)**	**9.496.964,88**	**9.032.251,24**

Font: Comú de La Massana
(Imports en euros)

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

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

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

El Comú presenta sota la rúbrica de romanent de tresoreria afectat un import de 14.120 euros corresponent a les quantitats recaptades en concepte de cessió obligatòria del POUP, cos de voluntaris de la natura i d'ajudes iniciativa privada.

2.5. Contractació pública

De la revisió que s'ha dut a terme relativa a la licitació i execució dels contractes administratius s'ha observat el següent:

Registre de contractes

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

Manca de publicació d'adjudicacions al BOPA

De la revisió d'expedients de contractació s'han detectat adjudicacions les quals no han estat publicades al BOPA, fet que és contrari al que disposa l'art. 20.4 de la LCP. Aquest fet s'ha observat en les següents contractacions:

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

Acta de recepció dels subministraments

Els articles 45 i 47 de la LCP reclamen que l'Administració manifesti la seva conformitat als béns i serveis rebuts mitjançant la formalització d'una acta de recepció. El Comú no té la pràctica de formalitzar el referit document sent substituïda per la signatura d'un responsable en la factura o altre document mercantil.

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

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

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

Manca d'actes de replantejament

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

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

- Rehabilitació de berenadors, adjudicat per import de 195.364 euros.
- Treballs a les voravies de l'Avinguda Ravell, adjudicat per import de 20.886 euros.

Verificació de la legitimació per a contractar

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

Pel que respecta als integrants de l'òrgan de contractació, s'haurien d'implantar procediments que garanteixin que no es donen els supòsits previstos a l'article 115 del Codi de l'Administració i els relatius als delictes contra la funció pública regulats a la Llei qualificada del codi penal en allò que afecten la legitimació per a contractar.

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

Els objectius de sostenibilitat financera, estabilitat pressupostària i fiscal per a l'exercici 2021 foren publicats al Butlletí Oficial del Principat d'Andorra núm. 115/2020 de data 30 de setembre de 2020. Els corresponents al Comú de La Massana, perquè aquest els consideri en l'elaboració i seguiment del marc pressupostari, eren:

- En relació a l'objectiu d'endeutament, el 91,3% de la mitja dels ingressos totals liquidats en els pressupostos corresponents als tres anys naturals immediatament anteriors, calculat d'acord amb l'establert en la Llei de les finances comunals.
- En relació a l'objectiu de despesa permesa, 32.569.828 euros.
- En relació a l'objectiu de la despesa corrent o de funcionament, una taxa de creixement del 8,8%.

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

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

Segons l'apartat 2.3.11 d'aquest informe, l'endeutament del Comú d'acord a l'article 12 de la LSEPF és del 110,78%, tenint en compte els imports formalitzats, superior a l'objectiu publicat, i inferior al límit del 200% establert en l'apartat 12.6 de la mateixa Llei.

Pel que fa a la despesa màxima permesa, establerta en l'article 15.3 de la LSEPF, l'import liquidat ha estat de 11.910.405 euros, inferior a l'objectiu publicat i inferior al límit.

El Comú ha liquidat una despesa corrent o de funcionament, d'acord a l'article 16 de la LSEPF, del -2,0%, inferior a l'objectiu publicat sense trobar-se, al ser l'endeutament inferior al 180%, subjecta a la limitació establerta en l'apartat 16.3 de la mateixa Llei.

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

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

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

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

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

2.7. Altres aspectes a destacar

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

Economicitat i eficiència de la despesa pública

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

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

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

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

- Si bé s'han definit i implementat, pel 2021, indicadors que permeten la seva mesura en termes d'eficàcia, resta pendent avaluar pel Comú si són adequats i eficaços a la dimensió i els programes i activitats que executa l'entitat comunal.
- Igualment, no es té constància de la vinculació d'aquests a l'avaluació de l'acompliment del personal.

Polítiques i pràctiques mediambientals

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

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

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

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

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

- Sistema parroquial de recollida selectiva i reciclatge de residus.
- Sistema de tractament d'aigües residuals de la parròquia.
- Sistema de tractament d'aqüífers i aigua potable de la parròquia.
- Actuacions per a la reducció i sensibilització del consum energètic en els edificis públics.
- Actuacions per a la reducció i sensibilització del consum d'aigua.
- Plans de protecció forestal, camins, espais naturals i parcs naturals.
- Campanyes de promoció i sensibilització.
- Mesures per a la reducció de la contaminació acústica, lumínica i atmosfèrica.

2.8. Evolució de les magnituds i ratis principals

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

Resum pressupost inicial d'ingressos

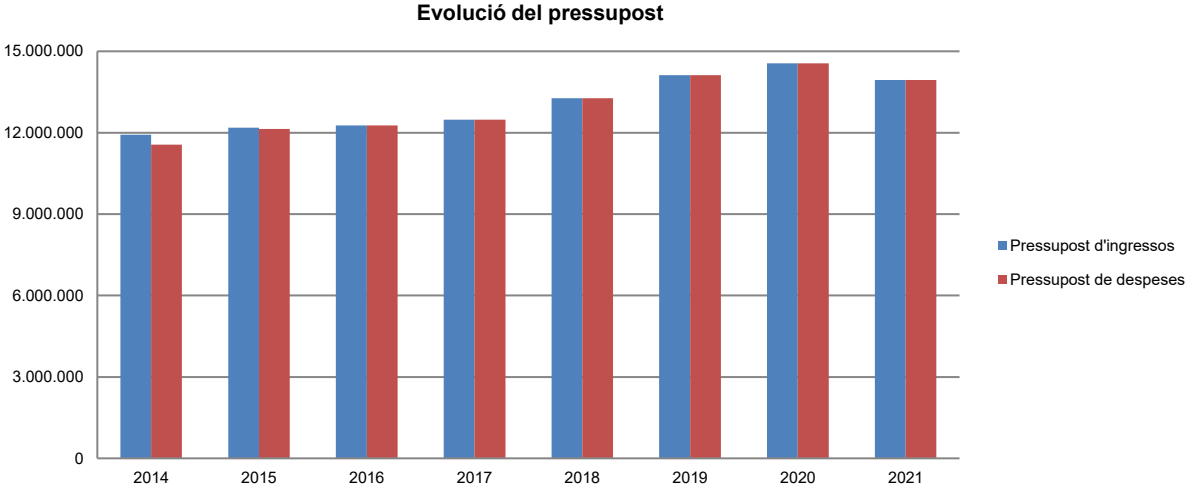
Pressupost d'ingressos	Pressupost 2014	Pressupost 2015	Pressupost 2016	Pressupost 2017	Pressupost 2018	Pressupost 2019	Pressupost 2020	Pressupost 2021
1. Impostos directes	1.955.069	1.943.147	1.950.000	2.015.000	2.268.864	2.358.218	2.494.630	2.458.560
2. Impostos indirectes	330.000	360.000	500.000	550.000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

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

Resum pressupost inicial de despeses

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

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



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

Resum de la liquidació del pressupost d'ingressos

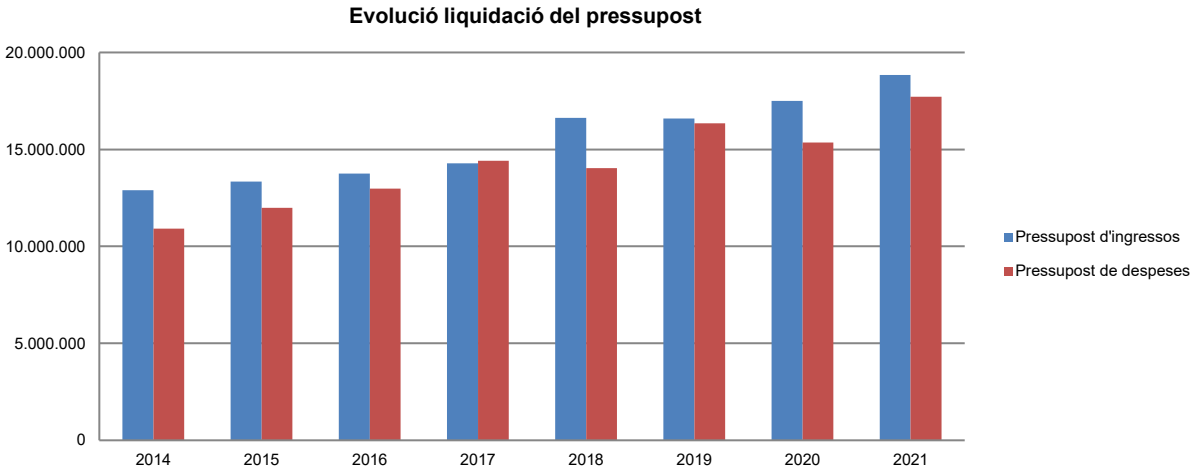
Pressupost d'ingressos	Liquidat 2014	Liquidat 2015	Liquidat 2016	Liquidat 2017	Liquidat 2018	Liquidat 2019	Liquidat 2020	Liquidat 2021
1. Impostos directes	1.924.244	1.940.069	2.195.569	2.282.651	2.693.046	2.696.412	3.099.714	3.466.505
2. Impostos indirectes	1.171.797	1.401.674	1.352.561	1.555.471	1.830.995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

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

Resum de la liquidació del pressupost de despeses

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

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

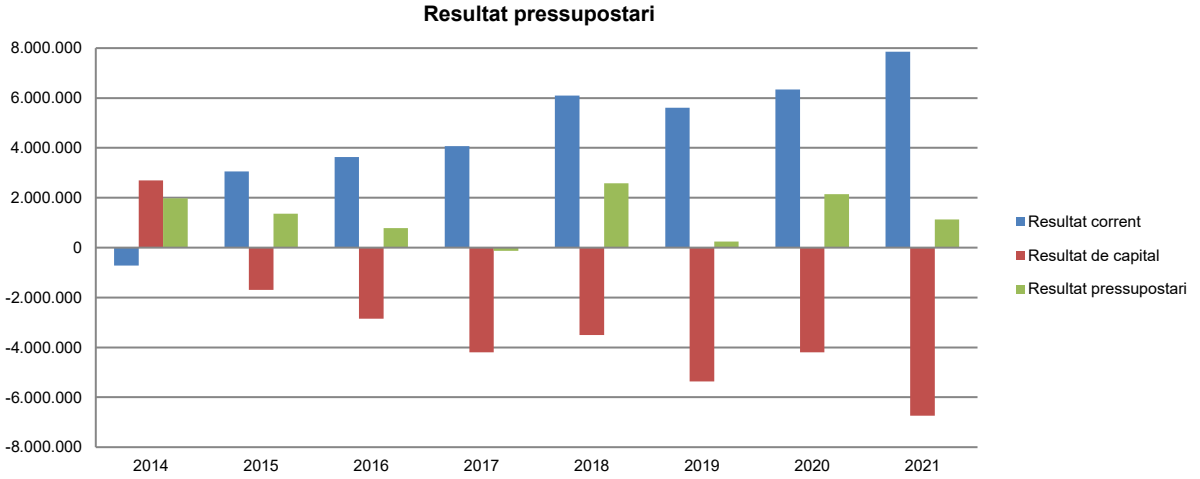


Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)

Resultat pressupostari

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

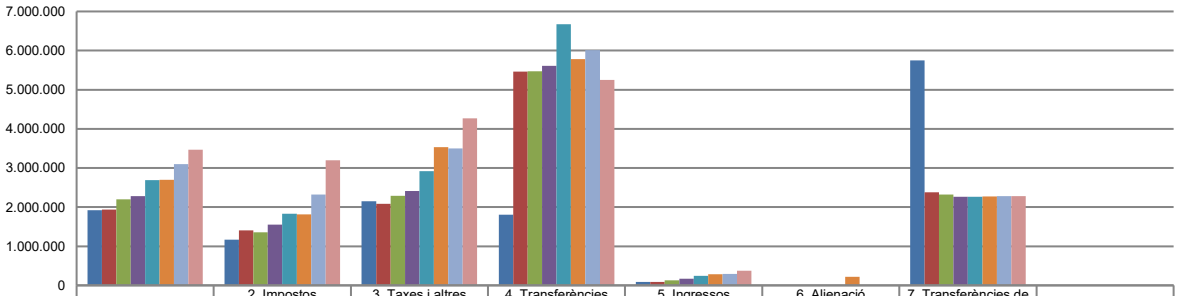
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)



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

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

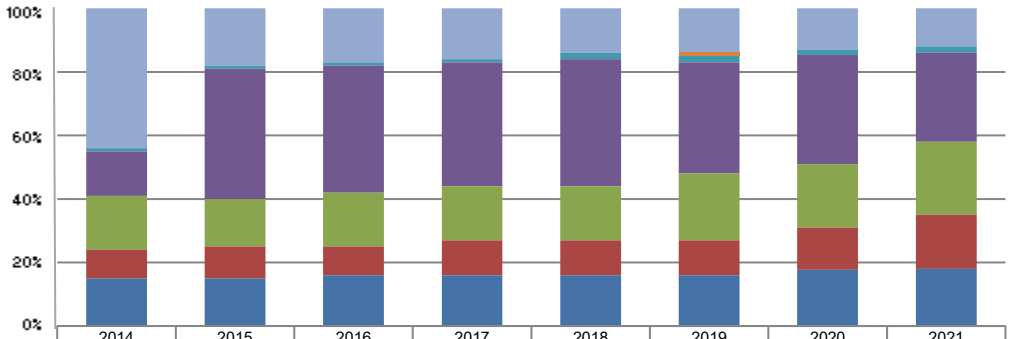
Liquidació pressupost ingressos valor absolut



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

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

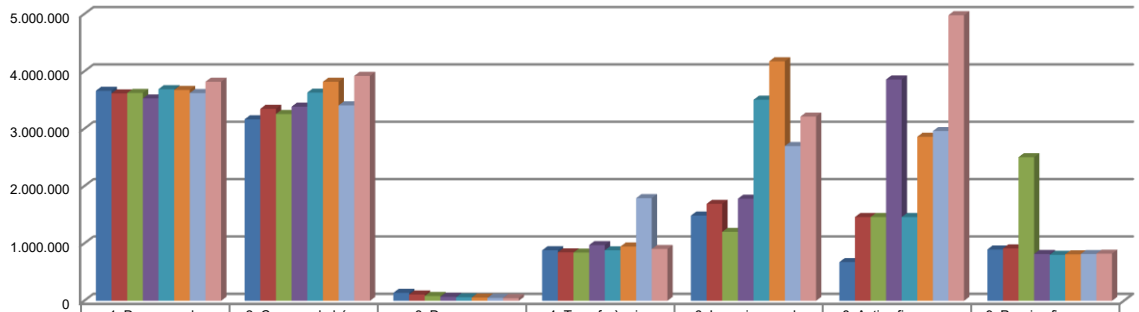
Liquidació pressupost ingressos valor relatiu



	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021
1. Impostos directes	15%	15%	16%	16%	16%	16%	18%	18%
2. Impostos indirectes	9%	10%	9%	11%	11%	11%	13%	17%
3. Taxes i altres ingressos	17%	15%	17%	17%	17%	21%	20%	23%
4. Transferències corrents	14%	41%	40%	39%	40%	35%	34%	28%
5. Ingressos patrimonials	1%	1%	1%	1%	2%	2%	2%	2%
6. Alienació d'inversions	0%	0%	0%	0%	0%	1%	0%	0%
7. Transferències de capital	44%	18%	17%	16%	14%	14%	13%	12%
8. Actius financers	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú

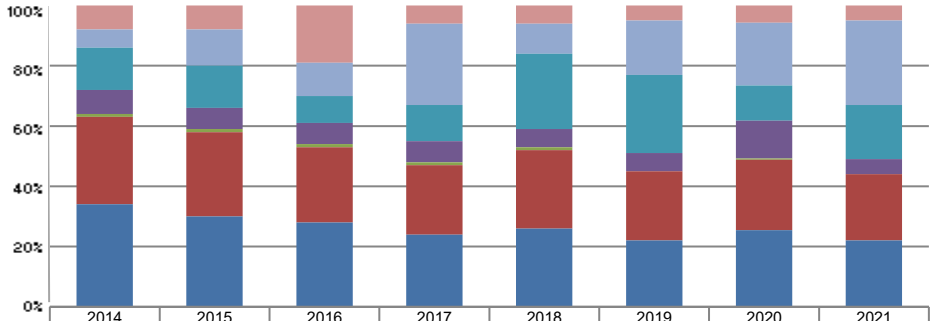
Liquidació pressupost despeses valor absolut



	1. Despeses de personal	2. Consum de béns corrents i serveis	3. Despeses financeres	4. Transferències corrents	6. Inversions reals	8. Actius financers	9. Passius financers
2014	3.663.468	3.166.164	139.229	882.611	1.486.795	675.997	895.602
2015	3.617.197	3.349.025	110.531	846.002	1.691.517	1.461.500	913.731
2016	3.626.059	3.258.154	84.519	841.914	1.202.878	1.461.500	2.505.200
2017	3.530.085	3.387.161	70.618	972.108	1.781.040	3.861.500	817.445
2018	3.691.310	3.631.204	62.846	881.565	3.507.611	1.461.500	803.171
2019	3.678.155	3.820.447	56.854	947.795	4.178.124	2.861.500	811.087
2020	3.624.129	3.410.088	51.465	1.791.647	2.699.997	2.961.500	816.837
2021	3.821.223	3.923.326	48.016	904.680	3.213.160	4.981.432	822.660

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

Liquidació pressupost despeses valor relatiu



	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021
1. Despeses de personal	34%	30%	28%	24%	26%	22%	25%	22%
2. Consum de béns corrents i serveis	29%	28%	25%	23%	26%	23%	23%	22%
3. Despeses financeres	1%	1%	1%	1%	1%	0%	0%	0%
4. Transferències corrents	8%	7%	7%	7%	6%	6%	13%	5%
6. Inversions reals	14%	14%	9%	12%	25%	26%	12%	18%
8. Actius financers	6%	12%	11%	27%	10%	18%	21%	28%
9. Passius financers	8%	8%	19%	6%	6%	5%	6%	5%

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú

Resultat pressupostari i romanent de tresoreria

Es presenta a continuació l'evolució del resultat pressupostari:

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

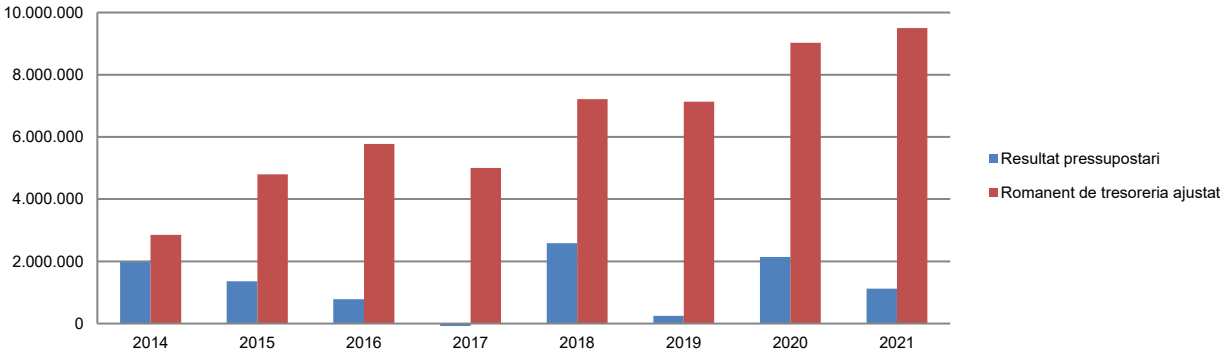
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)

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

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

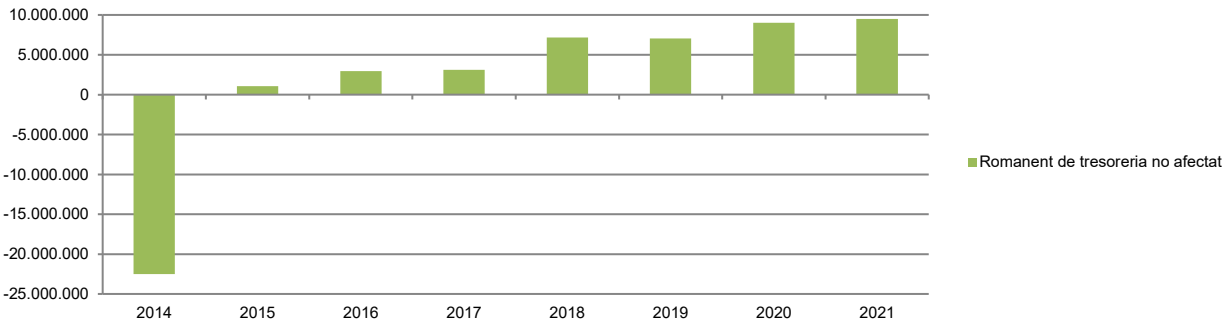
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)

Evolució resultat pressupostari i romanent de tresoreria



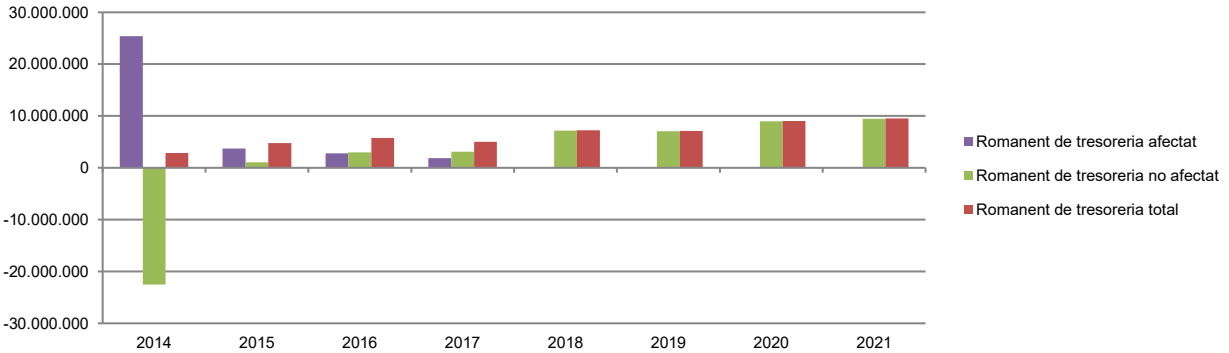
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)

Evolució romanent de tresoreria no afectat



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

Evolució detallada romanent de tresoreria

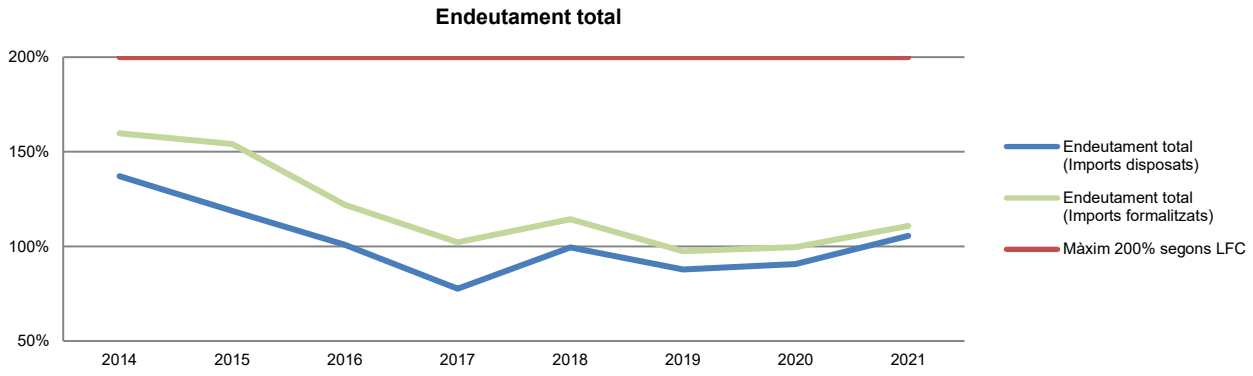


Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)

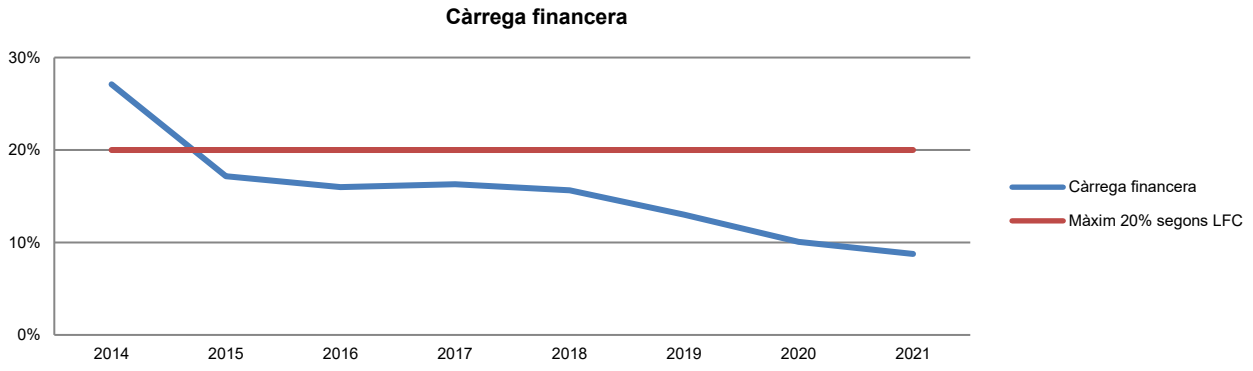
Quadre d'endeutament

	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021
Total base de càlcul	**11.945.551**	**12.141.565**	**12.955.312**	**13.399.541**	**13.800.367**	**14.891.453**	**15.765.117**	**16.833.380**
Endeutament bancari del Comú	11.281.449	10.367.718	7.862.517	7.062.985	6.241.900	5.430.812	4.613.975	3.791.315
Avals atorgats	-	-	-	-	-	-	-	4.266.331
Endeutament entitats participades	5.094.178	4.051.135	5.195.539	3.337.095	7.474.176	7.636.837	9.670.806	9.700.582
Endeutament total	**16.375.627**	**14.418.853**	**13.058.056**	**10.400.080**	**13.716.076**	**13.067.649**	**14.284.781**	**17.758.228**
% sobre base de càlcul. Màxim 200%	**137,09%**	**118,76%**	**100,79%**	**77,62%**	**99,39%**	**87,75%**	**90,61%**	**105,49%**
Càrrega financera del Comú	1.024.935	1.013.846	929.783	856.765	852.227	856.743	856.703	856.728
Càrrega financera entitats participades	2.212.712	1.070.300	1.142.448	1.327.896	1.308.065	1.081.175	730.046	617.924
Càrrega financera total	**3.237.647**	**2.084.146**	**2.072.231**	**2.184.661**	**2.160.292**	**1.937.918**	**1.586.749**	**1.474.652**
% sobre base de càlcul. Màxim 20%	**27,10%**	**17,17%**	**16,00%**	**16,30%**	**15,65%**	**13,01%**	**10,06%**	**8,76%**
Endeutament a curt termini del Comú	-	-	-	-	-	-	-	-
Endeutament a curt termini entitats participades	866.735	178.192	1.322.650	676.432	420.580	1.033.619	2.117.088	931.888
Endeutament a curt termini	**866.735**	**178.192**	**1.322.650**	**676.432**	**420.580**	**1.033.619**	**2.117.088**	**931.888**
% sobre base de càlcul. Màxim 40%	**7,26%**	**1,47%**	**10,21%**	**5,05%**	**3,05%**	**6,94%**	**13,43%**	**5,54%**

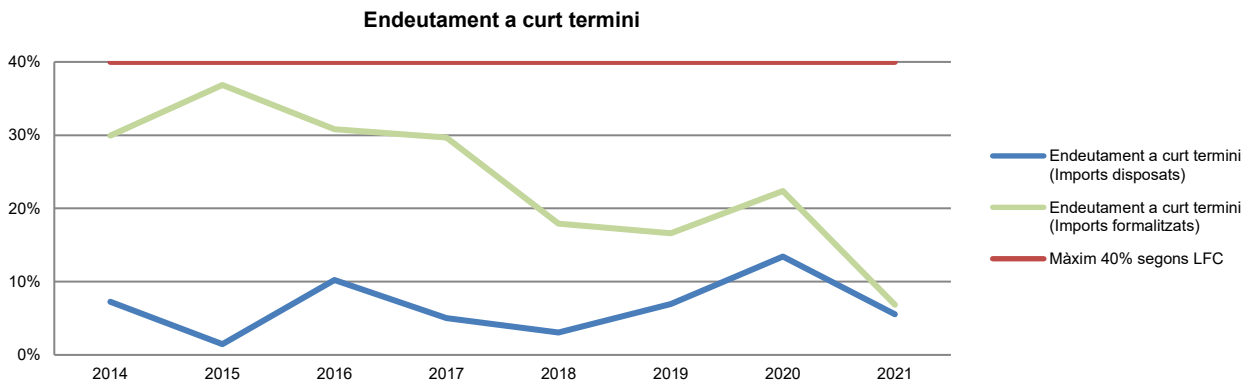
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)



Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú



Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú



Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú

Indicadors i ratis

Indicadors pressupostaris			Exercici 2017	Exercici 2018	Exercici 2019	Exercici 2020	Exercici 2021
Grau de modificacions del pressupost (La proximitat al 0% mostra una menor necessitat de modificar les previsions inicials estimades)	=	Modificacions del pressupost / Previsions inicials	24,6%	19,7%	37,3%	26,8%	41,9%
Grau de liquidació de drets (Mostra el grau de realització dels ingressos previstos. La proximitat al 100% indica una bona previsió d'ingressos)	=	Drets liquidats / Previsions definitives d'ingressos - Incorporació del romanent de tresoreria	113,8%	121,9%	111,1%	119,1%	132,8%
Grau de liquidació d'obligacions (Mostra el grau de realització de les despeses previstes. No hauria d'excedir el 100%)	=	Obligacions liquidades / Previsions definitives de despeses	92,8%	88,4%	84,4%	83,2%	89,6%
% que representen les despeses de personal (% que representen les despeses de personal sobre el total de despeses de l'exercici. Caldria considerar que un valor superior al 40% podria ser indicatiu d'una possible estructura de personal sobredimensionada)	=	Obligacions liquidades capítol 1 / Obligacions liquidades totals	24,5%	26,3%	22,5%	23,6%	21,6%
% que representen les despeses corrents (% que representen les despeses en béns corrents i serveis de titularitat de l'entitat sobre el total de despeses de l'exercici)	=	Obligacions liquidades capítol 2 / Obligacions liquidades totals	23,5%	25,9%	23,4%	22,2%	22,1%
% que representen les despeses per transferències corrents	=	Obligacions liquidades capítol 4 / Obligacions liquidades totals	6,7%	6,3%	5,8%	11,7%	5,1%
Esforç inversor (% de despeses que corresponen a la realització d'inversions en l'exercici. La realització d'inversions es troba relacionada amb l'adquisició, ampliació, conservació o millora de les infraestructures i béns de capital)	=	Obligacions liquidades capítol 6 / Obligacions liquidades totals	12,4%	25,0%	25,5%	17,6%	18,1%
Estalvi brut (El seu valor ha de ser positiu. Capacitat dels ingressos corrents per finançar despeses de capital)	=	(Drets liquidats operacions corrents - Obligacions liquidades operacions corrents) / Drets liquidats operacions corrents	33,8%	42,4%	39,7%	41,7%	47,5%
Estalvi net (El seu valor ha de ser positiu. Un valor negatiu indica que no es disposa de recursos corrents suficients per finançar l'amortització del deute formalitzat)	=	(Drets liquidats operacions corrents - Obligacions liquidades operacions corrents - Passius financers) / Drets liquidats operacions corrents	27,0%	36,8%	34,0%	36,3%	42,5%
Autonomia (Capacitat de finançament sense transferències externes. No inclosos capítols 4 i 7)	=	Drets liquidats totals - Transferències / Drets liquidats totals	44,9%	46,2%	51,5%	52,6%	60,0%
Autonomia fiscal (Capacitat de finançament amb els tributs liquidats)	=	Drets liquidats tributs (cap. 1, 2 i 3) / Drets liquidats totals	43,7%	44,8%	48,5%	51,0%	58,0%

Ratis per habitants			Exercici 2017	Exercici 2018	Exercici 2019	Exercici 2020	Exercici 2021
Població: nombre d'habitants		Segons departament d'Estadística	10.948	10.582	10.903	11.152	11.391
Ingressos tributaris per habitant	=	Drets liquidats tributs (cap. 1, 2 i 3) / Població	571	703	738	799	960
Despeses per habitant	=	Obligacions reconegudes / Població	1.317	1.327	1.500	1.377	1.555
Endeutament per habitant (Comú més entitats participades)	=	Endeutament total / Població	950	1.296	1.199	1.281	1.559
Càrrega financera per habitant (Comú més entitats participades)	=	Despesa financera total / Població	16	20	24	21	17

Ratis de liquiditat			Exercici 2017 (*)	Exercici 2018 (*)	Exercici 2019 (*)	Exercici 2020 (*)	Exercici 2021
Fons de maniobra (Hauria de tenir valor positiu)	=	Actiu corrent - Passiu corrent	4.241.516	6.451.113	6.361.100	8.255.449	8.707.263
Rati de liquiditat (El valor hauria de fluctuar entre el 150% i 200%)	=	Actiu corrent / Passiu corrent	211,8%	237,3%	260,1%	271,0%	325,8%
Rati de tresoreria (Valor pròxim al 100%)	=	Efectiu i altres actius líquids equivalents / Passiu corrent	156,3%	177,5%	203,3%	220,4%	280,8%

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

3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

Relatives a la contractació pública

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

Relatives a l'endeutament

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

Altres observacions

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

4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS

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

Relatives a la contractació pública

- El Comú només avalua la legitimitat per a contractar dels licitadors mitjançant l'obtenció d'una declaració jurada i signada d'aquests, sense cap més control ni verificació de la informació subministrada. Igualment, pels integrants de l'òrgan de contractació, s'haurien d'implantar procediments que garanteixin que no es donen els supòsits previstos a l'article 115 del Codi de l'Administració i els relatius als delictes contra la funció pública regulats a la Llei qualificada del codi penal en allò que afecten a la legitimació per a contractar. (nota 2.5)

Altres observacions

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

5. CONCLUSIONS

De les verificacions efectuades d'acord amb procediments d'auditoria es desprèn que, excepte per les conseqüències que es deriven de les observacions contingudes en els apartats 3 i 4, els comptes anuals sotmesos a fiscalització expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera del Comú de La Massana a 31 de desembre de 2021, dels resultats de les seves operacions i dels recursos obtinguts i aplicats, i de l'execució del pressupost d'ingressos i despeses corresponents a l'exercici anual acabat en la mateixa data i contenen, juntament amb la memòria que els acompanya, la informació necessària i suficient per a la seva interpretació i comprensió adequada, de conformitat amb els principis i normes comptables generalment acceptats recollits a la LGFP, la LFC i a les NICSP.

També es desprèn que, excepte pels aspectes descrits en el cos de l'informe, el Comú ha complert de forma raonable amb la legislació bàsica relativa a l'administració i control dels fons públics que li és aplicable per l'exercici anual acabat el 31 de desembre de 2021.

6. AL·LEGACIONS

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

Es reprodueix a continuació la resposta rebuda:

COMÚ DE LA MASSANA

La Massana, 8 de juny de 2023

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

Distingits senyors,

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

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

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

La cònsol major,
Olga MOLNÉ SOLDEVILA

COMÚ DE LA MASSANA

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Mitjans de Pagament

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

COMÚ DE LA MASSANA

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

3. Punt 2.5. Contractació pública

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

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

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

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

Verificació de la legitimació per a contractar

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

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

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

> ***"Article 115. Abstenció***
>
> *L'autoritat o funcionari en el qual es doni alguna de les circumstàncies que es detallen en el paràgraf següent, s'abstindrà d'intervenir en el procediment i ho comunicarà al seu superior immediat, el qual resoldrà allò que sigui adient.*

2

COMÚ DE LA MASSANA

Són motius d'abstenció:

a) Tenir interès personal en la qüestió o ésser administrador de societat o d'entitat interessada, o tenir interès en alguna altra qüestió semblant, la resolució de la qual pogués influir en aquella, o tenir qüestió litigiosa pendent amb algun interessat.

b) Parentiu de consanguinitat fins al quart grau o d'afinitat fins al segon, amb qualsevol dels interessats, amb els administradors de societats o d'entitats interessades i també amb els assessors, representants legals o mandataris que intervinguin en el procediment.

c) Amistat íntima o enemistat manifesta amb alguna de les persones esmentades a l'apartat anterior.

d) Haver tingut intervenció com a perit o com a testimoni en el procediment de què es tracti.

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

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

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

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

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

Títol XXI, Capítols Primer i Quart del Codi Penal.

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

COMÚ DE LA MASSANA

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

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

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

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

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

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

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

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

4. Punt 2.6 Avaluació del principi d'eficiència en la gestió dels recursos públics

L'article 8.4 de la Llei 32/2014, de 27 de novembre, de sostenibilitat de les finances públiques i d'estabilitat pressupostària i fiscal estableix que les administracions (entre d'altres entitats) estan sotmeses a una auditoria sobre la gestió econòmica realitzada, a la finalització de cada mandat polític, **d'acord amb els requisits i continguts que es determinin reglamentàriament**.

A 31 de desembre de 2021, el Comú està a la espera que Govern aprovi el reglament escaient i conseqüentment ens veiem amb la incapacitat de realitzar l'auditoria corresponent al mandat 2016-2019.

5. 2.7. Altres aspectes a destacar

Economicitat i eficiència de la despesa pública

COMÚ DE LA MASSANA

El Comú de la Massana, al 2018 va aprovar el manual del sistema d'indicadors de gestió del Comú de la Massana i es van adjudicar els treballs per al desenvolupament del sistema d'indicadors de gestió, fruit del treball d'anàlisi en el si de la comissió de finances, de forma transversal amb els altres departaments del Comú, i recolzat per l'interventor comunal, validant l' eficiència i adequació d'aquests indicadors.

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

La Massana, 8 de juny de 2023

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

La cònsol major
Olga MOLNÉ SOLDEVILA

7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES

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

TRIBUNAL DE COMPTES D'ANDORRA

Informe relatiu als treballs de fiscalització
corresponents al tancament de l'exercici 2021, del
COMÚ D'ANDORRA LA VELLA

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 29 de juny de 2023, l'informe relatiu als treballs de fiscalització corresponents al tancament de l'exercici 2021, del Comú d'Andorra la Vella.

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

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

ÍNDEX

1. INTRODUCCIÓ 5
1.1. Objecte i abast 5
1.2. Metodologia 5
1.3. Marc jurídic 6
1.4. Organització i control intern 8
2. FISCALITZACIÓ REALITZADA 9
2.1. Pressupost de l'exercici 9
2.1.1. Pressupost inicial 9
2.1.2. Modificacions pressupostàries 10
2.2. Liquidació del pressupost 12
2.2.1. Impostos directes 14
2.2.2. Impostos indirectes 15
2.2.3. Taxes i altres ingressos 15
2.2.4. Transferències corrents d'ingressos 15
2.2.5. Ingressos patrimonials 16
2.2.6. Transferències de capital d'ingressos 16
2.2.7. Despeses de personal 17
2.2.8. Consum de béns corrents i serveis 19
2.2.9. Transferències corrents de despeses 21
2.2.10. Inversions reals 23
2.3. Estats financers 24
2.3.1. Efectiu i equivalent a l'efectiu 27
2.3.2. Comptes a cobrar, vendes i ingressos 28
2.3.3. Inventaris 30
2.3.4. Pagaments anticipats 30
2.3.5. Actius financers no corrents 30
2.3.6. Propietats d'inversió 31
2.3.7. Propietat, planta i equipament 32
2.3.8. Actius intangibles 32
2.3.9. Comptes a pagar 33
2.3.10. Passius financers (Passius corrents) 33
2.3.11. Cobraments anticipats 34
2.3.12. Endeutament i Passius financers (Passius no corrents) 34
2.3.13. Actius net/patrimoni 37
2.3.14. Altres ingressos 37
2.4. Estat del romanent de tresoreria 38
2.5. Contractació pública 38
2.6. Sostenibilitat de les finances públiques i estabilitat pressupostària i fiscal 40
2.7. Altres aspectes a destacar 41
2.8. Evolució de les magnituds i ratis principals 43
3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS 50
4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS 50
5. CONCLUSIONS 51
6. ESTATS CONSOLIDATS DEL COMÚ D'ANDORRA LA VELLA I ENTITATS DEPENDENTS 52
7. ENTITATS PÚBLIQUES COMUNALS 64
7.1. Joves i Vivenda Alternativa, SLU (JOVIAL, SLU) 64
8. AL·LEGACIONS 70
9. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES 74

Abreviacions

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

1. INTRODUCCIÓ

1.1. Objecte i abast

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

La fiscalització del Comú forma part dels treballs de fiscalització per a l'exercici 2021, d'acord amb les competències que té atribuïdes aquest Tribunal.

Aquesta actuació suposa la realització d'una auditoria de regularitat (financera i de compliment) de l'activitat economicofinancera de l'esmentada entitat, desenvolupada en l'exercici 2021.

La liquidació de comptes del Comú d'Andorra la Vella corresponent a l'exercici 2021 objecte d'aquesta fiscalització va ser lliurada al Tribunal de Comptes en data 1 d'abril de 2022, i consta entre altres de la documentació següent: gestió comptable d'ingressos i despeses (liquidació del pressupost), gestió comptable de la tresoreria, gestió comptable del patrimoni, gestió comptable de l'endeutament, estat de situació financera, estat del rendiment financer, estat de canvis en els actius nets/patrimoni i estat de fluxos d'efectiu. D'acord amb el Decret d'aprovació del Reglament relatiu a l'adopció de les NICSP, s'inclou també segons el model d'estats financers: el resultat pressupostari, la conciliació entre el resultat pressupostari i el resultat comptable, modificacions pressupostàries, el romanent de tresoreria, la memòria pressupostària i notes en les quals s'inclou un resum de les polítiques comptables significatives i altres notes explicatives. El Comú va adjuntar amb la liquidació de comptes uns estats pressupostaris i financers consolidats.

En data 5 de juliol de 2022, el Comú va lliurar l'informe d'auditoria conjuntament amb els comptes anuals tancats a 31 de desembre de 2021 de la societat pública comunal JOVES I VIVENDA ALTERNATIVA, SLU (JOVIAL, SLU), que constaven de: balanç abreujat, compte de pèrdues i guanys abreujat, i la memòria abreujada.

1.2. Metodologia

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

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

- Verificar si l'activitat economicofinancera del Comú s'ha desenvolupat de conformitat amb les normes, disposicions i directrius que li són d'aplicació.

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

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

Han estat objecte de la present fiscalització els fets generats pel Comú en l'exercici 2021 encara que, quan ha calgut per tenir incidència en l'exercici fiscalitzat, també ho han estat els d'exercicis anteriors i posteriors, abordant tant els aspectes comptables i pressupostaris com els patrimonials, així com els d'organització i control intern existents. Al mateix temps, també s'ha verificat si es compleix amb la legalitat vigent en la gestió dels recursos públics.

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

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

En la realització de la fiscalització s'han utilitzat a efectes de còmput de l'endeutament els estats financers de la següent entitat:

- JOVES I VIVENDA ALTERNATIVA, SLU (JOVIAL, SLU) a 31 de desembre de 2021 (participada directament 100%).

El treball de camp a les dependències del Comú fiscalitzat va concloure el 12 de setembre de 2022.

1.3. Marc jurídic

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

- Codi de l'Administració, del 29 de març de 1989 (el text refós de la qual va ser publicat per Decret legislatiu del 3-7-2019), i les seves modificacions posteriors.
- Llei qualificada de delimitació de competències dels comuns, de 4 de novembre de 1993 i les seves modificacions posteriors.

- Llei general de les finances públiques, del 19 de desembre de 1996 (el text refós de la qual va ser publicat per Decret legislatiu del 20-11-2019), i les seves modificacions posteriors.
- Llei del Tribunal de Comptes, del 13 d'abril del 2000 (el text refós de la qual va ser publicat per Decret legislatiu del 27-9-2017), i les seves modificacions posteriors.
- Llei de contractació pública, de 9 de novembre de 2000 i les seves modificacions posteriors.
- Llei general d'ordenació del territori i urbanisme, del 29 de desembre del 2000 (el text refós de la qual va ser publicat per Decret legislatiu del 19-6-2019) i les seves modificacions posteriors.
- Ordinació de la funció pública del Comú d'Andorra la Vella del 10 de desembre del 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.
- Decret del 22-12-2016 d'aprovació del Reglament relatiu a l'adopció de les Normes internacionals de comptabilitat del sector públic amb el caràcter de Pla marc per al sector públic estatal del Principat d'Andorra.
- Llei 18/2017, del 20 d'octubre, qualificada de transferències als comuns (el text consolidat de la qual va ser publicat per Decret legislatiu del 18-9-2019).
- Llei 32/2017, del 20 de desembre, de col·laboració entre l'Administració general i els comuns, i entre els comuns i les seves posteriors modificacions.
- Llei 1/2019, del 17 de gener, de la funció pública, i les seves modificacions posteriors.
- Llei 18/2020, del 17 de desembre, del pressupost per a l'exercici del 2021.
- Ordinació del 17-12-2020 de preus públics de l'exercici 2021 del Comú d'Andorra la Vella, i les seves modificacions posteriors.
- Ordinació del 17-12-2020 tributària de l'exercici 2021 del Comú d'Andorra la Vella, i les seves modificacions posteriors.
- Ordinació del 17 de desembre de 2020 de pressupost comunal per a l'exercici 2021.
- Edicte del 17-12-2020 pel qual es publica l'acord d'aprovació i d'entrada en vigor del nou Pla General de Comptes Públics del Comú d'Andorra la Vella.

1.4. Organització i control intern

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

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

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

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

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

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

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

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

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

2. FISCALITZACIÓ REALITZADA

2.1. Pressupost de l'exercici

2.1.1. Pressupost inicial

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

CAPÍTOL		IMPORT	CAPÍTOL		IMPORT
DESPESES			**INGRESSOS**		
1	Despeses personal	16.158.578,74	1	Impostos directes	14.285.000,00
2	Consum de béns corrents i serveis	14.443.401,25	2	Impostos indirectes	900.000,00
3	Despeses financeres	502.725,00	3	Taxes i altres ingressos	17.349.220,86
4	Transferències corrents	1.729.622,58	4	Transferències corrents	2.577.130,67
			5	Ingressos patrimonials	254.494,12
	Despeses corrents	***32.834.327,57***		***Ingressos corrents***	***35.365.845,65***
6	Inversions reals	10.591.847,31	6	Alineació d' inversions	-
8	Actius financers	-	7	Transferències de capital	7.742.522,70
9	Passius financers	3.311.000,00	8	Actius financers	-
			9	Passius financers	3.628.806,53
	Despeses de capital	***13.902.847,31***		***Ingressos de capital***	***11.371.329,23***
Total pressupost despeses		**46.737.174,88**	**Total pressupost ingressos**		**46.737.174,88**

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

2.1.2. Modificacions pressupostàries

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

Modificacions pressupostàries de l'exercici tancat a 31 de desembre de 2021

Euros

Capítol	Pressupost inicial	Crèdits Reconduïts	Crèdits traspassats	Crèdits extraordinaris i Suplements de crèdit	Ampliacions i Baixes	Transferències de crèdit		Generació o ampliació de crèdits	Avanços de fons	Pressupost final
						Augment	Disminució			
1 Impostos directes	14.285.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	14.285.000,00
2 Impostos indirectes	900.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	900.000,00
3 Taxes i altres ingressos	17.349.220,86	0,00	0,00	23.923,44	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	17.373.144,30
4 Transferències corrents	2.577.130,67	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.577.130,67
5 Ingressos patrimonials	254.494,12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	254.494,12
Ingressos corrents	***35.365.845,65***	***0,00***	***0,00***	***23.923,44***	***0,00***	***0,00***	***0,00***	***0,00***	***0,00***	***35.389.769,09***
6 Alienacions d'inversions	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7 Transferències de capital	7.742.522,70	0,00	0,00	100.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	7.842.522,70
8 Actius financers	0,00	0,00	0,00	13.458.373,06	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	13.458.373,06
9 Passius financers	3.628.806,53	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.628.806,53
Ingressos de capital	***11.371.329,23***	***0,00***	***0,00***	***13.558.373,06***	***0,00***	***0,00***	***0,00***	***0,00***	***0,00***	***24.929.702,29***
Total Ingressos	**46.737.174,88**	**0,00**	**0,00**	**13.582.296,50**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**60.319.471,38**
1 Despeses de personal	16.156.578,74	5.156,38	0,00	0,00	96.309,00	0,00	0,00	0,00	0,00	16.260.044,12
2 Consum de béns corrents i serveis	14.443.401,25	420.135,45	0,00	28.000,00	-232.576,56	354.620,00	-354.620,00	0,00	0,00	14.658.960,14
3 Despeses financeres	502.725,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	502.725,00
4 Transferències corrents	1.729.622,58	2.000.000,00	0,00	170.207,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.899.829,58
Despeses corrents	***32.834.327,57***	***2.425.291,83***	***0,00***	***198.207,00***	***-136.267,56***	***354.620,00***	***-354.620,00***	***0,00***	***0,00***	***35.321.558,84***
6 Inversions reals	10.591.847,31	8.896.565,23	0,00	2.813.771,00	-671.271,00	1.011.300,00	-1.011.300,00	0,00	0,00	21.630.912,54
7 Transferències de capital	0,00	0,00	0,00	56.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	56.000,00
8 Actius financers	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9 Passius financers	3.311.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.311.000,00
Despeses de capital	***13.902.847,31***	***8.896.565,23***	***0,00***	***2.869.771,00***	***-671.271,00***	***1.011.300,00***	***-1.011.300,00***	***0,00***	***0,00***	***24.997.912,54***
Total Despeses	**46.737.174,88**	**11.321.857,06**	**0,00**	**3.067.978,00**	**-807.538,56**	**1.365.920,00**	**-1.365.920,00**	**0,00**	**0,00**	**60.319.471,38**

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

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

Finançament inadequat de modificacions de crèdit

El Comú incorpora al pressupost de l'exercici consignacions pressupostàries d'exercicis anteriors corresponents a crèdits per a finançar compromisos de despesa reconduïts, que ascendeixen a un import de 11.321.857 euros i crèdits extraordinaris i suplements de crèdit per import total de 2.136.516 euros les quals va preveure finançar amb romanent de tresoreria d'exercicis anteriors quan el romanent de tresoreria total de l'exercici 2020 era de 11.519.848 euros pel que era insuficient per a finançar les modificacions esmentades. Aquest fet provoca que les previsions definitives del pressupost del Comú pel 2021 siguin deficitàries en 1.938.525 euros el qual és contrari al principi d'equilibri que regula l'article 69.4 de la LFC.

2.2. Liquidació del pressupost

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

Resum de la liquidació del pressupost d'ingressos

Capítol	Pressupost inicial	Final	Liquidat exercici	Diferència pressupost final i realitzat	Liquidat exercici anterior	Variació liquidat exercicis	% Variació liquidat exercicis	Cobrat
1 Impostos directes	14.285.000,00	14.285.000,00	16.872.123,66	-2.587.123,66	13.492.303,32	3.379.820,34	25,05%	12.928.421,85
2 Impostos indirectes	900.000,00	900.000,00	1.526.052,11	-626.052,11	937.938,30	588.113,81	62,70%	908.054,37
3 Taxes i altres ingressos	17.349.220,86	17.373.144,30	17.004.260,69	368.883,61	20.142.033,36	-3.137.772,67	-15,58%	13.920.821,11
4 Transferències corrents	2.577.130,67	2.577.130,67	2.703.866,83	-126.736,16	2.871.197,57	-167.330,74	-5,83%	2.517.673,17
5 Ingressos patrimonials	254.494,12	254.494,12	254.308,72	185,40	256.480,96	-2.172,24	-0,85%	251.581,00
Ingressos corrents	***35.365.845,65***	***35.389.769,09***	***38.360.612,01***	***-2.970.842,92***	***37.699.953,51***	***660.658,50***	**1,75%**	***30.526.551,50***
6 Alienacions d'inversions	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00%	0,00
7 Transferències de capital	7.742.522,70	7.842.522,70	8.028.417,30	-185.894,60	8.600.676,12	-572.258,82	-6,65%	7.928.417,30
8 Actius financers	0,00	13.458.373,06	0,00	13.458.373,06		0,00	0,00%	0,00
9 Passius financers	3.628.806,53	3.628.806,53	0,00	3.628.806,53		0,00	0,00%	0,00
Ingressos de capital	***11.371.329,23***	***24.929.702,29***	***8.028.417,30***	***16.901.284,99***	***8.600.676,12***	***-572.258,82***	**-6,65%**	***7.928.417,30***
Total pressupost ingressos	**46.737.174,88**	**60.319.471,38**	**46.389.029,31**	**13.930.442,07**	**46.300.629,63**	**88.399,68**	**0,19%**	**38.454.968,80**

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

Resum de la liquidació del pressupost de despeses

Capítol	Pressupost inicial	Final	Liquidat exercici	Diferència pressupost final i realitzat	Liquidat exercici anterior	Variació liquidat exercicis	% Variació liquidat exercicis	Pagat
1 Despeses de personal	16.158.578,74	16.260.044,12	15.947.933,55	312.110,57	15.338.494,40	609.439,15	3,97%	15.941.863,89
2 Consum de béns corrents i serveis	14.443.401,25	14.658.960,14	13.456.229,16	1.202.730,98	10.605.816,04	2.850.413,12	26,88%	12.040.837,10
3 Despeses financeres	502.725,00	502.725,00	248.363,06	254.361,94	271.190,65	-22.827,59	-8,42%	248.350,87
4 Transferències corrents	1.729.622,58	3.899.829,58	3.650.290,83	249.538,75	1.216.395,51	2.433.895,32	200,09%	3.261.194,73
Despeses corrents	***32.834.327,57***	***35.321.558,84***	***33.302.816,60***	***2.018.742,24***	***27.431.896,60***	***5.870.920,00***	**21,40%**	***31.492.246,59***
6 Inversions reals	10.591.847,31	21.630.912,54	10.186.045,34	11.444.867,20	3.957.011,89	6.229.033,45	157,42%	7.337.257,82
7 Transferències de capital	0,00	56.000,00	0,00	56.000,00	33.951,96	-33.951,96	100,00%	0,00
8 Actius financers	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00
9 Passius financers	3.311.000,00	3.311.000,00	3.252.803,20	58.196,80	3.220.485,44	32.317,76	1,00%	3.252.803,20
Despeses de capital	***13.902.847,31***	***24.997.912,54***	***13.438.848,54***	***11.559.064,00***	***7.211.449,29***	***6.227.399,25***	**86,35%**	***10.590.061,02***
Total pressupost despeses	**46.737.174,88**	**60.319.471,38**	**46.741.665,14**	**13.577.806,24**	**34.643.345,89**	**12.098.319,25**	**34,92%**	**42.082.307,61**

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

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

Principi pressupostari d'anualitat

La Llei de les finances comunals preveu, 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 2022, sempre que corresponguin a ingressos i despeses generades fins a 31 de desembre de 2021.
- Igualment, preveu incloure els drets cobrats i les obligacions pagades fins al 31 de gener de 2022, sempre que corresponguin a ingressos i despeses generades fins a 31 de desembre de 2021.

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 2021 només hi figuren els cobraments i pagaments efectuats fins a 31 de desembre de 2021 quan, d'acord amb la LFC, hauria d'incloure també els cobraments i els pagaments efectuats fins a 31 de gener de 2022 que han estat originats per operacions generades abans del 31 de desembre de 2021. Segons es desprèn de la informació a 31 de gener de 2022 s'havien recaptat drets liquidats a 31 de desembre de 2021 per import de 1.382.674 euros i s'havien realitzat pagaments per import de 1.105.634 euros.

2.2.1. Impostos directes

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

IMPOSTOS DIRECTES		PRESSUPOST INICIAL 2021	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2021	(2) LIQUIDAT 2021	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
10	**Sobre la residència**	**410.000,00**	**-**	**410.000,00**	**420.746,23**	**10.746,23**	**102,62%**
100	Sobre la residència	410.000,00	-	410.000,00	420.746,23	10.746,23	102,62%
11	**Sobre el capital**	**6.235.000,00**	**-**	**6.235.000,00**	**6.766.919,30**	**531.919,30**	**108,53%**
112	Sobre béns immobles	2.475.000,00	-	2.475.000,00	2.601.047,93	126.047,93	105,09%
115	Sobre els rendiments arrendataris	3.760.000,00	-	3.760.000,00	4.165.871,37	405.871,37	110,79%
13	**Sobre activitats econòmiques**	**4.200.000,00**	**-**	**4.200.000,00**	**3.984.867,77**	**-215.132,23**	**94,88%**
130	Radicació d'activitats comer., emp. i profess.	4.200.000,00	-	4.200.000,00	3.984.867,77	-215.132,23	94,88%
14	**Sobre act. eco. de construcció**	**3.440.000,00**	**-**	**3.440.000,00**	**5.699.590,36**	**2.259.590,36**	**165,69%**
140	Drets de construcció	3.440.000,00	-	3.440.000,00	5.699.590,36	2.259.590,36	165,69%
1	**Impostos directes**	**14.285.000,00**	**-**	**14.285.000,00**	**16.872.123,66**	**2.587.123,66**	**118,11%**

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

2.2.2. Impostos indirectes

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

IMPOSTOS INDIRECTES		PRESSUPOST INICIAL 2021	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2021	(2) LIQUIDAT 2021	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
20	**Sobre transmissions patrimonials**	**900.000,00**	**-**	**900.000,00**	**1.526.052,11**	**626.052,11**	**169,56%**
200	Sobre transmissions patrimonials	900.000,00	-	900.000,00	1.526.052,11	626.052,11	169,56%
2	**Impostos indirectes**	**900.000,00**	**-**	**900.000,00**	**1.526.052,11**	**626.052,11**	**169,56%**

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

2.2.3. Taxes i altres ingressos

El resum dels imports retuts en el període fiscalitzat és:

TAXES I ALTRES INGRESSOS		PRESSUPOST INICIAL 2021	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2021	(2) LIQUIDAT 2021	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
31	**Taxes**	**4.908.137,50**	**-**	**4.908.137,50**	**6.488.530,06**	**1.580.392,56**	**132,20%**
310	Serveis generals	3.254.977,50	-	3.254.977,50	3.106.795,23	-148.182,27	95,45%
311	Sobre activitats econòmiques	185.000,00	-	185.000,00	207.993,20	22.993,20	112,43%
312	Sobre la propietat immobiliària	800.000,00	-	800.000,00	1.768.504,39	968.504,39	221,06%
313	Serveis administratius	668.160,00	-	668.160,00	1.405.237,24	737.077,24	210,31%
34	**Preus públics per a prestació de serveis**	**6.497.258,70**	**-**	**6.497.258,70**	**5.726.271,75**	**-770.986,95**	**88,13%**
340	Serveis de caràcter general	6.497.258,70	-	6.497.258,70	5.726.271,75	-770.986,95	88,13%
35	**Preus públics per la utilització privada**	**3.323.444,66**	**-**	**3.323.444,66**	**3.021.197,92**	**-302.246,74**	**90,91%**
350	Serveis de caràcter general	2.306.444,66	-	2.306.444,66	1.862.249,59	-444.195,07	80,74%
352	Que beneficien o afecten la propietat immobiliària	1.017.000,00	-	1.017.000,00	1.158.948,33	141.948,33	113,96%
39	**Altres ingressos**	**2.620.380,00**	**23.923,44**	**2.644.303,44**	**1.768.260,96**	**-876.042,48**	**66,87%**
391	Sancions	422.280,00	-	422.280,00	670.060,11	247.780,11	158,68%
392	Recàrrecs de constrenyiment	100.000,00	-	100.000,00	103.111,51	3.111,51	103,11%
394	Prestació personal	40.450,00	-	40.450,00	50.279,30	9.829,30	124,30%
395	Cessions POUP	1.980.000,00	-	1.980.000,00	782.505,80	-1.197.494,20	39,52%
399	Altres ingressos diversos	77.650,00	23.923,44	101.573,44	162.304,24	60.730,80	159,79%
3	**Taxes i altres ingressos**	**17.349.220,86**	**23.923,44**	**17.373.144,30**	**17.004.260,69**	**-368.883,61**	**97,88%**

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 2021	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2021	(2) LIQUIDAT 2021	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
42	**De l'Estat**	**2.575.630,67**	**-**	**2.575.630,67**	**2.698.866,83**	**123.236,16**	**104,78%**
420	M.I. Govern d'Andorra	2.575.630,67	-	2.575.630,67	2.698.866,83	123.236,16	104,78%
47	**D'empreses privades**	**1.500,00**	**-**	**1.500,00**	**5.000,00**	**3.500,00**	**333,33%**
470	D'empreses privades	1.500,00	-	1.500,00	5.000,00	3.500,00	333,33%
4	**Transferències corrents**	**2.577.130,67**	**-**	**2.577.130,67**	**2.703.866,83**	**126.736,16**	**104,92%**

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

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

Descripció	Import
Transferències de Govern (Llei qualificada)	1.982.104,32
Participació recaptació taxa vehicles	716.294,33
Altres transferències	468,18
Total	**2.698.866,83**

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

2.2.5. Ingressos patrimonials

Al tancament de l'exercici, la liquidació del pressupost del capítol d'ingressos patrimonials, presentava el següent resum:

INGRESSOS PATRIMONIALS		PRESSUPOST INICIAL 2021	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2021	(2) LIQUIDAT 2021	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
53	**Distribució de resultats**	**1.000,00**	**-**	**1.000,00**	**-**	**-1.000,00**	**-**
534	D'empreses públiques	1.000,00	-	1.000,00	-	-1.000,00	-
54	**Rendes de béns immobles**	**194.994,13**	**-**	**194.994,13**	**171.856,39**	**-23.137,74**	**88,13%**
543	Adjudicacions i subhasta de locals de negoci	194.994,13	-	194.994,13	171.856,39	-23.137,74	88,13%
59	**Altres ingressos patrimonials**	**58.500,00**	**-**	**58.500,00**	**82.452,33**	**23.952,33**	**140,94%**
590	Altres ingressos patrimonials	58.500,00	-	58.500,00	82.452,33	23.952,33	140,94%
5	**Ingressos patrimonials**	**254.494,13**	**-**	**254.494,13**	**254.308,72**	**-185,41**	**99,93%**

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

2.2.6. Transferències de capital d'ingressos

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

TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL		PRESSUPOST INICIAL 2021	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2021	(2) LIQUIDAT 2021	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
72	**De l'estat**	**7.742.522,70**	**100.000,00**	**7.842.522,70**	**8.028.417,30**	**185.894,60**	**102,37%**
720	M.I. Govern d'Andorra	7.742.522,70	100.000,00	7.842.522,70	8.028.417,30	185.894,60	102,37%
7	**Transferències de capital**	**7.742.522,70**	**100.000,00**	**7.842.522,70**	**8.028.417,30**	**185.894,60**	**102,37%**

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

El total liquidat de la transferència a favor del Comú amb càrrec al pressupost de l'Administració general en els termes establerts en la LQTC, ha estat, per l'exercici 2021, d'un total de 9.910.522 euros.

2.2.7. Despeses de personal

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

	DESPESES DE PERSONAL	PRESSUPOST INICIAL 2021	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2021	(2) LIQUIDAT 2021	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
10	**Despeses de gratificació**	**915.194,28**	**55.509,00**	**970.703,28**	**968.097,28**	**-2.606,00**	**99,73%**
100	Despeses de gratificació	915.194,28	55.509,00	970.703,28	968.097,28	-2.606,00	99,73%
11	**Remeses bàsiques i altres remeses**	**12.184.637,55**	**-**	**12.184.637,55**	**11.929.967,96**	**-254.669,59**	**97,91%**
110	Rem. bàsiques, altres rem. pers. Funcionari	12.184.637,55	-	12.184.637,55	11.929.967,96	-254.669,59	97,91%
13	**Remeses bàsiques i altres remeses**	**671.232,03**	**40.800,00**	**712.032,03**	**711.445,86**	**-586,17**	**99,92%**
130	Rem. bàsiques i altres rem. agents eventuals	671.232,03	40.800,00	712.032,03	711.445,86	-586,17	99,92%
16	**Quotes, prest., despeses socials càrrec de l'empresa**	**2.387.514,88**	**5.156,38**	**2.392.671,26**	**2.338.422,45**	**-54.248,81**	**97,73%**
160	Quotes seguretat social	2.134.514,88	-	2.134.514,88	2.117.243,19	-17.271,69	99,19%
163	Despeses socials del personal	253.000,00	5.156,38	258.156,38	221.179,26	-36.977,12	85,68%
1	**Despeses de personal**	**16.158.578,74**	**101.465,38**	**16.260.044,12**	**15.947.933,55**	**-312.110,57**	**98,08%**

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

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

Enregistrament comptable de les fases de despesa

Les nòmines del personal al servei del Comú, majoritàriament es registren pressupostàriament acumulant en un sol acte les fases ACLOP. Aquesta pràctica, a més de ser contrària al disposat a l'article 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 2021, a l'article 11.5, s'estableix que aquest tipus de despeses s'inclouran en un sol acte administratiu, donat que a l'inici de l'exercici el Comú té compromeses les despeses de personal per aquelles persones les quals presten els seus serveis a l'entitat per a tot l'exercici o, en el seu cas, fins a l'extinció del contracte, cal comptabilitzar a l'obertura de l'exercici el corresponent compromís de la despesa. Igualment, al formalitzar un contracte amb un treballador, el Comú adquireix un compromís de despesa amb el mateix el qual pressupostàriament ha de ser objecte de registre.

Complements de prestacions passives sense aportació dels beneficiaris

El Comú complementa el 100% del salari d'aquells treballadors que es troben de baixa per incapacitat laboral per accident o malaltia laboral, sense que el treballador financi part d'aquesta cobertura. Aquest fet és contrari al que disposa l'article 79.2 de l'Ordinació de la funció pública del Comú. Per altra banda, un grup de 13 treballadors que varen entrar amb anterioritat al 01/04/1990 reben el 100% del salari en cas de baixa, independentment de quin sigui el seu motiu, sense cap finançament per part del treballador, fet que contravé de forma similar al cas anterior, l'article 79.2 de l'Ordinació de la funció pública del Comú. El Comú ha satisfet per aquests conceptes la quantitat de 17.171 euros en l'exercici revisat.

Aplicació d'un complement sense regulació normativa

S'han satisfet uns complements salarials a treballadors de l'entitat motivats per les reubicacions de llocs de treball, als quals segons la graella salarial els hi corresponia una retribució menor, amb la finalitat de mantenir-los-hi el nivell retributiu. Aquest complement, el qual s'anomena absorbible, no disposa de regulació normativa que sigui aplicable a aquests casos, pel que la pràctica és contrària al regulat a l'article 60 de l'Ordinació de la funció pública del Comú i al principi de legalitat que ha de regir l'actuació de l'administració pública.

2.2.8. Consum de béns corrents i serveis

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

CONSUM DE BÉNS CORRENTS I SERVEIS		PRESSUPOST INICIAL 2021	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2021	(2) LIQUIDAT 2021	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
20	**Lloguers**	**4.323.524,67**	**-39.213,00**	**4.284.311,67**	**4.229.240,30**	**-55.071,37**	**98,71%**
200	Lloguer terrenys i béns naturals	3.101.297,87	-45.000,00	3.056.297,87	3.056.292,99	-4,88	100,00%
202	Lloguer edificis i altres construccions	864.950,00	-	864.950,00	850.357,57	-14.592,43	98,31%
203	Lloguer maquinària, instal·lacions i equipament	21.014,00	-3.100,00	17.914,00	7.240,00	-10.674,00	40,42%
204	Lloguer d'elements de transport	279.212,80	8.887,00	288.099,80	284.254,69	-3.845,11	98,67%
206	Lloguer d'equipaments per a la informàtica	48.050,00	-	48.050,00	31.095,05	-16.954,95	64,71%
208	Cànons	9.000,00	-	9.000,00	-	-9.000,00	-
21	**Reparacions, manteniment i conservació**	**1.516.792,87**	**191.871,15**	**1.708.664,02**	**1.495.158,59**	**-213.505,43**	**87,50%**
212	Edificis i altres construccions	142.800,00	18.866,84	161.666,84	117.759,48	-43.907,36	72,84%
213	Maquinaria, instal·lacions i equipaments	555.941,65	-8.362,43	547.579,22	483.912,85	-63.666,37	88,37%
214	Elements de transport	164.576,50	49.343,05	213.919,55	205.033,35	-8.886,20	95,85%
215	Mobiliari i aparells tècnics	42.029,00	-2.500,00	39.529,00	19.352,24	-20.176,76	48,96%
216	Equips informàtics	450,00	280,00	730,00	729,81	-0,19	99,97%
217	Béns destinats a l'ús públic	608.495,72	134.243,69	742.739,41	667.697,85	-75.041,56	89,90%
219	Altre immobilitzat material	2.500,00	-	2.500,00	673,01	-1.826,99	26,92%
22	**Materials, subministraments i altres**	**8.558.456,11**	**65.240,71**	**8.623.696,82**	**7.728.212,25**	**-895.484,57**	**89,62%**
220	Material d'oficina ordinari	62.105,79	7.307,77	69.413,56	55.679,83	-13.733,73	80,21%
221	Subministraments	1.369.923,00	-7.051,50	1.362.871,50	1.294.638,52	-68.232,98	94,99%
222	Comunicacions	155.454,50	10.300,00	165.754,50	160.921,04	-4.833,46	97,08%
223	Transport	655.416,50	-2.000,00	653.416,50	645.699,17	-7.717,33	98,82%
224	Primes d'assegurances	379.621,40	-	379.621,40	369.292,02	-10.329,38	97,28%
225	Tributs	7.967,50	-	7.967,50	6.453,89	-1.513,61	81,00%
226	Altres serveis	2.476.792,02	148.164,63	2.624.956,65	2.301.601,92	-323.354,73	87,68%
227	Treballs realitzats per altres empreses	3.444.440,40	-91.880,19	3.352.560,21	2.891.743,87	-460.816,34	86,25%
229	Imprevistos o insuficiències	6.735,00	400,00	7.135,00	2.181,99	-4.953,01	30,58%
23	**Indemnitzacions per serveis**	**44.627,60**	**-2.340,00**	**42.287,60**	**3.618,02**	**-38.669,58**	**8,56%**
230	Reemborsament de dietes	15.476,20	-1.500,00	13.976,20	931,81	-13.044,39	6,67%
231	Locomoció	29.151,40	-840,00	28.311,40	2.686,21	-25.625,19	9,49%
2	**Consum de béns corrents i serveis**	**14.443.401,25**	**215.558,86**	**14.658.960,11**	**13.456.229,16**	**-1.202.730,95**	**91,80%**

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 2021	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2021	(2) LIQUIDAT 2021	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
226000	Pub., promoció i propaganda	212.330,00	48.923,44	261.253,44	241.683,95	-19.569,49	92,51%
226100	Protecció civil	405,00	-	405,00	-	-405,00	-
226300	Atencions protocol·làries i recepcions oficials	49.957,00	-13.723,36	36.233,64	28.268,35	-7.965,29	78,02%
226320	Reunió de Cònsols	11.000,00	-	11.000,00	10.000,00	-1.000,00	90,91%
226330	Recepcions de departaments	90,00	-	90,00	-	-90,00	-
226400	Reunions, conferències i cursets	15.662,00	-	15.662,00	5.326,64	-10.335,36	34,01%
226510	Gegants Andorra la Vella	700,00	-	700,00	-	-700,00	-
226530	Aula de teatre	7.500,00	96,75	7.596,75	7.491,73	-105,02	98,62%
226550	Formació instrumentals	500,00	-	500,00	148,14	-351,86	29,63%
226570	Projectes de joventut específics	32.200,00	13.000,00	45.200,00	63.855,45	18.655,45	141,27%
226575	Projectes per a la infància	20.240,00	5.000,00	25.240,00	24.177,47	-1.062,53	95,79%
226576	Gent gran activa. CONSELL DE LA GENT GRAN	15.180,00	-5.000,00	10.180,00	-	-10.180,00	-
226580	Part. ciutadana.PROJECTES PARTICIPATIUS	42.800,00	21.200,00	64.000,00	37.331,02	-26.668,98	58,33%
226600	Altres festes	53.884,00	-	53.884,00	19.793,69	-34.090,31	36,73%
226610	Festa major d'Andorra la Vella	185.000,00	-	185.000,00	121.067,76	-63.932,24	65,44%
226620	Festa major de Santa Coloma	20.000,00	-	20.000,00	18.595,46	-1.404,54	92,98%
226630	Diada del poble i nit de St Joan	22.000,00	-	22.000,00	31.966,89	9.966,89	145,30%
226646	Setmana de la creativitat	3.000,00	-	3.000,00	3.281,99	281,99	109,40%
226650	Diada de Sant Antoni	26.000,00	-	26.000,00	5.619,70	-20.380,30	21,61%
226681	Poblet de Nadal	350.000,00	11.163,35	361.163,35	400.374,14	39.210,79	110,86%
226682	Reis	20.000,00	710,88	20.710,88	27.024,91	6.314,03	130,49%
226690	Carnaval	8.000,00	-	8.000,00	3.507,22	-4.492,78	43,84%
226710	Fira d'Andorra la Vella	373.748,89	4.200,00	377.948,89	380.822,88	2.873,99	100,76%
226720	Altres fires	1.500,00	-	1.500,00	710,00	-790,00	47,33%
226800	Actes culturals, artístics i esportius	65.120,00	-	65.120,00	43.590,72	-21.529,28	66,94%
226810	Contractació de concerts	260.000,00	-45.000,00	215.000,00	125.845,43	-89.154,57	58,53%
226820	Organització esdeveniments	177.250,00	5.309,96	182.559,96	185.575,55	3.015,59	101,65%
226821	Promoció Comerç	95.000,00	68.530,71	163.530,71	149.116,15	-14.414,56	91,19%
226822	Promoció Turística	44.300,00	-	44.300,00	39.404,58	-4.895,42	88,95%
226823	Prom. Tur. a través esd. esp.	47.842,80	26.235,62	74.078,42	43.559,25	-30.519,17	58,80%
226830	Temporada de teatre	65.000,00	11.800,00	76.800,00	71.814,46	-4.985,54	93,51%
226840	Animació infantil	13.557,00	-	13.557,00	13.213,65	-343,35	97,47%
226870	Colònies	42.505,00	-	42.505,00	32.574,98	-9.930,02	76,64%
226880	Vòlei platja	3.000,00	480,50	3.480,50	480,50	-3.000,00	13,81%
226890	Activitats extraescolars	175.621,33	-7.010,36	168.610,97	147.173,60	-21.437,37	87,29%
226895	Escoles esportives	14.000,00	-7.500,00	6.500,00	11.435,30	4.935,30	175,93%
226920	Organització d'esdeveniments patrimoni cultural	1.899,00	9.747,14	11.646,14	6.770,37	-4.875,77	58,13%
226	**Altres serveis**	**2.476.792,02**	**148.164,63**	**2.624.956,65**	**2.301.601,93**	**-323.354,72**	**87,68%**

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

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

TREBALLS REALITZATS PER ALTRES EMPRESES		PRESSUPOST INICIAL 2021	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2021	(2) LIQUIDAT 2021	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
227000	De neteja i sanejament	551.893,57	17.888,26	569.781,83	520.326,85	-49.454,98	91,32%
227010	Treta de neu	1.500,00	-	1.500,00	7.650,50	6.150,50	510,03%
227020	Recollida de cartró	236.587,53	-25.000,00	211.587,53	206.524,51	-5.063,02	97,61%
227030	Desratització	50.127,00	-15.000,00	35.127,00	21.472,37	-13.654,63	61,13%
227040	Recollida de vidre	70.910,00	-	70.910,00	73.978,65	3.068,65	104,33%
227050	Recollida de fusta	7.000,00	-	7.000,00	287,82	-6.712,18	4,11%
227060	Recollida selectiva	122.092,00	-	122.092,00	101.790,94	-20.301,06	83,37%
227100	Seguretat	168.833,90	-	168.833,90	144.273,52	-24.560,38	85,45%
227200	Valoració i peritatge	6.950,00	1.828,75	8.778,75	9.491,46	712,71	108,12%
227300	Impressions i publicacions	102.729,00	-6.168,95	96.560,05	53.560,79	-42.999,26	55,47%
227400	Estudis i treballs tècnics	421.968,00	-114.548,10	307.419,90	196.176,38	-111.243,52	63,81%
227410	Estudis i treballs jurídics	40.000,00	-	40.000,00	20.733,93	-19.266,07	51,83%
227500	Processament de dades	154.420,00	3.145,29	157.565,29	145.643,40	-11.921,89	92,43%
227900	Altres serveis exteriors	1.509.429,40	45.974,56	1.555.403,96	1.389.832,75	-165.571,21	89,36%
227	**Treballs realitzats per altres empreses**	**3.444.440,40**	**-91.880,19**	**3.352.560,21**	**2.891.743,87**	**-460.816,34**	**86,25%**

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

2.2.9. Transferències corrents de despeses

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

TRANSFERÈNCIES CORRENTS		PRESSUPOST INICIAL 2021	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2021	(2) LIQUIDAT 2021	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
44	**Del Comú**	**294.000,00**	**-**	**294.000,00**	**294.000,00**	**-**	**100,00%**
443	Jovial	294.000,00	-	294.000,00	294.000,00	-	100,00%
45	**Molt Il·lustre Govern**	**56.825,86**	**-**	**56.825,86**	**50.825,86**	**-6.000,00**	**89,44%**
450	Molt Il·lustre Govern	56.825,86	-	56.825,86	50.825,86	-6.000,00	89,44%
46	**Fons de compensació**	**46.690,48**	**2.170.207,00**	**2.216.897,48**	**2.216.362,50**	**-534,98**	**99,98%**
463	Fons de compensació	46.690,48	2.170.207,00	2.216.897,48	2.216.362,50	-534,98	99,98%
48	**A famílies i institucions sense finalitat de lucre**	**1.332.106,24**	**-**	**1.332.106,24**	**1.089.102,47**	**-243.003,77**	**81,76%**
482	A famílies i institucions sense fins de lucre	1.332.106,24	-	1.332.106,24	1.089.102,47	-243.003,77	81,76%
4	**Transferències corrents**	**1.729.622,58**	**2.170.207,00**	**3.899.829,58**	**3.650.290,83**	**-249.538,75**	**93,60%**

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

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

TRANSFERÈNCIES CORRENTS	LIQUIDAT 2021
Jovial	294.000,00
Fons Covid-19	2.000.000,00
Mobilitat Sostenible Compartida	32.143,00
Recollida residus orgànics	18.682,86
Fons de compensació	216.362,50
Col·laboracions entitats culturals	121.470,50
Federacions i clubs esportius	446.976,75
Carnet Jove	10.000,00
Altres col·laboracions	510.655,22
Total	**3.650.290,83**

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

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

Control financer de subvencions

D'acord amb els articles 87 i 91 de la LFC el control financer de les entitats privades que reben subvencions recau sobre la intervenció almenys una vegada a l'any mitjançant procediments d'auditoria que substitueixen la fiscalització prèvia. Com a resultat de l'anterior, la intervenció comunal elabora un informe escrit amb totes les observacions i conclusions que se'n dedueixin. No tenim constància que s'hagi realitzat l'informe per escrit a què la Llei hi fa referència.

2.2.10. Inversions reals

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

INVERSIONS REALS		PRESSUPOST INICIAL 2021	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2021	(2) LIQUIDAT 2021	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
60	**Inversions noves**	**5.652.133,00**	**4.824.942,01**	**10.477.075,01**	**5.894.350,82**	**-4.582.724,19**	**56,26%**
603	Maquinària, instal·lacions i equipaments	406.000,00	-84.618,00	321.382,00	146.476,33	-174.905,67	45,58%
604	Elements de transport	132.000,00	100.549,16	232.549,16	212.080,90	-20.468,26	91,20%
605	Mobiliari i estris	58.260,00	42.224,52	100.484,52	80.620,37	-19.864,15	80,23%
606	Equips per processos d'informació	88.900,00	32.163,01	121.063,01	76.277,39	-44.785,62	63,01%
607	Béns destinats a l'ús general	4.054.753,00	4.481.708,42	8.536.461,42	4.997.576,38	-3.538.885,04	58,54%
608	Altre immobilitzat material	772.220,00	60.423,66	832.643,66	144.837,20	-687.806,46	17,39%
609	Estudis i projectes d'inversió	140.000,00	192.491,24	332.491,24	236.482,25	-96.008,99	71,12%
61	**Inversions de reposició**	**4.849.864,31**	**6.123.365,21**	**10.973.229,52**	**4.144.961,20**	**-6.828.268,32**	**37,77%**
612	Edificis i altres construccions	3.420.864,31	5.624.161,58	9.045.025,89	3.200.502,75	-5.844.523,14	35,38%
613	Maquinària, instal·lacions i equipaments	812.800,00	354.129,68	1.166.929,68	491.530,31	-675.399,37	42,12%
616	Equipaments per a processos d'informació	16.100,00	-5.500,00	10.600,00	2.813,90	-7.786,10	26,55%
617	Béns destinats a l'ús general	600.100,00	150.573,95	750.673,95	450.114,24	-300.559,71	59,96%
64	**Immobilitzat immaterial**	**89.850,00**	**90.758,01**	**180.608,01**	**146.733,32**	**-33.874,69**	**81,24%**
640	Immobilitzat immaterial	89.850,00	90.758,01	180.608,01	146.733,32	-33.874,69	81,24%
6	**Inversions reals**	**10.591.847,31**	**11.039.065,23**	**21.630.912,54**	**10.186.045,34**	**-11.444.867,20**	**47,09%**

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

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

2021	Import	%
Crèdits inicials	10.591.847,31	48,97%
Crèdits reconduïts i modificacions de pressupost	11.039.065,23	51,03%
Total pressupost	**21.630.912,54**	**100,00%**
Crèdits liquidats	10.186.045,34	
% execució	**47,09%**	

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

2.3. Estats financers

Estat de situació financera

Estat de situació financera a 31 de desembre de 2021 i 2020

ACTIUS	Notes	31/12/2021	01/01/2021	31/12/2020
Actius corrents		**14.839.605,97**	**15.113.815,34**	**15.289.350,08**
Efectius i equivalents a l'efectiu	4	7.839.860,50	10.058.470,25	10.058.470,25
Actius financers	5	0,00	0,00	0,00
Comptes a cobrar de transaccions amb contraprestació	6	6.648.341,80	4.806.266,94	4.815.071,53
Comptes a cobrar de transaccions sense contraprestació	6	203.124,96	102.480,07	93.675,48
Inventaris	7	146.620,65	105.253,93	105.253,93
Pagaments anticipats		1.658,06	41.344,15	216.878,89
Actius en estat de venda		0,00	0,00	0,00
Actius no corrents		**149.211.248,28**	**145.955.055,53**	**111.875.894,31**
Actius financers	5	140.329,60	78.170,21	108.470,21
Propietats d'inversió	8	91.530,29	94.916,88	0,00
Propietat, planta i equipament	9	146.070.738,57	141.464.328,03	111.293.875,08
Actius intangibles	10	2.908.649,82	4.317.640,41	473.549,02
Actius totals		**164.050.854,25**	**161.068.870,87**	**127.165.244,39**

PASSIUS	Notes	31/12/2021	01/01/2021	31/12/2020
Passius corrents		**8.846.545,88**	**6.818.960,36**	**6.818.960,36**
Comptes a pagar	11	5.655.110,62	3.484.509,81	3.484.509,81
Passius financers	12	3.186.927,71	3.330.246,46	3.330.246,46
Provisions a curt termini	13	0,00	0,00	0,00
Cobraments anticipats	14	4.507,55	4.204,09	4.204,09
Passius no corrents		**12.748.326,94**	**15.854.830,87**	**15.854.830,87**
Passius financers	12	12.748.326,94	15.854.830,87	15.854.830,87
Provisions a llarg termini	13	0,00	0,00	0,00
Passius totals		**21.594.872,82**	**22.673.791,23**	**22.673.791,23**

ACTIUS NETS/PATRIMONI	Notes	31/12/2021	01/01/2021	31/12/2020
Patrimoni		29.769.160,66	29.769.160,66	26.223.558,77
Reserves		0,00	0,00	0,00
Resultats d'exercicis anteriors		108.437.895,91	98.468.679,98	68.167.763,46
Resultat de l'exercici		4.248.924,86	10.157.239,02	9.884.235,77
Interessos minoritaris		0,00	0,00	0,00
Subvencions i ajustos per canvi de valor		0,00	0,00	215.895,16
Total actius nets/patrimoni		**142.455.981,43**	**138.395.079,64**	**104.491.453,16**
Total passiu i patrimoni		**164.050.854,25**	**161.068.870,87**	**127.165.244,39**

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

Estat de rendiment financer

Estat de rendiment financer de l'exercici acabat a 31 de desembre de 2021 i 2020

Ingressos	Notes	2021	2020
Impostos	15	18.398.175,77	14.430.241,62
Quotes, multes, penalitzacions i llicències	15	773.171,62	519.054,95
Transferències, subvencions i donacions	15	10.732.284,13	11.484.959,76
Taxes i ingressos per transaccions amb contraprestació	16	16.323.093,55	16.566.204,28
Ingressos financers	16	0,00	0,53
Altres ingressos	16	162.304,24	3.313.244,56
Ingressos totals		**46.389.029,31**	**46.313.715,70**
Despeses			
Sous, salaris i beneficis als treballadors	17	(15.947.933,55)	(15.338.494,40)
Subvencions i altres pagaments per transferències	18	(3.356.290,83)	(1.250.347,47)
Subministraments i material pel consum	19	(63.605,39)	(151.002,27)
Altres despeses de gestió ordinària	20	(13.390.127,04)	(10.484.872,41)
Despeses de depreciació i amortització	8,9 i 10	(6.989.700,25)	(3.628.126,20)
Pèrdues per deteriorament de valor	5,6,7,8,9 i 10	(2.190.277,79)	(4.783.920,61)
Despeses financeres		(192.813,85)	(261.951,78)
Altres despeses		(9.355,75)	(257.761,54)
Despeses totals		**(42.140.104,45)**	**(36.156.476,68)**
Participació en resultat positiu (estalvi) d'associades		0,00	0,00
Resultat (estalvi o desestalvi) del període		**4.248.924,86**	**10.157.239,02**

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

Estat de fluxos d'efectiu

Estat de fluxos d'efectiu a 31 de desembre de 2021 i 2020

FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'OPERACIÓ	2021	2020
Cobraments		
Impostos	15.963.244,62	14.619.337,77
Venda de béns i serveis	0,00	0,00
Subvencions	10.685.984,60	11.467.007,01
Interessos rebuts	0,00	0,00
Altres cobraments	16.199.960,90	18.657.443,82
Pagaments		
Costos dels treballadors	(16.258.726,74)	(15.342.444,82)
Proveïdors	(13.459.910,75)	(11.425.462,68)
Interessos pagats	(248.353,06)	(549.400,20)
Altres pagaments	(3.435.367,52)	(1.867.573,58)
Fluxos d'efectiu nets de les activitats d'operació	**9.446.832,05**	**15.558.907,32**
FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'INVERSIÓ		
Compra de planta i equipament	(8.412.638,60)	(4.896.927,55)
Cobraments per venda de planta i equipament	0,00	0,00
Cobraments per venda d'inversions	0,00	0,00
Fluxos d'efectiu nets de les activitats d'inversió	**(8.412.638,60)**	**(4.896.927,55)**
FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS DE FINANÇAMENT		
Efectiu rebut per préstecs	0,00	0,00
Reemborsament de préstecs	(3.252.803,20)	(3.220.485,44)
Fluxos d'efectiu nets de les activitats de finançament	**(3.252.803,20)**	**(3.220.485,44)**
Increments/(Disminució) neta en l'efectiu i equivalents a l'efectiu	**(2.218.609,75)**	**7.441.494,33**
Efectiu i equivalents a l'efectiu al principi del període	**10.058.470,25**	**2.616.975,92**
Efectiu i equivalents a l'efectiu al final del període	**7.839.860,50**	**10.058.470,25**

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

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

Conciliació entre el resultat pressupostari i resultat comptable de l'exercici tancat a 31 de desembre de 2021 i 2020

Euros

Capítol	Liquidació pressupost	Comptabilitat	Diferència
INGRESSOS (drets liquidats)	**46.389.029,31**	**46.389.029,31**	**0,00**
Impostos directes	16.872.123,66	16.872.123,66	0,00
Impostos indirectes	1.526.052,11	1.526.052,11	0,00
Taxes i altres ingressos	17.004.260,69	17.004.260,69	0,00
Transferències corrents	2.703.866,83	2.703.866,83	0,00
Transferències de capital	8.028.417,30	8.028.417,30	0,00
Ingressos patrimonials	254.308,72	254.308,72	0,00
DESPESES (oblig. Liquidades)	**46.741.665,14**	**42.140.104,45**	**4.601.560,69**
Despeses de personal	15.947.933,55	15.947.933,55	0,00
Consum de béns corrents i serveis	13.456.229,16	13.450.598,72	5.630,44
Despeses financeres	248.363,06	239.496,27	8.866,79
Transferències corrents	3.650.290,83	3.356.290,83	294.000,00
Inversions reals	10.186.045,34	0,00	10.186.045,34
Passius financers	3.252.803,20	0,00	3.252.803,20
Dotacions per amortitzacions		6.989.700,25	(6.989.700,25)
Pèrdues per deterioament		2.190.277,79	(2.190.277,79)
Pèrdues procedents de propietat, planta i equipament		2.311,73	(2.311,73)
Altres pèrdues de gestió ordinària		4.862,03	(4.862,03)
Variació d'existències		(41.366,72)	41.366,72
RESULTAT	**(352.635,83)**	**4.248.924,86**	**(4.601.560,69)**

AJUSTOS RESULTAT COMPTABLE	
RESULTAT COMPTABLE	**4.248.924,86**
Altes/Baixes d'immobilitzat	(10.186.045,34)
Altes/Baixes d'actius financers	(294.000,00)
Altes/Baixes de passius financers	(3.252.803,20)
Deterioraments actius financers	294.000,00
Provisió per insolvències deutors	1.896.277,79
Amortitzacions	6.989.700,25
Pèrdues procedents de propietat, planta i equipament	2.311,73
Altres pèrdues de gestió ordinària	4.862,03
Periodificació interessos bancaris	(8.866,79)
Variació d'existències	(41.366,72)
Altres casuístiques	(5.630,44)
RESULTAT AJUSTAT	**(352.635,83)**

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

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

De l'esmentada adequació, se'n deriven determinats canvis en els criteris comptables en concepte de regularització de cànons per un import de 33.903.626 euros que s'han enregistrat en l'assentament d'obertura a 1 de gener de 2021, havent-se reexpressat els seus efectes en les xifres comparatives.

2.3.1. Efectiu i equivalent a l'efectiu

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

Compte de tresoreria a 31 de desembre de 2021 i 2020

Concepte	31/12/2021	31/12/2020
1. Cobraments	**42.849.190,12**	**44.743.788,60**
(+) Operacions pressupostàries	42.423.046,06	44.666.955,10
Pressupost corrent	38.454.968,80	41.253.581,48
Pressupost tancat	3.968.077,26	3.413.373,62
(+) Operacions extrapressupostàries	426.144,06	76.833,50
2. (-) Obligacions pendents de pagament	**(41.814.996,67)**	**(34.081.808,83)**
(-) Operacions pressupostàries	(41.438.177,00)	(33.319.642,56)
Pressupost corrent	(38.829.504,41)	(28.834.505,49)
Pressupost tancat	(2.608.672,59)	(4.485.137,07)
(-) Operacions extrapressupostàries	(64.979,82)	(769.559,74)
(-) Partides conciliants	(311.839,85)	7.393,47
Flux de tresoreria (1+2)	**1.034.193,45**	**10.661.979,77**
Saldo inicial de tresoreria	(8.889.373,64)	(19.551.353,41)
3. Saldo final de tresoreria	**(7.855.180,19)**	**(8.889.373,64)**

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

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

Descripció	Saldo a 31/12/2021	Saldo a 31/12/2020	Variació
Caixa	106.122,40	29.887,84	76.234,56
Caixer automàtic Circulació	4.421,70	4.775,42	-353,72
Andbanc Grup Agrícol Reig	249.056,53	397.020,79	-147.964,26
Crèdit Andorrà	5.134.379,40	5.330.835,13	-196.455,73
Mora Banc	1.758.451,29	3.571.300,38	-1.812.849,09
Banc de Sabadell d'Andorra	413.932,67	604.693,50	-190.760,83
Vallbanc	155.760,49	119.699,78	36.060,71
Andbank targetes	-	0,51	-0,51
Cybertargeta Crèdit Andorrà	134,23	256,90	-122,67
Crèdit Andorrà TPV aparcaments	17.601,79	-	17.601,79
Total	**7.839.860,50**	**10.058.470,25**	**-2.218.609,75**

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

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

Despeses amb domiciliació bancària dels pagaments

El Comú segueix la pràctica de domiciliar el pagament de determinades despeses en concepte d'arrendament de locals, terrenys i assegurances que hauran de ser satisfetes amb càrrec al seu pressupost. Aquesta pràctica és contrària al procediment que requereix l'article 79 de la LFC, donat que comporta que es materialitzin els pagaments amb anterioritat a què les despeses hagin estat liquidades i s'hagi dictat la preceptiva ordre de pagament requerit per la norma referida. Es recomana que l'entitat ajusti els seus procediments de pagament a les previsions d'aquella Llei.

2.3.2. Comptes a cobrar, vendes i ingressos

El desglossament de l'epígraf de deutors segons l'estat de situació financera rebut es resumeix en el quadre següent:

Descripció	Saldo a 31/12/2021	Saldo a 31/12/2020	Variació
Deutors per drets reconeguts. Corrent	8.067.930,31	5.232.951,35	2.834.978,96
Deutors per drets reconeguts. Tancats	7.878.802,72	7.084.444,19	794.358,53
Drets anul·lats pressupost corrent	-528.403,22	-265.123,42	-263.279,80
Drets anul·lats pressupostos tancats	-217.810,56	-284.206,96	66.396,40
Devolució d'ingressos	394.533,42	79.220,22	315.313,20
Deutors per IGI repercutit	9.537,55	8.804,59	732,96
Tresor públic deutor	193.587,41	93.675,48	99.911,93
Formalització d'ingressos no pressupostaris	8.508,63	1.282,18	7.226,45
Altres deutors	9.012,38	25.894,00	-16.881,62
Provisió per insolvències	-8.964.231,88	-7.068.194,62	-1.896.037,26
Total	**6.851.466,76**	**4.908.747,01**	**1.942.719,75**

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

El detall del saldo dels comptes a cobrar de transaccions amb contraprestació es resumeix en el quadre següent:

Comptes a cobrar	Euros 31/12/2021	01/01/2021
Deteriorament de valor de crèdits	**(8.964.231,88)**	**(7.068.194,62)**
Operacions de gestió	(8.964.231,88)	(7.068.194,62)
Deutors per drets reconeguts. Pressupost d'ingressos corrent.	**8.067.930,31**	**5.232.951,35**
Operacions de gestió	8.065.202,59	5.232.951,35
Altres inversions financeres	2.727,72	0,00
Deutors per drets reconeguts. Pressupostos d'ingressos tancats.	**7.878.802,72**	**7.084.444,19**
Drets anul·lats de pressupost corrent	**(528.403,22)**	**(265.123,42)**
Drets anul·lats de pressupost tancats	**(217.810,56)**	**(284.206,96)**
Devolució d'ingressos	**394.533,42**	**79.220,22**
Formalització d'ingressos no pressupostaris	**8.508,63**	**1.282,18**
Pagaments pendents d'aplicació.	**9.012,38**	**25.894,00**
Total	**6.648.341,80**	**4.806.266,94**

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

El detall del saldo dels comptes a cobrar de transaccions sense contraprestació es resumeix en el quadre següent:

Comptes a cobrar	Euros 31/12/2021	01/01/2021
Deutors per IGI repercutit	**9.537,55**	**8.804,59**
Tresor públic Deutor	**193.587,41**	**93.675,48**
Tresor públic deutor per IGI	193.587,41	93.675,48
Total	**203.124,96**	**102.480,07**

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

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

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

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

2.3.3. Inventaris

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

Descripció	Saldo a 31/12/2021	Saldo a 31/12/2020	Variació
Inventaris	146.620,65	105.253,93	41.366,72
Total	**146.620,65**	**105.253,93**	**41.366,72**

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

2.3.4. Pagaments anticipats

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

Descripció	Saldo a 31/12/2021	Saldo a 31/12/2020	Variació
Pagaments anticipats	1.658,06	216.878,89	-215.220,83
Total	**1.658,06**	**216.878,89**	**-215.220,83**

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

2.3.5. Actius financers no corrents

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

Instruments financers disponibles per a la venda	01/01/2021	Altes	Baixes	Traspassos	31/12/2021
Inversions financeres a llarg termini en instruments de patrimoni.	72.372,21	0,00	0,00	0,00	72.372,21

Préstecs i comptes a cobrar	01/01/2021	Altes	Baixes	Traspassos	31/12/2021
Fiances constituïdes a llarg termini	4.598,00	4.596,88	0,00	0,00	9.194,88
Dipòsits constituïts a llarg termini	1.200,00	57.562,51	0,00	0,00	58.762,51

Altres instruments financers	01/01/2021	Altes	Baixes	Traspassos	31/12/2021
Participacions a llarg termini en entitats del grup, multigrup i associades.	2.551.829,77	0,00	0,00	0,00	2.845.829,77
Deteriorament de valor de participacions a llarg termini en societats del grup, multigrup i associades	(2.551.829,77)	(294.000,00)	0,00	0,00	(2.845.829,77)

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

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

Entitat	% Participació	Import participació
JOVIAL, SLU	100,00%	30.300,00
SEMTEE	<5,00%	72.372,21
CAMPRABASSA	<5,00%	350,00
Total		**103.022,21**

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

La societat Joves i Vivenda Alternativa, SLU (JOVIAL, SLU) de la que el Comú n'és titular del 100% del capital social presenta a 31 de desembre de 2021, conseqüència de les pèrdues acumulades, un patrimoni net negatiu de 39.866 euros. Aquest fet situava a aquesta societat en causa de dissolució d'acord amb el que regula l'article 85.5c) del Decret legislatiu del 5-12-2018 de publicació del text refós de la llei de societats anònimes i de responsabilitat limitada.
Cal indicar que en el mes de gener de 2022 el Comú ha aprovat fer una aportació de capital de 294.000 euros a la societat amb la finalitat de restablir la seva situació patrimonial.

2.3.6. Propietats d'inversió

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

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

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

2.3.7. Propietat, planta i equipament

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

		31/12/2020	Ajustaments i reclassificacions	01/01/2021	Adicions	Baixes	Traspassos	31/12/2021
Cost	Terrenys i béns naturals	51.110.569,54	17.244.253,98	68.354.823,52	0,00	0,00	0,00	68.354.823,52
	Construccions	74.183.031,69	(10.723.748,98)	63.459.282,71	678.079,91	(1.460,46)	1.511.122,29	65.647.024,45
	Infraestructures	74.287.960,64	(3.678.603,05)	70.609.357,59	3.792.100,63	0,00	976.241,77	75.377.699,99
	Béns del patrimoni històric	0,00	156.307,94	156.307,94	16.600,00	0,00	0,00	172.907,94
	Maquinària i utillatge	3.284.713,21	(2.239.931,24)	1.044.781,97	391.114,82	0,00	0,00	1.435.896,79
	Instal·lacions tècniques i altres instal·lacions	12.863.744,45	(3.795.625,83)	9.068.118,62	248.956,69	0,00	312.028,14	9.629.103,45
	Mobiliari	4.423.943,02	(671.816,22)	3.752.126,80	87.000,10	(12.730,04)	0,00	3.826.396,86
	Equips per a processos d'informació	1.137.905,72	(263.138,14)	874.767,58	79.091,29	0,00	0,00	953.858,87
	Elements de transport	2.608.968,70	553.844,56	3.162.813,26	212.080,90	(29.415,13)	0,00	3.345.479,03
	Altre propietat, planta i equipament	4.860.162,66	1.652.702,73	6.512.865,39	125.868,77	0,00	0,00	6.638.734,16
	Adaptació de terrenys i béns naturals. Propietat, planta i equipament (en curs)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Construccions en curs. Propietat, planta i equipament	0,00	2.295.812,33	2.295.812,33	2.558.172,76	0,00	(1.511.122,29)	3.342.862,80
	Infraestructures en curs	0,00	529.052,31	529.052,31	1.332.867,20	0,00	(976.241,77)	885.677,74
	Instal·lacions tècniques i altres instal·lacions en muntatge	0,00	0,00	0,00	312.028,14	0,00	(312.028,14)	0,00
	Total Cost	**228.760.999,63**	**1.059.110,39**	**229.820.110,02**	**9.833.961,21**	**(43.605,63)**	**0,00**	**239.610.465,60**
	Amortització acumulada de construccions	(69.325.865,50)	46.441.289,01	(22.884.576,49)	(1.394.562,65)	64,76	0,00	(24.279.074,38)
	Amortització acumulada d'infraestructures	(48.141.259,05)	396.826,53	(47.744.432,52)	(2.650.765,53)	0,00	0,00	(50.395.198,05)
	Amortització acumulada de maquinària i utillatge	0,00	(311.754,53)	(311.754,53)	(93.822,99)	0,00	0,00	(405.577,52)
	Amortització acumulada d'instal·lacions tècniques i altres instal·lacions	0,00	(7.423.346,45)	(7.423.346,45)	(239.570,92)	0,00	0,00	(7.662.917,37)
	Amortització acumulada de mobiliari	0,00	(1.918.928,16)	(1.918.928,16)	(315.349,92)	11.814,01	0,00	(2.222.464,07)
	Amortització acumulada d'equips per a processos d'informació	0,00	(720.469,33)	(720.469,33)	(84.062,12)	0,00	0,00	(804.531,45)
	Amortització acumulada d'elements de transport	0,00	(2.087.001,65)	(2.087.001,65)	(177.389,50)	29.415,13	0,00	(2.234.976,02)
	Amortització acumulada d'altre propietat, planta i equipament	0,00	(5.265.272,86)	(5.265.272,86)	(269.715,31)	0,00	0,00	(5.534.988,17)
	Total Depreciació Acumulada	**(117.467.124,55)**	**29.111.342,56**	**(88.355.781,99)**	**(5.225.238,94)**	**41.293,90**	**0,00**	**(93.539.727,03)**
Deteriorament	**Total Deteriorament**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
	Valor Net Comptable	**111.293.875,08**	**30.170.452,95**	**141.464.328,03**	**4.608.722,27**	**(2.311,73)**	**0,00**	**146.070.738,57**

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

2.3.8. Actius intangibles

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

		31/12/2020	Ajustaments i reclassificacions	01/01/2021	Adicions	Baixes	Traspassos	31/12/2021
Cost	Inversió en desenvolupament	46.651,01	(46.651,01)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Propietat industrial i intel·lectual	0,00	1.388.567,15	1.388.567,15	205.350,81	0,00	0,00	1.593.917,96
	Aplicacions informàtiques	1.773.815,57	(166.774,19)	1.607.041,38	146.733,32	0,00	0,00	1.753.774,70
	Inversions sobre actius utilitzats en règim d'arrendament o cedits	0,00	4.475.329,50	4.475.329,50	0,00	0,00	0,00	4.475.329,50
	Avançaments per a immobilitzacions intangibles	0,00	71.080,00	71.080,00	0,00	0,00	0,00	71.080,00
	Altre immobilitzat intangible	0,00	109.999,04	109.999,04	0,00	0,00	0,00	109.999,04
	Total Cost	**1.820.466,58**	**5.831.550,49**	**7.652.017,07**	**352.084,13**	**0,00**	**0,00**	**8.004.101,20**
Depreciació Acumulada	Amortització acumulada d'inversió en desenvolupament	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Amortització acumulada de propietat industrial i intel·lectual	0,00	(160.060,41)	(160.060,41)	(1.198.420,02)	0,00	0,00	(1.358.480,43)
	Amortització acumulada d'aplicacions informàtiques	(1.346.917,56)	334.980,45	(1.011.937,11)	(224.893,53)	0,00	0,00	(1.236.830,64)
	Amortització acumulada d'inversions sobre actius utilitzats en règim d'arrendament	0,00	(2.123.168,57)	(2.123.168,57)	(321.761,36)	0,00	0,00	(2.444.929,93)
	Amortització acumulada d'altre immobilitzat intangible.	0,00	(39.210,57)	(39.210,57)	(15.999,81)	0,00	0,00	(55.210,38)
	Total Depreciació Acumulada	**(1.346.917,56)**	**(1.987.459,10)**	**(3.334.376,66)**	**(1.761.074,72)**	**0,00**	**0,00**	**(5.095.451,38)**
Deteriorament	**Total Deteriorament**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
	Valor Net Comptable	**473.549,02**	**3.844.091,39**	**4.317.640,41**	**(1.408.990,59)**	**0,00**	**0,00**	**2.908.649,82**

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

2.3.9. Comptes a pagar

El detall d'aquest epígraf és com segueix:

La classificació dels comptes a pagar de transaccions amb contraprestació a 31 de desembre de l'exercici 2021 i 1 de gener de 2021 es detallen en la següent taula:

Comptes per pagar	Euros 31/12/2021	01/01/2021
Creditors per obligacions reconegudes. Pressupost de despeses corrent	**(4.950.688,07)**	**(2.901.394,13)**
Operacions de gestió	(4.638.848,22)	(2.588.359,99)
Altres comptes per pagar	(311.839,85)	(313.034,14)
Creditors per obligacions reconegudes. Pressupostos de despeses tancades	**(46.022,52)**	**(278.546,02)**
Altres creditors no pressupostaris	**(392.626,42)**	**(60.230,35)**
Cobraments pendents d'aplicació	**(62.420,97)**	**(79.618,38)**
Total	(5.451.757,98)	(3.319.788,88)

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

La classificació dels comptes a pagar de transaccions amb contraprestació a 31 de desembre de l'exercici 2021 i 1 de gener de 2021 es detalla en la següent taula:

Comptes per pagar	Euros 31/12/2021	01/01/2021
Creditors per IGI suportat	**(78.479,75)**	**(32.131,19)**
Tresor públic, creditor per diversos conceptes.	**(10.862,21)**	**(17.574,53)**
Tresor públic, creditor per retencions practicades	(10.862,21)	(17.574,53)
Organismes de previsió social, creditors	**(114.010,58)**	**(115.015,21)**
Total	(203.352,54)	(164.720,93)

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

2.3.10. Passius financers (Passius corrents)

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

Descripció	Saldo a 31/12/2021	Saldo a 31/12/2020	Variació
Préstecs i altres deutes amb entitats de crèdit	3.114.870,97	3.249.322,93	-134.451,96
Deutes per interessos amb entitats de crèdit	72.056,74	80.923,53	-8.866,79
Total	**3.186.927,71**	**3.330.246,46**	**-143.318,75**

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

Deutes i altres passius financers	Euros 31/12/2021	01/01/2021
Deutes a curt termini per préstecs rebuts i altres conceptes	**(3.186.927,71)**	**(3.330.246,46)**
Deutes a curt termini amb entitats de crèdit	(3.114.870,97)	(3.249.322,93)
Interessos a curt termini de deutes amb entitats de crèdit	(72.056,74)	(80.923,53)
Total deutes corrents	**(3.186.927,71)**	**(3.330.246,46)**

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

2.3.11. Cobraments anticipats

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

Descripció	Saldo a 31/12/2021	Saldo a 31/12/2020	Variació
Cobraments anticipats	4.507,55	4.204,09	303,46
Total	**4.507,55**	**4.204,09**	**303,46**

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

2.3.12. Endeutament i Passius financers (Passius no corrents)

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

DESPESES FINANCERES		PRESSUPOST INICIAL 2021	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2021	(2) LIQUIDAT 2021	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
31	**De préstecs**	**209.725,00**	**-**	**209.725,00**	**197.344,54**	**-12.380,46**	**94,10%**
310	Interessos de préstecs	209.725,00	-	209.725,00	197.344,54	-12.380,46	94,10%
33	**De comptes corrents**	**245.000,00**	**-**	**245.000,00**	**4.336,10**	**-240.663,90**	**1,77%**
330	Interessos de comptes corrents	245.000,00	-	245.000,00	4.336,10	-240.663,90	1,77%
34	**De dipòsits, fiances i altres**	**48.000,00**	**-**	**48.000,00**	**46.682,42**	**-1.317,58**	**97,26%**
349	Altres despeses financeres	48.000,00	-	48.000,00	46.682,42	-1.317,58	97,26%
3	**Despeses financeres**	**502.725,00**	**-**	**502.725,00**	**248.363,06**	**-254.361,94**	**49,40%**

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

PASSIUS FINANCERS		PRESSUPOST INICIAL 2021	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2021	(2) LIQUIDAT 2021	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
91	**Amortització de préstecs**	**3.311.000,00**	**-**	**3.311.000,00**	**3.252.803,20**	**-58.196,80**	**98,24%**
912	Amortitz. préstecs c/t amb bancs	3.311.000,00	-	3.311.000,00	3.252.803,20	-58.196,80	98,24%
9	**Passius financers**	**3.311.000,00**	**-**	**3.311.000,00**	**3.252.803,20**	**-58.196,80**	**98,24%**

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

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

PASSIUS FINANCERS		PRESSUPOST INICIAL 2021	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2021	(2) LIQUIDAT 2021	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
91	**Préstecs rebuts de l'interior**	**3.628.806,53**	**-**	**3.628.806,53**	**-**	**-3.628.806,53**	**-**
913	D'org. aut. co. ind. fin. o anàlegs	3.628.806,53	-	3.628.806,53	-	-3.628.806,53	-
9	**Passius financers**	**3.628.806,53**	**-**	**3.628.806,53**	**-**	**-3.628.806,53**	**-**

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

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

	31/12/2021		31/12/2020	
Endeutament comunal consolidat	***Imports disposats***	***Imports formalitzats***	***Imports disposats***	***Imports formalitzats***
Total ingressos- mitjana 3 darrers anys	45.992.694,57	45.992.694,57	43.596.529,63	43.596.529,63
Capítol 6 Venda d'inversions reals	-	-	-	-
Capítol 9 Passius financers d'ingressos	-	-	-	-
Total base de càlcul	**45.992.694,57**	**45.992.694,57**	**43.596.529,63**	**43.596.529,63**
Endeutament bancari a ll/t del Comú	15.695.040,69	15.695.040,69	18.947.843,89	18.947.843,39
Endeutament bancari a c/t del Comú	-	2.299.000,00	-	11.500.000,00
Endeutament bancari de JOVIAL, SLU	7.726.850,42	7.726.850,42	8.048.617,05	8.048.617,05
Endeutament total consolidat	**23.421.891,11**	**25.720.891,11**	**26.996.460,94**	**38.496.460,94**
% sobre base de càlcul (Màxim 200%)	**50,93%**	**55,92%**	**61,92%**	**88,30%**
Càrrega financera	3.825.075,24	3.825.075,24	3.834.233,83	3.834.233,83
% sobre base de càlcul (Màxim 20%)	**8,32%**	**8,32%**	**8,79%**	**8,79%**
Endeutament bancari a c/t del Comú	-	2.299.000,00		11.500.000,00
Endeutament a curt termini consolidat	**-**	**2.299.000,00**	**-**	**11.500.000,00**
% sobre base de càlcul (Màxim 40%)	**-**	**5,00%**	**-**	**26,38%**

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

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

Endeutament comunal

Es presenta a continuació l'estat de l'endeutament a 31 de desembre de 2021, calculat pel Tribunal de Comptes d'acord amb els criteris que determina la LFC en el seu capítol III, fent menció de la situació en relació als paràmetres de control que estableix aquesta mateixa Llei.

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

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

Concepte	2018	2019	2020
Ingressos totals liquidats	48.358.056	48.367.308	46.300.630
- Capítol IX Passius financers (ingressos)	-5.000.000	-	-
- Capítol VI Alienació d'inversions reals	-47.911	-	-
Ajustaments	-	-	-
Total	43.310.145	48.367.308	46.300.630
Mitjana base de càlcul	**45.992.694**		

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

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

	Càlcul sobre imports disposats	Càlcul sobre imports formalitzats	Paràmetres de control segons la LFC
Mitjana base de càlcul	***45.992.694***	***45.992.694***	
Endeutament bancari del Comú	15.695.041	17.994.041	
Endeutament entitats participades	7.726.851	7.726.851	
Endeutament total	**23.421.892**	**25.720.892**	
% sobre base de càlcul	**50,93%**	**55,92%**	**Màxim 200%**
Càrrega financera del Comú	3.454.484	3.454.484	
Càrrega financera entitats participades	370.591	370.591	
Càrrega financera total	**3.825.075**	**3.825.075**	
% sobre base de càlcul	**8,32%**	**8,32%**	**Màxim 20%**
Endeutament a curt termini del Comú	-	2.299.000	
Endeutament a curt termini entitats participades	-	-	
Endeutament a curt termini	**-**	**2.299.000**	
% sobre base de càlcul	**-**	**5,00%**	**Màxim 40%**

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

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

Concepte	Imports disposats	Imports formalitzats
Endeutament del Comú a llarg termini	15.695.041	15.695.041
- Comptabilitzat a llarg termini	12.580.170	12.580.170
- Comptabilitzat a curt termini	3.114.871	3.114.871
Endeutament del Comú a curt termini	-	2.299.000
Endeutament de JOVIAL, SLU a llarg termini (100%)	7.726.851	7.726.851
- Comptabilitzat a llarg termini	7.399.222	7.399.222
- Comptabilitzat a curt termini	327.629	327.629
Endeutament de JOVIAL, SLU a curt termini (100%)	-	-
Total endeutament	**23.421.892**	**25.720.892**
Comú, capítol 3 liquidació despeses interessos préstecs i comptes	201.681	201.681
Comú, capítol 9 liquidació despeses préstecs	3.252.803	3.252.803
Despeses financeres de JOVIAL, SLU (100%)	48.825	48.825
Amortització de préstecs de JOVIAL, SLU (100%)	321.766	321.766
Total càrrega financera	**3.825.075**	**3.825.075**
Endeutament del Comú a curt termini	-	2.299.000
Endeutament de JOVIAL, SLU a curt termini (100%)	-	-
Total endeutament a curt termini	**-**	**2.299.000**

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

2.3.13. Actius net/patrimoni

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

	Atribuïble a propietaris de l'entitat controladora					Interessos minoritaris	Total actius nets/ patrimoni
	Patrimoni	Subvencions i ajustos per canvi de valor	Resultats d'exercicis anteriors	Resultat de l'exercici	Total		
Saldo a 31 de desembre de 2020	**(26.223.568,77)**	**(215.895,16)**	**(68.167.763,46)**	**(9.884.235,77)**	**(104.491.453,16)**	**0,00**	**(104.491.453,16)**
Canvis en polítiques comptables adopció NICSP	(3.545.601,89)	215.895,16	(30.300.916,50)	(273.003,25)	(33.903.626,48)	0,00	(33.903.626,48)
Saldo a 1 de gener 2021 reexpressat	**(29.769.160,66)**	**0,00**	**(98.468.679,96)**	**(10.157.239,02)**	**(138.395.079,64)**	**0,00**	**(138.395.079,64)**
Canvis en els actius nets/patrimoni per al 2021	**0,00**	**0,00**	**(10.157.239,02)**	**10.157.239,02**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
Guanys / Pèrdues per revaluació de propietats, planta i equips	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Guanys / Pèrdues per revaluació d'inversions	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altres	0,00	0,00	(10.157.239,02)	10.157.239,02	0,00	0,00	0,00
-Aplicació resultat exercicis anterior	0,00	0,00	(10.157.239,02)	10.157.239,02	0,00	0,00	0,00
Ingressos / Despeses nets reconeguts directament en els actius nets/patrimoni	0,00	0,00	188.023,07	0,00	188.023,07	0,00	188.023,07
Resultat positiu (estalvi del període)	0,00	0,00	0,00	(4.248.924,86)	(4.248.924,86)	0,00	(4.248.924,86)
Ingressos i despeses totals reconeguts durant el període	**0,00**	**0,00**	**188.023,07**	**(4.248.924,86)**	**(4.060.901,79)**	**0,00**	**(4.060.901,79)**
Saldo a 31 de desembre de 2021	**(29.769.160,66)**	**0,00**	**(108.437.895,91)**	**(4.248.924,86)**	**(142.455.981,43)**	**0,00**	**(142.455.981,43)**

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

2.3.14. Altres ingressos

El quadre dels altres ingressos és el següent:

Altres ingressos	*Euros* 2021	2020
Beneficis procedents de propietat, planta i equipament	0,00	3.900,00
Ingressos excepcionals	162.304,24	3.309.344,56
Total	**162.304,24**	**3.313.244,56**

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

2.4. Estat del romanent de tresoreria

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

	Conceptes	31/12/2021	31/12/2020
1	**(+) Drets pendents de cobrament**	**6.780.033,41**	**4.803.234,63**
	(+) del pressupost corrent	7.934.060,51	5.047.048,15
	(+) de pressupostos tancats	7.660.992,16	6.800.237,23
	(+) d'operacions no pressupostàries	211.633,59	103.762,25
	(-) de cobrament dubtós	(8.964.231,88)	(7.068.194,62)
	(-) drets cobrats pendents d'aplicació definitiva	(62.420,97)	(79.618,38)
2	**(-) Obligacions pendents de pagament**	**5.586.526,66**	**3.341.857,37**
	(+) del pressupost corrent	4.950.668,07	2.901.394,13
	(+) de pressupostos tancats	46.022,52	278.546,02
	(+) d'operacions no pressupostàries	598.828,45	187.811,22
	(-) obligacions pendents d'aplicació definitiva	(9.012,38)	(25.894,00)
3	**(+) Fons líquids**	**7.839.860,50**	**10.058.470,25**
I	**Romanent de tresoreria afectat**	0,00	0,00
II	**Romanent de tresoreria no afectat**	9.033.367,25	11.519.847,51
III	**Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(I+II)**	**9.033.367,25**	**11.519.847,51**

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

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

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

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

2.5. Contractació pública

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

Registre de contractes

Tot i que el Comú disposa d'un registre de contractes i aquest contempla informació necessària que faciliti el seu control, tal com està previst en l'article 65 de la LCP, no ha establert els procediments per a fer-lo públic.

Acta de recepció dels subministraments

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

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

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

Verificació de la legitimació per a contractar

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

Pel que respecta als integrants de l'òrgan de contractació, s'haurien d'implantar procediments que garanteixin que no es donen els supòsits previstos a l'article 115 del Codi de l'Administració i els relatius als delictes contra la funció pública regulats a la Llei qualificada del codi penal en allò que afecten a la legitimació per a contractar.

Adjudicacions directes sense justificació o justificació no adequada a la LCP

Els contractes d'assegurances que disposa el Comú són prorrogats tàcitament, any a any, sense que constin procediments que respectin els principis de publicitat i concurrència que han de regir la contractació pública i superant els terminis màxims per quals poden ser contractats. L'import total durant l'exercici ha estat de 369.292 euros.

Contractacions directes no ajustades a la LCP

El Comú té implantat un procediment, regulat a la seva ordinació pressupostària, pel que els contractes d'import inferior a 30.000 euros s'adjudiquen de forma directa prèvia consulta de preus a diferents empreses.

Aquest procediment no respecta les limitacions de la LCP pel que fa els contractes de subministraments i els contractes de serveis. Així, per raó de quantia, l'article 46.2 de la LCP limita la contractació directa als subministraments menors a imports inferiors a 7.500 euros i l'article 54.3 de la LCP als serveis i assistències tècniques d'import inferior a 12.000 euros.

En concret, de la mostra efectuada, s'ha detectat el següent: Treballs de connexió d'aigua potable d'Andorra la Vella a l'Hospital Nostra Senyora de Meritxell per import de 29.557 euros.

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

Els objectius de sostenibilitat financera, estabilitat pressupostària i fiscal per a l'exercici 2021 foren publicats al Butlletí Oficial del Principat d'Andorra núm. 115/2020 de data 30 de setembre de 2020. Els corresponents al Comú d'Andorra la Vella, perquè aquest els consideri en l'elaboració i seguiment del marc pressupostari, eren:

- En relació a l'objectiu d'endeutament, el 90,0% 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, 84.000.000 d'euros.
- En relació a l'objectiu de la despesa corrent o de funcionament, una taxa de creixement del 12,0%.

El Tribunal de Comptes, el 10 de desembre de 2020, va informar favorablement del marc pressupostari general indicat anteriorment.

D'acord amb el capítol tercer de la LSEPF, el Comú d'Andorra la Vella, en la sessió del Consell de Comú del 17 de desembre de 2020, va aprovar la revisió del marc pressupostari del Comú d'Andorra la Vella per al mandat 2020-2023.

Segons l'apartat 2.3.12 d'aquest informe, l'endeutament del Comú d'acord a l'article 12 de la LSEPF és del 55,92%, 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 43.488.862 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 21,7%, superior a l'objectiu publicat, sense trobar-se, al ser l'endeutament inferior al 180%, subjecta a la limitació establerta en l'apartat 16.3 de la mateixa Llei.

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

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

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

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

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

2.7. Altres aspectes a destacar

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

Economicitat i eficiència de la despesa pública

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

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

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

Intervenció formal i material del pagament

L'article 85.2b) de la Llei de les finances comunals estableix que l'exercici de la funció interventora comprèn entre d'altres "la intervenció formal i material del pagament". Tot i que l'interventor inclou la signatura en els pagaments materials, el procediment no respecta íntegrament el principi de mancomunació que es deriva de la LFC.

Polítiques i pràctiques mediambientals

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

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

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

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

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

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

2.8. Evolució de les magnituds i ratis principals

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

Resum pressupost inicial d'ingressos

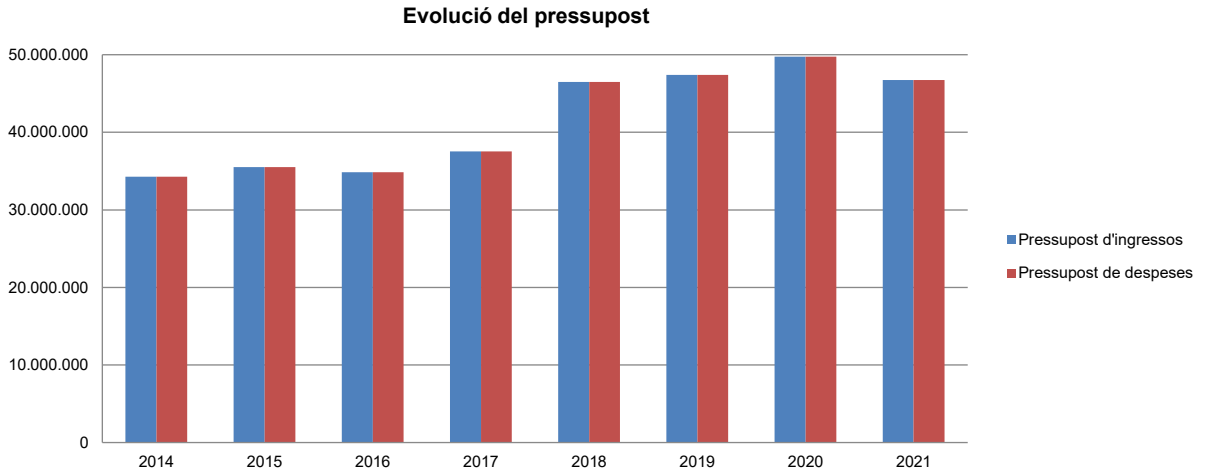
Pressupost d'ingressos	Pressupost 2014	Pressupost 2015	Pressupost 2016	Pressupost 2017	Pressupost 2018	Pressupost 2019	Pressupost 2020	Pressupost 2021
1. Impostos directes	10.210.702	10.612.000	10.716.106	10.981.000	11.349.250	12.320.000	13.930.000	14.285.000
2. Impostos indirectes	700.000	985.000	938.205	985.000	1.500.000	1.250.000	1.250.000	900.000
3. Taxes i altres ingressos	11.599.442	12.062.872	12.264.738	14.672.176	15.838.292	15.603.596	20.217.353	17.349.221
4. Transferències corrents	2.449.031	2.536.546	3.036.264	3.005.795	2.584.662	2.541.056	2.753.569	2.577.131
5. Ingressos patrimonials	691.880	307.945	354.701	341.795	365.542	428.751	354.789	254.494
Ingressos corrents	***25.651.055***	***26.504.363***	***27.310.014***	***29.985.766***	***31.637.746***	***32.143.403***	***38.505.711***	***35.365.846***
6. Alienació d'inversions	-	-	-	-	-	-	-	-
7. Transferències de capital	7.722.794	8.072.724	7.539.915	7.539.915	7.993.231	8.595.330	8.454.277	7.742.523
9. Passius financers	913.978	929.372	-	-	6.874.890	6.637.392	2.787.150	3.628.807
Ingressos de capital	***8.636.772***	***9.002.096***	***7.539.915***	***7.539.915***	***14.868.121***	***15.232.722***	***11.241.428***	***11.371.329***
Total ingressos	**34.287.827**	**35.506.459**	**34.849.929**	**37.525.681**	**46.505.867**	**47.376.125**	**49.747.139**	**46.737.175**

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

Resum pressupost inicial de despeses

Pressupost de despeses	Pressupost 2014	Pressupost 2015	Pressupost 2016	Pressupost 2017	Pressupost 2018	Pressupost 2019	Pressupost 2020	Pressupost 2021
1. Despeses de personal	16.084.044	16.084.366	15.151.645	15.366.231	14.818.772	15.538.501	15.894.028	16.158.579
2. Consum de béns corrents i serveis	9.676.076	9.460.868	10.213.705	10.980.747	12.433.807	13.173.116	14.101.742	14.443.401
3. Despeses financeres	856.000	855.000	636.825	540.000	510.000	586.000	532.100	502.725
4. Transferències corrents	1.408.208	1.392.220	1.215.097	1.286.713	1.435.166	1.555.672	1.565.673	1.729.623
Despeses corrents	***28.024.328***	***27.792.454***	***27.217.272***	***28.173.691***	***29.197.745***	***30.853.289***	***32.093.544***	***32.834.328***
6. Inversions reals	3.298.499	4.749.005	4.635.804	6.436.990	14.383.122	13.122.836	14.361.595	10.591.847
8. Actius financers	-	-	31.853	-	-	-	-	-
9. Passius financers	2.965.000	2.965.000	2.965.000	2.915.000	2.925.000	3.400.000	3.292.000	3.311.000
Despeses de capital	***6.263.499***	***7.714.005***	***7.632.657***	***9.351.990***	***17.308.122***	***16.522.836***	***17.653.595***	***13.902.847***
Total despeses	**34.287.827**	**35.506.459**	**34.849.929**	**37.525.681**	**46.505.867**	**47.376.125**	**49.747.139**	**46.737.175**

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



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

Resum de la liquidació del pressupost d'ingressos

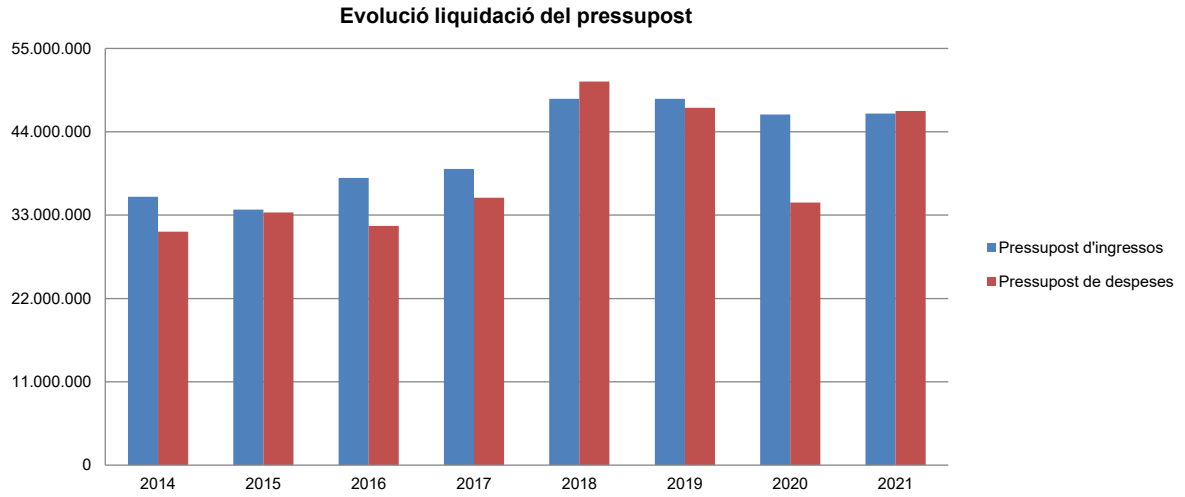
Pressupost d'ingressos	Liquidat 2014	Liquidat 2015	Liquidat 2016	Liquidat 2017	Liquidat 2018	Liquidat 2019	Liquidat 2020	Liquidat 2021
1. Impostos directes	10.442.642	10.411.620	11.079.198	11.281.539	12.321.233	16.319.292	13.492.303	16.872.124
2. Impostos indirectes	1.717.485	391.151	1.313.270	1.344.047	1.330.418	1.409.813	937.938	1.526.052
3. Taxes i altres ingressos	12.375.040	12.041.263	14.302.366	15.692.078	17.299.771	19.094.941	20.142.033	17.004.261
4. Transferències corrents	2.470.533	2.542.953	3.063.026	3.038.267	2.547.975	2.610.119	2.871.198	2.703.867
5. Ingressos patrimonials	636.180	317.644	354.670	361.225	398.434	371.260	256.481	254.309
Ingressos corrents	***27.641.880***	***25.704.631***	***30.112.530***	***31.717.156***	***33.897.831***	***39.805.425***	***37.699.953***	***38.360.612***
6. Alienació d'inversions	-	-	-	-	47.911	-	-	-
7. Transferències de capital	7.759.770	8.036.401	7.795.896	7.394.980	9.412.314	8.561.883	8.600.676	8.028.417
9. Passius financers	-	-	-	-	5.000.000	-	-	-
Ingressos de capital	***7.759.770***	***8.036.401***	***7.795.896***	***7.394.980***	***14.460.225***	***8.561.883***	***8.600.676***	***8.028.417***
Total ingressos	**35.401.650**	**33.741.032**	**37.908.426**	**39.112.136**	**48.358.056**	**48.367.308**	**46.300.630**	**46.389.029**

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

Resum de la liquidació del pressupost de despeses

Pressupost de despeses	Liquidat 2014	Liquidat 2015	Liquidat 2016	Liquidat 2017	Liquidat 2018	Liquidat 2019	Liquidat 2020	Liquidat 2021
1. Despeses de personal	14.702.618	14.866.647	14.483.271	14.317.877	14.922.709	16.180.488	15.338.494	15.947.934
2. Consum de béns corrents i serveis	8.990.387	8.901.195	10.084.366	11.571.610	12.100.858	12.784.049	10.605.816	13.456.229
3. Despeses financeres	643.387	535.629	375.481	271.933	241.426	320.256	271.191	248.363
4. Transferències corrents	1.362.960	1.359.023	1.242.830	1.344.073	1.301.397	1.467.955	1.216.396	3.650.291
Despeses corrents	***25.699.352***	***25.662.494***	***26.185.948***	***27.505.493***	***28.566.390***	***30.752.748***	***27.431.897***	***33.302.817***
6. Inversions reals	2.391.701	4.905.563	2.533.828	4.896.018	19.159.010	13.108.412	3.957.012	10.186.045
7. Transferències de capital	-	-	-	-	-	-	33.952	-
9. Passius financers	2.735.108	2.796.514	2.848.460	2.899.816	2.928.980	3.312.611	3.220.485	3.252.803
Despeses de capital	***5.126.809***	***7.702.077***	***5.382.288***	***7.795.834***	***22.087.990***	***16.421.023***	***7.211.449***	***13.438.849***
Total despeses	**30.826.161**	**33.364.571**	**31.568.236**	**35.301.327**	**50.654.380**	**47.173.771**	**34.643.346**	**46.741.665**

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

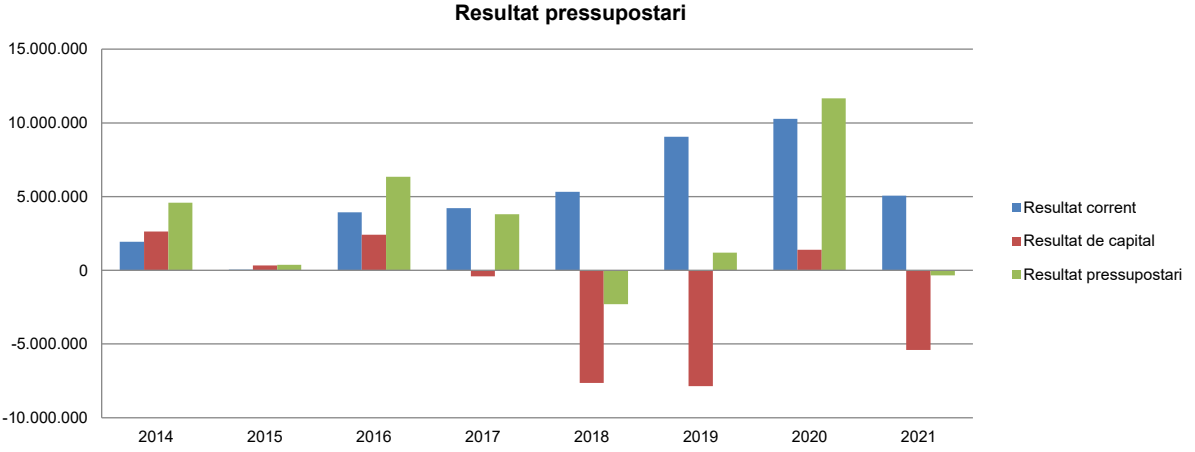


Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)

Resultat pressupostari

Descripció	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021
Ingressos corrents	27.641.880	25.704.631	30.112.530	31.717.156	33.897.831	39.805.425	37.699.953	38.360.612
Despeses corrents	25.699.352	25.662.494	26.185.948	27.505.493	28.566.390	30.752.748	27.431.897	33.302.817
Resultat corrent	**1.942.528**	**42.137**	**3.926.582**	**4.211.663**	**5.331.441**	**9.052.677**	**10.268.057**	**5.057.795**
Ingressos de capital	7.759.770	8.036.401	7.795.896	7.394.980	14.460.225	8.561.883	8.600.676	8.028.417
Despeses de capital	5.126.809	7.702.077	5.382.288	7.795.834	22.087.990	16.421.023	7.211.449	13.438.849
Resultat de capital	**2.632.961**	**334.324**	**2.413.608**	**-400.854**	**-7.627.765**	**-7.859.140**	**1.389.227**	**-5.410.431**
Resultat pressupostari	**4.575.489**	**376.461**	**6.340.190**	**3.810.809**	**-2.296.324**	**1.193.537**	**11.657.284**	**-352.636**

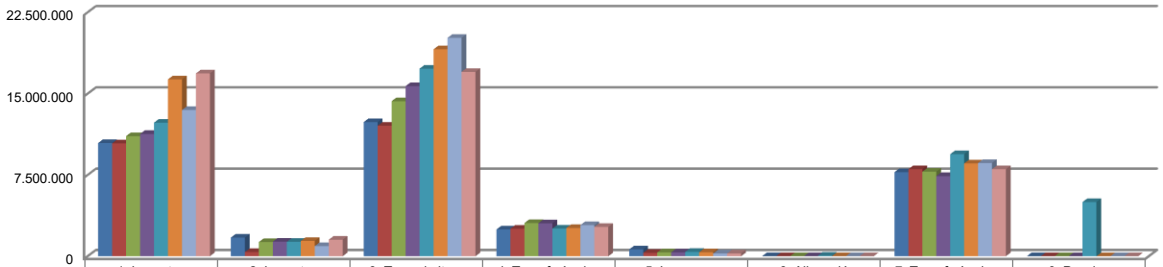
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)



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

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

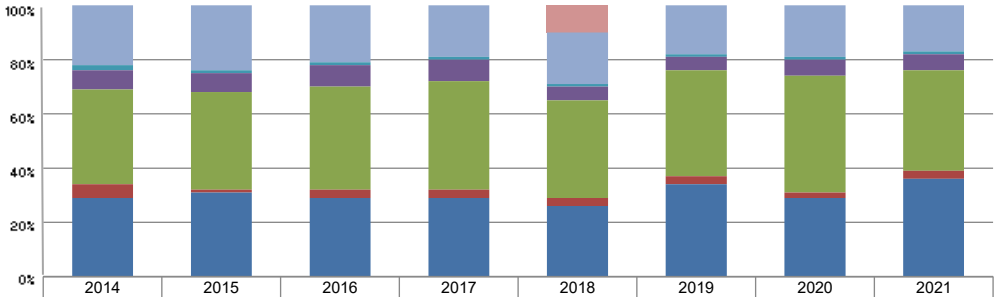
Liquidació pressupost ingressos valor absolut



	1. Impostos directes	2. Impostos indirectes	3. Taxes i altres ingressos	4. Transferències corrents	5. Ingressos patrimonials	6. Alienació d'inversions	7. Transferències de capital	9. Passius financers
2014	10.442.642	1.717.485	12.375.040	2.470.533	636.180	-	7.759.770	-
2015	10.411.620	391.151	12.041.263	2.542.953	317.644	-	8.036.401	-
2016	11.079.198	1.313.270	14.302.366	3.063.026	354.670	-	7.795.896	-
2017	11.281.539	1.344.047	15.692.078	3.038.267	361.225	-	7.394.980	-
2018	12.321.233	1.330.418	17.299.771	2.547.975	398.434	47.911	9.412.314	5.000.000
2019	16.319.292	1.409.813	19.094.941	2.610.119	371.260	-	8.561.883	-
2020	13.492.303	937.938	20.142.033	2.871.198	256.481	-	8.600.676	-
2021	16.872.124	1.526.052	17.004.261	2.703.867	254.309	-	8.028.417	-

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

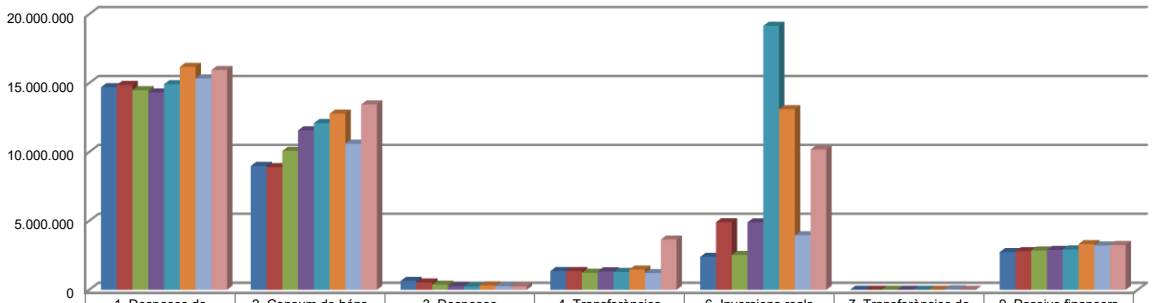
Liquidació pressupost ingressos valor relatiu



	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021
1. Impostos directes	29%	31%	29%	29%	26%	34%	29%	36%
2. Impostos indirectes	5%	1%	3%	3%	3%	3%	2%	3%
3. Taxes i altres ingressos	35%	36%	38%	40%	36%	39%	43%	37%
4. Transferències corrents	7%	7%	8%	8%	5%	5%	6%	6%
5. Ingressos patrimonials	2%	1%	1%	1%	1%	1%	1%	1%
6. Alienació d'inversions	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%
7. Transferències de capital	22%	24%	21%	19%	19%	18%	19%	17%
9. Passius financers	0%	0%	0%	0%	10%	0%	0%	0%

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú

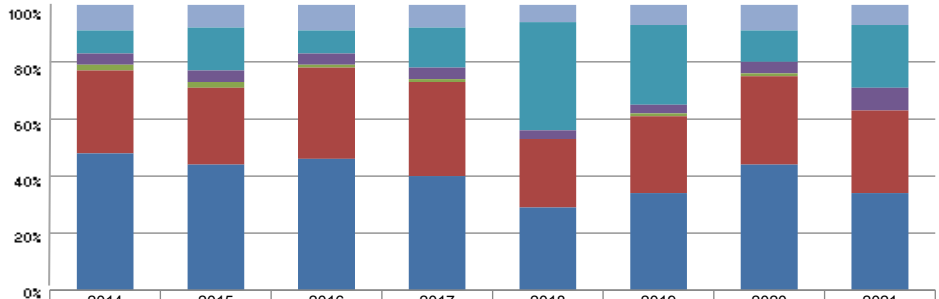
Liquidació pressupost despeses valor absolut



	1. Despeses de personal	2. Consum de béns corrents i serveis	3. Despeses financeres	4. Transferències corrents	6. Inversions reals	7. Transferències de capital	9. Passius financers
2014	14.702.618	8.990.387	643.387	1.362.960	2.391.701	-	2.735.108
2015	14.866.647	8.901.195	535.629	1.359.023	4.905.563	-	2.796.514
2016	14.483.271	10.084.366	375.481	1.242.830	2.533.828	-	2.848.460
2017	14.317.877	11.571.610	271.933	1.344.073	4.896.018	-	2.899.816
2018	14.922.709	12.100.858	241.426	1.301.397	19.159.010	-	2.928.980
2019	16.180.488	12.784.049	320.256	1.467.955	13.108.412	-	3.312.611
2020	15.338.494	10.605.816	271.191	1.216.396	3.957.012	33.952	3.220.485
2021	15.947.934	13.456.229	248.363	3.650.291	10.186.045	-	3.252.803

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

Liquidació pressupost despeses valor relatiu



	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021
1. Despeses de personal	48%	44%	46%	40%	29%	34%	44%	34%
2. Consum de béns corrents i serveis	29%	27%	32%	33%	24%	27%	31%	29%
3. Despeses financeres	2%	2%	1%	1%	0%	1%	1%	0%
4. Transferències corrents	4%	4%	4%	4%	3%	3%	4%	8%
6. Inversions reals	8%	15%	8%	14%	38%	28%	11%	22%
7. Transferències de capital	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%
9. Passius financers	9%	8%	9%	8%	6%	7%	9%	7%

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú

Resultat pressupostari i romanent de tresoreria

Es presenta a continuació l'evolució del resultat pressupostari:

Descripció	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021
Total ingressos liquidats	35.401.650	33.741.032	37.908.426	39.112.136	48.358.056	48.367.308	46.300.630	46.389.029
Total despeses liquidades	30.826.161	33.364.571	31.568.236	35.301.327	50.654.380	47.173.771	34.643.346	46.741.665
Resultat pressupostari	**4.575.489**	**376.461**	**6.340.190**	**3.810.809**	**-2.296.324**	**1.193.537**	**11.657.284**	**-352.636**

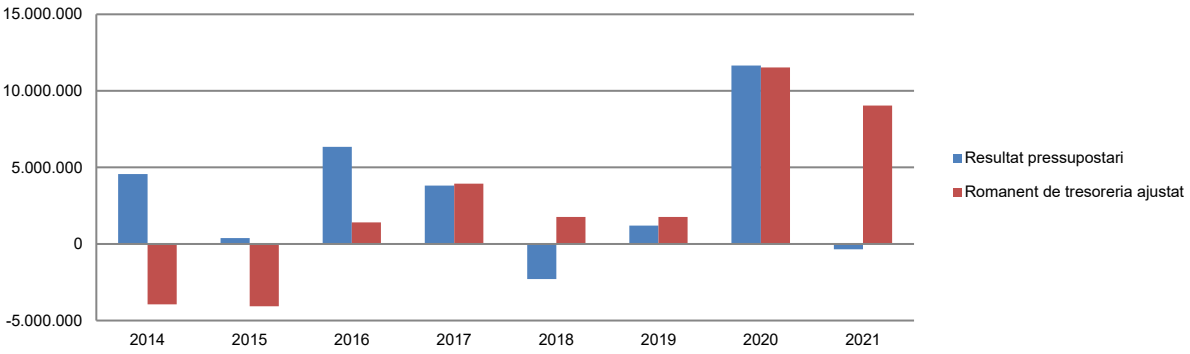
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)

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

Descripció	RT Ajustat 2014	RT Ajustat 2015	RT Ajustat 2016	RT Ajustat 2017	RT Ajustat 2018	RT Ajustat 2019	RT Ajustat 2020	RT Ajustat 2021
1. (+) Drets pendents de cobrament	2.419.105	1.774.538	2.597.707	2.039.008	4.390.661	5.100.339	4.819.467	6.780.033
2. (-) Obligacions pendents de pagament	-7.281.360	-7.370.849	-5.295.660	-4.886.354	-6.301.771	-5.943.495	-3.358.090	-5.586.527
3. (+) Fons líquids	924.301	1.524.450	4.115.973	6.791.980	3.675.798	2.616.976	10.058.470	7.839.861
Romanent de tresoreria total (1-2+3)	**-3.937.954**	**-4.071.861**	**1.418.020**	**3.944.634**	**1.764.688**	**1.773.820**	**11.519.848**	**9.033.367**
I. Romanent de tresoreria afectat	28.192.179	1.784.264	2.190.303	-	-	-	3.984.550	-
II. Romanent de tresoreria no afectat	-32.130.133	-5.856.125	-772.283	3.944.634	1.764.688	1.773.820	7.535.298	9.033.367
Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(I+II)	**-3.937.954**	**-4.071.861**	**1.418.020**	**3.944.634**	**1.764.688**	**1.773.820**	**11.519.848**	**9.033.367**

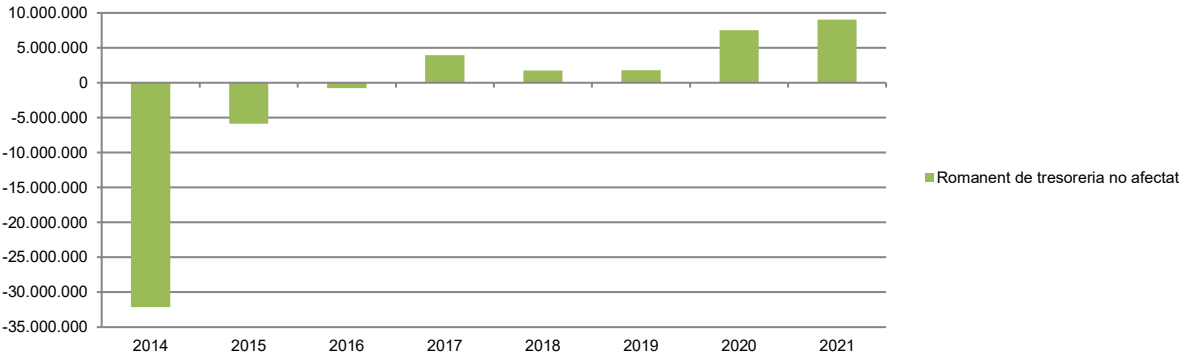
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)

Evolució resultat pressupostari i romanent de tresoreria



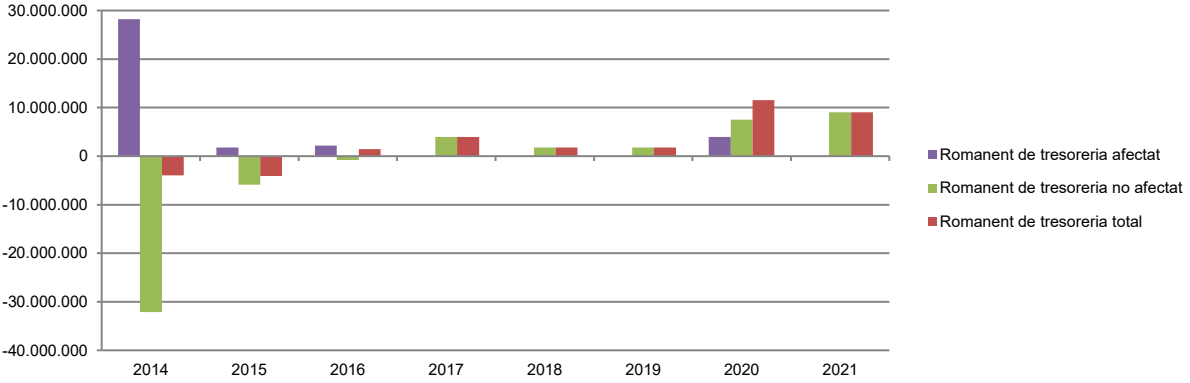
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)

Evolució romanent de tresoreria no afectat



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

Evolució detallada romanent de tresoreria

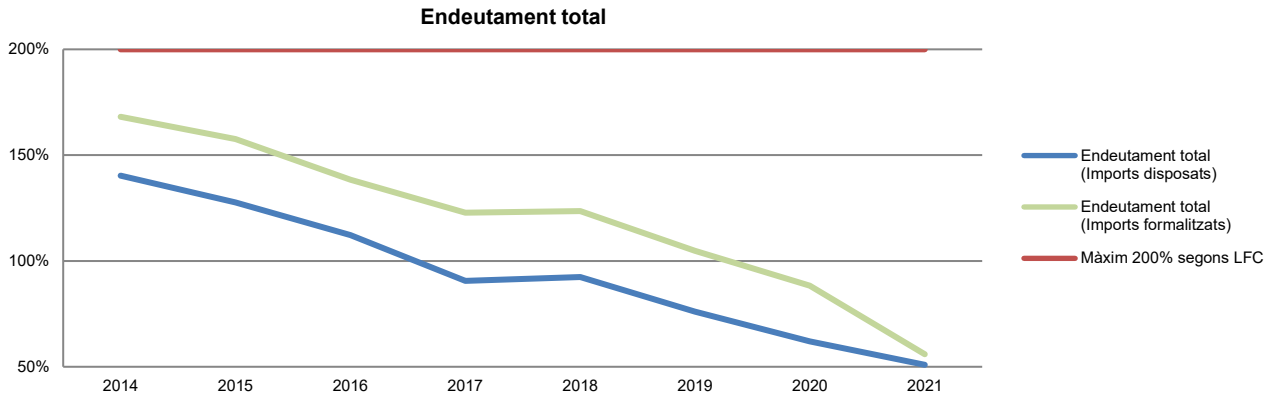


Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)

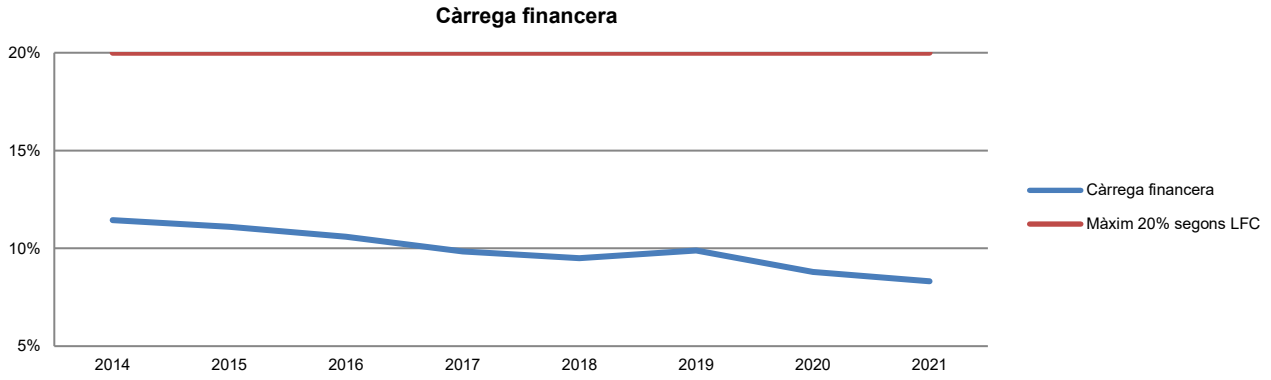
Quadre d'endeutament

	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021
Total base de càlcul	***32.887.810***	***33.363.963***	***34.033.956***	***35.736.786***	***36.947.853***	***40.110.236***	***43.596.530***	***45.992.695***
Endeutament bancari del Comú	36.308.194	33.014.255	28.926.580	23.409.920	25.480.940	22.168.329	18.947.844	15.695.041
Endeutament entitats participades	9.838.739	9.562.426	9.271.744	8.972.229	8.666.435	8.359.017	8.048.617	7.726.851
Endeutament total	**46.146.933**	**42.576.681**	**38.198.324**	**32.382.149**	**34.147.375**	**30.527.346**	**26.996.461**	**23.421.892**
% sobre base de càlcul. Màxim 200%	**140,32%**	**127,61%**	**112,24%**	**90,61%**	**92,42%**	**76,11%**	**61,92%**	**50,93%**
Càrrega financera del Comú	3.343.961	3.297.987	3.216.068	3.130.131	3.126.963	3.585.879	3.453.641	3.454.484
Càrrega financera entitats participades	418.892	405.339	391.274	384.172	379.751	380.881	380.591	370.591
Càrrega financera total	**3.762.853**	**3.703.326**	**3.607.342**	**3.514.303**	**3.506.714**	**3.966.760**	**3.834.232**	**3.825.075**
% sobre base de càlcul. Màxim 20%	**11,44%**	**11,10%**	**10,60%**	**9,83%**	**9,49%**	**9,89%**	**8,79%**	**8,32%**
Endeutament a curt termini del Comú	4.353.685	3.496.673	2.616.844	-	-	-	-	-
Endeutament a curt termini entitats participades	-	-	-	-	-	-	-	-
Endeutament a curt termini	**4.353.685**	**3.496.673**	**2.616.844**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**
% sobre base de càlcul. Màxim 40%	**13,24%**	**10,48%**	**7,69%**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**

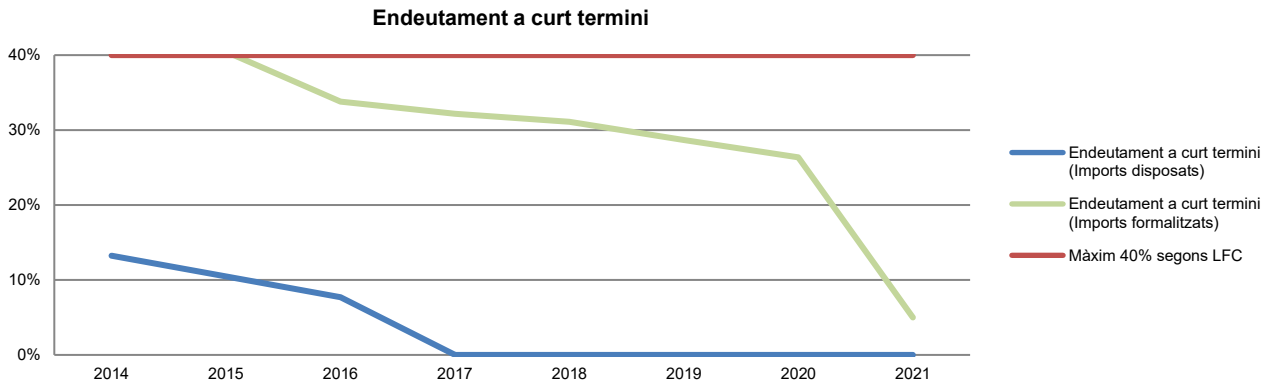
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)



Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú



Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú



Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú

Indicadors i ratis

Indicadors pressupostaris			Exercici 2017	Exercici 2018	Exercici 2019	Exercici 2020	Exercici 2021
Grau de modificacions del pressupost (La proximitat al 0% mostra una menor necessitat de modificar les previsions inicials estimades)	=	Modificacions del pressupost / Previsions inicials	19,5%	23,1%	13,1%	6,5%	29,1%
Grau de liquidació de drets (Mostra el grau de realització dels ingressos previstos. La proximitat al 100% indica una bona previsió d'ingressos)	=	Drets liquidats / Previsions definitives d'ingressos - Incorporació del romanent de tresoreria	104,0%	101,3%	101,7%	93,0%	99,0%
Grau de liquidació d'obligacions (Mostra el grau de realització de les despeses previstes. No hauria d'excedir el 100%)	=	Obligacions liquidades / Previsions definitives de despeses	78,7%	88,5%	88,0%	65,4%	77,5%
% que representen les despeses de personal (% que representen les despeses de personal sobre el total de despeses de l'exercici. Caldria considerar que un valor superior al 40% podria ser indicatiu d'una possible estructura de personal sobredimensionada)	=	Obligacions liquidades capítol 1 / Obligacions liquidades totals	40,6%	29,5%	34,3%	44,3%	34,1%
% que representen les despeses corrents (% que representen les despeses en béns corrents i serveis de titularitat de l'entitat sobre el total de despeses de l'exercici)	=	Obligacions liquidades capítol 2 / Obligacions liquidades totals	32,8%	23,9%	27,1%	30,6%	28,8%
% que representen les despeses per transferències corrents	=	Obligacions liquidades capítol 4 / Obligacions liquidades totals	3,8%	2,6%	3,1%	3,5%	7,8%
Esforç inversor (% de despeses que corresponen a la realització d'inversions en l'exercici. La realització d'inversions es troba relacionada amb l'adquisició, ampliació, conservació o millora de les infraestructures i béns de capital)	=	Obligacions liquidades capítol 6 / Obligacions liquidades totals	13,9%	37,8%	27,8%	11,4%	21,8%
Estalvi brut (El seu valor ha de ser positiu. Capacitat dels ingressos corrents per finançar despeses de capital)	=	(Drets liquidats operacions corrents - Obligacions liquidades operacions corrents) / Drets liquidats operacions corrents	13,3%	15,7%	22,7%	27,2%	13,2%
Estalvi net (El seu valor ha de ser positiu. Un valor negatiu indica que no es disposa de recursos corrents suficients per finançar l'amortització del deute formalitzat)	=	(Drets liquidats operacions corrents - Obligacions liquidades operacions corrents - Passius financers) / Drets liquidats operacions corrents	4,1%	7,1%	14,4%	18,7%	4,7%
Autonomia (Capacitat de finançament sense transferències externes. No inclosos capítols 4 i 7)	=	Drets liquidats totals - Transferències / Drets liquidats totals	73,3%	75,3%	76,9%	75,2%	76,9%
Autonomia fiscal (Capacitat de finançament amb els tributs liquidats)	=	Drets liquidats tributs (cap. 1, 2 i 3) / Drets liquidats totals	72,4%	64,0%	76,1%	74,7%	76,3%
Ratis per habitants			**Exercici 2017**	**Exercici 2018**	**Exercici 2019**	**Exercici 2020**	**Exercici 2021**
Població: nombre d'habitants		Segons departament d'Estadística	22.555	22.880	23.214	23.498	23.868
Ingressos tributaris per habitant	=	Drets liquidats tributs (cap. 1, 2 i 3) / Població	1.255	1.353	1.586	1.471	1.483
Despeses per habitant	=	Obligacions reconegudes / Població	1.565	2.214	2.032	1.474	1.958
Endeutament per habitant (Comú més entitats participades)	=	Endeutament total / Població	1.436	1.492	1.315	1.149	983
Càrrega financera per habitant (Comú més entitats participades)	=	Despesa financera total / Població	14	12	15	13	10
Ratis de liquiditat			**Exercici 2017 (*)**	**Exercici 2018 (*)**	**Exercici 2019 (*)**	**Exercici 2020 (*)**	**Exercici 2021**
Fons de maniobra (Hauria de tenir valor positiu)	=	Actiu corrent - Passiu corrent	1.130.419	-1.505.360	-1.439.489	8.294.855	5.993.060
Rati de liquiditat (El valor hauria de fluctuar entre el 150% i 200%)	=	Actiu corrent / Passiu corrent	114,4%	84,5%	84,6%	221,6%	167,7%
Rati de tresoreria (Valor pròxim al 100%)	=	Efectiu i altres actius líquids equivalents / Passiu corrent	86,8%	37,8%	28,1%	147,5%	88,6%

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

3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

Relatives a la comptabilitat pública

- No consta que s'hagi dut a terme el control financer sobre els beneficiaris de subvencions comunals que requereixen els articles 87 i 91 de la LFC. (nota 2.2.9)

4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS

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

Relatives a la comptabilitat pública

- Les modificacions pressupostàries tramitades pel Comú no han disposat de finançament adequat, provocant un dèficit en les previsions pressupostàries definitives de 1.938.525 euros, fet que és contrari al principi d'equilibri que regula l'article 69.4 de la LFC. (nota 2.1.2)
- Tot i que es fa un seguiment comptable dels cobraments i pagaments corresponents a pressupostos tancats anteriors al que és objecte d'aquesta fiscalització, en la liquidació pressupostària de l'exercici 2021 només hi figuren els cobraments i pagaments efectuats fins a 31 de desembre de 2021 quan, d'acord amb la LFC hauria d'incloure també els cobraments i els pagaments efectuats fins a 31 de gener de 2022 que han estat originats per operacions generades abans del 31 de desembre de 2021. (nota 2.2)

Relatives a la contractació pública

- El Comú no disposa de mecanismes eficaços per a verificar la legitimitat dels licitadors per a contractar amb l'Administració. Igualment, pels integrants de l'òrgan de contractació, s'haurien d'implantar procediments que garanteixin que no es donen els supòsits previstos a l'article 115 del Codi de l'Administració i els relatius als delictes contra la funció pública regulats a la Llei qualificada del codi penal en allò que afecten a la legitimació per a contractar. (nota 2.5)
- Els contractes d'assegurances del Comú, amb primes pagades per import de 369.292 euros es venen prorrogant tàcitament sense respectar els terminis màxims legals i sense ser sotmesos als principis de publicitat i concurrència que requereix la LCP. (nota 2.5)
- El Comú té implantat un procediment pel qual adjudica directament, prèvia consulta de preus, serveis i subministraments d'import inferior a 30.000 euros, pràctica que és contrària al que disposen els articles 46.2 i 54.3 de la LCP. (nota 2.5)

Altres observacions

- L'entitat satisfà diferents complements de prestacions passives que s'han articulat sense aportació per part dels treballadors, contravenint el que disposa l'article 79.2 de l'Ordinació de la funció pública del Comú. (nota 2.2.7)
- S'han satisfet uns complements salarials anomenats absorbibles els quals no disposen de regulació normativa aplicable, contravenint al regulat a l'article 60 de l'Ordinació comunal de la funció pública i al principi de legalitat que ha de regir l'actuació de l'Administració pública. (nota 2.2.7)
- No s'han rebut les auditories a la conclusió del mandat polític 2016-2019 del Comú, contravenint l'article 8.4 de la LSEPF. (nota 2.6)
- El Comú no disposa, de forma generalitzada, d'eines (indicadors) per conèixer amb suficient detall el cost dels serveis que presten i l'assoliment dels objectius previstos. Es recomana la implantació d'un sistema d'informació economicofinancera de gestió i eficàcia, que permeti la verificació no tant sols dels comptes, sinó també de la gestió i del compliment dels objectius, i permeti informar i avaluar els programes d'actuació relacionats amb els serveis que es prestin als ciutadans. (nota 2.7)

5. CONCLUSIONS

De les verificacions efectuades d'acord amb procediments d'auditoria es desprèn que, excepte per les conseqüències que es deriven de les observacions contingudes en els apartats 3 i 4, els comptes anuals sotmesos a fiscalització expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera del Comú d'Andorra la Vella a 31 de desembre de 2021, dels resultats de les seves operacions i dels recursos obtinguts i aplicats, i de l'execució del pressupost d'ingressos i despeses corresponents a l'exercici anual acabat en la mateixa data i contenen, juntament amb la memòria que els acompanya, la informació necessària i suficient per a la seva interpretació i comprensió adequada, de conformitat amb els principis i normes comptables generalment acceptats recollits a la LGFP, la LFC i a les NICSP.

També es desprèn que, excepte pels aspectes descrits en el cos de l'informe, el Comú ha complert de forma raonable amb la legislació bàsica relativa a l'administració i control dels fons públics que li és aplicable per l'exercici anual acabat el 31 de desembre de 2021.

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

Es transcriuen a continuació la liquidació pressupostària consolidada, la conciliació entre el resultat pressupostari i resultat comptable de l'exercici tancat a 31 de desembre de 2021, el romanent de tresoreria consolidat a 31 de desembre de 2021, el compte de tresoreria consolidat a 31 de desembre de 2021, el compte d'endeutament consolidat a 31 de desembre de 2021, l'estat de situació financera consolidat a 31 de desembre de 2021, l'estat de rendiment financer consolidat de l'exercici acabat a 31 de desembre de 2021, l'estat de canvis en els actius nets/patrimoni consolidat per a l'exercici acabat a 31 de desembre de 2021, i l'estat de fluxos d'efectiu consolidat a 31 de desembre de 2021, tramesos pel Comú d'Andorra la Vella al Tribunal de Comptes. Sobre aquests no s'han realitzat treballs complementaris de fiscalització, al no ser objecte de l'abast dels treballs realitzats; adjuntant-se merament a títol informatiu.

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

Societat participada	Sector	Percentatge participació	Firma d'auditoria
JOVIAL, SLU	Gestió habitatges socials	100%	No auditada

Font: Comú d'Andorra la Vella

Nota: En data 5 de juliol de 2022, el Comú va lliurar l'informe d'auditoria conjuntament amb els comptes anuals tancats a 31 de desembre de 2021 de la societat pública comunal JOVES I VIVENDA ALTERNATIVA, SLU (JOVIAL, SLU), que constaven de: balanç abreujat, compte de pèrdues i guanys abreujat, i la memòria abreujada.

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

LIQUIDACIÓ PRESSUPOSTÀRIA CONSOLIDADA

Liquidació del pressupost d'ingressos

Classificació econòmica

Euros

Capítol	Pressupost inicial	Final	Liquidat exercici	Diferència pressupost final i realitzat	Liquidat exercici anterior	Variació liquidat exercicis	% Variació liquidat exercicis	Cobrat
1 Impostos directes	14.285.000,00	14.285.000,00	16.854.098,52	-2.569.098,52	13.492.303,32	3.361.795,20	24,92%	12.920.652,48
2 Impostos indirectes	900.000,00	900.000,00	1.526.052,11	-626.052,11	937.938,30	588.113,81	62,70%	908.054,37
3 Taxes i altres ingressos	17.339.937,61	17.363.861,05	16.991.449,35	372.411,70	20.142.134,50	-3.150.685,15	-15,64%	13.908.362,06
4 Transferències corrents	2.577.130,67	2.577.130,67	2.703.866,83	-126.736,16	2.871.197,57	-167.330,74	-5,83%	2.517.673,17
5 Ingressos patrimonials	502.994,12	502.994,12	520.722,48	-17.728,36	525.035,34	-4.312,86	-0,82%	504.121,61
Ingressos corrents	***35.605.062,40***	***35.628.985,84***	***38.596.189,29***	***-2.967.203,45***	***37.968.609,03***	***627.580,26***	**1,65%**	***30.758.863,69***
6 Alienacions d'inversions	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00
7 Transferències de capital	7.742.522,70	7.842.522,70	8.028.417,30	-185.894,60	8.600.676,12	-572.258,82	-6,65%	7.928.417,30
8 Actius financers	132.656,00	13.591.029,06	0,00	13.591.029,06	0,00	0,00	0,00%	0,00
9 Passius financers	3.628.806,53	3.628.806,53	0,00	3.628.806,53	0,00	0,00	0,00%	0,00
Ingressos de capital	***11.503.985,23***	***25.062.358,29***	***8.028.417,30***	***17.033.940,99***	***8.600.676,12***	***-572.258,82***	**-6,65%**	***7.928.417,30***
Total pressupost ingressos	**47.109.047,63**	**60.691.344,13**	**46.624.606,59**	**14.066.737,54**	**46.569.285,15**	**55.321,44**	**0,12%**	**38.687.280,99**

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

Liquidació del pressupost de despeses

Classificació econòmica

Euros

Capitol	Pressupost inicial	Final	Liquidat exercici	Diferència pressupost final i realitzat	Liquidat exercici anterior	Variació liquidat exercicis	% Variació liquidat exercicis	Pagat
1 Despeses de personal	16.158.578,74	16.260.044,12	15.947.933,55	312.110,57	15.351.107,00	596.826,55	3,89%	15.941.863,89
2 Consum de béns corrents i serveis	14.621.508,00	14.837.066,89	13.586.750,73	1.250.316,16	10.717.321,05	2.869.429,68	26,77%	12.154.091,67
3 Despeses financeres	572.975,00	572.975,00	297.338,02	275.636,98	341.557,41	-44.219,39	-12,95%	297.325,83
4 Transferències corrents	1.435.622,58	3.605.829,58	3.356.290,83	249.538,75	922.395,51	2.433.895,32	263,87%	2.967.194,73
Despeses corrents	***32.788.684,32***	***35.275.915,59***	***33.188.313,13***	***2.087.602,46***	***27.332.380,97***	***5.855.932,16***	**21,42%**	***31.360.476,12***
6 Inversions reals	10.687.847,31	21.726.912,54	10.247.746,95	11.479.165,59	3.982.302,10	6.265.444,85	157,33%	7.370.926,16
7 Transferències de capital	0,00	56.000,00	0,00	56.000,00	33.951,96	-33.951,96	100,00%	0,00
8 Actius financers	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00
9 Passius financers	3.632.516,00	3.632.516,00	3.574.569,83	57.946,17	3.530.885,03	43.684,80	1,24%	3.574.569,83
Despeses de capital	***14.320.363,31***	***25.415.428,54***	***13.822.316,78***	***11.593.111,76***	***7.547.139,09***	***6.275.177,69***	**83,15%**	***10.945.495,99***
Total pressupost despeses	**47.109.047,63**	**60.691.344,13**	**47.010.629,91**	**13.680.714,22**	**34.879.520,06**	**12.131.109,85**	**34,78%**	**42.305.972,11**

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

Classificació funcional

Euros

Capítol	Pressupost inicial	Final	Liquidat exercici	Diferència pressupost final i realitzat	Liquidat exercici anterior	Variació liquidat exercicis	% Variació liquidat exercicis	Pagat
1 Serveis públics bàsics	19.868.888,41	25.089.741,17	19.604.059,92	5.485.681,25	14.248.993,60	5.355.066,32	37,58%	17.681.686,39
2 Actuacions de protecció i promoció social	2.361.276,62	2.224.742,49	1.738.296,26	486.446,23	1.504.954,76	233.341,50	15,50%	1.613.860,89
3 Producció de béns públics de caràcter preferent	11.751.771,19	17.175.022,24	10.731.937,82	6.443.084,42	7.415.851,07	3.316.086,75	44,72%	8.875.233,13
4 Actuacions de caràcter econòmic	2.907.963,83	3.163.449,67	2.897.590,26	265.859,41	2.664.045,37	233.544,89	8,77%	2.600.112,25
9 Actuacions de caràcter general	6.908.147,58	9.727.388,56	8.785.942,45	941.446,11	5.825.189,82	2.960.752,63	50,83%	8.282.276,25
0 Deute públic	3.311.000,00	3.311.000,00	3.252.803,20	58.196,80	3.220.485,44	32.317,76	1,00%	3.252.803,20
Total Pressupost de despeses	***47.109.047,63***	***60.691.344,13***	***47.010.629,91***	***13.680.714,22***	***34.879.520,06***	***12.131.109,85***	***34,78%***	***42.305.972,11***

Classificació administrativa

Euros

Capítol	Pressupost inicial	Final	Liquidat exercici	Diferència pressupost final i realitzat	Liquidat exercici anterior	Variació liquidat exercicis	% Variació liquidat exercicis	Pagat
1 Secretaria General	2.299.135,60	2.388.030,94	2.211.345,41	176.685,53	2.081.046,71	130.298,70	6,26%	2.083.774,25
2 Intervenció	132.512,79	132.512,79	95.766,51	36.746,28	123.572,81	-27.806,30	-22,50%	95.766,51
3 Recursos Humans	821.775,42	827.386,38	712.029,61	115.356,77	724.326,83	-12.297,22	-1,70%	688.297,34
4 Finances i Administració	5.928.157,72	8.213.515,45	7.629.753,82	583.761,63	5.382.238,78	2.247.515,04	41,76%	7.318.841,73
5 Serveis públics i urbanisme	22.863.769,42	29.027.944,93	22.195.613,52	6.832.331,41	16.361.118,56	5.834.494,96	35,66%	19.809.027,79
6 Cultura	3.167.802,41	3.263.816,26	2.841.332,22	422.484,04	2.170.979,03	670.353,19	30,88%	2.462.650,99
7 Social	4.795.404,10	4.682.466,69	3.867.843,34	814.623,35	3.593.424,48	274.418,86	7,64%	3.707.372,37
8 Esports	4.896.650,50	9.814.690,98	5.399.823,85	4.414.867,13	3.146.098,78	2.253.725,07	71,64%	4.276.460,59
9 Turisme	2.203.839,67	2.340.979,71	2.057.121,63	283.858,08	1.296.714,08	760.407,55	58,64%	1.863.780,54
Total Pressupost de despeses	***47.109.047,63***	***60.691.344,13***	***47.010.629,91***	***13.680.714,22***	***34.879.520,06***	***12.131.109,85***	***34,78%***	***42.305.972,11***

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

Resultat Pressupostari

Euros

Capítol	Pressupost inicial	Final	Liquidat exercici	% Liquidat / Pressupost final	Liquidat exercici anterior	Variació liquidat exercicis	% Variació liquidat exercicis
Ingressos corrents	35.605.062,40	35.628.985,84	38.596.189,29	108%	37.968.609,03	627.580,26	1,65%
Despeses de funcionament *	32.215.709,32	34.702.940,59	32.890.975,11	95%	26.990.823,56	5.900.151,55	21,86%
Ingressos de capital	7.742.522,70	7.842.522,70	8.028.417,30	102%	8.600.676,12	-572.258,82	-6,65%
Despeses de capital	10.687.847,31	21.782.912,54	10.247.746,95	47%	4.016.254,06	6.231.492,89	155,16%
Superàvit o dèficit de gestió	**444.028,47**	**-13.014.344,59**	**3.485.884,53**	**-27%**	**15.562.207,53**	**-12.076.323,00**	**-77,60%**
Despeses financeres	572.975,00	572.975,00	297.338,02	52%	341.557,41	-44.219,39	-12,95%
Superàvit o dèficit de caixa	**-128.946,53**	**-13.587.319,59**	**3.188.546,51**	**-23%**	**15.220.650,12**	**-12.032.103,61**	**-79,05%**
Actius financers (Ingressos)	132.656,00	13.591.029,06	0,00	0%	0,00	0,00	0,00%
Passius financers (Ingressos)	3.628.806,53	3.628.806,53	0,00	0%	0,00	0,00	0,00%
Actius financers (Despeses)	0,00	0,00	0,00	0%	0,00	0,00	0,00%
Passius financeres (Despeses)	3.632.516,00	3.632.516,00	3.574.569,83	98%	3.530.885,03	43.684,80	1,24%
Variació d'actiu i passius financers	**128.946,53**	**13.587.319,59**	**-3.574.569,83**	**-26%**	**-3.530.885,03**	**-43.684,80**	**1,24%**
Resultat pressupostari	**0,00**	**0,00**	**-386.023,32**	**-**	**11.689.765,09**	**-12.075.788,41**	**-103%**

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

Comú d'Andorra la Vella i entitats dependents

Conciliació entre el resultat pressupostari i resultat comptable de l'exercici tancat a 31 de desembre de 2021

(Imports en euros)

Conciliació entre el resultat pressupostari i resultat comptable de l'exercici tancat a 31 de desembre de 2021

Euros

Capítol	Liquidació pressupost	Comptabilitat	Diferència
INGRESSOS (drets liquidats)	**46.624.606,59**	**46.624.606,59**	**0,00**
Impostos directes	16.854.098,52	16.854.098,52	0,00
Impostos indirectes	1.526.052,11	1.526.052,11	0,00
Taxes i altres ingressos	16.991.449,35	16.991.449,35	0,00
Transferències corrents	2.703.866,83	2.703.866,83	0,00
Transferències de capital	8.028.417,30	8.028.417,30	0,00
Ingressos patrimonials	520.722,48	520.722,48	0,00
DESPESES (oblig. Liquidades)	**47.010.629,91**	**42.361.268,02**	**4.649.361,89**
Despeses de personal	15.947.933,55	15.947.933,55	0,00
Consum de béns corrents i serveis	13.586.750,73	13.581.120,29	5.630,44
Despeses financeres	297.338,02	288.471,23	8.866,79
Transferències corrents	3.356.290,83	3.356.290,83	0,00
Inversions reals	10.247.746,95	0,00	10.247.746,95
Passius financers	3.574.569,83	0,00	3.574.569,83
Dotacions per amortitzacions	0,00	7.319.020,31	(7.319.020,31)
Pèrdues per deteriorament	0,00	1.902.606,18	(1.902.606,18)
Pèrdues procedents de propietat, planta i equipament	0,00	2.311,73	(2.311,73)
Altres pèrdues de gestió ordinària	0,00	4.880,62	(4.880,62)
Variació d'existències	0,00	(41.366,72)	41.366,72
RESULTAT	**(386.023,32)**	**4.263.338,57**	**(4.649.361,89)**

AJUSTOS RESULTAT COMPTABLE	
RESULTAT COMPTABLE	**4.263.338,57**
Altes/Baixes d'immobilitzat	(10.247.746,95)
Altes/Baixes de passius financers	(3.574.569,83)
Provisió per insolvències deutors	1.902.606,18
Amortitzacions	7.319.020,31
Pèrdues procedents de propietat, planta i equipament	2.311,73
Altres pèrdues de gestió ordinària	4.880,62
Periodificació interessos bancaris	(8.866,79)
Variació d'existències	(41.366,72)
Altres casuístiques	(5.630,44)
RESULTAT AJUSTAT	**(386.023,32)**

Comú d'Andorra la Vella i entitats dependents
Romanent de tresoreria consolidat a 31 de desembre de 2021
(Imports en euros)

Romanent de tresoreria consolidat a 31 de desembre de 2021

	Conceptes	2021
1	**(+) Drets pendents de cobrament**	**6.811.343,07**
	(+) del pressupost corrent	7.948.218,50
	(+) de pressupostos tancats	7.675.632,71
	(+) d'operacions no pressupostàries	220.473,20
	(-) de cobrament dubtós	(8.970.560,27)
	(-) drets cobrats pendents d'aplicació definitiva	(62.421,07)
2	**(-) Obligacions pendents de pagament**	**5.644.260,91**
	(+) del pressupost corrent	5.006.881,24
	(+) de pressupostos tancats	46.022,52
	(+) d'operacions no pressupostàries	600.846,41
	(-) drets cobrats pendents d'aplicació definitiva	(9.489,26)
3	**(+) Fons líquids**	**8.298.561,19**
I	**Romanent de tresoreria afectat**	0,00
II	**Romanent de tresoreria no afectat**	9.465.643,35
III	**Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(I+II)**	**9.465.643,35**

Comú d'Andorra la Vella i entitats dependents
Compte de tresoreria consolidat a 31 de desembre de 2021
(Imports en euros)

Compte de tresoreria consolidat a 31 de desembre de 2021

Concepte	2021
1. Cobraments	**43.097.867,39**
(+) Operacions pressupostàries	42.670.754,38
Pressupost corrent	38.687.280,99
Pressupost tancat	3.983.473,39
(+) Operacions extrapressupostàries	427.113,01
2. (-) Obligacions pendents de pagament	**(41.753.180,32)**
(-) Operacions pressupostàries	(41.376.360,65)
Pressupost corrent	(38.731.402,28)
Pressupost tancat	(2.644.958,37)
(-) Operacions extrapressupostàries	(64.979,82)
(-) Partides conciliants	(311.839,85)
Flux de tresoreria (1+2)	**1.344.687,07**
Saldo inicial de tresoreria	(16.468.016,99)
3. Saldo final de tresoreria 31/12/2021	**(15.123.329,92)**

Comú d'Andorra la Vella i entitats dependents
Compte endeutament consolidat a 31 de desembre 2021
(Imports en euros)

Compte endeutament consolidat a 31 de desembre 2021

Euros

Tipus d'endeutament	Total disposat a 01/01/2021	Total disposat a 31/12/2021	Total formalitzat a 31/12/2021
I. Deute a llt	**15.698.520,96**	**12.580.169,72**	**12.580.169,72**
Andbank	1.633.052,51	1.288.773,88	1.288.773,88
Crèdit Andorrà	10.344.603,21	8.718.489,72	8.718.489,72
Mora Banc	2.225.771,87	1.381.797,42	1.381.797,42
BSA Banc	1.495.093,37	1.191.108,70	1.191.108,70
II. Deute a c/t	**3.249.322,93**	**3.114.870,97**	**5.413.870,97**
Andbank	337.518,45	344.278,63	344.278,63
Crèdit Andorrà	1.597.547,44	1.622.622,40	1.622.622,40
Mora Banc	839.894,96	843.985,27	843.985,27
BSA Banc	474.362,08	303.984,67	303.984,67
Crèdit Andorrà Pòlissa de crèdit	-	-	1.299.000,00
Mora Banc Pòlissa de crèdit	-	-	1.000.000,00
Total endeutament Comú	**18.947.843,89**	**15.695.040,69**	**17.994.040,69**
I. Deute a llt	**7.734.943,23**	**7.399.221,67**	**7.399.221,67**
Crèdit Andorrà	7.734.943,23	7.399.221,67	7.399.221,67
II. Deute a c/t	313.673,82	327.628,75	327.628,75
Crèdit Andorrà	313.673,82	327.628,75	327.628,75
Total endeutament JOVIAL SLU	**8.048.617,05**	**7.726.850,42**	**7.726.850,42**
I. Deute a llt	**23.433.464,19**	**19.979.391,39**	19.979.391,39
II. Deute a c/t	**3.562.996,75**	**3.442.499,72**	5.741.499,72
Total endeutament consolidat	**26.996.460,94**	**23.421.891,11**	**25.720.891,11**

Comú d'Andorra la Vella i entitats dependents
Estat de situació financera consolidat a 31 de desembre de 2021
(Imports en euros)

Estat de situació financera consolidat a 31 de desembre de 2021

ACTIUS	Notes	31/12/2021
Actius corrents		**15.330.093,30**
Efectius i equivalents a l'efectiu	4	8.298.561,19
Actius financers	5	0,00
Comptes a cobrar de transaccions amb contraprestació	6	6.671.328,83
Comptes a cobrar de transaccions sense contraprestació	6	211.924,57
Inventaris	7	146.620,65
Pagaments anticipats		1.658,06
Actius en estat de venda		0,00
Actius no corrents		**156.516.542,67**
Actius financers	5	140.329,60
Propietats d'inversió	8	7.322.366,82
Propietat, planta i equipament	9	146.145.196,43
Actius intangibles	10	2.908.649,82
Actius totals		**171.846.635,97**

PASSIUS	Notes	31/12/2021
Passius corrents		**9.232.385,76**
Comptes a pagar	11	5.712.811,37
Passius financers	12	3.514.556,46
Provisions a curt termini	13	0,00
Cobraments anticipats	14	5.017,93
Passius no corrents		**20.184.121,69**
Passius financers	12	20.184.121,69
Provisions a llarg termini	13	0,00
Passius totals		**29.416.507,45**

ACTIUS NETS/PATRIMONI	Notes	31/12/2021
Patrimoni		29.769.160,66
Reserves de consolidació		253.733,38
Resultats d'exercicis anteriors		108.143.895,91
Resultat de l'exercici		4.263.338,57
Total actius nets/patrimoni		**142.430.128,52**
Total passiu i patrimoni		**171.846.635,97**

Comú d'Andorra la Vella i entitats dependents

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

(Imports en euros)

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

Ingressos	Notes	2021
Impostos	15	18.380.150,63
Quotes, multes, penalitzacions i llicències	15	773.171,62
Transferències, subvencions i donacions	15	10.732.284,13
Taxes i ingressos per transaccions amb contraprestació	16	16.575.243,40
Ingressos financers	16	0,00
Altres ingressos	16	163.756,81
Ingressos totals		**46.624.606,59**
Despeses		
Sous, salaris i beneficis als treballadors	17	(15.947.933,55)
Subvencions i altres pagaments per transferències	18	(3.356.290,83)
Subministraments i material pel consum	19	(63.605,39)
Altres despeses de gestió ordinària	20	(13.520.798,80)
Despeses de depreciació i amortització	8,9 i 10	(7.319.020,31)
Deteriorament del valor de propietats, planta i equipament	5,6,7,8,9 i 10	(1.902.606,18)
Despeses financeres		(241.638,62)
Altres despeses		(9.374,34)
Despeses totals		**(42.361.268,02)**
Resultat (estalvi o desestalvi) del període		**4.263.338,57**
Atribuïble a:		
Propietaris de l'entitat controladora		4.263.338,57
Interessos minoritaris		0,00
		4.263.338,57

Comú d'Andorra la Vella i entitats dependents
Estat de canvis en els actius nets/patrimoni consolidat per a l'exercici acabat a 31 de desembre de 2021
(Imports en euros)

Estat de canvis en els actius nets/patrimoni consolidat per a l'exercici acabat a 31 de desembre de 2021

	Atribuïble a propietaris de l'entitat controladora					Interessos minoritaris	Total actius nets/ patrimoni
	Patrimoni	Reserves de consolidació	Resultats d'exercicis anteriors	Resultat de l'exercici	Total		
Saldo a 1 de gener 2021	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Canvis en els actius nets/patrimoni per al 2021	(29.769.160,66)	(253.733,38)	(108.437.895,91)	0,00	(138.460.789,95)	0,00	(138.460.789,95)
Guanys / Pèrdues per revaluació de propietats, planta i equips	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Guanys / Pèrdues per revaluació d'inversions	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altres	(29.769.160,66)	(253.733,38)	(108.437.895,91)	0,00	(138.460.789,95)	0,00	(138.460.789,95)
Ingressos nets reconeguts directament en els actius nets/patrimoni	0,00	0,00	294.000,00	0,00	294.000,00	0,00	294.000,00
Resultat positiu (estalvi del període)	0,00	0,00	0,00	(4.253.338,57)	0,00	0,00	0,00
Ingressos i despeses totals reconeguts durant el període	0,00	0,00	294.000,00	(4.253.338,57)	(3.969.338,57)	0,00	(3.969.338,57)
Saldo a 31 de desembre de 2021	(29.769.160,66)	(253.733,38)	(108.143.895,91)	(4.253.338,57)	(142.430.128,52)	0,00	(142.430.128,52)

Comú d'Andorra la Vella i entitats dependents
Estat de fluxos d'efectiu consolidat a 31 de desembre de 2021
(Imports en euros)

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

FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'OPERACIÓ	2021
Cobraments	
Impostos	15.955.475,25
Subvencions	10.685.984,60
Altres cobraments	16.456.407,54
Pagaments	
Costos dels treballadors	(16.258.726,74)
Proveïdors	(13.589.117,35)
Interessos pagats	(297.328,02)
Altres pagaments	(3.141.367,52)
Fluxos d'efectiu nets de les activitats d'operació	**9.811.327,76**
FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'INVERSIÓ	
Compra de planta i equipament	(8.466.640,69)
Fluxos d'efectiu nets de les activitats d'inversió	**(8.466.640,69)**
FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS DE FINANÇAMENT	
Reemborsament de préstecs	(3.574.569,83)
Fluxos d'efectiu nets de les activitats de finançament	**(3.574.569,83)**
Increments/(Disminució) neta en l'efectiu i equivalents a l'efectiu	**(2.229.882,76)**
Efectiu i equivalents a l'efectiu al principi del període	**10.528.443,95**
Efectiu i equivalents a l'efectiu al final del període	**8.298.561,19**

7. ENTITATS PÚBLIQUES COMUNALS

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

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

Aquest informe ha estat objecte de fiscalització complementària per part del Tribunal sense que d'aquests treballs hagi resultat cap observació que modifiqui les conclusions contingudes en el mateix.

El Tribunal remarca que, tal i com s'indica a l'informe sobre el Comú, la societat Joves i Vivenda Alternativa, SLU (JOVIAL, SLU) de la que el Comú n'és titular del 100% del capital social presenta a 31 de desembre de 2021, conseqüència de les pèrdues acumulades, un patrimoni net negatiu de 39.866 euros.

Durant el mes de gener de 2022 el Comú ha fet una aportació de capital a la societat amb la finalitat de restablir la seva situació patrimonial.

ABFconsultors

C/ Callaueta, 8 1r 3a
AD500 Andorra la Vella
+376 81 88 50
info@abfconsultors.com

Informe d'auditoria dels Comptes Anuals Abreujats
Exercici tancat el 31 de desembre de 2021

TRIBUNAL DE COMPTES
REGISTRE D'ENTRADA
Data d'entrada: 5/7/22
Hora d'entrada: 12:16
Núm.: 121-22

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

Opinió

Hem auditat els comptes anuals de JOVES I VIVENDA ALTERNATIVA, S.L.U., que comprenen el balanç de situació, el compte de pèrdues i guanys i la memòria, tots ells abreujats, corresponents al exercici anual tancat en data 31 de desembre de 2021.

Segons la nostra opinió, els comptes anuals abreujats adjunts expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de la Societat a 31 de desembre de 2021, així com dels seus resultats corresponents a l'exercici finalitzat en aquesta data, de conformitat amb el marc normatiu andorrà i, en particular, amb els principis i criteris comptables recollits en el Pla General de Comptabilitat d'Andorra.

Paràgraf d'èmfasi

Sense que afecti a la nostra opinió d'auditoria, parem esment a allò assenyalat en la nota 12 "Altres consideracions i fets posteriors" de la memòria adjunta, en la que s'indica que, en data 12 de gener de 2022, la Junta de Govern ha aprovat una aportació econòmica de 294.000 euros a la Societat per garantir-ne la continuïtat d'explotació per l'exercici 2022. En efecte, els Fons Propis de la Societat a 31 de desembre de 2021, eren negatius en 39.866,60 euros i inferiors en més d'un cinquanta per cent del capital social posant en risc el principi de empresa en funcionament i essent causa de dissolució de la Societat segons la legislació andorrana. El manteniment de l'activitat de la Societat en el futur dependrà de la continuïtat de les aportacions futures dels seus socis.

Fonament de l'opinió

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

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

ABFconsultors

C/ Callaueta, 8 1r 3a
AD500 Andorra la Vella
+376 81 88 50
info@abfconsultors.com

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

Responsabilitats dels administradors en relació amb els comptes anuals abreujats

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

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

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

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

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

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

ABFconsultors

C/ Callaueta, 8 1r 3a
AD500 Andorra la Vella
+376 81 88 50
info@abfconsultors.com

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

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

Andorra la Vella, 16 de juny de 2022

ABFconsultors
INC-122708-0 NRT L-708584-M

Manel Flinch Font

Soci-Auditor de Comptes

3

JOVIAL, SLU
Balanç
(Imports en euros)

JOVIAL, SLU

Balanç de situació abreujat a 31 de desembre de 2021 amb
xifres comparatives corresponents a l'exercici anterior

(Expressats en euros)

ACTIU					PASSIU				
Nota			31/12/2021	31/12/2020	Nota			31/12/2021	31/12/2020
	A)	**Actius no corrents**	**7.305.294**	**7.423.891**		A)	**Patrimoni Net**	**-39.866**	**-209.648**
5	I	Immobilitzat intangible	0	0		I	Capital	30.300	30.300
6	II	Immobilitzat tangible	74.458	21.994		II	Prima d'emissió	0	0
7	III	Inversions immobiliàries	7.230.837	7.401.897		III	Reserves	2.821.590	2.527.590
8	IV	Immobilitzat financer	0	0		IV	Instruments de capital propis	0	0
						V	Resultats d'exercicis anteriors	-2.612.169	-2.488.792
	B)	**Actius corrents**	**477.687**	**498.378**		VI	Resultat de l'exercici	-279.586	-278.746
8	I	Altres actius no corrents en venda	0	0		VII	Dividend a compte	0	0
	II	Existències	0	0					
8	III	Crèdits i comptes per cobrar a curt termini	18.986	28.404		B)	**Passius no corrents**	**7.435.795**	**7.778.688**
8	IV	Inversions financeres a curt termini	0	0		I	Provisions a llarg termini	0	0
8	V	Tresoreria	458.701	469.974	9	II	Deutes a llarg termini	7.435.795	7.771.903
	VI	Ajustaments per pelodificació	0	0	9	III	Deutes amb empreses del grup i associades a llarg termini	0	0
					9	IV	Subvencions	0	6.785
						C)	**Passius corrents**	**387.052**	**353.230**
					9	I	Passius vinculats amb altres actius no corrents en venda	0	0
						II	Provisions a curt termini	0	0
					9	III	Deutes a curt termini	329.674	313.674
					9	IV	Deutes amb empreses del grup i associades a curt termini	0	0
					9	V	Creditors comercials i altres comptes a pagar	56.868	39.147
						VI	Ajustaments per periodificació	510	408
		Total Actiu	**7.782.981**	**7.922.269**			**Total Passiu**	**7.782.981**	**7.922.269**

JOVIAL, SLU

Sr. David Astrié Padilla *(President)* | Sra. Conxita Marsol Riart *(Vicepresidenta)* | Sr. Alain Cabanes Galian *(Secretari)* | Sra. Maria Dolors Carmona Filella *(Vocal)*

JOVIAL, SLU
Compte de pèrdues i guanys
(Imports en euros)

JOVIAL, SLU

Compte de pèrdues i guanys abreujat a 31 de desembre de 2021 amb xifres comparatives corresponents a l'exercici anterior

(Expressats en euros)

Nota	Capítol		2021	2020
	I	**Ingressos d'explotació**		
10	1	Import net de la xifra de negocis	0	0
10	2	Altres negocis d'explotació	267.685	271.223
		Total ingressos d'explotació	**267.685**	**271.223**
	II	**Despeses d'explotació**		
10	1	Consum de mercaderies, matèries primeres i altres materials	0	0
10	2	Despeses de personal	0	-12.613
		a) Sous i salaris	0	-10.920
		b) Càrregues socials	0	-1.693
		C) Aportacions i dotacions per pensions	0	0
	3	Amortització, deteriorament i resultats per venda o baixa dels	-329.320	-324.064
	4	Variació del deteriorament del circulant	-6.328	-6.415
10	5	Altres despeses d'explotació	-164.232	-137.128
		Total despeses d'explotació	**-499.881**	**-480.220**
		Resultat de l'explotació	**-232.196**	**-208.997**
	III	**Resultat financer**		
	1	Resultat Financer	-48.825	-70.189
		Resultat de les operacions	**-281.020**	**-279.186**
	IV	**Altres ingressos i despeses no recurrents**		
	1	Altres ingressos i despeses no recurrents	1.434	440
		Resultat abans d'impostos	**-279.586**	**-278.746**
11	V	**Impost sobre beneficis**	0	0
3		**Resultat de l'exercici**	**-279.586**	**-278.746**

JOVIAL SLU

Sr. David Astrié Padilla *(President)*

Sra. Conxita Marsol Riart *(Vicepresidenta)*

Sr. Alain Cabanes Galian *(Secretari)*

Sra. Maria Dolors Carmona Filella *(Vocal*

8. AL·LEGACIONS

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

Es reprodueix a continuació la resposta rebuda:

Comú d'Andorra la Vella

TRIBUNAL DE COMPTES
REGISTRE D'ENTRADA
Data d'entrada: 20/06/23
Hora d'entrada: 10'15h.
Núm.: 355-23.

Andorra la Vella, 15 de juny del 2023

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

Distingit senyor,

D'acord amb el que preveu l'article 10 de la Llei del Tribunal de Comptes, us trameto, adjunt, dins el termini màxim de quinze dies des de la notificació, l'escrit d'al·legacions formulades per aquest Comú, per tal que les prengueu en consideració si ho estimeu oportú, en relació amb l'informe dels treballs de fiscalització corresponents al tancament de l'exercici 2021 del Comú d'Andorra la Vella.

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

Comú d'Andorra la Vella · Andorra

David Astrié Padilla
Cònsol major

Al·legacions a l'informe del Tribunal de Comptes relatiu als treballs de fiscalització sobre la liquidació dels comptes del Comú d'Andorra la Vella corresponent a l'exercici 2021

Vist l'informe del Tribunal de Comptes referent a la liquidació dels comptes del Comú d'Andorra la Vella corresponent a l'exercici 2021, rebut el 2 de juny del 2023, i un cop analitzades les observacions que conté, es formulen les al·legacions exposant les observacions del Tribunal de Comptes i l'al·legació considerada oportuna.

3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

2.2.9 Transferències corrents de despeses

Control financer de les subvencions

No consta que s'hagi dut a terme el control financer sobre els beneficiaris de subvencions comunals que requereixen els articles 87 i 91 de la LFC (nota 2.2.9)

Al·legació:
El control financer mitjançant procediments d'auditoria substitueix la fiscalització prèvia de les operacions corresponents i que se cenyeixen a la comprovació dels ingressos i els pagaments realitzats, la comprovació material de les existències i la verificació dels llibres de comptabilitat, balanços i comptes d'explotació i d'altres comptes i estats que siguin preceptius.

La Intervenció Comunal no ha emès cap informe en relació al control financer sobre els beneficiaris de subvencions comunals atenent al fet que el 100% del capítol 4 és fiscalitzat prèviament a la seva adjudicació. Quan l'ajuda o subvenció es concedida, s'estableix un control permanent sobre la utilització dels fons lliurats, que consisteix en comprovar la justificació de les despeses subvencionades amb la col·laboració dels Departaments comunals que han concedit la subvenció, comprovant la seva utilització a les finalitats previstes, la realitat de les operacions finançades i la determinació de possibles excedents de finançament.

A més les subvencions concedides per convocatòria d'acord amb les bases reguladores especifiques i les de concessió directa que el Comú d'Andorra la Vella ha atorgat durant l'exercici 2021, han sigut objecte d'un control de la legalitat previ en quant al procediment administratiu de concessió tant en la fase de licitació com d'adjudicació de les mateixes.

4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS

2.1.2. Modificacions pressupostàries

Finançament inadequat de modificacions de crèdit

El Comú incorpora al pressupost de l'exercici consignacions pressupostàries d'exercicis anteriors corresponents a crèdits per a finançar compromisos de despesa reconduïts, que ascendeixen a un import de 11.321.857 euros i crèdits

1

extraordinaris i suplements de crèdit per import total de 2.136.516 euros les quals va preveure finançar amb romanent de tresoreria d'exercicis anteriors quan el romanent de tresoreria total de l'exercici 2020 era de 11.519.848 euros pel que era insuficient per a finançar les modificacions esmentades. Aquest fet provoca que les previsions definitives del pressupost del Comú pel 2021 siguin deficitàries en 1.938.525 euros el qual es contrari al principi d'equilibri que regula l'article 69.4 de la LFC.

Al·legació:
El Comú incorpora al pressupost 2021 crèdits pressupostaris d'exercicis anteriors per un import total de 11.321.857 euros. El romanent de tresoreria de l'exercici 2020 era de 11.519.848 euros, per tant, la incorporació dels crèdits pressupostaris està finançada per la seva totalitat.
Pel que fa l'increment en 2.136.516 euros del pressupost inicial mitjançant les figures pressupostàries de crèdit extraordinari, suplement de crèdit i ampliacions de crèdit s'han fet totes contra endeutament tal com es determina en els corresponents informes preceptius.

Atès que el Comú te contractades dues pòlisses de crèdit a curt termini per un import total de 2.299.000 d'euros, entenem que aquesta nota no és d'aplicació.



2

9. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES

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

TRIBUNAL DE COMPTES D'ANDORRA

Informe relatiu als treballs de fiscalització corresponents al tancament de l'exercici 2020, del

COMÚ DE CANILLO

Maig 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 l'11 de maig de 2023, l'informe relatiu als treballs de fiscalització corresponents al tancament de l'exercici 2021, del Comú de Canillo.

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

En atenció als valors anteriorment indicats i als requeriments d'independència de l'article 4 de la Llei del Tribunal, i d'acord amb la proposta aprovada del Comitè d'Ètica, la membre del Tribunal de Comptes Sra. Núria López Sellés s'ha abstingut de participar en la planificació, execució, supervisió i aprovació del present informe, havent deixat constància a l'expedient de les causes que concorren les quals obliguen a la referida abstenció.

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

ÍNDEX

1. INTRODUCCIÓ 5
1.1. Objecte i abast 5
1.2. Metodologia 5
1.3. Marc jurídic 7
1.4. Organització i control intern 8
1.5. Limitacions a l'abast 9
2. FISCALITZACIÓ REALITZADA 10
2.1. Pressupost de l'exercici 10
2.1.1. Pressupost inicial 10
2.1.2. Modificacions pressupostàries 11
2.2. Liquidació del pressupost 13
2.2.1. Impostos directes 13
2.2.2. Impostos indirectes 14
2.2.3. Taxes i altres ingressos 15
2.2.4. Transferències corrents d'ingressos 15
2.2.5. Ingressos patrimonials 16
2.2.6. Alienació d'inversions reals 17
2.2.7. Transferències de capital d'ingressos 17
2.2.8. Actius financers d'ingressos 17
2.2.9. Despeses de personal 18
2.2.10. Consum de béns corrents i serveis 19
2.2.11. Transferències corrents de despeses 20
2.2.12. Inversions reals 21
2.2.13. Actius financers 22
2.3. Comptes anuals 23
2.3.1. Immobilitzat 33
2.3.2. Immobilitzat financer i variació d'actius 35
2.3.3. Deutors 36
2.3.4. Inversions financeres temporals 37
2.3.5. Tresoreria i comptes financers 38
2.3.6. Fons propis 40
2.3.7. Ingressos a distribuir en diferents exercicis 41
2.3.8. Endeutament i passius financers 41
2.3.9. Creditors a curt termini 46
2.4. Estat del romanent de tresoreria 47
2.5. Contractació pública 49
2.6. Sostenibilitat de les finances públiques i estabilitat pressupostària i fiscal 50
2.7. Altres aspectes a destacar 51
2.8. Evolució de les magnituds i ratis principals 53
3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS 60
4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS 61
5. CONCLUSIONS 63
6. ENTITATS PÚBLIQUES COMUNALS 64
6.1. COMPLEX ESPORTIU I SOCIAL DEL PALAU DE GEL D'ANDORRA, SAU 64
6.2. ESPORTS DE NEU SOLDEU-INCLES, SA (ENSISA) 71
7. AL·LEGACIONS 78
8. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES 98

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 de Canillo (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 de Canillo corresponent a l'exercici 2020 objecte d'aquesta fiscalització va ser lliurada al Tribunal de Comptes en data 21 de juny de 2021, i consta entre altres de la documentació següent: gestió comptable d'ingressos i despeses (liquidació del pressupost), gestió comptable de la tresoreria, gestió comptable del patrimoni, gestió comptable de l'endeutament, balanç, compte del resultat economicopatrimonial i memòria, que inclou el quadre de finançament, amb la nota conciliant el resultat comptable de l'exercici amb els recursos procedents de les operacions i l'estat del romanent de tresoreria.

En data 28 de setembre de 2021 el Comú va lliurar al Tribunal de Comptes, l'informe d'auditoria dels estats financers tancats a 30 d'abril de 2020 de la societat pública comunal ESPORTS DE NEU SOLDEU-INCLES, SA (ENSISA). Aquest informe d'auditoria anava acompanyat dels estats financers a 30 d'abril de 2020 d'aquesta entitat, que constaven de balanç, compte de pèrdues i guanys, estat de canvis del patrimoni net, estat de flux d'efectiu i memòria.

En data 4 de febrer de 2022 el Comú va lliurar al Tribunal de Comptes, l'informe d'auditoria dels estats financers tancats a 31 de desembre de 2020 de la societat pública comunal Complex Esportiu i Social del Palau de Gel d'Andorra, SAU. Aquest informe d'auditoria anava acompanyat dels estats financers a 31 de desembre de 2020 d'aquesta entitat, que constaven de balanç, compte de pèrdues i guanys, estat de canvis del patrimoni net i memòria.

1.2. Metodologia

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

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

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

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

Han estat objecte de la present fiscalització els fets generats pel Comú en l'exercici 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, se n'ha fet referència en l'informe.

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

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

- ESPORTS DE NEU SOLDEU-INCLES, SA (ENSISA) a 30 d'abril de 2020 (participada directament 50,11%).
- COMPLEX ESPORTIU I SOCIAL DEL PALAU DE GEL D'ANDORRA, SAU a 31 de desembre de 2020 (participada al 100%).
- NEUS DEL VALIRA, SA (NEVASA) a 31 de maig de 2020. Aquesta informació, sobre la qual no corresponia fiscalització complementària per part del Tribunal, ha estat analitzada per tal de computar els efectes que se'n deriven en el càlcul de l'endeutament del Comú (participada indirectament a través d'ENSISA 50%, participació del Comú del 25,06%).

El treball de camp a les dependències del Comú fiscalitzat va concloure el 28 de març de 2022.

1.3. Marc jurídic

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

- Codi de l'Administració, del 29 de març de 1989, (el text refós del 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, de 19-12-96, (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, de 13-4-2000 (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 de Canillo, aprovada en sessió de consell del 20 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 de 24-11-2011 d'organització i funcionament dels comuns, i les seves modificacions posteriors.
- 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 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.
- Ordinació de 12-9-2016 de creació del fons de reserva del Comú de Canillo.
- Llei 18/2017, del 20 d'octubre, qualificada de transferències als comuns, (el text refós 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 modificacions posteriors.
- Llei 1/2019, del 17 de gener, de la funció pública.
- Llei 2/2020, del 27 de febrer, del pressupost per a l'exercici del 2020.
- Ordinació del 2-4-2020 pressupostària de l'exercici 2020.

- Ordinació del 2-4-2020 tributària de l'exercici 2020 i les seves modificacions posteriors.
- Ordinació del 2-4-2020 de preus públics per a l'exercici 2020 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.
- 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 el control intern s'estructuren de la forma següent:

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

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

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

gestió pressupostària i comptable. El quadre de comptes utilitzat és el del Pla general de comptabilitat pública.

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

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

1.5. Limitacions a l'abast

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

- El Comú no disposa dels càlculs tècnics previstos per la norma de valoració 4a del PGCP, als efectes 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 retut a nivell de capítols és el següent:

CAPÍTOL	IMPORT	CAPÍTOL	IMPORT
DESPESES		**INGRESSOS**	
1 Despeses de personal	3.804.805,00	1 Impostos directes	1.102.500,00
2 Consum de béns corrents i serveis	2.884.588,00	2 Impostos indirectes	595.000,00
3 Despeses financeres	75.000,00	3 Taxes i altres ingressos	3.232.465,00
4 Transferències corrents	415.875,00	4 Transferències corrents	1.492.000,00
		5 Ingressos patrimonials	2.410.900,00
Despeses corrents	***7.180.268,00***	***Ingressos corrents***	***8.832.865,00***
6 Inversions reals	5.360.000,00	6 Alienació d'inversions	482.000,00
7 Transferències de capital	-	7 Transferències de capital	5.528.000,00
8 Actius financers	2.065.597,00	8 Actius financers	-
9 Passius financers	237.000,00	9 Passius financers	-
Despeses de capital	***7.662.597,00***	***Ingressos de capital***	***6.010.000,00***
Total pressupost despeses	**14.842.865,00**	**Total pressupost ingressos**	**14.842.865,00**

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

De la revisió efectuada es desprenen les següents observacions:

Pròrroga pressupostària

L'article 70 de la LFC preveu que: "*Si abans d'acabar l'exercici, el Ple del Comú no aprova l'ordinació del pressupost comunal queden prorrogats automàticament per dotzenes parts els pressupostos de l'exercici anterior quant a llurs crèdits definitius de despeses corrents, així com el text articulat de l'ordinació del pressupost i les bases d'execució*." Les ordinacions pressupostària, de preus públics, i tributària, varen ser aprovades en sessió de Consell de Comú de l'1 d'abril de 2020. Del treball de camp s'ha evidenciat que el Comú no ha donat compliment a l'article 70 de la LFC.

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:

LIQUIDACIÓ ECONÒMICA PRESSUPOST EXERCICI 2020							
CAPÍTOL	Import Pressupostat	Reconducció Pressupost 2019	Ampliacions i baixes	Suplements i Cred.Extra.	Transferències de crèdit		TOTAL
					Augment	Disminució	Pressupost
DESPESES							
1 Despeses de personal	3.804.805,00		-17.220,54				3.787.584,46
2 Consums de béns corrents	2.884.588,00	50.178,04		155.000,00	34.166,71	34.166,71	3.089.766,04
3 Despeses financeres	75.000,00						75.000,00
4 Transferències corrents	415.875,00	12.858,00		518.400,00			947.133,00
Despeses Corrents	***7.180.268,00***	***63.036,04***	***-17.220,54***	***673.400,00***	***34.166,71***	***34.166,71***	***7.899.483,50***
6 Inversions reals	5.360.000,00	7.621.510,24		160.000,00			13.141.510,24
7 Transferències de capital				1.000.000,00			1.000.000,00
Despeses de Capital	***5.360.000,00***	***7.621.510,24***	***0,00***	***1.160.000,00***	***0,00***	***0,00***	***14.141.510,24***
8 Actius financers	2.065.597,00		-950.000,00				1.115.597,00
9 Passius financers	237.000,00						237.000,00
Despeses financeres	***2.302.597,00***	***0,00***	***-950.000,00***	***0,00***	***0,00***	***0,00***	***1.352.597,00***
Total pressupost de despeses	**14.842.865,00**	**7.684.546,28**	**-967.220,54**	**1.833.400,00**	**34.166,71**	**34.166,71**	**23.393.590,74**
INGRESSOS							
1 Impostos directes	1.102.500,00						1.102.500,00
2 Impostos indirectes	595.000,00						595.000,00
3 Taxes i altres ingressos	3.232.465,00						3.232.465,00
4 Transferències corrents	1.492.000,00						1.492.000,00
5 Ingressos patrimonials	2.410.900,00						2.410.900,00
Ingressos Corrents	***8.832.865,00***						***8.832.865,00***
6 Alienació d'inversions reals	482.000,00						482.000,00
7 Transferències de capital	5.528.000,00						5.528.000,00
Ingressos de Capital	***6.010.000,00***						***6.010.000,00***
8 Actius financers	0,00	7.684.546,28	1.179,46	865.000,00			8.550.725,74
9 Passius financers							
Ingressos financers	***0,00***	***7.684.546,28***	***1.179,46***	***865.000,00***	***0,00***	***0,00***	***8.550.725,74***
Total pressupost d'ingressos	**14.842.865,00**	**7.684.546,28**	**1.179,46**	**865.000,00**	**0,00**	**0,00**	**23.393.590,74**
Resultat d'Operacions Corrents	***1.652.597,00***						***933.381,50***
Resultat d'Operacions de Capital	***650.000,00***						***-8.131.510,24***
Resultat d'Operacions financeres	***-2.302.597,00***						***7.198.128,74***
RESULTAT PRESSUPOSTARI	**0,00**						**0,00**

Font: Comú de Canillo
(Imports en euros)

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

Modificacions pressupostàries amb finançament inadequat

El Comú ha aprovat crèdits extraordinaris i suplements de crèdit per import de 833.400 euros, ampliacions de crèdit per 1.179 euros i reconducció de crèdits de l'exercici 2019 per 7.684.546 euros, l'Ordinació reguladora dels quals preveu que es financin amb nou endeutament. Contràriament a l'anterior, aquestes operacions d'endeutament no es formalitzen, a la vegada que pressupostàriament es registra una previsió de finançament amb càrrec al romanent de tresoreria.

El conjunt de les modificacions pressupostàries que es preveuen finançar amb romanent de tresoreria no afectat és de 8.550.726 euros quan aquest romanent era, al tancament de l'exercici 2019, de 4.878.271 euros.
Aquesta pràctica provoca un dèficit de les previsions pressupostàries definitives i és contrari al principi d'equilibri que regula l'article 69.4 de la LFC.

Crèdit extraordinari finançat sense atendre l'ordinació

En data 30 de juliol de 2020, el Consell de Comú aprova un crèdit extraordinari d'un milió d'euros per a finançar la transferència al Govern per a contribuir a les despeses de la crisis sanitària.

L'ordinació preveu que aquest crèdit es financi amb una baixa de 800.000 euros d'un crèdit previst inicialment per a constituir un fons de reserva per a mesures Covid i mitjançant la disposició de 200.000 euros del fons de reserva que el Comú té constituït.

Contràriament a l'ordinació comunal, el crèdit extraordinari s'ha finançat amb la baixa de 950.000 euros de la previsió per a la constitució del fons de reserva abans esmentat i els 50.000 euros restants amb càrrec al romanent de tresoreria.

Incorporació de romanents de crèdit d'exercicis anteriors

La incorporació de romanents de crèdit de l'exercici 2019 a l'exercici 2020, per import de 7.684.546 fou per Consell de Comú el 30 de desembre de 2020.

Tot i l'anterior, durant l'exercici s'han dictat compromisos i s'han liquidat despeses amb càrrec a aquests crèdits pressupostaris sense l'adequat control pressupostari i havent dictat actes administratius pels quals no es coneixia en aquell moment si disposaven de la deguda cobertura pressupostària, fets contraris al que regula el principi pressupostari d'especialitat que regula l'article 64 de la LFC.

Així mateix, s'ha observat com en almenys una ocasió s'ha reconduït una despesa corrent per import 6.429 euros procedent d'un compromís de l'exercici 2018, fet contrari al que preveu l'article 64.3 B) d) de la LFC.

Modificacions de pressupost en dates properes al tancament de l'exercici

Durant l'exercici 2020, s'han comptabilitzat i aprovat modificacions pressupostàries en dates properes al tancament de l'exercici les quals han tingut per finalitat donar cobertura pressupostària a despeses per a les quals, en el moment d'adquirir els compromisos, no n'existia la consignació pressupostària adequada i suficient per atendre-les, la qual cosa seria contrària al principi d'especialitat regulat en l'article 64 de la LFC.

De les mostres efectuades, s'ha observat que ha tingut la finalitat indicada la transferència de crèdit per un import de 21.000 euros, la qual es va aprovar al gener de 2021 i tenia per finalitat el finançament de despeses prèviament compromeses.

2.2. Liquidació del pressupost

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

GESTIÓ COMPTABLE D'INGRESSOS DE L'EXERCICI ANUAL ACABAT EL 31.12.2020

Capítol	Descripció	Ingressos Pressupostats	Drets Reconeguts	Ingressos Cobrats
1	Impostos directes	1.102.500,00	2.160.389,77	1.523.135,18
2	Impost indirectes	595.000,00	705.985,66	378.650,57
3	Taxes i altres ingressos	3.232.465,00	3.901.124,32	2.976.162,91
4	Transferències corrents	1.492.000,00	1.545.778,78	1.545.778,78
5	Ingressos patrimonials	2.410.900,00	2.177.116,37	169.543,43
6	Alienacions d'inversions	482.000,00	482.050,40	375.632,50
7	Transferències de capital	5.528.000,00	5.848.102,48	5.848.102,48
8	Actius Financers	8.550.725,74	0,00	0,00
9	Passius financers	0,00	0,00	0,00
	TOTAL PRESSUPOST D'INGRESSOS	**23.393.590,74**	**16.820.547,78**	**12.817.005,85**

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

Capítol	Descripció	Import Pressupostat	Import Autoritzat	Import Compromès	Import Liquidat	Import Pagat
1	DESPESES DE PERSONAL	3.787.584,46	3.342.375,72	3.342.375,72	3.342.306,72	3.342.306,72
2	CONSUMS DE BÉNS CORRENTS	3.089.766,04	2.728.307,29	2.728.307,29	2.341.947,33	2.197.952,05
3	DESPESES FINANCERES	75.000,00	73.426,87	73.426,87	73.426,87	68.165,30
4	TRANSFERÈNCIES CORRENTS	947.133,00	460.778,76	460.778,76	438.862,30	426.843,74
6	INVERSIONS REALS	13.141.510,24	12.439.438,95	12.439.438,95	5.552.214,26	4.877.211,02
7	TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	1.000.000,00	1.000.000,00	1.000.000,00	1.000.000,00	1.000.000,00
8	ACTIUS FINANCERS	1.115.597,00	1.005.698,49	1.005.698,49	1.005.698,49	857.786,00
9	PASSIUS FINANCERS	237.000,00	236.730,96	236.730,96	236.730,96	215.637,01
	TOTAL PRESSUPOST DE DESPESES	**23.393.590,74**	**21.286.757,04**	**21.286.757,04**	**13.991.186,93**	**12.985.901,84**

Font: Comú de Canillo
(Imports en euros)

2.2.1. Impostos directes

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

	IMPOSTOS DIRECTES	PRESSUPOST INICIAL 2020	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2020	(2) LIQUIDAT 2020	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
10	**Impostos directes sobre la residència**	**90.000,00**	**-**	**90.000,00**	**91.374,24**	**1.374,24**	**101,53%**
100	Foc i lloc	90.000,00	-	90.000,00	91.374,24	1.374,24	101,53%
11	**Sobre el capital**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**
115	Rendiments arrendataris	-	-	-	-	-	-
13	**Impostos directes sobre activitats**	**220.500,00**	**-**	**220.500,00**	**235.778,87**	**15.278,87**	**106,93%**
130	Comerç i indústria	220.500,00	-	220.500,00	235.778,87	15.278,87	106,93%
14	**Impostos directes sobre la construcció**	**792.000,00**	**-**	**792.000,00**	**1.833.236,66**	**1.041.236,66**	**231,47%**
140	Impost de construcció	792.000,00	-	792.000,00	1.833.236,66	1.041.236,66	231,47%
1	**Impostos directes**	**1.102.500,00**	**-**	**1.102.500,00**	**2.160.389,77**	**1.057.889,77**	**195,95%**

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

L'article 28 de la LFC preveu que els impostos sobre els que els comuns tenen potestat per regular d'acord amb la Llei qualificada de delimitació de competències, són els següents:

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

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

Cal considerar també que la no aplicació de la totalitat dels referits impostos comporta també una reducció de les transferències rebudes de Govern tal i com es detalla en l'article 14 ii) a) 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.

2.2.2. Impostos indirectes

La liquidació del pressupost del present capítol 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	**Impostos ind. sobre transmissions patrimonials**	**595.000,00**	**-**	**595.000,00**	**705.985,66**	**110.985,66**	**118,65%**
200	Dret de compra	595.000,00	-	595.000,00	705.985,66	110.985,66	118,65%
2	**Impostos indirectes**	**595.000,00**	**-**	**595.000,00**	**705.985,66**	**110.985,66**	**118,65%**

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)
31	**Taxes i altres ingressos**	**1.437.400,00**	**-**	**1.437.400,00**	**1.553.338,61**	**115.938,61**	**108,07%**
310	Taxes per prestacions de serveis generals	1.326.100,00	-	1.326.100,00	1.355.841,53	29.741,53	102,24%
311	Taxes sobre activitats econòmiques	6.000,00	-	6.000,00	7.252,00	1.252,00	120,87%
312	Taxes sobre la propietat immobiliària	105.300,00	-	105.300,00	190.245,08	84.945,08	180,67%
34	**Preus públics per prestacions de serveis**	**878.500,00**	**-**	**878.500,00**	**899.464,33**	**20.964,33**	**102,39%**
340	Preus públics per serveis de caràcter general	878.500,00	-	878.500,00	899.464,33	20.964,33	102,39%
35	**Preus públics ut. privativa aprov. dom.**	**278.500,00**	**-**	**278.500,00**	**293.563,58**	**15.063,58**	**105,41%**
350	Preus públics ut. privativa aprov. dom. Públic	15.000,00	-	15.000,00	11.429,73	-3.570,27	76,20%
352	Preus públics sobre la propietat immobiliària.	253.500,00	-	253.500,00	270.680,83	17.180,83	106,78%
353	Altres preus públics	10.000,00	-	10.000,00	11.453,02	1.453,02	114,53%
39	**Altres ingressos**	**638.065,00**	**-**	**638.065,00**	**1.154.757,80**	**516.692,80**	**180,98%**
391	Sancions	201.400,00	-	201.400,00	342.113,09	140.713,09	169,87%
392	Recàrrecs de constrenyiment	25.000,00	-	25.000,00	10.070,97	-14.929,03	40,28%
399	Altres ingressos diversos	411.665,00	-	411.665,00	802.573,74	390.908,74	194,96%
3	**Taxes i altres ingressos**	**3.232.465,00**	**-**	**3.232.465,00**	**3.901.124,32**	**668.659,32**	**120,69%**

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

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

Mancances de control intern i en la gestió del subministrament d'aigua potable

S'ha detectat que el Comú ha facturat serveis per subministrament d'aigua a si mateix per un import de 15.141 euros quan, en tractar-se d'autoconsum, no correspon.

Aquest fet comporta que els ingressos de l'exercici i els deutors estiguin sobrevalorats en el referit import.

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	**Transferències de l'Estat**	**1.492.000,00**	**-**	**1.492.000,00**	**1.545.778,78**	**53.778,78**	**103,60%**
420	Transferències de l'Estat	1.492.000,00	-	1.492.000,00	1.545.778,78	53.778,78	103,60%
4	**Transferències corrents**	**1.492.000,00**	**-**	**1.492.000,00**	**1.545.778,78**	**53.778,78**	**103,60%**

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

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

Descripció	Import 2020
Transferències de l'Estat (Llei qualificada)	1.462.025,62
Taxa tinença de vehicles	83.753,16
Total	**1.545.778,78**

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

2.2.5. Ingressos patrimonials

Al tancament de l'exercici, la liquidació del pressupost del capítol d'ingressos patrimonials, presentava el següent resum:

INGRESSOS PATRIMONIALS		PRESSUPOST INICIAL 2020	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2020	(2) LIQUIDAT 2020	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
52	**Interessos de dipòsits**	**500,00**	**-**	**500,00**	**-**	**-500,00**	**-**
520	Comptes bancaris	500,00	-	500,00	-	-500,00	-
53	**Dividends i participacions en beneficis**	**2.255.000,00**	**-**	**2.255.000,00**	**2.125.339,93**	**-129.660,07**	**94,25%**
536	Ingressos d'empreses parroquials	2.255.000,00	-	2.255.000,00	2.125.339,93	-129.660,07	94,25%
54	**Rendes de béns immobles**	**105.000,00**	**-**	**105.000,00**	**-**	**-105.000,00**	**-**
540	Producte del lloguer de finques urbanes	105.000,00	-	105.000,00	-	-105.000,00	-
55	**Productes de concessions i aprofitament**	**50.400,00**	**-**	**50.400,00**	**51.776,44**	**1.376,44**	**102,73%**
550	Concessions administratives	50.400,00	-	50.400,00	51.776,44	1.376,44	102,73%
5	**Ingressos patrimonials**	**2.410.900,00**	**-**	**2.410.900,00**	**2.177.116,37**	**-233.783,63**	**90,30%**

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

De la revisió dels saldos anteriors s'observen les següents incidències:

Imputació comptable dels ingressos per la concessió d'una parcel·la al Solà d'Incles a Forces Elèctriques d'Andorra (FEDA)

El Comú va atorgar una concessió demanial a FEDA (per 30 anys a comptar des de la data de signatura del contracte 30/11/2012), d'un terreny comunal situat a la zona del Solà d'Incles amb la finalitat que la parapública construís una central de cogeneració d'electricitat i calor amb gas natural liquat. La contraprestació de l'operació va ser de 1.400.000 euros, a satisfer en dos pagaments, un de 700.000 euros a la data en que es va signar el contracte i un altre del mateix import a la data en què FEDA adjudiqués les obres de la central, o no més enllà d'un any després de la signatura del contracte, més un 5% de la facturació anual de la planta en concepte de distribució de calor des de la data de posada en funcionament.

El Comú va enregistrar, en la comptabilitat economicopatrimonial, l'import cobrat en l'exercici 2012 i l'import cobrat en l'exercici 2013 com ingrés de l'exercici, quan hauria d'haver distribuït l'ingrés d'acord amb la durada de la concessió.

Arrel del comentat en el paràgraf anterior l'import de les reserves generades pels resultats acumulats d'exercicis anteriors està sobrevalorat per un import de 1.069.443 euros, el resultat de l'exercici 2020 està infravalorat per un import de 46.667 euros i

els ingressos pendents de distribuir en diversos exercicis del passiu estan infravalorats per un import de 1.022.776 euros.

Igualment, el Comú hauria d'haver donat de baixa del seu actiu el terreny pel seu valor net comptable, i enregistrar la contrapartida a l'epígraf de patrimoni lliurat en cessió pel mateix import.

2.2.6. Alienació d'inversions reals

El detall a 31 de desembre és el següent:

ALIENACIÓ D'INVERSIONS REALS		PRESSUPOST INICIAL 2020	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2020	(2) LIQUIDAT 2020	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
61	**Alineació de la resta d'inversions reals**	**482.000,00**	**-**	**482.000,00**	**482.050,40**	**50,40**	**100,01%**
619	Ensisa - cessió Forn	482.000,00	-	482.000,00	482.050,40	50,40	100,01%
6	**Alienació d'inversions reals**	**482.000,00**	**-**	**482.000,00**	**482.050,40**	**50,40**	**100,01%**

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

2.2.7. Transferències de capital d'ingressos

Presenten el següent detall a 31 de desembre:

TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL		PRESSUPOST INICIAL 2020	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2020	(2) LIQUIDAT 2020	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
72	**Transferències de l'Estat**	**5.528.000,00**	**-**	**5.528.000,00**	**5.848.102,48**	**320.102,48**	**105,79%**
720	Transferències de l'Estat	5.528.000,00	-	5.528.000,00	5.848.102,48	320.102,48	105,79%
7	**Transferències de capital**	**5.528.000,00**	**-**	**5.528.000,00**	**5.848.102,48**	**320.102,48**	**105,79%**

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

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

Descripció	Import
Transferències de Govern (Llei qualificada)	5.848.102,48
Total	**5.848.102,48**

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 7.310.128 euros.

2.2.8. Actius financers d'ingressos

Presenten el següent detall a 31 de desembre:

ACTIUS FINANCERS		PRESSUPOST INICIAL 2020	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2020	(2) LIQUIDAT 2020	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
87	**Romanent de tresoreria**	**-**	**8.550.725,74**	**8.550.725,74**	**-**	**-8.550.725,74**	**-**
870	Modificacions pressupostàries	-	8.550.725,74	8.550.725,74	-	-8.550.725,74	-
8	**Actius financers**	**-**	**8.550.725,74**	**8.550.725,74**	**-**	**-8.550.725,74**	**-**

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

2.2.9. 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	**Despeses de gratificació**	**259.200,00**	**-18.400,00**	**240.800,00**	**238.595,47**	**-2.204,53**	**99,08%**
100	Despeses de gratificació	259.200,00	-18.400,00	240.800,00	238.595,47	-2.204,53	99,08%
11	**Personal fix**	**2.475.995,00**	**-**	**2.475.995,00**	**2.257.626,88**	**-218.368,12**	**91,18%**
110	Remuneracions bàsiques i altres personal fix	2.475.995,00	-	2.475.995,00	2.257.626,88	-218.368,12	91,18%
13	**Persona eventual**	**440.130,00**	**-**	**440.130,00**	**310.882,55**	**-129.247,45**	**70,63%**
130	Remuneracions bàsiques i altres personal eventual	440.130,00	-	440.130,00	310.882,55	-129.247,45	70,63%
14	**Altre personal**	**70.460,00**	**1.104,53**	**71.564,53**	**52.892,06**	**-18.672,47**	**73,91%**
140	Altre personal	70.460,00	1.104,53	71.564,53	52.892,06	-18.672,47	73,91%
16	**Despeses socials a càrrec de l'empleat**	**559.020,00**	**74,93**	**559.094,93**	**482.309,76**	**-76.785,17**	**86,27%**
160	Quotes Seguretat Social	508.420,00	74,93	508.494,93	444.655,37	-63.839,56	87,45%
163	Despeses socials	50.600,00	-	50.600,00	37.654,39	-12.945,61	74,42%
1	**Despeses de personal**	**3.804.805,00**	**-17.220,54**	**3.787.584,46**	**3.342.306,72**	**-445.277,74**	**88,24%**

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

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

Registre de personal

Els articles 30 i 121 de la LFP i l'article 10 de l'Ordinació de la funció pública de 20 de desembre de 2002 del propi Comú requereixen que l'entitat disposi d'un registre de personal.

Si bé l'entitat disposa de bases i registres de dades en els quals disposa de la informació sobre el seu personal, no consten actes administratius que constitueixin formalment el registre de personal ni normes internes que en regulin el funcionament i custòdia en els termes que la normativa esmentada obliga.

Externalització de prestacions en favor dels empleats

El Comú té contractada l'externalització de les prestacions següents en favor dels empleats funcionaris i agents de l'Administració del Comú des de la data de la contractació de la persona:

- Assegurança de vida.
- Complementària de la Caixa Andorra de Seguretat Social (CASS) de les despeses mèdiques.

Tanmateix la Junta de Govern va acordar no estendre la cobertura del complement de la CASS als en aquell moment anomenats agents de l'Administració de caràcter eventual encara que superin els 4 mesos d'antiguitat.
El cost de l'externalització d'aquestes prestacions és assumit pel Comú al 100%, ja que no utilitza cap mecanisme per finançar part d'aquest cost a través dels empleats beneficiaris. Aquest fet contravé l'article 79.2 de l'Ordinació comunal de la funció pública, en el qual s'estableix que el Comú pot establir millores a les prestacions

passives de la CASS, però que en tot cas els funcionaris beneficiats han d'aportar almenys part del finançament d'aquests fons mutuals.

Prestacions de jubilació voluntària

En data novembre de 2020 el Comú aprovà un reglament de jubilació voluntària dels funcionaris i treballadors públics de caràcter indefinit del Comú de Canillo.

Segons les estimacions del Comú, aquestes prestacions comportaran una despesa per l'entitat en el període 2021 a 2025 de 643.042 euros, a raó d'uns 130 milers d'euros per exercici. No s'observa que l'entitat hagi provisionat comptablement aquest import.

2.2.10. 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	**Lloguers**	**322.838,00**	**21.004,00**	**343.842,00**	**247.033,66**	**-96.808,34**	**71,85%**
200	Terrenys i béns naturals	224.893,00	-12.445,51	212.447,49	190.416,87	-22.030,62	89,63%
202	Edificis i altres construccions	17.945,00	12.449,51	30.394,51	30.390,01	-4,50	99,99%
203	Maquinària, instal·lacions i utillatge	80.000,00	21.000,00	101.000,00	26.226,78	-74.773,22	25,97%
204	Material de transport	-	-	-	-	-	-
20	**Lloguers**	**630.200,00**	**54.571,86**	**684.771,86**	**530.021,63**	**-154.750,23**	**77,40%**
210	Rep. i cons. de terrenys i altres	10.000,00	-	10.000,00	8.360,32	-1.639,68	83,60%
212	Edificis i altres construccions	86.000,00	6.364,29	92.364,29	50.249,53	-42.114,76	54,40%
213	Maquinària, instal·lacions i equipaments	48.000,00	1.016,16	49.016,16	43.498,27	-5.517,89	88,74%
214	Material de transport	44.700,00	6.119,10	50.819,10	20.751,57	-30.067,53	40,83%
216	Equipaments informàtics	92.000,00	55.000,00	147.000,00	114.012,49	-32.987,51	77,56%
217	Béns destinats a l'ús general	301.500,00	-17.953,93	283.546,07	256.382,98	-27.163,09	90,42%
219	Rep. i cons. d'altre immobilitzat	48.000,00	4.026,24	52.026,24	36.766,47	-15.259,77	70,67%
22	**Material, subministraments i altres**	**1.931.550,00**	**129.602,18**	**2.061.152,18**	**1.564.892,04**	**-496.260,14**	**75,92%**
220	Material d'oficina	26.250,00	1.454,99	27.704,99	13.374,39	-14.330,60	48,27%
221	Subministraments	497.300,00	3.060,31	500.360,31	365.818,34	-134.541,97	73,11%
222	Comunicacions	30.400,00	-	30.400,00	27.329,86	-3.070,14	89,90%
223	Transports	36.000,00	448,70	36.448,70	16.630,96	-19.817,74	45,63%
224	Primes d'assegurances	72.700,00	-	72.700,00	69.884,51	-2.815,49	96,13%
225	Tributs	2.600,00	272,50	2.872,50	2.872,50	-	100,00%
226	Altres serveis	380.400,00	3.518,97	383.918,97	154.597,30	-229.321,67	40,27%
227	Treballs realitzats per altres empreses	866.000,00	21.119,21	887.119,21	797.958,21	-89.161,00	89,95%
229	Imprevistos o insuficiències	3.000,00	99.727,50	102.727,50	102.710,81	-16,69	99,98%
231	Locomoció i desplaçament	4.900,00	-	4.900,00	1.715,16	-3.184,84	35,00%
242	Nous serveis	12.000,00	-	12.000,00	12.000,00	-	100,00%
2	**Consum de béns corrents i serveis**	**2.884.588,00**	**205.178,04**	**3.089.766,04**	**2.341.947,33**	**-747.818,71**	**75,80%**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)

El detall de les despeses en l'epígraf d'altres serveis i de treballs realitzats per altres empreses, és el següent:

ALTRES SERVEIS		PRESSUPOST INICIAL 2020	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2020	(2) LIQUIDAT 2020	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
226000	Atencions protocol·làries	25.000,00	1.436,78	26.436,78	8.459,83	-17.976,95	32,00%
226100	Subscripció i abonament	43.000,00	-	43.000,00	26.511,17	-16.488,83	61,65%
226200	Tercera edat	170.000,00	2.119,25	172.119,25	66.706,21	-105.413,04	38,76%
226300	Activitats escolars	27.900,00	-	27.900,00	4.472,82	-23.427,18	16,03%
226420	Promoció de la parròquia	60.000,00	-37,06	59.962,94	34.992,40	-24.970,54	58,36%
226470	Agermanament amb Arès	30.000,00	-	30.000,00	8.680,40	-21.319,60	28,93%
226490	Marxandatge	9.000,00	-	9.000,00	-	-9.000,00	-
226500	Activitats esportives	10.000,00	-	10.000,00	676,08	-9.323,92	6,76%
226600	Vacades i sanejaments	3.500,00	-	3.500,00	3.404,49	-95,51	97,27%
226850	Esdeveniments gent gran i benestar social	2.000,00	-	2.000,00	693,90	-1.306,10	34,70%
226	**Altres serveis**	**380.400,00**	**3.518,97**	**383.918,97**	**154.597,30**	**-229.321,67**	**40,27%**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)

TREBALLS REALITZATS PER ALTRES EMPRESES		PRESSUPOST INICIAL 2020	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2020	(2) LIQUIDAT 2020	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
227100	Treta de neu	90.000,00	-	90.000,00	51.725,38	-38.274,62	57,47%
227200	Control de plagues	7.500,00	-	7.500,00	5.414,69	-2.085,31	72,20%
227500	Recollida selectiva	430.000,00	-	430.000,00	444.255,24	14.255,24	103,32%
227510	Recollida escombraries	-	-	-	-	-	-
227520	Manteniment de la deixalleria	21.000,00	1.130,82	22.130,82	22.009,74	-121,08	99,45%
227600	Treballs realitzats per altres empreses	285.000,00	19.988,39	304.988,39	253.203,47	-51.784,92	83,02%
227610	Treballs realitzats per altres empreses	2.000,00	-	2.000,00	-	-2.000,00	-
227900	Professionals externs	30.500,00	-	30.500,00	21.349,69	-9.150,31	70,00%
227	**Treballs realitzats per altres empreses**	**866.000,00**	**21.119,21**	**887.119,21**	**797.958,21**	**-89.161,00**	**89,95%**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)

De la revisió efectuada d'aquest apartat en deriven les següents observacions:

Manca de suport documental de contractes de lloguer

El Comú ha enregistrat en el capítol II de despeses per un import conjunt de 160.518 euros de despeses de 7 contractes de lloguer de les quals no disposa de la factura acreditativa. Es recomana l'obtenció del corresponent document acreditatiu de la despesa el qual dóna suport a la seva conformitat i comptabilització.

2.2.11. Transferències corrents de despeses

El detall per conceptes d'aquest capítol pressupostari de despeses 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)
48	**A famílies i institucions sense ànim de lucre**	**415.875,00**	**31.258,00**	**447.133,00**	**438.862,30**	**-8.270,70**	**98,15%**
482	A famílies i institucions sense ànim de lucre	415.875,00	31.258,00	447.133,00	438.862,30	-8.270,70	98,15%
4	**Transferències corrents**	**415.875,00**	**31.258,00**	**447.133,00**	**438.862,30**	**-8.270,70**	**98,15%**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)

De la revisió efectuada d'aquest apartat en deriven les següents observacions:

Justificació de les subvencions atorgades

En la mostra efectuada sobre les subvencions atorgades pel Comú, s'ha detectat que no es compleixen per la totalitat de supòsits, els requisits d'atorgament i control fixats en el reglament del propi Comú, en especial pel que fa a la presentació de la documentació que permeti el control de les activitats subvencionades.

Informe control financer de subvencions

D'acord amb els articles 87 i 91 de la LFC el control financer de les entitats privades que reben subvencions recau sobre la intervenció almenys una vegada a l'any mitjançant procediments d'auditoria que substitueixen la fiscalització prèvia. Com a resultat de l'anterior, la intervenció comunal ha d'elaborar un informe escrit amb totes les observacions i conclusions que se'n dedueixin. Si bé s'han efectuat determinats procediments de control normatiu, no tenim constància que s'hagi realitzat l'informe de control financer per escrit per la totalitat d'entitats a les que la Llei fa referència.

2.2.12. 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	**Inversions reals**	**4.815.500,00**	**6.927.189,66**	**11.742.689,66**	**4.822.065,72**	**-6.920.623,94**	**41,06%**
600	Terrenys	-	110.000,00	110.000,00	110.000,00	-	100,00%
602	Edificis i altres construccions	1.475.000,00	1.986.966,26	3.461.966,26	1.604.272,27	-1.857.693,99	46,34%
603	Maquinària, instal·lacions i equipament	107.500,00	55.644,84	163.144,84	124.448,19	-38.696,65	76,28%
604	Material de transport	200.000,00	147.895,98	347.895,98	147.895,98	-200.000,00	42,51%
605	Mobiliari i estris	90.000,00	-	90.000,00	30.729,28	-59.270,72	34,14%
606	Equips per a processos d'informació	163.000,00	81.612,87	244.612,87	195.606,23	-49.006,64	79,97%
607	Béns destinats a l'ús general	2.477.000,00	4.475.612,98	6.952.612,98	2.539.069,24	-4.413.543,74	36,52%
608	Altre immobilitzat material	70.000,00	23.256,73	93.256,73	23.044,53	-70.212,20	24,71%
609	Estudis i projectes d'inversió	233.000,00	46.200,00	279.200,00	47.000,00	-232.200,00	16,83%
61	**Inversions de reposició**	**544.500,00**	**854.320,58**	**1.398.820,58**	**730.148,54**	**-668.672,04**	**52,20%**
612	Reposició edificis i altres construccions	146.000,00	-	146.000,00	19.848,30	-126.151,70	13,59%
613	Reposició maquinària, instal·lacions i equipament	37.000,00	9.994,96	46.994,96	9.994,98	-36.999,98	21,27%
615	Reposició mobiliari i estris	19.500,00	-	19.500,00	653,40	-18.846,60	3,35%
616	Reposició equipament informàtics	2.000,00	-	2.000,00	-	-2.000,00	-
617	Reposició béns destinats a l'ús general	340.000,00	844.325,62	1.184.325,62	699.651,86	-484.673,76	59,08%
618	Reposició béns mobles	-	-	-	-	-	-
6	**Inversions reals**	**5.360.000,00**	**7.781.510,24**	**13.141.510,24**	**5.552.214,26**	**-7.589.295,98**	**42,25%**

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	5.360.000	40,79%
Crèdits plurianuals	-	-
Crèdits reconduïts i modificacions de pressupost	7.781.510	59,21%
Total pressupost	**13.141.510**	**100,00%**
Crèdits liquidats	5.552.214	-
% execució	**42,25%**	-

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)

De la revisió d'aquest apartat en sorgeixen les següents observacions:

Compromisos de despeses no ajustades al procediment de la LFC

S'han enregistrat a l'exercici 2020 despeses meritades l'any anterior, per import de 40.070 euros corresponents a equips de control d'aparcaments, les quals s'havien compromès sense seguir els procediments i les autoritzacions que requereix l'article 79 de la LFC.

Cal indicar que comprometre despeses infringint les normes reguladores dels procediments administratius d'ordenació de despeses és susceptible de generar responsabilitats civil i administrativa envers les finances comunals d'acord amb el que preceptua l'article 102 de la LFC.

2.2.13. Actius financers

El detall per conceptes d'aquest capítol pressupostari de despeses es presenta en el quadre següent:

	ACTIUS FINANCERS	PRESSUPOST INICIAL 2020	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2020	(2) LIQUIDAT 2020	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
84	**Constitució de dipòsits i fiances**	**1.515.597,00**	**-950.000,00**	**565.597,00**	**455.698,49**	**-109.898,51**	**80,57%**
840	Constitució de dipòsits i fiances	1.515.597,00	-950.000,00	565.597,00	455.698,49	-109.898,51	80,57%
85	**Adquisició d'accions dins del sector**	**550.000,00**	**-**	**550.000,00**	**550.000,00**	**-**	**100,00%**
850	Adquisició d'accions dins del sector	550.000,00	-	550.000,00	550.000,00	-	100,00%
8	**Actius financers**	**2.065.597,00**	**-950.000,00**	**1.115.597,00**	**1.005.698,49**	**-109.898,51**	**90,15%**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)

De la revisió d'aquest apartat en deriven les observacions següents:

Registre del compte de compensació

L'article 19.1 de la LSEPF requereix dels comuns que dotin anualment el compte de compensació constituït pel Govern en un 0,10% de les despeses del seu pressupost general.

El Comú ha enregistrat aquesta aportació amb càrrec a partides del capítol VIII, actius financers i ho ha enregistrat comptablement com una inversió financera. Donat que la constitució i gestió del compte de compensació correspon al Govern, per mandat de l'article 19.1 de la LSEPF, les aportacions comunals no constitueixen un dret per a aquestes administracions locals pel que es recomana la seva comptabilització com a transferència corrent.

2.3. Comptes anuals

Balanç

BALANÇ DE SITUACIÓ A 31.12.2020

Núm de Comptes	ACTIU	EXERCICI 2020	EXERCICI 2019
	A) IMMOBILITZAT	**117.306.985,12**	**116.389.119,77**
	I. Inversions destinades a l'ús general	**39.476.562,94**	**37.570.452,25**
200	1. Terrenys i béns naturals	110.000,00	0,00
201	2. Infraestructures i altres béns destinats a l'ús general	56.589.997,92	53.351.276,82
208	4. Béns del patrimoni històric, artístic i cultural	291.830,79	291.830,79
(292)	5. Provisions	(17.515.265,77)	(16.072.655,36)
	II. Immobilitzacions immaterials	**454.771,58**	**554.807,80**
210,211	1. Despeses de recerca i desenvolupament	427.951,40	380.951,40
215	3. Aplicacions informàtiques	1.611.014,21	1.611.014,21
216	4. Propietat intel·lectual	590.262,36	590.262,36
(281)	6. Amortitzacions	(2.174.456,39)	(2.027.420,17)
	III. Immobilitzacions materials	**61.286.637,11**	**60.418.249,38**
220,221	1. Terrenys i construccions	72.793.626,89	71.169.506,32
222,223	2. Instal.lacions tècniques i maquinària	3.200.804,76	3.170.519,43
224,226	3. Utillatge i mobiliari	837.220,75	808.894,87
225, 227,228,229	4. Altre immobilitzat	2.563.041,29	2.089.279,91
(282)	5. Amortitzacions	(18.108.056,58)	(16.819.951,15)
	V. Inversions financeres permanents	**16.089.013,49**	**17.845.610,34**
250	1. Cartera de valors a llarg termini	17.267.235,70	17.272.235,70
253	2. Altres inversions i crèdits a llarg termini	482.050,45	964.100,90
265	3. Fiances i dipòsits constituïts a llarg termini	580.021,49	1.849.567,89
(297)	4. Provisions	(2.240.294,15)	(2.240.294,15)
	C) ACTIU CIRCULANT	**14.771.982,34**	**9.664.800,72**
	I. Existències	**0,00**	**0,00**
	II. Deutors	**6.100.273,40**	**2.298.377,97**
43	1. Deutors pressupostaris	5.623.426,79	1.920.065,98
44	2. Deutors no pressupostaris	326.970,55	429.847,77
472	4. Administracions públiques	505.614,13	309.114,21
555	5. Altres deutors	6.122,89	1.210,97
(490)	6. Provisions	(361.860,96)	(361.860,96)
	III. Inversions financeres temporals	**482.050,55**	**482.050,50**
543	1. Cartera de valors a curt termini	482.050,55	482.050,50
57	**IV. Tresoreria**	**8.189.658,39**	**6.884.372,25**
	V. Ajustaments per periodificació	**0,00**	**0,00**
	TOTAL GENERAL ACTIU (A+C)	**132.078.967,46**	**126.053.920,49**

/

BALANÇ DE SITUACIÓ A 31.12.2020

Núm de Comptes	PASSIU	EXERCICI 2020	EXERCICI 2019
	A) FONS PROPIS	**125.523.418,47**	**119.364.738,67**
	I. Patrimoni	**61.385.721,52**	**61.385.721,52**
100	1. Patrimoni	91.010.994,43	91.010.994,43
(108)	5. Patrimoni lliurat en cessió	(29.625.272,91)	(29.625.272,91)
11	**II. Reserves**	**57.979.017,15**	**53.667.576,14**
	III. Resultats d'exercicis anteriors	**0,00**	**0,00**
129	**IV. Resultats de l'exercici**	**6.158.679,80**	**4.311.441,01**
13	**B) INGRESSOS A DISTRIBUIR EN DIVERSOS EXERCICIS**	**1.819.698,59**	**1.718.743,11**
14	**C) PROVISIONS PER A RISCOS I DESPESES**	**0,00**	**0,00**
	D) CREDITORS A LLARG TERMINI	**2.332.121,20**	**2.152.449,59**
	II. Altres deutes a llarg termini	**2.332.121,20**	**2.152.449,59**
170	1. Deutes amb entitats de crèdit	1.674.858,13	1.918.619,90
180	4. Fiances i dipòsits rebuts a llarg termini	657.263,07	233.829,69
	E) CREDITORS A CURT TERMINI	**2.403.729,20**	**2.817.989,12**
	II. Deutes amb Entitats de crèdit	**243.761,77**	**236.730,96**
520	1. Préstecs i altres deutes	243.761,77	236.730,96
	III. Creditors	**2.159.967,43**	**2.581.258,16**
40	1. Creditors pressupostaris	501.237,12	1.217.950,27
41	2. Creditors no pressupostaris	406.286,65	385.044,62
475,476,477	4. Administracions públiques	10.269,98	10.054,58
521,523,527, 528, 529,550,554,559	5. Altres creditors	0,00	0,00
560,561	6. Fiances i dipòsits rebuts a curt termini	1.242.173,68	968.208,69
	TOTAL GENERAL PASSIU (A+B+C+D+E)	**132.078.967,46**	**126.053.920,49**

Font: Comú de Canillo
(Imports en euros)

Compte del resultat economicopatrimonial

COMPTE DEL RESULTAT ECONÒMIC PATRIMONIAL DE L'EXERCICI ANUAL ACABAT EL 31.12.2020

Núm de Comptes	DEURE	EXERCICI 2020	EXERCICI 2019
	A) DESPESES		
	2. Aprovisionaments	**876.548,20**	**1.201.482,05**
600	a) Consum de mercaderies	0,00	0,00
601,602	b) Consum de primeres matèries i d'altres materials co	78.589,99	156.170,75
607	c) Altres despeses externes	797.958,21	1.045.311,30
	3. Despeses de gestió ordinària, de funcionament dels serveis i de prestacions socials	**7.656.131,06**	**8.204.266,82**
	a) Despeses de personal	3.342.306,72	3.391.705,04
640	a1) Sous, salaris i similars	*2.859.996,96*	*2.868.484,57*
642,644	a2) Càrregues socials	*482.309,76*	*523.220,47*
	c) Dotacions per amortitzacions d'immobitzat i variaci fons de provisió per a reparacions	2.877.752,06	2.766.944,76
68	c1) Dotacions per a amortitzacions	*1.435.141,65*	*1.319.629,56*
692	c2) Variació de provisió per a reparacions	*1.442.610,41*	*1.447.315,20*
	d) Variació de provisions de tràfic	0,00	0,00
694,(794)	d2) Variació de provisions i pèrdues de crèdits incob	*0,00*	*0,00*
	e) Altres despeses de gestió	1.362.846,30	1.955.801,81
62	e1) Serveis exteriors	*1.359.973,77*	*1.953.354,79*
63	e2) Tributs	*2.872,50*	*2.337,00*
676	e3) Altres despeses de gestió corrent	*0,03*	*110,02*
	f) Despeses financeres i assimilables	73.225,73	89.815,26
662,663,669	f1) Per deutes	73.225,73	89.815,26
696	g) Variació de les provisions de les variacions financere	0,00	0,00
668	h) Diferències negatives de crèdit	0,25	(0,05)
	4. Transferències i subvencions	**1.438.862,30**	**483.667,56**
650	a) Transferències corrents	0,00	0,00
651	b) Subvencions corrents	438.862,30	483.667,56
655	c) Transferències de capital	1.000.000,00	0,00
	5. Pèrdues i despeses extraordinàries	**127.605,15**	**5.279,05**
671	a) Pèrdues procedents de l'immobilitzat	0,00	23,08
678	c) Despeses extraordinàries	102.552,86	1.454,01
679	d) Despeses i pèrdues d'altres exercicis	25.052,29	3.801,96
	Total Deure	**10.099.146,71**	**9.894.695,48**

COMPTE DEL RESULTAT ECONÒMIC PATRIMONIAL DE L'EXERCICI ANUAL ACABAT EL 31.12.2020

Núm de Comptes	HAVER	EXERCICI 2020	EXERCICI 2019
	B) INGRESSOS		
	1. Vendes i prestacions de serveis	**1.712.242,73**	**1.189.281,08**
705,741,742	b) Prestacions de serveis	1.712.242,73	1.189.281,08
	2. Augments d'existències de productes acabats	**0,00**	**0,00**
	3. Ingressos de gestió ordinària	**4.598.413,32**	**3.344.649,30**
	a) Ingressos tributaris	4.598.413,32	3.344.649,30
725	a2) Impostos locals	2.160.389,77	679.863,14
730	a3) Impost sobre transmissions i actes jurídics documentats	705.985,66	877.505,33
735	a7) Canons	38.259,35	32.906,87
740	a9) Taxes per prestació de serveis o realització d'activitats	1.683.707,57	1.753.646,86
743	a10) Taxes fiscals	10.070,97	727,10
	4. Altres ingressos en gestió ordinària	**2.630.980,01**	**2.744.172,50**
	c) Altres ingressos de gestió	592.373,35	605.153,71
775,776,777	c1) Ingressos accessoris i altres de gestió corrent	592.373,35	605.153,71
790	c2) Excés de provisions de riscos i despeses	0,00	0,00
760	d) Ingressos de participacions en capital	2.024.384,45	2.121.290,45
762	e) Ingressos per valors negociables i de crèdits de l'actiu immobilitzat	14.214,29	17.728,73
	f) Altres ingressos i ingressos assimilats	7,92	0,00
769	f1) Altres interessos	7,92	0,00
768	g) Diferències positives de canvi	0,00	(0,39)
	5. Transferències i subvencions	**7.310.128,10**	**6.909.732,97**
750	a) Transferències corrents	1.462.025,62	1.381.946,60
755	c) Transferències de capital	5.848.102,48	5.527.786,37
	6. Beneficis i ingressos extraordinaris	**5.580,09**	**18.300,64**
778	d) Ingressos extraordinaris	36,00	212,40
779	e) Ingressos i beneficis d'altres exercicis	5.544,09	18.088,24
	Total Haver	**16.257.344,25**	**14.206.136,49**
	RESULTAT DE L'EXERCICI-ESTALVI/DESESTALVI	**6.158.197,54**	**4.311.441,01**

Font: Comú de Canillo
(Imports en euros)

Quadre de finançament

2.2 Quadre de finançament de l'exercici anual acabat el 31.12.2020

Fons aplicats	Exercici 2020	Exercici 2019
1. Recursos aplicats en operacions de gestió	**7.221.394,65**	**7.127.750,72**
a) Reducció d'existències de prod. acabats i en curs de fabricació	0,00	0,00
b) Aprovisionaments	876.548,20	1.201.482,05
c) Serveis exteriors	1.359.973,77	1.953.354,79
d) Tributs	2.872,50	2.337,00
e) Despeses de personal	3.342.306,72	3.391.705,04
f) Prestacions socials especials	0,00	0,00
g) Transferències i subvencions	1.438.862,30	483.667,56
h) Despeses financeres	73.225,98	89.815,21
i) Altres pèrdues de gestió corrent i despeses excepcionals	127.605,18	5.389,07
j) Dotació per a les provisions d'actius circulants	0,00	0,00
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	**5.552.214,26**	**8.633.243,14**
a) Destinats a l'ús general	3.348.721,10	5.035.359,37
b) Immobilitzacions immaterials	47.000,00	77.881,90
c) Immobilitzacions materials	2.156.493,16	1.809.976,30
d) Inversions gestionades	0,00	0,00
e) Immobilitzacions financeres	0,00	1.710.025,57
5. Disminucions directes del patrimoni	**0,00**	**0,00**
a) En adscripció	0,00	0,00
b) En cessió	0,00	0,00
6. Cancel·lació o traspàs a curt de deutes a llarg	**243.761,77**	**518.253,11**
a) Empréstits i altres passius	0,00	0,00
b) Per préstecs rebuts	243.761,77	518.253,11
c) Altres conceptes	0,00	0,00
7. Provisions per riscos i despeses	**0,00**	**0,00**
TOTAL APLICACIONS	**13.017.370,68**	**16.279.246,97**
EXCÉS D'ORÍGENS SOBRE APLICACIONS (AUGMENT DEL CAPITAL CIRCULANT)	**5.521.441,54**	

Font: Comú de Canillo
(Imports en euros)

Fons obtinguts	Exercici 2020	Exercici 2019
1. Recursos procedents d'operacions de gestió	**16.257.344,25**	**14.206.136,49**
a) Vendes	0,00	0,00
b) Augment d'existències de productes acabats i en curs de	0,00	0,00
c) Impostos directes i cotitzacions socials	2.160.389,77	1.194.103,38
d) Impostos indirectes	705.985,66	877.505,33
e) Taxes, preus públics i contribucions	3.406.021,27	2.429.414,80
f) Transferències i subv encions	7.310.128,10	6.909.732,97
g) Ingressos financers	2.038.606,66	2.139.018,79
h) Altres ingressos de gestió corrent i ingressos excepcionals	636.212,79	656.361,22
i) Prov isions aplicades d'actius circulants	0,00	0,00
2. Aportacions a fons patrimonial	**0,00**	**0,00**
a) Ampliacions a l'aportació		
3. Subvencions de capital	**0,00**	**0,00**
4. Cobraments pendents d'aplicació	**0,00**	**0,00**
5. Increments directes de patrimoni	**0,00**	**0,00**
a) En adscripció		
b) En cessió		
c) Altres aportacions d'ens matrius		
6. Deutes a llarg termini	**423.433,38**	**141.117,68**
a) Empréstits i passius anàlegs		
b) Préstecs rebuts		
c) Altres conceptes	423.433,38	141.117,68
7. Alienacions i altres baixes d'immobilitzat	**1.858.034,59**	**0,00**
a) Destinats a l'ús general		
b) Immobilitzacions immaterials		
c) Immobilitzacions materials	0,00	0,00
d) Immobilitzacions financeres	1.858.034,59	
8. Cancel·lació anticipada o traspàs a curt termini d'immobilitzacions financeres	**0,00**	**0,00**
TOTAL ORIGENS	**18.538.812,22**	**14.347.254,17**
EXCÉS D'APLICACIONS SOBRE ORÍGENS (DISMINUCIÓ DEL CAPITAL CIRCULANT)		**1.931.992,80**

Font: Comú de Canillo
(Imports en euros)

VARIACIÓ CAPITAL CIRCULANT	Exercici 2020		Exercici 2019	
	AUGMENTS	DISMINUCIONS	AUGMENTS	DISMINUCIONS
1. Existències	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
2. Deutors	**3.899.860,73**	**102.877,22**	**211.598,26**	**742.359,39**
a) Pressupostaris	3.703.360,81			710.937,47
b) No pressupostaris		102.877,22		31.421,92
c) Per administració de recursos d'altres ens	196.499,92		211.598,26	
3. Creditors	**716.713,15**	**21.457,43**	**877.680,86**	**56.282,43**
a) Pressupostaris	716.713,15		853.313,25	
b) No pressupostaris		21.242,03		56.282,43
c) Per administració de recursos d'altres ens		215,40	24.367,61	
4 Inversions financeres temporals	**0,05**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
5. Empréstits i altres deutes curt termini	**0,00**	**7.030,81**	**0,00**	**0,00**
a) Empréstits i altres emissions				
b) Préstecs rebuts i altres conceptes		7.030,81		
6. Altres comptes no bancaris		**269.053,07**	**0,00**	**564.152,02**
7. Tresoreria	**1.305.286,14**		**0,00**	**1.658.478,08**
8. Ajustaments per periodificació	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
TOTAL	***5.921.860,07***	***400.418,53***	***1.089.279,12***	***3.021.271,92***
TOTAL VARIACIÓ CAPITAL CIRCULANT	**5.521.441,54**			**1.931.992,80**

Font: Comú de Canillo
(Imports en euros)

Conciliació entre el resultat econòmic patrimonial i els recursos obtinguts d'operacions de gestió

Fons aplicats	Exercici 2020	Exercici 2019
1. Recursos aplicats en operacions de gestió		
a) Reducció d'existències de productes acabats i en curs de fabricació	0,00	0,00
b) Aprovisionaments	876.548,20	1.201.482,05
c) Serveis exteriors	1.359.973,77	1.953.354,79
d) Tributs	2.872,50	2.337,00
e) Despeses de personal	3.342.306,72	3.391.705,04
f) Prestacions socials especials	0,00	0,00
g) Transferències i subvencions	1.438.862,30	483.667,56
h) Despeses financeres	73.225,98	89.815,21
i) Altres pèrdues de gestió corrent i despeses excepcionals	127.605,18	5.389,07
j) Variació de les provisions per crèdits incobrables	0,00	0,00
k) Dotació per a les provisions d'actius financers	0,00	0,00
Total fons aplicats	**7.221.394,65**	**7.127.750,72**

Fons obtinguts	Exercici 2020	Exercici 2019
1. Recursos procedents d'operacions de gestió		
a) Vendes	0,00	0,00
b) Augment d'existències de productes acabats i en curs de fabricació	0,00	0,00
c) Impostos directes i cotitzacions socials	2.160.389,77	1.194.103,38
d) Impostos indirectes	705.985,66	877.505,33
e) Taxes, preus públics i contribucions	3.406.021,27	2.429.414,80
f) Transferències i subvencions	7.310.128,10	6.909.732,97
g) Ingressos financers	2.038.606,66	2.139.018,79
h) Altres ingressos de gestió corrent i ingressos excepcionals	636.212,79	656.361,22
i) Provisions aplicades d'actius circulants	0,00	0,00
3. Subvencions de capital	0,00	0,00
Total fons obtinguts	**16.257.344,25**	**14.206.136,49**

Recursos Generats	**9.035.949,60**	**7.078.385,77**
Menys:		
Amortització de l'immobilitzat immaterial	-147.036,22	-7.929,80
Amortització de l'immobilitzat material	-1.288.105,43	-1.311.699,76
Dotació provisió reparacions béns cèdits a l'ús general (692)	-1.442.610,41	-1.447.315,20
Dotació provisió valors negociables	0,00	0,00
Més:		
Beneficis procedents de l'immobilitzat material	0,00	0,00
Ingressos extraordinaris	0,00	0,00
Ingressos i beneficis d'exercicis anteriors	0,00	0,00
Dotació provisió per responsabilitats	0,00	0,00
Resultat exercici compte econòmico patrimonial	**6.158.197,54**	**4.311.441,01**

Font: Comú de Canillo
(Imports en euros)

CONCILIACIÓ DEL RESULTAT PRESSUPOSTARI AMB EL RESULTAT FINANCER

Correlació entre la liquidació del pressupost i el compte econòmic patrimonial

Resultat pressupostari de la liquidació del pressupost de l'exercici 2020	**2.829.360,85**
Més:	**6.814.446,02**
Inversions Reals	5.552.214,26
Actius Financers (despeses)	1.005.698,49
Passius Financers (despeses)	236.730,96
Ingressos de crèdits a llarg termini	14.214,29
Altres ingressos financers	7,92
Altres ingressos de gestió corrent	0,01
Ingressos extraordinaris	36,00
Beneficis per modificació de drets de pressupostos tancats	5.544,09
Menys:	**3.485.609,33**
Alienació d'inversions reals	482.050,40
Altres pèrdues de gestió corrent	0,03
Pèrdues per la modificació de drets de pressupostos tancats	25.052,29
Dotació de l'amortització de l'immobilitzat inmaterial	147.036,22
Dotació de l'amortització de l'immobilitzat material	1.288.105,43
Dotació provisió reparacions inversions de béns cedits a l'ús general	1.442.610,41
Ingressos a distribuir en varis exercicis	100.955,48
Ajust saldo	-200,93
Resultat Financer del compte econòmico patrimonial de l'exercici 2020	**6.158.197,55**

Font: Comú de Canillo
(Imports en euros)

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

Compte	Descripció	Patrimoni Inicial 01/01/2020	Altes	Baixes	Patrimoni Final 31/12/2020
200	Terrenys i béns naturals	0,00	110.000,00	0,00	110.000,00
201	Infraestructures viàries diverses	53.351.276,82	3.238.721,10	0,00	56.589.997,92
208	Béns del patrimoni històric, artistic i cultural	291.830,79	0,00	0,00	291.830,79
210	Despeses de recerca i desenvolupament	380.951,40	47.000,00	0,00	427.951,40
215	Aplicacions informàtiques	1.611.014,21	0,00	0,00	1.611.014,21
216	Propietat intel·lectual	590.262,36	0,00	0,00	590.262,36
220	Terrenys i béns naturals	1.941.740,69	0,00	0,00	1.941.740,69
221	Edificis i altres construccions	69.227.765,63	1.624.120,57	0,00	70.851.886,20
222	Instal·lacions tècniques i altres instal·lacions	2.292.887,20	30.285,33	0,00	2.323.172,53
223	Maquinària	877.632,23	0,00	0,00	877.632,23
224	Utillatge	5.368,57	0,00	0,00	5.368,57
225	Projectes	161.431,02	104.157,84	0,00	265.588,86
226	Mobiliari	803.526,30	28.325,88	0,00	831.852,18
227	Equips per a processaments d´informació	873.050,14	195.606,23	0,00	1.068.656,37
228	Elements de transport	817.957,04	147.895,98	0,00	965.853,02
229	Altre Immobilitzat	236.841,71	26.101,33	0,00	262.943,04
250	Inversions financeres permanents	17.272.235,70	0,00	5.000,00	17.267.235,70
253	Crèdits a llarg termini per alienació d'immobilitzat	964.100,90	0,00	482.050,45	482.050,45
265	Diposits constituits a llarg termini	1.849.567,89	475.097,29	1.744.643,69	580.021,49
	TOTAL VALOR DE COST	153.549.440,60	6.027.311,55	2.231.694,14	157.345.058,01
281	Amortització acumulada d'immobilitzat immaterial	-2.027.420,17	-147.036,22	0,00	-2.174.456,39
282	Amortització acumulada d'immobilitzat material	-16.819.951,15	-1.288.105,43	0,00	-18.108.056,58
292	Provisió d'immobilitzat destinat a l'ús general	-16.072.655,36	-1.442.610,41	0,00	-17.515.265,77
297	Provisió per valors negociables a l/t.	-2.240.294,15	0,00	0,00	-2.240.294,15
	TOTAL AMORTITZACIÓ I PROVISIÓ ACUM.	-37.160.320,83	-2.877.752,06	0,00	-40.038.072,89
	TOTAL VALOR NET	116.389.119,77	3.149.559,49	2.231.694,14	117.306.985,12

Font: Comú de Canillo
(Imports en euros)

De la revisió de l'àrea es posen de manifest les següents observacions:

Béns destinats a l'ús general

El Comú enregistra la correcció valorativa per les inversions destinades a l'ús general, a raó d'entre un 2,09% i un 16,67% anual.

Donat que el Comú 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 que 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 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.

Despeses de recerca i desenvolupament

El Comú comptabilitza com a despeses de recerca i desenvolupament, entre altres transaccions, les despeses d'honoraris de redacció de projectes de construcció i altres treballs tècnics, per un import de 380.951 euros. Les normes de valoració del PGCP estableixen que cal considerar major cost de les construccions, els honoraris facultatius suportats per la redacció del projecte i la direcció d'obra.

Per aquest motiu, en relació a les despeses d'honoraris de redacció de projectes de construcció, el Comú ha de reclassificar a comptes de l'immobilitzat material, incrementant el cost de les inversions, els imports recollits en aquest compte per projectes que s'hagin executat, estiguin executant-se o es prevegi que s'executaran properament. Els imports restants s'han de considerar despesa de l'exercici en el qual s'han suportat pel que procedeix la seva regularització.

Incidències en l'immobilitzat

El Comú ha donat en anys anteriors, naturalesa d'immobilitzat a partides que no tindrien aquesta característica entre altres: aportacions a Andorra Turisme per 75.000 euros, reparacions en vehicles per 660 euros, treballs de tercers per 9.539 euros. Així mateix, dins dels equipaments per a processos d'informació figuren 106.973 euros que correspondrien majoritàriament a un aplicatiu informàtic (Sistema integrat de gestió).

Debilitat en el control intern de l'immobilitzat

S'ha evidenciat que el Comú no ha amortitzat aquells elements donats d'alta en els exercicis 2018, 2019 i 2020, aquest fet comporta que el resultat d'aquells exercicis està sobrevalorat pels imports de les dotacions a les amortitzacions no efectuades.

Així mateix, no s'observen mecanismes de control sobre l'immobilitzat existent pel que fa a determinar el seu estat d'ús i promoure baixes d'aquells immobilitzats no susceptibles de generar oportunitat de servei, ni d'aquells que han estat substituïts per nous elements.

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
IFP en capital d'empreses públiques	17.272.235,70	-	-5.000,00	-	17.267.235,70
Crèdits a ll/t per alienació d'immobilitzat	964.100,90	-	-482.050,45	-	482.050,45
Provisió per depreciació de valors negociables a ll/t	-2.240.294,15	-	-	-	-2.240.294,15
Fiances i dipòsits constituïts a ll/t	1.849.567,89	475.097,29	-1.744.643,69	-	580.021,49
Total	**17.845.610,34**	**475.097,29**	**-2.231.694,14**	**-**	**16.089.013,49**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)

L'epígraf d'inversions financeres en capital d'empreses públiques inclou a 31 de desembre la següent composició, neta de provisions:

Entitat	% participació	Import participació
Esports de Neu Soleu-Incles, SA	50,11%	16.657.235,70
Palau de Gel d'Andorra, SAU	100,00%	610.000,00
Total		**17.267.235,70**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)

De la revisió de les participacions financeres es desprenen les següents observacions:

Provisió per depreciació excessiva

El Comú manté dotada una provisió per depreciació de 2.240.294 euros la qual, d'acord amb el que es desprèn de la informació facilitada, cobreix el patrimoni net negatiu de l'entitat que gestionava el Palau de Gel amb anterioritat a la constitució de la societat Complex Esportiu i Social del Palau de Gel d'Andorra, SAU, actual gestora de la instal·lació.

Atès que l'entitat per la qual va ser dotada la provisió va ser liquidada l'any 2017, aquesta provisió no dóna cobertura a cap eventualitat que es conegui, pel que estaria sobrevalorada en l'import indicat.

Provisió per depreciació insuficient

El patrimoni net del Complex Esportiu i Social del Palau de Gel d'Andorra, SAU és, al 31 de desembre de 2020, de 430.538 euros; inferior en 179.462 euros inferior a la valoració que manté el Comú en els seus estats financers, pel que la provisió per depreciació d'aquesta inversió financera seria insuficient en aquest import.

Inversió financera donada de baixa

Durant l'exercici 2014 el Comú va regularitzar els imports reflectits en les seves inversions financeres. D'entre aquestes regularitzacions s'observa la baixa de la participació del Comú en la societat Semtee per un import de cost de 60.193 euros

sense que es coneguin els motius que la justifiquen ni tenint constància de la seva alienació.

Teleesquí d'Incles

Una de les entitats bancàries circularitzades ha respòs que el Comú té 1.800 títols de valors custodiats de la societat Teleesquí d'Incles, valorats a 31 de desembre de 2020 en 10.818 euros. De la informació facilitada se'n desprèn que aquesta societat està inoperativa, pel que es recomana la regularització d'aquesta situació.

Classificació a llarg termini d'operacions a curt termini

Dins de les fiances i dipòsits constituïts a llarg termini hi figura un import de 445.286 euros, que es correspon a una part del saldo en efectiu en una entitat financera.

Valoració de la participació en la societat Complex Esportiu i Social del Palau de Gel d'Andorra, SAU

El detall de les aportacions del Comú és com segueix:

Aportació Hble. Comú de Canillo	
Any 2020	412.500,00
Any 2019	555.000,00
Any 2018	655.869,09
Any 2017	552.864,79
Total	2.176.233,88

Complex Esportiu i Social del Palau de Gel d'Andorra, SAU
(Imports en euros)

La societat està suportant pèrdues continuades les quals, en el darrer any, han estat de 679 milers d'euros, de 605 milers d'euros l'exercici 2019, de 458 milers d'euros l'exercici 2018, i de 278 milers d'euros l'exercici 2017, fets que fan que es pugui qüestionar la viabilitat de la societat sense el suport del Comú i, conseqüentment, la valoració per la qual figura comptabilitzada aquesta inversió a l'actiu.

2.3.3. Deutors

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 pressupostaris	5.623.426,79	1.920.065,98	3.703.360,81
Deutors no pressupostaris	326.970,55	429.847,77	-102.877,22
Administracions públiques	505.614,13	309.114,21	196.499,92
Altres deutors	6.122,89	1.210,97	4.911,92
Provisions per insolvències	-361.860,96	-361.860,96	-
Total	**6.100.273,40**	**2.298.377,97**	**3.801.895,43**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)

Veure 2.2.3.

Cal indicar que la prescripció d'un deute podria donar lloc a l'exigència de responsabilitats pel perjudici patrimonial causat a la tresoreria del Comú, de conformitat amb el que regula l'article 102 b) de la LFC.

De la revisió realitzada de l'àrea es destaquen les següents observacions:

Deficiències comptables dels saldos deutors

Del treball efectuat, es detecten saldos pendents de cobrament d'exercicis tancats sense moviment, quan s'han materialitzat cobraments d'aquests conceptes, operacions comptables que no s'ajusten als requeriments del PGCP o saldos i operacions en comptes que no s'ajusten a la naturalesa de les mateixes.
Així mateix, el Comú no ha pogut facilitar al Tribunal el detall complet de les operacions que composen els pendents de cobrament dels comptes més significatius que integren els seus saldos deutors.

L'expressat fa que el Tribunal no es pugui manifestar de la raonabilitat i integritat dels saldos que figuren en l'epígraf de deutors del balanç de situació.

Manca de dotació de la provisió per insolvències

El Comú no s'ha dotat provisió per insolvències durant l'exercici. D'haver seguit el criteri d'anys anteriors, pel qual es dotava com a dubtós cobrament els pendents de naturalesa tributària i similars de més de 2 anys d'antiguitat, s'haurien d'haver dotat per insolvències per un import superior al que figura registrat en, com a mínim, 585.372 euros, segons les estimacions del Tribunal.

2.3.4. Inversions financeres temporals

El quadre de moviments de les inversions financeres temporals es resumeix de la següent manera:

Descripció	Saldo a 31/12/2020	Saldo a 31/12/2019	Variació
Crèdits a c/t per alienació d'immobilitzat	482.050,45	482.050,45	-
Total	**482.050,45**	**482.050,45**	**-**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)

2.3.5. Tresoreria i comptes financers

Es presenta a continuació el compte de tresoreria retut per l'entitat:

GESTIÓ COMPTABLE DE TRESORERIA DE L'EXERCICI ANUAL ACABAT EL 31.12.2020

Saldo Entitats Financeres i caixa a 31/12/2019		**4.729.021,39**
Tresoreria	6.884.372,25	
Pòlisses Curt Termini	0,00	
Préstec Curt Termini	-236.730,96	
Préstec Llarg Termini	-1.918.619,90	
Total cobraments executats durant l'exercici 2020		**14.685.541,41**
Pressupost Corrent	12.817.005,85	
Impostos Directes	1.523.135,18	
Impostos Indirectes	378.650,57	
Taxes i altres ingressos	2.976.162,91	
Transferències corrents	1.545.778,78	
Ingressos patrimonials	169.543,43	
Alienació d'inversions	375.632,50	
Transferències de Capital	5.848.102,48	
Actius financers	0,00	
Passius financers	0,00	
No pressupostari	2.168.809,72	
Pressupostos Tancats	-300.274,16	
Total pagaments realitzats durant l'exercici 2020		**13.143.524,31**
Pressupost corrent	12.985.901,84	
Despeses de personal	3.342.306,72	
Consums de béns corrents i Serveis	2.197.952,05	
Despeses Financeres	68.165,30	
Transferències corrents	426.843,74	
Inversions Reals	4.877.211,02	
Transferències de capital	1.000.000,00	
Actius financers	857.786,00	
Passius financers (amortització prèstec)	215.637,01	
No pressupostari	21.242,03	
Pressupostos Tancats	136.380,44	
Saldo Entitats Financeres i caixa a 31/12/2020		**6.271.038,49**

Font: Comú de Canillo
(Imports en euro)

El quadre adjunt recull la situació de la tresoreria al tancament de l'exercici:

Descripció	Saldo a 31/12/2020	Saldo a 31/12/2019	Variació
Caixa	156.668,57	150.902,97	5.765,60
Banc Sabadell d'Andorra	1.017.808,13	1.124.343,58	-106.535,45
Crèdit Andorrà	2.611.340,74	3.142.109,88	-530.769,14
Morabanc	407.335,03	964.137,49	-556.802,46
Andbank	723.951,30	627.321,47	96.629,83
Cybertargeta - Crèdit Andorrà	142,06	148,05	-5,99
Cybertargeta - Crèdit Andorrà	3.389,01	-	3.389,01
Vallbanc	1.614.029,48	107.885,99	1.506.143,49
Paypal	7.111,16	2.382,87	4.728,29
Total	**6.541.775,48**	**6.119.232,30**	**422.543,18**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)

De la revisió d'aquesta àrea s'extreuen les observacions següents:

Diferències entre els estats financers i els saldos de la tresoreria

Els saldos de la tresoreria dels estats financers difereixen dels fons de caixa i bancaris disponibles a la data del tancament per un import net de 1.647.883 euros. La diferència prové d'haver enregistrat comptablement de manera incorrecta avals i garanties atorgades en valors, per import de 1.757.135 euros, operacions fetes per compte de tercers, que haurien d'haver-se enregistrat com operacions no pressupostàries de passiu, així com comptes de formalització i saldos negatius de caixes que no estan conciliats, la composició dels quals no ha pogut ser verificada.

Aquest fet comporta que en el balanç l'epígraf de tresoreria estigui sobrevalorat en el referit import, no podent manifestar-nos sobre la raonabilitat dels imports comptabilitzats i del seu efecte sobre altres partides dels comptes retuts.

Estat de tresoreria

Les existències inicials i finals que figuren en el referit estat difereixen de les que figuraven a la comptabilitat comunal, a l'incorporar com a menys tresoreria l'endeutament comunal quan no és preceptiu de fer-ho.

Mitjans de pagament

Durant els treballs de fiscalització s'ha constatat que el Comú, com la majoria dels ens, es troba confrontat amb la necessitat d'utilitzar, per a cert tipus de despeses, modalitats de pagament no expressament contemplades dins la normativa aplicable (targetes de crèdit, pagament digital a través de xarxes de comunicació...) aplicant procediments de regularització a posteriori que no s'ajusten estrictament a la seqüència prevista per la LGFP. Donat l'interès que aquesta utilització pot tenir, es recomana la regulació d'aquests nous sistemes de pagament, dins del seu àmbit de competències, per arbitrar els pagaments que, eventualment, es puguin efectuar amb aquests mitjans.

2.3.6. Fons propis

El resum dels moviments comptabilitzats en aquest compte és el següent:*

Descripció	Saldo a 31/12/2019	Altes	Baixes	Regularitzacions	Saldo a 31/12/2020
Patrimoni	91.010.994,43	-	-	-	91.010.994,43
Patrimoni rebut en cessió	-	-	-	-	-
Patrimoni lliurat en concessió	-29.625.272,91	-	-	-	-29.625.272,91
Patrimoni	**61.385.721,52**	**-**	**-**	**-**	**61.385.721,52**
Reserves	53.667.576,14	4.311.441,01	-	-	57.979.017,15
Reserves	**53.667.576,14**	**4.311.441,01**	**-**	**-**	**57.979.017,15**
Resultat de l'exercici	4.311.441,01	6.158.679,80	-4.311.441,01	-	6.158.679,80
Total	**119.364.738,67**	**10.469.638,55**	**-4.311.441,01**	**482,26**	**125.523.418,47**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)

De la revisió d'aquest apartat en sorgeixen les següents observacions:

Diferències entre els registres comptables i la liquidació de comptes

Del treball de camp s'ha comprovat com les reserves segons els registres comptables serien de 57.878.062 euros, el que comporta que les dades que s'informa en la liquidació de comptes estiguin sobrevalorades en 100.955 euros. Aquesta diferència prové del traspàs d'aquest import dels fons propis als ingressos a distribuir en diferents exercicis.

2.3.7. Ingressos a distribuir en diferents exercicis

El resum dels moviments de l'exercici és el següent:

Descripció	Saldo a 31/12/2019	Altes	Baixes	Traspassos	Saldo a 31/12/2020
Subv. de capital del sector públic	2.500,00	-	-	-	2.500,00
Concessió terrenys Planells del Forn	1.716.243,11	100.955,48	-	-	1.817.198,59
Total	**1.718.743,11**	**100.955,48**	**-**	**-**	**1.819.698,59**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)

2.3.8. Endeutament i passius financers

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	**Despeses financeres de préstecs**	**63.000,00**	**-**	**63.000,00**	**62.336,31**	**-663,69**	**98,95%**
310	Interessos de préstecs	63.000,00	-	63.000,00	62.336,31	-663,69	98,95%
33	**Despeses financeres de comptes corrents**	**2.000,00**	**-**	**2.000,00**	**1.816,81**	**-183,19**	**90,84%**
330	Interessos de comptes corrents	2.000,00	-	2.000,00	1.816,81	-183,19	90,84%
34	**De dipòsits, fiances i altres**	**10.000,00**	**-**	**10.000,00**	**9.273,75**	**-726,25**	**92,74%**
349	Altres despeses financeres	10.000,00	-	10.000,00	9.273,75	-726,25	92,74%
3	**Despeses financeres**	**75.000,00**	**-**	**75.000,00**	**73.426,87**	**-1.573,13**	**97,90%**

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	**Amortització de préstecs**	**237.000,00**	**-**	**237.000,00**	**236.730,96**	**-269,04**	**99,89%**
913	Amortització de préstecs	237.000,00	-	237.000,00	236.730,96	-269,04	99,89%
9	**Passius financers**	**237.000,00**	**-**	**237.000,00**	**236.730,96**	**-269,04**	**99,89%**

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:

GESTIÓ COMPTABLE DE L'ENDEUTAMENT DE L'EXERCICI ANUAL ACABAT EL 31.12.2020

	Any 2020
Ingressos liquidats Comú anys anteriors (mitja 2017, 2018 i 2019)	14.795.041
Capítol 9 d'ingressos	-
Capítol 6 Venda patrimoni	-482.050
Total base de càlcul	**14.312.991**

Endeutament Comú ll/t	1.918.620
Endeutament Comú c/t	-
Endeutament ENSISA ll/t (50,11%)	7.022.252
Endeutament ENSISA c/t (50,11%)	2.320.114
Endeutament NEVASA ll/t (25,06%)	-
Endeutament NEVASA c/t (25,06%)	297.662
Endeutament PGA ll/t (100%)	30.078
Endeutament PGA c/t (100%)	18.392
Endeutament total	**11.607.118**
% sobre base de càlcul (màx. 200% ingressos)	**81%**

Capítol 3 despeses Comú	73.427
Capítol 9 despeses Comú	236.731
Amortització préstec ENSISA (50,11%)	728.514
Despeses financeres ENSISA (50,11%)	290.065
Amortització préstec NEVASA (25,06%)	-
Despeses financeres NEVASA (25,06%)	3.779
Amortització préstec PGA (100%)	7.530
Despeses financeres PGA (100%)	2.731
Càrrega financera	**1.342.777**
% sobre base de càlcul (màx. 20% ingressos)	**9%**

Endeutament Comú c/t	-
Endeutament ENSISA c/t (50,11%)	2.320.114
Endeutament NEVASA c/t (25,06%)	297.662
Endeutament PGA c/t (100%)	18.392
Endeutament a curt termini	**2.636.168**
% sobre base de càlcul (màx. 40% ingressos)	**18%**

Font: Comú de Canillo
(Imports en euros)

El resultat de l'anàlisi d'aquest apartat efectuada pel Tribunal es recull a continuació:

Endeutament comunal

Es presenta a continuació l'estat de l'endeutament a 31 de desembre de 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. Pel que fa a les societats públiques i altres societats participades, tot i que del títol III, capítol III, endeutament, i del títol V, pressupost, despeses públiques i comptabilitat, de la LFC es desprèn que per les primeres els exercicis de referència han de coincidir amb els del Comú, no s'ha pogut utilitzar aquesta informació pel fet que els estats financers presentats per algunes d'aquestes no coincideixen amb l'any natural. En conseqüència, en aquests casos els càlculs s'han fet tenint en compte els darrers comptes de les societats tancats i auditats anteriors a 31 de desembre de l'exercici objecte del present informe.

D'acord amb la Llei 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 corresponents 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 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	15.173.602	14.528.219	14.655.437
- Capítol IX Passius financers (ingressos)	-	-	-
- Capítol VI Alienació d'inversions reals	-482.050	-482.050	-482.050
Ajustaments	16.495	-353.093	6.364
Total	14.708.047	13.693.076	14.179.751
Mitjana base de càlcul	**14.193.625**		

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)

L'endeutament es presenta calculat sobre la base dels imports disposats dels préstecs, dels crèdits, dels avals i de les garanties atorgades i calculat addicionant a les xifres anteriors els imports disponibles de les pòlisses de tresoreria contractades, donat que, com determina l'article 44.2 constitueix l'endeutament a curt termini, entre d'altres, la contractació d'operacions de tresoreria.

	Càlcul sobre imports disposats	**Càlcul sobre imports formalitzats**	**Paràmetres de control segons la LFC**
Total base de càlcul	***14.193.625***	***14.193.625***	
Endeutament bancari del Comú	1.939.714	4.639.714	
Endeutament entitats participades	9.592.201	10.046.339	
Endeutament total	**11.531.915**	**14.686.053**	
% sobre base de càlcul	**81,25%**	**103,47%**	**Màxim 200%**
Càrrega financera del Comú	300.570	300.570	
Càrrega financera entitats participades	960.482	960.482	
Càrrega financera total	**1.261.052**	**1.261.052**	
% sobre base de càlcul	**8,88%**	**8,88%**	**Màxim 20%**
Endeutament a curt termini del Comú	-	2.700.000	
Endeutament a curt termini entitats participades	201.365	655.503	
Endeutament a curt termini	**201.365**	**3.355.503**	
% sobre base de càlcul	**1,42%**	**23,64%**	**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	1.939.714	1.939.714
- Comptabilitzat a llarg termini	1.674.858	1.674.858
- Comptabilitzat a curt termini	264.856	264.856
Endeutament del Comú a curt termini	-	2.700.000
Endeutament d'ENSISA a llarg termini a 30/04/18 (50,11%)	9.342.366	9.342.366
- Comptabilitzat a llarg termini	8.613.851	8.613.851
- Comptabilitzat a curt termini	728.515	728.515
Endeutament d'ENSISA a curt termini a 30/04/18 (50,11%)	-	-
Endeutament de NEVASA a llarg termini a 31/05/18 (25,06%)	-	-
- Comptabilitzat a llarg termini	-	-
- Comptabilitzat a curt termini	-	-
Endeutament de NEVASA a curt termini a 31/05/18 (25,06%)	201.365	655.503
Endeutament del Complex Esportiu i Social del Palau de Gel d'Andorra, SAU a llarg termini (100%)	48.471	48.471
- Comptabilitzat a llarg termini	30.078	30.078
- Comptabilitzat a curt termini	18.393	18.393
Endeutament del Complex Esportiu i Social del Palau de Gel d'Andorra, SAU a curt termini (100%)	-	-
Total endeutament	**11.531.915**	**14.686.053**
Comú, capítol 3 liquidació despeses interessos préstecs i comptes	64.683	64.683
Comú, capítol 9 liquidació despeses préstecs	235.887	235.887
Despeses financeres d'ENSISA a 30/04/18 (50,11%)	234.815	234.815
Amortització préstecs d'ENSISA a 30/04/18 (50,11%)	711.617	711.617
Despeses financeres de NEVASA a 31/05/18 (25,06%)	3.779	3.779
Amortització préstecs de NEVASA a 31/05/18 (25,06%)	-	-
Despeses financeres del Complex Esportiu i Social del Palau de Gel d'Andorra, SAU (100%)	2.731	2.731
Amortització préstecs del Complex Esportiu i Social del Palau de Gel d'Andorra, SAU (100%)	7.540	7.540
Total càrrega financera	**1.261.052**	**1.261.052**
Endeutament del Comú a curt termini	-	2.700.000
Endeutament d'ENSISA a curt termini a 30/04/18 (50,11%)	-	-
Endeutament de NEVASA a curt termini a 31/05/18 (25,06%)	201.365	655.503
Endeutament del Complex Esportiu i Social del Palau de Gel d'Andorra, SAU a curt termini (100%)	-	-
Total endeutament a curt termini	**201.365**	**3.355.503**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)

De l'anàlisi anterior en resulten les incidències següents:

Periodificacions enregistrades en la comptabilitat pressupostària

El capítol III de la liquidació del pressupost de despeses presenta un import liquidat pendent de pagament de 5.288 euros en els conceptes 310 (Interessos de préstecs) i 330 (Interessos de comptes corrents). Així mateix, el capítol IX de la liquidació del pressupost de despeses inclou un import liquidat pendent de pagament que ascendeix a 21.094 euros. Aquests imports obeeixen a periodificacions enregistrades a 31 de desembre de 2020 en la comptabilitat economicopatrimonial les quals no s'haurien d'haver enregistrat pressupostàriament fins al moment de la seva liquidació.

Càlcul de l'endeutament

L'endeutament que mostra el Comú, recollit en el seu compte d'endeutament, en relació al que resultaria d'aplicar els conceptes previstos a la LFC, és inferior en 3.078.935 euros si es compara amb les quantitats formalitzades. Aquesta diferència és deguda a que el Comú no elabora els càlculs de l'endeutament d'acord amb els imports formalitzats.

La càrrega financera que mostra el Comú recollida en el seu quadre d'endeutament és superior en 81.725 euros a la que resultaria d'aplicar els conceptes previstos en la LFC.

El Comú presenta un endeutament a curt termini superior en 2.434.803 euros prenent com a base els imports disposats, el motiu deriva del fet de considerar el préstec a curt termini de la participada ENSISA. Així mateix, l'endeutament a curt termini presentat pel Comú és inferior en 719.335 euros si es compara amb les quantitats formalitzades.

L'estat de l'endeutament formulat pel Comú únicament presenta la situació a final de l'exercici, no presentant per tant la situació a l'inici de l'exercici, tal com preveu l'article 97 e) de la LFC.

2.3.9. 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	501.237,12	1.217.950,27	-716.713,15
Creditors no pressupostaris	406.286,65	385.044,62	21.242,03
Administracions públiques	10.269,98	10.054,58	215,40
Altres creditors	-	-	-
Fiances i dipòsits rebut a c/t	1.242.173,68	968.208,69	273.964,99
Total	**2.159.967,43**	**2.581.258,16**	**-421.290,73**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)

2.4. Estat del romanent de tresoreria

L'estat del romanent de tresoreria que ha retut el Comú és el següent:

Conceptes	Imports	
1.- **Drets pendents de cobrament**		**6.100.273,40**
del pressupost corrent	4.815.694,40	
de pressupostos tancats	807.732,39	
d'operacions no pressupostàries	832.584,68	
de cobrament dubtós	(361.860,96)	
drets cobrats pendents d'aplicació definitiva	6.122,89	
2.- **Obligacions pendents de pagaments**		**2.112.271,15**
del pressupost corrent	453.540,84	
de pressupostos tancats	47.696,28	
d'operacions no pressupostàries	1.658.730,31	
obligacions pagades pendents d'aplicació definitiva	0,00	
3.- **Fons líquids**		**8.189.658,39**
I Romanent de tresoreria afectat		801.431,45
II Romanent de tresoreria no afectat		11.376.229,19
III ROMANENT DE TRESORERIA		**12.177.660,64**

Font: Comú de Canillo
(Imports en euros)
Nota: El total de les obligacions pendents de pagament seria de 2.159.967,43 euros.

El romanent de tresoreria és un indicador de liquiditat del Comú i és el resultat dels resultats pressupostaris, superàvits o dèficits, acumulats per l'entitat al llarg dels diferents exercicis.

Quan a la liquidació d'un exercici en resulta un romanent de tresoreria negatiu, la LFC, en el seu article 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 composat per aquell saldo pressupostari que és fruit d'haver liquidat uns ingressos pressupostaris de caire finalista que al tancament de l'exercici resten pendents d'aplicació a la finalitat que va motivar la seva percepció.

De la revisió d'aquest apartat es desprenen les següents observacions:

Càlcul del romanent de tresoreria afectat

El Comú presenta sota la rúbrica de romanent de tresoreria afectat un import de 801.431 euros derivat de les cessions obligatòries del POUP en diners que el Comú ha estimat com pendents d'aplicar.

De la revisió efectuada se'n deriva que els imports pendents per aquest concepte i, per tant, afectats serien els següents:

Romanents afectats	Imports
Ingressos POUP fins 2014	1.486.415,16
Ingressos POUP fins 2015	73.112,97
Ingressos POUP fins 2016	15.299,54
Ingressos POUP fins 2017	-
Ingressos POUP fins 2018	157.476,61
Ingressos POUP fins 2019	174.993,00
Ingressos POUP fins 2020	733.846,06
Total	**2.641.143,34**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)

Aquest fet comporta que el romanent de tresoreria afectat informat pel Comú estigui menysvalorat en 1.839.712 euros.

Càlcul del romanent de tresoreria i romanent de tresoreria no afectat

De les observacions que es detallen anteriorment i les que s'han descrit en diferents apartats de l'informe, 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
Errades de registre i càlcul	-	47.696,28	-	-47.696,28	-	-47.696,28
Defecte de saldos de dubtós cobrament (nota 2.3.3)	-585.372,00	-	-	-585.372,00	-	-585.372,00
Ingressos finalistes de les cessions de POUP no aplicats	-	-	-	-	1.839.711,89	-1.839.711,89
Total	**-585.372,00**	**47.696,28**	**-**	**-633.068,28**	**1.839.711,89**	**-2.472.780,17**

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 8.903.449 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 al seu acompliment, i si és el cas, la seva resolució; a la vegada ha d'establir els procediments per a fer-lo públic.

Termini per formalitzar el contracte

L'art. 23 de la LCP estableix que el contracte s'ha de formalitzar en un termini màxim de 30 dies després de l'adjudicació definitiva. En base a la mostra efectuada, no s'ha pogut evidenciar que es porti a terme l'establert en el mencionat article, almenys en el concurs següent:

- Treballs de manteniment del parallamp ubicat al Roc de Quer (Adjudicat a DINTECO).

Publicació de les adjudicacions

En base a la mostra efectuada, en tres expedients d'adjudicacions directes, l'entitat no ha realitzat la corresponent publicació de l'adjudicació al BOPA incomplint l'article 15 de l'Ordinació pressupostària del 2-4-2020 per a l'exercici 2020.

Verificació de la legitimació per a contractar amb l'entitat

Pel que respecta als licitadors, l'entitat avalua la legitimitat per a contractar mitjançant l'obtenció d'una declaració genèrica responsable de no trobar-se en cap causa que ho impedeixi. Aquest procediment pot ser considerat poc eficaç pel que es recomana que es requereixi una declaració explícita i responsable dels empresaris conforme no es troben en cap dels supòsits regulats al Capítol primer i quart dels delictes contra la funció pública de la Llei qualificada del codi penal; així com dur a terme consultes en registres públics.

Pel que respecta als integrants de l'òrgan de contractació, s'haurien d'implantar procediments que garanteixin que no es donen els supòsits previstos a l'article 115 del Codi de l'Administració i els relatius als delictes contra la funció pública regulats a la Llei qualificada del codi penal en allò que afecten la legitimació per a contractar.

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. 12/2020 de data 12 de febrer de 2020. Els corresponents al Comú de Canillo, perquè aquest els consideri en l'elaboració i seguiment del marc pressupostari, eren:

- En relació a l'objectiu d'endeutament, el 130% 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, 20.000.000 euros.
- En relació a l'objectiu de la despesa corrent o de funcionament, una taxa de creixement positiva del 8,0%.

El Tribunal de Comptes, el 31 de març de 2020, va informar favorablement del marc pressupostari general indicat anteriorment.

D'acord amb el capítol tercer de la LSEPF, el Comú de Canillo, en la sessió de Consell de Comú de l'1 d'abril de 2020, va aprovar el marc pressupostari del Comú de Canillo per al mandat 2020-2023.

Segons l'apartat 2.3.8 d'aquest informe, l'endeutament del Comú d'acord a l'article 12 de la LSEPF és del 103,47%, 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 12.748.757 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 -12,54%, 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 sobre l'execució del pressupost 2020 corresponents al 3r i al 4t trimestre, al qual l'obliga l'article 21.2 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

Així mateix, de la revisió efectuada s'han observat els següents aspectes a mencionar:

Remissió de comptes

L'article 13.1 de la Llei del Tribunal de Comptes de 13 d'abril de 2000 estableix que els comuns han de remetre directament al Tribunal de Comptes els seus comptes, així com els dels òrgans i de les societats públiques que en depenen, abans de l'1 d'abril de l'any següent al del tancament de cada exercici.

Els estats i comptes anuals han estat tramesos al Tribunal de Comptes en data 21 de juny de 2021.

Economicitat i eficiència de la despesa pública

L'article 84 de la LFC estableix com a finalitats de la gestió de la despesa comunal, a més de les preteses en les actuacions que s'impulsen pels òrgans de govern, els objectius d'economicitat i eficiència establint per a la seva supervisió i mesura els controls pressupostaris de legalitat, oportunitat econòmica, control financer, control d'eficàcia i control polític.

En relació a l'esmentat, el Comú no té recollits de forma explícita els objectius o els resultats que s'espera obtenir amb les accions que deriven del pressupost aprovat. Aquest fet, a més d'impedir el control d'eficàcia previst a l'article 88 de la LFC, desvirtua el pressupost com a mecanisme d'assignació de recursos per a la consecució de les finalitats preteses pels programes d'actuació dels òrgans de govern comunals.

En relació als mecanismes de mesura i control dels principis d'economicitat i eficiència indicats, així com aquells que es deriven del pressupost aprovat pel Ple del Comú es formulen les següents observacions:

- El Comú no disposa d'eines d'informació i seguiment suficientment centralitzades i relacionades amb la planificació, execució i avaluació de les inversions.
- No consta que s'analitzi l'adequació del finançament a la inversió que es projecta.
- No s'observen ordres o disposicions que s'hagin dictat com a mesura correctiva que derivin directament de desviacions de costos i de terminis que s'hagin produït.

- El Comú no disposa d'estudis organitzatius que justifiquin les plantilles de personal, les seves funcions i les corresponents retribucions.
- No es disposa d'un sistema eficaç de comptabilitat de costos dels serveis i activitats que es presten que aportin informació suficient per a la presa de decisions en relació als objectius d'economia i eficiència.
- 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.

Polítiques i pràctiques mediambientals

Les polítiques que duen a terme les administracions públiques poden tenir impacte en el medi ambient el qual, als efectes de l'abast de la fiscalització del Tribunal, pot comportar la necessitat d'introduir en els comptes que es reten, costos, passius o provisions per atendre a les contingències derivades de les seves actuacions o poden comportar la desvalorització de béns i altres actius del Comú.

Igualment, en el marc de l'avaluació del compliment de les normes que li són d'aplicació, pertoca al Tribunal conèixer i analitzar les iniciatives per a prevenir, minorar o pal·liar els efectes mediambientals de les seves activitats.
En aquest sentit, el Comú, atenent a les competències legalment atribuïdes que gestiona, desenvolupa activitats que poden tenir efectes rellevants sobre el medi ambient.

De la informació analitzada s'ha observat l'existència de compromisos, plans, programes, i recursos destinats a atendre objectius de caire mediambiental.

Igualment, si bé no és objecte d'aquests treballs avaluar-ne la seva eficàcia, s'han observat actuacions en diversos camps dels quals en destaca:

- Sistema parroquial de recollida selectiva i reciclatge de residus.
- Sistema de tractament d'aigües residuals i pluvials de la parròquia.
- Tractament d'aqüífers i aigua potable segons normativa governamental.
- Actuacions per la reducció del consum energètic i d'aigua a la parròquia i la promoció de les energies renovables.
- Mecanismes de protecció de boscos, camins, fauna, flora, parcs i jardins.
- Promoció, formació i actes per la divulgació del medi ambient.

2.8. Evolució de les magnituds i ratis principals

Es presenta a continuació l'evolució de les magnituds i ratis principals de la gestió economicofinancera de l'entitat:

Resum pressupost inicial d'ingressos

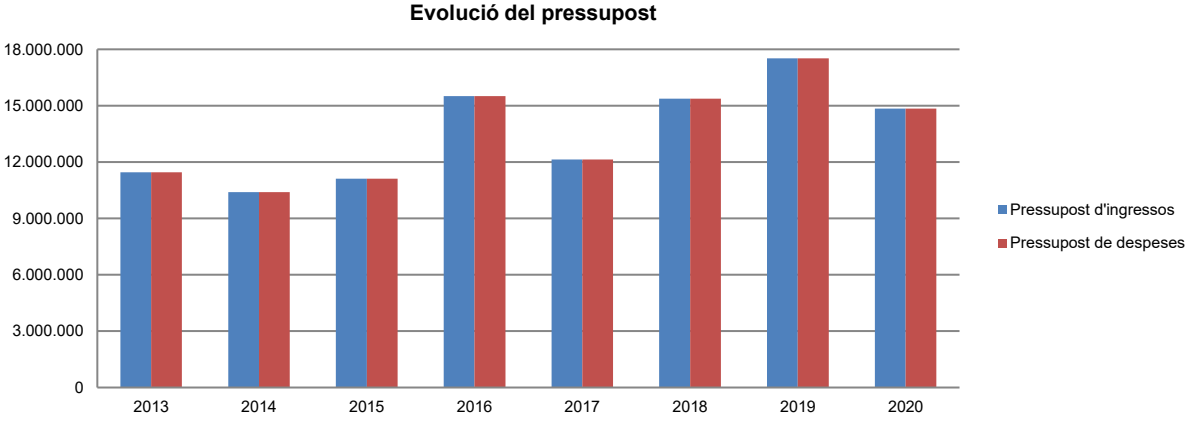
Pressupost d'ingressos	Pressupost 2013	Pressupost 2014	Pressupost 2015	Pressupost 2016	Pressupost 2017	Pressupost 2018	Pressupost 2019	Pressupost 2020
1. Impostos directes	302.000	245.000	295.000	311.970	372.970	378.000	500.000	1.102.500
2. Impostos indirectes	200.000	140.000	260.000	280.000	250.000	500.000	850.000	595.000
3. Taxes i altres ingressos	1.868.041	1.629.887	1.851.965	1.834.750	1.983.200	2.281.200	2.860.300	3.232.465
4. Transferències corrents	1.370.598	1.368.000	1.405.796	1.460.679	1.460.679	1.457.679	1.442.323	1.492.000
5. Ingressos patrimonials	2.076.492	1.378.160	1.532.483	1.533.415	2.082.988	2.083.081	2.385.215	2.410.900
Ingressos corrents	***5.817.131***	***4.761.047***	***5.345.244***	***5.420.814***	***6.149.837***	***6.699.960***	***8.037.838***	***8.832.865***
6. Alienació d'inversions	482.050	482.050	482.050	482.050	482.050	482.050	482.050	482.000
7. Transferències de capital	5.152.000	5.152.000	5.283.183	5.510.716	5.510.716	5.510.716	5.409.294	5.528.000
8. Actius financers	-	-	-	4.093.142	-	2.676.358	3.590.858	-
Ingressos de capital	***5.634.050***	***5.634.050***	***5.765.233***	***10.085.908***	***5.992.766***	***8.669.124***	***9.482.202***	***6.010.000***
Total ingressos	**11.451.181**	**10.395.097**	**11.110.477**	**15.506.722**	**12.142.603**	**15.369.084**	**17.520.040**	**14.842.865**

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	3.233.781	3.159.556	3.226.127	3.189.207	3.289.055	3.514.989	3.801.110	3.804.805
2. Consum de béns corrents i serveis	2.622.310	2.543.054	2.512.633	2.512.192	2.675.962	2.655.750	3.096.254	2.884.588
3. Despeses financeres	276.543	231.000	191.666	128.435	118.000	104.064	92.000	75.000
4. Transferències corrents	726.031	767.309	765.015	878.301	809.521	844.584	564.555	415.875
Despeses corrents	***6.858.665***	***6.700.919***	***6.695.441***	***6.708.135***	***6.892.538***	***7.119.387***	***7.553.919***	***7.180.268***
6. Inversions reals	920.335	1.163.058	1.794.100	3.591.238	4.212.500	5.218.163	7.554.000	5.360.000
7. Transferències de capital	216.000	281.120	340.936	369.683	365.065	251.091	-	-
8. Actius financers	-	-	-	357.915	376.500	2.476.443	2.098.121	2.065.597
9. Passius financers	3.456.181	2.250.000	2.280.000	4.479.751	296.000	304.000	314.000	237.000
Despeses de capital	***4.592.516***	***3.694.178***	***4.415.036***	***8.798.587***	***5.250.065***	***8.249.697***	***9.966.121***	***7.662.597***
Total despeses	**11.451.181**	**10.395.097**	**11.110.477**	**15.506.722**	**12.142.603**	**15.369.084**	**17.520.040**	**14.842.865**

(*) Tal com s'explica a l'informe corresponent el pressupost inicial retut per l'entitat difereix de l'aprovat per l'Ordinació pressupostària comunal
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)



Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)

Resum de la liquidació del pressupost d'ingressos

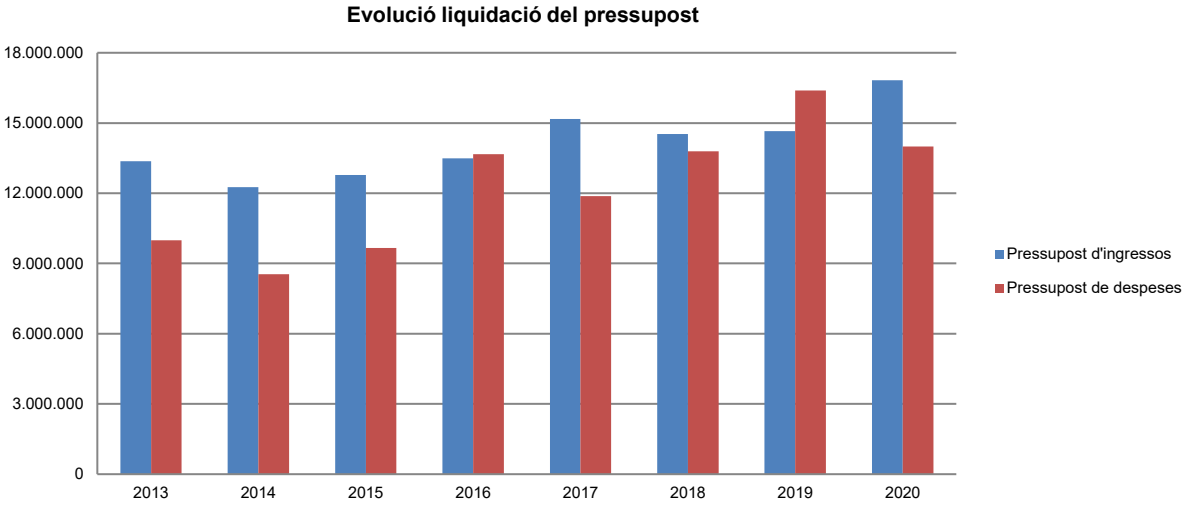
Pressupost d'ingressos	Liquidat 2013	Liquidat 2014	Liquidat 2015	Liquidat 2016 (*)	Liquidat 2017	Liquidat 2018 (*) (**)	Liquidat 2019 (*) (**)	Liquidat 2020
1. Impostos directes	313.012	276.577	317.538	394.175	438.572	461.371	680.567	2.160.390
2. Impostos indirectes	156.302	507.652	437.649	814.327	900.129	966.418	877.505	705.986
3. Taxes i altres ingressos	2.406.263	2.105.770	2.227.320	2.311.553	2.785.899	2.949.990	3.428.641	3.901.124
4. Transferències corrents	1.400.847	1.403.135	1.460.886	1.453.247	1.691.827	1.802.032	1.491.516	1.545.779
5. Ingressos patrimonials	2.526.138	2.197.439	2.339.924	2.561.496	2.484.789	2.571.901	2.167.370	2.177.116
Ingressos corrents	***6.802.562***	***6.490.573***	***6.783.317***	***7.534.798***	***8.301.216***	***8.751.712***	***8.645.600***	***10.490.395***
6. Alienació d'inversions	482.050	482.050	482.050	482.050	482.050	482.050	482.050	482.050
7. Transferències de capital	5.278.157	5.283.182	5.510.716	5.470.524	6.390.336	5.294.456	5.527.786	5.848.102
9. Passius financers	800.000	-	-	-	-	-	-	-
Ingressos de capital	***6.560.207***	***5.765.232***	***5.992.766***	***5.952.574***	***6.872.386***	***5.776.507***	***6.009.837***	***6.330.153***
Total ingressos	**13.362.769**	**12.255.805**	**12.776.083**	**13.487.372**	**15.173.602**	**14.528.219**	**14.655.437**	**16.820.548**

(*) Durant aquest exercici el Comú ha finançat parcialment el seu pressupost amb incorporació de romanents d'exercicis anteriors
(**) Ajustat segons observacions de l'informe
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)

Resum de la liquidació del pressupost de despeses

Pressupost de despeses	Liquidat 2013	Liquidat 2014	Liquidat 2015	Liquidat 2016	Liquidat 2017	Liquidat 2018	Liquidat 2019 (*)	Liquidat 2020
1. Despeses de personal	3.087.475	3.072.421	3.040.989	3.091.454	3.173.463	3.297.190	3.392.165	3.342.307
2. Consum de béns corrents i serveis	2.207.943	2.022.515	2.305.205	2.257.893	2.435.358	2.788.386	3.115.459	2.341.947
3. Despeses financeres	238.595	150.275	205.074	115.356	106.434	97.246	86.704	73.427
4. Transferències corrents	718.386	748.871	757.800	862.676	778.900	811.186	493.668	438.862
Despeses corrents	***6.252.399***	***5.994.082***	***6.309.068***	***6.327.379***	***6.494.155***	***6.994.008***	***7.087.996***	***6.196.543***
6. Inversions reals	1.816.385	631.327	1.351.073	2.181.336	2.394.770	3.828.470	6.933.521	5.552.214
7. Transferències de capital	311.000	272.059	329.058	323.250	319.989	185.000	-	1.000.000
8. Actius financers	-	-	-	417.915	2.376.267	2.476.210	2.098.005	1.005.698
9. Passius financers	1.617.497	1.647.039	1.670.648	4.415.068	294.774	303.784	270.800	236.731
Despeses de capital	***3.744.882***	***2.550.425***	***3.350.779***	***7.337.569***	***5.385.800***	***6.793.465***	***9.302.326***	***7.794.644***
Total despeses	**9.997.281**	**8.544.507**	**9.659.847**	**13.664.948**	**11.879.955**	**13.787.473**	**16.390.322**	**13.991.187**

(*) Ajustat segons observacions de l'informe
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)

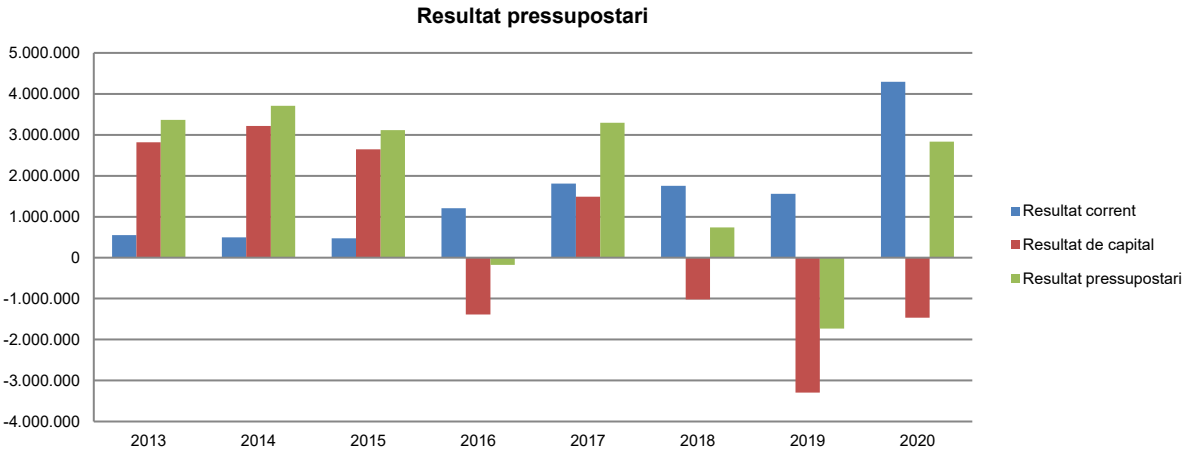


Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)

Resultat pressupostari

Descripció	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020
Ingressos corrents	6.802.562	6.490.573	6.783.317	7.534.798	8.301.216	8.751.712	8.645.600	10.490.395
Despeses corrents	6.252.399	5.994.082	6.309.068	6.327.379	6.494.155	6.994.008	7.087.996	6.196.543
Resultat corrent	**550.163**	**496.491**	**474.249**	**1.207.419**	**1.807.061**	**1.757.704**	**1.557.604**	**4.293.852**
Ingressos de capital	6.560.207	5.765.232	5.992.766	5.952.574	6.872.386	5.776.507	6.009.837	6.330.153
Despeses de capital	3.744.882	2.550.425	3.350.779	7.337.569	5.385.800	6.793.465	9.302.326	7.794.644
Resultat de capital	**2.815.325**	**3.214.807**	**2.641.987**	**-1.384.995**	**1.486.586**	**-1.016.958**	**-3.292.489**	**-1.464.491**
Resultat pressupostari	**3.365.488**	**3.711.298**	**3.116.236**	**-177.576**	**3.293.647**	**740.746**	**-1.734.885**	**2.829.361**

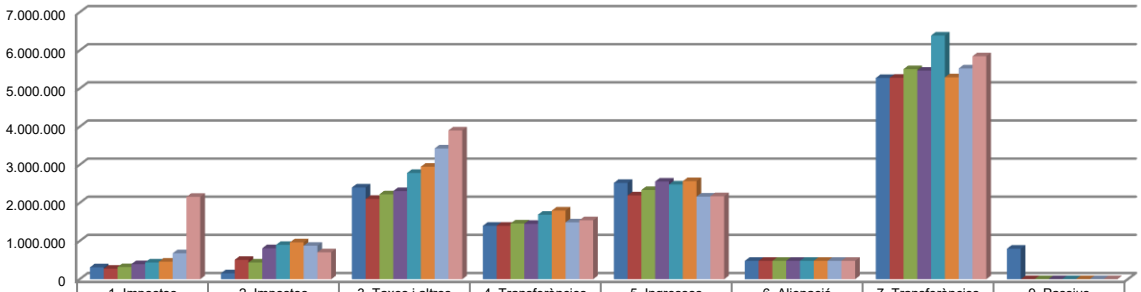
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)



Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)

La distribució de les liquidacions d'ingressos i despeses dels darrers exercicis es representa gràficament en els quadres següents:

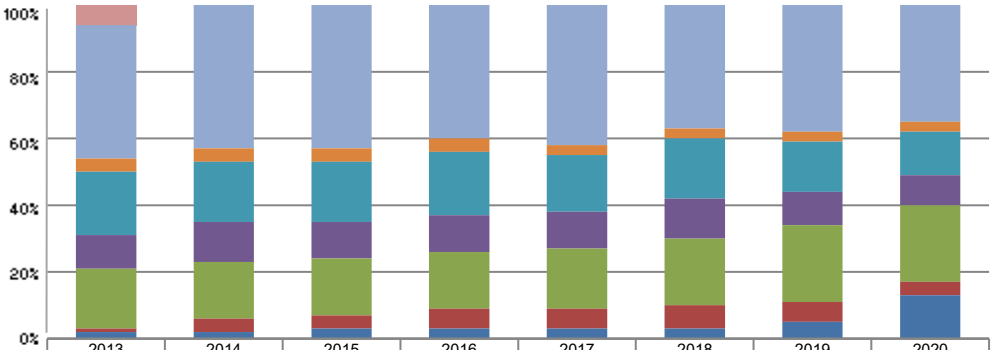
Liquidació pressupost ingressos valor absolut



	1. Impostos directes	2. Impostos indirectes	3. Taxes i altres ingressos	4. Transferències corrents	5. Ingressos patrimonials	6. Alienació d'inversions	7. Transferències de capital	9. Passius financers
2013	313.012	156.302	2.406.263	1.400.847	2.526.138	482.050	5.278.157	800.000
2014	276.577	507.652	2.105.770	1.403.135	2.197.439	482.050	5.283.182	-
2015	317.538	437.649	2.227.320	1.460.886	2.339.924	482.050	5.510.716	-
2016	394.175	814.327	2.311.553	1.453.247	2.561.496	482.050	5.470.524	-
2017	438.572	900.129	2.785.899	1.691.827	2.484.789	482.050	6.390.336	-
2018	461.371	966.418	2.949.990	1.802.032	2.571.901	482.050	5.294.456	-
2019	680.567	877.505	3.428.641	1.491.516	2.167.370	482.050	5.527.786	-
2020	2.160.390	705.986	3.901.124	1.545.779	2.177.116	482.050	5.848.102	-

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)

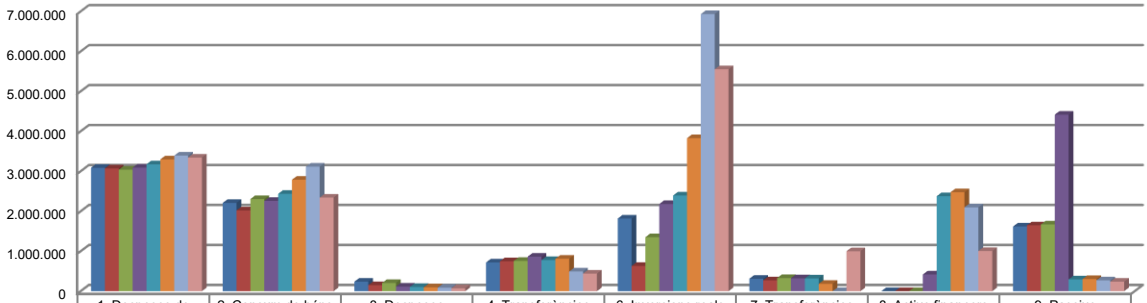
Liquidació pressupost ingressos valor relatiu



	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020
1. Impostos directes	2%	2%	3%	3%	3%	3%	5%	13%
2. Impostos indirectes	1%	4%	4%	6%	6%	7%	6%	4%
3. Taxes i altres ingressos	18%	17%	17%	17%	18%	20%	23%	23%
4. Transferències corrents	10%	12%	11%	11%	11%	12%	10%	9%
5. Ingressos patrimonials	19%	18%	18%	19%	17%	18%	15%	13%
6. Alienació d'inversions	4%	4%	4%	4%	3%	3%	3%	3%
7. Transferències de capital	40%	43%	43%	40%	42%	37%	38%	35%
9. Passius financers	6%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú

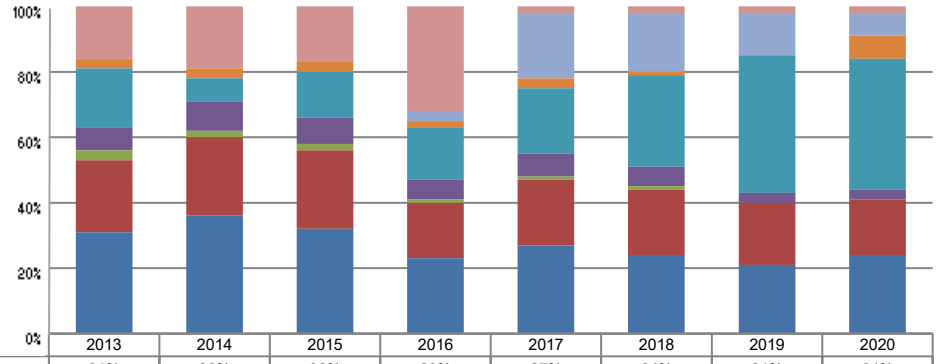
Liquidació pressupost despeses valor absolut



	1. Despeses de personal	2. Consum de béns corrents i serveis	3. Despeses financeres	4. Transferències corrents	6. Inversions reals	7. Transferències de capital	8. Actius financers	9. Passius financers
2013	3.087.475	2.207.943	238.595	718.386	1.816.385	311.000	-	1.617.497
2014	3.072.421	2.022.515	150.275	748.871	631.327	272.059	-	1.647.039
2015	3.040.989	2.305.205	205.074	757.800	1.351.073	329.058	-	1.670.648
2016	3.091.454	2.257.893	115.356	862.676	2.181.336	323.250	417.915	4.415.068
2017	3.173.463	2.435.358	106.434	778.900	2.394.770	319.989	2.376.267	294.774
2018	3.297.190	2.788.386	97.246	811.186	3.828.470	185.000	2.476.210	303.784
2019	3.392.165	3.115.459	86.704	493.668	6.933.521	-	2.098.005	270.800
2020	3.342.307	2.341.947	73.427	438.862	5.552.214	1.000.000	1.005.698	236.731

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)

Liquidació pressupost despeses valor relatiu



	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020
1. Despeses de personal	31%	36%	32%	23%	27%	24%	21%	24%
2. Consum de béns corrents i serveis	22%	24%	24%	17%	20%	20%	19%	17%
3. Despeses financeres	3%	2%	2%	1%	1%	1%	0%	0%
4. Transferències corrents	7%	9%	8%	6%	7%	6%	3%	3%
6. Inversions reals	18%	7%	14%	16%	20%	28%	42%	40%
7. Transferències de capital	3%	3%	3%	2%	3%	1%	0%	7%
8. Actius financers	0%	0%	0%	3%	20%	18%	13%	7%
9. Passius financers	16%	19%	17%	32%	2%	2%	2%	2%

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	13.362.769	12.255.805	12.776.083	13.487.372	15.173.602	14.528.219	14.655.437	16.820.548
Total despeses liquidades	9.997.281	8.544.507	9.659.847	13.664.948	11.879.955	13.787.473	16.390.322	13.991.187
Resultat pressupostari	**3.365.488**	**3.711.298**	**3.116.236**	**-177.576**	**3.293.647**	**740.746**	**-1.734.885**	**2.829.361**

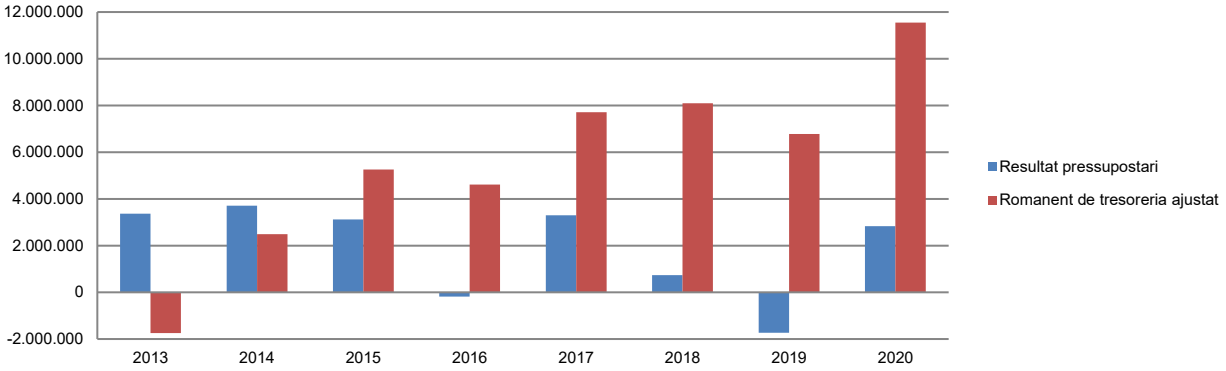
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)

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	873.423	957.014	901.062	1.344.453	2.432.462	2.395.823	2.298.378	5.514.901
2. (-) Obligacions pendents de pagament	-3.683.247	-825.069	-1.214.199	-1.616.623	-1.154.322	-2.837.948	-2.397.181	-2.159.967
3. (+) Fons líquids	1.065.389	2.356.948	5.564.075	4.879.132	6.432.467	8.532.010	6.884.372	8.189.658
Romanent de tresoreria total (1-2+3)	**-1.744.435**	**2.488.893**	**5.250.938**	**4.606.962**	**7.710.607**	**8.089.885**	**6.785.569**	**11.544.593**
I. Romanent de tresoreria afectat	15.289.274	18.468.738	1.559.528	1.609.528	1.574.828	1.732.304	1.907.298	2.641.143
II. Romanent de tresoreria no afectat	-17.033.709	-15.979.845	3.691.410	2.997.434	6.135.779	6.357.581	4.878.271	8.903.449
Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(I+II)	**-1.744.435**	**2.488.893**	**5.250.938**	**4.606.962**	**7.710.607**	**8.089.885**	**6.785.569**	**11.544.593**

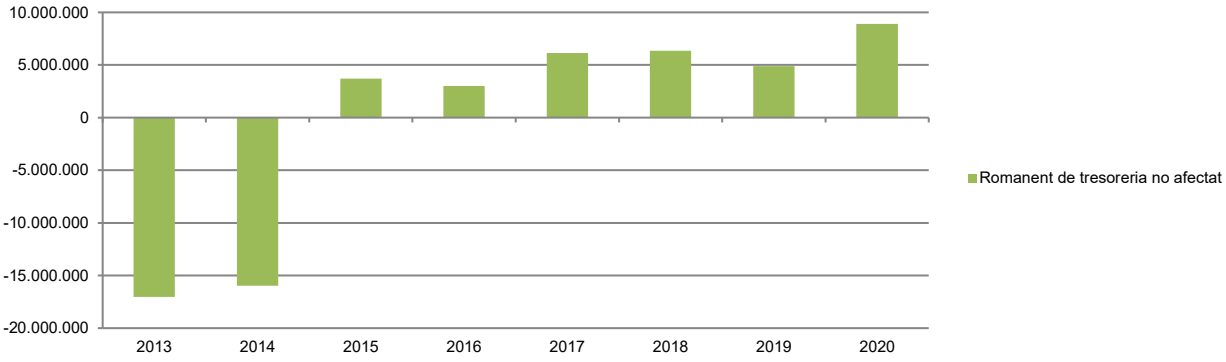
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)

Evolució resultat pressupostari i romanent de tresoreria



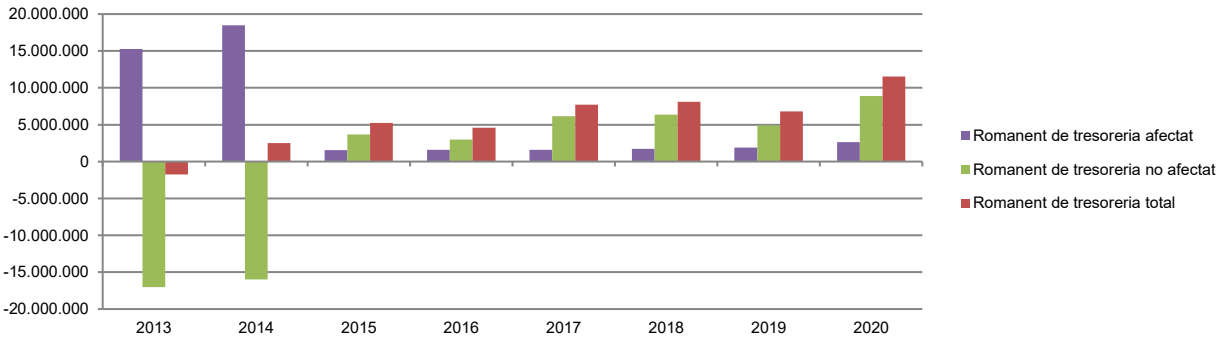
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)

Evolució romanent de tresoreria no afectat



Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)

Evolució detallada romanent de tresoreria

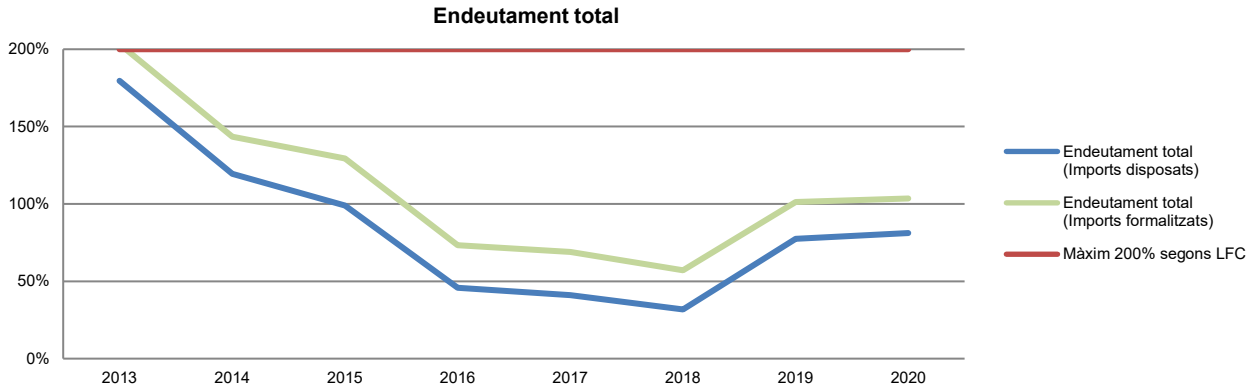


Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)

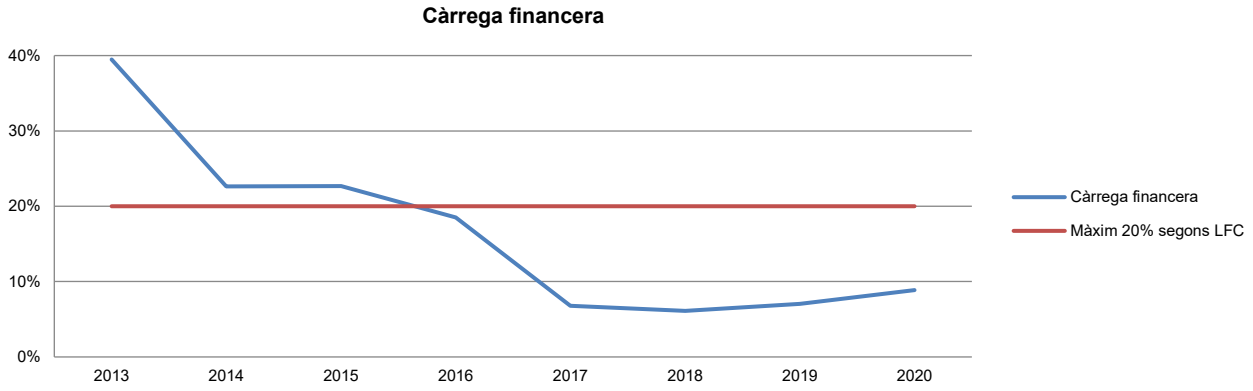
Quadre d'endeutament

	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020
Total base de càlcul	**10.742.733**	**11.042.857**	**11.551.355**	**12.215.062**	**12.499.195**	**13.369.882**	**13.806.616**	**14.193.625**
Endeutament bancari del Comú	12.991.167	9.810.684	8.106.213	3.367.194	3.072.993	2.776.658	2.175.601	1.939.714
Endeutament entitats participades	6.303.935	3.385.465	3.336.463	2.233.097	2.045.004	1.472.954	8.518.394	9.592.201
Endeutament total	**19.295.102**	**13.196.149**	**11.442.676**	**5.600.291**	**5.117.997**	**4.249.612**	**10.693.995**	**11.531.915**
% sobre base de càlcul. Màxim 200%	**179,61%**	**119,50%**	**99,06%**	**45,85%**	**40,95%**	**31,78%**	**77,46%**	**81,25%**
Càrrega financera del Comú	1.525.361	1.837.488	1.903.765	765.327	393.858	394.303	347.799	300.570
Càrrega financera entitats participades	2.716.035	663.509	717.750	1.498.425	456.488	422.920	623.612	960.482
Càrrega financera total	**4.241.396**	**2.500.997**	**2.621.515**	**2.263.752**	**850.346**	**817.223**	**971.411**	**1.261.052**
% sobre base de càlcul. Màxim 20%	**39,48%**	**22,65%**	**22,69%**	**18,53%**	**6,80%**	**6,11%**	**7,04%**	**8,88%**
Endeutament a curt termini del Comú	1.502.379	-	-	-	-	-	-	-
Endeutament a curt termini entitats participades	187.286	2.848	-	113.723	-	-	-	201.365
Endeutament a curt termini	**1.689.665**	**2.848**	**-**	**113.723**	**-**	**-**	**-**	**201.365**
% sobre base de càlcul. Màxim 40%	**15,73%**	**0,03%**	**-**	**0,93%**	**-**	**-**	**-**	**1,42%**

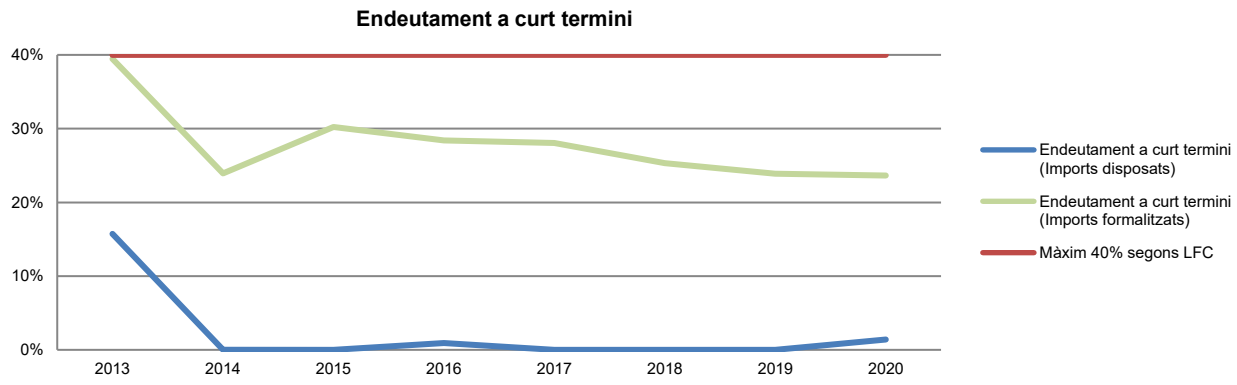
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)



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)	=	Modificacions del pressupost / Previsions inicials	6,3%	35,0%	32,1%	53,0%	57,6%
Grau de liquidació de drets (Mostra el grau de realització dels ingressos previstos. La proximitat al 100% indica una bona previsió d'ingressos)	=	Drets liquidats / Previsions definitives d'ingressos - Incorporació del romanent de tresoreria	118,2%	125,0%	114,5%	105,2%	113,3%
Grau de liquidació d'obligacions (Mostra el grau de realització de les despeses previstes. No hauria d'excedir el 100%)	=	Obligacions liquidades / Previsions definitives de despeses	82,9%	72,5%	67,9%	61,1%	59,8%
% que representen les despeses de personal (% que representen les despeses de personal sobre el total de despeses de l'exercici. Caldria considerar que un valor superior al 40% podria ser indicatiu d'una possible estructura de personal sobredimensionada)	=	Obligacions liquidades capítol 1 / Obligacions liquidades totals	22,6%	26,7%	23,9%	20,7%	23,9%
% que representen les despeses corrents (% que representen les despeses en béns corrents i serveis de titularitat de l'entitat sobre el total de despeses de l'exercici)	=	Obligacions liquidades capítol 2 / Obligacions liquidades totals	16,5%	20,5%	20,2%	19,0%	16,7%
% que representen les despeses per transferències corrents	=	Obligacions liquidades capítol 4 / Obligacions liquidades totals	6,3%	6,6%	5,9%	3,0%	3,1%
Esforç inversor (% de despeses que corresponen a la realització d'inversions en l'exercici. La realització d'inversions es troba relacionada amb l'adquisició, ampliació, conservació o millora de les infraestructures i béns de capital)	=	Obligacions liquidades capítol 6 / Obligacions liquidades totals	16,0%	20,2%	27,8%	42,3%	39,7%
Estalvi brut (El seu valor ha de ser positiu. Capacitat dels ingressos corrents per finançar despeses de capital)	=	(Drets liquidats operacions corrents - Obligacions liquidades operacions corrents) / Drets liquidats operacions corrents	16,0%	21,8%	20,1%	18,0%	40,9%
Estalvi net (El seu valor ha de ser positiu. Un valor negatiu indica que no es disposa de recursos corrents suficients per finançar l'amortització del deute formalitzat)	=	(Drets liquidats operacions corrents - Obligacions liquidades operacions corrents - Passius financers) / Drets liquidats operacions corrents	-42,6%	18,2%	16,6%	14,9%	38.7%
Autonomia (Capacitat de finançament sense transferències externes. No inclosos capítols 4 i 7)	=	Drets liquidats totals - Transferències / Drets liquidats totals	48,7%	46,7%	51,2%	52,1%	56,0%
Autonomia fiscal (Capacitat de finançament amb els tributs liquidats)	=	Drets liquidats tributs (cap. 1, 2 i 3) / Drets liquidats totals	26,1%	27,2%	30,1%	34,0%	40,2%
Ratis per habitants			**Exercici 2016**	**Exercici 2017**	**Exercici 2018**	**Exercici 2019**	**Exercici 2020**
Població: nombre d'habitants		Segons departament d'Estadística	4.360	4.678	4.832	5.095	5.320
Ingressos tributaris per habitant	=	Drets liquidats tributs (cap. 1, 2 i 3) / Població	807	882	906	979	1.272
Despeses per habitant	=	Obligacions reconegudes / Població	3.134	2.540	2.853	3.217	2.630
Endeutament per habitant (Comú més entitats participades)	=	Endeutament total / Població	1.284	1.094	879	2.099	2.168
Càrrega financera per habitant (Comú més entitats participades)	=	Despesa financera total / Població	92	51	38	44	58
Ratis de liquiditat			**Exercici 2016**	**Exercici 2017**	**Exercici 2018**	**Exercici 2019**	**Exercici 2020**
Fons de maniobra (Hauria de tenir valor positiu)	=	Actiu corrent - Passiu corrent	4.798.822	7.954.216	8.702.462	6.846.812	12.368.253
Rati de liquiditat (El valor hauria de fluctuar entre el 150% i 200%)	=	Actiu corrent / Passiu corrent	410,3%	773,6%	376,2%	343,0%	614,5%
Rati de tresoreria (Valor pròxim al 100%)	=	Efectiu i altres actius líquids equivalents / Passiu corrent	315,5%	544,7%	271,1%	244,3%	340,7%

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)

3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

Relatives a la comptabilitat pública

- Durant l'exercici s'han dictat compromisos i s'han liquidat despeses amb càrrec a romanents de crèdit d'exercicis anteriors sense que aquests haguessin estat prèviament incorporats i, per tant, sense l'adequat control pressupostari, havent-se dictat actes administratius pels quals no es coneixia en aquell moment si disposaven de la deguda cobertura pressupostària, fets contraris al que regula el principi pressupostari d'especialitat que regula l'article 64 de la LFC. (nota 2.1.2)
- El crèdit extraordinari, per import d'un milió d'euros, destinat a finançar la transferència al Govern per a contribuir a les despeses de la crisis sanitària, s'ha finançat en 200.000 euros amb recursos diferents a aquells que es van preveure a l'ordinació d'aprovació de la referida modificació. (nota 2.1.2)
- El Comú no té comptablement provisionades les despeses que deriven del reglament de jubilació voluntària dels funcionaris i treballadors públics de caràcter indefinit aprovat el 2020 les quals s'han estimat en 643.042 euros (nota 2.2.9)
- S'han enregistrat a l'exercici 2020 despeses meritades l'any anterior, per import de 40.070 euros corresponents a equips de control d'aparcaments, les quals s'havien compromès sense seguir els procediments i les autoritzacions que requereix l'article 79 de la LFC. (nota 2.2.12)
- El Comú no ha amortitzat aquells elements donats d'alta en els exercici 2018, 2019 i 2020, aquest fet comporta que el resultat d'aquells exercicis està sobrevalorat pels imports de les dotacions a les amortitzacions no efectuades. No s'observen mecanisme de control sobre l'immobilitzat existent pel que fa a determinar el seu estat d'ús i promoure baixes d'aquells immobilitzats no susceptibles de generar oportunitat de servei, ni d'aquells que han estat substituïts per nous elements. (nota 2.3.1)
- El patrimoni net del Complex Esportiu i Social del Palau de Gel d'Andorra, SAU és inferior en 179.462 euros inferior a la valoració que manté el Comú en els seus estats financers, pel que la provisió per depreciació d'aquesta inversió financera seria insuficient en aquest import. (nota 2.3.2)
- La societat comunal Complex Esportiu i Social del Palau de Gel d'Andorra, SAU està suportant pèrdues continuades, que el 2020 foren de 679 milers d'euros; fets que fan que es pugui qüestionar la viabilitat de la societat sense el suport del Comú i, conseqüentment, la valoració per la qual figura comptabilitzada aquesta inversió a l'actiu. (nota 2.3.2)
- La provisió per insolvències dotada és insuficient en, com a mínim 585.372 euros de la que resultaria d'haver-se seguit els criteris que tenia implantats el Comú en exercicis anteriors. (nota 2.3.3)
- El romanent de tresoreria no afectat del Comú, per les incidències que es detallen a la nota 2.4 estaria sobrevalorat en 2.472.780 euros pel que, a 31 de desembre de 2020, seria de 8.903.449 euros.

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

- Com es detalla a les notes 1.4, 2.3.3 i 2.3.5, s'han observat incidències significatives entre els comptes lliurats pel Comú i la informació del sistema comptable, així com errades significatives en el registre d'operacions i manca de conciliació de comptes que provoquen diferències en els imports liquidats, en els saldos deutors i en els de tresoreria, els quals, a la vegada han de tenir efecte sobre altres partides del balanç retut, no podent manifestar-nos sobre la raonabilitat dels imports comptabilitzats en els comptes esmentats i evidenciant una manca de control intern.
- El Comú enregistra la correcció valorativa per les inversions destinades a l'ús general, a raó d'entre un 2,09% i un 16,67% anyal, sense efectuar els càlculs tècnics previstos per la norma de valoració 4a del PGCP. (notes 1.5 i 2.3.1)
- S'han aprovat modificacions pressupostàries per import en conjunt de 8.550.726 euros per a les quals es va acordar finançar mitjançant endeutament. Atès que les operacions no s'han formalitzat, s'han finançat amb romanent de tresoreria d'anys anteriors quan aquest era insuficient per atendre les modificacions indicades provocant un dèficit a les previsions pressupostàries finals de 3.672.455 euros. (nota 2.1.2)
- El cànon percebut per la concessió demanial a Forces Elèctriques d'Andorra (FEDA) d'un terreny comunal a la zona del Solà d'Incles, s'ha enregistrat com ingrés dels exercicis 2012 i 2013 en la comptabilitat economicopatrimonial, quan s'hauria d'haver distribuït l'ingrés d'acord amb la durada de la concessió. Per tant, les reserves estarien sobrevalorades per un import de 1.069.443 euros, el resultat de l'exercici 2020 està infravalorat per un import de 46.667 euros i els ingressos pendents de distribuir en diversos exercicis del passiu estan infravalorats per un import de 1.022.776 euros. Igualment, el Comú hauria d'haver donat de baixa del seu actiu el terreny amb contrapartida a patrimoni lliurat en cessió. (nota 2.2.5)
- Durant l'exercici 2014 el Comú va donar de baixa inversions financeres que figuraven en el balanç entre les que es troba la participació en la societat Semtee per un import de cost de 60.193 euros sense que es coneguin els motius que justifiquen aquesta baixa. (nota 2.3.2)
- El Comú manté una dotació per depreciació de 2.240.294 euros la qual tenia per objectiu cobrir el patrimoni negatiu de l'anterior ens gestor del Palau de

Gel, entitat que fou liquidada el 2017, pel que cal considerar-la excessiva. (nota 2.3.2)

Relatives a l'endeutament

- L'endeutament que mostra el Comú, recollit en el seu compte d'endeutament, en relació al que resultaria d'aplicar els conceptes previstos a la LFC, és inferior en 3.078.935 euros si es compara amb les quantitats formalitzades. Per la seva part, la càrrega financera que mostra el Comú és superior en 81.725 euros al que derivaria de l'aplicació dels criteris de la LFC i l'endeutament a curt termini és superior en 2.434.803 euros prenent com a base els imports disposats i inferior en 719.335 euros si es compara amb les quantitats formalitzades. (nota 2.3.8)

Relatives a la contractació pública

- El Comú no disposa de mecanismes eficaços per a verificar la legitimitat dels licitadors per a contractar amb l'Administració. Igualment, pels integrants de l'òrgan de contractació, s'haurien d'implantar procediments que garanteixin que no es donen els supòsits previstos a l'article 115 del Codi de l'Administració i els relatius als delictes contra la funció pública regulats a la Llei qualificada del codi penal en allò que afecten a la legitimació per a contractar. (nota 2.5)

Altres observacions

- S'han detectat incidències en els requisits d'atorgament i control de les subvencions fixats en el reglament del propi Comú, en especial pel que fa a la presentació de la documentació que permeti el control de les activitats subvencionades. (nota 2.2.11)
- D'acord amb els articles 87 i 91 de la LFC el control financer de les entitats privades que reben subvencions recau sobre la intervenció almenys una vegada a l'any mitjançant procediments d'auditoria que substitueixen la fiscalització prèvia. Com a resultat de l'anterior, la intervenció comunal ha d'elaborar un informe escrit amb totes les observacions i conclusions que se'n dedueixin. Si bé s'han efectuat determinats procediments de control normatiu, no tenim constància que s'hagi realitzat l'informe de control financer per escrit per la totalitat d'entitats a les que la llei fa referència. (nota 2.2.11)
- El Comú utilitza modalitats de pagament no expressament contemplades dins la normativa aplicable aplicant procediments de regularització a posteriori que no s'ajusten estrictament a la seqüència prevista per la LGFP. Es recomana la regulació d'aquests nous sistemes de pagament, dins del seu àmbit de competències. (nota 2.3.5)
- El Comú no disposa, de forma generalitzada, d'eines (indicadors) per conèixer amb suficient detall el cost dels serveis que presten i l'assoliment dels objectius previstos. Es recomana la implantació d'un sistema d'informació economicofinancera de gestió i eficàcia, que permeti la verificació no tant sols dels comptes, sinó també de la gestió i del compliment dels objectius, i permeti

informar i avaluar els programes d'actuació relacionats amb els serveis que es prestin als ciutadans. (nota 2.7)

5. CONCLUSIONS

De les verificacions efectuades d'acord amb procediments d'auditoria es desprèn que, excepte per les conseqüències que es deriven de les observacions contingudes en els apartats 3 i 4, i subjecte a les limitacions esmentades a la nota 1.5, els comptes anuals sotmesos a fiscalització expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera del Comú de Canillo a 31 de desembre de 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 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. ENTITATS PÚBLIQUES COMUNALS

6.1. COMPLEX ESPORTIU I SOCIAL DEL PALAU DE GEL D'ANDORRA, SAU

Es transcriu a continuació l'informe d'auditoria sobre els estats financers del COMPLEX ESPORTIU I SOCIAL DEL PALAU DE GEL D'ANDORRA, SAU, tramès al Tribunal de Comptes per part del Comú de Canillo, així com el balanç, el compte de pèrdues i guanys i l'estat de canvis del patrimoni net.

Aquest informe ha estat objecte de fiscalització complementària per part del Tribunal sense que d'aquests treballs n'hagi resultat cap observació que modifiqui les conclusions contingudes en el mateix.

El Tribunal remarca que tal com s'indica en l'informe del Comú, la societat COMPLEX ESPORTIU I SOCIAL DEL PALAU DE GEL D'ANDORRA, SAU de la que el Comú n'és titular del 100% del capital, ha presentat en els darrers exercicis resultats negatius, no generant recursos suficients en la seva activitat ordinària per cobrir les despeses derivades de la mateixa, fet que podria qüestionar la seva viabilitat futura; viabilitat que està supeditada al suport financer del seu únic accionista.

AES
ASSESSORS I AUDITORS

INFORME D'AUDITORIA EMÈS PER UN AUDITOR INDEPENDENT

Als accionistes del Complex Esportiu i Social del Palau de Gel d'Andorra, SAU

Opinió amb salvetats

Hem auditat els comptes anuals abreujats adjunts del Complex Esportiu i Social del Palau de Gel d'Andorra, SAU (la societat PGASAU) que comprenen el balanç abreujat a 31 de desembre de 2020, el compte de pèrdues i guanys abreujat, l'estat de canvis en el patrimoni net abreujat, l'estat de fluxos d'efectius i la memòria abreujada corresponent a l'exercici acabat en aquesta data.

Segons la nostra opinió, excepte pels efectes dels fets descrits en el paràgraf de "Fonament de la opinió amb salvetats" els comptes anuals abreujats adjunts expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de la Societat a 31 de desembre de 2020, així com dels seus resultats corresponents a l'exercici acabat en aquesta data, de conformitat amb el marc normatiu d'informació financera que resulta d'aplicació i, en particular, amb els principis i criteris comptables continguts en aquest.

Fonament de la opinió amb salvetats

L'Immobilitzat no identificat durant el traspàs d'actius i passius realitzat en data 01 de gener de 2017, es troba valorat segons el valor del registre extra comptable proporcionat per l'Entitat. Conseqüentment, es desconeix si la valoració de dits actius obtinguts dels registres comptables s'adequa als valors de mercat a la data de la cessió.

Hem dut a terme la nostra auditoria de conformitat amb les Normes Internacionals d'Auditoria (NIA). Les nostres responsabilitats d'acord amb aquestes normes es descriuen més endavant en la secció "Responsabilitats de l'auditor en relació amb l'auditoria dels comptes anuals abreujats" del nostre informe.

Som independents de la Societat de conformitat amb els requeriments d'ètica, inclosos els d'independència, que són aplicables a la nostra auditoria dels comptes anuals abreujats al Principat d'Andorra, segons allò que exigeix la normativa internacional reguladora de l'activitat d'auditoria de comptes. En aquest sentit, no hem prestat serveis diferent als de l'auditoria de comptes ni hi han concorregut situacions o circumstàncies que, d'acord amb allò que estableix l'esmentada normativa reguladora, hagin afectat la necessària independència de manera que s'hagi vist compromesa.

Considerem que l'evidència d'auditoria que hem obtingut proporciona una base suficient i adequada per a la nostra opinió amb salvetats.

Aspectes més rellevants de l'auditoria

Els aspectes més rellevants de l'auditoria són aquells que, segons el nostre judici professionals, han estat considerats com els riscos d'incorrecció material més significatius en la nostra auditoria dels comptes anuals abreujats del període actual. Aquests riscos han estat tractats en el context de la nostra auditoria dels comptes anuals abreujats en el seu conjunt, i en la formulació de la nostra opinió sobre aquests, i no expressem una opinió per separat sobre aquests riscos.

A més de la qüestió descrita en la secció "Fonament de l'opinió amb salvetats", hem determinat que els riscos que es descriuen a continuació són els riscos més significatius considerats en l'auditoria que s'han de comunicar en el nostre informe.

Rellevància dels ingressos per les activitats

La xifra d'ingressos per les activitats que, en l'exercici 2020 és de 487.140,60 euros, suposa un àrea significativa del compte de resultats i, en conseqüència, es concentra un major risc inherent d'incorrecció material. En aquest epígraf es registren, bàsicament, els ingressos derivats d'entrades a la pista de gel, al gimnàs, a la piscina, lloguers de sales i materials, venda de material esportiu i restauració.

Com a part del nostre treball d'auditoria, hem analitzat, entre altres, els procediments establerts per el reconeixement dels ingressos. Hem realitzat proves substantives consistents en comprovar diferents partides d'ingressos registrades amb la informació suport disponible. Addicionalment, hem realitzat una revisió analítica dels compte d'explotació per comprovar la raonabilitat de les operacions registrades durant l'exercici.

Continuïtat contracte gestió i explotació del Complex Esportiu i Social del Palau de Gel d'Andorra

La societat té com objecte social l'administració, gestió i promoció del complex esportiu i social del Palau de gel d'Andorra i de les activitats de pista de gel, piscina coberta i gimnàs, que en ell es desenvolupen així com d' altres activitats complementàries de caràcter esportiu, sociocultural, comercial i turístic i de restauració.

Per dur a terme la seva activitat, la societat té signat amb el Comú de Canillo un conveni per la gestió i explotació integral del Complex Esportiu i Social del Palau de Gel d'Andorra amb una vigència que queda supeditada a la vigència del contracte d'arrendament entre el Comú de Canillo i els propietaris del terreny on es troba bastit l'edifici anomenat "Palau de Gel d'Andorra".

Donat que, la continuïtat de l'activitat està condicionada a l'ampliació i/o renovació de la vigència del contracte d'arrendament, s'ha considerat aquesta qüestió com un risc de major rellevància en la nostra auditoria.

En resposta aquest risc significatius s'ha obtingut la informació i documentació suficient per garantir la continuïtat del contracte de cessió de l'explotació més enllà de l'exercici 2020.

Responsabilitat dels administradors en relació amb els comptes anuals abreujats

Els administradors són responsables de la formulació i presentació fidel dels comptes anuals abreujats, de conformitat amb el marc normatiu d'informació financera d'aplicació al Principat d'Andorra, i del control intern que considerin necessari per permetre la preparació dels comptes anuals abreujats lliures d'incorreccions materials, ja sigui per frau o error.

En la preparació dels comptes anuals abreujats, els administradors són responsables de la valoració de la capacitat de la Societat per a continuar com a empresa en funcionament, revelant, segons correspongui, les qüestions relacionades amb l'empresa en funcionament i utilitzant el principi comptable d'empresa en funcionament excepte si els administradors tenen intenció de liquidar la societat o de cessar les seves operacions, o bé no existeixi una altra alternativa realista.

AES
ASSESSORS I AUDITORS

Responsabilitats de l'auditor en relació amb l'auditoria dels comptes anuals abreujats

Els nostres objectius són obtenir una seguretat raonable que els comptes anuals en el seu conjunt estan lliures d'incorrecció material, a causa de frau o error, i emetre un informe d'auditoria que contingui la nostra opinió. Seguretat raonable és un alt grau de seguretat però no garanteix que una auditoria realitzada de conformitat amb les NIA sempre detecti una incorrecció material quan existeix. Les incorreccions poden ser degudes a frau o error i es consideren materials si, individualment o en conjunt, es pot preveure raonablement que influeixin en les decisions econòmiques que prenen els usuaris basant-se en els comptes anuals abreujats.

Una descripció més detallada de les nostres responsabilitats en relació amb l'auditoria dels comptes anuals abreujats es troba en l'Annex I a aquest informe d'auditoria. Aquesta descripció és part integrant del nostre informe d'auditoria.

ASSOCIATS ECONOMISTES SC, S.L.

Susagna VAZQUEZ ALVAREZ

Sòcia

Andorra la Vella, 9 de juliol de 2021

COMPLEX ESPORTIU I SOCIAL DEL PALAU DE GEL D'ANDORRA, SAU

Balanç

(Imports en euros)

COMPLEX ESPORTIU I SOCIAL DEL PALAU DE GEL D'ANDORRA S.A.U.

Balanç de Situació Abreujat a 31 de desembre de 2020 i 2019

(Expressat en euros)

Capítol	ACTIU	Nota	2020	2019
A)	Actius no corrents		318.937,67	364.777,83
I II	Immobilitzat intangible	5	2.223,18	6.505,11
III	Immobilitzat tangible	6	316.714,49	358.072,72
IV	Inversions Immobiliàries		0,00	0,00
	Immobilitzat Financer		0,00	200,00
B)				
	Actius corrents		464.020,75	752.655,90
i	Altres actius no corrents en venda		0,00	0,00
II	Existències	9	33.564,41	29.143,26
III	Crèdits i comptes per cobrar a curt termini	8	64.232,10	89.361,34
IV	Inversions financeres a curt termini	8	0,00	0,00
V	Tresoreria	8	366.105,47	629.340,07
VI	Ajustaments per periodificació		118,77	4.811,23
TOTAL ACTIU			782.958,42	1.117.433,73

Capítol	PASSIU	Nota	2020	2019
A)	Patrimoni net	11	430.538,43	685.968,26
I	Capital Prima		60.000,00	60.000,00
II	d'emissió		0,00	0,00
III	Reserves		0,00	0,00
IV	Instruments de capital propis		2.176.233,88	1.763.733,88
V	Resultats negatius d'exercici anteriors		-1.125.786,59	-532.617,19
VI	Resultat de l'exercici Dividend a		-679.908,86	-605.148,43
VII	compte		0,00	0,00
B)	Passius no corrents		150.736,76	138.983,11
I	Provisions a llarg termini		0,00	0,00
II	Deutes a llarg termini		30.078,00	0,00
III	Deutes amb empreses del grup i associades a llarg termini		0,00	0,00
IV	Subvencions		120.658,76	138.983,11
C)	Passius corrents	12	201.683,23	292.482,36
I	Passius vinculats amb altres actius no corrents en venda		0,00	0,00
II	Provisions a curt termini		0,00	0,00
III	Deutes a curt termini		32.681,07	88.719,46
IV	Deutes amb empreses del grup i associades a curt termini		65.579,81	43.519,81
V	Creditors comercials i altres comptes a pagar		103.422,35	160.243,09
VI	Ajustaments per periodificació		0,00	0,00
TOTAL PATRIMONI NET I PASSIU			782.958,42	1.117.433,73

Les notes 1 a 14 descrites en la memòria abreujada formen part integrant del balanç abreujat al 31 de desembre de 2020.

2

COMPLEX ESPORTIU I SOCIAL DEL PALAU DE GEL D'ANDORRA, SAU

Compte de pèrdues i guanys

(Imports en euros)

COMPLEX ESPORTIU I SOCIAL DEL PALAU DE GEL D'ANDORRA S.A.U. Compte de Pèrdues i Guanys Abreujat corresponents als exercicis 2020 i 2019
(Expressat en euros)

	Nota	2020	2019
I. Ingressos d'explotació	14		
1 Import net de la xifra de negocis		487.140,60	837.837,04
2 Altres ingressos d'explotació		37.413,85	142.734,71
Total ingressos d'explotació		524.554,45	980.571,75
II. Despeses d'explotació	14		
1 Consum de mercaderies, matèries primeres i altres materials		(36.544,29)	(60.693,26)
2 Despeses de personal		(599.029,62)	(614.236,49
a) Sous i Salaris		(512.876,71)	(523.829,59
b) Cass a càrrec de l'empresa		(76.019,69)	(80.424,43)
c) Aportacions i dotacions per pensions		(10.133,22)	(9.982,47)
3 Amortització, deteriorament, i resulats per venda o baixa de l'immobilitzat intangible i de l'immobilitzat tangible		(51.509,55)	(280.342,20)
4 Variació del deteriorament del circulant		(5.701,21)	-
5 Altres despeses d'explotació		(507.791,82)	(628.923,74)
Total despeses d'explotació		(1.200.576,49)	(1.584.195,69)
RESULTAT DE L'EXPLOTACIÓ		(676.022,04)	(603.623,94)
III. Resultat financer		(2.731,21)	(2.400,74)
1 Resultat financer		(2.731,21)	(2.400,74)
RESULTAT DE LES OPERACIONS		(678.753,25)	(606.024,68)
IV. Altres ingressos i despeses no recurrents			
1 Altres ingressos. Despeses no recurrents		(1.155,61)	876,05
Total altres ingressos i despeses no recurrents		(1.155,61)	876,05
RESULTAT ABANS D'IMPOSTOS		(679.908,86)	(605.148,63)
V Impost sobre beneficis	15	-	-
RESULTAT DE L'EXERCICI		(679.908,86)	(605.148,63)

Les notes 1 a 14 descrites en la memòria abreujada formen part integrant del compte de pèrdues i guanys al 31 de desembre de 2020.

3

COMPLEX ESPORTIU I SOCIAL DEL PALAU DE GEL D'ANDORRA, SAU

Estat de canvis del patrimoni net

(Imports en euros)

COMPLEX ESPORTIU I SOCIAL DEL PALAU DE GEL D'ANDORRA S.A.U. Estat de Canvis

del Patrimoni Net Abreujat corresponents als exercicis 2020 i 2019

(Expressat de Euros)

	Capital	Prima D'emissió	Reserva de revalorització	Altres reserves	Instruments de capital propis	Resultats d'exercicis anteriors	Altres aportacions de socis	Resultat de l'exercici	Dividend a compte	Total
B) Saldos 31/12/18	60.000,00	-	-	-	1.208.733,88	(73.293,63)	-	(458.026,44)	-	737.413,81
I. Ajustaments per canvis de criteris comptables 2018 i anteriors	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
II. Ajustaments per errors a l'exercici 2018 i anteriors	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
B. Saldo ajustat a 01/01/19	60.000,00	-	-	-	1.208.733,88	(73.293,63)	-	(458.026,44)	-	737.413,81
I. Resultat de l'exercici	-	-	-	-	-	-	-	(605.148,43)	-	(605.148,43)
II Ingressos i despeses reconeguts en el Patrimoni Net	-	-	-	-	-	(1.297,12)	-	-	-	(1.297,12)
III. Operacions amb socis i propietaris	-	-	-	-	555.000,00	-	-	-	-	555.000,00
1. (-) Distribució de Dividends	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. Ampliacions/reduccions de capital	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. Operacions amb accions o participacions pròpies (netes)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. Altres moviments (detallar)	-	-	-	-	555.000,00	-	-	-	-	555.000,00
IV. Altres variacions del patrimoni net (detallar)										
- Resultats negatius de l'exercici	-	-	-	-	-	(458.026,44)	-	458.026,44	-	-
C. Saldos A 31/12/2019	60.000,00	-	-	-	1.763.733,88	(532.617,19)	-	(605.148,43)	-	685.968,26
I. Ajustaments per canvis de criteris comptables 2019 i anteriors	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
II. Ajustaments per errors a l'exercici 2019 i anteriors	-	-	-	-	-	11.979,03	-	-	-	11.979,03
D. Saldo ajustat a 01/01/20	60.000,00	-	-	-	1.763.733,88	(520.638,16)	-	(605.148,43)	-	697.947,29
I. Resultat de l'exercici	-	-	-	-	-	-	-	(679.908,86)	-	(679.908,86)
II Ingressos i despeses reconeguts en el Patrimoni Net	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
III. Operacions amb socis i propietaris	-	-	-	-	412.500,00	-	-		-	412.500,00
1. (-) Distribució de Dividends	-	-	-	-	-	-	-		-	-
2. Ampliacions/reduccions de capital	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. Operacions amb accions o participacions pròpies (netes)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. Altres moviments (detallar)	-	-	-	-	412.500,00	-	-	-	-	412.500,00
IV. Altres variacions del patrimoni net (detallar)										
- Resultats negatius de l'exercici	-	-	-	-	-	(605.148,43)	-	605.148,43	-	-
C. Saldos A 31/12/2020	60.000,00	-	-	-	2.176.233,88	(1.125.786,59)	-	(679.908,86)	-	430.538,43

Les notes 1 a 14 descrites en la memòria abreujada formen part integrant de l'estat de canvis del patrimoni net abreujat al 31 de desembre de 2020.

4

6.2. ESPORTS DE NEU SOLDEU-INCLES, SA (ENSISA)

Es transcriu a continuació l'informe d'auditoria sobre els estats financers d'ENSISA, tramès al Tribunal de Comptes per part del Comú de Canillo, així com el balanç, el compte de pèrdues i guanys, l'estat de canvis del patrimoni net i l'estat de flux d'efectiu de l'entitat.

Aquest informe ha estat objecte de fiscalització complementària per part del Tribunal sense que d'aquests treballs n'hagi resultat cap observació que modifiqui les conclusions contingudes en el mateix.

Alfa Capital Assessors i Auditors, SL
Av. Meritxell, núm. 79, 4a Planta
(Accés C/ Pau Casals, núm. 10)
Tel: +376 800 480
Fax:+376 869 666
www.crowe.ad

Informe d'auditoria emès per un auditor independent

Als Accionistes

d'Esports de Neu Soldeu-Incles, SA

Opinió

Hem auditat els comptes anuals adjunts de la societat Esports de Neu Soldeu-Inclés, SA (d'ara endavant Ensisa o la Societat), que comprenen el balanç a 30 d'abril de 2020, el compte de pèrdues i guanys, l'estat de canvis en el patrimoni net, l'estat de fluxos de tresoreria i la memòria corresponents a l'exercici anual acabat en aquesta data.

Segons la nostra opinió, els comptes anuals adjunts expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de la Societat a 30 d'abril de 2020, així com dels seus resultats corresponents a l'exercici acabat en aquesta data, de conformitat amb el marc normatiu d'informació financera que resulta d'aplicació i, en particular, amb els principis i criteris comptables continguts en aquest.

Fonament de l'opinió

Hem dut a terme la nostra auditoria de conformitat amb les Normes Internacionals d'Auditoria (NIA). Les nostres responsabilitats d'acord amb aquestes normes es descriuen més endavant en la secció *Responsabilitats de l'auditor en relació amb l'auditoria dels comptes anuals* del nostre informe.

Som independents de la Societat de conformitat amb els requeriments d'ètica aplicables a la nostra auditoria dels comptes anuals, que figuren recollits en el Codi d'Ètica per a professionals de la Comptabilitat del Consell de Normes Internacionals d'Ètica per a Comptadors (Codi d'Ètica de l'IESBA), i hem acomplert les altres responsabilitats d'ètica de conformitat amb aquests requeriments.

Considerem que l'evidència d'auditoria que hem obtingut proporciona una base suficient i adequada per a la nostra opinió.

Paràgraf d'èmfasi

Tal i com s'esmenta a la nota 20 (b) de la memòria dels comptes anuals adjunts, en la que es fa referència a l'altra informació relacionada amb la situació d'emergència sanitària ocasionada per la pandèmia del SARS-CoV-2, així com a les mesures adoptades pel Govern d'Andorra, a la data de formulació dels comptes anuals adjunts, els administradors han registrat els impactes econòmics derivats de la pandèmia que s'han posat de manifest fins a la data de formulació. No obstant això, els Administradors i la Direcció de la societat, estan realitzant una supervisió constant de l'evolució de la situació, amb la finalitat d'afrontar amb èxit els eventuals riscos que se'n puguin derivar. A la data de formulació dels presents comptes anuals, els administradors no disposen de suficients elements objectius per poder avaluar els possibles efectes que podria tenir l'esmentada pandèmia en la evolució del negoci de la Societat en el futur. La nostra opinió no ha estat modificada en relació a aquesta qüestió.

Responsabilitat dels administradors en relació amb els comptes anuals

Els administradors són responsables de formular els comptes anuals adjunts, de forma que expressin la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera i dels resultats de la Societat, de conformitat amb el marc normatiu d'informació financera aplicable a l'entitat a Andorra, que s'identifica en la nota 2 de la memòria adjunta, i del control intern que considerin necessari per a permetre la preparació dels comptes anuals lliures d'incorrecció material, a causa de frau o error.

Alfa Capital Assessors i Auditors, SL is a member of Crowe Global, a Swiss verein. Each member firm of Crowe Global is a separate and independent legal entity. Alfa Capital Assessors i Auditors, SL and its affiliates are not responsible or liable for any acts or omissions of Crowe Global or any other member of Crowe Global. Crowe Global does not render any professional services and does not have an ownership or partnership interest in Alfa Capital Assessors i Auditors, SL.
© 2018 Alfa Capital Assessors i Auditors, SL

Crowe

En la preparació dels comptes anuals, els administradors són responsables de la valoració de la capacitat de la Societat per a continuar com a empresa en funcionament, revelant, segons correspongui, les qüestions relacionades amb l'empresa en funcionament i utilitzant el principi comptable d'empresa en funcionament excepte si els administradors tenen intenció de liquidar la societat o de cessar les seves operacions, o bé no existeixi una altra alternativa realista.

Responsabilitats de l'auditor en relació amb l'auditoria dels comptes anuals

Els nostres objectius són obtenir una seguretat raonable que els comptes anuals en el seu conjunt estan lliures d'incorrecció material, a causa de frau o error, i emetre un informe d'auditoria que contingui la nostra opinió. Seguretat raonable és un alt grau de seguretat però no garanteix que una auditoria realitzada de conformitat amb les NIA sempre detecti una incorrecció material quan existeix. Les incorreccions poden ser degudes a frau o error i es consideren materials si, individualment o en conjunt, es pot preveure raonablement que influeixin en les decisions econòmiques que prenen els usuaris basant-se en els comptes anuals.

Una descripció més detallada de les nostres responsabilitats en relació amb l'auditoria dels comptes anuals es troba en l'Annex I a aquest informe d'auditoria. Aquesta descripció és part integrant del nostre informe d'auditoria.

ALFA CAPITAL ASSESSORS I AUDITORS, SL

Vladimir Fernández Armengol
Soci

Andorra la Vella, a 6 d'octubre de 2020

ENSISA
Balanç
(Imports en euros)

ESPORTS DE NEU SOLDEU-INCLES, SA
(ENSISA)

Balanç de Situació a 30 d'abril de 2020 i 30 d'abril de 2019

(Expressats en euros)

Actiu	30/04/2020	30/04/2019
Actius no corrents	**92.398.844**	**90.516.624**
Immobilitzat intangible (nota 5)	4.268.083	4.797.749
Despeses d'establiment	-	-
Despeses d'investigació i desenvolupament	12.082	35.725
Fons de comerç	-	-
Altres actius intangibles	4.256.001	4.762.024
Immobilitzat tangible (notes 6)	87.993.206	85.581.262
Terrenys, Construccions i Ginys mecànics	76.549.153	62.865.378
Instal·lacions tècniques i altre immobilitzat material	11.135.588	10.792.664
Immobilitzacions materials en curs i bestretes	308.465	11.923.220
Inversions immobiliàries (nota 7)	-	-
Immobilitzat financer (nota 8 (a))	137.555	137.613
Empreses del grup i associades	66.539	66.539
Instruments de patrimoni	66.539	66.539
Crèdits i comptes a cobrar	-	-
Altres	-	-
Altres empreses	71.016	71.074
Instruments de patrimoni	-	-
Crèdits i comptes a cobrar	-	-
Altres	71.016	71.074
Actius corrents	**3.221.560**	**5.759.742**
Altres actius no corrents en venda (nota 10)	-	-
Existències (nota 9)	977.473	748.720
Matèries primeres i consumibles	-	-
Productes en curs i fabricació	-	-
Productes acabats i mercaderies	-	-
Bestretes a proveïdors	5.201	-
Altres	972.272	748.720
Crèdits i comptes per cobrar a curt termini (nota 8 (b))	2.026.610	3.815.535
Clients per vendes i prestacions de serveis	54.289	63.803
Crèdits i comptes a cobrar amb empreses del grup i associades	1.628.952	1.994.252
Resta de crèdits i comptes a cobrar	343.369	1.757.480
Inversions financeres a curt termini (nota 8 (c))	-	-
En empreses del grup i associades	-	-
Resta d'actius financers	-	-
Tresoreria (nota 8 (d))	197.738	1.175.063
Ajustaments per periodificació (nota 11)	19.739	20.424
Total actiu	**95.620.404**	**96.276.366**

Passiu	30/04/2020	30/04/2019
Patrimoni net (nota 12)	**65.804.180**	**63.342.775**
Capital	33.362.110	31.366.670
Capital	33.362.110	31.366.670
Prima d'emissió	-	-
Reserves	30.817.176	30.295.577
Reserva legal	5.478.144	5.310.091
Reserva de revalorització	1.615.527	1.615.527
Reserves estatutàries	-	-
Altres reserves	23.723.505	23.369.959
Instruments de capital propis	-	-
Resultats d'exercicis anteriors	-	-
Romanent	-	-
Resultats negatius d'exercicis anteriors	-	-
Resultat de l'exercici	1.624.893	1.680.528
Dividend a compte	-	-
Passius no corrents	**16.868.488**	**19.227.283**
Provisions a llarg termini (nota 14 (a))	-	-
Deutes a llarg termini (nota 13 (a))	14.013.673	15.467.503
Obligacions i altres valors negociables	-	-
Deutes amb entitats de crèdit	14.013.673	15.467.503
Altres	-	-
Deutes amb empreses del grup i associades a llarg termini (nota 13 (b))	1.416.956	2.203.927
Subvencions (nota 17)	1.437.859	1.555.853
Passius corrents	**12.947.736**	**13.706.308**
Passius vinculats amb altres actius no corrents en venda	-	-
Provisions a curt termini (nota 14 (b))	96.755	96.755
Deutes a curt termini (nota 13 (c))	5.235.093	1.986.418
Obligacions i altres valor negociables	-	-
Deutes amb entitats de crèdit	4.630.042	1.423.442
Derivats financers a curt termini	-	-
Altres	605.051	562.976
Deutes amb empreses del grup i associades a curt termini (nota 13 (d))	2.524.114	2.494.102
Creditors comercials i altres comptes a pagar (nota 13 (e))	5.087.708	9.120.900
Proveïdors	3.768.621	7.487.865
Empreses del grup i associades, creditores	587.883	853.416
Creditors varis	-	-
Bestretes de clients	85.075	48.836
Altres	646.129	730.783
Ajustaments per periodificació (nota 15)	4.066	8.133
Total patrimoni net i passiu	**95.620.404**	**96.276.366**

La memòria adjunta forma part integrant dels comptes anuals de l'exercici anual acabat el 30 d'abril de 2020.

ENSISA
Compte de pèrdues i guanys
(Imports en euros)

ESPORTS DE NEU SOLDEU-INCLES, SA
(ENSISA)

Compte de pèrdues i guanys per als exercicis anuals acabats

el 30 d'abril de 2020 i el 30 d'abril de 2019

(Expressats en euros)

	30/04/2020	30/04/2019
Ingressos d'explotació		
Import net de la xifra de negocis	34.852.941	34.865.612
Treballs realitzat per l'empresari per al seu immobilitzat	16.646	122.093
Altres ingressos d'explotació	1.270.519	3.965.430
Total ingressos d'explotació (nota 16 (a))	36.140.106	38.953.135
Despeses d'explotació		
Consum de mercaderies, matèries primeres i altres materials (nota 16 (b))	(4.204.831)	(4.386.288)
Despeses de personal (nota 16 (c))	(11.541.261)	(11.509.028)
Sous, salaris i assimilats	(10.019.430)	(9.955.288)
Càrregues socials	(1.348.021)	(1.488.913)
Altres despeses de personal	(173.810)	(64.827)
Amortització, deteriorament, i resultats per venda o baixa de l'immobilitzat intangible i de l'immobilitzat tangible (notes 5 i 6)	(8.175.319)	(6.813.643)
Amortització	(8.157.348)	(6.727.826)
Deteriorament	-	(24.838)
Resultats per venda o baixa	(17.971)	(60.979)
Deteriorament del circulant	18.642	3.530
Existències	-	-
Crèdits i comptes a cobrar (nota 8 (b))	-	-
Altres	18.642	3.530
Altres despeses d'explotació (nota 16 (d))	(10.220.712)	(14.088.488)
Arrendaments i cànons	(2.972.441)	(3.490.251)
Reparacions i conservació	(1.224.091)	(1.326.016)
Serveis professionals independents	(231.989)	(219.925)
Subministraments	(1.672.792)	(1.953.151)
Tributs	(251.527)	(175.643)
Altres serveis exteriors	(3.867.872)	(6.923.502)
Total despeses d'explotació	(34.123.481)	(36.793.917)
Resultat d'explotació	2.016.625	2.159.218
Ingressos i despeses financeres (nota 16 (e))		
Ingressos financers	-	-
De participacions en instruments de patrimoni	-	-
D'altres actius financers	-	-
Despeses financeres	(578.857)	(434.681)
Per deutes amb parts vinculades	(578.857)	(434.681)
Altres deutes	-	-
Variació de valor raonable en instruments financeres de negociació	-	-
Diferències de canvi	-	33.411
Deteriorament i resultats per venda o baixa d'actius financers	-	-
Deteriorament	-	-
Resultats per venda o baixa	-	-
Resultat financer	(578.857)	(401.270)
Resultat de les operacions	1.437.768	1.757.948
Altres ingressos i despeses no recurrents (nota 16 (f))		
Altres ingressos no recurrents	189.647	-
Altres despeses no recurrents	-	(71.134)
Total altres ingressos i despeses no recurrents	189.647	(71.134)
Resultat abans d'impostos	1.627.415	1.686.814
Impost sobre beneficis (nota 18)	(2.522)	(6.286)
Resultat de l'exercici	1.624.893	1.680.528

La memòria adjunta forma part integrant dels comptes anuals de l'exercici anual acabat el 30 d'abril de 2020.

ENSISA

Estat de canvis en el patrimoni net

(Imports en euros)

ESPORTS DE NEU SOLDEU-INCLES, SA
(ENSISA)

Estat de canvis en el patrimoni net per a l'exercici anual acabat el 30 d'abril de 2020 i 30 d'abril de 2019

(Expressats en euros)

	Euros					
	Capital	Reserva Legal	Reserva Revalorització	Altres Reserves	Resultat de l'exercici	Total Patrimoni Net
Saldo a 30 d'abril de 2018	27.375.790	4.676.986	1.615.527	17.972.018	6.331.046	57.971.367
Ajustaments per errors d'exercicis anteriors	-	-	-	-	-	-
Saldo ajustat a 30 d'abril de 2018	27.375.790	4.676.986	1.615.527	17.972.018	6.331.046	57.971.367
Resultat de l'exercici 2018/19	-	-	-	-	1.680.528	1.680.528
Ampliació de capital (nota 12)	3.990.880	-	-	-	-	3.990.880
Distribució del resultat	-	633.105	-	5.397.941	(6.331.046)	(300.000)
Reserves	-	633.105	-	5.397.941	(6.031.046)	-
Dividends	-	-	-	-	(300.000)	(300.000)
Saldo a 30 d'abril de 2019	31.366.670	5.310.091	1.615.527	23.369.959	1.680.528	63.342.775
Ajustaments per errors d'exercicis anteriors (nota 2 (d))	-	-	-	(1.158.929)	-	-
Saldo ajustat a 30 d'abril de 2019	31.366.670	5.310.091	1.615.527	22.211.030	1.680.528	62.183.846
Resultat de l'exercici 2019/20	-	-	-	-	1.624.893	1.624.893
Ampliació de capital (nota 12)	1.995.440	-	-	-	-	1.995.440
Distribució del resultat	-	168.053	-	1.512.475	(1.680.528)	-
Reserves	-	168.053	-	1.512.475	(1.680.528)	-
Dividends	-	-	-	-	-	-
Saldos a 30 d'abril de 2020	33.362.110	5.478.144	1.615.527	23.723.505	1.624.893	65.804.180

La memòria adjunta forma part integrant dels comptes anuals de l'exercici anual acabat el 30 d'abril de 2020.

ENSISA
Estat de flux d'efectiu
(Imports en euros)

ESPORTS DE NEU SOLDEU-INCLES, SA
(ENSISA)

Estat de Fluxos de Tresoreria per als exercicis anuals acabats

el 30 d'abril de 2020 i 30 d'abril de 2019

(Expressats en euros)

	30/04/2020	30/04/2019
FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'EXPLOTACIÓ		
Resultat de l'exercici abans impostos	1.627.415	1.680.528
Ajustaments del resultat		
Amortització d'immobilitzat intangible i tangible	8.157.348	6.727.826
Correccions valoratives per deterioraments	(18.642)	18.642
Variació de provisions	-	-
Imputació subvencions	(117.995)	(118.655)
Resultats per baixes i alienacions d'immobilitzat tangible/intangible	17.971	77.761
Resultats per baixes i alienacions d'instruments financers	-	-
Ingressos financers	-	-
Despeses financeres	578.857	434.681
Diferències de canvi	-	-
Variació de valor raonable en instruments financers	-	-
Altres ingressos i despeses	-	-
Canvis en el capital corrent		
Existències	(228.753)	(59.032)
Deutors i altres comptes a cobrar	1.788.927	(653.651)
Altres actius corrents	684	52.659
Creditors i altres comptes a pagar	(3.993.640)	4.121.924
Altres passius corrents	(4.067)	-
Altres actius i passius no corrents	-	(65.815)
Altres fluxos d'efectiu de les activitats d'explotació		
Pagaments d'interessos	(578.857)	(434.681)
Cobraments de dividends	-	-
Cobraments d'interessos	-	-
Altres pagaments (cobraments)	-	-
Existències	-	-
Fluxos d'efectiu de les activitats d'explotació	**7.229.248**	**11.782.187**
FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'INVERSIÓ		
Pagaments per inversions		
Empreses del grup i associades	-	-
Immobilitzat tangible	(11.308.067)	(31.949.495)
Immobilitzat intangible	(83.566)	(89.803)
Inversions immobiliàries	-	-
Altres actius financers	58	(943)
Altres actius no corrents en venda	-	-
Altres actius	-	-
Cobrament per desinversions		
Empreses del grup i associades	-	-
Immobilitzat tangible	193.749	-
Immobilitzat intangible	-	-
Inversions immobiliàries	-	-
Altres actius financers	-	-
Altres actius no corrents en venda	-	-
Altres actius	-	-
Fluxos d'efectiu de les activitats d'inversió	**(11.197.826)**	**(32.040.241)**
FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS DE FINANÇAMENT		
Cobraments i pagaments per instruments de patrimoni		
Subvencions, donacions i llegats rebuts	-	-
Amortització d'instruments de patrimoni	-	-
Emissió d'instruments de patrimoni propi	1.995.440	3.990.880
Alienació d'instruments de patrimoni propi	-	-
Cobraments i pagaments per instruments de passiu financer		
Emissió:		
Obligacions i valors similars	-	-
Deutes amb entitats de crèdit	3.206.601	15.000.000
Deutes amb empreses del grup i associades	-	-
Altres (aportacions accionistes)	-	-
Devolució i amortització de:		
Obligacions i valors similars	-	-
Deutes amb entitats de crèdit	(1.453.830)	(831.533)
Deutes amb empreses del grup i associades	(756.958)	(934.947)
Altres	-	-
Pagaments per dividends i remuneracions d'altres instruments de patrimoni		
Dividends	-	(300.000)
Remuneracions d'altres instruments de patrimoni	-	-
Fluxos d'efectiu de les activitats de finançament	**2.991.253**	**16.924.400**
EFECTE DE LES VARIACIONS DE TIPUS DE CANVI		
AUGMENT / DISMINUCIÓ NETA DE L'EFECTIU O EQUIVALENTS	**(977.325)**	**(3.333.654)**
Efectiu o equivalents a l'inici del període	1.175.063	4.508.717
Efectiu o equivalents al final del període	197.738	1.175.063

La memòria adjunta forma part integrant dels comptes anuals de l'exercici anual acabat el 30 d'abril de 2020.

7. 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 de Canillo el present informe per tal que pogués presentar les al·legacions que considerés oportunes.

Es reprodueix a continuació la resposta rebuda:

COMÚ DE CANILLO

Signatures electròniques:

Cònsol major
Francesc
Camp Torres

Document disponible electrònicament a la Seu electrònica.
Autentificació verificable mitjançant **Codi Segur de Verificació**
31E7E9CA918EEEBEFBBDE17DC927416A5A3AF561 a
www.e-canillo.com

Aquest document conté documents adjunts, utilitzi un programa PDF per visualitzar-los.

Canillo, 25 octubre de 2022

Sr. Francesc d'Assís Pons Tomàs
President
Tribunal de Comptes
Carrer Dr. Vilanova, 17
AD500 Andorra la Vella

Distingit senyor,

Tinc el plaer de fer-vos arribar, adjunt a la present, les al·legacions sobre les recomanacions i observacions formulades en l'informe del Tribunal de Comptes del tancament de l'exercici 2020 del Comú de Canillo

Aprofito l'avinentesa per a testimoniar-vos la meva més distingida consideració.

Francesc Camp Torres
Cònsol major

COMÚ DE CANILLO

AL·LEGACIONS SOBRE LES RECOMANACIONS I OBSERVACIONS FORMULADES EN L'INFORME DEL TRIBUNAL DE COMPTES DEL TANCAMENT DEL EXERCICI 2020 DEL COMÚ DE CANILLO



Nota 2.1.1. Pressupost Inicial

- *Pròrroga pressupostaria*

  L'article 70 de la LFC preveu que: "Si abans d'acabar l'exercici, el Ple del Comú no aprova l'ordinació del pressupost comunal queden prorrogats automàticament per dotzenes parts els pressupostos de l'exercici anterior quant a llurs crèdits definitius de despeses corrents, així com el text articulat de l'ordinació del pressupost i les bases d'execució." Les ordinacions pressupostària, de preus públics, i tributària, varen ser aprovades en sessió de Consell de Comú de l'1 d'abril de 2020. Del treball de camp s'ha evidenciat que el Comú no ha donat compliment a l'article 70 de la LFC.

RESPOSTA COMÚ DE CANILLO: Es tindrà en compte l'observació del Tribunal i es preveu reparar aquesta observació durant els pròxims exercicis.

Nota 2.1.2 Modificacions pressupostàries

- *Modificacions pressupostàries amb finançament inadequat*

  El Comú ha aprovat crèdits extraordinaris i suplements de crèdit per import de 833.400 euros, ampliacions de crèdit per 1.179 euros i reconducció de crèdits de l'exercici 2019 per 7.684.546 euros l'ordinació de les quals preveu que es financin amb nou endeutament. Contràriament a l'anterior, aquestes operacions d'endeutament no es formalitzen, a la vegada que pressupostàriament es registra una previsió de finançament amb càrrec al Romanent de tresoreria.
  El conjunt de les modificacions pressupostàries que es preveuen finançar amb romanent de tresoreria no afectat és de 8.550.726 euros quan aquest romanent era, al tancament de l'exercici 2019, de 4.878.271 euros. Aquesta pràctica provoca un dèficit de les previsions pressupostàries definitives i és contrari al principi d'equilibri que regula l'article 69.4 de la LFC.

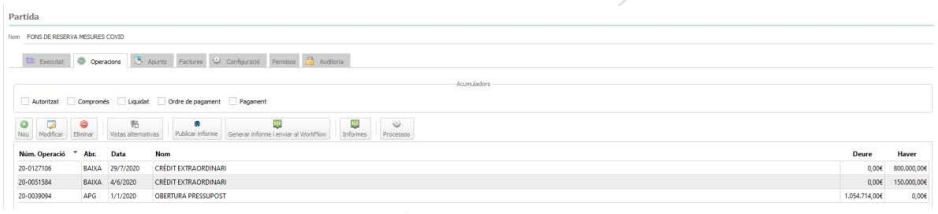
RESPOSTA COMÚ DE CANILLO: Totes les modificacions pressupostàries efectuades durant l'exercici 2020 es poden finançar segons els mecanismes previstos a la LFC. En aquest sentit el finançament previst pel Comú de Canillo ha estat que s'utilitzi la tresoreria comunal, així com pòlisses de crèdit contractades si fos el cas, o mitjançant la formalització de préstecs amb entitats bancaries del Principat. Atenent aquesta consideració el Comú de Canillo no està d'acord amb l'observació feta pel Tribunal de Comptes.

COMÚ DE CANILLO

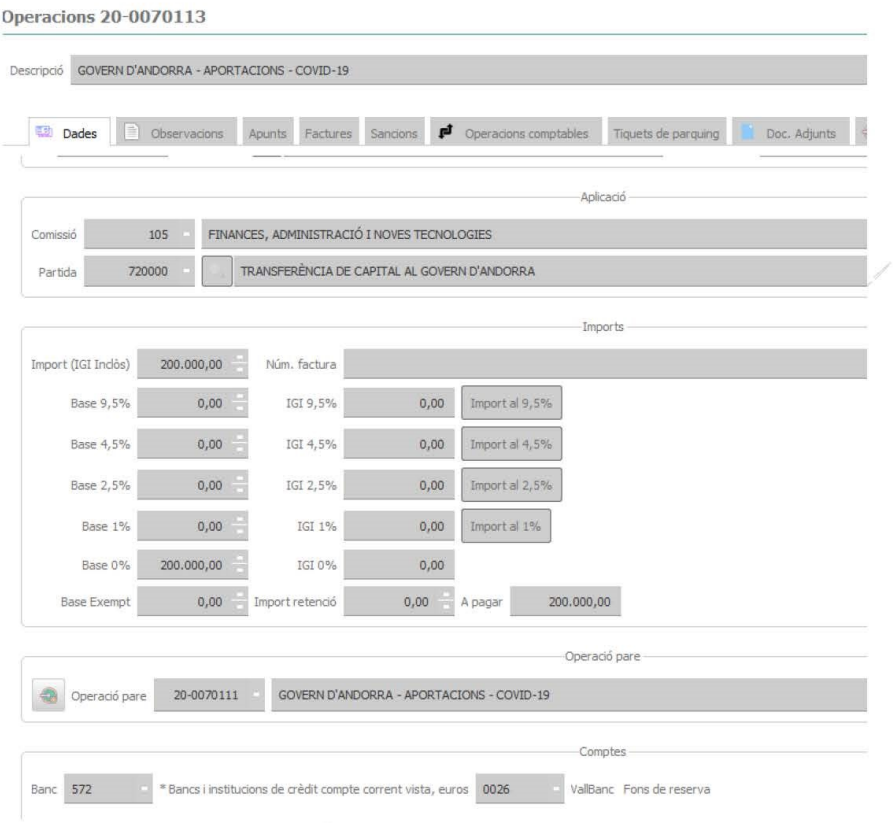
- *Crèdit extraordinari finançat sense atendre l'ordinació*

  En data 30 de juliol de 2020, el Consell de Comú aprova un crèdit extraordinari d'un milió d'euros per a finançar la transferència al Govern per a contribuir a les despeses de la crisis sanitària.
  L'ordinació preveu que aquest crèdit es financi amb una baixa de 800.000 euros d'un crèdit previst inicialment per a constituir un fons de reserva per a mesures Covid i mitjançant la disposició de 200.000 euros del fons de reserva que el Comú té constituït.
  Contràriament a l'ordinació comunal, el crèdit extraordinari s'ha finançat amb la baixa de 950.000 euros de la previsió per a la constitució del fons de reserva abans esmentat i els 50.000 euros restants amb càrrec al romanent de tresoreria.

RESPOSTA COMÚ DE CANILLO: el crèdit extraordinari d'un milió d'euros per a finançar la transferència al Govern per a contribuir a les despeses de la crisis sanitària s'ha finançat tal i com s'estipula en l'Ordinació. Creiem que des del Tribunal de Comptes s'han sumat dues operacions referents a crèdits extraordinaris però que no serien pel mateix concepte. A continuació s'adjunta *pantallazo* del programa on es poden constatar les operacions:



COMÚ DE CANILLO



El crèdit extraordinari al qual es fa referència en l'observació del Tribunal de Comptes correspon al de 29 de juliol i no al de 4 de juny de 2020. Atenent aquesta consideració el Comú de Canillo no està d'acord amb l'observació feta pel Tribunal de Comptes.

COMÚ DE CANILLO

- *Incorporació de romanents de crèdit d'exercicis anteriors*

  La incorporació de romanents de crèdit de l'exercici 2019 a l'exercici 2020, per import de 7.684.546 fou per Consell de Comú el 30 de desembre de 2020.
  Tot i l'anterior, durant l'exercici s'han dictat compromisos i s'han liquidat despeses amb càrrec a aquests crèdits pressupostaris sense l'adequat control pressupostari i havent dictat actes administratius pels quals no es coneixia en aquell moment si disposaven de la deguda cobertura pressupostària, fets contraris al que regula el principi pressupostari d'especialitat que regula l'article 64 de la LFC.
  Així mateix, s'ha observat com en almenys una ocasió s'ha reconduït una despesa corrent per import 6.429 euros procedent d'un compromís de l'exercici 2018, fet contrari al que preveu l'article 64.3 B) d) de la LFC.

RESPOSTA COMÚ DE CANILLO: Es tindrà en compte l'observació del Tribunal i es preveu reparar aquesta observació durant els pròxims exercicis.

- *Modificacions de pressupost en dates properes al tancament de l'exercici*

  Durant l'exercici 2020, s'han comptabilitzat i aprovat modificacions pressupostàries en dates properes al tancament de l'exercici les quals han tingut per finalitat donar cobertura pressupostària a despeses per a les quals, en el moment d'adquirir els compromisos, no n'existia la consignació pressupostària adequada i suficient per atendre-les, la qual cosa seria contrària al principi d'especialitat regulat en l'article 64 de la LFC.

  De les mostres efectuades, s'ha observat que ha tingut la finalitat indicada la transferència de crèdit per un import de 21.000 euros, la qual es va aprovar al gener de 2021 i tenia per finalitat el finançament de despeses prèviament compromeses.

RESPOSTA COMÚ DE CANILLO: Es tindrà en compte l'observació del Tribunal i es preveu reparar aquesta observació durant els pròxims exercicis.

COMÚ DE CANILLO

2.2.1 Impostos directes

L'article 28 de la LFC preveu que els impostos sobre els que els comuns tenen potestat per regular d'acord amb la Llei qualificada de delimitació de competències, són els següents:

a) L'impost tradicional del foc i lloc.
b) L'impost sobre la propietat immobiliària.
c) L'impost sobre els rendiments arrendataris.
d) L'impost de radicació d'activitats comercials, empresarials i professionals.

S'ha evidenciat que el Comú de Canillo no aplica la totalitat d'aquests impostos, el que comporta que no exhaureixi la seva capacitat recaptatòria al no aplicar la totalitat de figures impositives que la llei habilita per generar ingressos per finançar les despeses comunals. Els impostos no aplicats són els corresponents a la propietat immobiliària i a l'impost sobre rendiments arrendataris.
Cal considerar també que la no aplicació de la totalitat dels referits impostos comporta també una reducció de les transferències rebudes de Govern tal i com es detalla en l'article 14 ii) a) 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.

RESPOSTA COMÚ DE CANILLO: la LFC estipula que es potestiu pel Comú aplicar els diferents impostos d'acord amb la Llei qualificada de delimitació de competències, és per aquest motiu que el Comú de Canillo no aplica els dos impostos esmentats pel Tribunal de Comptes, però si que aplica altres taxes que generen més ingressos.

2.2.3. Taxes i altres ingressos

- *Mancances de control intern i en la gestió del subministrament d'aigua potable*

S'ha detectat que el Comú ha facturat serveis per subministrament d'aigua a si mateix per un import de 15.141 euros quan, en tractar-se d'autoconsum, no correspon.
Aquest fet comporta que els ingressos de l'exercici i els deutors estiguin sobrevalorats en el referit import.

RESPOSTA COMÚ DE CANILLO: aquesta observació s'ha previst reparar en els pròxims exercicis.

COMÚ DE CANILLO

Nota 2.2.5 Ingressos patrimonials

- *Imputació comptable dels ingressos per la concessió d'una parcel·la al Solà d'Incles a Forces Elèctriques d'Andorra (FEDA)*

  El Comú va atorgar una concessió demanial a FEDA (per 30 anys a comptar des de la data de signatura del contracte 30/11/2012), d'un terreny comunal situat a la zona del Solà d'Incles amb la finalitat de que la parapública construís una central de cogeneració d'electricitat i calor amb gas natural liquat. La contraprestació de l'operació va ser de 1.400.000 euros, a satisfer en dos pagaments, un de 700.000 euros a la data en que es va signar el contracte i un altre del mateix import a la data en què FEDA adjudiqués les obres de la central, o no més enllà d'un any després de la signatura del contracte, més un 5% de la facturació anual de la planta en concepte de distribució de calor des de la data de posada en funcionament.
  El Comú va enregistrar, en la comptabilitat economicopatrimonial, l'import cobrat en l'exercici 2012 i l'import cobrat en l'exercici 2013 com ingrés de l'exercici, quan hauria d'haver distribuït l'ingrés d'acord amb la durada de la concessió.

  Arrel del comentat en el paràgraf anterior l'import de les reserves generades pels resultats acumulats d'exercicis anteriors estan sobrevalorades per un import de 1.06.443 euros, el resultat de l'exercici 2020 està infravalorat per un import de 46.667 euros i els ingressos pendents de distribuir en diversos exercicis del passiu estan infravalorats per un import de 1.022.776 euros.

  Igualment, el Comú hauria d'haver donat de baixa del seu actiu el terreny pel seu valor net comptable, i enregistrar la contrapartida a l'epígraf de patrimoni lliurat en cessió pel mateix import.

RESPOSTA COMÚ DE CANILLO: Es tindrà en compte l'observació del Tribunal i es preveu reparar aquesta observació durant els pròxims exercicis.



Nota 2.2.9 Despeses de personal

- *Registre de la funció pública:*

  Els articles 30 i 121 de la LFP i l'article 10 de l'Ordinació de la funció pública de 20 de desembre de 2002 del propi Comú, requereixen que l'entitat disposi d'un registre de personal.
  Si bé l'entitat disposa de bases i registres de dades en els quals disposa de la informació sobre el seu personal,, no consten actes administratius que constitueixin formalment el registre de personal ni nomes internes que en regulin el funcionament i custòdia en els termes que la normativa esmentada obliga.

RESPOSTA COMÚ DE CANILLO: El Comú de Canillo disposa d'un registre digital a través de l'aplicatiu de VELNEO on el programa permet tenir una fitxa per a cadascun dels treballadors amb tota la informació administrativa necessària com per exemple: lloc de treball, codi, nivell salarial, data d'alta, etc i donant compliment a les referides Lleis que estipula el TC, tot i així el Comú preveu reparar els formalismes que mancarien en els pròxims exercicis.

- *Externalització de prestacions en favor dels empleats*

  El Comú té contractada l'externalització de les prestacions següents en favor dels empleats funcionaris i agents de l'Administració del Comú des de la data de la contractació de la persona.
  - Assegurança de vida.

  - Complementària de la Caixa Andorra de Seguretat Social (CASS) de les despeses mèdiques.

  Tanmateix la Junta de Govern va acordar no estendre la cobertura del complement de la CASS als agents de l'Administració de caràcter eventual encara que superin els 4 mesos d'antiguitat.
  El cost de l'externalització d'aquestes prestacions és assumit pel Comú al 100%, ja que no utilitza cap mecanisme per finançar part d'aquest cost a través dels empleats beneficiaris. Aquest fet contravé l'article 79.2 de l'Ordinació comunal de la funció pública, en el qual s'estableix que el Comú pot establir millores a les prestacions passives de la CASS, però que en tot cas els funcionaris beneficiats han d'aportar almenys part del finançament d'aquests fons mutuals.

RESPOSTA COMÚ DE CANILLO: Es tindrà en compte per pròxims exercicis pels contractuals i funcionaris i poder canviar-la en el futur.

COMÚ DE CANILLO

- *Prestacions de jubilació voluntària*

  En data novembre de 2020 el Comú aprovà un reglament de jubilació voluntària dels funcionaris i treballadors públics de caràcter indefinit del Comú de Canillo.
  Segons les estimacions del Comú, aquestes prestacions comportaran una despesa per l'entitat en el periode 2021 a 2025 de 643.042 euros, a raó d'uns 130 milers d'euros per exercici. No s'observa que l'entitat hagi provisionat comptablement aquest import.

RESPOSTA COMÚ DE CANILLO: L'estimació de la despesa no era de 643.042 euros. Aquest import és l'estimació que es va fer suposant que tothom s'acollís al programa. Aquest import va servir per determinar que, inclús en l'escenari mencionat, el Comú podria fer front a les despeses. De seguida es va veure que les despeses reals serien molt inferiors.
Pel que fa a la provisió, es tindrà en compte pels pròxims exercicis amb les estimacions actualitzades.

Nota 2.2.10. Consum de béns corrents i serveis

- *Manca de suport documental de contractes de lloguer.*

  El Comú ha enregistrat en el capítol II de despeses per un import conjunt de 160.518 euros de despeses de 7 contractes de lloguer de les quals no disposa de la factura acreditativa. Es recomana l'obtenció del corresponent document acreditatiu de la despesa el qual sona suport a la seva conformitat i comptabilització.

RESPOSTA COMÚ DE CANILLO: Es tindrà en compte l'observació del Tribunal i es preveu reparar aquesta observació durant els pròxims exercicis.

Nota 2.2.11. Transferències corrents de despeses

- *Justificació de les subvencions atorgades*
  En la mostra efectuada sobre les subvencions atorgades pel Comú, s'ha detectat que no es compleixen per la totalitat de supòsits, els requisits d'atorgament i control fixats en el reglament del propi Comú, en especial pel que fa a la presentació de la documentació que permeti el control de les activitats subvencionades.

- *Informe control financer de subvencions*
  D'acord amb els articles 87 i 91 de la LFC el control financer de les entitats privades que reben subvencions recau sobre la intervenció almenys una vegada a l'any mitjançant procediments d'auditoria que substitueixen la fiscalització prèvia. Com a resultat de l'anterior, la intervenció comunal ha d'elaborar un informe escrit amb totes les observacions i conclusions que se'n dedueixin. Si bé s'han efectuat determinats procediments de control normatiu, no tenim constància que s'hagi realitzat l'informe de control financer per escrit per la totalitat d'entitats a les que la Llei fa referència.

RESPOSTA COMÚ DE CANILLO: Es tindrà en compte l'observació del Tribunal i es preveu reparar aquesta observació durant els pròxims exercicis.

COMÚ DE CANILLO

Nota 2.2.12. Inversions reals

- *Compromisos de despeses no ajustades al procediment de la LFC*
  S'han enregistrat a l'exercici 2020 despeses meritades l'any anterior, per import de 40.070 euros corresponents a equips de control d'aparcaments, les quals s'havien compromès sense seguir els procediments i les autoritzacions que requereix l'article 79 de la LFC.
  Cal indicar que comprometre despeses infringint les normes reguladores dels procediments administratius d'ordenació de despeses és susceptible de generar responsabilitats civil i administrativa envers les finances comunals d'acord amb el que preceptua l'article 102 de la LFC.

RESPOSTA COMÚ DE CANILLO: Es tindrà en compte l'observació del Tribunal i es preveu reparar aquesta observació durant els pròxims exercicis.

Nota 2.2.14 Actius financers

- *Registre del compte de compensació*
  L'article 19.1 de la LSFEPF requereix dels comuns que dotin anualment el compte de compensació constituït pel Govern en un 0,10% de les despeses del seu pressupost general.
  El Comú ha enregistrat aquesta aportació amb càrrec a partides del capítol VIII, actius financers i ho ha enregistrat comptablement com una inversió financera. Donat que la constitució i gestió del compte de compensació correspon al Govern, per mandat de l'article 19.1 de la LSFEPF, les aportacions comunals no constitueixen un dret per a aquestes administracions locals pel que es recomana la seva comptabilització com a transferència corrent.

RESPOSTA COMÚ DE CANILLO: Es tindrà en compte l'observació del Tribunal i es preveu reparar aquesta observació durant els pròxims exercicis.

COMÚ DE CANILLO

Nota 2.3.1 Immobilitzat

- *Béns destinats a l'ús general*
  El Comú enregistra la correcció valorativa per les inversions destinades a l'ús general, a raó d'entre un 2,09% i un 16,67% anual.
  Donat que el Comú 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 que 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 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.

RESPOSTA COMÚ DE CANILLO: En relació amb l'esmentat escrit del informe del Tribunal de Comptes, considerem des del Comú que aquesta observació no ens correspon atès que el propi PGCP preveu que : " *El Pla pretén ser flexible, per això no s'ha d'entendre com a un reglament rígid, que s'ha d'aplicar en el sentit literal més estricte. La gran varietat de subjectes comptables als quals va dirigit, així com l'evolució previsible i l'àmplia casuística existent, farien impossible l'aplicació d'una reglamentació comptable mancada d'una raonable flexibilitat*".

- *Despeses de recerca i desenvolupament*
  El Comú comptabilitza com a despeses de recerca i desenvolupament, entre altres transaccions, les despeses d'honoraris de redacció de projectes de construcció i altres treballs tècnics, per un import de 380.951euros. Les normes de valoració del PGCP estableixen que cal considerar major cost de les construccions, els honoraris facultatius suportats per la redacció del projecte i la direcció d'obra.
  Per aquest motiu, en relació a les despeses d'honoraris de redacció de projectes de construcció, el Comú ha de reclassificar a comptes de l'immobilitzat material, incrementant el cost de les inversions, els imports recollits en aquest compte per projectes que s'hagin executat, estiguin executant-se o es prevegi que s'executaran properament. Els imports restants s'han de considerar despesa de l'exercici en el qual s'han suportat pel que procedeix la seva regularització.

RESPOSTA COMÚ DE CANILLO : Es tindrà en compte l'observació del Tribunal i es preveu reparar aquesta observació durant els pròxims exercicis.

COMÚ DE CANILLO

- *Incidències en l'immobilitzat*
  El Comú ha donat naturalesa d'immobilitzat a partides que no tindrien aquesta característica entre altres: aportació a Andorra Turisme per 50.000 euros, reparacions en vehicles per 660 euros, treballs de tercers per 9.539 euros. Així mateix, dins dels equipaments per a processos d'informació figuren 106.973 euros que correspondrien en realitat en la seva totalitat o en part, a un aplicatiu informàtic (Sistema integrat de gestió).

RESPOSTA COMÚ DE CANILLO :Es tindrà en compte l'observació del Tribunal i es preveu reparar aquesta observació durant els pròxims exercicis.

- *Debilitat en el control intern de l'immobilitzat*

S'ha evidenciat que el Comú no ha amortitzat aquells elements donats d'alta en els exercicis 2018, 2019 i 2020, aquest fet comporta que el resultat d'aquells exercicis està sobrevalorat pels imports de les dotacions a les amortitzacions no efectuades.
Així mateix, no s'observen mecanismes de control sobre l'immobilitzat existent pel que fa a determinar el seu estat d'ús i promoure baixes d'aquells immobilitzats no susceptibles de generar oportunitat de servei, ni d'aquells que han estat substituïts per nous elements.

RESPOSTA COMÚ DE CANILLO: aquest fet es va detectat en el tancament de l'exercici següent i s'han realitzat els càlculs i corresponents modificacions de manera retroactiva segons la nova normativa de NICSP.

Nota 2.3.2. Immobilitzat financer i variació d'actius

- *Provisió per depreciació excessiva*
  El Comú manté dotada una provisió per depreciació de 2.240.294 euros la qual, d'acord amb el que es desprèn de la informació facilitada, cobreix el patrimoni net negatiu de l'entitat que gestionava el Palau de Gel amb anterioritat a la constitució de la societat Palau de Gel d'Andorra, SAU, actual gestora de la instal·lació.
  Atès que l'entitat per la qual va ser dotada la provisió va ser liquidada l'any 2017, aquesta provisió no dóna cobertura a cap eventualitat que es conegui, pel que estaria sobrevalorada en l'import indicat

RESPOSTA COMÚ DE CANILLO: Es tindrà en compte l'observació del Tribunal i es preveu reparar aquesta observació durant els pròxims exercicis.

- *Provisió per depreciació insuficient*
  El patrimoni net del Complex Esportiu i Social del Palau de Gel d'Andorra, SAU és, al 31 de desembre de 2020, de 430.538 euros; inferior en 179.462 euros inferior a la valoració que manté el Comú en els seus estats financers, pel que la provisió per depreciació d'aquesta inversió financera seria insuficient en aquest import.

RESPOSTA COMÚ DE CANILLO: Es tindrà en compte l'observació del Tribunal i es preveu reparar aquesta observació durant els pròxims exercicis.

COMÚ DE CANILLO

- *Inversió financera donada de baixa*
  Durant l'exercici 2014 el Comú va regularitzar els imports reflectits en les seves inversions financeres. D'entre aquestes regularitzacions s'observa la baixa de la participació del Comú en la societat Semtee per un import de cost de 60.193 euros sense que es coneguin els motius que la justifiquen ni tenint constància de la seva alienació.

RESPOSTA COMÚ DE CANILLO: s'ha resolt l'observació en el següent exercici.

- *Teleesquí d'Incles*
  Una de les entitats bancàries circularitzades ha respòs que el Comú té 1.800 títols de valors custodiats de la societat Teleesquí d'Incles, valorats a 31 de desembre de 2019 en 10.818 euros. De la informació facilitada se'n desprèn que aquesta societat està inoperativa, pel que es recomana la regularització d'aquesta situació.

RESPOSTA COMÚ DE CANILLO: s'ha resolt la observació en el següent exercici.

- *Classificació a llarg termini d'operacions a curt termini*
  Dins de les fiances i dipòsits constituïts a llarg termini hi figura una imposició en una entitat financera per445.286 euros que correspondria a una part del saldo en efectiu en una entitat financera.

RESPOSTA COMÚ DE CANILLO: Es tindrà en compte l'observació del Tribunal i es preveu reparar aquesta observació durant els pròxims exercicis.

Nota 2.3.3 Deutors

- *Deficiències comptables dels saldos deutors*
  Del treball efectuat, es detecten saldos pendents de cobrament d'exercicis tancats sense moviment, quan s'han materialitzat cobraments d'aquests conceptes, operacions comptables que no s'ajusten als requeriments del PGCP o saldos i operacions en comptes que no s'ajusten a la naturalesa de les mateixes.
  Així mateix, el Comú no ha pogut facilitar al Tribunal el detall complert de les operacions que composen els pendents de cobrament dels comptes més significatius que integren els seus saldos deutors.
  L'expressat fa que el Tribunal no es pugui manifestar de la raonabilitat i integritat dels saldos que figuren en l'epígraf de deutors del Balanç de situació.

RESPOSTA COMÚ DE CANILLO: En el següent exercici al fiscalitzat des del Comú s'han establert uns mecanismes de controls dels saldos de deutors per tal de poder donar solució a l'observació del Tribunal de Comptes.

COMÚ DE CANILLO

- *Manca de dotació de la provisió per insolvències*

  El Comú no s'ha dotat provisió per insolvències durant l'exercici. D'haver seguit el criteri d'anys anteriors, pel qual es dotava com a dubtós cobrament els pendents de naturalesa tributària i similars de més de 2 anys d'antiguitat, s'haurien d'haver dotat per insolvències per un import superior al que figura registrat en, com a mínim, 585.372 euros segons les estimacions del Tribunal.

RESPOSTA COMÚ DE CANILLO: En el següent exercici al fiscalitzat des del Comú s'han establert uns mecanismes de controls dels saldos de deutors per tal de poder donar solució a l'observació del Tribunal de Comptes.

Nota 2.3.5 Tresoreria i comptes financers

- *Diferències entre els estats financers i els saldos de la tresoreria*
  Els saldos de la tresoreria dels estats financers difereixen dels fons de caixa i bancaris disponibles a la data del tancament per un import net de 1.647.883 euros. La diferència prové d'haver enregistrat comptablement de manera incorrecta avals i garanties atorgades en valors, per import de 1.757.135 euros, operacions fetes per compte de tercers, que haurien d'haver-se enregistrat com operacions no pressupostàries de passiu, així com comptes de formalització i saldos negatius de caixes que no estan conciliats, la composició dels quals no ha pogut ser verificada. Aquest fet comporta que en el balanç l'epígraf de tresoreria estigui sobrevalorat en el referit import, no podent manifestar-nos sobre la raonabilitat dels imports comptabilitzats i del seu efecte sobre altres partides dels comptes retuts.

RESPOSTA COMÚ DE CANILLO: Es tindrà en compte l'observació del Tribunal i es preveu reparar aquesta observació durant els pròxims exercicis.

- *Estat de tresoreria*
  Les existències inicials i finals que figuren en el referit estat difereixen de les que figuraven a la comptabilitat comunal, a l'incorporar com a menys tresoreria l'endeutament comunal quan no és preceptiu de fer-ho.

RESPOSTA COMÚ DE CANILLO: Es tindrà en compte l'observació del Tribunal i es preveu reparar aquesta observació durant els pròxims exercicis.

COMÚ DE CANILLO

- *Mitjans de pagament*
  Durant els treballs de fiscalització s'ha constatat que el Comú, com la majoria dels ens, es troba confrontat amb la necessitat d'utilitzar, per a cert tipus de despeses, modalitats de pagament no expressament contemplades dins la normativa aplicable (targetes de crèdit, pagament digital a través de xarxes de comunicació...) aplicant procediments de regularització a posteriori que no s'ajusten estrictament a la seqüència prevista per la LGFP. Donat l'interès que aquesta utilització pot tenir, es recomana la regulació d'aquests nous sistemes de pagament, dins del seu àmbit de competències, per arbitrar els pagaments que, eventualment, es puguin efectuar amb aquests mitjans.

RESPOSTA COMÚ DE CANILLO: Es tindrà en compte l'observació del Tribunal i es preveu reparar aquesta observació durant els pròxims exercicis.

Nota 2.3.6. Fons propis

- *Diferències entre els registres comptables i la liquidació de comptes*

  Del treball de camp s'ha comprovat com les reserves segons els registres comptables serien de 57.878.062 euros, el que comporta que les dades que s'informa en la liquidació de comptes estiguin sobrevalorades en 100.955 euros. Aquesta diferència prové del traspàs d'aquest import dels fons propis als ingressos a distribuir en diferents exercicis.

RESPOSTA COMÚ DE CANILLO: Es tindrà en compte l'observació del Tribunal i es preveu reparar aquesta observació durant els pròxims exercicis.

Nota 2.3.9 Endeutament i passius financers

- *Endeutament comunal- Periodificacions enregistrades en la comptabilitat pressupostària*
  El capítol III de la liquidació del pressupost de despeses presenta un import liquidat pendent de pagament de 5.288 euros en els conceptes 310 (Interessos de préstecs) i 330 (Interessos de comptes corrents). Així mateix, el capítol IX de la liquidació del pressupost de despeses inclou un import liquidat pendent de pagament que ascendeix a 21.094 euros. Aquests imports obeeixen a periodificacions enregistrades a 31 de desembre de 2020 en la comptabilitat economicopatrimonial les quals no s'haurien d'haver enregistrat pressupostàriament fins al moment de la seva liquidació.

RESPOSTA COMÚ DE CANILLO: Es tindrà en compte l'observació del Tribunal i es preveu reparar aquesta observació durant els pròxims exercicis.

COMÚ DE CANILLO

- *Càlcul de l'endeutament*
  L'endeutament que mostra el Comú, recollit en el seu compte d'endeutament, en relació al que resultaria d'aplicar els conceptes previstos a la LFC, és inferior en 3078.935 euros si es compara amb les quantitats formalitzades. Aquesta diferència és deguda a que el Comú no elabora els càlculs de l'endeutament d'acord amb els imports formalitzats.

  La càrrega financera que mostra el Comú recollida en el seu quadre d'endeutament és superior en 81.725 euros a la que resultaria d'aplicar els conceptes previstos en la LFC.

  El Comú presenta un endeutament a curt termini superior en 2.434.803 euros prenent com a base els imports disposats, el motiu deriva del fet de considerar el préstec a curt termini de la participada ENSISA. Així mateix, l'endeutament a curt termini presentat pel Comú és inferior en 719.335 euros si es compara amb les quantitats formalitzades.

  L'estat de l'endeutament formulat pel Comú únicament presenta la situació a final de l'exercici, no presentant per tant la situació a l'inici de l'exercici, tal com preveu l'article 97 e) de la LFC.

RESPOSTA COMÚ DE CANILLO: des del Comú de Canillo es considera adient el càlcul que es realitza donat que els deutes a curt i llarg termini que presenta la Societat ENSISA son auditats per tercers i afecten al Comú en dits terminis i seguint els criteris de la Societat auditada.

Nota 2.4. Romanent de tresoreria

- *Càlcul romanent de tresoreria afectat*

  El Comú presenta sota la rúbrica de romanent de tresoreria afectat un import de 801.431 euros derivat de les cessions obligatòries del POUP en diners que el Comú ha estimat com pendents d'aplicar.
  De la revisió efectuada se'n deriva que els imports pendents per aquest concepte i, per tant, afectats serien els següents:

Romanents afectats	Imports
Ingressos POUP fins 2014	1.486.415,16
Ingressos POUP fins 2015	73.112,97
Ingressos POUP fins 2016	15.299,54
Ingressos POUP fins 2017	-
Ingressos POUP fins 2018	157.476,61
Ingressos POUP fins 2019	174.993,00
Ingressos POUP fins 2020	733.846,06
Total	**2.641.143,34**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)

  Aquest fet comporta que el romanent de tresoreria afectat informat pel Comú estigui menysvalorat en 1.839.712 euros

RESPOSTA COMÚ DE CANILLO: des del Comú es reconeix un error i que es procedirà a la seva reparació durant els pròxims exercicis.

COMÚ DE CANILLO

- *Càlcul del romanent de tresoreria i romanent de tresoreria no afectat*
  De les observacions que es detallen anteriorment i les que s'han descrit en diferents apartats de l'informe, 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
Errades de registre i càlcul	-	47.696,28	-	-47.696,28	-	-47.696,28
Defecte de saldos de dubtós cobrament (nota 2.3.3)	-585.372,00	-	-	-585.372,00	-	-585.372,00
Ingressos finalistes de les cessions de POUP no aplicats	-	-	-	-	1.839.711,89	-1.839.711,89
Total	**-585.372,00**	**47.696,28**	**-**	**-633.068,28**	**1.839.711,89**	**-2.472.780,17**

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 8.903.449 euros.

RESPOSTA COMÚ DE CANILLO: des del Comú es reconeix un error i que es procedirà a la seva reparació durant els pròxims exercicis.

Nota 2.5 Contractació pública

- *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 al seu acompliment, i si és el cas, la seva resolució; a la vegada ha d'establir els procediments per a fer-lo públic.

RESPOSTA COMÚ DE CANILLO: Es tindrà en compte l'observació del Tribunal i es preveu reparar aquesta observació durant els pròxims exercicis.

- *Termini per formalitzar el contracte*
  L'art. 23 de la LCP estableix que el contracte s'ha de formalitzar en un termini màxim de 30 dies després de l'adjudicació definitiva. En base a la mostra efectuada, no s'ha pogut evidenciar que es porti a terme l'establert en el mencionat article, almenys en el concurs següent:
  - Treballs de manteniment de parallamps ubicat al Roc de Quer (Adjudicat a DINTECO)

RESPOSTA COMÚ DE CANILLO: Es tindrà en compte l'observació del Tribunal i es preveu reparar aquesta observació durant els pròxims exercicis.

COMÚ DE CANILLO

- *Publicació de les adjudicacions*
  En base a la mostra efectuada, en tres expedients d'adjudicacions directes, l'entitat no ha realitzat la corresponent publicació de l'adjudicació al BOPA incomplint l'article 15 de l'Ordinació pressupostària del 2-4-2020 per a l'exercici 2020.

RESPOSTA COMÚ DE CANILLO: Es tindrà en compte l'observació del Tribunal i es preveu reparar aquesta observació durant els pròxims exercicis.

- *Verificació de la legitimació per a contractar amb l'entitat*
  Pel que respecta als licitadors, l'entitat avalua la legitimitat per a contractar mitjançant l'obtenció d'una declaració genèrica responsable de no trobar-se en cap causa que ho impedeixi. Aquest procediment pot ser considerat poc eficaç pel que es recomana que es requereixi una declaració explícita i responsable dels empresaris conforme no es troben en cap dels supòsits regulats al Capítol primer i quart dels delictes contra la funció pública de la Llei qualificada del codi penal; així com dur a terme consultes en registres públics.
  Pel que respecta als integrants de l'òrgan de contractació, s'haurien d'implantar procediments que garanteixin que no es donen els supòsits previstos a l'article 115 del Codi de l'Administració i els relatius als delictes contra la funció pública regulats a la Llei qualificada del codi penal en allò que afecten la legitimació per a contractar.

RESPOSTA COMÚ DE CANILLO: Es tindrà en compte l'observació del Tribunal i es preveu reparar aquesta observació durant els pròxims exercicis.

Nota 2.6 Sostenibilitat de les finances públiques i estabilitat pressupostària i fiscal

El Comú no ha donat compliment als requeriments formals dels articles 11.3 i 21.2 de la LSEPF en no trametre al Tribunal el Marc pressupostari pel seu informe i en no retre els informes trimestrals sobre execució del pressupost 2020 corresponents al 3r i 4t trimestre, als que la Llei els obliga.

RESPOSTA COMÚ DE CANILLO: Es tindrà en compte l'observació del Tribunal i es preveu reparar aquesta observació durant els pròxims exercicis.

Sr. Francesc CAMP TORRES
Consòl Major

Canillo, 25 d'octubre de 2022

8. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES

A la vista de les al·legacions presentades i de la documentació aportada en aquesta fase, les observacions que es transcriuen a continuació queden sense efecte:

2.1.2. Modificacions pressupostàries

...

Crèdit extraordinari finançat sense atendre l'ordinació

En data 30 de juliol de 2020, el Consell de Comú aprova un crèdit extraordinari d'un milió d'euros per a finançar la transferència al Govern per a contribuir a les despeses de la crisis sanitària.

L'ordinació preveu que aquest crèdit es financi amb una baixa de 800.000 euros d'un crèdit previst inicialment per a constituir un fons de reserva per a mesures Covid i mitjançant la disposició de 200.000 euros del fons de reserva que el Comú té constituït.

Contràriament a l'ordinació comunal, el crèdit extraordinari s'ha finançat amb la baixa de 950.000 euros de la previsió per a la constitució del fons de reserva abans esmentat i els 50.000 euros restants amb càrrec al romanent de tresoreria.

3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

Relatives a la comptabilitat pública

...

- El crèdit extraordinari, per import d'un milió d'euros, destinat a finançar la transferència al Govern per a contribuir a les despeses de la crisis sanitària, s'ha finançat en 200.000 euros amb recursos diferents a aquells que es van preveure a l'ordinació d'aprovació de la referida modificació. (nota 2.1.2)

...

Pel que fa a la resta d'al·legacions presentades, que el Tribunal de Comptes ha analitzat, entén que no modifiquen els plantejaments evocats en el cos de l'informe, ni aporten cap informació complementària que permeti modificar les observacions i conclusions a les quals ha arribat el Tribunal després de l'examen de la documentació aportada durant els treballs de camp.

TRIBUNAL DE COMPTES D'ANDORRA

Informe relatiu als treballs de fiscalització corresponents al tancament de l'exercici 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 economicofinancera, 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 economicofinancera de l'ens és el departament de finances en dependència directa de la conselleria de finances. Intervenció fa la funció de fiscalitzar i és 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
DESPESES		**INGRESSOS**	
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
Despeses corrents	***20.993.780,06***	***Ingressos corrents***	***17.697.092,61***
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
Despeses de capital	***9.266.098,69***	***Ingressos de capital***	***12.562.786,14***
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	**#¡DIV/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 vàries**	**15.878,87**	**-**	**15.878,87**	**11.466,27**	**-4.412,60**	**72,21%**
300	Vendes vàries	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	Guals 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 vàries	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	**Cànons**	**190.560,81**	**-**	**190.560,81**	**194.781,89**	**4.221,08**	**102,22%**
550	Cànons	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	Altre 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. 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 inmaterials	*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 constituits 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

PASSIU			
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**
				700,701,702	a) Vendes	11.466,27	24.239,45
	a) Despeses de personal	*9.100.099,61*	*9.422.071,05*	703, 704	b) Prestacions de serveis	4.764.457,85	7.123.685,72
640, 641	a1) Sous, salaris i similars	7.863.880,46	8.118.926,11				
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				*a) Ingressos tributaris*	*12.869.561,39*	*10.294.588,33*
	variacions de fons de provisió per a reparacions	*5.204.781,24*	*4.954.639,72*	725	a2) Impostos locals		
68	c1) Dotacions per a amortitzacions	3.221.737,34	3.160.713,35	730	a3) Impostos sobre transmissions i actes juri		
692, (792)	c2) Variació de provisió per a reparacions	1.983.043,90	1.793.926,37		documentats	1.626.616,51	968.789,58
	d) Variació de provisions de tràfic	*313.578,92*	*- 171.483,48*	728	a3) Altres impostos	-	336.993,41
675,694,(794),(795)	d2) Variació de provisions i pèrdues de crèdits			740	a9) Taxes per prestació de serveis o realitza	1.397.120,47	1.350.508,69
	e) Altres despeses de gestió	*5.560.581,80*	*6.688.312,22*		d'activitats		
62	e1) Serveis exteriors	5.560.581,80	6.684.788,22				
63	e2) Tributs	-	3.524,00		**4.- Altres ingressos en gestió ordinària**	**3.646.824,17**	**3.011.137,44**
	f) Despeses financeres i assimilables	*129.722,25*	*164.579,56*		*c) Altres ingressos de gestió*	*3.646.824,17*	*2.827.672,44*
661,662, 663,665,669	f1) Per deutes	129.722,25	164.579,56	775,776,777	c1) Ingressos accesoris i altres de gestió		
668	*h) Diferències negatives de canvi*	*- 8,00*	-		corrent	3.646.824,17	2.827.672,44
	4.- Transferències corrents	**1.924.394,54**	**1.169.055,86**	763,765 769	*f) Altres ingressos i ingressos assimilats*	-	*183.465,00*
650	a) Transferències corrents	859.781,62	1.169.055,86		f1) Altres interessos	-	-
651	b) Transferències de capital	1.064.612,92	-	766	f2) Beneficis per inversions financeres	-	183.465,00
	5.- Pèrdues i despeses extraordinàries	**29.356,56**	**573.360,54**	768			
670, 671	a) Pèrdues procedents d'immobilitzat material		281.692,98		**5.- Transferències i subvencions**	**8.863.963,00**	**8.429.660,96**
678	c) Despeses extraordinàries	3.973,58	223.529,87				
679	d) Despeses i pèrdues d'altres exercicis	25.382,98	68.137,69	750	a) Transferències corrents	4.644.395,79	2.866.735,67
				751	b) Subvencions corrents	5.741,63	11.483,25
				755	c) Transferències de capital	4.213.825,58	5.551.442,04
					6. Beneficis i ingressos extraordinaris	**495.955,36**	**507.663,30**
				770,771	a) Beneficis procedents de l'immobilitzat	95,69	11.783,54
				772	b) Subvencions de capital traspassades al resultat de l'exercici	493.986,83	493.980,86
				778	d) Ingressos extraordinaris	337,62	
				779	e) Ingressos i beneficis d'altres exercicis	1.535,22	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	**Estalvi**	**8.389.721,12**	**6.590.439,73**		**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

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 circulant	-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. Tresorería	**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**
Més:		
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
Menys:		
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

	RESUM VALOR BRUT				
BÉNS CEDITS A L'ÚS PÚBLIC	**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**
IMMOBILITZAT MATERIAL					
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**
IMMOBILITZAT IMMATERIAL					
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**
INVERSIONS FINANCERES PERMANENTS					
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 constituides 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 AMORTITZACIONS I PROVISIONS

RESUM D'AMORTITZACIONS I PROVISIONS

BÉNS CEDITS A L'ÚS PÚBLIC	01/01/2020	ALTES	BAIXES	31/12/2020	VALOR NET COMPTABLE
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**
IMMOBILITZAT MATERIAL					
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
Utillatge	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
Altre 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**
IMMOBILITZAT IMMATERIAL					
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**
INVERSIONS FINANCERES PERMANENTS					
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 concesió.		23.586,00		23.586,00	11.769.511,00
Fiances constituides 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 concesió 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 constituides 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		55.526.336,14	
(+) del Pressupost corrent	26.086.755,90		
(+) del Pressupostos tancats	425.411,67		
(+) Ingressos pendents d'aplicació	2.563.606,29		
(+) Moviments interns de tresoreria	22.074.407,60		
(+) d'operacions no pressupostàries	2.356.155,48		
2. PAGAMENTS		48.812.748,45	
(+) del Pressupost corrent	18.396.764,96		
(+) del Pressupostos tancats	2.640.947,95		
(+) devolució d'ingressos pressupostaris	94.746,93		
(+) Pagaments pendents d'aplicació	2.710.666,73		
(+) Moviments interns de tresoreria	22.074.407,60		
(+) d'operacions no pressupostàries	2.696.190,06		
I. Flux net de Tresoreria del exercici (1-2)		6.715.587,69	6.715.587,69
3 Saldo inicial de Tresoreria			14.230.656,46
II. Saldo final de Tresoreria (I+3)			**20.946.244,15**

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 Andorrà	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 formalitzats	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	2.156.164,18	
(+) de pressupostos tancats	960.626,73	
(+) d'operacions no pressupostaries	45.501,08	
(-) de cobrament dubtós	-960.626,73	
(-) drets cobrats pendents d'aplicació definitiva		
2. (-) Obligacions pendents de pagament		**3.020.313,23**
(+) del pressupost corrent	2.783.416,76	
(+) de pressupostos tancats	30.630,40	
(+) de pressupostos d'ingressos	8.630,76	
(+) 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 TRESORERIA		**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, pròrrogues, 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 economicofinancera de l'entitat:

Resum pressupost inicial d'ingressos

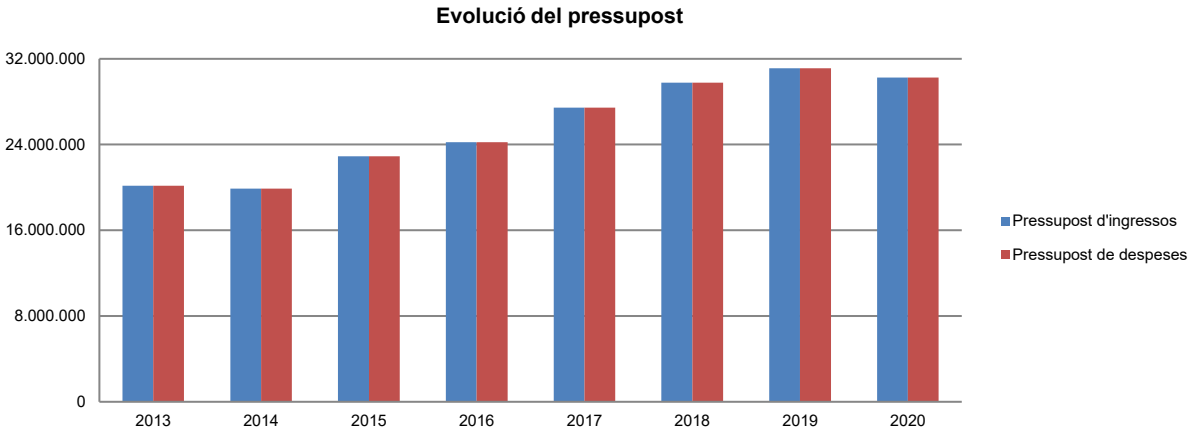
Pressupost d'ingressos	Pressupost 2013	Pressupost 2014	Pressupost 2015	Pressupost 2016	Pressupost 2017	Pressupost 2018	Pressupost 2019	Pressupost 2020
1. Impostos directes	4.511.598	4.503.740	4.659.068	4.861.068	5.555.288	5.870.000	6.551.600	8.838.958
2. Impostos indirectes	200.000	200.000	800.000	800.000	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)



Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)

Resum de la liquidació del pressupost d'ingressos

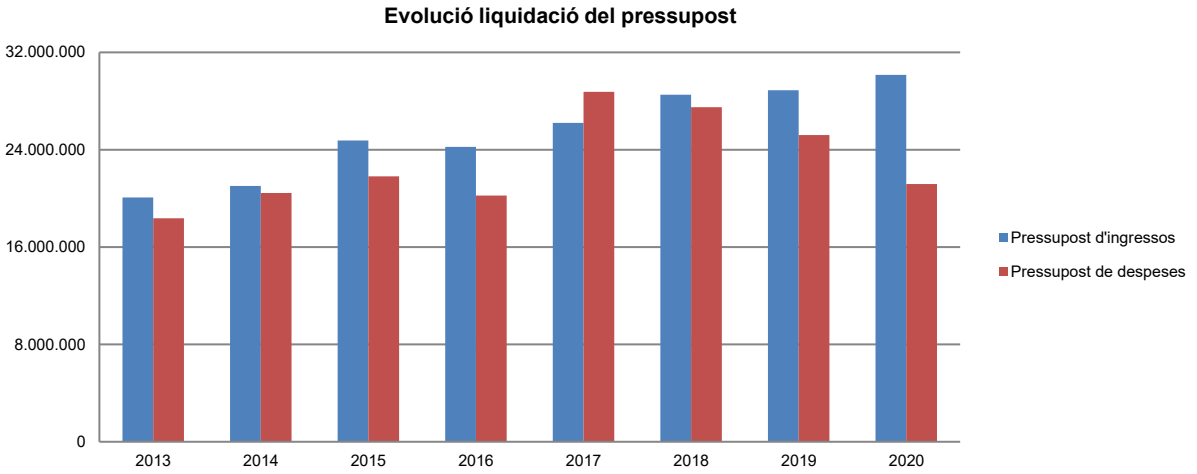
Pressupost d'ingressos	Liquidat 2013	Liquidat 2014	Liquidat 2015	Liquidat 2016 (*)	Liquidat 2017 (*)	Liquidat 2018 (*)	Liquidat 2019 (*)	Liquidat 2020 (*)
1. Impostos directes	5.014.053	4.366.954	4.633.722	5.253.678	5.882.615	7.063.994	7.975.651	9.846.088
2. Impostos indirectes	204.892	1.193.348	1.222.000	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)

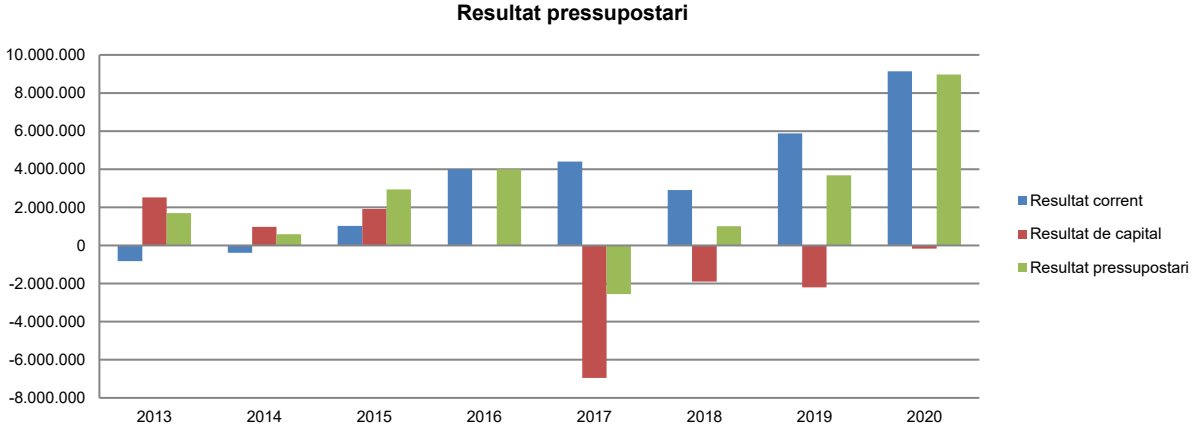


Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)

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**

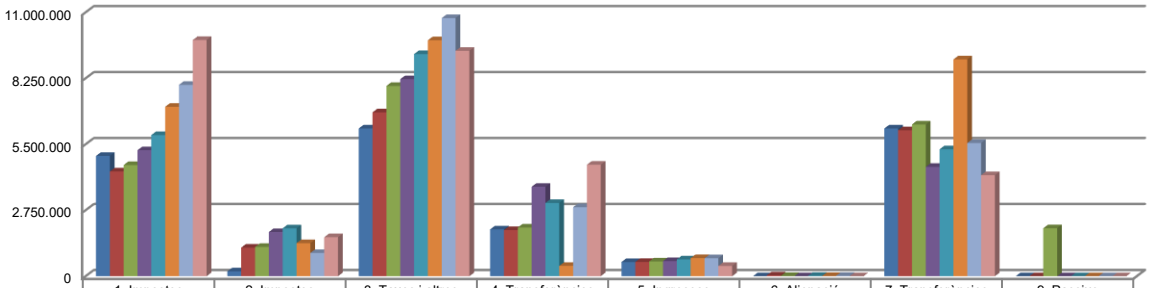
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)



Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)

La distribució de les liquidacions d'ingressos i despeses dels darrers exercicis es representa gràficament en els quadres següents:

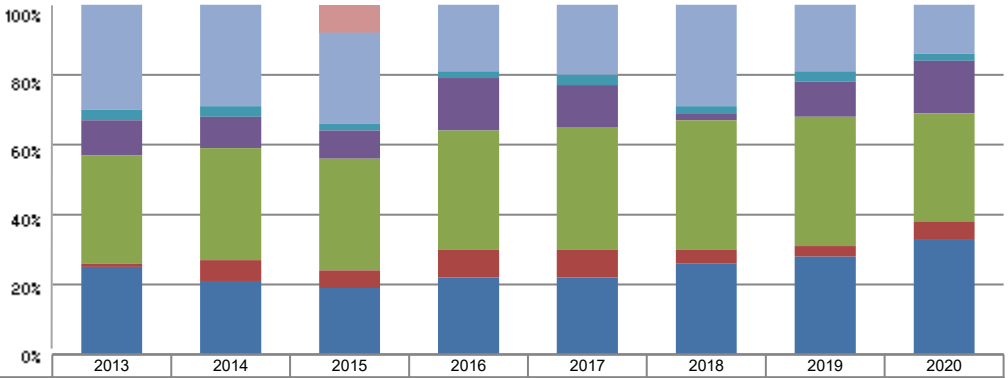
Liquidació pressupost ingressos valor absolut



	1. Impostos directes	2. Impostos indirectes	3. Taxes i altres ingressos	4. Transferències corrents	5. Ingressos patrimonials	6. Alienació d'inversions	7. Transferències de capital	9. Passius financers
2013	5.014.053	204.892	6.159.704	1.951.475	591.424	-	6.158.563	-
2014	4.366.954	1.193.348	6.831.016	1.924.945	595.547	34.665	6.082.231	-
2015	4.633.722	1.222.000	7.932.406	2.031.233	616.084	6.500	6.325.196	2.000.000
2016	5.253.678	1.841.908	8.214.680	3.728.649	629.425	-	4.557.791	-
2017	5.882.615	1.995.661	9.262.282	3.052.954	699.932	14.726	5.289.654	-
2018	7.063.994	1.376.415	9.838.370	431.574	756.231	5.862	9.038.923	-
2019	7.975.651	968.790	10.760.013	2.878.219	750.098	11.783	5.551.442	-
2020	9.846.088	1.626.617	9.396.381	4.650.137	427.840	96	4.213.826	-

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)

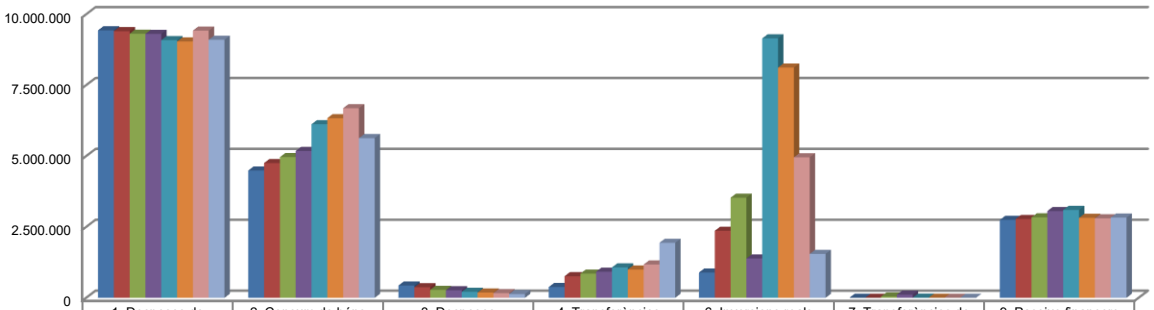
Liquidació pressupost ingressos valor relatiu



	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020
1. Impostos directes	25%	21%	19%	22%	22%	26%	28%	33%
2. Impostos indirectes	1%	6%	5%	8%	8%	4%	3%	5%
3. Taxes i altres ingressos	31%	32%	32%	34%	35%	37%	37%	31%
4. Transferències corrents	10%	9%	8%	15%	12%	2%	10%	15%
5. Ingressos patrimonials	3%	3%	2%	2%	3%	2%	3%	2%
6. Alienació d'inversions	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%
7. Transferències de capital	30%	29%	26%	19%	20%	29%	19%	14%
9. Passius financers	0%	0%	8%	0%	0%	0%	0%	0%

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú

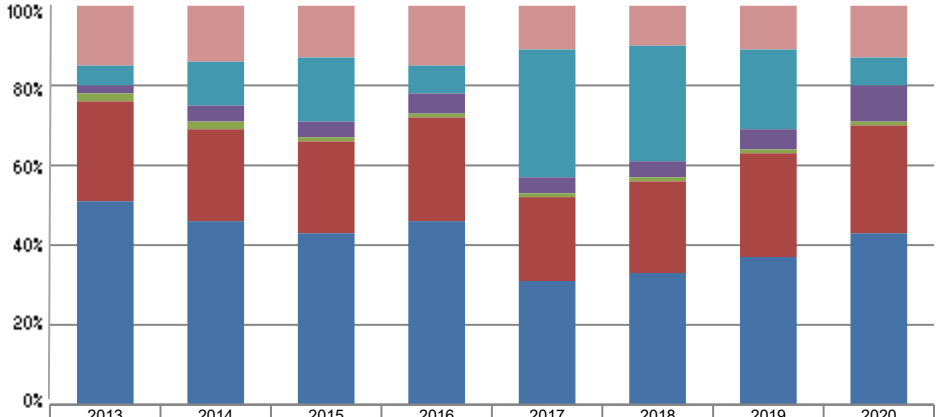
Liquidació pressupost despeses valor absolut



	1. Despeses de personal	2. Consum de béns corrents i serveis	3. Despeses financeres	4. Transferències corrents	6. Inversions reals	7. Transferències de capital	9. Passius financers
2013	9.433.161	4.489.608	432.024	381.183	891.112	-	2.747.305
2014	9.403.633	4.752.766	372.140	761.218	2.362.700	-	2.779.056
2015	9.313.201	4.962.289	278.979	851.526	3.531.005	45.556	2.837.507
2016	9.307.312	5.179.156	266.794	922.199	1.387.705	111.055	3.059.031
2017	9.088.382	6.120.609	211.973	1.073.120	9.149.307	3.390	3.098.912
2018	9.041.131	6.335.362	185.415	998.001	8.119.578	-	2.819.932
2019	9.422.071	6.685.856	166.475	1.174.387	4.954.127	-	2.805.371
2020	9.100.100	5.632.105	132.797	1.939.977	1.547.407	-	2.829.287

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)

Liquidació pressupost despeses valor relatiu



	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020
1. Despeses de personal	51%	46%	43%	46%	31%	33%	37%	43%
2. Consum de béns corrents i serveis	25%	23%	23%	26%	21%	23%	26%	27%
3. Despeses financeres	2%	2%	1%	1%	1%	1%	1%	1%
4. Transferències corrents	2%	4%	4%	5%	4%	4%	5%	9%
6. Inversions reals	5%	11%	16%	7%	32%	29%	20%	7%
7. Transferències de capital	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%
9. Passius financers	15%	14%	13%	15%	11%	10%	11%	13%

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**

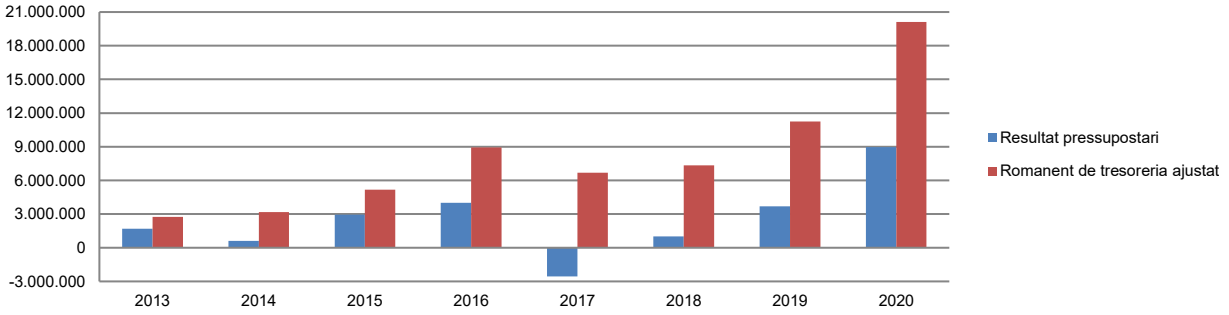
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)

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**

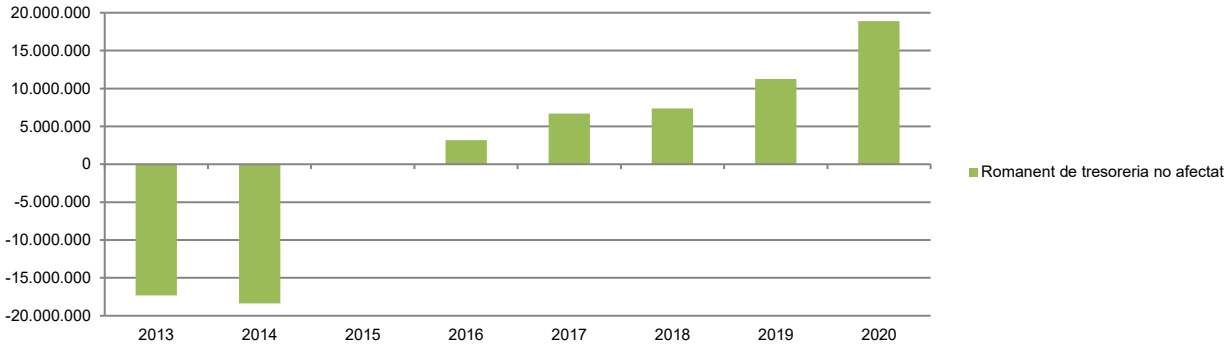
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)

Evolució resultat pressupostari i romanent de tresoreria



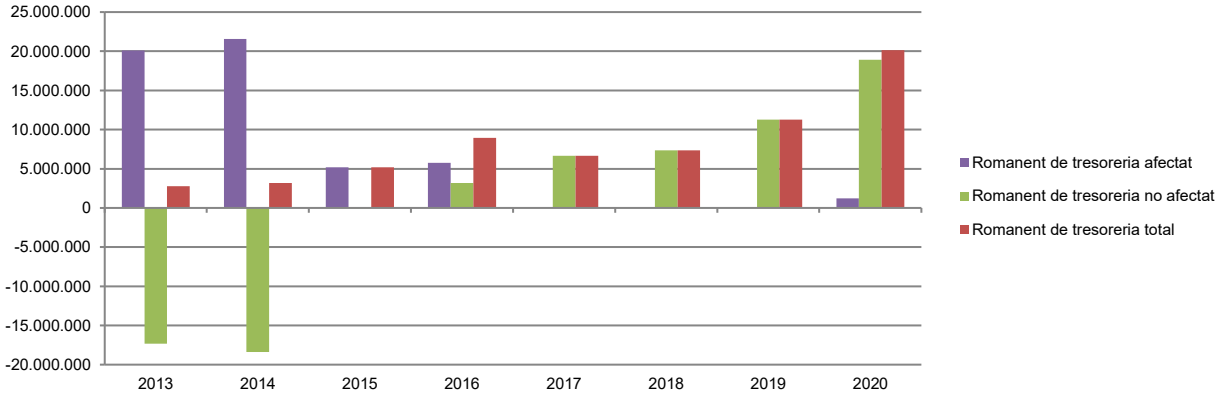
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)

Evolució romanent de tresoreria no afectat



Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)

Evolució detallada romanent de tresoreria

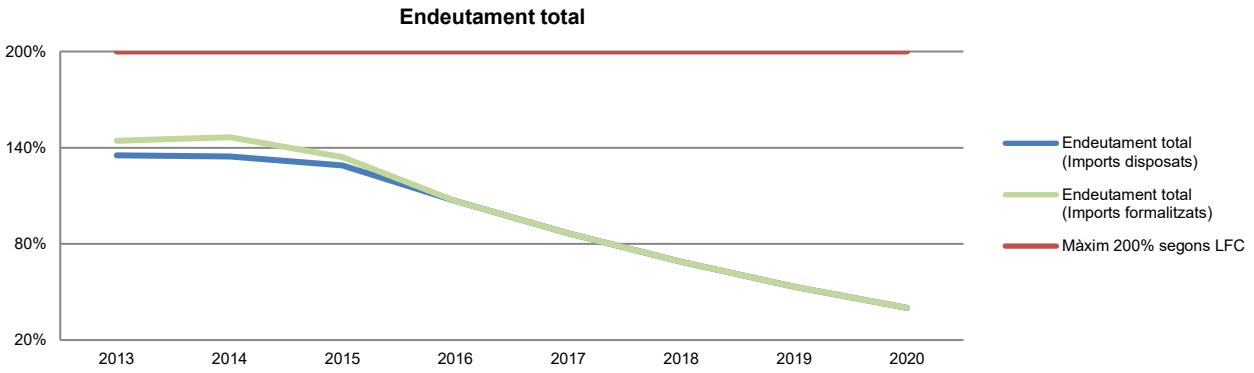


Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)

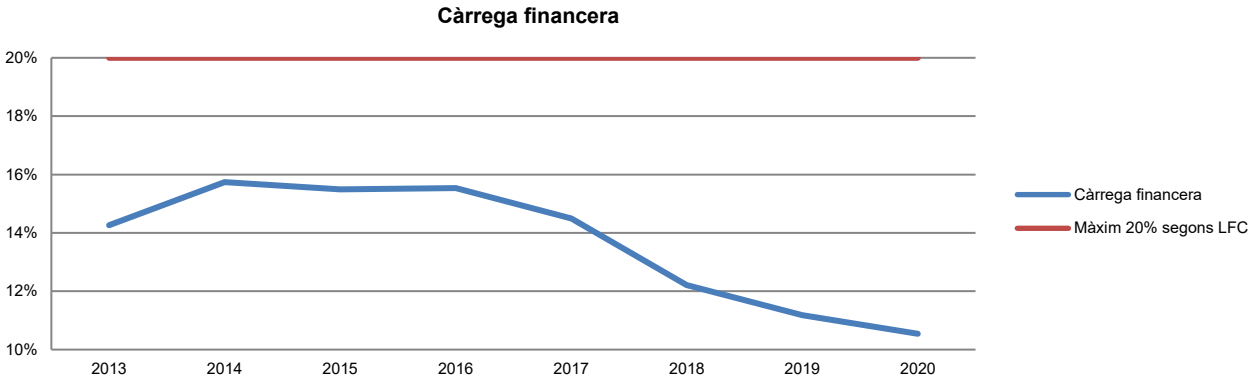
Quadre d'endeutament

	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%	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**

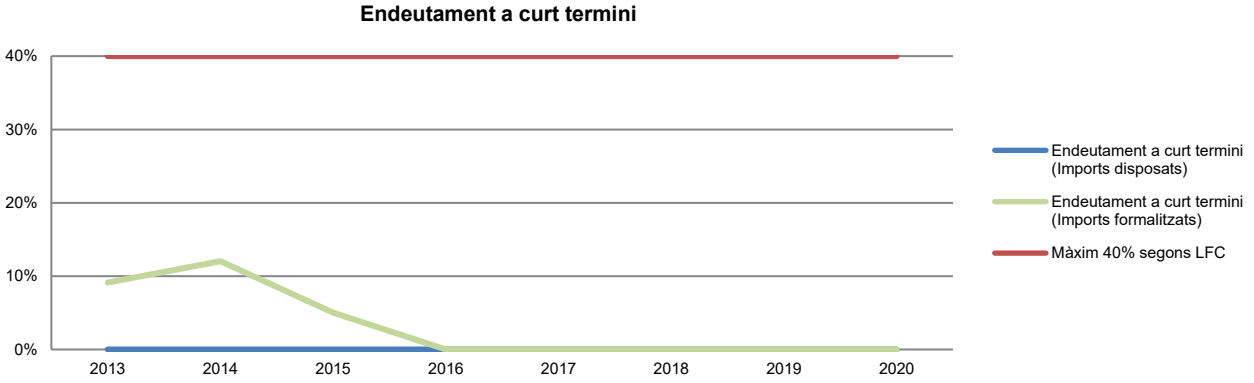
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)



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)	=	Modificacions del pressupost / 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)	=	Drets liquidats / 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%)	=	Obligacions liquidades / 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)	=	Obligacions liquidades capítol 1 / 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)	=	Obligacions liquidades capítol 2 / Obligacions liquidades totals	25,6%	21,3%	23,0%	26,5%	26,6%
% que representen les despeses per transferències corrents	=	Obligacions liquidades capítol 4 / 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)	=	Obligacions liquidades capítol 6 / 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)	=	(Drets liquidats operacions corrents - Obligacions liquidades operacions corrents) / 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)	=	(Drets liquidats operacions corrents - Obligacions liquidades operacions corrents - Passius financers) / 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)	=	Drets liquidats totals - Transferències / Drets liquidats totals	65,8%	68,2%	66,8%	70,8%	70,6%
Autonomia fiscal (Capacitat de finançament amb els tributs liquidats)	=	Drets liquidats tributs (cap. 1, 2 i 3) / 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	=	Drets liquidats tributs (cap. 1, 2 i 3) / Població	1.054	1.161	1.217	1.288	1.360
Despeses per habitant	=	Obligacions reconegudes / Població	1.393	1.947	1.830	1.648	1.380
Endeutament per habitant (Comú més entitats participades)	=	Endeutament total / Població	1.565	1.329	1.118	915	727
Càrrega financera per habitant (Comú més entitats participades)	=	Despesa financera total / 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)	=	Actiu corrent - 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%)	=	Actiu corrent / Passiu corrent	213,2%	174,8%	170,9%	234,7%	380,9%
Rati de tresoreria (Valor pròxim al 100%)	=	Efectiu i altres actius líquids equivalents / 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 reprodueix a continuació la resposta rebuda:

Al·legacions a l'informe del Tribunal de Comptes relatiu als treballs de fiscalització corresponents al tancament de comptes de l'exercici 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.

Signat digitalment per:
ROSA GILI CASALS (SIGNATURA)

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 crisis 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'anualitat (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 contracció

"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 anàlisis 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 periode
160 Administració general Benestrar 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 viaria	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.