INFORME DEL TRIBUNAL DE COMPTES SOBRE LES LIQUIDACIONS DE COMPTES DELS COMUNS DE CANILLO, ENCAMP, LA MASSANA, I ANDORRA LA VELLA, CORRESPONENTS A L'EXERCICI 2022 I DELS COMUNS DE CANILLO, SANT JULIÀ DE LÒRIA I ESCALDES-ENGORDANY CORRESPONENTS A L'EXERCICI 2021.

Informe 7/2023 Andorra la Vella, juliol de 2024

Índex

Informe relatiu al Comú de Canillo 3
Informe relatiu al Comú d'Encamp 76
Informe relatiu al Comú de La Massana 168
Informe relatiu al Comú d'Andorra la Vella 228
Informe relatiu al Comú de Canillo (exercici 2021) 306
Informe relatiu al Comú de Sant Julià de Lòria (exercici 2021) 378
Informe relatiu al Comú d'Escaldes-Engordany (exercici 2021) 475

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 2022, del

COMÚ DE CANILLO

Maig de 2024

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

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

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

ÍNDEX

1. INTRODUCCIÓ 5
1.1. Objecte i abast 5
1.2. Metodologia 5
1.3. Marc jurídic 7
1.4. Organització i control intern 9
2. FISCALITZACIÓ REALITZADA 10
2.1. Pressupost de l'exercici 10
2.1.1. Pressupost inicial 10
2.1.2. Modificacions pressupostàries 11
2.2. Liquidació del pressupost 12
2.2.1. Impostos directes 13
2.2.2. Impostos indirectes 13
2.2.3. Taxes i altres ingressos 14
2.2.4. Transferències corrents d'ingressos 14
2.2.5. Ingressos patrimonials 15
2.2.6. Alienació d'inversions reals 15
2.2.7. Transferències de capital d'ingressos 15
2.2.8. Actius financers d'ingressos 16
2.2.9. Despeses de personal 16
2.2.10. Consum de béns corrents i serveis 18
2.2.11. Transferències corrents de despeses 19
2.2.12. Inversions reals 20
2.2.13. Actius financers 21
2.3. Estats financers 22
2.3.1. Efectius i equivalents a l'efectiu 25
2.3.2. Actius financers (corrents) 26
2.3.3. Comptes a cobrar 27
2.3.4. Actius financers no corrents 28
2.3.5. Propietat, planta i equipament 29
2.3.6. Actius Intangibles 30
2.3.7. Comptes a pagar 30
2.3.8. Endeutament i passius financers (Passius no corrents) 31
2.3.9. Actius nets/patrimoni 35
2.3.10. Altres ingressos 35
2.4. Romanent de tresoreria 36
2.5. Contractació pública 37
2.6. Sostenibilitat de les finances públiques i estabilitat pressupostària i fiscal 37
2.7. Altres aspectes a destacar 38
2.8. Evolució de les magnituds i ratis principals 41
3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS 49
4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS 49
5. CONCLUSIONS 50
6. ENTITATS PÚBLIQUES COMUNALS 51
6.1. Complex esportiu i social del Palau de Gel d'Andorra, SAU 51
7. AL·LEGACIONS 58
8. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES 73

Abreviacions

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

1. INTRODUCCIÓ

1.1. Objecte i abast

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

La fiscalització del Comú forma part dels treballs de fiscalització per a l'exercici 2022 d'acord amb les competències que té atribuïdes aquest Tribunal.

Aquesta actuació suposa la realització d'una auditoria de regularitat (financera i de compliment) de l'activitat economicofinancera de l'esmentada entitat, desenvolupada en l'exercici 2022.

La liquidació de comptes del Comú de Canillo corresponent a l'exercici 2022 objecte d'aquesta fiscalització va ser lliurada al Tribunal de Comptes en data 5 d'abril de 2023, i consta entre altres de la documentació següent: gestió comptable d'ingressos i despeses (liquidació del pressupost), gestió comptable del patrimoni, gestió comptable de l'endeutament, estat de situació financera, estat del rendiment financer, i l'estat de canvis en els actius nets/patrimoni. 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 4 de gener de 2024 el Comú va lliurar al Tribunal de Comptes, l'informe d'auditoria dels estats financers tancats a 31 de desembre de 2022 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 2022 d'aquesta entitat, que constaven de balanç, compte de pèrdues i guanys, 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:

- Comprovar si l'activitat economicofinancera del Comú s'ha desenvolupat de conformitat amb les normes, disposicions i directrius que li són d'aplicació.

- Verificar si els comptes anuals i altres estats financers del Comú expressen la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera, del rendiment financer i de l'execució del pressupost, i que la informació economicofinancera es presenti d'acord als principis comptables que li són d'aplicació.

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

Han estat objecte de la present fiscalització els fets generats pel Comú en l'exercici 2022 encara que, quan ha calgut per tenir incidència en l'exercici fiscalitzat, també ho han estat els d'exercicis anteriors i posteriors, abordant tant els aspectes comptables i pressupostaris com els patrimonials, així com els d'organització i control intern existents. Al mateix temps, també s'ha verificat si es compleix amb la legalitat vigent en la gestió dels recursos públics.

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

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

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

- COMPLEX ESPORTIU I SOCIAL DEL PALAU DE GEL D'ANDORRA, SAU a 31 de desembre de 2022 (participada al 100%).
- SETAP 365, SA a 30 d'abril de 2022 (participada directament en un 40,24%).
- ESPORTS DE NEU SOLDEU-INCLES, SA (ENSISA) a 30 d'abril de 2022 (participada indirectament a través de SETAP 365, SA en un 40,11%).
- ESTACIONS DE MUNTANYA D'ARINSAL-PAL, SA (EMAP, SA) a 30 d'abril de 2022 (participada indirectament a través de SETAP 365, SA en un 40,23%).
- VALLS DEL NORD, SA (VALLNORD, SA) a 31 de desembre de 2022 (participada indirectament a través de SETAP, 365, SA, EMAP, SA i ENSISA en un 26,82%).
- NEUS DEL VALIRA, SA (NEVASA) a 31 de maig de 2022 (participada indirectament a través de SETAP 365, SA i ENSISA en un 19,05%).

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

El treball de camp a les dependències del Comú fiscalitzat va concloure el 15 de setembre de 2023.

1.3. Marc jurídic

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

- Llei qualificada de delimitació de competències dels comuns, de 4 de novembre de 1993 i les seves modificacions posteriors.
- Llei de contractació pública, de 9 de novembre de 2000, i les seves modificacions posteriors. (Vigència fins al 31-08-2022).
- Ordinació de la funció pública del Comú de Canillo, aprovada en sessió de consell del 20 de desembre de 2002 i les seves modificacions posteriors.
- Ordinació de 24-11-2011 d'organització i funcionament dels comuns, i les seves modificacions posteriors.
- Ordinació de 12-9-2016 de creació del fons de reserva del Comú de Canillo.
- Decret del 22-12-2016 d'aprovació del Reglament relatiu a l'adopció de les Normes internacionals de comptabilitat del sector públic amb el caràcter de Pla marc per al sector públic estatal del Principat d'Andorra.
- Decret legislatiu del 27-9-2017 de publicació del text refós de la Llei del Tribunal de Comptes, del 13 d'abril del 2000, i les seves modificacions posteriors.
- Llei 32/2017, del 20 de desembre, de col·laboració entre l'Administració general i els comuns, i entre els comuns i les seves modificacions posteriors.
- Decret legislatiu del 7-02-2018 de publicació del text refós de la Llei 21/2014, del 16 d'octubre, de bases de l'ordenament tributari. (Correcció d'errata del 21-02-2018).
- Llei 1/2019, del 17 de gener, de la funció pública i les seves, i les seves modificacions posteriors modificacions posteriors.
- Decret legislatiu del 19-06-2019 de publicació del text refós de la Llei general d'ordenació del territori i urbanisme i les seves modificacions posteriors.
- Decret legislatiu del 3-7-2019, de publicació del text refós del Codi de l'Administració, del 29 de març de 1989 i les seves modificacions posteriors.
- Decret legislatiu del 18-9-2019 de publicació del text consolidat de la Llei 18/2017, del 20 d'octubre, qualificada de transferències als comuns.

- Decret legislatiu del 20-11-2019 de publicació del text refós de la Llei general de les finances públiques, del 19 de desembre de 1996, i les seves modificacions posteriors.
- Decret legislatiu del 20-11-2019 de publicació del text refós de la Llei 32/2014, del 27 de novembre, de sostenibilitat de les finances públiques i d'estabilitat pressupostària i fiscal.
- Decret del 29-6-2021 d'aprovació del Pla General de Comptes del Comú de Canillo.
- Llei 36/2021, del 16 de desembre, de les finances comunals.
- Ordinació del 24-12-2021 tributària de l'exercici 2022.
- Ordinació del 24-12-2021 de preus públics de l'exercici 2022.
- Llei 4/2022, del 31 de gener, del pressupost per a l'exercici del 2022.
- Ordinació, del 24-2-2022 pressupostària de l'exercici 2022.
- Llei 14/2022, del 12 de maig, de contractació pública (Vigència a partir de l'1-09-2022).
- Ordinació, del 28-7-2022 tributària de l'exercici 2022.
- Ordinació, del 28-7-2022 de preus públics de l'exercici 2022.

1.4. Organització i control intern

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

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

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

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

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

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

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

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

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

2. FISCALITZACIÓ REALITZADA

2.1. Pressupost de l'exercici

2.1.1. Pressupost inicial

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

CAPÍTOL	IMPORT	CAPÍTOL	IMPORT
DESPESES		**INGRESSOS**	
1 Despeses de personal	4.226.944,00	1 Impostos directes	849.000,00
2 Consum de béns corrents i serveis	4.120.445,00	2 Impostos indirectes	1.200.000,00
3 Despeses financeres	112.500,00	3 Taxes i altres ingressos	4.845.850,00
4 Transferències corrents	434.429,00	4 Transferències corrents	1.477.720,00
		5 Ingressos patrimonials	2.127.750,00
Despeses corrents	***8.894.318,00***	***Ingressos corrents***	***10.500.320,00***
6 Inversions reals	8.294.000,00	6 Alienació d'inversions	482.000,00
7 Transferències de capital	-	7 Transferències de capital	5.350.880,00
8 Actius financers	4.771.811,00	8 Actius financers	1.744.929,00
9 Passius financers	318.000,00	9 Passius financers	4.200.000,00
Despeses de capital	***13.383.811,00***	***Ingressos de capital***	***11.777.809,00***
Total pressupost despeses	**22.278.129,00**	**Total pressupost ingressos**	**22.278.129,00**

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

De la revisió efectuada es desprenen les següents observacions:

Pressupost inicial ajustat a un Marc pressupostari informat desfavorablement pel Tribunal

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

Informació incompleta en l'ordinació del pressupost

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

Pròrroga pressupostària

L'article 78 de la LFC preveu que: "Si abans d'acabar l'exercici, el Ple del Comú no aprova l'ordinació del pressupost comunal queden prorrogats automàticament per dotzenes parts els pressupostos de l'exercici anterior quant a llurs crèdits definitius de despeses corrents, així com el text articulat de l'ordinació del pressupost i les bases d'execució." Les ordinacions pressupostària, de preus públics, i tributària, varen ser aprovades en sessió de Consell de Comú del 23 de febrer de 2022. El Comú no ha donat compliment a l'article 78 de la LFC.

2.1.2. Modificacions pressupostàries

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

	Capítol	Import Pressupostat	Reconducció Pressupost 2.022	Ampliacions i Baixes 2.022	Suplements i Crèdits Extr.	Transferències de Crèdit Augment	Transferències de Crèdit Disminució	Total Pressupostat	Liquidat	% Liquidat	Saldo Pendent
DESPESES											
1	* DESPESES PERSONAL	4.226.944,00	0,00	168.520,40	-24.299,00	0,00	0,00	4.371.165,40	3.930.181,67	89,91	440.983,73
2	* CONSUMS DE BÉNS CORRENTS I SERVEIS	4.120.445,00	316.661,93	22.500,00	212.181,21	143.086,10	-143.086,10	4.671.788,14	3.918.965,11	83,89	752.823,03
3	* DESPESES FINANCERES	112.500,00	0,00	6.652,31	15.000,00	0,00	0,00	134.152,31	123.622,19	92,15	10.530,12
4	* TRANSFERÈNCIES CORRENTS	434.429,00	0,00	0,00	17.890,00	0,00	0,00	452.319,00	405.414,64	89,63	46.904,36
6	* INVERSIONS REALS	8.294.000,00	2.697.048,99	0,00	-45.000,00	0,00	0,00	10.946.048,99	5.103.588,13	46,62	5.842.460,86
8	* ACTIUS FINANCERS	4.771.811,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4.771.811,00	1.312.258,00	27,50	3.459.553,00
9	* PASSIUS FINANCERS	318.000,00	0,00	0,00	1.500.000,00	0,00	0,00	1.818.000,00	1.748.846,53	96,20	69.153,47
Total Pressupost de Despeses		**22.278.129,00**	**3.013.710,92**	**197.672,71**	**1.675.772,21**	**143.086,10**	**-143.086,10**	**27.165.284,84**	**16.542.876,27**	**60,90**	**10.622.408,57**
INGRESSOS											
1	* IMPOSTOS DIRECTES	849.000,00						849.000,00	2.925.664,76	344,60	-2.076.664,76
2	* IMPOSTOS INDIRECTES	1.200.000,00						1.200.000,00	1.420.263,80	118,36	-220.263,80
3	* TAXES, PREUS PÚBLICS I ALTRES INGRESSOS	4.845.850,00						4.845.850,00	6.533.102,02	134,82	-1.687.252,02
4	* TRANSFERÈNCIES CORRENTS	1.477.720,00						1.477.720,00	1.569.840,13	106,23	-92.120,13
5	* INGRESSOS PATRIMONIALS	2.127.750,00						2.127.750,00	2.481.414,62	116,62	-353.664,62
6	* ALIENACIÓ D'INVERSIONS REALS	482.000,00						482.000,00	482.050,40	100,01	-50,40
7	* TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	5.350.880,00						5.350.880,00	5.725.970,45	107,01	-375.090,45
8	* ACTIUS FINANCERS	1.744.929,00	3.013.710,92		1.873.444,92			6.632.084,84	1.045.000,00	15,76	5.587.084,84
9	* PASSIUS FINANCERS	4.200.000,00						4.200.000,00	4.200.000,00	100,00	0,00
Total Pressupost d'Ingressos		**22.278.129,00**	**3.013.710,92**		**1.873.444,92**			**27.165.284,84**	**26.383.306,18**	**97,12**	**781.978,66**

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 1.745.071 euros, i reconducció de crèdits de l'exercici 2022 per 3.013.710 euros, l'ordinació reguladora dels quals preveu que es financin amb nou endeutament. Contràriament a l'anterior, aquest endeutament no s'ha formalitzat a la vegada que pressupostàriament es registra una previsió de finançament amb càrrec al romanent de tresoreria per import de 4.758.781 euros.
Aquesta pràctica provoca que l'execució pressupostària no s'ajusti als acords adoptats pel Ple del Consell i que les previsions definitives del pressupost siguin deficitàries en l'import indicat, contravenint el principi d'equilibri que requereix l'article 76 de la LFC.

Modificacions de pressupost en dates properes al tancament de l'exercici

S'ha aprovat una modificació pressupostària per ampliació de crèdit, per import de 32.238 euros 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 72 de la LFC.

2.2. Liquidació del pressupost

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

Capítol	Pressupost inicial	Pressupost final	Liquidat exercici	Diferència pressupost final i realitzat	Liquidat sobre pressupost final	Liquidat exercici anterior	Variació liquidat exercicis	% Variació liquidat exercicis	Cobrat
1 Impostos directes	849.000,00	849.000,00	2.925.664,76	2.076.664,76	344,60%	896.477,46	2.029.187,30	226,35%	2.843.217,92
2 Impostos indirectes	1.200.000,00	1.200.000,00	1.420.263,80	220.263,80	118,36%	1.505.983,95	-85.720,15	-5,69%	1.588.587,00
3 Taxes i altres ingressos	4.845.850,00	4.845.850,00	6.533.102,02	1.687.252,02	134,82%	3.030.145,85	3.502.956,17	115,60%	6.380.158,59
4 Transferències corrents	1.477.720,00	1.477.720,00	1.569.840,13	92.120,13	106,23%	1.403.653,98	166.186,15	11,84%	1.569.840,13
5 Ingressos patrimonials	2.127.750,00	2.127.750,00	2.481.414,62	353.664,62	116,62%	628.520,10	1.852.894,52	294,80%	2.465.079,34
Ingressos corrents	***10.500.320,00***	***10.500.320,00***	***14.930.285,33***	***4.429.965,33***	**142,19%**	***7.464.781,34***	***7.465.503,99***	**100,01%**	***14.846.882,98***
6 Alienacions d'inversions	482.000,00	482.000,00	482.050,40	50,40	100,01%	482.050,40	0,00	0,00%	482.050,40
7 Transferències de capital	5.350.880,00	5.350.880,00	5.725.970,45	375.090,45	107,01%	5.048.628,62	677.341,83	13,42%	5.725.970,45
8 Actius financers	1.744.929,00	6.632.084,84	1.045.000,00	-5.587.084,84	15,76%	0,00	1.045.000,00		1.045.000,00
9 Passius financers	4.200.000,00	4.200.000,00	4.200.000,00	0,00	100,00%	0,00	4.200.000,00		4.200.000,00
Ingressos de capital	***11.777.809,00***	***16.664.964,84***	***11.453.020,85***	***-5.211.943,99***	**68,73%**	***5.530.679,02***	***5.922.341,83***	**107,08%**	***11.453.020,85***
Total pressupost ingressos	**22.278.129,00**	**27.165.284,84**	**26.383.306,18**	**-781.978,66**	**97,12%**	**12.995.460,36**	**13.387.845,82**	**103,02%**	**26.299.903,83**

Capítol	Pressupost inicial	Pressupost final	Liquidat exercici	Diferència pressupost final i realitzat	Liquidat sobre pressupost final	Liquidat exercici anterior	Variació liquidat exercicis	% Variació liquidat exercicis	Pagat
1 Despeses de personal	4.226.944,00	4.371.165,40	3.930.181,67	440.983,73	89,91%	3.539.046,57	391.135,10	11,05%	3.930.181,67
2 Consum de béns corrents i serveis	4.120.445,00	4.671.788,14	3.918.965,11	752.823,03	83,89%	3.243.042,21	675.922,90	20,84%	3.886.751,65
3 Despeses financeres	112.500,00	134.152,31	123.622,19	10.530,12	92,15%	64.964,25	58.657,94	90,29%	121.613,56
4 Transferències corrents	434.429,00	452.319,00	405.414,64	46.904,36	89,63%	499.278,48	-93.863,84	-18,80%	405.414,64
Despeses corrents	***8.894.318,00***	***9.629.424,85***	***8.378.183,61***	***1.251.241,24***	**87,01%**	***7.346.331,51***	***1.031.852,10***	**14,05%**	***8.343.961,52***
6 Inversions reals	8.294.000,00	10.946.048,99	5.103.588,13	5.842.460,86	46,62%	7.206.725,97	-2.103.137,84	-29,18%	5.103.583,87
7 Transferències de capital	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00		0,00
8 Actius financers	4.771.811,00	4.771.811,00	1.312.258,00	3.459.553,00	27,50%	1.806.223,44	-493.965,44	-27,35%	1.313.255,58
9 Passius financers	318.000,00	1.818.000,00	1.748.846,53	69.153,47	96,20%	243.761,77	1.505.084,76	617,44%	1.761.796,70
Despeses de capital	***13.383.811,00***	***17.535.859,99***	***8.164.692,66***	***9.371.167,33***	**46,56%**	***9.256.711,18***	***-1.092.018,52***	**-11,80%**	***8.178.636,15***
Total pressupost despeses	**22.278.129,00**	**27.165.284,84**	**16.542.876,27**	**10.622.408,57**	**60,90%**	**16.603.042,69**	**-60.166,42**	**-0,36%**	**16.522.597,67**

Font: Comú de Canillo
(Imports en euros)

Capítol	Pressupost inicial	Final	Liquidat exercici	% Liquidat / Pressupost final	Liquidat exercici anterior	Variació liquidat exercicis	% Variació liquidat exercicis
Ingressos corrents	10.500.320,00	10.500.320,00	14.930.285,33	142%	7.464.781,34	7.465.503,99	100,01%
Despeses de funcionament *	8.781.818,00	9.495.272,54	8.254.561,42	87%	7.281.367,26	973.194,16	13,37%
Ingressos de capital***	5.832.880,00	5.832.880,00	6.208.020,85	106%	5.530.679,02	677.341,83	12,25%
Despeses de capital **	8.294.000,00	10.946.048,99	5.103.588,13	47%	7.206.725,97	-2.103.137,84	-29,18%
Superàvit o dèficit de gestió	**-742.618,00**	**-4.108.121,53**	**7.780.156,63**	**-189%**	**-1.492.632,87**	**9.272.789,50**	**-621,24%**
Despeses financeres	112.500,00	134.152,31	123.622,19	92%	64.964,25	58.657,94	90,29%
Superàvit o dèficit de caixa	**-855.118,00**	**-4.242.273,84**	**7.656.534,44**	**-180%**	**-1.557.597,12**	**9.214.131,56**	**-591,56%**
Actius financers (Ingressos)	1.744.929,00	6.632.084,84	1.045.000,00	16%	0,00	1.045.000,00	
Passius financers (Ingressos)	4.200.000,00	4.200.000,00	4.200.000,00	100%	0,00	4.200.000,00	
Actius financers (Despeses)	4.771.811,00	4.771.811,00	1.312.258,00	28%	1.806.223,44	-493.965,44	-27,35%
Passius financeres (Despeses)	318.000,00	1.818.000,00	1.748.846,53	96%	243.761,77	1.505.084,76	617,44%
Variació d'actiu i passius financers	**855.118,00**	**4.242.273,84**	**2.183.895,47**	**51%**	**-2.049.985,21**	**4.233.880,68**	**-206,53%**
Resultat pressupostari	**0,00**	**0,00**	**9.840.429,91**		**-3.607.582,33**	**13.448.012,24**	**-373%**

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

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

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

Font: Comú de Canillo
(Imports en euros)

2.2.1. Impostos directes

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

	IMPOSTOS DIRECTES	PRESSUPOST INICIAL 2022	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2022	(2) LIQUIDAT 2022	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
10	**Impostos directes sobre la residència**	**99.000,00**	**-**	**99.000,00**	**101.881,95**	**2.881,95**	**102,91%**
100	Foc i lloc	99.000,00	-	99.000,00	101.881,95	2.881,95	102,91%
11	**Sobre el capital**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**
115	Rendiments arrendataris	-	-	-	-	-	-
13	**Impostos directes sobre activitats**	**250.000,00**	**-**	**250.000,00**	**247.448,62**	**-2.551,38**	**98,98%**
130	Comerç i indústria	250.000,00	-	250.000,00	247.448,62	-2.551,38	98,98%
14	**Impostos directes sobre la construcció**	**500.000,00**	**-**	**500.000,00**	**2.576.334,19**	**2.076.334,19**	**515,27%**
140	Impost de construcció	500.000,00	-	500.000,00	2.576.334,19	2.076.334,19	515,27%
1	**Impostos directes**	**849.000,00**	**-**	**849.000,00**	**2.925.664,76**	**2.076.664,76**	**344,60%**

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

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

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

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

2.2.2. Impostos indirectes

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

	IMPOSTOS INDIRECTES	PRESSUPOST INICIAL 2022	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2022	(2) LIQUIDAT 2022	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
20	**Impostos ind. sobre transmissions patrimonials**	**1.200.000,00**	**-**	**1.200.000,00**	**1.420.263,80**	**220.263,80**	**118,36%**
200	Dret de compra	1.200.000,00	-	1.200.000,00	1.420.263,80	220.263,80	118,36%
2	**Impostos indirectes**	**1.200.000,00**	**-**	**1.200.000,00**	**1.420.263,80**	**220.263,80**	**118,36%**

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

2.2.3. Taxes i altres ingressos

El resum dels imports retuts en el període fiscalitzat és:

TAXES I ALTRES INGRESSOS		PRESSUPOST INICIAL 2022	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2022	(2) LIQUIDAT 2022	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
31	**Taxes i altres ingressos**	**1.902.650,00**	**-**	**1.902.650,00**	**2.729.364,28**	**826.714,28**	**143,45%**
310	Taxes per prestacions de serveis generals	1.750.650,00	-	1.750.650,00	2.184.024,46	433.374,46	124,76%
311	Taxes sobre activitats econòmiques	10.000,00	-	10.000,00	11.607,12	1.607,12	116,07%
312	Taxes sobre la propietat immobiliària	142.000,00	-	142.000,00	533.732,70	391.732,70	375,87%
34	**Preus públics per prestacions de serveis**	**1.121.200,00**	**-**	**1.121.200,00**	**1.175.522,51**	**54.322,51**	**104,85%**
340	Preus públics per serveis de caràcter general	1.121.200,00	-	1.121.200,00	1.175.522,51	54.322,51	104,85%
35	**Preus públics ut. privativa aprov. dom.**	**1.302.400,00**	**-**	**1.302.400,00**	**1.792.936,41**	**490.536,41**	**137,66%**
350	Preus públics ut. privativa aprov. dom. Públic	1.015.000,00	-	1.015.000,00	1.372.653,68	357.653,68	135,24%
352	Preus públics sobre la propietat immobiliària.	272.400,00	-	272.400,00	407.862,61	135.462,61	149,73%
353	Altres preus públics	15.000,00	-	15.000,00	12.420,12	-2.579,88	82,80%
39	**Altres ingressos**	**519.600,00**	**-**	**519.600,00**	**835.278,82**	**315.678,82**	**160,75%**
391	Sancions	208.000,00	-	208.000,00	191.481,80	-16.518,20	92,06%
392	Recàrrecs de constrenyiment	20.000,00	-	20.000,00	379,65	-19.620,35	1,90%
399	Altres ingressos diversos	291.600,00	-	291.600,00	643.417,37	351.817,37	220,65%
3	**Taxes i altres ingressos**	**4.845.850,00**	**-**	**4.845.850,00**	**6.533.102,02**	**1.687.252,02**	**134,82%**

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

2.2.4. Transferències corrents d'ingressos

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

TRANSFERÈNCIES CORRENTS		PRESSUPOST INICIAL 2022	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2022	(2) LIQUIDAT 2022	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
42	**Transferències de l'Estat**	**1.477.720,00**	**-**	**1.477.720,00**	**1.569.840,13**	**92.120,13**	**106,23%**
420	Transferències de l'Estat	1.477.720,00	-	1.477.720,00	1.569.840,13	92.120,13	106,23%
4	**Transferències corrents**	**1.477.720,00**	**-**	**1.477.720,00**	**1.569.840,13**	**92.120,13**	**106,23%**

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:

Descripió	Import 2022
Transferències de l'Estat (Llei qualificada)	1.431.492,61
Taxa tinença de vehicles	138.347,52
Total	**1.569.840,13**

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

2.2.5. Ingressos patrimonials

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

INGRESSOS PATRIMONIALS		PRESSUPOST INICIAL 2022	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2022	(2) LIQUIDAT 2022	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
52	**Interessos de dipòsits**	**5.000,00**	**-**	**5.000,00**	**6.781,37**	**1.781,37**	**135,63%**
520	Comptes bancaris	5.000,00	-	5.000,00	6.781,37	1.781,37	135,63%
53	**Dividends i participacions en beneficis**	**2.069.000,00**	**-**	**2.069.000,00**	**2.376.172,39**	**307.172,39**	**114,85%**
536	Ingressos d'empreses parroquials	2.069.000,00	-	2.069.000,00	2.376.172,39	307.172,39	114,85%
54	**Rendes de béns immobles**	**-**	**-**	**-**	**4.620,12**	**4.620,12**	**-**
540	Producte del lloguer de finques urbanes	-	-	-	4.620,12	4.620,12	-
55	**Productes de concessions i aprofitament**	**53.750,00**	**-**	**53.750,00**	**93.840,74**	**40.090,74**	**174,59%**
550	Concessions administratives	53.750,00	-	53.750,00	92.857,90	39.107,90	172,76%
580	Interessos de demora	-	-	-	982,84	982,84	-
5	**Ingressos patrimonials**	**2.127.750,00**	**-**	**2.127.750,00**	**2.481.414,62**	**353.664,62**	**116,62%**

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

2.2.6. Alienació d'inversions reals

El detall a 31 de desembre és el següent:

ALIENACIÓ D'INVERSIONS REALS		PRESSUPOST INICIAL 2022	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2022	(2) LIQUIDAT 2022	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
61	**Alienació 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 2022	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2022	(2) LIQUIDAT 2022	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
72	**Transferències de l'Estat**	**5.350.880,00**	**-**	**5.350.880,00**	**5.725.970,45**	**375.090,45**	**107,01%**
720	Transferències de l'Estat	5.350.880,00	-	5.350.880,00	5.725.970,45	375.090,45	107,01%
7	**Transferències de capital**	**5.350.880,00**	**-**	**5.350.880,00**	**5.725.970,45**	**375.090,45**	**107,01%**

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

El total liquidat de la transferència a favor del Comú amb càrrec al pressupost de l'Administració general en els termes establerts en el DLTCLQTC, ha estat, per l'exercici 2022, d'un total de 7.157.463 euros.

2.2.8. Actius financers d'ingressos

Presenten el següent detall a 31 de desembre:

	ACTIUS FINANCERS	PRESSUPOST INICIAL 2022	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2022	(2) LIQUIDAT 2022	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
87	**Romanent de tresoreria**	**1.744.929,00**	**4.887.155,84**	**6.632.084,84**	**1.045.000,00**	**-5.587.084,84**	**15,76%**
870	Modificacions pressupostàries	1.744.929,00	4.887.155,84	6.632.084,84	1.045.000,00	-5.587.084,84	15,76%
8	**Actius financers**	**1.744.929,00**	**4.887.155,84**	**6.632.084,84**	**1.045.000,00**	**-5.587.084,84**	**15,76%**

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 2022	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2022	(2) LIQUIDAT 2022	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
10	**Despeses de gratificació**	**267.140,00**	**-**	**267.140,00**	**266.840,50**	**-299,50**	**99,89%**
100	Despeses de gratificació	267.140,00	-	267.140,00	266.840,50	-299,50	99,89%
11	**Personal fix**	**2.810.968,00**	**10.364,53**	**2.821.332,53**	**2.571.545,90**	**-249.786,63**	**91,15%**
110	Remuneracions bàsiques i altres personal fix	2.810.968,00	10.364,53	2.821.332,53	2.571.545,90	-249.786,63	91,15%
13	**Personal eventual**	**419.656,00**	**95.527,84**	**515.183,84**	**418.376,98**	**-96.806,86**	**81,21%**
130	Remuneracions bàsiques i altres personal eventual	419.656,00	95.527,84	515.183,84	418.376,98	-96.806,86	81,21%
14	**Altre personal**	**80.240,00**	**23.570,19**	**103.810,19**	**99.555,06**	**-4.255,13**	**95,90%**
140	Altre personal	80.240,00	23.570,19	103.810,19	99.555,06	-4.255,13	95,90%
16	**Despeses socials a càrrec de l'empleat**	**563.420,00**	**14.758,84**	**578.178,84**	**516.021,13**	**-62.157,71**	**89,25%**
160	Quotes Seguretat Social	563.420,00	14.758,84	578.178,84	516.021,13	-62.157,71	89,25%
16	**Quotes de prestació i despeses socials a càrrec de l'empleador**	**85.520,00**	**-**	**85.520,00**	**57.842,10**	**-27.677,90**	**67,64%**
163	Despeses socials	85.520,00	-	85.520,00	57.842,10	-27.677,90	67,64%
1	**Despeses de personal**	**4.226.944,00**	**144.221,40**	**4.371.165,40**	**3.930.181,67**	**-440.983,73**	**89,91%**

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 tingui d'un registre de personal.

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

Externalització de prestacions en favor dels empleats

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

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

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

El cost de l'externalització d'aquestes prestacions és assumit pel Comú al 100%, ja que no utilitza cap mecanisme per finançar part d'aquest cost a través dels empleats beneficiaris. Aquest fet contravé l'article 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 2022 a 2030 de 468.676 euros. 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 2022	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2022	(2) LIQUIDAT 2022	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
20	**Lloguers**	**632.015,00**	**127.080,00**	**759.095,00**	**608.580,61**	**-150.514,39**	**80,17%**
200	Terrenys i béns naturals	523.215,00	2.080,00	525.295,00	513.600,26	-11.694,74	97,77%
202	Edificis i altres construccions	-	-	-	-	-	-
203	Maquinària, instal·lacions i utillatge	100.000,00	125.000,00	225.000,00	94.980,35	-130.019,65	42,21%
204	Material de transport	8.800,00	-	8.800,00	-	-8.800,00	-
21	**Reparació, manteniment i conservació**	**785.130,00**	**127.753,05**	**912.883,05**	**805.392,12**	**-107.490,93**	**88,23%**
210	Rep. i cons. de terrenys i altres	-	30,88	30,88	30,88	-	100,00%
212	Edificis i altres construccions	51.500,00	10.048,31	61.548,31	47.880,24	-13.668,07	77,79%
213	Maquinària, instal·lacions i equipaments	67.000,00	426,66	67.426,66	60.028,13	-7.398,53	89,03%
214	Material de transport	39.000,00	26.821,87	65.821,87	39.193,67	-26.628,20	59,55%
216	Equipaments informàtics	198.130,00	53.348,14	251.478,14	246440,08	-5.038,06	98,00%
217	Béns destinats a l'ús general	366.000,00	36.501,38	402.501,38	370.100,16	-32.401,22	91,95%
219	Rep. i cons. d'altre immobilitzat	63.500,00	575,81	64.075,81	41.718,96	-22.356,85	65,11%
22	**Material, subministraments i altres**	**2.689.400,00**	**296.510,09**	**2.985.910,09**	**2.493.545,21**	**-492.364,88**	**83,51%**
220	Material d'oficina	23.600,00	1.662,62	25.262,62	19.542,78	-5.719,84	77,36%
221	Subministraments	553.700,00	101.408,61	655.108,61	536.542,21	-118.566,40	81,90%
222	Comunicacions	54.100,00	-20.000,00	34.100,00	26.567,82	-7.532,18	77,91%
223	Transports	368.000,00	150.000,00	518.000,00	408.242,43	-109.757,57	78,81%
224	Primes d'assegurances	65.000,00	-	65.000,00	63.797,72	-1.202,28	98,15%
225	Tributs	3.500,00	-	3.500,00	3.464,00	-36,00	98,97%
226	Altres serveis	452.000,00	171.954,35	623.954,35	489.018,62	-134.935,73	78,37%
227	Treballs realitzats per altres empreses	1.141.500,00	-131.501,28	1.009.998,72	904.390,08	-105.608,64	89,54%
229	Imprevistos o insuficiències	28.000,00	22.985,79	50.985,79	41.979,55	-9.006,24	82,34%
23	**Indemnitzacions per serveis**	**3.900,00**	**-**	**3.900,00**	**1.447,17**	**-2.452,83**	**37,11%**
231	Locomoció i desplaçament	3.900,00	-	3.900,00	1.447,17	-2.452,83	37,11%
24	**Nous serveis**	**10.000,00**	**-**	**10.000,00**	**10.000,00**	**-**	**100,00%**
242	Nous serveis	10.000,00	-	10.000,00	10.000,00	-	100,00%
2	**Consum de béns corrents i serveis**	**4.120.445,00**	**551.343,14**	**4.671.788,14**	**3.918.965,11**	**-752.823,03**	**83,89%**

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 2022	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2022	(2) LIQUIDAT 2022	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
226000	Atencions protocol·làries	18.000,00	531,56	18.531,56	11.033,54	-7.498,02	59,54%
226100	Subscripció i abonament	141.000,00	60.971,33	201.971,33	138.796,62	-63.174,71	68,72%
226200	Tercera edat	210.000,00	110.864,27	320.864,27	269.229,25	-51.635,02	83,91%
226300	Activitats escolars	29.000,00	-	29.000,00	19.152,04	-9.847,96	66,04%
226420	Promoció de la parròquia	-	1.869,19	1.869,19	1.862,19	-7,00	99,63%
226470	Agermanament amb Arès	15.000,00	-	15.000,00	16.818,78	1.818,78	112,13%
226490	Marxandatge	2.000,00	1.900,93	3.900,93	3.484,84	-416,09	89,33%
226500	Activitats esportives	8.000,00	2.086,10	10.086,10	10.086,10	-	100,00%
226600	Vacades i sanejaments	19.000,00	-7.500,00	11.500,00	7.978,91	-3.521,09	69,38%
226800	Tercera edat	7.000,00	727,17	7.727,17	9.089,35	1.362,18	117,63%
226850	Esdeveniments gent gran i benestar social	3.000,00	503,80	3.503,80	1.487,00	-2.016,80	42,44%
226	**Altres serveis**	**452.000,00**	**171.954,35**	**623.954,35**	**489.018,62**	**-134.935,73**	**78,37%**

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

TREBALLS REALITZATS PER ALTRES EMPRESES		PRESSUPOST INICIAL 2022	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2022	(2) LIQUIDAT 2022	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
227100	Treta de neu	90.000,00	-59.735,33	30.264,67	25.547,25	-4.717,42	84,41%
227200	Control de plagues	7.500,00	-	7.500,00	7.176,81	-323,19	95,69%
227500	Recollida selectiva	500.000,00	-35.000,00	465.000,00	450.651,07	-14.348,93	96,91%
227510	Recollida escombraries	-	-	-	-	-	-
227520	Manteniment de la deixalleria	-	-	-	-	-	-
227600	Treballs realitzats per altres empreses	422.000,00	-42.765,95	379.234,05	295.362,72	-83.871,33	77,88%
227601	Treballs realitzats per altres empreses	75.000,00	6.000,00	81.000,00	88.689,57	7.689,57	109,49%
227900	Professionals externs	47.000,00	-	47.000,00	36.962,66	-10.037,34	78,64%
227	**Treballs realitzats per altres empreses**	**1.141.500,00**	**-131.501,28**	**1.009.998,72**	**904.390,08**	**-105.608,64**	**89,54%**

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

2.2.11. Transferències corrents de despeses

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

TRANSFERÈNCIES CORRENTS		PRESSUPOST INICIAL 2022	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2022	(2) LIQUIDAT 2022	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
47	**A empreses privades**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**
472	A empreses privades	-	-	-	-	-	-
48	**A famílies i institucions sense ànim de lucre**	**434.429,00**	**17.890,00**	**452.319,00**	**405.414,64**	**-46.904,36**	**89,63%**
482	A famílies i institucions sense ànim de lucre	434.429,00	17.890,00	452.319,00	405.414,64	-46.904,36	89,63%
4	**Transferències corrents**	**434.429,00**	**17.890,00**	**452.319,00**	**405.414,64**	**-46.904,36**	**89,63%**

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 la presentació de la documentació que permeti el control de les activitats subvencionades.

Informe control financer de subvencions

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

2.2.12. 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 2022	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2022	(2) LIQUIDAT 2022	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
60	**Inversions reals**	**4.488.000,00**	**1.555.008,41**	**6.043.008,41**	**3.761.801,00**	**-2.281.207,41**	**62,25%**
600	Terrenys	1.000.000,00	-	1.000.000,00	820.524,01	-179.475,99	82,05%
602	Edificis i altres construccions	200.000,00	199.398,72	399.398,72	281.349,40	-118.049,32	70,44%
603	Maquinària, instal·lacions i equipament	113.000,00	6.235,05	119.235,05	17.855,46	-101.379,59	14,98%
604	Material de transport	90.000,00	32.622,00	122.622,00	59.783,42	-62.838,58	48,75%
605	Mobiliari i estris	84.000,00	9.031,87	93.031,87	22.898,16	-70.133,71	24,61%
606	Equips per a processos d'informació	371.000,00	75.000,00	446.000,00	257.195,60	-188.804,40	57,67%
607	Béns destinats a l'ús general	2.377.000,00	1.175.915,08	3.552.915,08	2.247.751,75	-1.305.163,33	63,27%
608	Altre immobilitzat material	43.000,00	2.596,15	45.596,15	10.905,32	-34.690,83	23,92%
609	Estudis i projectes d'inversió	210.000,00	54.209,54	264.209,54	43.537,88	-220.671,66	16,48%
61	**Inversions de reposició**	**2.606.000,00**	**423.740,01**	**3.029.740,01**	**1.145.419,32**	**-1.884.320,69**	**37,81%**
612	Reposició edificis i altres construccions	-	-	-	-	-	-
613	Reposició maquinària, instal·lacions i equipament	585.000,00	391.074,49	976.074,49	462.762,20	-513.312,29	47,41%
615	Reposició mobiliari i estris	-	-	-	-	-	-
616	Reposició equipament informàtics	101.000,00	67.094,02	168.094,02	85.657,28	-82.436,74	50,96%
617	Reposició béns destinats a l'ús general	1.920.000,00	-34.428,50	1.885.571,50	596.999,84	-1.288.571,66	31,66%
618	Reposició béns mobles	-	-	-	-	-	-
64	**Immobilitzat immaterial**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**
640	Inversió comunicació	-	-	-	-	-	-
67	**Eixamplaments**	**1.200.000,00**	**673.300,57**	**1.873.300,57**	**196.367,81**	**-1.676.932,76**	**10,48%**
670	Eixamplaments	1.200.000,00	673.300,57	1.873.300,57	196.367,81	-1.676.932,76	10,48%
6	**Inversions reals**	**8.294.000,00**	**2.652.048,99**	**10.946.048,99**	**5.103.588,13**	**-5.842.460,86**	**46,62%**

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

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

2022	Import	%
Crèdits inicials	8.294.000,00	75,77%
Crèdits plurianuals	-	-
Crèdits reconduïts i modificacions de pressupost	2.652.048,99	24,23%
Total pressupost	**10.946.048,99**	**100,00%**
Crèdits liquidats	5.103.588,13	-
% execució	**46,62%**	**-**

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

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 2022	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2022	(2) LIQUIDAT 2022	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
84	**Constitució de dipòsits i fiances**	**571.811,00**	**-**	**571.811,00**	**571.811,00**	**-**	**100,00%**
840	Constitució de dipòsits i fiances	571.811,00	-	571.811,00	571.811,00	-	100,00%
85	**Adquisició d'accions dins del sector**	**4.200.000,00**	**-**	**4.200.000,00**	**740.447,00**	**-3.459.553,00**	**17,63%**
850	Adquisició d'accions dins del sector	4.200.000,00	-	4.200.000,00	740.447,00	-3.459.553,00	17,63%
86	**Accions SETAP**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**
860	Accions SETAP	-	-	-	-	-	-
8	**Actius financers**	**4.771.811,00**	**-**	**4.771.811,00**	**1.312.258,00**	**-3.459.553,00**	**27,50%**

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 19.2 del DLTRLSEPF requereix dels comuns que dotin anualment el compte de compensació constituït pel Govern en un 0,50% 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 del DLTRLSEPF, 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. Estats financers

Estat de situació financera

Estat de situació financera a 31 de desembre de 2022

ACTIUS	Notes	31/12/2022	31/12/2021
Actius corrents		**19.941.669,42**	**11.451.467,47**
Efectius i equivalents a l'efectiu	4	13.159.715,35	4.953.881,05
Actius financers	5	588.468,40	588.468,40
Comptes a cobrar de transaccions amb contraprestació	6	5.216.895,10	5.151.203,88
Comptes a cobrar de transaccions sense contraprestació	6	976.590,57	757.914,14
Inventaris		0,00	0,00
Pagaments anticipats		0,00	0,00
Actius en estat de venda		0,00	0,00
Actius no corrents		**112.287.835,00**	**123.672.397,71**
Actius financers	5	17.728.459,13	16.901.136,29
Propietats d'inversió		0,00	1.670.508,96
Propietat, planta i equipament	7	94.119.882,00	104.658.794,40
Actius intangibles	8	439.493,87	441.958,06
Actius totals		**132.229.504,42**	**135.123.865,18**

PASSIUS	Notes	31/12/2022	31/12/2021
Passius corrents		**1.352.798,89**	**1.951.193,34**
Comptes a pagar	9	469.543,73	1.046.973,20
Passius financers	10	883.255,16	904.220,14
Provisions a curt termini		0,00	0,00
Cobraments anticipats		0,00	0,00
Passius no corrents		**5.326.962,48**	**2.896.945,78**
Passius financers	8	5.326.962,48	2.896.945,78
Provisions a llarg termini		0,00	0,00
Passius totals		**6.679.761,37**	**4.848.139,12**

ACTIUS NETS/PATRIMONI	Notes	31/12/2022	31/12/2021
Patrimoni		91.010.994,43	91.010.994,43
Reserves		1.207.985,53	0,00
Resultats d'exercicis anteriors		23.595.321,25	36.136.092,03
Resultat de l'exercici		7.814.787,77	1.207.985,53
Interessos minoritaris		0,00	0,00
Subvencions i ajustos per canvi de valor		1.920.654,07	1.920.654,07
Total actius nets/patrimoni		**125.549.743,05**	**130.275.726,06**
Total passiu i patrimoni		**132.229.504,42**	**135.123.865,18**

Font: Comú de Canillo
(Imports en euros)

Estat de rendiment financer

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

Ingressos	**Notes**	**2022**	**2021**
Impostos	11	4.351.206,64	2.471.783,52
Quotes, multes, penalitzacions i llicències	11	3.579.003,19	1.716.694,25
Transferències d'altres entitats governamentals	11	7.157.463,06	6.310.785,78
Taxes i ingressos per transaccions amb contraprestació	12	2.385.703,70	1.115.505,05
Ingressos financers	12	6.961,44	544.228,87
Altres ingressos	12	4.119.039,91	455.432,62
Ingressos totals		**21.599.377,94**	**12.614.430,09**
Despeses			
Sous, salaris i beneficis als treballadors	13	(3.930.181,67)	(3.539.046,57)
Subvencions i altres pagaments per transferències	14	(405.414,64)	(566.042,67)
Subministraments i material pel consum	15	(938.073,74)	(1.064.870,19)
Altres despeses de gestió ordinària	16	(3.094.852,03)	(2.263.771,73)
Despeses de depreciació i amortització		(2.826.797,55)	(3.252.297,63)
Deteriorament		(665.795,70)	(320.873,10)
Despeses financeres		(123.683,77)	(64.942,54)
Altres despeses		(1.799.791,07)	(334.600,13)
Despeses totals		**(13.784.590,17)**	**(11.406.444,56)**
Participació en resultat positiu (estalvi) d'associades		0,00	0,00
Resultat (estalvi o desestalvi) del període		**7.814.787,77**	**1.207.985,53**
Atribuïble a:			
Propietaris de l'entitat controladora		0,00	0,00
Interessos minoritaris		0,00	0,00
		7.814.787,77	**1.207.985,53**

Font: Comú de Canillo
(Imports en euros)

Conciliació entre el resultat econòmic patrimonial i el resultat comptable

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

Capítol	Liquidació pressupost	Comptabilitat	Diferència
INGRESSOS (drets liquidats)	**26.383.306,18**	**21.599.377,94**	**4.783.928,24**
Impostos directes	2.925.664,76	2.930.942,84	(5.278,08)
Impostos indirectes	1.420.263,80	1.420.263,80	0,00
Taxes i altres ingressos	6.533.102,02	10.083.746,80	(3.550.644,78)
Transferències corrents	1.569.840,13	7.157.463,06	(5.587.622,93)
Transferències de capital	5.725.970,45	0,00	5.725.970,45
Ingressos patrimonials	2.481.414,62	0,00	2.481.414,62
Venda d'inversions reals	482.050,40	0,00	482.050,40
Actius financers	1.045.000,00	6.961,44	1.038.038,56
Passius financers	4.200.000,00	0,00	4.200.000,00
DESPESES (oblig. Liquidades)	**16.542.876,27**	**13.784.590,17**	**2.758.286,10**
Despeses de personal	3.930.181,67	3.930.181,67	0,00
Consum de béns corrents i serveis	3.918.965,11	4.032.925,77	(113.960,66)
Despeses financeres	123.622,19	123.683,77	(61,58)
Transferències corrents	405.414,64	405.414,64	0,00
Inversions reals	5.103.588,13	2.826.797,55	2.276.790,58
Transferències de capital	0,00	0,00	0,00
Pèrdues per deteriorament	0,00	665.795,70	(665.795,70)
Actius financers	1.312.258,00	0,00	1.312.258,00
Passiu financers	1.748.846,53	0,00	1.748.846,53
Altres despeses	0,00	1.799.791,07	(1.799.791,07)
RESULTAT	**9.840.429,91**	**7.814.787,77**	**2.025.642,14**
AJUSTOS RESULTAT COMPTABLE			
RESULTAT COMPTABLE	**7.814.787,77**		
Altes/Baixes d'immobilitzat	-4.947.231,83		
Altes/Baixes d'actius financers	113.960,66		
Altes/Baixes de passius financers	-133.005,14		
Deterioraments/Reversions	349.437,56		
Amortitzacions	2.826.797,55		
Pèrdues procedents de propietat, planta i equiament	1.799.791,07		
Provisions	665.795,70		
Altres casuístiques	-901.396,64		
RESULTAT AJUSTAT	**9.840.429,91**		

Font: Comú de Canillo
(Imports en euros)

L'entitat ha procedit a enregistrar els següents ajustaments per l'adaptació de les NICSP dels epígrafs "actius no corrents" i "Patrimoni" donat que en l'exercici 2021 no reflectien els saldos reals. En l'exercici 2022 ha adaptat els saldos inicials a les NICSP, aquest adaptació ha suposat un ajust net contra patrimoni per valor de 8.881.595 euros, detallem seguidament l'assentament:

	Deure	Haver	Explicació
Ajust 1	6.724,53	121.699,58	Correspon a un ajust de regularització de comptes comptables, principalment del saldo d'apertures
Ajust 2		199.103,32	Correspon a "Ingressos a distribuir en varis exercicis" ajustats contra "Resultats d'exercicis anteriors".
Ajust 3	278.671,57		Correspon a "Despeses a distribuir en varis exercicis" ajustades contra "Resultats d'exercicis anteriors".
Ajust 4	103.439.277,82	94.522.275,68	Correspon a l'anàlisi realitzat de l'immobilitzat, reclacul de vides utils, donar de baixa elements que no son considerats immobilitzats amb l'entrada de les NICSP. ".
Total	**103.724.673,92**	**94.843.078,58**	
Saldo	**8.881.595,34**		

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

Estats financers consolidats

El Comú no presenta els estats financers consolidats tal i com requereix la NICSP 35. L'apartat 5 de la NICSP 35 indica que les entitats controladores presentaran estats financers consolidats. El Comú compleix la definició d'entitat controladora, si bé no ha presentat, a data d'aquest informe, els estats financers consolidats corresponents a l'exercici 2022.

Manca d'informació en la liquidació de comptes presentada

La liquidació de comptes del Comú no presenta la gestió comptable de tresoreria, tal i com estableix l'article 107.c) de la LFC. Tampoc es presenta l'estat de fluxos d'efectiu que requereix la NICSP 2.

2.3.1. Efectius i equivalents a l'efectiu

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

Euros

Efectiu i equivalents	31/12/2022	31/12/2021
Corrent	**13.159.715,34**	**4.953.881,05**
Caixa	13.025,87	14.682,63
Banc	13.146.689,47	4.939.198,42
Avals	0,00	0,00
Dipòsits a cur termini (Bancs)	0,00	0,00
Total	**13.159.715,34**	**4.953.881,05**

Font: Comú de Canillo
(Imports en euros)

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

Descripció	Saldo a 31/12/2022	Saldo a 31/12/2021	Variació
Caixa	13.026	14.683	-1.657
Banc Sabadell d'Andorra	-	441.913	-441.913
Crèdit Andorrà	11.265.922	1.472.062	9.793.860
Morabanc	1.595.006	688.634	906.372
Andbank	454.141	306.696	147.445
Cybertargeta - Crèdit Andorrà	142	142	-
Cybertargeta - Crèdit Andorrà	-	3.389	-3.389
Vallbanc	-	2.080.900	-2.080.900
Paypal	7.213	7.213	-
Moviments tresoreria	-175.735	-61.751	-113.984
Total	**13.159.715**	**4.953.881**	**8.205.834**

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

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

Mitjans de pagament

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

2.3.2. Actius financers (corrents)

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

Descripció	Saldo a 31/12/2022	Saldo a 31/12/2021	Variació
Crèdits a c/t per alienació d'immobilitzat	588.468,40	588.468,40	-
Total	**588.468,40**	**588.468,40**	**-**

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

2.3.3. Comptes a cobrar

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

Comptes a cobrar	Euros 31/12/2022	31/12/2021
Deteriorament de valor de crèdits	(1.027.656,66)	(682.734,06)
Operacions de gestió	(1.027.656,66)	(682.734,06)
Deutors per drets reconeguts. Pressupost d'ingressos corrent.	2.439.846,66	4.336.625,86
Operacions de gestió	2.439.846,66	4.336.625,86
Deutors per drets reconeguts. Pressupostos d'ingressos tancats.	1.891.844,47	1.891.844,47
Drets anul·lats de pressupost corrent	(39.840,32)	(20.155,43)
Drets anul·lats de pressupost tancats	(1.083.986,68)	(1.084.112,08)
Deutors per operacions comercials. Pressupost corrent.	0,00	0,00
Deutors per operacions comercials. Pressupostos tancats.	0,00	0,00
Devolució d'ingressos	39.539,99	19.855,10
Formalització d'ingressos no pressupostaris	491,37	(220.174,48)
Altres deutors no pressupostaris	907.019,95	904.339,62
Deutors per administració de recursos per compte d'altres ens públics	0,00	0,00
Pagaments pendents d'aplicació.	2.089.636,32	5.714,88
Total	5.216.895,10	5.151.203,88

Comptes a cobrar	Euros 31/12/2022	31/12/2021
Deutors per IGI repercutit	2.656,69	2.656,69
Tresor públic IGI suportat	973.933,88	755.257,45
Total	976.590,57	757.914,14

Font: Comú de Canillo
(Imports en euros)

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

Deficiències comptables dels saldos de comptes a cobrar

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

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

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

2.3.4. Actius financers no corrents

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

Descripció	Saldo a 31/12/2021	Altes	Baixes	Traspassos	Saldo a 31/12/2022
Participacions a ll/t en entitats de dret públic	19.006.694,95	745.457,84	-	-	19.752.152,79
Participacions a ll/t en societats controlades	-	-	-	-	-
IFP en capital empreses públiques	-	-	-	-	-
Crèdits a ll/t per alienació d'immobilitzat	-	-	-	-	-
Fiances i dipòsits constituïts a ll/t	134.735,49	81.865,00	-	-	216.600,49
Det. de valor de participacions a ll/t en societats	-2.240.294,15	-	-	-	-2.240.294,15
Provisió per depr. de valors negociables a ll/t	-	-	-	-	-
Total	**16.901.136,29**	**827.322,84**	**-**	**-**	**17.728.459,13**

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

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

Entitat	% participació	Import participació
Palau de Gel d'Andorra, S.A.U.	100,00%	809.352,85
SETAP 365, SA	40,24%	16.697.494,95
ENSISA PATRIMONIS 365, SL	50,11%	5.010,84
Total		**17.511.858,64**

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

En data 12 de desembre de 2022 s'ha constituït la societat mercantil ENSISA PATRIMONIS 365, SL a la qual el Comú de Canillo ha aportat 5.010 euros assolint el 50,11% del capital.

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

Inversió financera donada de baixa

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

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

El detall de les aportacions del Comú és com segueix:

Aportació Hble. Comú de Canillo	
Any 2022	740.447,00
Any 2021	1.836.700,00
Any 2020	412.500,00
Any 2019	555.000,00
Any 2018	655.869,09
Any 2017	552.864,79
Total	**4.753.380,88**

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

La societat està suportant pèrdues continuades les quals, en el darrer any, han estat de 624 milers d'euros, de 726 milers d'euros l'exercici 2021, de 679 milers d'euros l'exercici 2020, de 605 milers d'euros l'exercici 2019, de 458 milers d'euros l'exercici 2018 i de 278 milers d'euros l'exercici 2017, fets que fan que es pugui qüestionar la viabilitat de la societat sense el suport del Comú i, conseqüentment, la valoració per la qual figura comptabilitzada aquesta inversió a l'actiu.

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

2.3.5. Propietat, planta i equipament

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

		01/01/2022 Ajustat	Adicions	Baixes	Traspassos	A 31 de Desembre de 2022
Cost	Terrenys i béns naturals	36.028.085,15	820.524,01	0,00	0,00	36.848.609,16
	Construccions	58.704.325,88	1.568.034,64	0,00	0,00	60.272.360,52
	Infraestructures	16.140.925,41	1.570.816,41	0,00	0,00	17.711.741,82
	Béns del patrimoni històric	6.167.807,36	7.773,00	0,00	109.883,38	6.285.463,74
	Maquinària i utillatge	1.387.094,26	10.092,88	0,00	0,00	1.397.187,14
	Instal·lacions tècniques i altres instal·lacions	12.274.807,64	494.360,87	0,00	0,00	12.769.168,51
	Mobiliari	2.853.749,04	64.626,72	0,00	(109.883,38)	2.808.492,38
	Equips per a processos d'informació	789.453,00	250.662,34	0,00	0,00	1.040.115,34
	Elements de transport	1.186.628,82	54.846,59	22.597,47	0,00	1.218.877,94
	Altre propietat, planta i equipament	472.338,91	57.580,42	0,00	0,00	529.919,33
	Total	**136.005.215,47**	**4.899.317,88**	**22.597,47**	**0,00**	**140.881.935,88**
Depreciació Acumulada	Amortització acumulada de terrenys i béns naturals	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Amortització acumulada de construccions	(17.292.550,88)	(1.152.555,69)	0,00	0,00	(18.445.106,57)
	Amortització acumulada d'infraestructures	(11.894.965,99)	(669.278,49)	0,00	0,00	(12.564.244,48)
	Amortització acumulada de béns del patrimoni històric	(147.010,65)	(120.501,66)	0,00	0,00	(267.512,31)
	Amortització acumulada de maquinària i utillatge	(1.023.363,90)	(61.689,74)	0,00	0,00	(1.085.053,64)
	Amortització acumulada d'instal·lacions tècniques i altres instal·lacions	(9.304.448,13)	(392.244,24)	0,00	0,00	(9.696.692,37)
	Amortització acumulada de mobiliari	(2.328.378,60)	(88.800,64)	0,00	0,00	(2.417.179,24)
	Amortització acumulada d'equips per a processos d'informació	(765.408,14)	(58.014,12)	0,00	0,00	(823.422,26)
	Amortització acumulada d'elements de transport	(935.435,46)	(79.369,43)	(22.582,78)	0,00	(992.222,11)
	Amortització acumulada d'altre propietat, planta i equipament	(460.535,36)	(10.085,54)	0,00	0,00	(470.620,90)
	Total	**(44.152.097,11)**	**(2.632.539,55)**	**(22.582,78)**	**0,00**	**(46.762.053,88)**
	Valor Net Comptes	**91.853.118,36**	**2.266.778,33**	**14,69**	**0,00**	**94.119.882,00**

Font: Comú de Canillo
(Imports en euros)

2.3.6. Actius Intangibles

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

		01/01/2022 Ajustat	Adicions	Baixes	Traspassos	A 31 de Desembre de 2022
Cost	Inversió en desenvolupament	1.164.672,81	21.927,88	0,00	0,00	1.186.600,69
	Propietat industrial i intel·lectual	1.247.343,07	21.610,00	0,00	0,00	1.268.953,07
	Aplicacions informàtiques	970.964,62	3.321,23	0,00	0,00	974.285,85
	Altre immobilitzat intangible	480.055,40	1.054,85	0,00	0,00	481.110,25
	Total	**3.863.035,90**	**47.913,96**	**0,00**	**0,00**	**3.910.949,86**
Depreciació Acumulada	Amortització acumulada d'inversió en desenvolupament	(1.102.796,75)	(25.270,55)	0,00	0,00	(1.128.067,30)
	Amortització acumulada de propietat industrial i intel·lectual	(1.005.856,66)	(62.586,67)	0,00	0,00	(1.068.443,33)
	Amortització acumulada d'aplicacions informàtiques	(691.061,32)	(102.785,48)	0,00	0,00	(793.846,80)
	Amortització acumulada d'altre immobilitzat intangible.	(477.914,95)	(3.183,60)	0,00	0,00	(481.098,55)
	Total	**(3.277.629,68)**	**(193.826,30)**	**0,00**	**0,00**	**(3.471.455,98)**
	Valor Net Comptes	**585.406,22**	**(145.912,34)**	**0,00**	**0,00**	**439.493,88**

Font: Comú de Canillo
(Imports en euros)

2.3.7. Comptes a pagar

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

Comptes per pagar amb contraprestació	*Euros* 31/12/2022	31/12/2021
Creditors per obligacions reconegudes. Pressupost de despeses corrent	**416.559,55**	**(217.137,49)**
Operacions de gestió	416.559,55	(217.137,49)
Altres comptes per pagar	0,00	0,00
Creditors per obligacions reconegudes. Pressupostos de despeses tancades	**(47.696,28)**	**(47.696,28)**
Creditors per devolució d'ingressos i altres minoracions	**13.569,10**	**4.349,01**
Altres creditors no pressupostaris	**(768.369,38)**	**(774.531,58)**
Total	**(385.937,01)**	**(1.035.016,34)**

Font: Comú de Canillo
(Imports en euros)

Comptes per pagar	*Euros* 31/12/2022	31/12/2021
Tresor públic, creditor per diversos conceptes.	**(209,73)**	**0,00**
Tresor Públic, creditor per IGI	0,00	0,00
Tresor públic, creditor per retencions practicades	(209,73)	0,00
Tresor públic, creditor per altres conceptes	0,00	0,00
Tresor públic IGI repercutit	**(83.476,99)**	**(11.956,86)**
Total	**(83.686,72)**	**(11.956,86)**

Font: Comú de Canillo
(Imports en euros)

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

Deficiències de control intern en els comptes a pagar

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

Així, el compte de creditors per obligacions reconegudes del pressupost de despeses de l'exercici següent presenta un saldo deutor de 416.559 euros, els comptes de creditors no pressupostaris incorporen operacions deutores i operacions creditores, tant pressupostàries com no pressupostàries, figuren en comptes a cobrar pagaments pendents d'aplicació comptable per import de 2.089.639 euros i partides conciliatòries en els fons líquids de 175.735 euros, a la vegada que els saldos comptables reflectits a l'estat de situació financera difereixen sensiblement amb els que s'han reflectit a l'Estat del Romanent de Tresoreria.

2.3.8. Endeutament i passius financers (Passius no corrents)

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

DESPESES FINANCERES		PRESSUPOST INICIAL 2022	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2022	(2) LIQUIDAT 2022	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
31	**Despeses financeres de préstecs**	**90.000,00**	**6.016,93**	**96.016,93**	**96.016,93**	**-**	**100,00%**
310	Interessos de préstecs	90.000,00	6.016,93	96.016,93	96.016,93	-	100,00%
33	**Despeses financeres de comptes corrents**	**10.500,00**	**-**	**10.500,00**	**-**	**-10.500,00**	**-**
330	Interessos de comptes corrents	10.500,00	-	10.500,00	-	-10.500,00	-
34	**De dipòsits, fiances i altres**	**12.000,00**	**15.635,38**	**27.635,38**	**27.605,26**	**-30,12**	**99,89%**
349	Altres despeses financeres	12.000,00	15.635,38	27.635,38	27.605,26	-30,12	99,89%
3	**Despeses financeres**	**112.500,00**	**21.652,31**	**134.152,31**	**123.622,19**	**-10.530,12**	**92,15%**

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

PASSIUS FINANCERS		PRESSUPOST INICIAL 2022	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2022	(2) LIQUIDAT 2022	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
91	**Amortització de préstecs**	**318.000,00**	**1.500.000,00**	**1.818.000,00**	**1.748.846,53**	**-69.153,47**	**96,20%**
913	Amortització de préstecs	318.000,00	1.500.000,00	1.818.000,00	1.748.846,53	-69.153,47	96,20%
9	**Passius financers**	**318.000,00**	**1.500.000,00**	**1.818.000,00**	**1.748.846,53**	**-69.153,47**	**96,20%**

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

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

PASSIUS FINANCERS		PRESSUPOST INICIAL 2022	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2022	(2) LIQUIDAT 2022	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
91	**Préstecs rebuts de l'interior**	**4.200.000,00**	**-**	**4.200.000,00**	**4.200.000,00**	**-**	**-**
913	D'org. auton. cials. indus. finan. o anal. entitat loc	4.200.000,00	-	4.200.000,00	4.200.000,00	-	-
9	**Passius financers**	**4.200.000,00**	**-**	**4.200.000,00**	**4.200.000,00**	**-**	**-**

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:

Detall de l'endeutament comunal a 31 de desembre de l'exercici 2022 i 2021 segons la Llei de Finances Comunals:

	31/12/2022	31/12/2021
Ingressos liquidats Comú anys anteriors (mitja 2019, 2020, 2021)	14.823.860	15.344.023
Capítol 9 d'ingressos		
Capítol 6 Venda patrimoni	-482.050	-482.050
Total base de càlcul	**14.341.810**	**14.861.973**
Endeutament Comú ll/t	4.167.526	1.696.600
Endeutament Comú c/t	0	0
Endeutament ENSISA ll/t	0	22.578.882
Endeutament ENSISA c/t	0	0
Endeutament PGA ll/t (100%)	0	11.220
Endeutament PGA c/t (100%)	11.220	20.408
Endeutament SETAP365 ll/t (40,2351%)	0	0
Endeutament SETAP365 c/t (40,2351%)	0	0
Endeutament ENSISA PATRIMONIS 365 ll/t (50,11%)	0	0
Endeutament ENSISA PATRIMONIS 365 c/t (50,11%)	0	0
Endeutament total	**4.178.746**	**24.307.110**
% sobre base de càlcul (màx. 200% ingressos)	**29%**	**164%**
Endeutament Comú c/t	0	0
Endeutament PGA c/t (100%)	11.220	20.408
Endeutament ENSISA c/t (50,11%)	0	0
Endeutament NEVASA c/t (25,06%)	0	0
Endeutament SETAP365 c/t (40,2351%)	0	0
Endeutament ENSISA PATRIMONIS 365 c/t (50,11%)	0	0
Endeutament a curt termini	**11.220**	**20.408**
% sobre base de càlcul (màx. 40% ingressos)	**0%**	**0%**

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

Font: Comú de Canillo
(Imports en euros)

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

Endeutament comunal

Es presenta a continuació l'estat de l'endeutament a 31 de desembre de 2022, calculat pel Tribunal de Comptes d'acord amb els criteris que determina la LFC en el seu títol III, capítol III, fent menció de la situació en relació als paràmetres de control que estableix aquesta mateixa Llei. Pel que fa a les societats públiques i altres societats participades, tot i que del títol III, capítol III, endeutament, i del títol V, pressupost, despeses públiques i comptabilitat, de la Llei 36/2021, del 16 de desembre, de les finances comunals es desprèn que per les primeres els exercicis de referència han de coincidir amb els del Comú, no s'ha pogut utilitzar aquesta informació pel fet que els estats financers presentats per algunes d'aquestes no coincideixen amb l'any natural.

En conseqüència, en aquests casos els càlculs s'han fet tenint en compte els darrers comptes de les societats tancats i auditats anteriors a 31 de desembre de l'exercici objecte del present informe.

D'acord amb la Llei 36/2021, del 16 de desembre, de les finances comunals, en especial en el seu article 56, l'endeutament comunal va referit a la mitja dels ingressos totals liquidats en els pressupostos corresponents als tres anys naturals immediatament anteriors, excloent del total dels ingressos els corresponents a operacions d'endeutament i els procedents de l'alienació del patrimoni.

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

Concepte	2019	2020	2021
Ingressos totals liquidats	14.655.437	16.820.548	12.995.460
- Capítol IX Passius financers (ingressos)	-	-	-
- Capítol VI Alienació d'inversions reals	-482.050	-482.050	-482.050
Ajustaments	6.364	-15.141	-
Total	14.179.751	16.323.357	12.513.410
Mitjana base de càlcul	**14.338.839**		

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

L'endeutament es presenta calculat sobre la base dels imports disposats dels préstecs, dels crèdits, dels avals i de les garanties atorgades i calculat addicionant a les xifres anteriors els imports disponibles de les pòlisses de tresoreria contractades, donat que, com determina l'article 56.2 constitueix l'endeutament a curt termini, entre d'altres, la contractació de préstecs i crèdits atorgats per entitats financeres per a cobrir desfasaments transitoris de tresoreria.

	Càlcul sobre imports disposats	Paràmetres de control segons la LFC
Total base de càlcul	***14.338.839***	
Endeutament bancari del Comú	4.134.803	
Endeutament entitats participades	-	
Endeutament total	**4.134.803**	
% sobre base de càlcul	**28,84%**	**Màxim 200%**
Endeutament a curt termini del Comú	-	
Endeutament a curt termini entitats participades	-	
Endeutament a curt termini	**-**	
% sobre base de càlcul	**-**	**Màxim 40%**

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

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

Concepte	Imports disposats
Endeutament del Comú a llarg termini	4.134.803
- Comptabilitzat a llarg termini	3.993.006
- Comptabilitzat a curt termini	141.797
Endeutament del Comú a curt termini	-
Endeutament d'ENSISA a llarg termini a 30/04/22 (40,11%)	-
- Comptabilitzat a llarg termini	-
- Comptabilitzat a curt termini	-
Endeutament d'ENSISA a curt termini a 30/04/22 (40,11%)	-
Proveïdors d'immobilitzat d'ENSISA a 30/04/22 (40,11%)	-
Endeutament d'EMAP, SA a llarg termini (40,23%)	-
- Comptabilitzat a llarg termini	-
- Comptabilitzat a curt termini	-
Endeutament d'EMAP, SA a curt termini (40,23%)	-
Proveïdors d'immobilitzat d'EMAP, SA (40,23%)	-
Endeutament de NEVASA a llarg termini a 31/05/22 (19,05%)	-
- Comptabilitzat a llarg termini	-
- Comptabilitzat a curt termini	-
Endeutament de NEVASA a curt termini a 31/05/22 (19,05%)	-
Endeutament de VALLNORD, SA a llarg termini (26,82%)	-
- Comptabilitzat a llarg termini	-
- Comptabilitzat a curt termini	-
Endeutament de VALLNORD, SA a curt termini (26,82%)	-
Proveïdors d'immobilitzat de VALLNORD, SA (26,82)%	-
Endeutament del Complex Esportiu i Social del Palau de Gel d'Andorra, SAU a llarg termini (100%)	-
- Comptabilitzat a llarg termini	-
- Comptabilitzat a curt termini	-
Endeutament del Complex Esportiu i Social del Palau de Gel d'Andorra, SAU a curt termini (100%)	-
Endeutament d'ENSISA Patrimonis 365, SL a llarg termini (50,11%)	-
- Comptabilitzat a llarg termini	-
- Comptabilitzat a curt termini	-
Endeutament d'ENSISA Patrimonis 365, SL a curt termini (50,11%)	-
Total endeutament	**4.134.803**
Endeutament del Comú a curt termini	-
Endeutament d'ENSISA a curt termini a 30/04/22 (40,11%)	-
Endeutament d'EMAP, SA a curt termini (40,23%)	-
Endeutament de NEVASA a curt termini a 31/05/22 (19,05%)	-
Endeutament de VALLNORD, SA a curt termini (26,82%)	-
Endeutament del Complex Esportiu i Social del Palau de Gel d'Andorra, SAU a curt termini (100%)	-
Endeutament d'ENSISA Patrimonis 365, SL a curt termini (50,11%)	-
Total endeutament a curt termini	**-**

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

De l'anàlisi anterior en resulten les incidències següents:

Càlcul de l'endeutament

L'endeutament que mostra el Comú, recollit en el seu compte d'endeutament, en relació al que resultaria d'aplicar els conceptes previstos a la LFC, és superior en 43.943 euros. Aquesta diferència és deguda principalment, en haver considerat endeutament de societats participades que no correspon en aplicació del que disposa l'article 51.2 de la LFC.

2.3.9. 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 2022

	Capital	Reserves	Subvencion per canvis de valor	Resultats d'exercicis anteriors	Resultat de l'exercici	Total	Interessos minoritaris	Total actius nets/ patrimoni
Saldo a 31 de desembre de 2020	91.010.994,43	0,00	1.819.698,59	28.252.788,76	6.158.628,54	127.242.110,32	0,00	127.242.110,32
Canvis en polítiques comptables	0,00	0,00	100.955,48	0,00	0,00	100.955,48	0,00	100.955,48
Saldo reexpressat	**91.010.994,43**	**0,00**	**1.920.654,07**	**28.252.788,76**	**6.156.628,54**	**127.343.065,80**	**0,00**	**127.343.065,80**
Canvis en els actius nets/patrimoni per al 2021	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**(6.156.628,54)**	**(6.156.628,54)**	**0,00**	**(6.156.628,54)**
Guanys per la revaluació de propietats, planta i equipament	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Pèrdues per revaluació d'inversions	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altres	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Ingressos nets reconeguts directament en els actius nets/patrimoni	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Resultat positiu (estalvi) del període	0,00	0,00	0,00	0,00	(6.156.628,54)	(6.156.628,54)	0,00	(6.156.628,54)
Ingressos i despeses totals reconeguts durant el període	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**7.883.303,27**	**1.207.985,53**	**9.091.288,80**	**0,00**	**9.091.288,80**
Saldo a 31 de desembre de 2021 diferit	**91.010.994,43**	**0,00**	**1.920.654,07**	**36.136.092,03**	**1.207.985,53**	**130.275.726,06**	**0,00**	**130.275.726,06**
Saldo a 31 de desembre de 2021 anticipat	**91.010.994,43**	**0,00**	**1.920.654,07**	**36.136.092,03**	**1.207.985,53**	**130.275.726,06**	**0,00**	**130.275.726,06**
Canvis en els actius nets/patrimoni per al 2021	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**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	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Ingressos nets reconeguts directament en els actius nets/patrimoni	0,00	0,00	0,00	(11.332.785,25)	(1.207.985,53)	(12.540.770,78)	0,00	(12.540.770,78)
Resultat negatiu (desestalvi) del període	0,00	0,00	0,00	0,00	7.814.787,77	7.814.787,77	0,00	7.814.787,77
Ingressos i despeses totals reconeguts durant el període	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**(11.332.785,25)**	**6.606.802,24**	**(4.725.983,01)**	**0,00**	**(4.725.983,01)**
Saldo a 31 de desembre de 2022	**91.010.994,43**	**0,00**	**1.920.654,07**	**24.803.306,78**	**7.814.787,77**	**125.549.743,05**	**0,00**	**125.549.743,05**

Font: Comú de Canillo
(Imports en euros)

2.3.10. Altres ingressos

El quadre dels altres ingressos és el següent:

Altres ingressos	*Euros* 2022	2021
Ingressos per arrendaments	2.565.699,06	206.797,78
Ingressos excepcionals	43.638,28	0,00
Excessos i aplicacions de provisions i de pèrdues per deteriorament	320.873,10	0,00
Altres ingressos	1.188.829,47	248.634,84
Total	**4.119.039,91**	**455.432,62**

Font: Comú de Canillo
(Imports en euros)

2.4. Romanent de tresoreria

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

Conceptes	2022	2021
1 (+) Drets pendents de cobrament	**6.233.025,66**	**6.009.552,27**
(+) del pressupost corrent	2.439.546,33	4.336.325,53
(+) de pressupostos tancats	807.857,79	807.732,39
(+) d'operacions no pressupostàries	4.013.278,20	1.467.649,26
(-) de cobrament dubtós	(1.027.656,66)	(682.734,06)
(-) drets cobrats pendents d'aplicació definitiva	0,00	80.579,15
2 (-) Obligacions pendents de pagament	**6.277.032,87**	**1.055.671,22**
(+) del pressupost corrent	5.377.360,49	221.486,50
(+) de pressupostos tancats	47.696,28	47.696,28
(+) d'operacions no pressupostàries	851.976,10	786.488,44
(-) drets cobrats pendents d'aplicació definitiva	0,00	0,00
3 (+) Fons líquids	**13.159.715,34**	**4.953.881,05**
I Romanent de tresoreria afectat	0,00	2.706.631,07
II Romanent de tresoreria no afectat	13.115.708,13	7.201.131,03
III Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(I+II)	**13.115.708,13**	**9.907.762,10**

Font: Comú de Canillo
(Imports en euros)

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

Quan a la liquidació d'un exercici en resulta un romanent de tresoreria negatiu, l'article 91 de la LFC reclama que s'adoptin mesures de sanejament que permetin en el curt termini recuperar la liquiditat de les finances comunals.

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

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

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

Els imports que figuren a l'estat del romanent de tresoreria difereixen dels saldos comptables del Comú, especialment els referits als saldos pendents de pagament.

Així, de ser considerats els saldos que es desprenen de la comptabilitat del Comú a la data del tancament de l'exercici, els pendents de cobrament de l'estat del Romanent de tresoreria s'haurien de minorar en 39.540 euros i els pendents de pagament del mateix estat s'haurien de minorar en 5.057.239 euros, pel que el romanent de tresoreria retut s'hauria d'incrementar en 5.017.699 euros, passant a ser de 18.133.407 euros.

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

2.5. Contractació pública

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

Verificació de la legitimació per a contractar amb l'entitat

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 2022 foren publicats al Butlletí Oficial del Principat d'Andorra núm. 133/2021 de data 15 de desembre de 2021. 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.
- L'objectiu de despesa permesa, 21.000.000 euros.
- L'objectiu de la despesa corrent o de funcionament, una taxa de creixement positiva del 7,0%.

En data 21 de febrer de 2022, el Comú de Canillo va trametre al Tribunal de Comptes el marc pressupostari corresponent al mandat 2020-2023 – Revisió per a l'exercici 2022.

El Tribunal de Comptes, el 24 de febrer de 2022, va informar desfavorablement del marc pressupostari general indicat anteriorment.

Segons l'apartat 2.3.8 d'aquest informe, l'endeutament del Comú d'acord a l'article 12 del DLTRLSEPF és del 28,8%, tenint en compte els imports disposats, inferior a l'objectiu publicat, i inferior al límit del 200% establert en l'apartat 12.6 de la mateixa Llei.
Pel que fa a la despesa màxima permesa, establerta en l'article 15.3 del DLTRLSEPF, l'import liquidat ha estat de 13.481.772 euros, inferior a l'objectiu publicat i inferior al límit.

El Comú ha liquidat una despesa corrent o de funcionament, d'acord a l'article 16 del DLTRLSEPF, del 13,4%, superior a l'objectiu publicat, sense trobar-se, al ser l'endeutament inferior al 180%, subjecta a la limitació establerta en l'apartat 16.3 de la mateixa Llei.

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

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

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

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

No obstant l'anterior el Tribunal no ha rebut les referides auditories a la conclusió del mandat polític 2016-2019 del Comú, contravenint l'article 8.4 del DLTRLSEPF.
En relació al compliment dels aspectes formals de la Llei, el Comú no va retre l' informe trimestral sobre l'execució del pressupost 2022 corresponent al quart trimestre, al qual l'obliga l'article 21.2 del DLTRLSEPF.

2.7. Altres aspectes a destacar

Així mateix, de la revisió efectuada s'han observat els següents aspectes a 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 5 d'abril de 2023.

Economicitat i eficiència de la despesa pública

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

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

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

- El Comú no disposa d'eines d'informació i seguiment suficientment centralitzades i relacionades amb la planificació, execució i avaluació de les inversions.
- No consta que s'analitzi l'adequació del finançament a la inversió que es projecta.
- No s'observen ordres o disposicions que s'hagin dictat com a mesura correctiva que derivin directament de desviacions de costos i de terminis que s'hagin produït.
- No disposa d'estudis organitzatius que justifiquin les plantilles de personal, les seves funcions i les corresponents retribucions.
- No es disposa d'un sistema eficaç de comptabilitat de costos dels serveis i activitats que es presten que aportin informació suficient per a la presa de decisions en relació als objectius d'economia i eficiència.
- No disposa, de forma generalitzada, d'eines (indicadors) per conèixer amb suficient detall el cost dels serveis que presten i l'assoliment dels objectius previstos.

Polítiques i pràctiques mediambientals

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

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

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

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

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

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

2.8. Evolució de les magnituds i ratis principals

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

Resum pressupost inicial d'ingressos

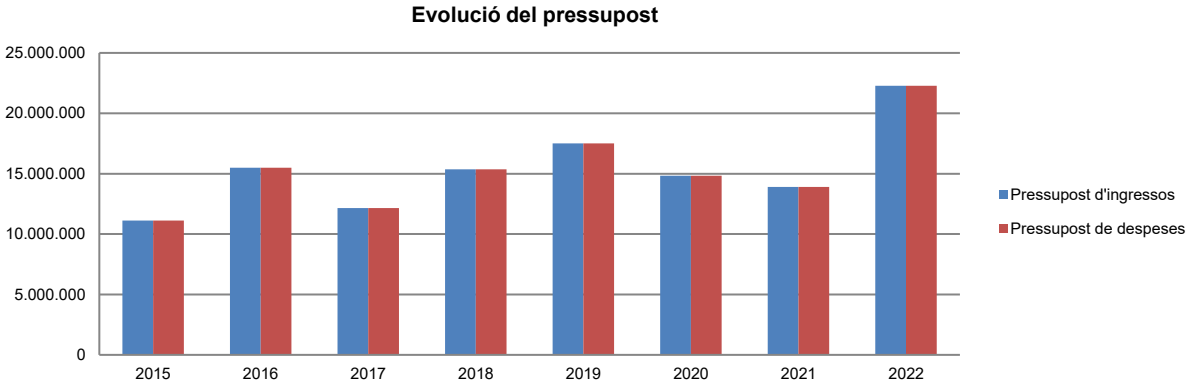
Pressupost d'ingressos	Pressupost 2015	Pressupost 2016	Pressupost 2017	Pressupost 2018	Pressupost 2019	Pressupost 2020	Pressupost 2021	Pressupost 2022
1. Impostos directes	295.000	311.970	372.970	378.000	500.000	1.102.500	911.500	849.000
2. Impostos indirectes	260.000	280.000	250.000	500.000	850.000	595.000	700.000	1.200.000
3. Taxes i altres ingressos	1.851.965	1.834.750	1.983.200	2.281.200	2.860.300	3.232.465	3.190.915	4.845.850
4. Transferències corrents	1.405.796	1.460.679	1.460.679	1.457.679	1.442.323	1.492.000	1.418.000	1.477.720
5. Ingressos patrimonials	1.532.483	1.533.415	2.082.988	2.083.081	2.385.215	2.410.900	621.625	2.127.750
Ingressos corrents	***5.345.244***	***5.420.814***	***6.149.837***	***6.699.960***	***8.037.838***	***8.832.865***	***6.842.040***	***10.500.320***
6. Alienació d'inversions	482.050	482.050	482.050	482.050	482.050	482.000	482.000	482.000
7. Transferències de capital	5.283.183	5.510.716	5.510.716	5.510.716	5.409.294	5.528.000	5.264.000	5.350.880
8. Actius financers	-	4.093.142	-	2.676.358	3.590.858	-	1.315.927	1.744.929
9. Passius financers	-	-	-	-	-	-	-	4.200.000
Ingressos de capital	***5.765.233***	***10.085.908***	***5.992.766***	***8.669.124***	***9.482.202***	***6.010.000***	***7.061.927***	***11.777.809***
Total ingressos	**11.110.477**	**15.506.722**	**12.142.603**	**15.369.084**	**17.520.040**	**14.842.865**	**13.903.967**	**22.278.129**

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

Resum pressupost inicial de despeses

Pressupost de despeses	Pressupost 2015	Pressupost 2016	Pressupost 2017	Pressupost 2018	Pressupost 2019 (*)	Pressupost 2020	Pressupost 2021	Pressupost 2022
1. Despeses de personal	3.226.127	3.189.207	3.289.055	3.514.989	3.801.110	3.804.805	3.825.981	4.226.944
2. Consum de béns corrents i serveis	2.512.633	2.512.192	2.675.962	2.655.750	3.096.254	2.884.588	3.414.332	4.120.445
3. Despeses financeres	191.666	128.435	118.000	104.064	92.000	75.000	67.000	112.500
4. Transferències corrents	765.015	878.301	809.521	844.584	564.555	415.875	664.250	434.429
Despeses corrents	***6.695.441***	***6.708.135***	***6.892.538***	***7.119.387***	***7.553.919***	***7.180.268***	***7.971.563***	***8.894.318***
6. Inversions reals	1.794.100	3.591.238	4.212.500	5.218.163	7.554.000	5.360.000	3.989.300	8.294.000
7. Transferències de capital	340.936	369.683	365.065	251.091	-	-	-	-
8. Actius financers	-	357.915	376.500	2.476.443	2.098.121	2.065.597	1.713.104	4.771.811
9. Passius financers	2.280.000	4.479.751	296.000	304.000	314.000	237.000	230.000	318.000
Despeses de capital	***4.415.036***	***8.798.587***	***5.250.065***	***8.249.697***	***9.966.121***	***7.662.597***	***5.932.404***	***13.383.811***
Total despeses	**11.110.477**	**15.506.722**	**12.142.603**	**15.369.084**	**17.520.040**	**14.842.865**	**13.903.967**	**22.278.129**

(*) 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

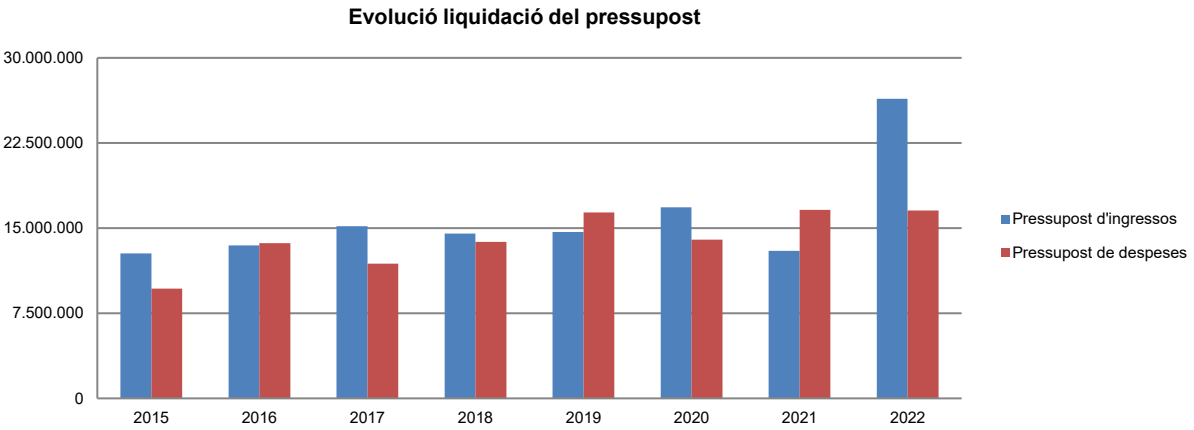
Pressupost d'ingressos	Liquidat 2015	Liquidat 2016 (*)	Liquidat 2017	Liquidat 2018 (*) (**)	Liquidat 2019 (*) (**)	Liquidat 2020	Liquidat 2021 (*)	Liquidat 2022 (*)
1. Impostos directes	317.538	394.175	438.572	461.371	680.567	2.160.390	896.477	2.925.665
2. Impostos indirectes	437.649	814.327	900.129	966.418	877.505	705.986	1.505.984	1.420.264
3. Taxes i altres ingressos	2.227.320	2.311.553	2.785.899	2.949.990	3.428.641	3.901.124	3.030.146	6.533.102
4. Transferències corrents	1.460.886	1.453.247	1.691.827	1.802.032	1.491.516	1.545.779	1.403.654	1.569.840
5. Ingressos patrimonials	2.339.924	2.561.496	2.484.789	2.571.901	2.167.370	2.177.116	628.520	2.481.415
Ingressos corrents	***6.783.317***	***7.534.798***	***8.301.216***	***8.751.712***	***8.645.600***	***10.490.395***	***7.464.781***	***14.930.286***
6. Alienació d'inversions	482.050	482.050	482.050	482.050	482.050	482.050	482.050	482.050
7. Transferències de capital	5.510.716	5.470.524	6.390.336	5.294.456	5.527.786	5.848.102	5.048.629	5.725.970
8. Actius financers	-	-	-	-	-	-	-	1.045.000
9. Passius financers	-	-	-	-	-	-	-	4.200.000
Ingressos de capital	***5.992.766***	***5.952.574***	***6.872.386***	***5.776.507***	***6.009.837***	***6.330.153***	***5.530.679***	***11.453.020***
Total ingressos	**12.776.083**	**13.487.372**	**15.173.602**	**14.528.219**	**14.655.437**	**16.820.548**	**12.995.460**	**26.383.306**

(*) 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 2015	Liquidat 2016	Liquidat 2017	Liquidat 2018	Liquidat 2019 (*)	Liquidat 2020	Liquidat 2021	Liquidat 2022
1. Despeses de personal	3.040.989	3.091.454	3.173.463	3.297.190	3.392.165	3.342.307	3.539.047	3.930.182
2. Consum de béns corrents i serveis	2.305.205	2.257.893	2.435.358	2.788.386	3.115.459	2.341.947	3.243.042	3.918.965
3. Despeses financeres	205.074	115.356	106.434	97.246	86.704	73.427	64.964	123.622
4. Transferències corrents	757.800	862.676	778.900	811.186	493.668	438.862	499.278	405.415
Despeses corrents	***6.309.068***	***6.327.379***	***6.494.155***	***6.994.008***	***7.087.996***	***6.196.543***	***7.346.332***	***8.378.184***
6. Inversions reals	1.351.073	2.181.336	2.394.770	3.828.470	6.933.521	5.552.214	7.206.726	5.103.588
7. Transferències de capital	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	1.806.223	1.312.258
9. Passius financers	1.670.648	4.415.068	294.774	303.784	270.800	236.731	243.762	1.748.847
Despeses de capital	***3.350.779***	***7.337.569***	***5.385.800***	***6.793.465***	***9.302.326***	***7.794.644***	***9.256.711***	***8.164.693***
Total despeses	**9.659.847**	**13.664.948**	**11.879.955**	**13.787.473**	**16.390.322**	**13.991.187**	**16.603.043**	**16.542.877**

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

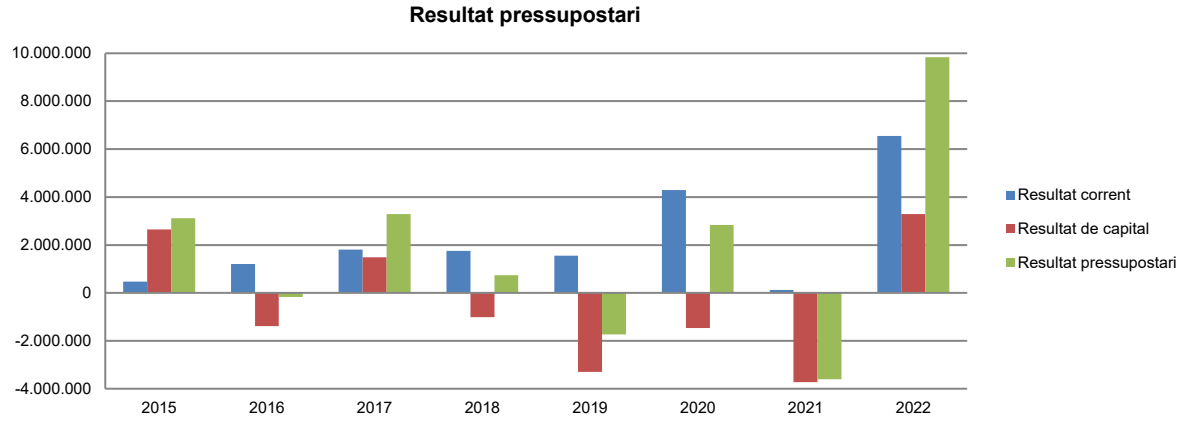


Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)

Resultat pressupostari

Descripció	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022
Ingressos corrents	6.783.317	7.534.798	8.301.216	8.751.712	8.645.600	10.490.395	7.464.781	14.930.286
Despeses corrents	6.309.068	6.327.379	6.494.155	6.994.008	7.087.996	6.196.543	7.346.332	8.378.184
Resultat corrent	**474.249**	**1.207.419**	**1.807.061**	**1.757.704**	**1.557.604**	**4.293.852**	**118.450**	**6.552.102**
Ingressos de capital	5.992.766	5.952.574	6.872.386	5.776.507	6.009.837	6.330.153	5.530.679	11.453.020
Despeses de capital	3.350.779	7.337.569	5.385.800	6.793.465	9.302.326	7.794.644	9.256.711	8.164.693
Resultat de capital	**2.641.987**	**-1.384.995**	**1.486.586**	**-1.016.958**	**-3.292.489**	**-1.464.491**	**-3.726.032**	**3.288.327**
Resultat pressupostari	**3.116.236**	**-177.576**	**3.293.647**	**740.746**	**-1.734.885**	**2.829.361**	**-3.607.582**	**9.840.429**

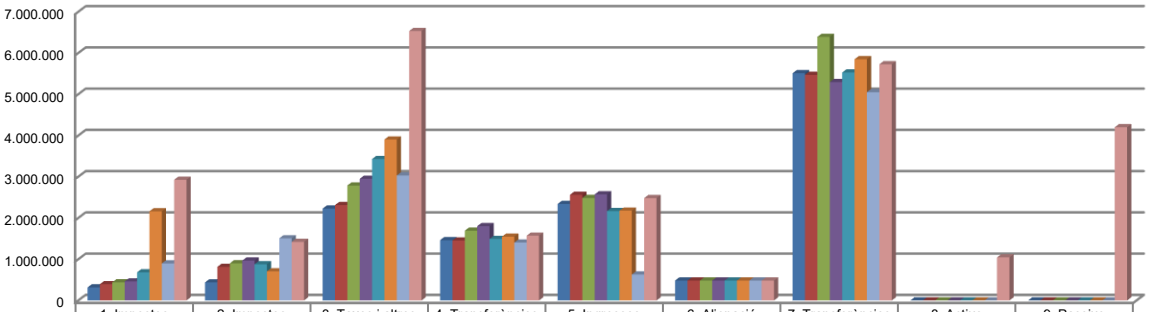
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)



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

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

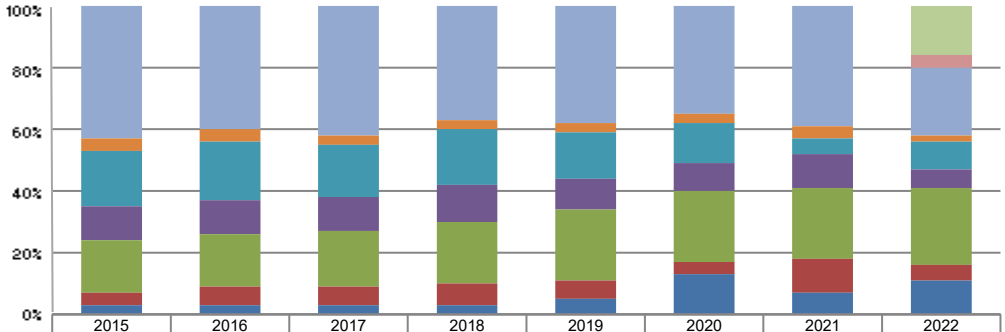
Liquidació pressupost ingressos valor absolut



	1. Impostos directes	2. Impostos indirectes	3. Taxes i altres ingressos	4. Transferències corrents	5. Ingressos patrimonials	6. Alienació d'inversions	7. Transferències de capital	8. Actius financers	9. Passius financers
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	-	-
2021	896.477	1.505.984	3.030.146	1.403.654	628.520	482.050	5.048.629	-	-
2022	2.925.665	1.420.264	6.533.102	1.569.840	2.481.415	482.050	5.725.970	1.045.000	4.200.000

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

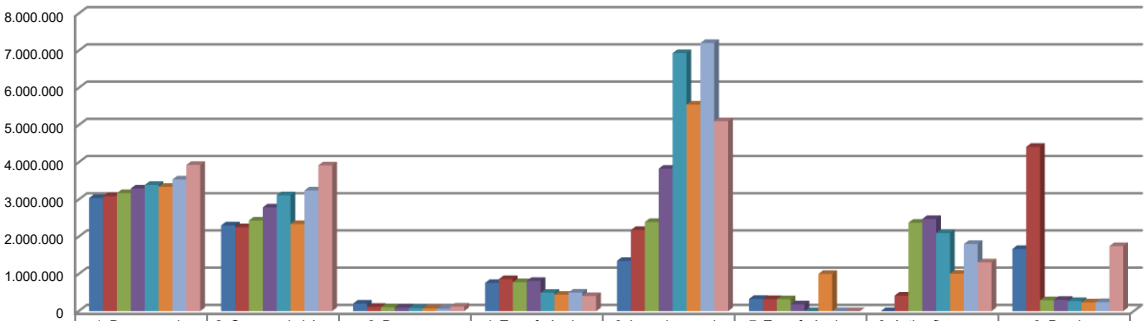
Liquidació pressupost ingressos valor relatiu



	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022
1. Impostos directes	3%	3%	3%	3%	5%	13%	7%	11%
2. Impostos indirectes	4%	6%	6%	7%	6%	4%	11%	5%
3. Taxes i altres ingressos	17%	17%	18%	20%	23%	23%	23%	25%
4. Transferències corrents	11%	11%	11%	12%	10%	9%	11%	6%
5. Ingressos patrimonials	18%	19%	17%	18%	15%	13%	5%	9%
6. Alienació d'inversions	4%	4%	3%	3%	3%	3%	4%	2%
7. Transferències de capital	43%	40%	42%	37%	38%	35%	39%	22%
8. Actius financers	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	4%
9. Passius financers	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	16%

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú

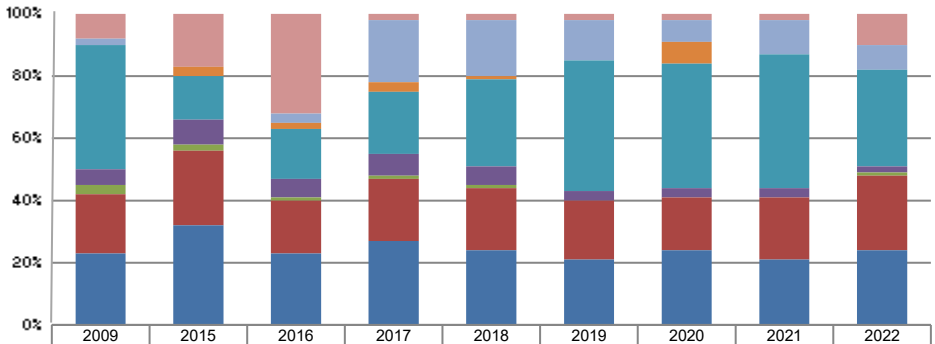
Liquidació pressupost despeses valor absolut



	1. Despeses de personal	2. Consum de béns corrents i serveis	3. Despeses financeres	4. Transferències corrents	6. Inversions reals	7. Transferències de capital	8. Actius financers	9. Passius financers
2015	3.040.989	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
2021	3.539.047	3.243.042	64.964	499.278	7.206.726	-	1.806.223	243.762
2022	3.930.182	3.918.965	123.622	405.415	5.103.588	-	1.312.258	1.748.847

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

Liquidació pressupost despeses valor relatiu



	2009	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022
1. Despeses de personal	23%	32%	23%	27%	24%	21%	24%	21%	24%
2. Consum de béns corrents i serveis	19%	24%	17%	20%	20%	19%	17%	20%	24%
3. Despeses financeres	3%	2%	1%	1%	1%	0%	0%	0%	1%
4. Transferències corrents	5%	8%	6%	7%	6%	3%	3%	3%	2%
6. Inversions reals	40%	14%	16%	20%	28%	42%	40%	43%	31%
7. Transferències de capital	0%	3%	2%	3%	1%	0%	7%	0%	0%
8. Actius financers	2%	0%	3%	20%	18%	13%	7%	11%	8%
9. Passius financers	8%	17%	32%	2%	2%	2%	2%	2%	10%

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú

Resultat pressupostari i romanent de tresoreria

Es presenta a continuació l'evolució del resultat pressupostari:

Descripció	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022
Total ingressos liquidats	12.776.083	13.487.372	15.173.602	14.528.219	14.655.437	16.820.548	12.995.460	26.383.306
Total despeses liquidades	9.659.847	13.664.948	11.879.955	13.787.473	16.390.322	13.991.187	16.603.043	16.542.877
Resultat pressupostari	**3.116.236**	**-177.576**	**3.293.647**	**740.746**	**-1.734.885**	**2.829.361**	**-3.607.582**	**9.840.429**

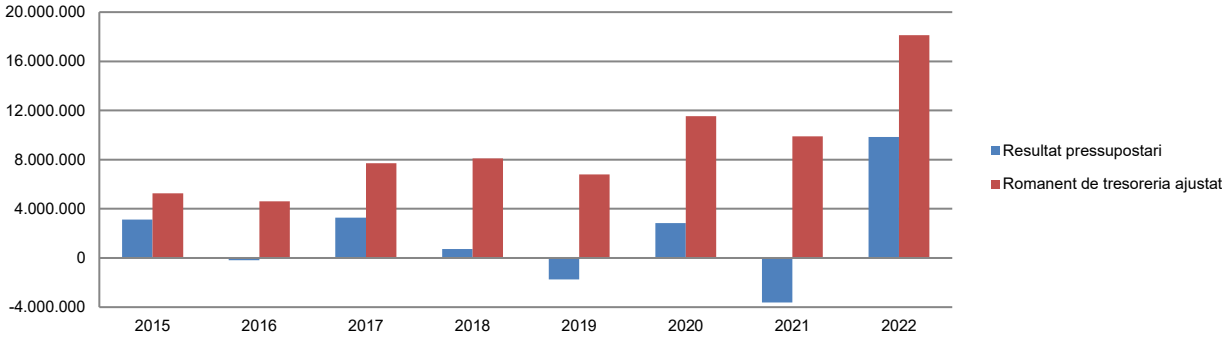
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)

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

Descripció	RT Ajustat 2015	RT Ajustat 2016	RT Ajustat 2017	RT Ajustat 2018	RT Ajustat 2019	RT Ajustat 2020	RT Ajustat 2021	RT Ajustat 2022
1. (+) Drets pendents de cobrament	901.062	1.344.453	2.432.462	2.395.823	2.298.378	5.514.901	6.009.552	6.193.486
2. (-) Obligacions pendents de pagament	-1.214.199	-1.616.623	-1.154.322	-2.837.948	-2.397.181	-2.159.967	-1.055.671	-1.219.794
3. (+) Fons líquids	5.564.075	4.879.132	6.432.467	8.532.010	6.884.372	8.189.658	4.953.881	13.159.715
Romanent de tresoreria total (1-2+3)	**5.250.938**	**4.606.962**	**7.710.607**	**8.089.885**	**6.785.569**	**11.544.593**	**9.907.762**	**18.133.407**
I. Romanent de tresoreria afectat	1.559.528	1.609.528	1.574.828	1.732.304	1.907.298	2.641.143	2.706.631	-
II. Romanent de tresoreria no afectat	3.691.410	2.997.434	6.135.779	6.357.581	4.878.271	8.903.449	7.201.131	18.133.407
Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(I+II)	**5.250.938**	**4.606.962**	**7.710.607**	**8.089.885**	**6.785.569**	**11.544.593**	**9.907.762**	**18.133.407**

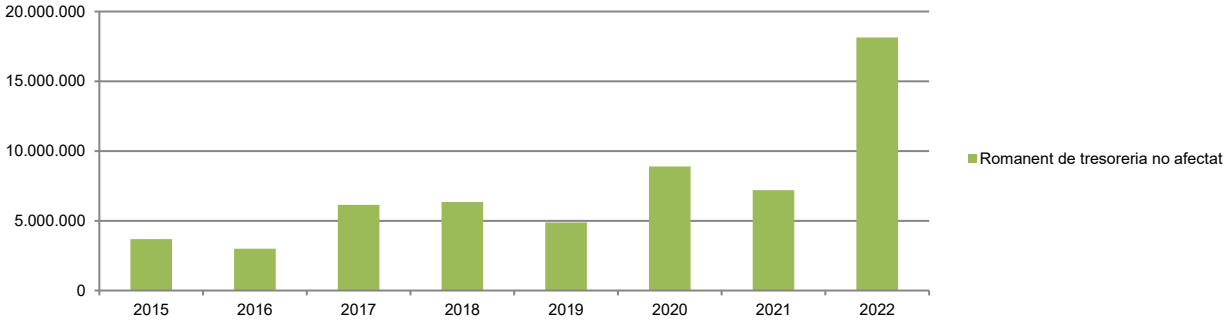
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)

Evolució resultat pressupostari i romanent de tresoreria



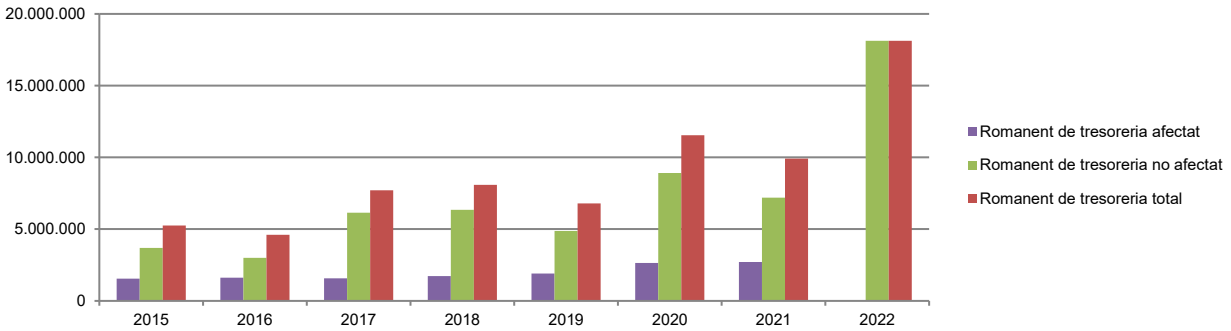
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)

Evolució romanent de tresoreria no afectat



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

Evolució detallada romanent de tresoreria

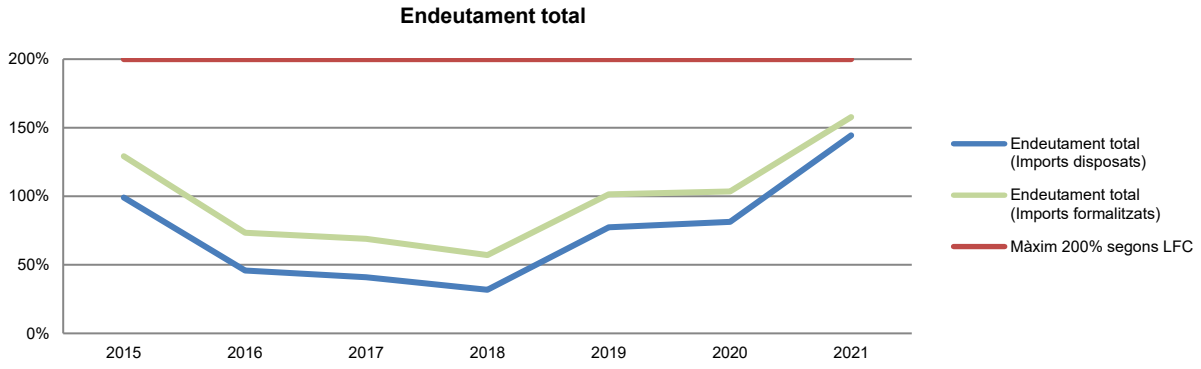


Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)

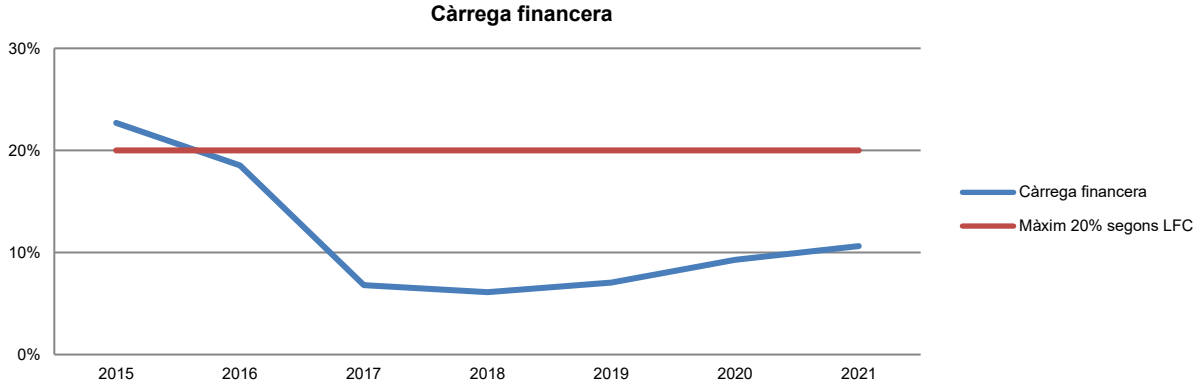
Quadre d'endeutament segons la Llei 10/2003 i les seves modificacions posteriors vigents fins al 31/12/2021

	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021
Total base de càlcul	**11.551.355**	**12.215.062**	**12.499.195**	**13.369.882**	**13.806.616**	**14.193.625**	**14.732.061**
Endeutament bancari del Comú	8.106.213	3.367.194	3.072.993	2.776.658	2.175.601	1.939.714	1.696.601
Endeutament entitats participades	3.336.463	2.233.097	2.045.004	1.472.954	8.518.394	9.592.201	19.579.953
Endeutament total	**11.442.676**	**5.600.291**	**5.117.997**	**4.249.612**	**10.693.995**	**11.531.915**	**21.276.554**
% sobre base de càlcul. Màxim 200%	**99,06%**	**45,85%**	**40,95%**	**31,78%**	**77,46%**	**81,25%**	**144,42%**
Càrrega financera del Comú	1.903.765	765.327	393.858	394.303	347.799	300.570	299.054
Càrrega financera entitats participades	717.750	1.498.425	456.488	422.920	623.612	1.016.481	1.264.675
Càrrega financera total	**2.621.515**	**2.263.752**	**850.346**	**817.223**	**971.411**	**1.317.051**	**1.563.729**
% sobre base de càlcul. Màxim 20%	**22,69%**	**18,53%**	**6,80%**	**6,11%**	**7,04%**	**9,28%**	**10,61%**
Endeutament a curt termini del Comú	-	-	-	-	-	-	-
Endeutament a curt termini entitats participades	-	113.723	-	-	-	201.365	1.877.308
Endeutament a curt termini	**-**	**113.723**	**-**	**-**	**-**	**201.365**	**1.877.308**
% sobre base de càlcul. Màxim 40%	**-**	**0,93%**	**-**	**-**	**-**	**1,42%**	**12,74%**

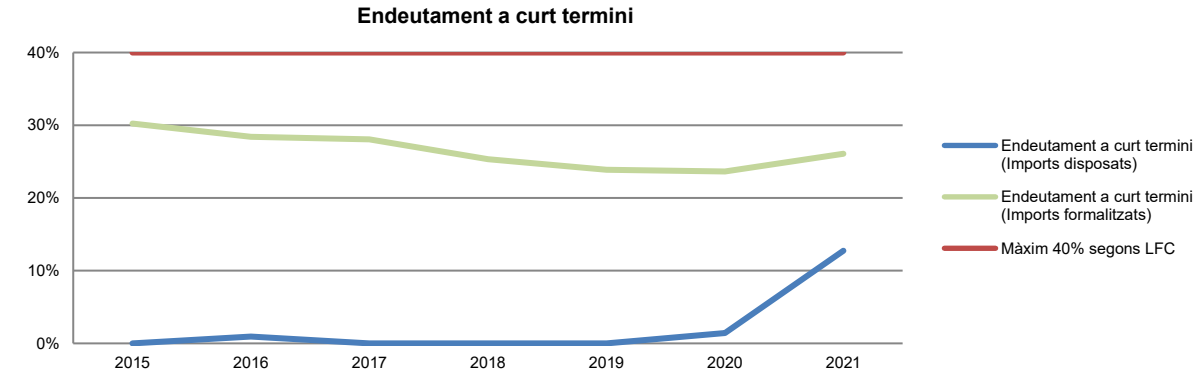
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)



Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú



Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú

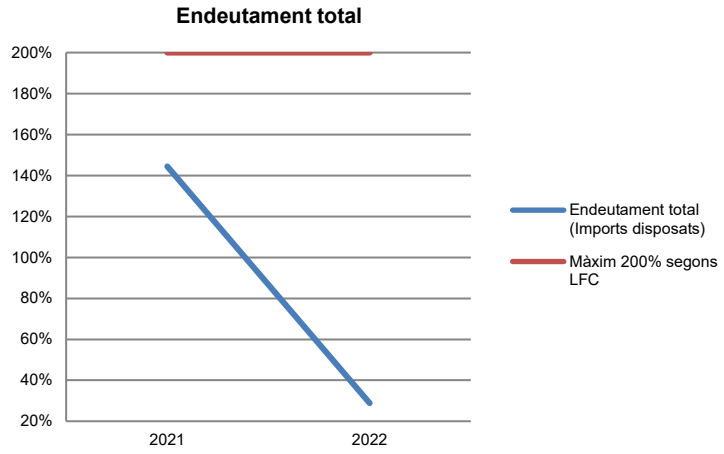


Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú

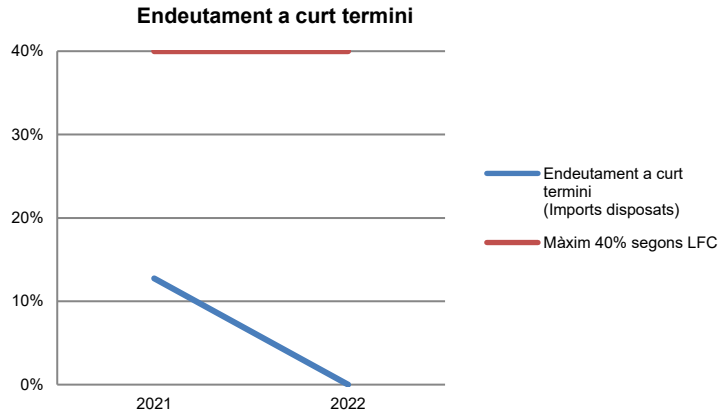
Quadre d'endeutament segons la Llei 36/2021 vigent a partir de l'1/01/2022

	2021 (*)	2022
Total base de càlcul	***14.732.061***	***14.338.839***
Endeutament bancari del Comú	1.696.601	4.134.803
Endeutament entitats participades	19.579.953	-
Endeutament total	**21.276.554**	**4.134.803**
% sobre base de càlcul. Màxim 200%	**144,42%**	**28,84%**
Endeutament a curt termini del Comú	-	-
Endeutament a curt termini entitats participades	1.877.308	-
Endeutament a curt termini	**1.877.308**	**-**
% sobre base de càlcul. Màxim 40%	**12,74%**	**-**

(*) S'han agafat les dades de l'exercici 2021 pel que fa al càlcul d'endeutament total i endeutament a curt termini per tal de fer els gràfics més visuals
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)



Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú



Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú

Indicadors i ratis

Indicadors pressupostaris			Exercici 2018	Exercici 2019	Exercici 2020	Exercici 2021	Exercici 2022
Grau de modificacions del pressupost (La proximitat al 0% mostra una menor necessitat de modificar les previsions inicials estimades)	=	Modificacions del pressupost / Previsions inicials	32,1%	53,0%	57,6%	56,5%	21,9%
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	114,5%	105,2%	113,3%	103,2%	122,3%
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	67,9%	61,1%	59,8%	76,3%	60,9%
% 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	23,9%	20,7%	23,9%	21,3%	23,8%
% que representen les despeses corrents (% que representen les despeses en béns corrents i serveis de titularitat de l'entitat sobre el total de despeses de l'exercici)	=	Obligacions liquidades capítol 2 / Obligacions liquidades totals	20,2%	19,0%	16,7%	19,5%	23,7%
% que representen les despeses per transferències corrents	=	Obligacions liquidades capítol 4 / Obligacions liquidades totals	5,9%	3,0%	3,1%	3,0%	2,5%
Esforç inversor (% de despeses que corresponen a la realització d'inversions en l'exercici. La realització d'inversions es troba relacionada amb l'adquisició, ampliació, conservació o millora de les infraestructures i béns de capital)	=	Obligacions liquidades capítol 6 / Obligacions liquidades totals	27,8%	42,3%	39,7%	43,4%	30,9%
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	20,1%	18,0%	40,9%	1,6%	43,9%
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	16,6%	14,9%	38.7%	-1.7%	32,2%
Autonomia (Capacitat de finançament sense transferències externes. No inclosos capítols 4 i 7)	=	Drets liquidats totals - Transferències / Drets liquidats totals	51,2%	52,1%	56,0%	50,3%	72,3%
Autonomia fiscal (Capacitat de finançament amb els tributs liquidats)	=	Drets liquidats tributs (cap. 1, 2 i 3) / Drets liquidats totals	30,1%	34,0%	40,2%	41,8%	41,2%
Ratis per habitants			**Exercici 2018**	**Exercici 2019**	**Exercici 2020**	**Exercici 2021**	**Exercici 2022**
Població: nombre d'habitants		Segons departament d'Estadística	4.832	5.095	5.320	5.716	6.111
Ingressos tributaris per habitant	=	Drets liquidats tributs (cap. 1, 2 i 3) / Població	906	979	1.272	950	1.780
Despeses per habitant	=	Obligacions reconegudes / Població	2.853	3.217	2.630	2.905	2.707
Endeutament per habitant (**) (Comú més entitats participades)	=	Endeutament total / Població	879	2.099	2.168	3.722	677
Càrrega financera per habitant(**) (Comú més entitats participades)	=	Despesa financera total / Població	38	44	58	68	16
Ratis de liquiditat			**Exercici 2018 (*)**	**Exercici 2019 (*)**	**Exercici 2020 (*)**	**Exercici 2021**	**Exercici 2022**
Fons de maniobra (Hauria de tenir valor positiu)	=	Actiu corrent - Passiu corrent	8.702.462	6.846.812	12.368.253	9.500.274	18.588.870
Rati de liquiditat (El valor hauria de fluctuar entre el 150% i 200%)	=	Actiu corrent / Passiu corrent	376,2%	343,0%	614,5%	586,9%	1.474,1%
Rati de tresoreria (Valor pròxim al 100%)	=	Efectiu i altres actius líquids equivalents / Passiu corrent	271,1%	244,3%	340,7%	253,9%	972,8%

(*) Els estats financers estan basats en el Pla general de comptabilitat pública (PGCP)
(**) A partir de l'exercici 2022, calculats segons disposa la Llei 36/2021
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)

3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

Relatives a la comptabilitat pública

- S'han posat de manifest deficiències de control dels comptes a cobrar i a pagar del Comú que impedeixen manifestar-nos de la seva integritat i raonabilitat. (notes 2.3.3 i 2.3.7)
- Els saldos de l'Estat del Romanent de Tresoreria retut difereixen dels reflectits en els comptes comptables del Comú, havent de minorar els pendents de cobrament en 39.540 euros i minorar els pendents de pagament en 5.57.239 euros pel que el romanent retut hauria de ser de 18.133.407 euros. (nota 2.4)

4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS

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

Relatives a la comptabilitat pública

- El pressupost inicial del Comú s'ha ajustat a un Marc pressupostari informat desfavorablement pel Tribunal en excedir els objectius de despesa màxima permesa i de creixement de la despesa corrent o de funcionament, fet que seria contrari al que regula l'article 11 del DLTRLSEPF. (notes 2.1.1 i 2.6)
- El Comú ha aprovat crèdits extraordinaris i suplements de crèdit per import de 1.745.071 euros, i reconducció de crèdits de l'exercici 2022 per 3.013.710 euros, preveient finançar-les amb nou endeutament el qual no s'ha formalitzat contràriament als acords adoptats pel Ple del Consell i contravenint el principi d'equilibri que requereix l'article 76 de la LFC. (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 les quals s'han estimat en 468.676 euros (nota 2.2.9)
- La liquidació de comptes del Comú no presenta la gestió comptable de tresoreria, tal i com estableix l'article 107.c) de la LFC, ni l'estat de fluxos d'efectiu segons preveu la NICSP 2. Tampoc presenta els seus estats financers consolidats tal i com requereix la NICSP 35. (nota 2.3)
- La societat comunal Complex Esportiu i Social del Palau de Gel d'Andorra, SAU està suportant pèrdues continuades, que el 2022 foren de 624 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)

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 97 i 101 de la LFC el control financer de les entitats privades que reben subvencions recau sobre la intervenció almenys una vegada a l'any mitjançant procediments d'auditoria que substitueixen la fiscalització prèvia. Com a resultat de l'anterior, la intervenció comunal ha d'elaborar un informe escrit amb totes les observacions i conclusions que se'n dedueixin. Si bé s'han efectuat determinats procediments de control normatiu, no tenim constància que s'hagi realitzat l'informe de control financer per escrit per la totalitat d'entitats a les que la llei fa referència. (nota 2.2.11)
- 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 pel DLTRLGFP. Es recomana la regulació d'aquests nous sistemes de pagament, dins del seu àmbit de competències. (nota 2.3.1)
- No s'han rebut les auditories a la conclusió del mandat polític 2016-2019 del Comú, contravenint l'article 8.4 del DLTRLSEPF. (nota 2.6)
- El Comú no disposa, de forma generalitzada, d'eines (indicadors) per conèixer amb suficient detall el cost dels serveis que presten i l'assoliment dels objectius previstos. Es recomana la implantació d'un sistema d'informació economicofinancera de gestió i eficàcia, que permeti la verificació no tant sols dels comptes, sinó també de la gestió i del compliment dels objectius, i permeti informar i avaluar els programes d'actuació relacionats amb els serveis que es prestin als ciutadans. (nota 2.7)

5. CONCLUSIONS

De les verificacions efectuades d'acord amb procediments d'auditoria es desprèn que, excepte per les conseqüències que es deriven de les observacions contingudes en els apartats 3 i 4, 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 2022, dels resultats de les seves operacions i dels seus fluxos d'efectiu, i de l'execució del pressupost d'ingressos i despeses corresponents a l'exercici anual acabat en la mateixa data i contenen, juntament amb la memòria que els acompanya, la informació necessària i suficient per la seva interpretació i comprensió adequada, de conformitat amb els principis i normes comptables generalment acceptats recollits al DLTRLGFP, la LFC i a les NICSP.

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 2022.

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, 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.

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

Veure nota 2.3.4.

AES
ASSESSORS I AUDITORS

INFORME D'AUDITORIA EMÈS PER UN AUDITOR INDEPENDENT

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

Opinió amb salvetats

Hem auditat els comptes anuals abreujats del Complex Esportiu i Social del Palau de Gel d'Andorra, SAU (la societat PGASAU) que comprenen el balanç abreujat a 31 de desembre de 2022, el compte de pèrdues i guanys abreujat i la memòria abreujada corresponent a l'exercici acabat en aquesta data.

Segons la nostra opinió, excepte pels efectes dels fets descrits en el paràgraf de "Fonament de la opinió amb salvetats" els comptes anuals abreujats adjunts expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de la Societat a 31 de desembre de 2022, així com dels seus resultats corresponents a l'exercici acabat en aquesta data, de conformitat amb el marc normatiu d'informació financera que resulta d'aplicació (que s'identifica a la nota 2 de la memòria adjunta) i, en particular, amb els principis i criteris comptables continguts en aquest.

Fonament de la opinió amb salvetats

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.

Tal i com s'indica a la nota 16 de la memòria adjunta, l'Entitat desenvolupa les seves activitats en les instal.lacions on el titular dels drets arrendataris és el seu accionista únic, el Comú de Canillo. Com a conseqüència, en data 19 de juliol de 2018, se signà un conveni per la gestió i explotació integral del Complex Esportiu i Social del Palau de Gel d'Andorra establint, en el seu pacte E/, que el preu per la referida cessió serà equivalent al preu de la renda que el Comú de Canillo aboni a la propietat. A 31 de desembre de 2022, la societat no ha registrat en el compte de pèrdues i guanys l'import de 247.920 euros per la cessió de la gestió i explotació de dita instal.lació, sobrevalorant així, el resultat de l'exercici pel referit import.

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 2022 és de 1.142.893,82 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.

Responsabilitat dels administradors en relació amb els comptes anuals abreujats

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

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

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

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

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

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

Andorra la Vella, 11 de maig de 2023

AES
ASSESSORS I AUDITORS

Annex 1 del nostre informe d'auditoria

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Balanç

(Imports en euros)

Balanç de Situació Abreujat a 31 de desembre de 2022 i 2021

(Expressat en euros)

ACTIU	Nota	2022	2021
Actius no corrents		**854.733,17**	**322.347,33**
Immobilitzat intangible	**5**	2.742,92	720,88
Immobilitzat tangible	**6**	851.790,25	321.426,45
Inversions Immobiliàries	**7**	-	-
Immobilitzat Financer	**8**	200,00	200,00
Actius corrents		**1.368.915,30**	**1.714.032,23**
Altres actius no corrents en venda		-	-
Existències	**9**	60.884,72	53.989,29
Crèdits i comptes per cobrar a curt termini	**8**	131.361,00	88.486,35
Inversions financeres a curt termini	**8**	-	-
Tresoreria	**8**	1.176.330,89	1.571.437,83
Ajustaments per periodificació		338,69	118,76
TOTAL ACTIU		**2.223.648,47**	**2.036.379,56**

PASSIU	Nota	2022	2021
Patrimoni net	**11**	**1.600.944,78**	**1.538.802,97**
Capital		60.000,00	60.000,00
Prima d'emissió		-	-
Reserves		-	-
Instruments de capital propis		4.753.380,88	4.012.933,88
Resultats d'exercici anteriors		(2.588.586,45)	(1.808.217,77)
Resultat de l'exercici		(623.849,65)	(725.913,14)
Dividend a compte		-	-
Passius no corrents	**10**	**112.195,92**	**131.798,05**
Provisions a llarg termini		-	-
Deutes a llarg termini		-	11.219,96
Deutes amb empreses del grup i associades a llarg termini		-	-
Subvencions		112.195,92	120.578,09
Passius corrents	**10**	**510.507,77**	**365.778,54**
Passius vinculats amb altres actius no corrents en venda		-	-
Provisions a curt termini		-	-
Deutes a curt termini		28.011,01	38.343,59
Deutes amb empreses del grup i associades a curt termini		65.579,81	65.579,81
Creditors comercials i altres comptes a pagar		416.916,95	261.855,14
Ajustaments per periodificació			
TOTAL PATRIMONI NET I PASSIU		**2.223.648,47**	**2.036.379,56**

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

Compte de pèrdues i guanys

(Imports en euros)

	Nota	2022	2021
Ingressos d'explotació	**12**	**1.148.934,79**	**751.108,90**
Import net de la xifra de negocis		1.142.893,82	745.067,93
Variació d'existències de productes acabats i en curs de fabricació		-	-
Treballs realitzat per l'empresari i per al seu immobilitzat		-	-
Altres ingressos d'explotació		-	-
Subvencions		6.040,97	6.040,97
Despeses d'explotació	**12**	**(1.772.204,23)**	**(1.473.385,95)**
Consum de mercaderies, matèries primeres i altres materials		(203.618,84)	(105.336,81)
- Consum de mercaderies		(199.479,19)	(93.695,00)
- Consum de matèries primeres i altres aprovisionaments		(4.139,65)	(11.641,81)
Despeses de personal		(649.608,00)	(635.143,07)
- Sous i Salaris		(551.912,51)	(537.156,15)
- Cass a càrrec de l'empresa		(82.019,71)	(82.822,80)
- Aportacions i dotacions per pensions		(15.675,78)	(15.164,12)
Amortització, deteriorament, i resulats per venda o baixa de l'immobilitzat intangible i de l'immobilitzat tangible		(44.641,99)	(37.740,61)
Variació del deteriorament del circulant		-	-
Altres despeses d'explotació		(874.335,40)	(695.165,46)
- Arrendaments		-	-
- Reparacions i conservació		(73.474,22)	(110.076,43)
- Serveis professionals independents		(75.654,92)	(22.805,85)
Subministraments		(487.311,67)	(396.643,02)
Tributs		(4.248,18)	(4.121,53)
Altres despeses d'explotació		(233.646,41)	(161.518,63)
		(623.269,44)	**(722.277,05)**
Ingressos i despeses financeres			
Despeses financeres		(536,84)	(1.020,08)
Variació de valor raonable en instruments financers de negociació		-	-
Diferències de canvi		-	-
Deteriorament i resultats per venda o baixa d'actius financers		-	-
RESULTAT FINANCER		**(536,84)**	**(1.020,08)**
RESULTAT DE LES OPERACIONS		**(623.806,28)**	**(723.297,13)**
Altres ingressos i despeses no recurrents		**(43,37)**	**(2.616,01)**
Altres ingressos no recurrents		3.178,23	1.080,78
Altres despeses no recurrents		(3.221,60)	(3.696,79)
RESULTAT ABANS D'IMPOSTOS		**(623.849,65)**	**(725.913,14)**
Impost sobre beneficis	**15**	**-**	**-**
RESULTAT DE L'EXERCICI		**(623.849,65)**	**(725.913,14)**

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

Es reprodueix a continuació la resposta rebuda:

COMÚ DE CANILLO

Signatures electròniques:

Cònsol major Jordi Alcobé Font

Document disponible electrònicament a la Seu electrònica.
Autentificació verificable mitjançant **Codi Segur de Verificació**
3B468F802550526568ABFE7A02EE0FB4846B0392 a
www.e-canillo.com

Canillo, 22 d'abril de 2024

Canillo, 22 d'abril de 2024

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 2022 de Comú de Canillo

Aprofito l'avinentesa per a testimoniar-vos la meva més distingida consideració.

Jordi Alcobé Font
Cònsol major

COMÚ DE CANILLO

Signatures electròniques:

Cònsol major Jordi Alcobé Font

Document disponible electrònicament a la Seu electrònica.
Autentificació verificable mitjançant **Codi Segur de Verificació**
C32974FE44F17E182FAE1D579F23169114576CD6 a
www.e-canillo.com

Canillo, 22 d'abril de 2024

COMÚ DE CANILLO

AL·LEGACIONS SOBRE LES RECOMANACIONS I OBSERVACIONS FORMULADES EN L'INFORME DEL TRIBUNAL DE COMPTES DEL TANCAMENT DEL EXERCICI 2022 DEL COMÚ DE CANILLO

COMÚ DE CANILLO

Nota 2.1.1. Pressupost Inicial

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

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

RESPOSTA COMÚ DE CANILLO: Durant l'exercici 2022, la crisis arrel de la pandèmia Sars-CoV-2 va continuar afectant l'economia a nivell mundial. Les despeses del Comú de Canillo es van veure incrementades per tal de poder seguir donant ajudes i subvencions a tots aquells afectats, com ara comerços, persones en situacions vulnerables, entre d'altres. De totes maneres es tindrà en compte l'observació del Tribunal.

- *Informació incompleta en l'ordinació del pressupost*

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

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

- *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 del 3 març de 2021. El Comí no ha donat compliment a l'article 78 de la LFC.

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

Nota 2.1.2 Modificacions pressupostàries

- *Modificacions pressupostàries amb finançament inadequat*

  El Comú ha aprovat crèdits extraordinaris i suplements de crèdit per import de 1.745.071 euros, i reconducció de crèdits de l'exercici 2022 per 3.013.710 euros l'ordinació reguladora 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. Es preveia utilitzar com a font de finançament del pressupost inicial 4.758.781 euros del romanent de tresoreria.
  Aquesta pràctica provoca que l'execució pressupostària no s'ajusti als acords adoptats

COMÚ DE CANILLO

pel Ple del Consell i que les previsions definitives del pressupost siguin deficitàries en l'import indicat, contravenint el principi d'equilibri que requereix l'article 76 de la LFC.

RESPOSTA COMÚ DE CANILLO: Totes les modificacions pressupostàries efectuades durant l'exercici 2022 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.

- *Modificacions de pressupost en dates properes al tancament de l'exercici*

S'ha aprovat una modificació pressupostària per ampliació de crèdit, per import de 32.238 euros 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 72 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 2.2.1* Impostos directes**

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

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

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

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

COMÚ DE CANILLO

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.

- *Externalització de prestacions en favor dels empleats*

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

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

  Tanmateix la Junta de Govern va acordar no estendre la cobertura del complement de la CASS als en aquell moment anomenats de l'Administració de caràcter eventual encara que superin els 4 mesos d'antiguitat.
  El cost de l'externalització d'aquestes prestacions és assumit pel Comú al 100%, ja que no utilitza cap mecanisme per finançar part d'aquest cost a través dels empleats beneficiaris. Aquest fet contravé l'article 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 pels pròxims exercicis pels contractuals i funcionaris.

- *Prestacions de jubilació voluntària*

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

RESPOSTA COMÚ DE CANILLO: Aquest import és l'estimació que es va fer suposant que

COMÚ DE CANILLO

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

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

Nota 2.2.11. Transferències corrents de despeses

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

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

Nota 2.2.13 Actius financers

- *Registre del compte de compensació*

  L'article 19.2 de la LSFEPF requereix dels comuns que dotin anualment el compte de compensació constituït pel Govern en un 0,50% 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

COMÚ DE CANILLO

transferència corrent.

RESPOSTA COMÚ DE CANILLO: En el tancament de l'exercici de 2023 s'ha resolt aquesta observació.

Nota 2.3. Estats financers

- *Estats financers consolidats*

  El Comú no presenta els estats financers consolidats tal i com requereix la NICSP 35. L'apartat 5 de la NICSP 35 indica que les entitats controladores presentaran estats financers consolidats. El Comú compleix la definició d'entitat controladora, si bé no ha presentat, a data d'aquest informe, els estats financers consolidats corresponents a l'exercici 2022.

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

  La liquidació de comptes del Comú no presenta la gestió comptable de tresoreria ni la gestió comptable del patrimoni, tal i com estableix l'article 97 lletres c i d, de la LFC. Tampoc es presenta l'estat de fluxos d'efectiu que requereix la NICSP 2.

RESPOSTA COMÚ DE CANILLO: El Comú de Canillo en la presentació dels estats financers de l'exercici 2023 ha presentat uns estats financers consolidats, així com els estats de gestió comptable de tresoreria i de gestió comptable de patrimoni del Comú.

Nota 2.3.1. Efectius i equivalents a l'efectiu

- *Mitjans de pagament*

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

RESPOSTA COMÚ DE CANILLO: Aquesta observació s'ha incorporat en l'ordinació de l'exercici 2023, establint-ne la seva regulació.

COMÚ DE CANILLO

Nota 2.3.3 Comptes a cobrar

- *Deficiències comptables dels saldos de comptes a cobrar*

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

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

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

RESPOSTA COMÚ DE CANILLO: En l'exercici fiscalitzat i en els següents exercicis al fiscalitzat, 2023 i 2024, des del Comú s'han establert uns mecanismes de controls dels saldos de deutors pendents de cobraments d'exercicis anteriors per tal de poder donar solució a l'observació del Tribunal de Comptes.

Nota 2.3.4. Actius financers no corrents

- *Inversió financera donada de baixa*

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

RESPOSTA COMÚ DE CANILLO: Es tindrà en compte l'observació del Tribunal i es preveu reparar aquesta observació durant el pròxim exercici 2024. .

- *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 2022	740.447,00
Any 2021	1.836.700,00
Any 2020	412.500,00
Any 2019	555.000,00
Any 2018	655.869,09
Any 2017	552.864,79
Total	**4.753.380,88**

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

COMÚ DE CANILLO

La societat està suportant pèrdues continuades les quals, en el darrer any, han estat de 624 milers d'euros, de 726 milers d'euros l'exercici 2021, de 679 milers d'euros de l'exercici 2020, de 605 milers d'euros l'exercici 2019, de 458 milers d'euros l'exercici 2018 i de 278 milers d'euros l'exercici 2017, fets que fan que es pugui qüestionar la viabilitat de la societat sense el suport del Comú i, conseqüentment, la valoració per la qual figura comptabilitzada aquesta inversió a l'actiu.

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

RESPOSTA COMÚ DE CANILLO: S'ha tingut en compte l'observació recurrent per part del Tribunal de Comptes i a l'exercici 2024 està en tràmit de resoldre per ambdues parts.

Nota *2.3.*7. Comptes a pagar

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

Els comptes a pagar presenten incorreccions en la seva composició i saldos que posen de manifest deficiències en el seu control i que impedeix garantir la seva integritat i raonabilitat. Així, el compte de creditors per obligacions reconegudes del pressupost de despeses de l'exercici següent presenta un saldo deutor de 416.559 euros, els comptes de creditors no pressupostaris incorporen operacions deutores i operacions creditores, tant pressupostàries com no pressupostàries, figuren en comptes a cobrar pagaments pendents d'aplicació comptable per import de 2.089.639 euros i partides conciliatòries en els fons líquids de 175.735 euros, a la vegada que els saldos comptables reflectits a l'estat de situació financera difereixen sensiblement amb els que s'han reflectit a l'Estat del Romanent de Tresoreria.

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

Nota 2.3.8 Endeutament i passius financers

- *Càlcul de l'endeutament*

L'endeutament que mostra el Comú, recollit en el seu compte d'endeutament, en relació al que resultaria d'aplicar els conceptes previstos a la LFC, és superior en 43.943 euros. Aquesta diferència és deguda principalment, en haver considerat endeutament de societats participades que no correspon en aplicació del que disposa l'article 51.2 de la LFC.

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

COMÚ DE CANILLO

Nota 2.4 Romanent de tresoreria

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

  Els imports que figuren a l'estat del romanent de tresoreria difereixen dels saldos comptables del Comú, especialment els referits als saldos pendents de pagament.
  Així, de ser considerats els saldos que es desprenen de la comptabilitat del Comú a la data del tancament de l'exercici, els pendents de cobrament de l'estat del Romanent de tresoreria s'haurien de minorar en 39.540 euros i els pendents de pagament del mateix estat s'haurien de minorar en 5.057.239 euros, pel que el romanent de tresoreria retut s'hauria d'incrementar en 5.017.699 euros, passant a ser de 18.133.407 euros.
  Cal tenir en compte, no obstant, les deficiències de control en relació als saldos comptables pendents de pagament als quals ens hem referit a la nota 2.3.7

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

Nota 2.5 Contractació pública

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

  Pel que respecta als licitadors, l'entitat avalua la legitimitat per a contractar mitjançant l'obtenció d'una declaració genèrica responsable de no trobar-se en cap causa que ho impedeixi. Aquest procediment pot ser considerat poc eficaç pel que es recomana que es requereixi una declaració explícita i responsable dels empresaris conforme no es troben en cap dels supòsits regulats al Capítol primer i quart dels delictes contra la funció pública de la Llei qualificada del codi penal; així com dur a terme consultes en registres públics.
  Pel que respecta als integrants de l'òrgan de contractació, s'haurien d'implantar procediments que garanteixin que no es donen els supòsits previstos a l'article 115 del Codi de l'Administració i els relatius als delictes contra la funció pública regulats a la Llei qualificada del codi penal en allò que afecten la legitimació per a contractar.

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

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

- *Avaluació del principi d'eficiència en la gestió dels recursos públics*
  El DLTRLSEPF determina l'eficiència com un dels principis bàsics que ha de regir la gestió dels recursos públics.
  Per avaluar el grau d'acompliment d'aquest principi, la Llei preveu que l'administració pública es doti d'un instrument de control, en forma d'auditoria sobre la gestió econòmica realitzada en cadascun dels mandats polítics, preveient que els requisits i continguts de la mateixa es fixin de forma reglamentària.
  No obstant l'anterior el Tribunal no ha rebut les referides auditories a la conclusió del mandat polític 2016-2019 del Comú, contravenint l'article 8.4 del DLTRLSEPF.
  En relació al compliment dels aspectes formals de la Llei, el Comú no va retre l' informe trimestral sobre l'execució del pressupost 2022 corresponent al quart trimestre, al qual l'obliga l'article 21.2 del DLTRLSEPF..

COMÚ DE CANILLO

RESPOSTA COMÚ DE CANILLO: L'article 8.4 de la Llei de Sostenibilitat de les Finances Públiques i d'Estabilitat Pressupostaria i Fiscal estableix que: " *les administracions, els organismes institucionals i entitats parapúbliques i de dret públic vinculades a l'Administració general o als comuns, així com les societats públiques amb una participació de l'Administració general de l'Estat o els comuns majoritària en el capital o suficient per tenir-ne el control estan sotmès a una autoria sobre la gestió econòmica realitzada, a la finalització de cada mandat polític, d'acord amb els requisits i continguts que* ***es determini reglamentàriament***".
En aquest article s'aprecia que hi hauria d'haver-hi un reglament que reguli els requisits i continguts de l'auditoria de mandat. A data del present informe aquest reglament no ha estat desenvolupat per part de l'Administració general i per tant impossibilita al Comú a realitzar dita auditoria.
En relació a l'observació de la tramesa de l'informe trimestral del pressupost de 2022 corresponent al quart trimestre, el Comú considera que son els comptes anuals que contemplen la liquidació pressupostaria dels quatre trimestres de l'exercici 2022.

Nota 2.7 Altres aspectes

- *Remissió de comptes*

L'article 13.1 de la Llei del Tribunal de Comptes de 13 d'abril de 2000 estableix que els comuns han de remetre directament al Tribunal de Comptes els seus comptes, així com els dels òrgans i de les societats públiques que en depenen, abans de l'1 d'abril de l'any següent al del tancament de cada exercici.
Els estats i comptes anuals han estat tramesos al Tribunal de Comptes en data 5 d'abril de 2023.

RESPOSTA COMÚ DE CANILLO: El tancament de l'exercici 2023 es va remetre al Tribunal de comptes el 2 d'abril de 2024, donant que l'1 d'abril era festiu, resolent aquesta observació.

- *Economicitat i eficiència de la despesa pública*

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

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

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

- *El Comú no disposa d'eines d'informació i seguiment suficientment centralitzades i relacionades amb la planificació, execució i avaluació de les inversions.*
- *No consta que s'analitzi l'adequació del finançament a la inversió que es projecta.*
- *No s'observen ordres o disposicions que s'hagin dictat com a mesura correctiva que derivin directament de desviacions de costos i de terminis que s'hagin produït.*
- *No disposa d'estudis organitzatius que justifiquin les plantilles de personal, les seves funcions i les corresponents retribucions.*

COMÚ DE CANILLO

- *No es disposa d'un sistema eficaç de comptabilitat de costos dels serveis i activitats que es presten que aportin informació suficient per a la presa de decisions en relació als objectius d'economia i eficiència.*
- *No disposa, de forma generalitzada, d'eines (indicadors) per conèixer amb suficient detall el cost dels serveis que presten i l'assoliment dels objectius previstos.*

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

Sr. Jordi ALCOBÉ FONT
Cònsol Major

Canillo, 22 d'abril de 2024

8. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES

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

TRIBUNAL DE COMPTES D'ANDORRA

Informe relatiu als treballs de fiscalització corresponents al tancament de l'exercici 2022, del

COMÚ D'ENCAMP

Maig de 2024

El Ple del Tribunal de Comptes, en l'exercici de la funció fiscalitzadora requerida per l'article 2 de la Llei del Tribunal de Comptes, de 13-4-2000 (el text refós de la qual va ser publicat per Decret legislatiu del 27-9-2017), ha aprovat, en la sessió celebrada el 30 de maig de 2024, l'informe relatiu als treballs de fiscalització corresponents al tancament de l'exercici 2022, 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 12
2.1. Pressupost de l'exercici 12
2.1.1. Pressupost inicial 12
2.1.2. Modificacions pressupostàries 13
2.2. Liquidació del pressupost 15
2.2.1. Impostos directes 19
2.2.2. Impostos indirectes 19
2.2.3. Taxes i altres ingressos 20
2.2.4. Transferències corrents d'ingressos 20
2.2.5. Ingressos patrimonials 21
2.2.6. Alienació d'inversions reals 21
2.2.7. Transferències de capital d'ingressos 21
2.2.8. Actius financers d'ingressos 22
2.2.9. Passius financers d'ingressos 22
2.2.10. Despeses de personal 23
2.2.11. Consum de béns corrents i serveis 24
2.2.12. Transferències corrents de despeses 26
2.2.13. Inversions reals 27
2.2.14. Actius financers de despeses 27
2.3. Estats financers 28
2.3.1. Efectiu i equivalents d'efectiu 33
2.3.2. Comptes a cobrar, vendes i ingressos 34
2.3.3. Inventaris 35
2.3.4. Actius financers no corrents 35
2.3.5. Propietats d'inversió 36
2.3.6. Propietat, planta i equipament 37
2.3.7. Actius intangibles 37
2.3.8. Comptes a pagar 38
2.3.9. Passius financers corrents 39
2.3.10. Endeutament i passius financers no corrents 39
2.3.11. Actius nets/patrimoni 43
2.4. Estat del romanent de tresoreria 44
2.5. Contractació pública 45
2.6. Sostenibilitat de les finances públiques i estabilitat pressupostària i fiscal 46
2.7. Altres aspectes a destacar 47
2.8. Evolució de les magnituds i ratis principals 49
3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS 57
4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS 57
5. CONCLUSIONS 58
6. ENTITATS PÚBLIQUES COMUNALS 59
6.1. Serveis Comunals d'Encamp, SA (SERCENSA) 59
6.2. Gasolinera Pas de la Casa, SA (GASOPAS,SA) 67
6.3. Funitel d'Encamp, SAU (FUNICAMP, SAU) 75

7. AL·LEGACIONS 81
8. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES 92

Abreviacions

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

1. INTRODUCCIÓ

1.1. Objecte i abast

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

La fiscalització del Comú forma part dels treballs de fiscalització per a l'exercici 2022, d'acord amb les competències que té atribuïdes aquest Tribunal.

Aquesta actuació suposa la realització d'una auditoria de regularitat (financera i de compliment) de l'activitat economicofinancera de l'esmentada entitat, desenvolupada en l'exercici 2022.

La liquidació de comptes del Comú d'Encamp corresponent a l'exercici 2022 objecte d'aquesta fiscalització va ser lliurada al Tribunal de Comptes en data 31 de març de 2023 i consta entre altres de la documentació següent: gestió comptable d'ingressos i despeses (liquidació del pressupost), gestió comptable de la tresoreria, gestió comptable del patrimoni, gestió comptable de l'endeutament, estat de situació financera, estat del rendiment financer, estat de canvis en els actius nets/patrimoni i estat de fluxos d'efectiu. D'acord amb el Decret d'aprovació del Reglament relatiu a l'adopció de les NICSP, s'inclou també segons el model d'estats financers: el resultat pressupostari, la conciliació entre el resultat pressupostari i el resultat comptable, modificacions pressupostàries, el romanent de tresoreria, la memòria pressupostària i notes en les quals s'inclou un resum de les polítiques comptables significatives i altres notes explicatives.

En data 20 de novembre de 2023 va ser lliurat l'informe d'auditoria de data 6 de juliol de 2023 corresponent als estats financers tancats a 31 de desembre de 2022 de l'entitat pública comunal FUNITEL D'ENCAMP, SAU (FUNICAMP, SAU). Aquest informe d'auditoria anava acompanyat dels estats financers a 31 de desembre 2022 d'aquesta societat, que constaven de balanç, i compte de pèrdues i guanys, així com d'una memòria.

En data 20 de novembre de 2023 va ser lliurat l'informe d'auditoria de data 16 de març de 2023 corresponent als estats financers tancats a 31 de desembre de 2022 de l'entitat pública comunal SERVEIS COMUNALS D'ENCAMP, SA (SERCENSA). Aquest informe d'auditoria anava acompanyat dels estats financers a 31 de desembre 2022 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 20 de novembre de 2023 va ser lliurat l'informe d'auditoria de data 18 d'abril de 2023 corresponent als estats financers tancats a 31 de desembre de 2022 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 2022 d'aquesta societat, que constaven de balanç, compte de pèrdues i guanys, estat de canvis del patrimoni net i estat de flux d'efectiu així com d'una memòria.

1.2. Metodologia

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

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

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

Han estat objecte de la present fiscalització els fets generats pel Comú en l'exercici 2022 encara que, quan ha calgut per tenir incidència en l'exercici fiscalitzat, també ho han estat els d'exercicis anteriors i posteriors, abordant tant els aspectes comptables i pressupostaris com els patrimonials, així com els d'organització i control intern existents. Al mateix temps, també s'ha verificat si es compleix amb la legalitat vigent en la gestió dels recursos públics.

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

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

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

- FUNITEL D'ENCAMP, SAU (FUNICAMP, SAU) a 31 de desembre de 2022 (participada directament 100%).
- SERVEIS COMUNALS D'ENCAMP, SA (SERCENSA) a 31 de desembre de 2022 (participada directament 99,86%).

- GASOLINERA PAS DE LA CASA, SA (GASOPAS, SA) a 31 de desembre de 2022 (participada directament 51%).
- SOCIETAT ANÒNIMA D'EQUIPAMENT TURÍSTIC-ESPORTIU DE LA PARRÒQUIA D'ENCAMP (SAETDE) a 31 de maig de 2022 (participada directament 34,12%).
- NEUS DEL VALIRA, SA (NEVASA) a 31 de maig de 2022 (participada indirectament a través de SAETDE 16,20%).
- PAS GRAU INTERNACIONAL, SA (PAS GRAU) a 31 de maig de 2022 (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 28 de setembre de 2023.

1.3. Marc jurídic

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

- Llei qualificada de delimitació de competències dels comuns, de 4 de novembre de 1993 i les seves modificacions posteriors.
- Llei de contractació pública, de 9 de novembre de 2000 i les seves modificacions posteriors (Vigència fins al 31-08-2022).
- Ordinació del 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, i les seves modificacions posteriors.
- Decret del 22-12-2016 d'aprovació del Reglament relatiu a l'adopció de les Normes internacionals de comptabilitat del sector públic amb el caràcter de Pla marc per al sector públic estatal del Principat d'Andorra.
- Decret legislatiu del 27-9-2017 de publicació del text refós de la Llei del Tribunal de Comptes, del 13 d'abril del 2000, i les seves modificacions posteriors.
- Llei 32/2017, del 20 de desembre, de col·laboració entre l'Administració general i els comuns, i entre els comuns i les seves posteriors modificacions.
- Decret legislatiu del 7-02-2018 de publicació del text refós de la Llei 21/2014, del 16 d'octubre, de bases de l'ordenament tributari (Correcció d'errata del 21-02-2018).
- Llei 1/2019, del 17 de gener, de la funció pública i les seves posteriors modificacions.
- Decret legislatiu del 19-06-2019 de publicació del text refós de la Llei general d'ordenació del territori i urbanisme i les seves modificacions posteriors.

- Decret legislatiu del 3-7-2019, de publicació del text refós del Codi de l'Administració, del 29 de març de 1989 i les seves modificacions posteriors.
- Decret legislatiu del 18-9-2019 de publicació del text consolidat de la Llei 18/2017, del 20 d'octubre, qualificada de transferències als comuns.
- Decret legislatiu del 20-11-2019 de publicació del text refós de la Llei general de les finances públiques, del 19 de desembre de 1996, i les seves modificacions posteriors.
- Decret legislatiu del 20-11-2019 de publicació del text refós de la Llei 32/2014, del 27 de novembre, de sostenibilitat de les finances públiques i d'estabilitat pressupostària i fiscal.
- Decret del 11-12-2020 d'aprovació del Pla General de Comptes del Comú d'Encamp.
- Llei 36/2021, del 16 de desembre, de les finances comunals.
- Ordinació del 23-12-2021 tributària de la parròquia d'Encamp per l'any 2022, i les seves posteriors modificacions.
- Ordinació del 23-12-2021 de preus públics del Comú d'Encamp per l'any 2022, i les seves posteriors modificacions.
- Ordinació del 24-12-2021 del pressupost per a l'exercici 2022.
- Llei 4/2022, del 31 de gener, del pressupost per a l'exercici del 2022.
- Llei 14/2022, del 12 de maig, de contractació pública (Vigència a partir de l'1-09-2022).

1.4. Organització i control intern

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

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

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

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

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

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

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

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

1.5. Limitació a l'abast

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

- A la data del nostre informe, un dels advocats circularitzats no ha respost a la nostra sol·licitud d'informació, pel que desconeixem l'existència de possibles litigis no provisionats.
- 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	10.669.492,45	1	Impostos directes	3.592.000,00
2	Consum de béns corrents i serveis	9.272.362,06	2	Impostos indirectes	1.000.000,00
3	Despeses financeres	398.982,13	3	Taxes i altres ingressos	5.881.513,00
4	Transferències corrents	813.491,06	4	Transferències corrents	2.327.165,70
			5	Ingressos patrimonials	8.353.649,00
	Despeses corrents	***21.154.327,70***		***Ingressos corrents***	***21.154.327,70***
6	Inversions reals	11.336.000,54	6	Alienació d'inversions	1,00
7	Transferències de capital	-	7	Transferències de capital	7.008.578,77
8	Actius financers	880.000,00	8	Actius financers	3,00
9	Passius financers	1.633.900,43	9	Passius financers	6.841.318,20
	Despeses de capital	***13.849.900,97***		***Ingressos de capital***	***13.849.900,97***
Total pressupost despeses		**35.004.228,67**	**Total pressupost ingressos**		**35.004.228,67**

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

De la revisió efectuada es desprenen les següents observacions:

Adopció de mesures relatives a corregir el romanent de tresoreria negatiu

D'acord amb l'establert a l'article 91 de la LFC, "*en el cas de liquidació del pressupost amb romanent de tresoreria negatiu, el Ple del Comú ha de procedir, en la primera sessió que es dugui a terme, a la reducció de despeses del nou pressupost per una quantia igual al dèficit produït. Aquesta reducció només es pot revocar per acord del Ple del Comú, a proposta del cònsol i amb l'informe previ de la Intervenció, quan l'execució normal del pressupost i la situació de la tresoreria ho permetin.*

Si no és possible reduir despeses, es pot concertar una operació de crèdit per l'import equivalent al dèficit produït, sempre i quan es compleixin els requeriments establerts en el Títol III, Capítol Tercer d'aquesta Llei sobre l'endeutament comunal.

En cas de no adoptar-se cap de les mesures previstes en els apartats anteriors, el pressupost de l'exercici següent haurà d'aprovar-se amb un superàvit inicial de quantia no inferior al dèficit produït en l'exercici anterior."

El romanent de tresoreria retut de l'exercici 2021 era negatiu d'1.060.099 euros, sense que consti que s'hagi adoptat cap de les mesures per a donar compliment al requeriment de la norma anterior.

Mancances en l'expedient d'elaboració del pressupost

La LFC reclama que l'expedient contingui informació que complementa o justifica la continguda al pressupost que s'aprova. En relació a aquesta informació, l'expedient del pressupost del Comú, que ha estat publicat al BOPA com a memòria justificativa, no conté un informe sobre la necessitat de crèdits per a transferències corrents i de capital i un informe sobre l'estat de situació de l'endeutament, tal i com preveu l'article 76.3 apartats b) i c) de la LFC respectivament i respecte a les societats participades, no conté els plans i programes d'inversió i finançament, tal i com preveu l'article 76.4 de la LFC, així com la informació sobre els projectes d'inversió que reclama l'article 75.4 de la LFC.

2.1.2. Modificacions pressupostàries

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

Estat d'ingressos del pressupost

CAPÍTOL	Pressupost inicial	Modificacions	Pressupost final
1 Impostos directes	3.592.000,00	1.350.000,00	4.942.000,00
2 Impostos indirectes	1.000.000,00	285.500,00	1.285.500,00
3 Taxes i altres ingressos	5.881.513,00	563.853,00	6.445.366,00
4 Transferències corrents	2.327.165,70	-	2.327.165,70
5 Ingressos patrimonials	8.353.649,00	967.000,00	9.320.649,00
Ingressos corrents	***21.154.327,70***	***3.166.353,00***	***24.320.680,70***
6 Alienació d'inversions	1,00	-	1,00
7 Transferències de capital	7.008.578,77	280.000,00	7.288.578,77
8 Actius financers	3,00	19.500,00	19.503,00
9 Passius financers	6.841.318,20	-	6.841.318,20
Ingressos de capital	***13.849.900,97***	***299.500,00***	***14.149.400,97***
Total pressupost ingressos	**35.004.228,67**	**3.465.853,00**	**38.470.081,67**

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

Estat de despeses del pressupost

CAPÍTOL	Pressupost inicial	Reconducció pressupost 2022	Ampliacions i baixes	Suplements i crèdits extra.	Transferències de crèdit		Pressupost final
					Augment	Disminució	
1 Despeses personal	10.669.492,45	29.495,03	-	-	-	-	10.698.987,48
2 Despeses en béns corrents	9.272.362,06	492.329,18	361.062,63	85.500,00	269.831,52	-126.385,00	10.354.700,39
3 Despeses financeres	398.982,13	-	-	-	-	-14.500,00	384.482,13
4 Transferències corrents	813.491,06	82.910,33	-97.000,00	-	9.910,00	-104.425,92	704.885,47
Despeses corrents	***21.154.327,70***	***604.734,54***	***264.062,63***	***85.500,00***	***279.741,52***	***-245.310,92***	***22.143.055,47***
6 Inversions reals	11.336.000,54	3.264.055,83	-837.500,00	82.500,00	484.622,94	-519.053,54	13.810.625,77
7 Transferències de capital	-	-	-	-	-	-	-
8 Actius financers	880.000,00	-	-	-	-	-	880.000,00
9 Passius financers	1.633.900,43	-	2.500,00	-	-	-	1.636.400,43
Despeses de capital	***13.849.900,97***	***3.264.055,83***	***-835.000,00***	***82.500,00***	***484.622,94***	***-519.053,54***	***16.327.026,20***
Total pressupost despeses	**35.004.228,67**	**3.868.790,37**	**-570.937,37**	**168.000,00**	**764.364,46**	**-764.364,46**	**38.470.081,67**

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

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

Modificacions de pressupost en dates properes al tancament de l'exercici

S'han aprovat unes modificacions pressupostàries per import de 960.000 euros, referides a despeses de personal, les quals s'han tramitat en dates properes al tancament de l'exercici i que 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 72 de la LFC.

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 2022

Capítol	Pressupost inicial	Final	Liquidat exercici	Diferència pressupost final i realitzat	Liquidat exercici anterior	Variació liquidat exercicis	% Variació liquidat exercicis	Cobrat
1 Impostos directes	3.592.000,00	4.942.000,00	5.007.228,11	-65.228,11	4.181.536,77	825.691,34	19,75%	3.648.669,35
2 Impostos indirectes	1.000.000,00	1.285.500,00	1.523.312,55	-237.812,55	1.246.160,82	277.151,73	22,24%	1.145.081,29
3 Taxes i altres ingressos	5.881.513,00	6.445.366,00	6.630.842,35	-185.476,35	5.115.806,25	1.515.036,10	29,61%	6.066.448,21
4 Transferències corrents	2.327.165,70	2.327.165,70	421.145,30	1.906.020,40	2.437.138,17	-2.015.992,87	-82,72%	364.031,30
5 Ingressos patrimonials	8.353.649,00	9.320.649,00	9.119.501,72	201.147,28	5.973.444,98	3.146.056,74	52,67%	8.775.212,97
Ingressos corrents	***21.154.327,70***	***24.320.680,70***	***22.702.030,03***	***1.618.650,67***	***18.954.086,99***	***3.747.943,04***	***19,77%***	***19.999.443,12***
6 Alienacions d'inversions	1,00	1,00	200,00	-199,00	0,00	200,00		200,00
7 Transferències de capital	7.008.578,77	7.288.578,77	9.216.618,10	-1.928.039,33	6.750.525,69	2.466.092,41	36,53%	8.807.637,39
8 Actius financers	3,00	19.503,00	0,00	19.503,00	0,00	0,00		0,00
9 Passius financers	6.841.318,20	6.841.318,20	0,00	6.841.318,20	8.000.000,00	-8.000.000,00	100,00%	0,00
Ingressos de capital	***13.849.900,97***	***14.149.400,97***	***9.216.818,10***	***4.932.582,87***	***14.750.525,69***	***-5.533.707,59***	***-37,52%***	***8.807.837,39***
Total pressupost ingressos	**35.004.228,67**	**38.470.081,67**	**31.918.848,13**	**6.551.233,54**	**33.704.612,68**	**-1.785.764,55**	**-5,30%**	**28.807.280,51**

Font: Comú d'Encamp
(Imports en euros)

Liquidació de l'estat de despeses. Pressupost 2022

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	10.669.492,45	10.698.987,48	10.543.051,74	155.935,74	9.965.892,92	577.158,82	5,79%	10.534.968,19
2 Consum de béns corrents i serveis	9.272.362,06	10.354.700,39	9.451.393,46	903.306,93	8.307.014,72	1.144.378,74	13,78%	8.026.596,05
3 Despeses financeres	398.982,13	384.482,13	352.588,21	31.893,92	260.755,19	91.833,02	35,22%	345.766,16
4 Transferències corrents	813.491,06	704.885,47	596.095,04	108.790,43	420.424,16	175.670,88	41,78%	560.703,99
Despeses corrents	***21.154.327,70***	***22.143.055,47***	***20.943.128,45***	***1.199.927,02***	***18.954.086,99***	***1.989.041,46***	**10,49%**	***19.468.034,39***
6 Inversions reals	11.336.000,54	13.810.625,77	8.333.824,32	5.476.801,45	9.147.437,95	-813.613,63	-8,89%	7.150.086,84
7 Transferències de capital	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00
8 Actius financers	880.000,00	880.000,00	880.000,00	0,00	880.000,00	0,00	0,00%	880.000,00
9 Passius financers	1.633.900,43	1.636.400,43	1.635.368,91	1.031,52	1.284.802,96	350.565,95	27,29%	1.475.839,64
Despeses de capital	***13.849.900,97***	***16.327.026,20***	***10.849.193,23***	***5.477.832,97***	***11.312.240,91***	***-463.047,68***	**-4,09%**	***9.505.926,48***
Total pressupost despeses	**35.004.228,67**	**38.470.081,67**	**31.792.321,68**	**6.677.759,99**	**30.266.327,90**	**1.525.993,78**	**5,04%**	**28.973.960,87**

Font: Comú d'Encamp
(Imports en euros)

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

Resum de la liquidació del pressupost d'ingressos

	CAPÍTOL	(1) PRESSUPOST FINAL	(2) LIQUIDAT 2022	% EXECUCIÓ (3)=(2)/(1)	COBRAT 2022	(4) LIQUIDAT 2021	(5) VARIACIÓ 2022-2021 (5)=(2)-(4)	% VARIACIÓ 2022-2021 (6)=(5)/(4)
1	Impostos directes	4.942.000,00	5.007.228,11	101,32%	3.648.669,35	4.181.536,77	825.691,34	19,75%
2	Impostos indirectes	1.285.500,00	1.523.312,55	118,50%	1.145.081,29	1.246.160,82	277.151,73	22,24%
3	Taxes i altres ingressos	6.445.366,00	6.630.842,35	102,88%	6.066.448,21	5.115.806,25	1.515.036,10	29,61%
4	Transferències corrents	2.327.165,70	421.145,30	18,10%	364.031,30	2.437.138,17	-2.015.992,87	-82,72%
5	Ingressos patrimonials	9.320.649,00	9.119.501,72	97,84%	8.775.212,97	5.973.444,98	3.146.056,74	52,67%
	Ingressos corrents	***24.320.680,70***	***22.702.030,03***	***93,34%***	***19.999.443,12***	***18.954.086,99***	***3.747.943,04***	***19,77%***
6	Alienació d'inversions reals	1,00	200,00	20.000,00%	200,00	-	200,00	-
7	Transferències de capital	7.288.578,77	9.216.618,10	126,45%	8.807.637,39	6.750.525,69	2.466.092,41	36,53%
8	Actius financers	19.503,00	-	-	-	-	-	-
9	Passius financers	6.841.318,20	-	-	-	8.000.000,00	-8.000.000,00	-100,00%
	Ingressos de capital	***14.149.400,97***	***9.216.818,10***	***65,14%***	***8.807.837,39***	***14.750.525,69***	***-5.533.707,59***	***-37,52%***
Total pressupost ingressos		**38.470.081,67**	**31.918.848,13**	**82,97%**	**28.807.280,51**	**33.704.612,68**	**-1.785.764,55**	**-5,30%**

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 2022	COMPROMÈS 2022	(2) LIQUIDAT 2022	% EXECUCIÓ (3)=(2)/(1)	PAGAT 2022	(4) LIQUIDAT 2021	(5) VARIACIÓ 2022-2021 (5)=(2)-(4)	% VARIACIÓ 2022-2021 (6)=(5)/(4)
1	Despeses de personal	10.698.987,48	10.543.083,74	10.543.083,74	10.543.051,74	98,54%	10.534.968,19	9.965.892,92	577.158,82	5,79%
2	Consum de béns corrents i serveis	10.354.700,39	9.861.797,89	9.861.797,89	9.451.393,46	91,28%	8.026.596,05	8.307.014,72	1.144.378,74	13,78%
3	Despeses financeres	384.482,13	352.588,21	352.588,21	352.588,21	91,70%	345.766,16	260.755,19	91.833,02	35,22%
4	Transferències corrents	704.885,47	653.640,03	653.640,03	596.095,04	84,57%	560.703,99	420.424,16	175.670,88	41,78%
	Despeses corrents	***22.143.055,47***	***21.411.109,87***	***21.411.109,87***	***20.943.128,45***	***94,58%***	***19.468.034,39***	***18.954.086,99***	***1.989.041,46***	***10,49%***
6	Inversions reals	13.810.625,77	13.282.404,98	13.282.404,98	8.333.824,32	60,34%	7.150.086,84	9.147.437,95	-813.613,63	-8,89%
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	1.636.400,43	1.635.368,91	1.635.368,91	1.635.368,91	99,94%	1.475.839,64	1.284.802,96	350.565,95	27,29%
	Despeses de capital	***16.327.026,20***	***15.797.773,89***	***15.797.773,89***	***10.849.193,23***	***66,45%***	***9.505.926,48***	***11.312.240,91***	***-463.047,68***	***-4,09%***
Total pressupost despeses		**38.470.081,67**	**37.208.883,76**	**37.208.883,76**	**31.792.321,68**	**82,64%**	**28.973.960,87**	**30.266.327,90**	**1.525.993,78**	**5,04%**

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 2022	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2022	(2) LIQUIDAT 2022	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
10	**Sobre la Residència**	**222.000,00**	**-**	**222.000,00**	**215.343,03**	**-6.656,97**	**97,00%**
100	Foc i Lloc	222.000,00	-	222.000,00	215.343,03	-6.656,97	97,00%
11	**Impostos directes sobre el capital**	**1.250.000,00**	**50.000,00**	**1.300.000,00**	**1.340.434,49**	**40.434,49**	**103,11%**
112	Impost sobre béns immobles	650.000,00	-	650.000,00	655.314,37	5.314,37	100,82%
115	Impost sobre els rendiments arrendataris	600.000,00	50.000,00	650.000,00	685.120,12	35.120,12	105,40%
13	**Impostos directes sobre activitats econòmiques**	**1.520.000,00**	**50.000,00**	**1.570.000,00**	**1.556.412,55**	**-13.587,45**	**99,13%**
130	Impost sobre activitats econòmiques	1.520.000,00	50.000,00	1.570.000,00	1.556.412,55	-13.587,45	99,13%
14	**Impostos directes sobre la construcció**	**600.000,00**	**1.250.000,00**	**1.850.000,00**	**1.895.038,04**	**45.038,04**	**102,43%**
140	Impost sobre la construcció	600.000,00	1.250.000,00	1.850.000,00	1.895.038,04	45.038,04	102,43%
1	**Impostos directes**	**3.592.000,00**	**1.350.000,00**	**4.942.000,00**	**5.007.228,11**	**65.228,11**	**101,32%**

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

2.2.2. Impostos indirectes

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

IMPOSTOS INDIRECTES		PRESSUPOST INICIAL 2022	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2022	(2) LIQUIDAT 2022	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
20	**Transmissions patrimonials**	**1.000.000,00**	**285.500,00**	**1.285.500,00**	**1.523.312,55**	**237.812,55**	**118,50%**
200	Adquisició de béns immobles	1.000.000,00	285.500,00	1.285.500,00	1.523.312,55	237.812,55	118,50%
2	**Impostos indirectes**	**1.000.000,00**	**285.500,00**	**1.285.500,00**	**1.523.312,55**	**237.812,55**	**118,50%**

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

2.2.3. Taxes i altres ingressos

El resum dels imports retuts en el període fiscalitzat és:

TAXES I ALTRES INGRESSOS		PRESSUPOST INICIAL 2022	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2022	(2) LIQUIDAT 2022	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
30	**Vendes**	**16.500,00**	**-**	**16.500,00**	**8.834,91**	**-7.665,09**	**53,54%**
300	Vendes de material	16.500,00	-	16.500,00	8.834,91	-7.665,09	53,54%
31	**Taxes**	**1.575.000,00**	**60.000,00**	**1.635.000,00**	**1.657.822,62**	**22.822,62**	**101,40%**
310	Taxes prestació serveis generals	1.480.000,00	60.000,00	1.540.000,00	1.525.691,81	-14.308,19	99,07%
312	Serveis d'aigua	25.000,00	-	25.000,00	27.494,72	2.494,72	109,98%
313	Taxes autorització d'obra	70.000,00	-	70.000,00	104.636,09	34.636,09	149,48%
34	**Preus públics per prestació de serveis**	**1.126.650,00**	**-**	**1.126.650,00**	**1.261.183,15**	**134.533,15**	**111,94%**
340	Serveis de caràcter general	1.126.650,00	-	1.126.650,00	1.261.183,15	134.533,15	111,94%
35	**Preus públics utilització privativa**	**2.658.952,00**	**80.000,00**	**2.738.952,00**	**2.606.827,64**	**-132.124,36**	**95,18%**
350	Serveis de caràcter general	2.243.850,00	80.000,00	2.323.850,00	2.261.202,54	-62.647,46	97,30%
352	Que beneficien o afecten la prop. immobiliària.	415.102,00	-	415.102,00	342.754,10	-72.347,90	82,57%
359	Altres serveis	-	-	-	2.871,00	2.871,00	-
36	**Contribucions especials**	**1,00**	**-**	**1,00**	**-**	**-1,00**	**-**
360	Per a l'execució d'obres	1,00	-	1,00	-	-1,00	-
38	**Reintegraments**	**1,00**	**-**	**1,00**	**56.195,45**	**56.194,45**	**5.619.545,00%**
380	Reintegraments	1,00	-	1,00	56.195,45	56.194,45	5.619.545,00%
39	**Altres ingressos**	**504.409,00**	**423.853,00**	**928.262,00**	**1.039.978,58**	**111.716,58**	**112,04%**
391	Sancions	230.802,00	-	230.802,00	263.107,01	32.305,01	114,00%
392	Recàrrega de constrenyiment	70.001,00	-	70.001,00	106.991,12	36.990,12	152,84%
393	Interessos de demora	10.000,00	-	10.000,00	7.906,67	-2.093,33	79,07%
399	Altres ingressos diversos	193.606,00	423.853,00	617.459,00	661.973,78	44.514,78	107,21%
3	**Taxes i altres ingressos**	**5.881.513,00**	**563.853,00**	**6.445.366,00**	**6.630.842,35**	**185.476,35**	**102,88%**

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 2022	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2022	(2) LIQUIDAT 2022	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
42	**De l'Estat**	**2.290.165,70**	**-**	**2.290.165,70**	**364.031,30**	**-1.926.134,40**	**15,90%**
420	Govern	2.290.165,70	-	2.290.165,70	364.031,30	-1.926.134,40	15,90%
47	**D'empreses privades**	**37.000,00**	**-**	**37.000,00**	**57.114,00**	**20.114,00**	**154,36%**
470	Remuneracions Consell Administració	37.000,00	-	37.000,00	57.114,00	20.114,00	154,36%
4	**Transferències corrents**	**2.327.165,70**	**-**	**2.327.165,70**	**421.145,30**	**-1.906.020,40**	**18,10%**

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)	-
Taxa tinença de vehicles	364.031,30
Altres subvencions rebudes	-
Total	**364.031,30**

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

2.2.5. Ingressos patrimonials

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

	INGRESSOS PATRIMONIALS	PRESSUPOST INICIAL 2022	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2022	(2) LIQUIDAT 2022	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
52	**Interessos de dipòsits**	**1,00**	**-**	**1,00**	**-**	**-1,00**	**-**
520	Interessos de comptes bancaris	1,00	-	1,00	-	-1,00	-
53	**Dividends i participacions en beneficis**	**2.393.501,00**	**190.000,00**	**2.583.501,00**	**2.100.355,00**	**-483.146,00**	**81,30%**
534	Caldea	1.700,00	-	1.700,00	1.695,00	-5,00	99,71%
536	D'empreses públiques patrimonials	1.371.801,00	190.000,00	1.561.801,00	1.416.260,00	-145.541,00	90,68%
537	D'empreses privades	1.020.000,00	-	1.020.000,00	682.400,00	-337.600,00	66,90%
54	**Rendes de béns immobles**	**3.123.046,00**	**427.000,00**	**3.550.046,00**	**3.587.575,25**	**37.529,25**	**101,06%**
541	Producte de lloguer de finques rústiques	108.025,00	-	108.025,00	110.234,58	2.209,58	102,05%
543	Adjudicació i subhasta de locals de negoci	81.021,00	-	81.021,00	81.507,33	486,33	100,60%
544	Cens Emfitèutic	2.934.000,00	427.000,00	3.361.000,00	3.395.833,34	34.833,34	101,04%
55	**Productes de concessions i aprofitament**	**2.837.100,00**	**350.000,00**	**3.187.100,00**	**3.431.571,47**	**244.471,47**	**107,67%**
550	Concessions administratives	2.837.100,00	350.000,00	3.187.100,00	3.431.571,47	244.471,47	107,67%
59	**Altres ingressos patrimonials**	**1,00**	**-**	**1,00**	**-**	**-1,00**	**-**
590	Altres ingressos patrimonials	1,00	-	1,00	-	-1,00	-
5	**Ingressos patrimonials**	**8.353.649,00**	**967.000,00**	**9.320.649,00**	**9.119.501,72**	**-201.147,28**	**97,84%**

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 2022	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2022	(2) LIQUIDAT 2022	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
61	**Mes inversions reals**	**1,00**	**-**	**1,00**	**200,00**	**199,00**	**20.000,00%**
619	Altres inversions	1,00	-	1,00	200,00	199,00	20.000,00%
6	**Alineació d'inversió reals**	**1,00**	**-**	**1,00**	**200,00**	**199,00**	**20.000,00%**

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

2.2.7. Transferències de capital d'ingressos

Presenten el següent detall a 31 de desembre:

	TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	PRESSUPOST INICIAL 2022	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2022	(2) LIQUIDAT 2022	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
72	**De l'Estat**	**6.408.578,77**	**280.000,00**	**6.688.578,77**	**8.614.687,09**	**1.926.108,32**	**128,80%**
720	Govern d'Andorra	6.408.578,77	280.000,00	6.688.578,77	8.614.687,09	1.926.108,32	128,80%
77	**D'empreses privades o particulars**	**600.000,00**	**-**	**600.000,00**	**601.931,01**	**1.931,01**	**100,32%**
771	Del plantejament derivat POUPE	600.000,00	-	600.000,00	601.931,01	1.931,01	100,32%
7	**Transferències de capital**	**7.008.578,77**	**280.000,00**	**7.288.578,77**	**9.216.618,10**	**1.928.039,33**	**126,45%**

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)	8.614.687,09
Total	**8.614.687,09**

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

El total liquidat de la transferència a favor del Comú amb càrrec al pressupost de l'Administració general en els termes establerts en el DLTCLQTC, ha estat, per l'exercici 2022, d'un total de 8.614.687 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 2022	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2022	(2) LIQUIDAT 2022	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
87	**Romanent de tresoreria**	**3,00**	**19.500,00**	**19.503,00**	**-**	**-19.503,00**	**-**
870	Romanent de crèdit	3,00	19.500,00	19.503,00	-	-19.503,00	-
8	**Actius financers**	**3,00**	**19.500,00**	**19.503,00**	**-**	**-19.503,00**	**-**

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

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 2022	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2022	(2) LIQUIDAT 2022	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
91	**Préstecs rebuts de l'interior**	**6.841.318,20**	**-**	**6.841.318,20**	**-**	**-6.841.318,20**	**-**
913	Préstecs llarg termini	6.841.318,20	-	6.841.318,20	-	-6.841.318,20	-
9	**Passius financers**	**6.841.318,20**	**-**	**6.841.318,20**	**-**	**-6.841.318,20**	**-**

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 2022	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2022	(2) LIQUIDAT 2022	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
10	**Despeses de retribucions**	**369.708,30**	**5.000,00**	**374.708,30**	**374.047,41**	**-660,89**	**99,82%**
100	Retribucions bàsiques	369.708,30	5.000,00	374.708,30	374.047,41	-660,89	99,82%
11	**Personal funcionari**	**4.008.236,87**	**706.368,61**	**4.714.605,48**	**4.639.340,63**	**-75.264,85**	**98,40%**
110	Remuneracions personal funcionari	4.008.236,87	706.368,61	4.714.605,48	4.639.340,63	-75.264,85	98,40%
12	**Personal agents administració permanent**	**2.871.633,88**	**-900.000,00**	**1.971.633,88**	**1.945.174,15**	**-26.459,73**	**98,66%**
120	Personal agents administració permanent	2.871.633,88	-900.000,00	1.971.633,88	1.945.174,15	-26.459,73	98,66%
13	**Personal agents administració eventual**	**1.138.411,52**	**212.631,39**	**1.351.042,91**	**1.350.663,62**	**-379,29**	**99,97%**
130	Personal agents administració eventual	1.138.411,52	212.631,39	1.351.042,91	1.350.663,62	-379,29	99,97%
14	**Personal de relació especial**	**427.427,52**	**-60.000,00**	**367.427,52**	**348.853,05**	**-18.574,47**	**94,94%**
140	Personal de relació especial	427.427,52	-60.000,00	367.427,52	348.853,05	-18.574,47	94,94%
16	**Quotes, prestacions, despeses socials**	**1.854.074,36**	**65.495,03**	**1.919.569,39**	**1.884.972,88**	**-34.596,51**	**98,20%**
160	Quotes seguretat social	1.421.351,75	-	1.421.351,75	1.400.897,07	-20.454,68	98,56%
161	Prestacions socials	372.722,61	36.000,00	408.722,61	407.762,66	-959,95	99,77%
163	Despeses socials de personal	60.000,00	29.495,03	89.495,03	76.313,15	-13.181,88	85,27%
1	**Despeses de personal**	**10.669.492,45**	**29.495,03**	**10.698.987,48**	**10.543.051,74**	**-155.935,74**	**98,54%**

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

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

Enregistrament comptable de les fases de despesa

Les nòmines del personal al servei del Comú, es registren pressupostàriament acumulant en un sol acte les fases ACLOP. Aquesta pràctica, a més de ser contrària al disposat a l'article 87 de la LFC, provoca que el pressupost no s'utilitzi com l'eina de gestió que garanteix l'acompliment del principi d'especialitat quantitativa.

Així, tot i que en l'Ordinació del pressupost per a l'exercici de 2022, 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 259.058 euros, havent-se augmentat en 12.832 euros durant l'exercici 2022. El referit dèficit és finançat pel Comú.

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:

CONSUM DE BÉNS CORRENTS I SERVEIS		PRESSUPOST INICIAL 2022	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2022	(2) LIQUIDAT 2022	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
20	**Lloguers**	**767.963,84**	**15.413,96**	**783.377,80**	**762.586,25**	**-20.791,55**	**97,35%**
200	Terrenys i béns naturals	446.000,00	-19.710,00	426.290,00	422.597,01	-3.692,99	99,13%
202	Edificis i altres construccions	108.310,00	854,05	109.164,05	108.436,64	-727,41	99,33%
203	Maquinària, instal·lacions i utillatge	29.200,00	-	29.200,00	23.514,49	-5.685,51	80,53%
204	Material de transport	163.453,84	3.489,91	166.943,75	160.153,26	-6.790,49	95,93%
205	Mobiliari i aparells	21.000,00	30.780,00	51.780,00	47.884,85	-3.895,15	92,48%
21	**Reparació, manteniment i conservació**	**1.422.991,00**	**156.842,60**	**1.579.833,60**	**1.361.101,33**	**-218.732,27**	**86,15%**
212	Edificis i altres construccions	185.603,00	4.656,52	190.259,52	168.626,86	-21.632,66	88,63%
213	Maquinària, instal·lacions i equipaments	448.681,00	19.879,08	468.560,08	388.842,16	-79.717,92	82,99%
214	Material de transport	87.201,00	17.158,82	104.359,82	87.014,51	-17.345,31	83,38%
215	Mobiliari i aparells	12.721,00	-	12.721,00	9.503,12	-3.217,88	74,70%
216	Equipaments informàtics	186.483,00	3.006,81	189.489,81	168.163,48	-21.326,33	88,75%
217	Béns destinats a l'ús general	502.302,00	112.141,37	614.443,37	538.951,20	-75.492,17	87,71%
22	**Material, subministraments i altres**	**7.081.407,22**	**910.081,77**	**7.991.488,99**	**7.327.705,88**	**-663.783,11**	**91,69%**
220	Material d'oficina	136.228,00	9.427,95	145.655,95	84.274,76	-61.381,19	57,86%
221	Subministraments	1.579.033,00	425.900,33	2.004.933,33	1.912.525,39	-92.407,94	95,39%
222	Comunicacions	132.837,56	17.658,87	150.496,43	130.832,52	-19.663,91	86,93%
223	Transports	41.970,00	300,00	42.270,00	36.363,82	-5.906,18	86,03%
224	Primes d'assegurances	153.515,00	-	153.515,00	106.751,04	-46.763,96	69,54%
225	Tributs	6.070,00	-	6.070,00	4.061,21	-2.008,79	66,91%
226	Altres serveis	1.411.401,00	355.877,09	1.767.278,09	1.646.088,00	-121.190,09	93,14%
227	Treballs realitzats per altres empreses	3.618.352,66	102.917,53	3.721.270,19	3.406.809,14	-314.461,05	91,55%
229	Imprevistos o insuficiències	2.000,00	-2.000,00	-	-	-	-
2	**Consum de béns corrents i serveis**	**9.272.362,06**	**1.082.338,33**	**10.354.700,39**	**9.451.393,46**	**-903.306,93**	**91,28%**

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 2022	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2022	(2) LIQUIDAT 2022	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
22600	Cànons a l'SDAV	6.500,00	-	6.500,00	636,48	-5.863,52	9,79%
22601	Atencions protocol·làries	24.350,00	700,00	25.050,00	22.005,40	-3.044,60	87,85%
22602	Publicitat i propaganda	7.901,00	13.393,22	21.294,22	26.857,81	5.563,59	126,13%
22605	Atencions i obsequis empleats	73.000,00	1.300,00	74.300,00	46.159,07	-28.140,93	62,13%
22620	Actuacions a Engolasters	70.000,00	2.120,42	72.120,42	58.730,55	-13.389,87	81,43%
22630	Publicacions i Mitjans	1.000,00	-1.000,00	-	-	-	-
22680	Activitats comunals	261.750,00	156.686,11	418.436,11	390.331,25	-28.104,86	93,28%
22681	Promoció educativa	4.500,00	-	4.500,00	3.693,85	-806,15	82,09%
22682	Activitats promoció cultural	781.000,00	185.701,19	966.701,19	908.359,52	-58.341,67	93,96%
22683	Promoció esportiva	142.000,00	-	142.000,00	162.172,29	20.172,29	114,21%
22684	Promoció social	1.200,00	-	1.200,00	1.820,81	620,81	151,73%
22685	Promoció en medi ambient	32.400,00	-3.023,85	29.376,15	21.312,37	-8.063,78	72,55%
22687	Promoció museus	800,00	-	800,00	1.044,81	244,81	130,60%
22688	Secció d'acció esportiva	5.000,00	-	5.000,00	2.963,79	-2.036,21	59,28%
226	**Altres serveis**	**1.411.401,00**	**355.877,09**	**1.767.278,09**	**1.646.088,00**	**-121.190,09**	**93,14%**

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

TREBALLS REALITZATS PER ALTRES EMPRESES I PROFESSIONALS		PRESSUPOST INICIAL 2022	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2022	(2) LIQUIDAT 2022	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
22700	Treballs de neteja i sanejament	661.963,40	22.663,62	684.627,02	584.166,28	-100.460,74	85,33%
22701	Treballs de recollida d'escombraries	354.000,00	-	354.000,00	357.051,63	3.051,63	100,86%
22702	Treballs de recollida de vidre	83.000,00	-	83.000,00	85.765,60	2.765,60	103,33%
22703	Treballs de recollida de paper	267.500,00	14.092,77	281.592,77	244.806,22	-36.786,55	86,94%
22704	Treballs de recollida selectiva	23.000,00	-1.000,00	22.000,00	26.007,09	4.007,09	118,21%
22705	Treballs de recollida d'envasos	105.500,00	-	105.500,00	100.008,15	-5.491,85	94,79%
22709	Altres treballs de recollida de residus	1.500,00	-1.500,00	-	-	-	-
22710	Treballs de treta de neu	456.810,22	4.735,98	461.546,20	424.268,74	-37.277,46	91,92%
22711	Treballs d'identificació del cens caní	30.000,00	21.116,54	51.116,54	23.813,48	-27.303,06	46,59%
22712	Treballs de neteja viària del Pas de la Casa	241.651,48	1.986,19	243.637,67	241.651,56	-1.986,11	99,18%
22720	Treballs de seguretat i vigilància	2.604,00	19.000,00	21.604,00	9.965,00	-11.639,00	46,13%
22730	Treballs jurídics i contenciós	50.000,00	-	50.000,00	39.263,88	-10.736,12	78,53%
22740	Treballs tècnics d'estudis administratius	384.531,56	53.113,93	437.645,49	372.250,64	-65.394,85	85,06%
22743	Treballs d'aixecaments topogràfics	60.000,00	-38.390,37	21.609,63	16.665,96	-4.943,67	77,12%
22747	Treballs d'assessorament tècnic d'urbanisme	20.000,00	-10.000,00	10.000,00	-	-10.000,00	
22749	Assessorament empresarial	66.000,00	-25.985,11	40.014,89	38.535,95	-1.478,94	96,30%
22750	Treballs d'auditoria i assessorament	10.000,00	-	10.000,00	-	-10.000,00	-
22760	Treballs prestació de serveis temporals	15.508,00	-	15.508,00	15.368,81	-139,19	99,10%
22761	Prestació serveis activitats culturals	313.700,00	-1.000,00	312.700,00	317.083,65	4.383,65	101,40%
22764	Treballs d'empreses esportives	142.000,00	-	142.000,00	135.791,25	-6.208,75	95,63%
22765	Treballs de restauració del medi natural/millora d	1,00	-	1,00	-	-1,00	-
22770	Servei mèdic i psicològic	35.002,00	344,02	35.346,02	40.114,45	4.768,43	113,49%
22780	Treballs tractament d'aigua	15.000,00	-	15.000,00	8.581,46	-6.418,54	57,21%
22783	Treballs manteniment cloració	55.000,00	3.739,96	58.739,96	42.968,83	-15.771,13	73,15%
22790	Servei trenet	122.000,00	-	122.000,00	120.966,91	-1.033,09	99,15%
22795	Serveis trenet d'estiu i hivern	17.080,00	-	17.080,00	17.663,24	583,24	103,41%
22796	Servei transport públic intern	75.001,00	-	75.001,00	71.255,33	-3.745,67	95,01%
22798	Treballs adequació abocador Maià	10.000,00	40.000,00	50.000,00	72.795,03	22.795,03	145,59%
227	**Treballs realitzats per altres empreses i professionals**	**3.618.352,66**	**102.917,53**	**3.721.270,19**	**3.406.809,14**	**-314.461,05**	**91,55%**

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 2022	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2022	(2) LIQUIDAT 2022	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
41	**A organismes autònoms administratius**	**157.500,00**	**6.910,00**	**164.410,00**	**161.412,51**	**-2.997,49**	**98,18%**
414	A altres ens públics (aportacions al compte de compensació)	157.500,00	6.910,00	164.410,00	161.412,51	-2.997,49	98,18%
44	**A entitats de la corporació local**	**20.000,00**	**-3.800,00**	**16.200,00**	**16.186,70**	**-13,30**	**99,92%**
449	Altres transferències	20.000,00	-3.800,00	16.200,00	16.186,70	-13,30	99,92%
46	**A entitats locals**	**326.591,06**	**54.503,35**	**381.094,41**	**314.992,92**	**-66.101,49**	**82,65%**
463	A entitats que agrupen comuns	60.000,00	3.000,00	63.000,00	63.000,00	-	100%
467	A entitats en general	2,00	-	2,00	-	-2,00	-
468	A entitats parroquials	253.789,06	51.503,35	305.292,41	241.992,92	-63.299,49	79,27%
469	A entitats no parroquials	12.800,00	-	12.800,00	10.000,00	-2.800,00	78,13%
47	**A empreses privades**	**150.000,00**	**-122.125,92**	**27.874,08**	**25.665,00**	**-2.209,08**	**92,07%**
470	Ajudes a empreses privades	150.000,00	-122.125,92	27.874,08	25.665,00	-2.209,08	92,07%
48	**A famílies i institucions sense fins de lucre**	**159.400,00**	**-44.093,02**	**115.306,98**	**77.837,91**	**-37.469,07**	**67,50%**
480	Atencions benèfiques i assistencials	138.200,00	-34.093,02	104.106,98	69.337,91	-34.769,07	66,60%
489	Altres transferències	21.200,00	-10.000,00	11.200,00	8.500,00	-2.700,00	75,89%
4	**Transferències corrents**	**813.491,06**	**-108.605,59**	**704.885,47**	**596.095,04**	**-108.790,43**	**84,57%**

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

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

Informe control financer de subvencions

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

2.2.13. 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 2022	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2022	(2) LIQUIDAT 2022	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
60	**Inversions reals**	**11.336.000,54**	**2.474.625,23**	**13.810.625,77**	**8.333.824,32**	**-5.476.801,45**	**60,34%**
600	Terrenys i béns naturals	-	-	-	-	-	-
602	Edificis i altres construccions	2.228.000,00	871.756,26	3.099.756,26	2.279.813,95	-819.942,31	73,55%
603	Maquinària, instal·lacions i equipaments	936.596,11	158.281,79	1.094.877,90	766.154,00	-328.723,90	69,98%
604	Material de transport	160.003,00	-	160.003,00	115.000,00	-45.003,00	71,87%
605	Mobiliari i estris	43.110,00	-2.500,00	40.610,00	10.016,79	-30.593,21	24,67%
606	Equips per a processos d'informació	282.740,00	146.578,41	429.318,41	235.028,37	-194.290,04	54,74%
607	Béns destinats a l'ús general	7.685.549,43	1.295.179,27	8.980.728,70	4.922.481,71	-4.058.246,99	54,81%
608	Altre immobilitzat material	2,00	-	2,00	-	-2,00	-
609	Estudis i projectes diversos	-	5.329,50	5.329,50	5.329,50	-	100,00%
6	**Inversions reals**	**11.336.000,54**	**2.474.625,23**	**13.810.625,77**	**8.333.824,32**	**-5.476.801,45**	**60,34%**

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

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

2022	Import	%
Crèdits inicials	11.336.001	82,08%
Crèdits plurianuals	-	-
Crèdits reconduïts i modificacions de pressupost	2.474.625	17,92%
Total pressupost	**13.810.626**	**100,00%**
Crèdits liquidats	8.333.824	
% execució	**60,34%**	

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 2022	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2022	(2) LIQUIDAT 2022	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

ACTIUS	Notes	31/12/2022	31/12/2021
Actius corrents		**4.178.482,62**	**2.748.892,55**
Efectius i equivalents a l'efectiu	4	273.188,62	441.955,97
Actius financers	5	0,00	0,00
Comptes a cobrar de transaccions amb contraprestació	6	1.789.053,21	1.989.882,75
Comptes a cobrar de transaccions sense contraprestació	6	1.979.808,38	153.716,93
Inventaris	7	136.432,41	163.336,90
Pagaments anticipats		0,00	0,00
Actius en estat de venda		0,00	0,00
Actius no corrents		**106.426.067,13**	**104.655.989,55**
Actius financers	5	4.791.027,78	5.686.005,65
Propietats d'inversió	8	4.442.341,33	4.547.520,08
Propietat, planta i equipament	9	96.962.434,48	94.161.684,37
Actius intangibles	10	230.263,54	260.779,45
Actius totals		**110.604.549,75**	**107.404.882,10**

PASSIUS	Notes	31/12/2022	31/12/2021
Passius corrents		**6.875.958,53**	**5.611.887,54**
Comptes a pagar	11	3.855.053,89	2.935.705,74
Passius financers	12	3.020.904,64	2.676.181,80
Provisions a curt termini	13	0,00	0,00
Cobraments anticipats	14	0,00	0,00
Passius no corrents		**15.941.501,96**	**17.376.740,60**
Passius financers	12	15.941.501,96	17.376.740,60
Provisions a llarg termini	13	0,00	0,00
Passius totals		**22.817.460,49**	**22.988.628,14**

ACTIUS NETS/PATRIMONI	Notes	31/12/2022	31/12/2021
Patrimoni		0,00	0,00
Reserves		0,00	0,00
Resultats d'exercicis anteriors		84.510.946,10	84.501.261,35
Resultat de l'exercici		3.276.143,16	-85.007,39
Interessos minoritaris		0,00	0,00
Subvencions i ajustos per canvi de valor		0,00	0,00
Total actius nets/patrimoni		**87.787.089,26**	**84.416.253,96**
Total passiu i patrimoni		**110.604.549,75**	**107.404.882,10**

Font: Comú d'Encamp
(Imports en euros)

Estat de rendiment financer

Ingressos	Notes	2022	2021
Impostos	16	6.530.540,66	5.427.697,59
Quotes, multes, penalitzacions i llicències	16	4.483.419,19	3.595.689,96
Transferències d'altres entitats governamentals	16	9.637.763,40	9.187.571,86
Taxes i ingressos per transaccions amb contraprestació	17	1.411.081,62	1.019.639,15
Ingressos financers	17	2.100.355,00	1.146.992,37
Altres ingressos	17	7.699.377,87	5.325.603,08
Ingressos totals		**31.862.537,74**	**25.703.194,01**
Despeses			
Sous, salaris i beneficis als treballadors	18	(10.543.051,74)	(9.965.892,92)
Subvencions i altres pagaments per transferències	19	(596.095,04)	(420.424,16)
Subministraments i material pel consum	20	(671.086,67)	(529.567,53)
Altres despeses de gestió ordinària	21	(8.804.854,25)	(7.767.206,27)
Despeses de depreciació i amortització	8,9 i 10	(5.711.730,07)	(5.427.867,72)
Deteriorament del valor de propietats, planta i equipament	9	(1.867.282,11)	(1.389.684,83)
Despeses financeres		(392.244,70)	(274.375,59)
Altres despeses		(50,00)	(13.182,38)
Despeses totals		**(28.586.394,58)**	**(25.788.201,40)**
Participació en resultat positiu (estalvi) d'associades		0,00	0,00
Resultat (desestalvi) del període		**3.276.143,16**	**(85.007,39)**
Atribuïble a:			
Propietaris de l'entitat controladora		0,00	0,00
Interessos minoritaris		0,00	0,00
		3.276.143,16	**-85.007,39**

Font: Comú d'Encamp
(Imports en euros)

Estat de canvis en els actius nets i el patrimoni

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

Font: Comú d'Encamp
(Imports en euros)

Estat de fluxos d'efectiu

FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'OPERACIÓ	2022	2021
Cobraments		
Impostos	4.793.750,64	4.492.670,18
Venda de béns i serveis	6.064.498,31	4.708.835,07
Transferències	9.171.668,69	8.895.452,97
Interessos rebuts	7.905,87	1.146.992,37
Altres cobraments	10.223.374,11	5.904.153,76
Pagaments		
Costos dels treballadors	-10.060.858,62	-9.510.665,86
Pensions	-474.109,57	-441.883,03
Proveïdors	-8.026.596,05	-7.202.532,67
Interessos pagats	-316.120,76	-255.645,30
Altres pagaments	-3.397.210,43	-4.153.860,02
Fluxos d'efectiu nets de les activitats d'operació	**7.986.302,19**	**3.583.517,47**

FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'INVERSIÓ		
Compra de planta i equipament	-7.150.086,84	-9.407.437,57
Cobraments per venda de planta i equipament	200,00	2.700,00
Cobraments per venda d'inversions	0,00	0,00
Compra de valors en moneda estrangera		0,00
Fluxos d'efectiu nets de les activitats d'inversió	**-7.149.886,84**	**-9.404.737,57**

FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS DE FINANÇAMENT		
Efectiu rebut per préstecs	0,00	8.000.000,00
Reemborsament de préstecs	-1.475.839,64	-1.284.802,96
Increment/Disminució pòlisses de crèdit	470.616,94	-539.337,72
Distribució/dividends	0,00	0,00
Fluxos d'efectiu nets de les activitats de finançament	**-1.005.222,70**	**6.175.859,32**
Increments/(Disminució) neta en l'efectiu i equivalents a l'efectiu	**-168.807,35**	**354.639,22**
Efectiu i equivalents a l'efectiu al principi del període	**441.995,97**	**87.356,75**
Efectiu i equivalents a l'efectiu al final del període	**273.188,62**	**441.995,97**

Font: Comú d'Encamp
(Imports en euros)

Conciliació del resultat pressupostari amb el resultat financer

Capítol	Liquidació pressupost	Comptabilitat	Diferència
INGRESSOS (drets liquidats)	**31.918.848,13**	**31.862.537,74**	**56.310,39**
Impostos directes	5.007.228,11	5.007.228,11	0,00
Impostos indirectes	1.523.312,55	1.523.312,55	0,00
Taxes i altres ingressos	6.630.842,35	5.530.586,77	1.100.255,58
Transferències corrents	421.145,30	9.637.763,40	(9.216.618,10)
Transferències de capital	9.216.618,10	0,00	9.216.618,10
Ingressos patrimonials	9.119.501,72	10.163.646,91	(1.044.145,19)
Venda d'inversions reals	200,00	0,00	200,00
Actius financers	0,00	0,00	0,00
Passius financers	0,00	0,00	0,00
DESPESES (oblig. Liquidades)	**31.792.321,68**	**21.007.382,40**	**10.784.939,28**
Despeses de personal	10.543.051,74	10.543.051,74	0,00
Consum de béns corrents i serveis	9.451.393,46	9.475.990,92	(24.597,46)
Despeses financeres	352.588,21	392.244,70	(39.656,49)
Transferències corrents	596.095,04	596.095,04	0,00
Inversions reals	8.333.824,32	0,00	8.333.824,32
Transferències de capital	0,00	0,00	0,00
Actius financers	880.000,00	0,00	880.000,00
Passius financers	1.635.368,91	0,00	1.635.368,91
RESULTAT	**126.526,45**	**10.855.155,34**	**(10.728.628,89)**

Ajustos del resultat comptable

RESULTAT COMPTABLE	**10.855.155,34**
Altes/Baixes d'immobilitzat	
Altes/Baixes d'actius financers	
Altes/Baixes de passius financers	
Deterioraments/Reversions	(1.867.282,11)
Amortitzacions	(5.711.730,07)
Provisions	0,00
Altres casuístiques	0,00
RESULTAT AJUSTAT	**3.276.143,16**

Font: Comú d'Encamp
(Imports en euros)

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

Estats financers consolidats

El Comú no ha presentat els seus estats consolidats tal i com prescriu la NICSP 35. L'apartat 5 de la NICSP 35 indica que les entitats controladores presentaran estats financers consolidats. El Comú compleix la definició d'entitat controladora prevista en la NICSP 35, si bé no ha presentat, a data d'aquest informe, els estats financers consolidats corresponents a l'exercici 2022.

2.3.1. Efectiu i equivalents d'efectiu

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

Concepte	2022	2021
0. Saldos inicials	**-19.301.582,23**	**87.356,76**
Tresoreria	441.955,97	87.356,76
Pòlisses curt termini	-940.923,34	
Préstec curt	-1.633.851,87	
Préstec llarg	-17.168.762,99	
1. Cobraments	**30.055.591,98**	**32.611.426,72**
(+) Operacions pressupostàries	30.261.397,62	32.950.468,43
Pressupost corrent	28.813.236,48	31.838.931,32
Pressupost tancat	1.448.161,14	1.111.537,11
(-) Operacions extra pressupostàries	205.805,64	339.041,71
2. (-) Pagaments	**-29.061.124,40**	**-32.256.827,48**
(+) Operacions pressupostàries	-30.731.274,55	-32.256.827,48
Pressupost corrent	-28.969.570,35	-28.500.809,26
Pressupost tancat	-1.761.704,20	-3.756.018,22
(-) Operacions extra pressupostàries	-1.670.150,15	
3. Saldos finals	**-18.307.114,65**	**441.955,97**
Tresoreria	273.188,62	441.955,97
Pòlisses curt termini	-1.411.540,28	
Préstec curt	-1.470.545,08	
Préstec llarg	-15.698.217,91	

Font: Comú d'Encamp
(Imports en euros)

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

	Euros	
Efectiu i equivalents	**31/12/2022**	**31/12/2021**
Corrent	**273.188,62**	**441.955,97**
Caixa	28.178,42	32.587,87
Banc	234.576,39	409.368,10
Efectiu pendent de pagament	10.433,81	0,00
Total	**273.188,62**	**441.955,97**

Font: Comú d'Encamp
(Imports en euros)

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

Descripció	Saldo a 31/12/2022	Saldo a 31/12/2021	Variació
Caixa	28.178,42	32.587,87	-4.409,45
Banc Sabadell d'Andorra	-	30.309,00	-30.309,00
Crèdit Andorrà	5.920,91	-	5.920,91
Morabanc	81.933,00	115.310,90	-33.377,90
Andbank	146.722,48	211.303,90	-64.581,42
Vallbanc	-	49.753,50	-49.753,50
Efectiu pendent de pagament	10.433,81	-	10.433,81
Partides regularitzades	-	2.690,80	-2.690,80
Total	**273.188,62**	**441.955,97**	**-168.767,35**

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

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

Mecanismes de control de les caixes en metàl·lic

El Comú té detallades comptablement fins a 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 87 de la LFC, donat que comporta que es materialitzin els pagaments amb anterioritat a que les despeses hagin estat liquidades i s'hagi dictat la preceptiva ordre de pagament requerida per la norma referida. Es recomana que el Comú ajusti els seus procediments de pagament a les previsions d'aquella Llei.

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 31/12/2022
Comptes a cobrar de transaccions amb contraprestació	1.789.053,21
Comptes a cobrar de transaccions sense contraprestació	1.979.808,38
Total	**3.768.861,59**

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

Descripció	Saldo a 31/12/2022	Saldo a 31/12/2021	Variació
Deutors pressupostaris	5.950.313,27	4.734.995,51	1.215.317,76
Deutors no pressupostaris	-	-	-
Administracions públiques	191.530,21	153.716,93	37.813,28
Altres deutors	298.244,79	-166.190,32	464.435,11
Provisió per insolvències	-2.671.226,68	-2.578.922,44	-92.304,24
Total	**3.768.861,59**	**2.143.599,68**	**1.625.261,91**

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 31/12/2022	Saldo a 31/12/2021	Variació
Primeres matèries i altres aprovisionaments	200.354,40	227.258,89	-26.904,49
Provisions	-63.921,99	-63.921,99	-
Total	**136.432,41**	**163.336,90**	**-26.904,49**

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 31/12/2021	Altes	Baixes	Saldo a 31/12/2022
1. Cartera de valors a llarg termini	12.958.399,76	880.000,00	-	13.838.399,76
3. Fiances i dipòsits constituïts a LL/T	800,00	-	-	800,00
4. Provisions	-7.273.194,11	-1.774.977,87	-	-9.048.171,98
Total	**5.686.005,65**	**-894.977,87**	**-**	**4.791.027,78**

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

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

Entitat	% Participació	Import Participació	Provisions	Import net
Sercensa	99,86%	90.031,61	-	90.031,61
Funicamp, SAU	100,00%	12.930.126,00	-9.048.171,98	3.881.954,02
Gasopas, SA	51,00%	643.683,96	-	643.683,96
Saetde, SA	34,12%	102.532,67	-	102.532,67
Semtee, SA	<5,00%	72.022,21	-	72.022,21
Unió elèctrica d'Encamp	2,00%	3,31	-	3,31
Total	-	**13.838.399,76**	**-9.048.171,98**	**4.790.227,78**

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 2022 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 1.486 milers d'euros, de 1.555 milers d'euros l'exercici 2021, 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:

	31/12/2021	01/01/2022 Ajustat	Adicions	31/12/2022
Inversió en terrenys	0,00	0,00	0,00	0,00
Inversions en construccions	5.258.937,46	5.258.937,46	0,00	5.258.937,46
Adaptació de terrenys i béns naturals. Propietats d'inversió (en curs).	0,00	0,00	0,00	0,00
Construccions en curs. Propietats d'inversió	0,00	0,00	0,00	0,00
Avançaments per a propietats d'inversió (en curs)	0,00	0,00	0,00	0,00
Total cost	**5.258.937,46**	**5.258.937,46**	**0,00**	**5.258.937,46**
Amortitza acum inversions en terrenys	0,00	0,00	0,00	0,00
Amortitza acum inversions en construccions	(711.417,38)	(711.417,38)	(105.178,75)	(816.596,13)
Total amortització acumulada	**(711.417,38)**	**(711.417,38)**	**(105.178,75)**	**(816.596,13)**
Deteriorament de valor d'inversions en terrenys	0,00	0,00	0,00	0,00
Deteriorament de valor d'inversions en construccions	0,00	0,00	0,00	0,00
Total deteriorament	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
Valor Net Comptes	**4.547.520,08**	**4.547.520,08**	**(105.178,75)**	**4.442.341,33**

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

	31/12/2021	01/01/2022 Ajustat	Adicions	Baixes	Traspassos	A 31/12/2022
Terrenys i béns naturals	11.113.514,02	11.113.514,02	0,00	0,00	0,00	11.113.514,02
Construccions	83.977.929,57	83.977.929,57	2.323.567,60	0,00	0,00	86.301.497,17
Infraestructures	74.862.613,34	74.862.613,34	4.927.811,21	0,00	0,00	79.790.424,55
Maquinària i utillatge	2.074.541,92	2.074.541,92	574.631,07	0,00	0,00	2.649.172,99
Instal·lacions tècniques i altres instal·lacions	15.188.515,10	15.188.515,10	51.887,10	0,00	0,00	15.240.402,20
Mobiliari	1.925.975,31	1.925.975,31	10.016,79	0,00	0,00	1.935.992,10
Equips per a processos d'informació	1.602.460,01	1.602.460,01	137.169,65	0,00	0,00	1.739.629,66
Elements de transport	1.808.862,54	1.808.862,54	51.220,00	0,00	0,00	1.860.082,54
Altre propietat, planta i equipament	4.769.153,32	4.769.153,32	142.987,41	0,00	0,00	4.912.140,73
Total Cost	**197.323.565,13**	**197.323.565,13**	**8.219.290,83**	**0,00**	**0,00**	**205.542.855,96**
Amortitza. acum. terrenys i béns naturals	(74.389,45)	(74.389,45)	(6.314,37)	0,00	0,00	(80.703,82)
Amortitza. acum. construccions	(36.281.177,65)	(36.281.177,65)	(2.066.974,75)	0,00	0,00	(38.348.152,40)
Amortitza. acum. infraestructures	(48.355.639,65)	(48.355.639,65)	(2.453.865,19)	0,00	0,00	(50.809.504,84)
Amortitza. acum. maquinària i utillatge	(1.497.321,50)	(1.497.321,50)	(108.756,27)	0,00	0,00	(1.606.077,77)
Amortitza. acum. instal·lacions tècniques i altres instal·lacions	(9.688.762,55)	(9.688.762,55)	(495.969,86)	0,00	0,00	(10.184.732,41)
Amortitza. acum. mobiliari	(1.690.042,40)	(1.690.042,40)	(30.859,11)	0,00	0,00	(1.720.901,51)
Amortitza. acum. equips per a processos d'informació	(1.377.943,41)	(1.377.943,41)	(61.523,84)	0,00	0,00	(1.439.467,25)
Amortitza. acum. elements de transport	(1.459.193,73)	(1.459.193,73)	(50.250,01)	0,00	0,00	(1.509.443,74)
Amortitza. acum. altre propietat, planta i equipament	(2.737.410,42)	(2.737.410,42)	(144.027,32)	0,00	0,00	(2.881.437,74)
Total amortització acumulada	**(103.161.880,76)**	**(103.161.880,76)**	**(5.418.540,72)**	**0,00**	**0,00**	**(108.580.421,48)**
Total Deteriorament	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
Valor Net Comptes	**94.161.684,37**	**94.161.684,37**	**2.800.750,11**	**0,00**	**0,00**	**96.962.434,48**

Font: Comú d'Encamp
(Imports en euros)

2.3.7. Actius intangibles

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

Euros

	31/12/2021	01/01/2022 Ajustat	Adicions	Baixes	A 31/12/2022
Aplicacions informàtiques	1.693.185,97	1.693.185,97	97.858,72	0,00	1.791.044,69
Total Cost	**1.693.185,97**	**1.693.185,97**	**97.858,72**	**0,00**	**1.791.044,69**
Amortització acumulada d'aplicacions informàtiques	(1.432.406,52)	(1.432.406,52)	(128.374,63)	0,00	(1.560.781,15)
Total amortització acumulada	**(1.432.406,52)**	**(1.432.406,52)**	**(128.374,63)**	**0,00**	**(1.560.781,15)**
Total Deteriorament	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
Valor Net Comptes	**260.779,45**	**260.779,45**	**(30.515,91)**	**0,00**	**230.263,54**

Font: Comú d'Encamp
(Imports en euros)

2.3.8. Comptes a pagar

La composició dels comptes a pagar és la següent:

Comptes per pagar	31/12/2022	31/12/2021
		Euros
Creditors per obligacions reconegudes. Pressupost de despeses corrent	**(2.848.428,67)**	**(1.764.238,39)**
Operacions de gestió	(2.604.492,86)	(1.732.789,04)
Deutes amb entitats del grup, multigrup i associades	(65.076,44)	(31.449,35)
Altres comptes per pagar	(178.859,37)	0,00
Creditors per obligacions reconegudes. Pressupostos de despeses tancades	**(17.424,41)**	**(50.409,42)**
Creditors per devolució d'ingressos i altres minoracions	**(31,45)**	**(228,39)**
Creditors per administració de recursos per compte d'altres ens públics	**(5.923,46)**	**0,00**
Altres creditors no pressupostaris	**(747.432,86)**	**(1.022.969,63)**
Cobraments pendents d'aplicació	**(68.183,05)**	**(10.241,09)**
Altres partides pendents d'aplicació	**228.188,80**	**246.226,29**
Comptes corrents no bancaris (saldo creditor)	**(516,94)**	**0,00**
Total	**(3.459.752,04)**	**(2.601.860,63)**

Font: Comú d'Encamp
(Imports en euros)

Comptes per pagar	31/12/2022	31/12/2021
		Euros
Creditors per IGI suportat	**(38.847,91)**	**(41.414,02)**
Tresor públic, creditor per diversos conceptes.	**(70.234,47)**	**(25.245,10)**
Tresor públic, creditor per retencions practicades	(8.287,42)	(8.133,66)
Tresor públic, creditor per altres conceptes	(61.947,05)	(17.111,44)
Organismes de previsió social, creditors	**(278.508,94)**	**(267.185,99)**
Seguretat social	(278.508,94)	(267.185,99)
Tresor públic IGI repercutit	**(7.710,53)**	**0,00**
Total	**(395.301,85)**	**(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 2022:

Euros

Deutes i altres passius financers	31/12/2022	31/12/2021
Deutes a curt termini amb entitats del grup, multigrup i associades	**0,00**	**0,00**
Deutes a curt termini per préstecs rebuts i altres conceptes	**(2.996.596,20)**	**(2.649.783,80)**
Deutes a curt termini amb entitats de crèdit	(2.882.085,36)	(2.574.775,21)
Interessos a curt termini de deutes amb entitats de crèdit	(114.510,84)	(75.008,59)
Total deutes corrents	**(2.996.596,20)**	**(2.649.783,80)**

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 2022	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2022	(2) LIQUIDAT 2022	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
31	**Despeses financeres de préstecs de l'interior**	**317.682,13**	**-**	**317.682,13**	**314.239,36**	**-3.442,77**	**98,92%**
310	Interessos	317.682,13	-	317.682,13	314.239,36	-3.442,77	98,92%
32	**Interessos de pòlissa/Deute públic**	**44.000,00**	**-14.500,00**	**29.500,00**	**8.703,45**	**-20.796,55**	**29,50%**
320	Interessos de pòlissa/Deute públic	44.000,00	-14.500,00	29.500,00	8.703,45	-20.796,55	29,50%
34	**Despeses financeres de dipòsits, fiances i altres**	**37.300,00**	**-**	**37.300,00**	**29.645,40**	**-7.654,60**	**79,48%**
349	Altres despeses financeres	37.300,00	-	37.300,00	29.645,40	-7.654,60	79,48%
3	**Despeses financeres**	**398.982,13**	**-14.500,00**	**384.482,13**	**352.588,21**	**-31.893,92**	**91,70%**

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

	PASSIUS FINANCERS	PRESSUPOST INICIAL 2022	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2022	(2) LIQUIDAT 2022	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
91	**Amortització de préstecs de l'interior**	**1.633.900,43**	**2.500,00**	**1.636.400,43**	**1.635.368,91**	**-1.031,52**	**99,94%**
913	Amort. préstecs a mig ll/t. d'ens fora sec. públic	1.633.900,43	2.500,00	1.636.400,43	1.635.368,91	-1.031,52	99,94%
9	**Passius financers**	**1.633.900,43**	**2.500,00**	**1.636.400,43**	**1.635.368,91**	**-1.031,52**	**99,94%**

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

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

	PASSIUS FINANCERS	PRESSUPOST INICIAL 2022	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2022	(2) LIQUIDAT 2022	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
91	**Préstecs rebuts de l'interior**	**6.841.318,20**	**-**	**6.841.318,20**	**-**	**-6.841.318,20**	**-**
913	Préstecs llarg termini	6.841.318,20	-	6.841.318,20	-	-6.841.318,20	-
9	**Passius financers**	**6.841.318,20**	**-**	**6.841.318,20**	**-**	**-6.841.318,20**	**-**

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

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

Euros

Tipus d'endeutament	Total disposat a 1/01/2022	Total disposat a 31/12/2022	Total formalitzat a 31/12/2022
Comú d'Encamp			
Préstecs llarg termini	18.802.614,86	17.168.762,99	17.168.762,99
Pòlisses curt termini	940.923,34	1.411.540,28	7.000.000,00
Total Comú d'Encamp	**19.743.538,20**	**18.580.303,27**	**24.168.762,99**
Funitel d'Encamp, SAU			
Préstecs llarg termini	0,00	0,00	0,00
Pòlisses curt termini	199.307,28	611.574,74	1.000.000,00
Total Funitel d'Encamp, SAU	**199.307,28**	**611.574,74**	**1.000.000,00**

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)	*26.271.030,51 €*	*26.271.030,51 €*	
Endeutament bancari Comú d'Encamp	18.580.303,27 €	24.168.762,99 €	
Endeutament entitats participades	611.574,74 €	1.000.000,00 €	
Endeutament total	**19.191.878,01 €**	**25.168.762,99 €**	
% sobre base de càlcul	**73,05%**	**95,80%**	**Màxim 200 %**
Endeutament a curt termini del Comú	1.411.540,28 €	7.000.000,00 €	
Endeutament c.t. entitats participades	611.574,74 €	1.000.000,00 €	
Endeutament total a curt termini	**2.023.115,02 €**	**8.000.000,00 €**	
% sobre base de càlcul	**7,70%**	**30,45%**	**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 2022, calculat pel Tribunal de Comptes d'acord amb els criteris que determina la LFC en el seu títol III, capítol III, fent menció de la situació en relació als paràmetres de control que estableix aquesta mateixa Llei. Pel que fa a 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 LFC en especial en el seu article 56, l'endeutament comunal va referit a la mitja dels ingressos totals liquidats en els pressupostos corresponents als tres anys naturals immediatament anteriors, excloent del total dels ingressos els corresponents a operacions d'endeutament i els procedents de l'alienació del patrimoni.

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

Concepte	2019	2020	2021
Ingressos totals liquidats	26.953.249	26.159.430	33.704.521
- Capítol IX Passius financers (ingressos)	-	-	-8.000.000
- Capítol VI Alienació d'inversions reals	-4.200	-	-
Ajustaments	-	-	-
Total	26.949.049	26.159.430	25.704.521
Mitjana base de càlcul	**26.271.000**		

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

L'endeutament es presenta calculat sobre la base dels imports disposats dels préstecs, dels crèdits, dels avals i de les garanties atorgades i calculat addicionant a les xifres anteriors els imports disponibles de les pòlisses de tresoreria contractades, donat que, com determina l'article 56.2 constitueix l'endeutament a curt termini, entre d'altres, la contractació de préstecs i crèdits atorgats per entitats financeres per a cobrir desfasaments transitoris de tresoreria.

	Càlcul sobre imports disposats	Paràmetres de control segons la LFC
Total base de càlcul	***26.271.000***	
Endeutament bancari del Comú	18.578.784	
Endeutament entitats participades	-	
Endeutament total	**18.578.784**	
% sobre base de càlcul	**70,72%**	**Màxim 200%**
Endeutament a curt termini del Comú	1.411.540	
Endeutament a curt termini entitats participades	-	
Endeutament a curt termini	**1.411.540**	
% sobre base de càlcul	**5,37%**	**Màxim 40%**

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

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

Concepte	Imports disposats
Endeutament del Comú a llarg termini	17.167.244
- Comptabilitzat a llarg termini	15.696.699
- Comptabilitzat a curt termini	1.470.545
Endeutament del Comú a curt termini	1.411.540
Endeutament del FUNICAMP, SAU a llarg termini (100%)	-
- Comptabilitzat a llarg termini	-
- Comptabilitzat a curt termini	-
Endeutament del FUNICAMP, SAU a curt termini (100%)	-
Endeutament de GASOPAS, SA a llarg termini (51%)	-
- Comptabilitzat a llarg termini	-
- Comptabilitzat a curt termini	-
Endeutament de GASOPAS, SA a curt termini (51%)	-
Endeutament de SAETDE i societats dependents a llarg termini a 31/05/22 (34,12%)	-
- Comptabilitzat a llarg termini	-
- Comptabilitzat a curt termini	-
Endeutament de SAETDE i societats dependents a curt termini a 31/05/22 (34,12%)	-
Endeutament de SERCENSA a llarg termini (99,86%)	-
- Comptabilitzat a llarg termini	-
- Comptabilitzat a curt termini	-
Endeutament de SERCENSA a curt termini (99,86%)	-
Total endeutament	**18.578.784**
Endeutament del Comú a curt termini	1.411.540
Endeutament del FUNICAMP, SAU a curt termini (100%)	-
Endeutament de GASOPAS, SA a curt termini (51%)	-
Endeutament de SAETDE i societats dependents a curt termini a 31/05/22 (34,12%)	-
Endeutament de SERCENSA a curt termini (99,86%)	-
Total endeutament a curt termini	**1.411.540**

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 superior en 613.094 euros en relació al que resultaria d'aplicar els conceptes previstos a la LFC. Aquesta diferència és deguda principalment, a què el Comú ha considerat l'endeutament de la societat FUNICAMP, SAU que no correspon en aplicació del que disposa l'article 51.2 de la LFC.

2.3.11. Actius nets/patrimoni

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

Font: Comú d'Encamp
(Imports en euros)

2.4. Estat del romanent de tresoreria

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

Conceptes	2022	2021
1 (+) Drets pendents de cobrament	**3.699.145,60**	**2.545.775,20**
(+) del pressupost corrent	4.954.731,55	1.865.589,36
(+) de pressupostos tancats	1.287.377,48	2.869.406,15
(+) d'operacions no pressupostàries	192.055,78	399.943,22
(-) de cobrament dubtós	(2.671.226,68)	(2.578.922,44)
(-) drets cobrats pendents d'aplicació definitiva	(63.792,53)	(10.241,09)
2 (-) Obligacions pendents de pagament	**3.780.947,38**	**4.047.830,55**
(+) del pressupost corrent	2.848.460,12	1.764.466,78
(+) de pressupostos tancats	17.424,41	50.409,42
(+) d'operacions no pressupostàries	1.142.734,71	2.399.144,67
(-) drets cobrats pendents d'aplicació definitiva	(227.671,86)	(166.190,32)
3 (+) Fons líquids	**273.188,62**	**441.955,97**
I Romanent de tresoreria afectat	0,00	0,00
Cessions eco. gratuïtes pel planejament (ECO.77120)	*601.931,01*	1,005.892,13
Inv. ens béns destinats a l'ús general (Concepte 607)	*-601.931,01*	-1.005.892,13
II Romanent de tresoreria no afectat	191.386,84	-1.060.099,38
III Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(I+II)	**191.386,84**	**-1.060.099,38**

Font: Comú d'Encamp
(Imports en euros)

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

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

Quan a la liquidació d'un exercici en resulta un romanent de tresoreria negatiu, la LFC, en el seu article 91, reclama que s'adoptin mesures de sanejament de les quals s'espera uns efectes en el curt termini, a l'objecte de recuperar la liquiditat de les finances comunals.

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:

Adjudicació d'un contracte declarat sensible l'objecte del qual no s'ajusta als requeriments de l'art. 54.3 de la LCP

El Comú ha adjudicat directament a l'empresa Crowe Andorra els treballs de valoració econòmica de l'empresa SAETDE per import de 77.350 euros. L'ús d'aquest procediment s'ha justificat per entendre que el contracte és de caràcter sensible i reservat.
No obstant, l'objecte del contracte, una valoració econòmica d'una societat mercantil, no reuneix els requisits que requereix l'article 54.3 de la LCP per a adquirir el caràcter sensible i reservat, a la vegada que la Llei no preveu que la contractació directa per aquests supòsits pugui ser emprada pels òrgans de contractació comunals.

Aquest fet provoca que s'hagin contravingut els principis bàsics de publicitat i concurrència que han de regir la contractació pública requerits per l'article 10.3 de la LCP, ni permet garantir que els treballs s'hagin retribuït a preus de mercat com requereix l'article 10.2 de la LCP.

Cal indicar que en el cas de ser requerida una especial capacitació tècnica per a l'execució d'un contracte, aquesta ha de ser exigida en la fase de licitació sense que això pugui ser causa que limiti la concurrència entre les empreses que disposin de la capacitació tècnica suficient.

Verificació de la legitimació per a contractar amb l'entitat

De la informació revisada s'observa com l'entitat avalua la legitimitat per a contractar mitjançant l'obtenció d'una declaració genèrica responsable del licitador de no trobar-se en cap causa que ho impedeixi. Aquest procediment pot ser considerat poc eficaç pel que es recomana que es requereixi una declaració explícita i responsable dels empresaris conforme no es troben en cap dels supòsits tipificats, a més dels que deriven de l'article 7 de la LCP, els relatius a l'article 115 del Codi de l'administració i pel Capítol primer i quart dels delictes contra la funció pública de la Llei qualificada del codi penal, en allò que afecten a la legitimació per a contractar, així com dugui a terme consultes en registres públics.

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.

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

Els objectius de sostenibilitat financera, estabilitat pressupostària i fiscal per a l'exercici 2022 foren publicats al Butlletí Oficial del Principat d'Andorra núm. 133/2021 de data 14 de desembre de 2021. Els corresponents al Comú d'Encamp, 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.
- L'objectiu de despesa permesa, 59.000.000 euros.
- L'objectiu de la despesa corrent o de funcionament, una taxa de creixement positiva del 15,0%.

En data 16 de desembre de 2021, el Comú d'Encamp va trametre al Tribunal de Comptes la revisió del marc pressupostari del Comú d'Encamp 2020-2023, any 2022.

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

Segons l'apartat 2.3.10 d'aquest informe, l'endeutament del Comú d'acord a l'article 12 del DLTRLSEPF és del 70,7%, tenint en compte els imports disposats, inferior a l'objectiu publicat, i inferior al límit del 200% establert en l'apartat 12.6 de la mateixa Llei.

Pel que fa a la despesa màxima permesa, establerta en l'article 15.3 del DLTRLSEPF, l'import liquidat ha estat de 29.276.952 euros, inferior a l'objectiu publicat i inferior al límit.

El Comú ha liquidat una despesa corrent o de funcionament, d'acord a l'article 16 del DLTRLSEPF, del 10,2%, 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

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

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

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

2.7. Altres aspectes a destacar

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

Economicitat i eficiència de la despesa pública

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

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

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

- No disposa d'eines d'informació i seguiment centralitzades relacionades amb la planificació, execució i avaluació de les inversions.
- No consta que s'analitzi l'adequació del finançament a la inversió que es projecta.
- No s'observen ordres o disposicions que s'hagin dictat com a mesura correctiva que derivi directament de desviacions de costos i de terminis que s'hagin produït.
- No es disposa d'un sistema eficaç de comptabilitat de costos dels serveis i activitats que es presten que aportin informació suficient per a la presa de decisions en relació als objectius d'economia i eficiència.
- No compta, de forma generalitzada, d'eines (indicadors) per a conèixer amb suficient detall el cost dels serveis que presten i l'assoliment dels objectius previstos.

Intervenció formal i material del pagament

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

Polítiques i pràctiques mediambientals

Les polítiques que duen a terme les administracions públiques poden tenir impacte en el medi ambient el qual, als efectes de l'abast de la fiscalització del Tribunal, pot

comportar la necessitat d'introduir en els comptes que es reten, costos, passius o provisions per atendre a les contingències derivades de les seves actuacions o poden comportar la desvaloració de béns i altres actius de l'entitat.

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

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

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

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

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

Procediments de control intern en l'administració dels cens emfitèutics

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

2.8. Evolució de les magnituds i ratis principals

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

Resum pressupost inicial d'ingressos

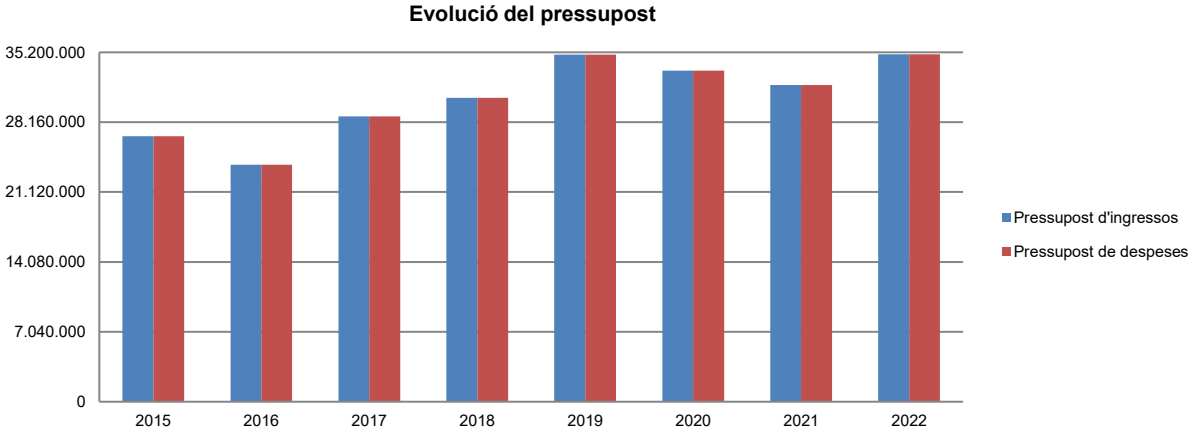
Pressupost d'ingressos	Pressupost 2015	Pressupost 2016	Pressupost 2017	Pressupost 2018	Pressupost 2019	Pressupost 2020	Pressupost 2021	Pressupost 2022
1. Impostos directes	3.105.000	3.098.000	3.248.975	3.266.000	3.418.015	3.485.000	3.195.000	3.592.000
2. Impostos indirectes	300.000	500.000	700.000	700.000	850.000	850.000	850.000	1.000.000
3. Taxes i altres ingressos	4.855.980	4.786.861	5.211.888	4.949.783	5.529.393	5.733.535	5.551.380	5.881.513
4. Transferències corrents	1.948.073	1.952.717	2.827.251	3.337.394	2.924.247	1.906.071	3.014.783	2.327.166
5. Ingressos patrimonials	6.890.924	6.813.597	6.952.328	7.226.279	7.859.675	8.424.932	7.963.933	8.353.649
Ingressos corrents	***17.099.977***	***17.151.175***	***18.940.442***	***19.479.456***	***20.581.330***	***20.399.538***	***20.575.097***	***21.154.328***
6. Alienació d'inversions	-	-	-	1	1	1	1	1
7. Transferències de capital	7.639.533	6.717.384	6.052.177	8.073.782	7.081.108	8.966.437	6.494.924	7.008.579
8. Actius financers	84	84	36	3	3	3	3	3
9. Passius financers	2.000.048	60	3.741.139	3.061.336	7.303.613	4.004.194	4.838.068	6.841.318
Ingressos de capital	***9.639.665***	***6.717.528***	***9.793.352***	***11.135.122***	***14.384.725***	***12.970.635***	***11.332.996***	***13.849.901***
Total ingressos	**26.739.642**	**23.868.703**	**28.733.794**	**30.614.578**	**34.966.055**	**33.370.173**	**31.908.092**	**35.004.229**

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

Resum pressupost inicial de despeses

Pressupost de despeses	Pressupost 2015	Pressupost 2016	Pressupost 2017	Pressupost 2018	Pressupost 2019	Pressupost 2020	Pressupost 2021	Pressupost 2022
1. Despeses de personal	9.254.183	9.250.390	9.535.505	9.767.389	10.057.815	10.114.571	10.400.488	10.669.493
2. Consum de béns corrents i serveis	7.808.409	7.831.035	8.200.830	8.631.161	9.416.969	9.318.571	9.239.986	9.272.362
3. Despeses financeres	504.150	459.800	454.067	386.374	350.491	330.964	298.900	398.982
4. Transferències corrents	530.046	564.050	716.610	694.532	756.055	635.433	635.723	813.491
Despeses corrents	***18.096.788***	***18.105.275***	***18.907.012***	***19.479.456***	***20.581.330***	***20.399.538***	***20.575.097***	***21.154.328***
6. Inversions reals	4.046.666	1.141.817	5.229.890	6.487.112	11.266.215	10.823.632	9.168.995	11.336.001
7. Transferències de capital	2.077.005	25.000	12	1	-	-	-	-
8. Actius financers	48	2.067.294	1.968.248	1.968.004	1.872.504	880.002	880.000	880.000
9. Passius financers	2.519.135	2.529.317	2.628.632	2.680.005	1.246.006	1.267.001	1.284.001	1.633.900
Despeses de capital	***8.642.854***	***5.763.428***	***9.826.782***	***11.135.122***	***14.384.725***	***12.970.635***	***11.332.996***	***13.849.901***
Total despeses	**26.739.642**	**23.868.703**	**28.733.794**	**30.614.578**	**34.966.055**	**33.370.173**	**31.908.092**	**35.004.229**

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



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

Resum de la liquidació del pressupost d'ingressos

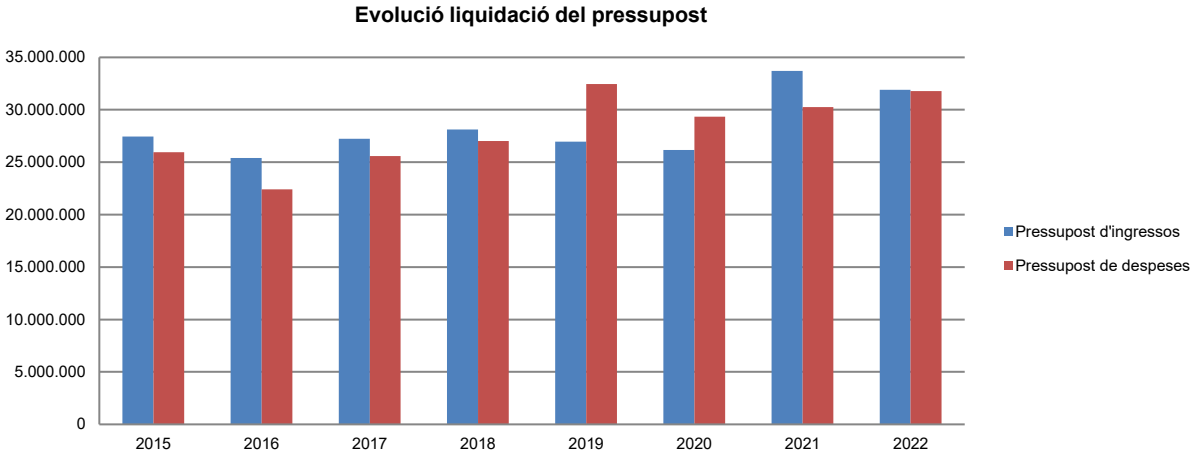
Pressupost d'ingressos	Liquidat 2015 (*)	Liquidat 2016 (*)	Liquidat 2017 (*)	Liquidat 2018 (*)	Liquidat 2019 (*)	Liquidat 2020 (*)	Liquidat 2021 (*)	Liquidat 2022 (*)
1. Impostos directes	3.069.691	3.215.247	3.698.563	3.307.576	3.104.067	3.100.850	4.181.537	5.007.228
2. Impostos indirectes	678.498	825.006	768.360	970.442	767.480	1.779.067	1.246.161	1.523.313
3. Taxes i altres ingressos	4.904.726	4.749.509	5.400.136	5.769.242	5.921.069	4.902.578	5.115.806	6.630.842
4. Transferències corrents	2.033.616	1.978.944	2.325.407	466.313	1.284.226	2.755.679	2.437.138	421.145
5. Ingressos patrimonials	6.726.166	7.384.931	8.625.344	8.157.004	7.900.537	7.242.324	5.973.445	9.119.502
Ingressos corrents	***17.412.697***	***18.153.637***	***20.817.810***	***18.670.577***	***18.977.379***	***19.780.498***	***18.954.087***	***22.702.030***
6. Alienació d'inversions	-	5.263	17.800	-	4.200	-	-	200
7. Transferències de capital	8.050.209	7.246.006	6.410.652	9.445.333	7.971.670	6.378.932	6.750.434	9.216.618
9. Passius financers	2.000.000	-	-	-	-	-	8.000.000	-
Ingressos de capital	***10.050.209***	***7.251.269***	***6.428.452***	***9.445.333***	***7.975.870***	***6.378.932***	***14.750.434***	***9.216.818***
Total ingressos	**27.462.906**	**25.404.906**	**27.246.262**	**28.115.910**	**26.953.249**	**26.159.430**	**33.704.521**	**31.918.848**

(*) 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 2015	Liquidat 2016	Liquidat 2017	Liquidat 2018	Liquidat 2019	Liquidat 2020	Liquidat 2021	Liquidat 2022
1. Despeses de personal	8.937.149	9.126.885	9.217.120	9.438.201	9.624.922	9.703.081	9.965.893	10.543.052
2. Consum de béns corrents i serveis	7.066.882	6.969.788	7.482.617	8.354.593	8.509.707	7.677.828	8.307.015	9.451.393
3. Despeses financeres	416.579	392.371	329.145	290.563	265.970	261.632	260.755	352.588
4. Transferències corrents	526.112	551.068	529.446	587.220	576.780	2.137.957	420.424	596.095
Despeses corrents	***16.946.722***	***17.040.112***	***17.558.328***	***18.670.577***	***18.977.379***	***19.780.498***	***18.954.087***	***20.943.128***
6. Inversions reals	4.495.123	708.817	3.426.218	3.710.530	10.378.762	7.432.200	9.147.438	8.333.824
7. Transferències de capital	2.077.005	-	-	-	-	-	-	-
8. Actius financers	-	2.067.246	1.968.200	1.968.000	1.871.680	880.000	880.000	880.000
9. Passius financers	2.428.957	2.582.552	2.629.393	2.666.624	1.240.891	1.263.996	1.284.803	1.635.369
Despeses de capital	***9.001.085***	***5.358.615***	***8.023.811***	***8.345.154***	***13.491.332***	***9.576.196***	***11.312.241***	***10.849.193***
Total despeses	**25.947.807**	**22.398.727**	**25.582.139**	**27.015.731**	**32.468.711**	**29.356.694**	**30.266.328**	**31.792.321**

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

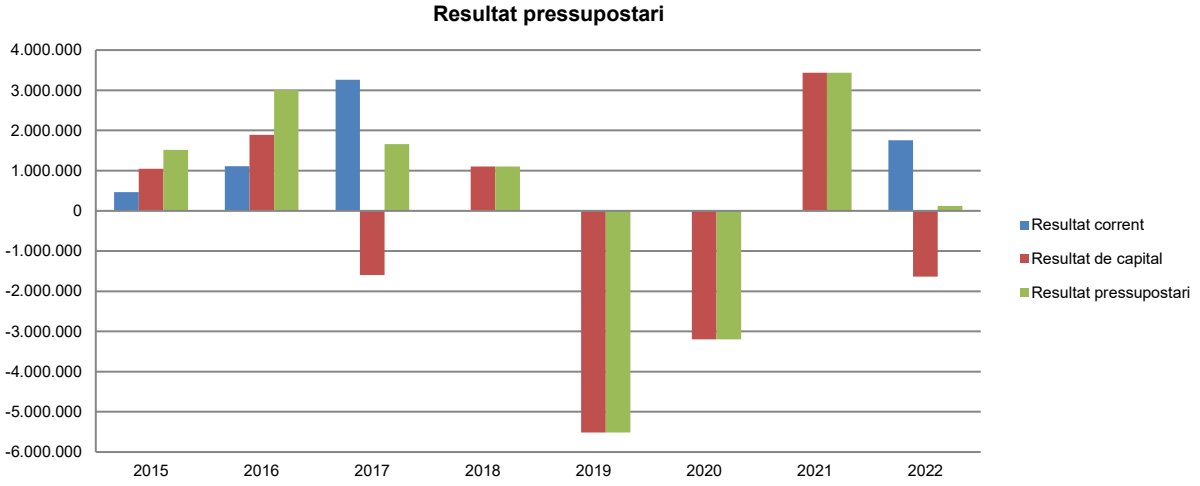


Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)

Resultat pressupostari

Descripció	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022
Ingressos corrents	17.412.697	18.153.637	20.817.810	18.670.577	18.977.379	19.780.498	18.954.087	22.702.030
Despeses corrents	16.946.722	17.040.112	17.558.328	18.670.577	18.977.379	19.780.498	18.954.087	20.943.128
Resultat corrent	**465.975**	**1.113.525**	**3.259.482**	**-**	**-**	**-**	**-**	**1.758.902**
Ingressos de capital	10.050.209	7.251.269	6.428.452	9.445.333	7.975.870	6.378.932	14.750.434	9.216.818
Despeses de capital	9.001.085	5.358.615	8.023.811	8.345.154	13.491.332	9.576.196	11.312.241	10.849.193
Resultat de capital	**1.049.124**	**1.892.654**	**-1.595.359**	**1.100.179**	**-5.515.462**	**-3.197.264**	**3.438.193**	**-1.632.375**
Resultat pressupostari	**1.515.099**	**3.006.179**	**1.664.123**	**1.100.179**	**-5.515.462**	**-3.197.264**	**3.438.193**	**126.527**

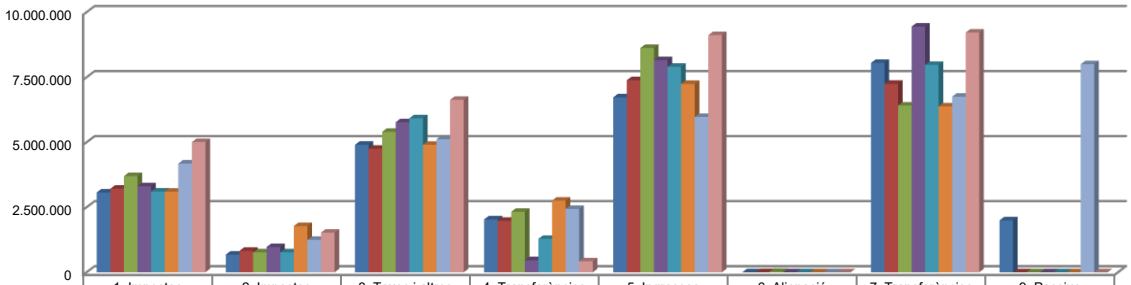
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)



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

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

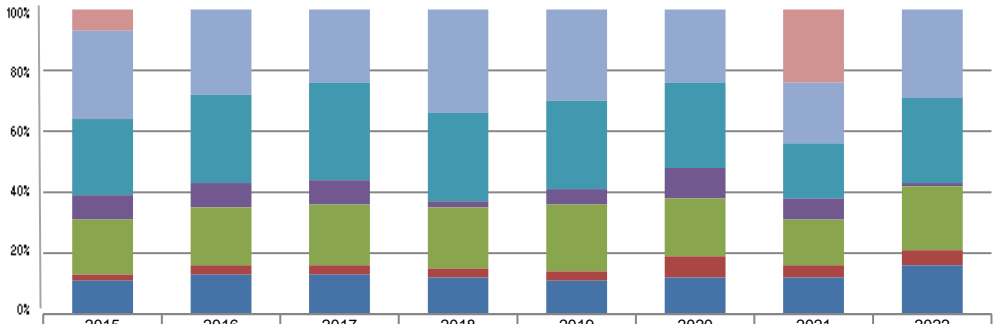
Liquidació pressupost ingressos valor absolut



	1. Impostos directes	2. Impostos indirectes	3. Taxes i altres ingressos	4. Transferències corrents	5. Ingressos patrimonials	6. Alienació d'inversions	7. Transferències de capital	9. Passius financers
2015	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
2022	5.007.228	1.523.313	6.630.842	421.145	9.119.502	200	9.216.618	-

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

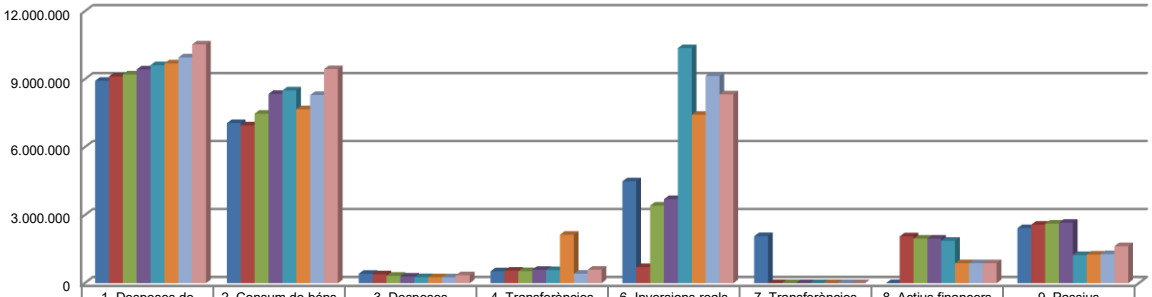
Liquidació pressupost ingressos valor relatiu



	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022
1. Impostos directes	11%	13%	13%	12%	11%	12%	12%	16%
2. Impostos indirectes	2%	3%	3%	3%	3%	7%	4%	5%
3. Taxes i altres ingressos	18%	19%	20%	20%	22%	19%	15%	21%
4. Transferències corrents	8%	8%	8%	2%	5%	10%	7%	1%
5. Ingressos patrimonials	25%	29%	32%	29%	29%	28%	18%	28%
6. Alienació d'inversions	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%
7. Transferències de capital	29%	28%	24%	34%	30%	24%	20%	29%
9. Passius financers	7%	0%	0%	0%	0%	0%	24%	0%

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú

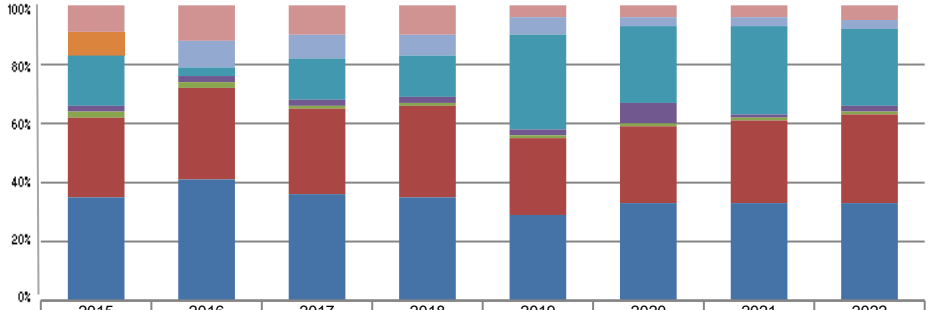
Liquidació pressupost despeses valor absolut



	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
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
2022	10.543.052	9.451.393	352.588	596.095	8.333.824	-	880.000	1.635.369

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

Liquidació pressupost despeses valor relatiu



	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022
1. Despeses de personal	35%	41%	36%	35%	29%	33%	33%	33%
2. Consum de béns corrents i serveis	27%	31%	29%	31%	26%	26%	28%	30%
3. Despeses financeres	2%	2%	1%	1%	1%	1%	1%	1%
4. Transferències corrents	2%	2%	2%	2%	2%	7%	1%	2%
6. Inversions reals	17%	3%	14%	14%	32%	26%	30%	26%
7. Transferències de capital	8%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%
8. Actius financers	0%	9%	8%	7%	6%	3%	3%	3%
9. Passius financers	9%	12%	10%	10%	4%	4%	4%	5%

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú

Resultat pressupostari i romanent de tresoreria

Es presenta a continuació l'evolució del resultat pressupostari:

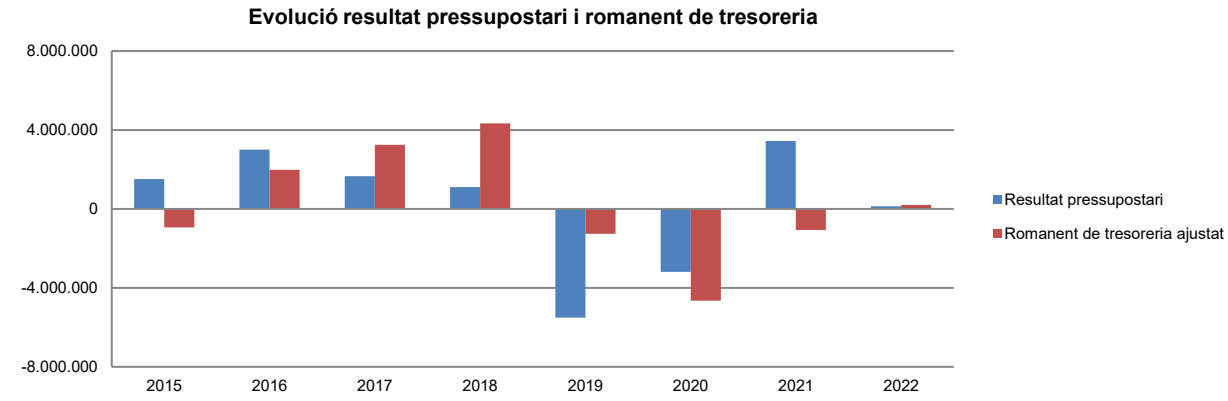
Descripció	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022
Total ingressos liquidats	27.462.906	25.404.906	27.246.262	28.115.910	26.953.249	26.159.430	33.704.521	31.918.848
Total despeses liquidades	25.947.807	22.398.727	25.582.139	27.015.731	32.468.711	29.356.694	30.266.328	31.792.321
Resultat pressupostari	**1.515.099**	**3.006.179**	**1.664.123**	**1.100.179**	**-5.515.462**	**-3.197.264**	**3.438.193**	**126.527**

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

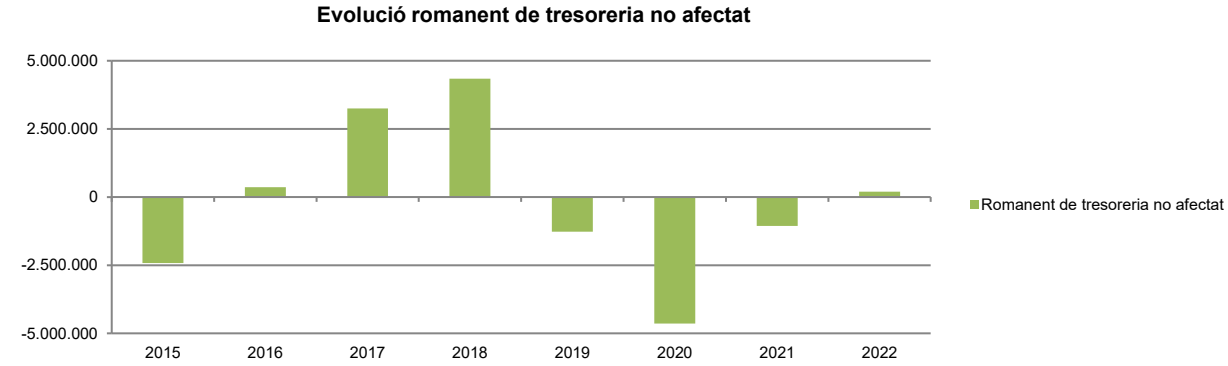
La variació i evolució del romanent de tresoreria considerant, en cas que n'hi hagi, aquelles incidències més significatives detectades i indicades en els corresponents informes de fiscalització presenta el següent detall:

Descripció	RT Ajustat 2015	RT Ajustat 2016	RT Ajustat 2017	RT Ajustat 2018	RT Ajustat 2019	RT Ajustat 2020	RT Ajustat 2021	RT Ajustat 2022
1. (+) Drets pendents de cobrament	3.025.901	2.380.811	2.689.390	3.474.378	2.156.770	2.050.723	2.545.775	3.699.146
2. (-) Obligacions pendents de pagament	-4.278.202	-2.826.833	-2.689.992	-3.300.361	-3.936.309	-6.784.955	-4.047.831	-3.780.947
3. (+) Fons líquids	317.964	2.422.236	3.247.286	4.167.615	511.702	87.357	441.956	273.189
Romanent de tresoreria total (1-2+3)	**-934.337**	**1.976.214**	**3.246.684**	**4.341.632**	**-1.267.837**	**-4.646.875**	**-1.060.100**	**191.388**
I. Romanent de tresoreria afectat	1.484.342	1.613.159	-	-	-	-	-	-
II. Romanent de tresoreria no afectat	-2.418.679	363.055	3.246.684	4.341.632	-1.267.837	-4.646.875	-1.060.100	191.388
Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(I+II)	**-934.337**	**1.976.214**	**3.246.684**	**4.341.632**	**-1.267.837**	**-4.646.875**	**-1.060.100**	**191.388**

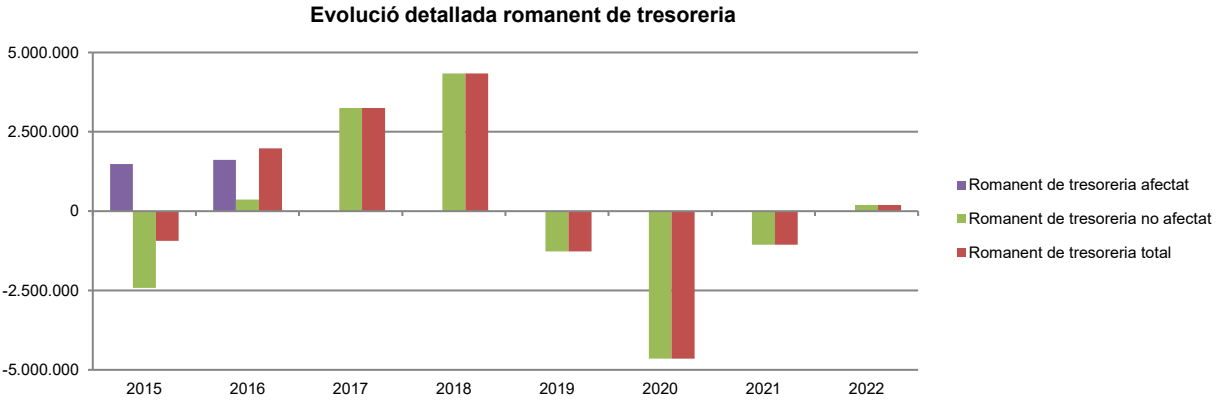
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)



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



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

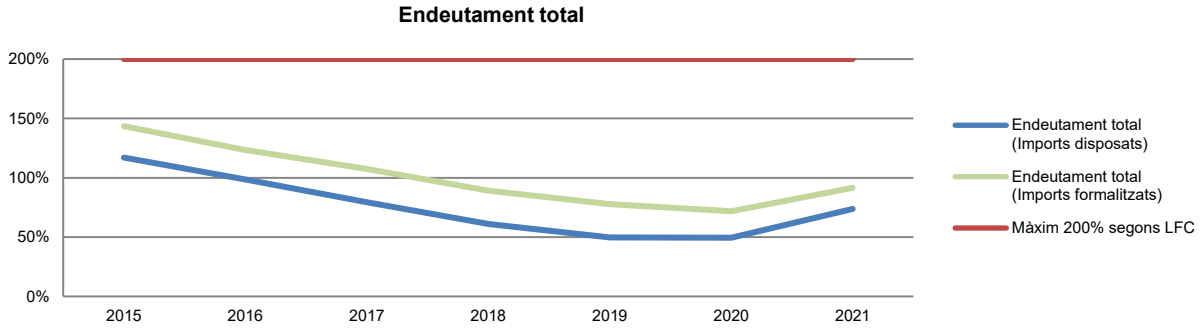


Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)

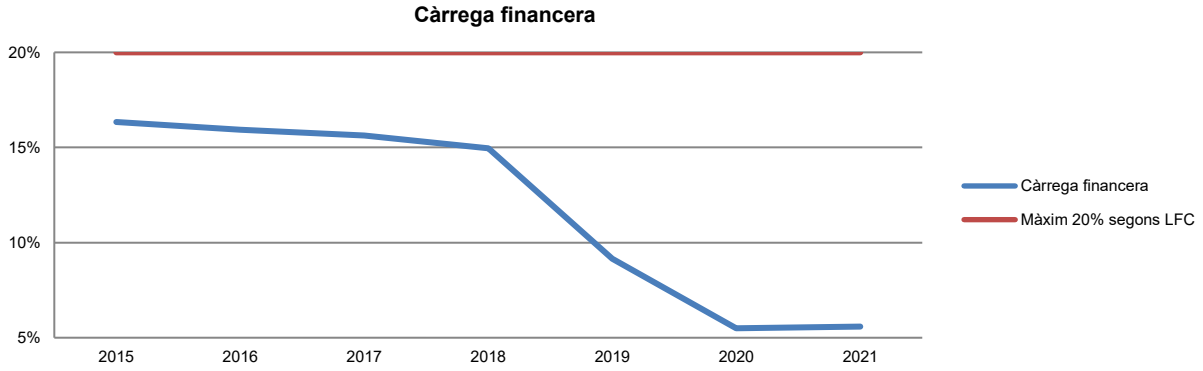
Quadre d'endeutament segons Llei 10/2023 i les seves modificacions posteriors vigents fins a 31/12/2021

	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021
Total base de càlcul	**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	22.681.598	20.649.671	17.258.962	14.592.304	13.351.413	13.567.679	19.743.538
Endeutament entitats participades	4.602.693	3.628.286	2.568.531	1.315.534	-	375	199.307
Endeutament total	**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%	**117,00%**	**98,63%**	**79,39%**	**61,11%**	**49,61%**	**49,46%**	**73,66%**
Càrrega financera del Comú	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	1.001.246	979.973	979.175	969.330	985.129	1.290	4.137
Càrrega financera total	**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%	**16,34%**	**15,93%**	**15,63%**	**14,96%**	**9,15%**	**5,50%**	**5,59%**
Endeutament a curt termini del Comú	210.768	761.315	-	-	-	1.480.261	940.923
Endeutament a curt termini entitats participades	777.715	741.184	629.686	330.405	-	375	199.307
Endeutament a curt termini	**988.483**	**1.502.499**	**629.686**	**330.405**	**-**	**1.480.636**	**1.140.230**
% sobre base de càlcul. Màxim 40%	**4,24%**	**6,10%**	**2,52%**	**1,27%**	**-**	**5,40%**	**4,21%**

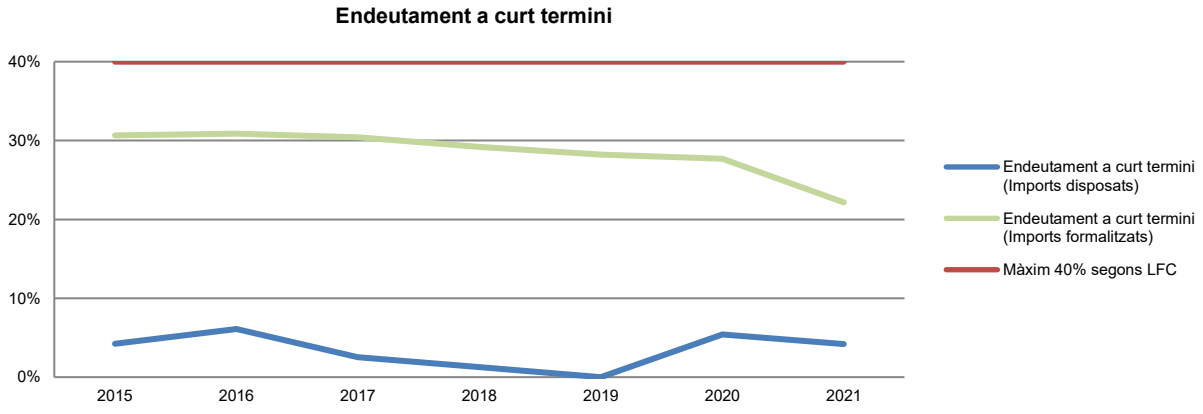
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)



Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú



Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú

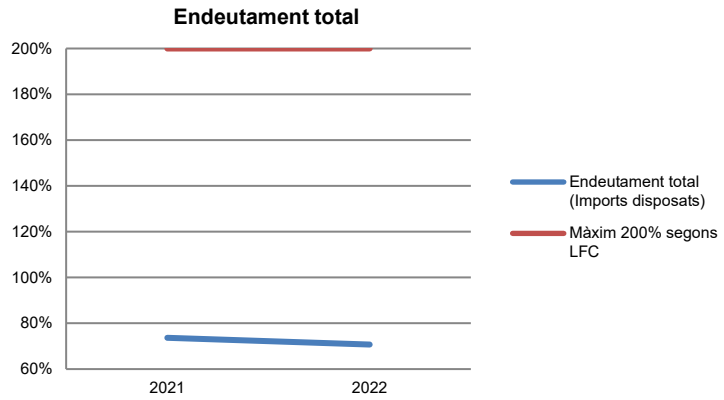


Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú

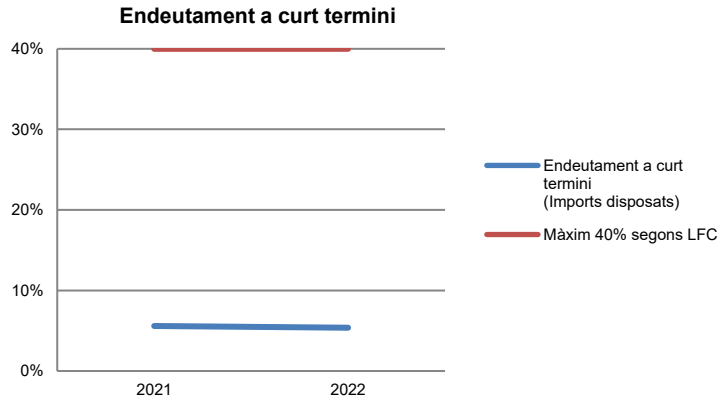
Quadre d'endeutament segons Llei 36/2021 vigent a partir de l'1/01/2022

	2021 (*)	2022
Total base de càlcul	***27.074.796***	***26.271.000***
Endeutament bancari del Comú	19.743.538	18.578.784
Endeutament entitats participades	199.307	-
Endeutament total	**19.942.845**	**18.578.784**
% sobre base de càlcul. Màxim 200%	**73,66%**	**70,72%**
Endeutament a curt termini del Comú	1.509.280	1.411.540
Endeutament a curt termini entitats participades	4.137	-
Endeutament a curt termini	**1.513.417**	**1.411.540**
% sobre base de càlcul. Màxim 40%	**5,59%**	**5,37%**

(*) S'han agafat les dades de l'exercici 2021 pel que fa al càlcul d'endeutament total i endeutament a curt termini per tal de fer els gràfics més visuals
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)



Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú



Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú

Indicadors i ratis

Indicadors pressupostaris			Exercici 2018	Exercici 2019	Exercici 2020	Exercici 2021	Exercici 2022
Grau de modificacions del pressupost (La proximitat al 0% mostra una menor necessitat de modificar les previsions inicials estimades)	=	Modificacions del pressupost / Previsions inicials	9,8%	12,7%	14,1%	21,4%	9,9%
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	91,3%	76,7%	78,4%	105,6%	83,0%
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	80,4%	82,4%	77,1%	78,1%	82,6%
% 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	34,9%	29,6%	33,1%	32,9%	33,2%
% 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	30,9%	26,2%	26,2%	27,4%	29,7%
% que representen les despeses per transferències corrents	=	Obligacions liquidades capítol 4 / Obligacions liquidades totals	2,2%	1,8%	7,3%	1,4%	1,9%
Esforç inversor (% de despeses que corresponen a la realització d'inversions en l'exercici. La realització d'inversions es troba relacionada amb l'adquisició, ampliació, conservació o millora de les infraestructures i béns de capital)	=	Obligacions liquidades capítol 6 / Obligacions liquidades totals	13,7%	32,0%	25,3%	30,2%	26,2%
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	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	7,7%
Estalvi net (El seu valor ha de ser positiu. Un valor negatiu indica que no es disposa de recursos corrents suficients per finançar l'amortització del deute formalitzat)	=	(Drets liquidats operacions corrents - Obligacions liquidades operacions corrents - Passius financers) / Drets liquidats operacions corrents	-14,3%	-6,5%	-6,4%	-6,8%	0,5%
Autonomia (Capacitat de finançament sense transferències externes. No inclosos capítols 4 i 7)	=	Drets liquidats totals - Transferències / Drets liquidats totals	64,7%	65,7%	65,1%	72,7%	69,8%
Autonomia fiscal (Capacitat de finançament amb els tributs liquidats)	=	Drets liquidats tributs (cap. 1, 2 i 3) / Drets liquidats totals	35,7%	36,3%	37,4%	31,3%	41,2%
Ratis per habitants			**Exercici 2018**	**Exercici 2019**	**Exercici 2020**	**Exercici 2021**	**Exercici 2022**
Població: nombre d'habitants		Segons departament d'Estadística	12.097	12.364	12.528	12.671	13.057
Ingressos tributaris per habitant	=	Drets liquidats tributs (cap. 1, 2 i 3) / Població	831	792	781	832	1.008
Despeses per habitant	=	Obligacions reconegudes / Població	2.233	2.626	2.343	2.389	2.435
Endeutament per habitant (**) (Comú més entitats participades)	=	Endeutament total / Població	1.315	1.080	1.083	1.574	1.423
Càrrega financera per habitant (**) (Comú més entitats participades)	=	Despesa financera total / Població	23	19	19	18	25
Ratis de liquiditat			**Exercici 2018 (*)**	**Exercici 2019 (*)**	**Exercici 2020 (*)**	**Exercici 2021**	**Exercici 2022**
Fons de maniobra (Hauria de tenir valor positiu)	=	Actiu corrent - Passiu corrent	3.209.667	-2.429.787	-5.826.787	-2.862.995	-2.697.476
Rati de liquiditat (El valor hauria de fluctuar entre el 150% i 200%)	=	Actiu corrent / Passiu corrent	169,6%	53,9%	28,4%	49,0%	60,8%
Rati de tresoreria (Valor pròxim al 100%)	=	Efectiu i altres actius líquids equivalents / Passiu corrent	90,3%	9,7%	1,1%	7,9%	4,0%

(*) Els estats financers estan basats en el Pla general de comptabilitat pública (PGCP)
(**) A partir de l'exercici 2022, calculats segons disposa la Llei 36/2021
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)

3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

Relatives a la comptabilitat pública

- S'han detectat modificacions pressupostàries tramitades en dates properes al tancament de l'exercici per un import total de 960.000 euros amb la finalitat de donar cobertura pressupostària a despeses per les quals, en el moment d'adquirir els compromisos, no existia la consignació pressupostària adequada i suficient per atendre'ls, la qual cosa seria contrària al principi d'especialitat regulat en l'article 72 de la LFC. (nota 2.1.2)

Relatives a l'endeutament

- L'endeutament total que mostra el Comú, recollit en el seu quadre d'endeutament, és superior en 613.094 euros en relació al que resultaria d'aplicar els conceptes previstos a la LFC. (nota 2.3.10)

Relatives a la contractació pública

- S'han adjudicat directament uns treballs per import de 77.350 euros emparant-se en el caràcter sensible del seu objecte, quan el seu abast, la valoració econòmica d'una societat mercantil, no respon a aquesta característica i l'ús d'aquesta opció de contracte no està prevista per als òrgans de contractació comunals, contravenint, d'aquesta manera, els principis bàsics de publicitat i concurrència a la vegada que no es garanteix que els treballs s'hagin retribuït a preus de mercat, com requereix l'article 10 LCP. (nota 2.5)

Altres observacions

- A la data del nostre informe, un advocat circularitzat no ha respost a la sol·licitud d'informació, pel que desconeixem l'existència de possibles litigis no provisionats. (nota 1.5)

4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS

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

Relatives a la comptabilitat pública

- 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)

Altres observacions

- El fons mutual dels treballadors del Comú presenta un dèficit de 259.058 euros, havent-se augmentat en 12.832 euros durant l'exercici 2022. El referit dèficit és finançat pel Comú. (nota 2.2.10)
- D'acord amb els articles 97 i 101 de la LFC el control financer de les entitats privades que reben subvencions recau sobre la intervenció almenys una vegada a l'any mitjançant procediments d'auditoria que substitueixen la fiscalització prèvia. Com a resultat de l'anterior, la intervenció comunal ha d'elaborar un informe escrit amb totes les observacions i conclusions que se'n dedueixen, sense que hagi constància de l'execució dels referits controls. (nota 2.2.12)
- La societat comunal FUNICAMP està suportant pèrdues continuades, que el 2022 foren de 1.486 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 del DLTRLSEPF. (nota 2.6)
- El Comú no disposa, de forma generalitzada, d'eines (indicadors) per conèixer amb suficient detall el cost dels serveis que presten i l'assoliment dels objectius previstos. Es recomana la implantació d'un sistema d'informació economicofinancera de gestió i eficàcia, que permeti la verificació no tant sols dels comptes, sinó també de la gestió i del compliment dels objectius, i permeti informar i avaluar els programes d'actuació relacionats amb els serveis que es prestin als ciutadans. (nota 2.7)

5. CONCLUSIONS

De les verificacions efectuades d'acord amb procediments d'auditoria es desprèn que, excepte per les conseqüències que es deriven de les observacions contingudes en els apartats 3 i 4, i subjecte a les limitacions esmentades a la nota 1.5, estats financers sotmesos a fiscalització expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera del Comú d'Encamp a 31 de desembre de 2022, dels resultats de les seves operacions i dels seus fluxos d'efectiu, i de l'execució del pressupost d'ingressos i despeses corresponents a l'exercici anual acabat en la mateixa data i contenen, juntament amb la memòria que els acompanya, la informació necessària i suficient per la seva interpretació i comprensió adequada, de conformitat amb els principis i normes comptables generalment acceptats recollits al DLTRLGFP, la LFC i a les NICSP.

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

6. ENTITATS PÚBLIQUES COMUNALS

6.1. 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 2022, 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 2022, així com dels seus resultats corresponents a l'exercici finalitzat en aquesta data, de conformitat amb el marc normatiu d'informació financera que resulta d'aplicació que s'identifica en la Nota 2 de la memòria abreujada i, en particular, amb els principis i criteris comptables continguts.

Fonament de la opinió

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

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 2022, ascendeixen a 5.571.910,81 euros (4.215.712,07 euros a 31 de desembre del 2021).

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 núm. 3, 2º pis
AD 500 Andorra La Vella

Andorra la Vella, 16 de març del 2023

SERCENSA
Balanç
(Imports en euros)

SERVEIS COMUNALS D'ENCAMP, S.A.
Balanç de Situació Abreujat a 31 de desembre de 2022 i 2021
(En Euros)

ACTIU	Nota	31/12/2022	31/12/2021
ACTIUS NO CORRENTS		**1.869.091,97**	**1.955.359,19**
Immobilitzat intangible	**Nota 5**	5.181,65	9.214,25
Immobilitzat tangible	**Nota 6**	1.863.823,57	1.946.058,19
Inversions immobiliàries		-	-
Immobilitzat financer	**Nota 8**	86,75	86,75
ACTIUS CORRENTS		**1.536.214,13**	**1.325.404,71**
Altres actius no corrents en venda		-	-
Existències	**Nota 9**	265.784,18	114.897,74
Crèdits i comptes per cobrar a curt termini	**Nota 8**	778.233,71	580.967,26
Inversions financeres a curt termini		-	-
Tresoreria	**Nota 8**	489.226,50	618.143,51
Ajustaments per periodificació		2.969,74	11.396,20
TOTAL ACTIU		**3.405.306,09**	**3.280.763,89**

PASSIU	Nota	31/12/2022	31/12/2021
PATRIMONI NET	**Nota 11**	**1.675.362,37**	**1.743.299,07**
Capital		90.150,00	90.150,00
Prima d'emissió		-	-
Reserves		1.458.149,07	1.371.649,25
Instruments de capital propis		-	-
Resultats d'exercicis anteriors		-	-
Resultat de l'exercici		427.063,30	431.499,82
Dividend a compte		(300.000,00)	(150.000,00)
PASSIUS NO CORRENTS		**537.282,59**	**587.146,33**
Provisions a llarg termini		-	-
Deutes a llarg termini	**Nota 13**	295.341,29	303.933,50
Deutes amb empreses del grup i associades a llarg termini		-	-
Subvencions	**Nota 16**	241.941,30	283.212,83
PASSIUS CORRENTS		**1.192.661,13**	**950.318,49**
Passius vinculats amb altres actius no corrents en venda		-	-
Provisions a curt termini		-	-
Deutes a curt termini	**Nota 13**	28.760,03	12.411,29
Deutes amb empreses del grup i associades a curt termini		-	-
Creditors comercials i altres comptes a pagar	**Nota 13**	1.163.901,10	937.907,20
Ajustaments per periodificació		-	-
TOTAL PASSIU		**3.405.306,09**	**3.280.763,89**

Les Notes incloses a la Memòria formen part integrant del Balanç de Situació abreujat a 31 de desembre de 2022.

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 2022 i 2021
(En Euros)

	Nota	2022	2021
INGRESSOS D'EXPLOTACIÓ			
Import net de la xifra de negocis		5.515.803,87	4.154.532,67
Altres ingressos d'explotació		56.106,94	61.179,40
Total Ingressos d'explotació	**Nota 15**	**5.571.910,81**	**4.215.712,07**
DESPESES D'EXPLOTACIÓ			
Consum de mercaderies, matèries primes i altres materials		(4.507.213,53)	(3.168.439,55)
Despeses de personal	**Nota 15**	(175.409,12)	(183.355,35)
a) Sous, salaris i assimilats		(150.908,55)	(158.749,08)
b) Càrregues socials		(23.390,57)	(24.606,27)
c) Altres despeses de personal		(1.110,00)	0,00
Amortització, deteriorament i resultats per venda o baixa de l'immobilitzat intangible i de l'immobilitzat tangible		(238.426,84)	(231.982,43)
Deteriorament del circulant		(3.963,01)	(283,00)
Altres despeses d'explotació		(217.983,07)	(228.442,21)
Total despeses d'explotació		**(5.142.995,57)**	**(3.812.502,54)**
RESULTAT DE L'EXPLOTACIÓ		**428.915,24**	**403.209,53**
INGRESSOS I DESPESES FINANCERES			
Ingressos Financers		-	-
Despeses Financeres		-	-
Resultat financer		-	-
RESULTAT DE LES OPERACIONS		**428.915,24**	**403.209,53**
ALTRES INGRESSOS I DESPESES NO RECURRENTS	**Nota 15**		
Altres ingressos no recurrents		31.312,40	57.043,78
Altres despeses no recurrents		-	(5.773,02)
Total altres ingressos i despeses no recurrents		**31.312,40**	**51.270,76**
RESULTAT ABANS D'IMPOSTOS		**460.227,64**	**454.480,29**
IMPOST SOBRE BENEFICIS	**Nota 17**	**(33.164,34)**	**(22.980,47)**
RESULTAT DE L'EXERCICI		**427.063,30**	**431.499,82**

Les Notes incloses a la Memòria formen part integrant del Compte de pèrdues i guanys de l'exercici acabat a 31 de desembre de 2022.

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 2022 i 2021
(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)	**Saldo 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
B)	**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)	-	-
C)	**Saldo a 31/12/2021**	**90.150,00**	**-**	**18.030,36**	**1.353.618,89**	**-**	**-**	**-**	**431.499,82**	**(150.000,00)**	**1.743.299,07**
I	Ajustaments per canvis de criteris comptables 2021 i anteriors	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
II	Ajustaments per errors 2021 i anteriors	-	-	-	0,00	-	-	-	-	-	-
D)	**Saldo ajustat a 01/01/2022**	**90.150,00**	**-**	**18.030,36**	**1.353.618,89**	**-**	**-**	**-**	**431.499,82**	**(150.000,00)**	**1.743.299,07**
I	Resultat de l'exercici	-	-	-	-	-	-	-	427.063,30	-	427.063,30
II	Ingressos i despeses reconeguts en Patrimoni Net	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
III	Operacions amb socis i propietaris	-	-	-	-	-	-	-	(345.000,00)	(150.000,00)	(495.000,00)
1	Distribució de dividends	-	-	-	-	-	-	-	(345.000,00)	150.000	(195.000,00)
2	Ampliacions / reduccions de capital	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3	Operacions amb accions o participacions pròpies (netes)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4	Altres moviments (detallar)	-	-	-	-	-	-	-	-	(300.000,00)	(300.000,00)
IV	Altres variacions del patrimoni net (detallar)	-	-	-	86.499,82	-	-	-	(86.499,82)	-	-
	- Traspàs del resultat	-	-	-	86.499,82	-	-	-	(86.499,82)	-	-
	- Aplicació resultat exercici anterior	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
E)	**Saldos a 31/12/2022**	**90.150,00**	**-**	**18.030,36**	**1.440.118,71**	**-**	**-**	**-**	**427.063,30**	**(300.000,00)**	**1.675.362,37**

Les Notes incloses a la Memòria formen part integrant del Estat de Canvis de Patrimoni Net a 31 de desembre de 2022.

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

Crowe Andorra, SL
Av. Meritxell, núm. 79, 4a Pla
(Accés C/ Pau Casals, núm.
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 2022, 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 2022, 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 (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 va afectar significativament a l'activitat de la Societat durant l'exercici anual acabat a 31 de desembre de 2021, 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

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 entre l'altra informació i els estats financers o el coneixement obtingut per nosaltres en l'auditoria o si sembla que existeix 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 2022.

Responsabilitat dels Administradors en relació amb els comptes anuals

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Crowe

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

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

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

CROWE ANDORRA, SL

Vladimir Fernández Armengol
Soci Director

Andorra la Vella, a 18 d'abril de 2023

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 2022 amb xifres comparatives corresponents a l'exercici anterior.

Expressat en euros)

Actiu	2022	2021
Actius no corrents	**4.702.013**	**4.831.011**
Immobilitzat intangible (nota 5)	41.857	52.085
Despeses d'establiment	-	-
Despeses d'investigació i desenvolupament	-	-
Fons de comerç	-	-
Altres actius intangibles	41.587	52.085
Immobilitzat tangible (nota 6)	4.660.096	4.778.866
Terrenys i construccions	3.968.644	3.288.375
Instal·lacions tècniques i altre immobilitzat material	626.057	715.796
Immobilitzacions materials en curs i bestretes	65.395	774.695
Inversions immobiliàries (nota 7)	-	-
Immobilitzat financer (nota 8 (a))	60	60
Empreses del grup i associades	-	-
Instruments de patrimoni	-	-
Crèdits i comptes a cobrar	-	-
Altres	-	-
Altres empreses	60	60
Instruments de patrimoni	60	60
Crèdits i comptes a cobrar	-	-
Altres	-	-
Actius corrents	**3.980.489**	**3.145.676**
Altres actius no corrents en venda (nota 10)	-	-
Existències (nota 9)	659.131	484.831
Matèries primeres i consumibles	-	-
Productes en curs i fabricació	-	-
Productes acabats i mercaderies	659.131	484.831
Bestretes a proveïdors	-	-
Altres	-	-
Crèdits i comptes per cobrar a curt termini (nota 8 (b))	273.897	174.263
Clients per vendes i prestacions de serveis	238.027	137.716
Crèdits i comptes a cobrar en empreses del grup i associades	4.158	2.968
Resta de crèdits i comptes a cobrar	31.712	33.579
Inversions financeres a curt termini (nota 8 (c))	715.618	989.205
En empreses del grup i associades	-	-
Resta d'actius financers	715.618	989.205
Tresoreria (nota 8 (d))	2.245.731	1.458.507
Ajustaments per periodificació (nota 11)	86.261	38.870
Total actiu	**8.682.651**	**7.976.687**

Passiu	2022	2021
Patrimoni net (nota 12)	**7.528.368**	**6.792.190**
Capital	1.262.100	1.262.100
Capital	1.262.100	1.262.100
Prima d'emissió	-	-
Reserves	4.564.090	4.248.928
Reserva legal	252.420	252.420
Reserva de revalorització	-	-
Reserves estatutàries	-	-
Altres reserves	4.311.670	3.996.508
Instruments de capital propis	-	-
Resultats d'exercicis anteriors	-	-
Romanent	-	-
Resultats negatius d'exercicis anteriors	-	-
Resultat de l'exercici	2.542.178	2.121.162
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	**1.154.283**	**1.184.497**
Passius vinculats amb altres actius no corrents en venda		
Provisions a curt termini (nota 14 (b))		
Deutes a curt termini (nota 13 (c))	279.429	207.177
Obligacions i altres valor negociables		
Deutes amb entitats de crèdit		
Derivats financers a curt termini		
Altres	279.429	207.177
Deutes amb empreses del grup i associades a curt termini (nota 13 (d))		
Creditors comercials i altres comptes a pagar (nota 13 (e))	870.754	977.320
Proveïdors	801.461	908.497
Empreses del grup i associades, creditores	-	-
Creditors varis	51.406	52.222
Bestretes de clients	-	-
Altres	17.887	16.601
Ajustaments per periodificació (nota 15)	4.100	-
Total patrimoni net i passiu	**8.682.651**	**7.976.687**

La memòria adjunta forma part integrant dels comptes anuals de l'exercici anual acabat el 31 de desembre de 2022.

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 2022 amb xifres comparatives corresponents a l'exercici anterior.

Expressat en euros)

	2022	2021
Ingressos d'explotació (nota 16 (a))		
Import net de la xifra de negocis	28.187.911	16.019.526
Variació d'existències de productes acabats i en curs de fabricació	-	-
Treballs realitzats per l'empresari per al seu immobilitzat	-	-
Altres ingressos d'explotació	16.000	15.999
Total ingressos d'explotació	**28.203.911**	**16.035.525**
Despeses d'explotació		
Consum de mercaderies, matèries primeres i altres materials (nota 16 (b))	(23.742.931)	(12.306.122)
Despeses de personal (nota 16 (c))	(630.631)	(637.720)
Sous, salaris i assimilats	(529.782)	(536.937)
Càrregues socials	(100.849)	(100.783)
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)	(347.470)	(317.444)
Amortització	(347.470)	(317.444)
Deteriorament	-	-
Resultats per venda o baixa	-	-
Deteriorament del circulant	(150)	-
Existències	-	-
Crèdits i comptes a cobrar	-	-
Altres	(150)	-
Altres despeses d'explotació (nota 16 (d))	(647.990)	(456.867)
Arrendaments i cànons	(75.041)	(69.480)
Reparacions i conservació	(172.818)	(97.011)
Serveis professionals independents	(62.194)	(49.325)
Subministraments	(51.208)	(42.519)
Tributs	(9.229)	(9.935)
Altres serveis exteriors	(277.500)	(188.597)
Total despeses d'explotació	**(25.369.172)**	**(13.718.153)**
Resultat d'explotació	**2.834.739**	**2.317.372**
Ingressos i despeses financeres (nota 16 (e))		
Ingressos financers	2.240	2.746
De participacions en instruments de patrimoni	375	260
D'altres actius financers	1.865	2.486
Despeses financeres	-	-
Per deutes amb parts vinculades	-	-
Altres deutes	-	-
Variació de valor raonable en instruments financeres de negociació	-	-
Diferències de canvi	-	-
Deteriorament i resultats per venda o baixa d'actius financers	(23.548)	-
Deteriorament	(23.548)	-
Resultats per venda o baixa	-	-
Resultat financer	**(21.308)**	**2.746**
Resultat de les operacions	**2.813.431**	**2.320.118**
Altres ingressos i despeses no recurrents (nota 16 (f))	**6.870**	**19.286**
Altres ingressos no recurrents	7.183	19.286
Altres despeses no recurrents	(313)	-
Total altres ingressos i despeses no recurrents	**6.870**	**19.286**
Resultat abans impostos	**2.820.301**	**2.339.404**
Impost sobre societats (nota 18)	(278.123)	(218.242)
Resultat de l'exercici	**2.542.178**	**2.121.162**

La memòria adjunta forma part integrant dels comptes anuals de l'exercici anual acabat el 31 de desembre de 2022.

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 2022

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 31/12/2020	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 01/01/2021	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
Ajustaments canvis i errors comptables (nota 2d)	-	-	-	-	-	-	-
Saldo ajustat a 01/01/2022	1.262.100	252.420	3.996.508	-	2.121.162	(840.000)	6.792.190
Resultat de l'exercici 2022	-	-	-	-	2.542.178	-	2.542.178
Operacions amb socis i propietaris	-	-	315.162	-	(2.121.162)	-	(1.806.000)
Distribució de resultats d'exercicis anteriors	-	-	-	-	(1.806.000)	840.000	(966.000)
Dividends a compte	-	-	-	-	-	(840.000)	(840.000)
A reserves	-	-	315.162	-	(315.162)	-	-
Altres moviments	-	-	-	-	-	-	-
Saldos a 31/12/2022	1.262.100	252.420	4.311.670	-	2.542.178	(840.000)	7.528.368

La memòria adjunta forma part integrant dels comptes anuals de l'exercici anual acabat el 31 de desembre de 2022.

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 2022 amb xifres comparatives corresponents a l'exercici anterior.

(Expressat en euros)

	2022	2021
FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'EXPLOTACIÓ		
Resultat de l'exercici abans impostos	**2.820.301**	**2.339.404**
Ajustaments del resultat	**349.331**	**314.698**
Amortització d'immobilitzat intangible i tangible	347.471	317.444
Correccions valoratives per deterioraments	-	-
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	(2.240)	(2.746)
Despeses financeres	-	-
Diferències de canvi	-	-
Variació de valor raonable en instruments financers	-	-
Altres ingressos i despeses	4.100	-
Canvis en el capital corrent de	**(154.304)**	**139.578**
Existències	(174.300)	29.010
Deutors i altres comptes a cobrar	173.953	96.049
Altres actius corrents	(47.391)	(25.728)
Creditors i altres comptes a pagar	(106.566)	41.468
Altres passius corrents	-	(1.221)
Altres actius i passius no corrents	-	-
Altres fluxos d'efectiu de les activitats d'explotació	**(275.883)**	**2.746**
Pagaments d'interessos	-	-
Cobraments de dividends	-	-
Cobraments d'interessos	2.240	2.746
Cobraments / (pagaments) per impost sobre beneficis	(278.123)	-
Altres pagaments (cobraments)	-	-
Fluxos d'efectiu de les activitats d'explotació	**2.739.445**	**2.578.184**
FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'INVERSIÓ		
Pagaments per inversions	**(218.473)**	**(1.095.101)**
Empreses del grup i associades	-	-
Immobilitzat intangible	(8.151)	(4.900)
Immobilitzat tangible (nota 6)	(210.322)	(1.090.201)
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	**(218.473)**	**(445.101)**
FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS DE FINANÇAMENT		
Cobraments i pagaments per instruments de patrimoni	**-**	**-**
Emissions d'instruments de patrimoni	-	-
Amortització d'instruments de patrimoni	-	-
Adquisició d'instruments de patrimoni propi	-	-
Alienació d'instruments de patrimoni propi	-	-
Cobraments i pagaments per instruments de passiu financer	**72.252**	**(9.444)**
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	72.252	-
Pagaments per dividends i remuneracions d'altres instruments de patrimoni	**(1.806.000)**	**(1.680.000)**
Dividends	(1.806.000)	(1.680.000)
Remuneracions d'altres instruments de patrimoni		
Fluxos d'efectiu de les activitats de finançament	**(1.733.748)**	**(1.689.444)**
EFECTE DE LES VARIACIONS DE TIPUS DE CANVI		
AUGMENT / DISMINUCIÓ NETA DE L'EFECTIU O EQUIVALENTS	**787.224**	**443.639**
Efectiu o equivalents a l'inici del període	1.458.507	1.014.871
Efectiu o equivalents al final del període	2.245.731	1.458.507

La memòria adjunta forma part integrant dels comptes anuals de l'exercici anual acabat el 31 de desembre de 2022.

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 emès per un auditor independent

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

Opinió

Hem auditat els comptes anuals de la societat Funitel d'Encamp, S.A.U., en endavant la Societat, que comprenen el balanç al 31 de desembre de 2022, el compte de pèrdues i guanys, i la memòria corresponents a l'exercici anual acabat en aquesta data, així com les notes explicatives dels comptes anuals que inclouen un resum de les polítiques comptables més rellevants.

En la nostra opinió, els comptes anuals adjunts expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel de la situació financera de la Societat a 31 de desembre de 2022 i dels resultats de les seves operacions corresponents a l'exercici acabat en la mateixa data, de conformitat amb els principis i normes comptables del Pla General de Comptabilitat d'Andorra.

Fonament de l'opinió

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

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

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

Paràgrafs d'èmfasi

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

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

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

En la preparació dels comptes anuals, la direcció és responsable de la valoració de la capacitat de la Societat de continuar com a empresa en funcionament, exposant, segons correspongui, les qüestions relacionades amb l'empresa en funcionament i utilitzant el principi comptable d'empresa en funcionament excepte si la direcció té

gmconsultors economistes · auditors

intenció de liquidar la societat o de cessar les seves operacions, o bé no hi hagi una altra alternativa realista.

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

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

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

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

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

- Identifiquem i valorem els riscos d'incorrecció material en els comptes anuals, a causa de frau o error, dissenyem i apliquem procediments d'auditoria per respondre a aquests riscos i obtenim evidència d'auditoria suficient i adequada per proporcionar una base per a la nostra opinió. El risc de no detectar una incorrecció material a causa de frau és més elevat que en el cas d'una incorrecció material a causa d'un error, ja que el frau pot implicar col·lusió, falsificació, omissions deliberades, manifestacions intencionadament errònies, o elusió el control intern.
- Obtenim coneixement del control intern rellevant per a l'auditoria amb la finalitat de dissenyar procediments d'auditoria que siguin adequats en funció de les circumstàncies, i no amb la finalitat d'expressar una opinió sobre l'eficàcia del control intern de la Societat.
- Avaluem si les polítiques comptables aplicades són adequades i la raonabilitat de les estimacions comptables i la corresponent informació revelada pels administradors.
- Concloem sobre si és adequada la utilització, per part dels Administradors, del principi comptable d'empresa en funcionament i , basant-nos en l'evidència d'auditoria obtinguda, concloem sobre si existeix o no una incertesa material relacionada amb fets o condicions que poden generar dubtes significatius sobre la capacitat de la Societat per continuar com a empresa en funcionament. Si concloem que existeix una incertesa material, es requereix que cridem l'atenció en el nostre informe d'auditoria sobre la corresponent informació revelada en els comptes anuals, o, si aquestes revelacions no són adequades, que expressem una opinió modificada. Les nostres conclusions es basen en l'evidència d'auditoria obtinguda fins a la data del nostre informe d'auditoria. No obstant això, fets o condicions futurs poden ser causa que la Societat deixi de ser una empresa en funcionament.
- Avaluem la presentació global, l'estructura i el contingut dels comptes anuals, inclosa la informació revelada, i si els comptes anuals representen

gmconsultors economistes · auditors

les transaccions i els fets subjacents de manera que aconsegueixen expressar la imatge fidel.

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

Signat digitalment per:
XAVIER PRATS MARTINEZ

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

Ordino, 6 de juliol de 2023

FUNICAMP, SAU
Balanç
(Imports en euros)

Balanç abreujat

ACTIU				PASSIU			
Capítol	**Nota**	**31/12/2022**	**31/12/2021**	**Capítol**	**Nota**	**31/12/2022**	**31/12/2021**
A) ACTIUS NO CORRENTS		**4.749.422,98**	**5.034.917,40**	**A) PATRIMONI NET**		**3.885.416,96**	**4.491.437,47**
I Immobilitzat intangible	5	0,00	0,00	I Capital		2.415.000,00	2.415.000,00
II Immobilitzat tangible	6	4.749.222,98	5.034.717,40	II Prima d'emissió		0,00	0,00
III Inversions immobiliàries	7	0,00	0,00	III Reserves		42.083.483,43	41.203.483,43
IV Immobilitzat financer	8	200,00	200,00	IV Instruments de capital propis		0,00	0,00
				V Resultats d'exercicis anteriors		-39.127.045,82	-37.572.178,32
B) ACTIUS CORRENTS		**192.134,19**	**175.432,13**	VI Resultat de l'exercici		-1.486.020,65	-1.554.867,64
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	187.841,64	168.909,14	**B) PASSIUS NO CORRENTS**		**5.168,06**	**5.168,06**
IV Inversions financeres a curt termini	8	0,00	0,00	I Provisions a llarg termini		0,00	0,00
V Tresoreria	8	4.292,55	6.522,99	II Deutes a llarg termini	9	5.168,06	5.168,06
VI Ajustaments per periodificació		0,00	0,00	III Deutes amb empreses del grup i assoc. a l/t	9	0,00	0,00
				IV Subvencions		0,00	0,00
				C) PASSIUS CORRENTS		**1.050.972,15**	**713.744,00**
				I Passius vinc. actius no corrents en venda		0,00	0,00
				II Provisions a curt termini		0,00	0,00
				III Deutes a curt termini	9	611.574,74	199.307,28
				IV Deutes amb empreses del grup i assoc. a c/t	9	0,00	0,00
				V Creditors comercials i altres comptes a pagar	9	439.397,41	514.436,72
				VI Ajustaments per periodificació		0,00	0,00
TOTAL ACTIU		**4.941.557,17**	**5.210.349,53**	**TOTAL PATRIMONI NET I PASSIU**		**4.941.557,17**	**5.210.349,53**

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

b el capítol segon de documents i anàlisi de l'Reglament, de l'I
mbre, l'informació general de l'entitat d'informe.
mitjans.funicamp.ad

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

Compte de pèrdues i guanys abreujat

Capítol		Nota	2022	2021
I	**INGRESSOS D'EXPLOTACIÓ**	10.1	**778.862,76**	**238.585,17**
1	Import net de la xifra de negocis		777.484,20	237.207,21
2	Variació d'exist. de productes acabats i en curs de fabricació		0,00	0,00
3	Treballs realitzats per l'empresari per al seu immobilitzat		0,00	0,00
4	Altres ingressos d'explotació		1.378,56	1.377,96
5	Subvencions		0,00	0,00
II	**DESPESES D'EXPLOTACIÓ**	10.2	**-2.258.748,63**	**-1.789.316,08**
1	Consum de mercaderies, matèries primes i altres materials		0,00	0,00
2	Despeses de personal		0,00	0,00
3	Amortització, deteriorament i resultats per venda o baixa		-285.494,42	-285.494,42
4	Variació del deteriorament del circulant		0,00	0,00
5	Altres despeses d'explotació		-1.973.254,21	-1.503.821,66
	Resultat de l'explotació		**-1.479.885,87**	**-1.550.730,91**
III	**Resultat financer**	10.3	**-6.134,78**	**-4.136,73**
1	Resultat financer		-6.134,78	-4.136,73
	Resultat de les operacions		**-1.486.020,65**	**-1.554.867,64**
IV	**ALTRES INGRESSOS I DESPESES NO RECURRENTS**		**0,00**	**0,00**
1	Altres ingressos i despeses no recurrents		0,00	0,00
	Resultat abans d'impostos		**-1.486.020,65**	**-1.554.867,64**
V	**IMPOST SOBRE BENEFICIS**	11	**0,00**	**0,00**
	Resultat de l'exercici		**-1.486.020,65**	**-1.554.867,64**

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 2022

Encamp, 18 d'abril del 2024

Distingit Senyor,

En data 26 de març del 2024, vam rebre l'informe que heu elaborat de fiscalització dels comptes anuals del Comú d'Encamp per l'exercici 2022;

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: a97b94d0-84c5-446e-b229-b5b9d1aa53cf
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

núm.20240046

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 2022 del Comú d'Encamp.**

El passat 26 de març del 2024 es va rebre l'informe emès pel Tribunal de Comptes relatiu a la fiscalització dels comptes anuals del Comú d'Encamp per l'any 2022.

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. Limitació relativa a la manca de resposta d'un dels advocats circularitzats

En l'apartat 1.5 de l'informe, pàgina 10, i en l'apartat d'altres observacions, pàgina 57, el Tribunal de comptes dictamina el següent:

- *A la data del nostre informe un dels advocats circularitzats no ha respost a la nostra sol·licitud d'informació, pel que desconeixem l'existència de possibles litigis no provisionals*

Al·legació:

El Comú d'Encamp ha reclamat la resposta al referit advocat i, aquest, ha confirmat la recent tramesa de la informació sol·licitada, al Tribunal.

2. Comptabilització contractes de Cens Emfitèutic segons NICSP

En l'apartat 4 de l'informe, pàgina 57, 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 d'acord amb les NICSP amb el suport d'assessorament extern segons es mostra en el quadre següent, que apuntaria a la consideració dels

CSV: a97b940d-84c5-446e-b229-b5b9d1a3d33f
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

contractes de cens emfitèutic com un arrendaments financer. Tot i això les conclusions no són clares per què aquesta figura del dret no s'ajusta exactament a les característiques d'aquest tipus d'arrendament, cal analitzar també la necessitat o no de la realització d'una activació prèvia de la tota la Urbanització Sant Pere del Pas de la Casa, cosa que suposaria un increment molt elevat del patrimoni. Per aquests motius, el Comú segueix analitzant la situació comptable d'aquests contractes. Cal remarcar però que, en qualsevol cas, la incorporació d'aquests contractes a l'estat financer del Comú d'Encamp tindria un impacte favorable.

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

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

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

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

Conclusió:

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

Comú d'Encamp
ANDORRA

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

3. Romanent de tresoreria de l'any 2021

En l'apartat 2.1.1 de l'informe, pàgina 12, el Tribunal de Comptes dictamina el següent:

- *El romanent de tresoreria retut de l'exercici 2021 era negatiu d'1.060.099 euros, sense que consti que s'hagi adoptat cap de les mesures per a donar compliment al requeriment de la norma anterior.*

Al legació:

Els comptes de l'any 2021 van ser fiscalitzats per el Tribunal, sense observacions en relació amb el romanent de tresoreria a 31/12/2021, tot i apuntar en el seu informe que es van analitzar els fets posteriors.
Els comptes anuals de l'any 2021 aprovats pel Consell de Comú del Comú d'Encamp i retuts al Tribunal, informen que el romanent de tresoreria negatiu es finança mitjançant l'endeutament contractat a curt termini, tal i com preveu l'article 90 de la Llei 36/2021 de les Finances Comunals.

4. Expedient d'elaboració de pressupost

En l'apartat 2.1.1 de l'informe, pàgina 13, el Tribunal de Comptes dictamina el següent:

- *La LFC reclama que l'expedient contingui informació que complementa o justifica la continguda al pressupost que s'aprova. En relació a aquesta informació, l'expedient del pressupost del Comú, que ha estat publicat al BOPA com a memòria justificativa, no conté un informe sobre la necessitat de crèdits per a transferències corrents i de capital i un informe sobre l'estat de situació de l'endeutament, tal i com preveu l'article 76.3 apartats b) i c) de la LFC respectivament i respecte a les societats participades, no conté els plans i programes d'inversió i finançament, tal i com preveu l'article 76.4 de la LFC, així com la informació sobre els projectes d'inversió que reclama l'article 75.4 de la LFC.*

Al legació:

L'expedient de pressupost aprovat pel Consell de Comú i posat a disposició del tribunal conté informació molt amplia i, per la seva magnitud i naturalesa, no es pot publicar íntegrament al BOPA, la publicació al BOPA ha estat la mateixa que en anys anteriors que, entem és el màxim d'informació que es

CSV: a97084d0-84c5-446e-b229-b5b9d1aa633f
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

pot publicar sense entrar en documents de caire més tècnic. Aquest expedient SI conté les fitxes d'inversió requerides l'article 75.4 i han estat trameses de manera específica a les persones encarregades de realitzar els treballs de fiscalització per encàrrec del Tribunal en el marc dels treballs d'auditoria. Així mateix, l'informe d'Intervenció comunal que acompanya la proposta d'aprovació del projecte de pressupost 2022, informa sobre al situació de l'endeutament, tal i com preveu l'article 76.4 de la LFC. Aquest expedient també inclou les memòries i pressupostos de les societats participades Funitel d'Encamp, SAU, GASOPAS i SERCENSA amb el detall de les inversions.

5. Ampliació de crèdits en dates properes al tancament

En l'apartat 3 de l'informe, pàgina 57, el Tribunal de Comptes dictamina el següent:

- *S'han detectat modificacions pressupostàries tramitades en dates properes al tancament de l'exercici per un import total de 960.000 euros amb la finalitat de donar cobertura pressupostària a despeses per les quals, en el moment d'adquirir els compromisos, no existia la consignació pressupostària adequada i suficient per atendre'ls, la qual cosa seria contrària al principi d'especialitat regulat en l'article 72 de la LFC. (nota 2.1.2).*

Al·legació:

Es tracta d'una modificació pressupostària relacionada amb les despeses de personal, que va consistir en:

- Ampliació de crèdit del concepte 110 de funcionaris de 879.000 € per acollir els salaris del concepte 120 d'agents de l'administració de caràcter indefinit degut al canvi de normativa, aquesta ampliació del concepte 110 va ser finançada amb la baixa de crèdits del concepte 120, sense cap afectació al pressupost general del capítol 1 de despeses de personal.
- Ampliació de crèdit del concepte 130 d'interins de 40.000 € per la cobertura temporal de places vacants per baixes laborals. Aquesta ampliació es finança també amb la baixa de crèdits d'altres conceptes del mateix capítol, per tant, sense cap afectació al pressupost general del capítol 1 de despeses de personal.
- I dues ampliacions per liquidar noves pensions per jubilacions anticipades, concepte 161 i ajustament a l'IPC del concepte 100. Tot també finançat amb la baixa de crèdits d'altres conceptes del mateix capítol, per tant, sense cap afectació al pressupost general del capítol 1 de despeses de personal.

Aquest modificacions es realitzen sempre en aquesta data per ajustar les necessitats reals fins al finalització de l'exercici i, també, per què els crèdits pressupostaris han estat suficients fins al mes de desembre on s'ha de fer front al pagament de l'import equivalent a dues mensualitats.

CSV: a97b94d0-84c5-446e-b229-b6b9d1aa833f
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.comunencamp.ad

Comú d'Encamp
ANDORRA

Per tot exposat entenem que aquesta modificació pressupostària ha estat tramitada de conformitat amb els requeriments de la LFC

6. Control financer de les entitats subvencionades

En l'apartat 4 de l'informe, pàgina 58, el Tribunal de Comptes dictamina el següent:

- *D'acord amb els articles 97 i 101 de la LFC el control financer de les entitats privades que reben subvencions recau sobre la intervenció almenys una vegada a l'any mitjançant procediments d'auditoria que substitueixen la fiscalització prèvia. Com a resultat de l'anterior, la intervenció comunal ha d'elaborar un informe escrit amb totes les observacions i conclusions que se'n dedueixen, sense que hagi constància de l'execució dels referits controls. (nota 2.2.12).*

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 2022 els informes relatius a subvencions atorgades tenen la numeració següent:

- 20220001
- 20220004
- 20220005
- 20220006
- 20220007
- 20220008
- 20220011
- 20220017
- 20220018
- 20220033
- 20220034
- 20220048
- 20220067

En compliment dels articles 97 i 98 de la LFC, en data 11 d'agost de 2023, un cop vam rebre els CCAA auditats de les societats participades. Es va emetre l'informe d'Intervenció comunal número IC20230116, relatiu al control financer i d'eficàcia de l'any 2022. En aquest informe, que va ser tramès al

CSV: a97b9400-94c5-446e-b229-b5b9d1ae503f
Aquest document és còpia electrònica d'acord amb el capítol segon de documents i arxius del Reglament, de l'1 de juliol de 2015, de l'ordenança d'accés electrònic als tràmits de l'Administració general del Principat d'Andorra.
L'autenticitat pot ser comprovada a l'adreça https://tramits.comuencamp.ad

Comú d'Encamp
ANDORRA

Tribunal el dia 30 d'agost de 2023, es recullen els informes indicats anteriorment i s'afegeix una descripció de l'abast dels treballs de control duts a terme.

7. Estats Financers consolidats

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

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

Al·legació:

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

8. Funitel d'Encamp, SAU

En l'apartat 4 de l'informe, pàgina 58, el Tribunal de Comptes dictamina el següent:

- *La societat comunal FUNICAMP està suportant pèrdues continuades, que el 2022 foren de 1.486 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.*

Al·legació:

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.

CSV: a9709400-84c5-446e-b229-b5b9d1aa633f
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

9. Contractació de caràcter sensible

En l'apartat 3 de l'informe, pàgina 57, el Tribunal de Comptes dictamina el següent:

- *S'han adjudicat directament uns treballs per import de 77.350 euros emparant-se en el caràcter sensible del seu objecte, quan el seu abast, la valoració econòmica d'una societat mercantil, no respon a aquesta característica i l'ús d'aquesta opció de contracte no està prevista per als òrgans de contractació comunals, contravenint, d'aquesta manera, els principis bàsics de publicitat i concurrència a la vegada que no es garanteix que els treballs s'hagin retribuït a preus de mercat, com requereix l'article 10 LCP. (nota 2.5).*

Al·legació:

L'article 54.3 de la Llei de contractació pública de l'any 2000, amb les seves modificacions posteriors, defineix els contractes de caràcter sensible com aquells que tenen incidència en les directrius i decisions polítiques que determinen els objectius estratègics del Govern.

En primer lloc cal apuntar que el Comú d'Encamp, en la seva ordinació de pressupost preveu, per analogia, aquest tipus de contractacions. Aquesta analogia es trobava àmpliament acceptada i prova d'això ha estat el fet que en la nova Llei de Contractació pública si ha afegit als Cònsols en aquest tipus de contractacions,

Aquesta modalitat de contractació s'utilitza només de manera residual pel Comú d'Encamp, la darrera ocasió en que es va utilitzar va ser l'any 2017. Aquell any el Tribunal no va manifestar cap objecció al respecte.

10. Auditories a la conclusió del mandat polític

En l'apartat 4 de l'informe, pàgina 58, el Tribunal de Comptes dictamina el següent:

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

Al·legació:

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

"Les administracions, els organismes institucionals i les entitats parapúbliques i de dret públic vinculades a l'Administració general o als comuns, així com les societats públiques amb una participació de l'Administració general de l'Estat o dels comuns majoritària en el capital o suficient per tenir-ne el control estan sotmeses a una auditoria sobre la gestió econòmica realitzada, a la

CSV: a972940D-84c5-446e-b229-b569d1aa633f
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

finalització de cada mandat polític, d'acord amb els requisits i continguts que es determinin reglamentàriament"

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

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

11. Indicadors

En l'apartat 4 de l'informe, pàgina 58, 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.

12. Procediments de control intern en l'administració dels cens emfitèutic

En l'apartat 2.7 de l'informe, pàgina 48, el Tribunal de Comptes dictamina el següent:

- *De la revisió dels censos que el Comú té constituïts s'observa que els procediments que utilitza l'entitat presenten disfuncions i deficiències de control intern que podrien comportar errades o omissions en la seva administració i en el seu adequat reflex comptable i pressupostari. Així,*

CSV: a97b94d0-84c5-446e-b229-b6b9d1aa63bf
Aquest document és document electrònic d'acord amb el capítol següent 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

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.

Al·legació:

El Comú d'Encamp disposa d'una eina informàtica específica de gestió dels contractes de cens emfitèutics, de la mateixa manera que també disposa d'altres eines de gestió com aparcaments, centres esportius, esdeveniments culturals, xarxa d'aigua, obres i urbanisme, etc... Aquestes eines queden reflectides en la comptabilitat seguint els procediments interns corresponents. La moneda utilitzada és l'euro. Així mateix, per totes les altes o modificacions de contractes de cens emfitèutic s'utilitza el gestor d'expedients del Comú per portar totes les propostes a la Junta de Govern via Comissió d'Administració. Per tant, l'adequada administració d'aquests drets està garantida. Desconeixem exactament a que es refereix el Tribunal amb aquesta indicació.

Encamp, 15 d'abril del 2024

Jordi Martinez Llarden
Interventor comunal

CSV: a97b94d0-b4c5-446e-b229-b5b9d1aa533f
Aquest document és còpia 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.comuenciamp.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 2022, del

COMÚ DE LA MASSANA

Maig de 2024

El Ple del Tribunal de Comptes, en l'exercici de la funció fiscalitzadora requerida per l'article 2 de la Llei del Tribunal de Comptes, de 13-4-2000 (el text refós de la qual va ser publicat per Decret legislatiu del 27-9-2017), ha aprovat, en la sessió celebrada el 30 de maig de 2024, l'informe relatiu als treballs de fiscalització corresponents al tancament de l'exercici 2022, del Comú de la Massana.

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

En atenció als valors anteriorment indicats i als requeriments d'independència de l'article 4 de la Llei del Tribunal, el Membre del Tribunal de Comptes, el Sr. Carles Sansa Torm, s'ha abstingut de participar en la planificació, execució, supervisió i aprovació del present informe, havent deixat constància a l'expedient de les causes que concorren les quals obliguen a la referida abstenció.

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

ÍNDEX

1. INTRODUCCIÓ 5
1.1. Objecte i abast 5
1.2. Metodologia 5
1.3. Marc jurídic 6
1.4. Organització i control intern 8
2. FISCALITZACIÓ REALITZADA 9
2.1. Pressupost de l'exercici 9
2.1.1. Pressupost inicial 9
2.1.2. Modificacions pressupostàries 10
2.2. Liquidació del pressupost 12
2.2.1. Impostos directes 14
2.2.2. Impostos indirectes 14
2.2.3. Taxes i altres ingressos 15
2.2.4. Transferències corrents d'ingressos 15
2.2.5. Ingressos patrimonials 16
2.2.6. Transferències de capital d'ingressos 16
2.2.7. Despeses de personal 17
2.2.8. Consum de béns corrents i serveis 18
2.2.9. Transferències corrents de despeses 20
2.2.10. Inversions reals 20
2.2.11. Actius financers de despeses 21
2.3. Estats financers 22
2.3.1. Efectiu i equivalents a l'efectiu 26
2.3.2. Comptes a cobrar de transaccions amb i sense contraprestació 27
2.3.3. Pagaments anticipats 28
2.3.4. Altres actius financers (Actius no corrents) 28
2.3.5. Propietat, planta i equipament 29
2.3.6. Actius intangibles 30
2.3.7. Comptes a pagar 31
2.3.8. Passius financers (Passius corrents) 32
2.3.9. Provisions a curt termini 32
2.3.10. Endeutament i Passius financers (Passius no corrents) 33
2.3.11. Actius nets/patrimoni 37
2.3.12. Altres ingressos 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 43
2.7. Altres aspectes a destacar 45
2.8. Evolució de les magnituds i ratis principals 47
3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS 55
4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS 55
5. CONCLUSIONS 56
6. AL·LEGACIONS 56
7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES 60

Abreviacions

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

1. INTRODUCCIÓ

1.1. Objecte i abast

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

La fiscalització del Comú forma part dels treballs de fiscalització per a l'exercici 2022, d'acord amb les competències que té atribuïdes aquest Tribunal.

Aquesta actuació suposa la realització d'una auditoria de regularitat (financera i de compliment) de l'activitat economicofinancera de l'esmentada entitat, desenvolupada en l'exercici 2022.

La liquidació de comptes del Comú de la Massana corresponent a l'exercici 2022 objecte d'aquesta fiscalització va ser lliurada al Tribunal de Comptes en data 23 de març de 2023, i consta entre altres de la documentació següent: gestió comptable d'ingressos i despeses (liquidació del pressupost), gestió comptable de la tresoreria, gestió comptable del patrimoni, gestió comptable de l'endeutament, estat de situació financera, estat del rendiment financer, estat de canvis en els actius nets/patrimoni i estat de fluxos d'efectiu. D'acord amb el Decret d'aprovació del Reglament relatiu a l'adopció de les NICSP, s'inclou també segons el model d'estats financers: el resultat pressupostari, la conciliació entre el resultat pressupostari i el resultat comptable, modificacions pressupostàries, el romanent de tresoreria, la memòria pressupostària i notes en les quals s'inclou un resum de les polítiques comptables significatives i altres notes explicatives.

1.2. Metodologia

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

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

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

No obstant això, en la mesura que s'han detectat en la fiscalització, en l'informe es posen de manifest incidències i conclusions que tenen a veure amb la gestió, és a dir,

que indiquen si la gestió economicofinancera s'ha portat a terme amb criteris d'eficàcia, eficiència i economia.

Han estat objecte de la present fiscalització els fets generats pel Comú en l'exercici 2022 encara que, quan ha calgut per tenir incidència en l'exercici fiscalitzat, també ho han estat els d'exercicis anteriors i posteriors, abordant tant els aspectes comptables i pressupostaris com els patrimonials, així com els d'organització i control intern existents. Al mateix temps, també s'ha verificat si es compleix amb la legalitat vigent en la gestió dels recursos públics.

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

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

- SETAP 365, SA a 30 d'abril de 2022 (participada directament en un 19,96%).
- ESTACIONS DE MUNTANYA D'ARINSAL-PAL, SA (EMAP, SA) a 30 d'abril de 2022 (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 2022 participada indirectament a través de SETAP 365, SA en un 19,90%).
- VALLS DEL NORD, SA (VALLNORD, SA) a 31 de desembre de 2022 (participada indirectament a través de SETAP, 365, SA i EMAP, SA en un 13,31%).

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

El treball de camp a les dependències del Comú va concloure el 29 de setembre de 2023.

1.3. Marc jurídic

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

- Llei qualificada de delimitació de competències dels comuns, de 4 de novembre de 1993, i les seves modificacions posteriors.
- Llei de contractació pública, de 9 de novembre de 2000, i les seves modificacions posteriors.(Vigència fins al 31-08-2022)
- Ordinació del 9-11-2011 de modificació del reglament d'organització i funcionament dels comuns.

- Decret del 22-12-2016 d'aprovació del Reglament relatiu a l'adopció de les Normes internacionals de comptabilitat del sector públic amb el caràcter de Pla marc per al sector públic estatal del Principat d'Andorra.
- Decret legislatiu del 27-9-2017 de publicació del text refós de la Llei del Tribunal de Comptes, del 13 d'abril del 2000, i les seves modificacions posteriors.
- Llei 32/2017, del 20 de desembre, de col·laboració entre l'Administració general i els comuns, i entre els comuns i les seves posteriors modificacions.
- Decret legislatiu del 7-02-2018 de publicació del text refós de la Llei 21/2014, del 16 d'octubre, de bases de l'ordenament tributari. (Correcció d'errata del 21-02-2018).
- Llei 1/2019, del 17 de gener, de la funció pública, i les seves modificacions posteriors.
- Decret legislatiu del 19-06-2019 de publicació del text refós de la Llei general d'ordenació del territori i urbanisme i les seves modificacions posteriors.
- Decret legislatiu del 3-7-2019, de publicació del text refós del Codi de l'Administració, del 29 de març de 1989 i les seves modificacions posteriors.
- Decret legislatiu del 18-9-2019 de publicació del text consolidat de la Llei 18/2017, del 20 d'octubre, qualificada de transferències als comuns.
- Decret legislatiu del 20-11-2019 de publicació del text refós de la Llei general de les finances públiques, del 19 de desembre de 1996. i les seves modificacions posteriors.
- Decret legislatiu del 20-11-2019 de publicació del text refós de la Llei 32/2014, del 27 de novembre, de sostenibilitat de les finances públiques i d'estabilitat pressupostària i fiscal.
- 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.
- Llei 36/2021, del 16 de desembre, de les finances comunals.
- Ordinació del 23-12-2021 del projecte de pressupost per a l'any 2022
- Ordinació del 23-12-2021 tributària comunal per a l'any 2022.
- Ordinació del 23-12-2021 de preus públics per a l'any 2022.
- Llei 4/2022, del 31 de gener, del pressupost per a l'exercici del 2022.
- Llei 14/2022, del 12 de maig, de contractació pública (Vigència a partir de l'1-09-2022)

1.4. Organització i control intern

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

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

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

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

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

La gestió economicofinancera de l'ens recau en la cap de finances 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:

CAPÍTOL	IMPORT	CAPÍTOL	IMPORT
DESPESES		**INGRESSOS**	
1 Despeses personal	4.273.604,14	1 Impostos directes	2.810.968,45
2 Consum de béns corrents i serveis	4.734.644,07	2 Impostos indirectes	1.500.000,00
3 Despeses financeres	43.780,00	3 Taxes i altres ingressos	3.253.170,96
4 Transferències corrents	1.050.093,90	4 Transferències corrents	5.572.711,97
		5 Ingressos patrimonials	355.370,22
Despeses corrents	***10.102.122,11***	***Ingressos corrents***	***13.492.221,60***
6 Inversions reals	3.390.099,49	6 Alineació d' inversions	-
7 Transferències de capital	-	7 Transferències de capital	2.288.963,00
8 Actius financers	1.461.500,00	8 Actius financers	-
9 Passius financers	827.463,00	9 Passius financers	-
Despeses de capital	***5.679.062,49***	***Ingressos de capital***	***2.288.963,00***
Total pressupost despeses	**15.781.184,60**	**Total pressupost ingressos**	**15.781.184,60**

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	2.810.968,45	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.810.968,45
2	Impostos indirectes	1.500.000,00	0,00	0,00	291.993,98	28.900,00	0,00	0,00	0,00	0,00	320.893,98	1.820.893,98
3	Taxes i altres ingressos	3.253.170,96	0,00	0,00	335.565,38	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	335.565,38	3.588.736,34
4	Transferències corrents	5.572.711,97	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5.572.711,97
5	Ingressos patrimonials	355.370,22	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	355.370,22
	Ingressos corrents	**13.492.221,60**	**0,00**	**0,00**	**627.559,36**	**28.900,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**656.459,36**	**14.148.680,96**
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	2.288.963,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.288.963,00
8	Actius financers	0,00	883.508,77	1.089.200,00	2.867.730,02	190.686,38	0,00	0,00	0,00	0,00	5.031.125,17	5.031.125,17
9	Passius financers	0,00	0,00	0,00	1.400.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.400.000,00	1.400.000,00
	Ingressos de capital	**2.288.963,00**	**883.508,77**	**1.089.200,00**	**4.267.730,02**	**190.686,38**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**6.431.125,17**	**8.720.088,17**
	Total Ingressos	**15.781.184,60**	**883.508,77**	**1.089.200,00**	**4.895.289,38**	**219.586,38**	**219.586,38**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**7.087.584,53**	**22.868.769,13**

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	4.273.604,14	0,00	0,00	0,00	159.539,75	114.706,17	0,00	0,00	0,00	44.833,58	4.318.437,72
2	Consum de béns corrents i serveis	4.734.644,07	220.692,17	14.976,94	326.544,49	164.852,80	11.000,00	52.221,47	52.221,47	0,00	716.066,40	5.450.710,47
3	Despeses financeres	43.780,00	0,00	0,00	600,00	9.900,00	0,00	0,00	0,00	0,00	10.500,00	54.280,00
4	Transferències corrents	1.050.093,90	0,00	0,00	59.089,37	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	59.089,37	1.109.183,27
	Despeses corrents	**10.102.122,11**	**220.692,17**	**14.976,94**	**386.233,86**	**334.292,55**	**125.706,17**	**52.221,47**	**52.221,47**	**0,00**	**830.489,35**	**10.932.611,46**
6	Inversions reals	3.390.099,49	662.816,60	1.195.463,14	4.661.760,67		262.945,23				6.257.095,18	9.647.194,67
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	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.461.500,00
9	Passius financers	827.463,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	827.463,00
	Despeses de capital	**5.679.062,49**	**662.816,60**	**1.195.463,14**	**4.661.760,67**	**0,00**	**262.945,23**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**6.257.095,18**	**11.936.157,67**
	Total Despeses	**15.781.184,60**	**883.508,77**	**1.210.440,08**	**5.047.994,53**	**334.292,55**	**388.651,40**	**52.221,47**	**52.221,47**	**0,00**	**7.087.584,53**	**22.868.769,13**

Font: Comú de La Massana
(Imports en euros)

2.2. Liquidació del pressupost

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

Resum de la liquidació del pressupost d'ingressos

Capítol		Pressupost inicial	Final	Liquidat exercici	Diferència liquidat i pressupost final	Liquidat exercici anterior	Variació liquidat exercicis	% Variació liquidat exercicis	Cobrat
1	Impostos directes	2.810.968,45	2.810.968,45	4.429.745,29	1.618.776,84	3.466.504,67	963.240,62	27,79%	3.818.521,06
2	Impostos indirectes	1.500.000,00	1.820.893,98	3.052.642,08	1.231.748,10	3.194.485,60	- 141.843,52	-4,44%	2.150.535,30
3	Taxes i altres ingressos	3.253.170,96	3.588.736,34	4.555.873,38	967.137,04	4.269.821,46	286.051,92	6,70%	3.916.831,66
4	Transferències corrents	5.572.711,97	5.572.711,97	5.994.567,52	421.855,55	5.251.380,96	743.186,56	14,15%	5.985.646,79
5	Ingressos patrimonials	355.370,22	355.370,22	272.328,31	- 83.041,91	374.554,63	- 102.226,32	-27,29%	205.601,62
	Ingressos corrents	***13.492.221,60***	***14.148.680,96***	***18.305.156,58***	***4.156.475,62***	***16.556.747,32***	***1.748.409,26***	***10,56%***	***16.077.136,43***
6	Alienacions d'inversions	-	-	5.837,32	5.837,32	-	5.837,32	-	5.837,32
7	Transferències de capital	2.288.963,00	2.288.963,00	2.286.878,85	- 2.084,15	2.284.160,37	2.718,48	0,12%	2.286.878,85
8	Actius financers	-	5.031.125,17	-	- 5.031.125,17	-	-	-	-
9	Passius financers	-	1.400.000,00	1.400.000,00	-	-	1.400.000,00	-	1.400.000,00
	Ingressos de capital	***2.288.963,00***	***8.720.088,17***	***3.692.716,17***	***- 5.027.372,00***	***2.284.160,37***	***1.408.555,80***	***61,67%***	***3.692.716,17***
	Total pressupost ingressos	**15.781.184,60**	**22.868.769,13**	**21.997.872,75**	**- 870.896,38**	**18.840.907,69**	**3.156.965,06**	**16,76%**	**19.769.852,60**

Font: Comú de La Massana
(Imports en euros)

Resum de la liquidació del pressupost de despeses

Capítol		Pressupost inicial	Final	Liquidat exercici	Diferència liquidat i pressupost final	Liquidat exercici anterior	Variació liquidat exercicis	% Variació liquidat exercicis	Pagat
1	Despeses de personal	4.273.604,14	4.318.437,72	4.007.244,13	311.193,59	3.821.223,30	186.020,83	4,87%	4.006.083,13
2	Consum de béns corrents i serveis	4.734.644,07	5.450.710,47	4.711.543,78	739.166,69	3.923.326,34	788.217,44	20,09%	4.391.435,55
3	Taxes i altres ingressos	43.780,00	54.280,00	52.928,06	1.351,94	48.016,22	4.911,84	10,23%	49.366,79
4	Transferències corrents	1.050.093,90	1.109.183,27	1.075.271,49	33.911,78	904.680,05	170.591,44	18,86%	1.075.271,49
	Despeses corrents	***10.102.122,11***	***10.932.611,46***	***9.846.987,46***	***1.085.624,00***	***8.697.245,91***	***1.149.741,55***	***13,22%***	***9.522.156,96***
6	Inversions reals	3.390.099,49	9.647.194,67	4.836.425,69	4.810.768,98	3.213.159,83	1.623.265,86	50,52%	4.272.326,34
7	Transferències de capital	-	-	-	-	-	-	-	-
8	Actius financers	1.461.500,00	1.461.500,00	1.461.500,00	-	4.981.431,89	- 3.519.931,89	-70,66%	-
9	Passius financers	827.463,00	827.463,00	825.378,85	2.084,15	822.660,37	2.718,48	0,33%	770.645,87
	Despeses de capital	***5.679.062,49***	***11.936.157,67***	***7.123.304,54***	***4.812.853,13***	***9.017.252,09***	***- 1.893.947,55***	***-21,00%***	***5.042.972,21***
	Total pressupost despeses	**15.781.184,60**	**22.868.769,13**	**16.970.292,00**	**5.898.477,13**	**17.714.498,00**	**- 744.206,00**	**-4,20%**	**14.565.129,17**

Font: Comú de La Massana
(Imports en euros)
Nota: El capítol 3 Taxes i altres ingressos s'hauria de titular Despeses financeres

2.2.1. Impostos directes

El resum dels imports registrats per aquests capítols figuren en el quadre següent:

IMPOSTOS DIRECTES		PRESSUPOST INICIAL 2022	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2022	(2) LIQUIDAT 2022	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
10	**Sobre la residència**	**204.895,60**	**-**	**204.895,60**	**216.675,71**	**11.780,11**	**105,75%**
100	Foc i Lloc	204.895,60	-	204.895,60	216.675,71	11.780,11	105,75%
11	**Sobre el capital**	**1.720.534,86**	**-**	**1.720.534,86**	**3.279.255,77**	**1.558.720,91**	**190,60%**
112	Sobre la construcció i la propietat	1.336.937,89	-	1.336.937,89	2.806.708,03	1.469.770,14	209,94%
115	Inquilinat	383.596,97	-	383.596,97	472.547,74	88.950,77	123,19%
13	**Sobre activitats econòmiques**	**885.537,99**	**-**	**885.537,99**	**933.813,81**	**48.275,82**	**105,45%**
130	Comerç - Indústria	885.537,99	-	885.537,99	933.813,81	48.275,82	105,45%
1	**Impostos directes**	**2.810.968,45**	**-**	**2.810.968,45**	**4.429.745,29**	**1.618.776,84**	**157,59%**

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

2.2.2. Impostos indirectes

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

IMPOSTOS INDIRECTES		PRESSUPOST INICIAL 2022	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2022	(2) LIQUIDAT 2022	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
20	**Sobre transmissions patrimonials**	**1.500.000,00**	**320.893,98**	**1.820.893,98**	**3.052.642,08**	**1.231.748,10**	**167,65%**
200	Sobre transmissions patrimonials	1.500.000,00	320.893,98	1.820.893,98	3.052.642,08	1.231.748,10	167,65%
2	**Impostos indirectes**	**1.500.000,00**	**320.893,98**	**1.820.893,98**	**3.052.642,08**	**1.231.748,10**	**167,65%**

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 2022	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2022	(2) LIQUIDAT 2022	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
31	**Taxes**	**745.623,55**	**273.781,38**	**1.019.404,93**	**3.293.084,67**	**2.273.679,74**	**323,04%**
310	Serveis comunals	581.505,48	-	581.505,48	618.960,74	37.455,26	106,44%
311	Sobre activitats econòmiques	7.250,40	-	7.250,40	31.660,19	24.409,79	436,67%
312	Sobre la propietat immobiliària	156.867,67	-	156.867,67	1.134.327,84	977.460,17	723,11%
313	Per la utilització privativa o l'aprofitament del domini públic	-	273.781,38	273.781,38	1.427.691,15	1.153.909,77	521,47%
314	Per la realització de qualsevol funció administrativa	-	-	-	80.444,75	80.444,75	-
34	**Preus públics per a prestació de serveis**	**1.034.795,28**	**2.000,00**	**1.036.795,28**	**343.926,58**	**-692.868,70**	**33,17%**
340	Preus públics per prest. Serveis de caràcter general	1.031.595,28	2.000,00	1.033.595,28	342.036,58	-691.558,70	33,09%
349	Altres serveis	3.200,00	-	3.200,00	1.890,00	-1.310,00	59,06%
35	**Preus pub. utilitz. privativa, aprof. dom. pub. comun.**	**858.442,10**	**-**	**858.442,10**	**-11.115,21**	**-869.557,31**	**-1,29%**
350	Serveis de caràcter general	795.099,00	-	795.099,00	-20.327,20	-815.426,20	-2,56%
352	Que beneficien o afecten la propietat immobiliària	63.343,10	-	63.343,10	9.211,99	-54.131,11	14,54%
36	**Contribucions especials**	**6.428,47**	**-**	**6.428,47**	**15.435,22**	**9.006,75**	**240,11%**
361	Per a l'establiment o ampliació de serveis	6.428,47	-	6.428,47	15.435,22	9.006,75	240,11%
38	**Pressupostos Tancats**	**-**	**59.784,00**	**59.784,00**	**59.784,00**	**-**	**100,00%**
380	Pressupostos Tancats	-	59.784,00	59.784,00	59.784,00	-	100,00%
39	**Altres ingressos**	**607.881,56**	**-**	**607.881,56**	**854.758,12**	**246.876,56**	**140,61%**
391	Sancions	250.000,00	-	250.000,00	397.121,68	147.121,68	158,85%
392	Recàrrecs	20.000,00	-	20.000,00	65.555,90	45.555,90	327,78%
393	Interessos de demora	10.000,00	-	10.000,00	12.580,55	2.580,55	125,81%
399	Altres ingressos	327.881,56	-	327.881,56	379.499,99	51.618,43	115,74%
3	**Taxes i altres ingressos**	**3.253.170,96**	**335.565,38**	**3.588.736,34**	**4.555.873,38**	**967.137,04**	**126,95%**

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

2.2.4. Transferències corrents d'ingressos

El resum de les operacions enregistrades en el transcurs de l'exercici és el següent:

TRANSFERÈNCIES CORRENTS		PRESSUPOST INICIAL 2022	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2022	(2) LIQUIDAT 2022	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
42	**De l'Estat**	**5.560.711,97**	-	**5.560.711,97**	**5.985.646,79**	**424.934,82**	**107,64%**
420	De l'Administració general	5.560.711,97	-	5.560.711,97	5.985.646,79	424.934,82	107,64%
46	**D'entitats locals**	**12.000,00**	**-**	**12.000,00**	**8.920,73**	**-3.079,27**	**74,34%**
460	Escola d'art - Hble. Comú d'Ordino	12.000,00	-	12.000,00	8.920,73	-3.079,27	74,34%
4	**Transferències corrents**	**5.572.711,97**	-	**5.572.711,97**	**5.994.567,52**	**421.855,55**	**107,57%**

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)	5.637.897,67
Participació recaptació taxa vehicles	347.749,12
Total	**5.985.646,79**

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 2022	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2022	(2) LIQUIDAT 2022	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
52	**Interessos**	**1.000,00**	**-**	**1.000,00**	**748,69**	**-251,31**	**74,87%**
520	Interessos de cte. bancaris	1.000,00	-	1.000,00	748,69	-251,31	74,87%
53	**Dividends**	**285.002,50**	**-**	**285.002,50**	**120.753,75**	**-164.248,75**	**42,37%**
534	Dividends	285.002,50	-	285.002,50	120.753,75	-164.248,75	42,37%
54	**Rendes de béns immobles**	**7.693,32**	**-**	**7.693,32**	**9.946,64**	**2.253,32**	**129,29%**
540	Arrendament terrenys i locals	3.906,75	-	3.906,75	6.077,67	2.170,92	155,57%
541	Arrendaments salines	3.786,57	-	3.786,57	3.868,97	82,40	102,18%
55	**Productes de concessions i aprofitament especials**	**61.674,40**	**-**	**61.674,40**	**140.879,23**	**79.204,83**	**228,42%**
550	Concessions administratives	61.674,40	-	61.674,40	140.879,23	79.204,83	228,42%
5	**Ingressos patrimonials**	**355.370,22**	**-**	**355.370,22**	**272.328,31**	**-83.041,91**	**76,63%**

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 2022	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2022	(2) LIQUIDAT 2022	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
72	**De l'Estat**	**2.288.963,00**	**-**	**2.288.963,00**	**2.286.878,85**	**-2.084,15**	**99,91%**
720	De l'Administració general	2.288.963,00	-	2.288.963,00	2.286.878,85	-2.084,15	99,91%
7	**Transferències de capital**	**2.288.963,00**	**-**	**2.288.963,00**	**2.286.878,85**	**-2.084,15**	**99,91%**

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

El total liquidat de la transferència en favor del Comú amb càrrec al pressupost de l'Administració general en els termes establerts a la LQTC, ha estat, per l'exercici 2022, d'un total de 7.924.777 euros.

2.2.7. Despeses de personal

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

DESPESES DE PERSONAL		PRESSUPOST INICIAL 2022	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2022	(2) LIQUIDAT 2022	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
10	**Despeses de gratificació**	**311.220,00**	**16.262,50**	**327.482,50**	**325.611,10**	**-1.871,40**	**99,43%**
100	Despeses de gratificació	311.220,00	16.262,50	327.482,50	325.611,10	-1.871,40	99,43%
11	**Personal fix**	**1.364.667,51**	**-10.894,76**	**1.353.772,75**	**1.264.726,59**	**-89.046,16**	**93,42%**
110	Remun. Bàsic i rem. Pers. fix	1.364.667,51	-10.894,76	1.353.772,75	1.264.726,59	-89.046,16	93,42%
12	**Personal contractual**	**1.353.683,44**	**-17.636,70**	**1.336.046,74**	**1.239.774,03**	**-96.272,71**	**92,79%**
120	Rem. Bàsic. I altres rem. Pers. contractual	1.353.683,44	-17.636,70	1.336.046,74	1.239.774,03	-96.272,71	92,79%
13	**Personal eventual**	**407.018,81**	**48.082,85**	**455.101,66**	**378.588,50**	**-76.513,16**	**83,19%**
130	Rem. Bàsic. I altres rem. Pers. eventual	407.018,81	48.082,85	455.101,66	378.588,50	-76.513,16	83,19%
14	**Salaris personal relació especial**	**152.167,10**	**3.000,00**	**155.167,10**	**153.317,84**	**-1.849,26**	**98,81%**
140	Salaris personal relació especial	152.167,10	3.000,00	155.167,10	153.317,84	-1.849,26	98,81%
16	**Quotes, prest., despeses socials càrrec de l'empresa**	**684.847,28**	**6.019,69**	**690.866,97**	**645.226,07**	**-45.640,90**	**93,39%**
160	Quotes seguretat social	556.747,13	6.019,69	562.766,82	519.242,26	-43.524,56	92,27%
161	Prestacions socials empleats	118.100,15	-	118.100,15	118.100,15	-	100,00%
163	Despeses de formació de personal	10.000,00	-	10.000,00	7.883,66	-2.116,34	78,84%
1	**Despeses de personal**	**4.273.604,14**	**44.833,58**	**4.318.437,72**	**4.007.244,13**	**-311.193,59**	**92,79%**

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

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

Controls i límits de les hores extraordinàries

Dels treballs efectuats s'ha posat de manifest l'execució d'hores extraordinàries sense que constin les justificacions o motivacions que requereixen les normes que les regulen, així com errades administratives en els les seves compensacions i excessos d'hores extraordinàries en relació als límits que fixa l'apartat 4.1 de l'article 14 del Reglament de Personal del Comú de La Massana.

Es recomana ajustar els procediments de seguiment i control de les hores extraordinàries al que es regula en el Reglament de Personal.

2.2.8. Consum de béns corrents i serveis

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

	CONSUM DE BÉNS CORRENTS I SERVEIS	PRESSUPOST INICIAL 2022	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2022	(2) LIQUIDAT 2022	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
20	**Lloguers i cànons**	**546.873,96**	**81.759,44**	**628.633,40**	**558.575,95**	**-70.057,45**	**88,86%**
200	Lloguer terrenys	342.664,48	33.314,00	375.978,48	346.298,34	-29.680,14	92,11%
202	Lloguer edificis i altres const.	10.542,00	-	10.542,00	-	-10.542,00	-
203	Lloguer maquinària	16.850,00	4.010,57	20.860,57	18.519,32	-2.341,25	88,78%
204	Lloguer d'elements de transport	113.668,28	34.323,12	147.991,40	137.571,72	-10.419,68	92,96%
206	Lloguer plat. lic. electrònica	60.149,20	10.111,75	70.260,95	56.186,57	-14.074,38	79,97%
209	Cànons SDADV	3.000,00	-	3.000,00	-	-3.000,00	-
21	**Reparacions, manteniment i conservació**	**711.746,95**	**120.815,62**	**832.562,57**	**680.621,77**	**-151.940,80**	**81,75%**
210	Manteniment camins forestals	16.000,00	-	16.000,00	429,92	-15.570,08	2,69%
212	Mant. ed. i altres construccions	232.795,99	7.690,62	240.486,61	192.673,07	-47.813,54	80,12%
213	Rep. i cons. Maquin. instal. i equip.	21.920,00	9.712,53	31.632,53	21.018,80	-10.613,73	66,45%
214	Mant. material de transport	74.600,00	13.911,00	88.511,00	66.746,99	-21.764,01	75,41%
215	Rep. i cons. mobiliari	1.500,00	-	1.500,00	397,66	-1.102,34	26,51%
216	Rep. i cons. Equip. informàtic	1.800,00	-	1.800,00	-	-1.800,00	-
217	Rep. i cons. béns dest. ús públic	363.130,96	89.501,47	452.632,43	399.355,33	-53.277,10	88,23%
22	**Material, submin. i altres**	**3.472.622,66**	**513.358,52**	**3.985.981,18**	**3.471.351,01**	**-514.630,17**	**87,09%**
220	Material d'oficina	35.708,02	4.495,71	40.203,73	28.436,04	-11.767,69	70,73%
221	Subministrament	388.162,63	103.793,21	491.955,84	409.218,55	-82.737,29	83,18%
222	Comunicacions	64.380,00	-	64.380,00	54.316,62	-10.063,38	84,37%
223	Transport	126.500,00	13.143,68	139.643,68	135.418,68	-4.225,00	96,97%
224	Primes d'assegurances	76.607,02	395,70	77.002,72	72.970,50	-4.032,22	94,76%
225	Tributs	1.611,00	-	1.611,00	1.611,00	-	100,00%
226	Altres serveis	818.559,80	106.814,40	925.374,20	808.708,56	-116.665,64	87,39%
227	Treballs realitzats per altres empreses	1.961.094,19	284.715,82	2.245.810,01	1.960.671,06	-285.138,95	87,30%
23	**Indemnitzacions per serveis**	**500,00**	**132,82**	**632,82**	**322,14**	**-310,68**	**50,91%**
230	Reemborsament dietes pers.	250,00	-	250,00	135,42	-114,58	54,17%
231	Locomoció	250,00	132,82	382,82	186,72	-196,10	48,77%
24	**Nous serveis**	**2.900,50**	**-**	**2.900,50**	**672,91**	**-2.227,59**	**23,20%**
242	Nous serveis	2.900,50	-	2.900,50	672,91	-2.227,59	23,20%
2	**Consum de béns corrents i serveis**	**4.734.644,07**	**716.066,40**	**5.450.710,47**	**4.711.543,78**	**-739.166,69**	**86,44%**

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

El detall del concepte “Treballs realitzats per altres empreses” és el que segueix:

TREBALLS REALITZATS PER ALTRES EMPRESES		PRESSUPOST INICIAL 2022	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2022	(2) LIQUIDAT 2022	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
22700	Neteja camins forestals i altres	45.000,00	500,00	45.500,00	35.321,60	-10.178,40	77,63%
22701	Neteja boscos	70.653,60	29.759,52	100.413,12	88.583,89	-11.829,23	88,22%
22710	Treta de neu	30.000,00	65.852,80	95.852,80	95.852,79	-0,01	100,00%
22720	Recollida de vidre	81.122,21	-	81.122,21	77.742,54	-3.379,67	95,83%
22721	Recollida de cartró	137.917,66	-	137.917,66	118.790,49	-19.127,17	86,13%
22722	Control potabilitat aigua	37.993,38	-	37.993,38	32.538,34	-5.455,04	85,64%
22723	Recollida escombraries, envasos i residus	439.778,73	80.000,00	519.778,73	504.486,25	-15.292,48	97,06%
22730	Manteniment parcs infantils	15.000,00	-	15.000,00	7.576,87	-7.423,13	50,51%
22740	Aparcaments	218.276,00	6.137,78	224.413,78	219.840,54	-4.573,24	97,96%
22750	Estudis econòmics	68.907,50	10.493,11	79.400,61	86.892,57	7.491,96	109,44%
22751	Estudis jurídics	63.000,00	19.915,48	82.915,48	83.623,72	708,24	100,85%
22752	Estudis tècnics assessoraments	193.230,15	18.628,02	211.858,17	81.774,71	-130.083,46	38,60%
22754	Pla reactivació turístic	76.000,00	25.734,00	101.734,00	100.783,29	-950,71	99,07%
22756	Tractament plagues urbanes	10.549,00	3.000,00	13.549,00	11.019,16	-2.529,84	81,33%
22760	Impressions i publicacions	14.500,00	-	14.500,00	9.126,41	-5.373,59	62,94%
22761	Desp. comunicació, pub. i impressions	129.729,60	-11.925,15	117.804,45	110.513,85	-7.290,60	93,81%
22763	Cens caní	15.000,00	6.000,00	21.000,00	20.992,00	-8,00	99,96%
22770	Neteja edificis	116.278,43	21.284,26	137.562,69	100.495,79	-37.066,90	73,05%
22771	Conveni mant. sala de vetlles	2.000,00	-	2.000,00	2.000,00	-	100,00%
22772	Neteja edifici els Arcs	23.273,19	-	23.273,19	23.268,34	-4,85	99,98%
22775	Suport tècnic	18.000,00	-	18.000,00	24.407,32	6.407,32	135,60%
22780	Mant. aplicacions informàtiques	126.684,74	9.336,00	136.020,74	125.040,59	-10.980,15	91,93%
22790	Concessió menjador gent gran	28.200,00	-	28.200,00	-	-28.200,00	-
227	**Treballs realitzats per altres empreses**	**1.961.094,19**	**284.715,82**	**2.245.810,01**	**1.960.671,06**	**-285.138,95**	**87,30%**

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

2.2.9. Transferències corrents de despeses

El detall per conceptes de transferències corrents de despeses es presenta en el quadre següent:

TRANSFERÈNCIES CORRENTS		PRESSUPOST INICIAL 2022	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2022	(2) LIQUIDAT 2022	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
40	**A l'administració de l'estat**	**197.129,00**	**7.289,37**	**204.418,37**	**195.794,26**	**-8.624,11**	**95,78%**
400	A l'administració de l'estat	197.129,00	7.289,37	204.418,37	195.794,26	-8.624,11	95,78%
43	**A fundacions estatals**	**20.000,00**	**3.000,00**	**23.000,00**	**23.000,00**	**-**	**100,00%**
431	A fundacions estatals	10.000,00	3.000,00	13.000,00	13.000,00	-	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**	**71.622,46**	**-7.353,54**	**90,69%**
468	Hbles Quarts	78.976,00	-	78.976,00	71.622,46	-7.353,54	90,69%
48	**A famílies i institucions sense fins de lucre**	**753.988,90**	**48.800,00**	**802.788,90**	**784.854,77**	**-17.934,13**	**97,77%**
482	A famílies i institucions sense fins de lucre	753.988,90	48.800,00	802.788,90	784.854,77	-17.934,13	97,77%
4	**Transferències corrents**	**1.050.093,90**	**59.089,37**	**1.109.183,27**	**1.075.271,49**	**-33.911,78**	**96,94%**

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 reals que s'han produït durant l'exercici fiscalitzat és el següent:

INVERSIONS REALS		PRESSUPOST INICIAL 2022	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2022	(2) LIQUIDAT 2022	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
60	**Inversions noves**	**2.837.391,49**	**5.424.475,90**	**8.261.867,39**	**4.337.815,04**	**-3.924.052,35**	**52,50%**
600	Terrenys	-	910.000,00	910.000,00	901.756,00	-8.244,00	99,09%
602	Edificis i altres construccions	175.000,00	726.012,84	901.012,84	713.353,09	-187.659,75	79,17%
603	Maquinària, instal·lacions i equipament	238.675,88	146.487,59	385.163,47	312.157,65	-73.005,82	81,05%
604	Elements de transports	203.065,37	3.703,00	206.768,37	203.906,90	-2.861,47	98,62%
605	Mobiliari i equips d'oficina	3.350,00	12.337,87	15.687,87	6.353,43	-9.334,44	40,50%
606	Equip. per a processos d'informació	28.190,00	6.928,35	35.118,35	29.356,19	-5.762,16	83,59%
607	Béns destinats a l'ús general	2.117.110,24	3.664.995,99	5.782.106,23	2.145.761,03	-3.636.345,20	37,11%
608	Altre immobilitzat material	72.000,00	-46.795,50	25.204,50	24.493,75	-710,75	97,18%
609	Estudis i projectes d'inversions	-	805,76	805,76	677,00	-128,76	84,02%
61	**Inversions de reposició**	**405.300,00**	**744.302,43**	**1.149.602,43**	**458.129,70**	**-691.472,73**	**39,85%**
612	Millora edificis i aparcaments	165.000,00	689.602,43	854.602,43	168.928,28	-685.674,15	19,77%
617	Xarxa aigua	240.300,00	54.700,00	295.000,00	289.201,42	-5.798,58	98,03%
64	**Immobilitzat immaterial**	**147.408,00**	**88.316,85**	**235.724,85**	**40.480,95**	**-195.243,90**	**17,17%**
640	Immobilitzat immaterial	147.408,00	88.316,85	235.724,85	40.480,95	-195.243,90	17,17%
6	**Inversions reals**	**3.390.099,49**	**6.257.095,18**	**9.647.194,67**	**4.836.425,69**	**-4.810.768,98**	**50,13%**

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

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

2022	Import	%
Crèdits inicials	3.390.099,49	35,14%
Crèdits reconduïts i modificacions de pressupost	6.257.095,18	64,86%
Total pressupost	**9.647.194,67**	**100,00%**
Crèdits liquidats	4.836.425,69	
% execució	**50,52%**	

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

2.2.11. Actius financers de despeses

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

	TRANSFERÈNCIES CORRENTS	PRESSUPOST INICIAL 2022	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2022	(2) LIQUIDAT 2022	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
86	**Adquisició d'accions i participacions**	**1.461.500,00**	**-**	**1.461.500,00**	**1.461.500,00**	**-**	**100,00%**
860	D'empreses nacionals	1.461.500,00	-	1.461.500,00	1.461.500,00	-	100,00%
8	**Actius financers**	**1.461.500,00**	**-**	**1.461.500,00**	**1.461.500,00**	**-**	**100,00%**

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

2.3. Estats financers

Estat de situació financera

ACTIUS	Notes	31/12/2022	31/12/2021
Actius corrents		**17.352.918,55**	**12.563.622,94**
Efectius i equivalents a l'efectiu	4	14.732.878,06	10.827.051,33
Actius financers	5	0,00	0,00
Comptes a cobrar de transaccions amb contraprestació	6	2.497.874,62	1.687.785,76
Comptes a cobrar de transaccions sense contraprestació	6	73.795,55	2.927,47
Inventaris	7	0,00	0,00
Pagaments anticipats		48.370,32	45.858,38
Actius en estat de venda		0,00	0,00
Actius no corrents		**96.546.704,86**	**80.890.969,26**
Actius financers	5	28.141.754,54	14.943.271,31
Propietats d'inversió	8	0,00	0,00
Propietat, planta i equipament	9	68.252.452,28	65.798.037,54
Actius intangibles	10	152.498,04	149.660,41
Actius totals		**113.899.623,41**	**93.454.592,20**

PASSIUS	Notes	31/12/2022	31/12/2021
Passius corrents		**3.829.703,53**	**3.856.359,51**
Comptes a pagar	11	2.851.201,83	3.010.387,51
Passius financers	12	967.295,47	839.397,68
Provisions a curt termini	13	11.206,23	6.574,32
Cobraments anticipats	14	0,00	0,00
Passius no corrents		**3.509.827,64**	**2.980.407,74**
Passius financers	12	3.509.827,64	2.980.407,74
Provisions a llarg termini	13	0,00	0,00
Passius totals		**7.339.531,17**	**6.836.767,25**

ACTIUS NETS/PATRIMONI	Notes	31/12/2022	31/12/2021
Patrimoni		0,00	0,00
Reserves		0,00	0,00
Resultats d'exercicis anteriors		87.439.434,58	86.747.390,51
Resultat de l'exercici		19.120.657,66	-129.565,56
Interessos minoritaris		0,00	0,00
Subvencions i ajustos per canvi de valor		0,00	0,00
Total actius nets/patrimoni		**106.560.092,24**	**86.617.824,95**
Total passiu i patrimoni		**113.899.623,41**	**93.454.592,20**

Font: Comú de la Massana
(Imports en euros)

Estat de rendiment financer

Ingressos	Notes	31/12/2022	31/12/2021	31/12/2021 Ajustat
Impostos	16	7.490.929,86	6.660.990,27	6.660.990,27
Quotes, multes, penalitzacions i llicencies	16	462.677,58	1.968.681,58	388.889,65
Transferències d'altres entitats governamentals	16	8.281.446,37	7.535.541,33	7.535.541,33
Taxes i ingressos per transaccions amb contraprestació	17	3.603.079,85	1.178.829,50	3.147.511,08
Ingressos financers	17	121.502,44	241.895,82	241.895,82
Altres ingressos	17	12.515.652,81	1.863.840,20	1.474.950,55
Ingressos totals		**32.475.288,91**	**19.449.778,70**	**19.449.778,70**
Despeses				
Sous, salaris i beneficis als treballadors	18	(4.011.876,04)	(3.827.797,62)	(3.827.797,62)
Subvencions i altres pagaments per transferències	19	(1.065.271,49)	(894.680,05)	(894.680,05)
Subministraments i material pel consum	20	0,00	0,00	0,00
Altres despeses de gestió ordinària	21	(4.701.182,26)	(3.986.507,95)	(3.986.507,95)
Despeses de depreciació i amortització	8,9 i 10	(3.393.535,16)	(3.215.000,77)	(3.215.000,77)
Deteriorament del valor d'actius i passius financers	22	(129.838,24)	(7.604.643,81)	(7.604.643,81)
Despeses financeres	23	(52.928,06)	(48.016,22)	(48.016,22)
Altres despeses		0,00	(2.697,84)	(2.697,84)
Despeses totals		**(13.354.631,25)**	**(19.579.344,26)**	**(19.579.344,26)**
Participació en resultat positiu (estalvi) d'associades		0,00	0,00	0,00
Resultat (estalvi o desestalvi) del període		**19.120.657,66**	**(129.565,56)**	**(129.565,56)**
Atribuïble a:				
Propietaris de l'entitat controladora		0,00	0,00	0,00
Interessos minoritaris		0,00	0,00	0,00
		19.120.657,66	**-129.565,56**	**-129.565,56**

Font: Comú de la Massana
(Imports en euros)

Estat de fluxos d'efectiu

	2022	2021
I. FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS DE GESTIÓ		
A) Cobraments :	**20.847.580,59**	**19.909.854,87**
1. Ingressos tributaris i urbanístics	7.550.536,99	7.759.184,94
2. Transferències i subvencions rebudes	8.272.525,64	7.542.541,33
3. Vendes i prestacions de serveis	3.496.383,60	3.224.959,29
4. Gestió de recursos recaptats per compte d'altres ens	114.163,97	105.642,76
5. Interessos i dividends cobrats	121.502,44	241.895,82
6. Altres cobraments	1.292.467,95	1.035.630,73
B) Pagaments :	**11.126.432,48**	**11.380.555,61**
7. Despeses de personal	4.008.434,38	3.818.872,05
8. Transferències i subvencions concedides	1.075.271,49	1.904.680,05
9. Aprovisionaments	4.818.689,97	3.542.601,19
10. Altres despeses de gestió	1.467,15	1.569,55
11. Gestió de recursos recaptats per compte d'altres ens	121.725,99	128.653,28
12. Interessos pagats	51.869,08	48.456,98
13. Altres pagaments	1.048.974,42	1.935.722,51
Fluxos nets d'efectiu per activitats de gestió (+ A-B)	**9.721.148,11**	**8.529.299,26**
II. FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'INVERSIÓ		
c) Cobraments	**5.837,32**	**0,00**
1. Venda d'inversions reals	5.837,32	0,00
2. Venda d'actius financers	0,00	0,00
3. Unitat d'activitat	0,00	0,00
4. Altres cobraments de les activitats d'inversió	0,00	0,00
D) Pagaments	**6.400.238,19**	**7.528.179,87**
5. Compra d'inversions reals	4.938.738,19	2.546.747,98
6. Compra d'actius financers	1.461.500,00	4.981.431,89
7. Unitat d'activitat	0,00	0,00
8. Altres pagaments de les activitats d'inversió	0,00	0,00
Fluxos nets d'efectiu per activitats d'inversió (+ C-D)	**-6.394.400,87**	**-7.528.179,87**
III. FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS DE FINANÇAMENT		
E) Augments en el patrimoni	**0,00**	**0,00**
1. Cobraments per aportacions de l'entitat o entitats propietàries	0,00	0,00
F) Pagaments a l'entitat o entitats propietàries	**0,00**	**0,00**
2. Devolució d'aportacions i repartiment de resultats a entitats propietàries	0,00	0,00
G) Cobraments per emissió de passius financers	**1.400.000,00**	**0,00**
3. Obligacions i altres valors negociables	0,00	0,00
4. Préstecs rebuts	1.400.000,00	0,00
5. D'altres deutes	0,00	0,00
H) Pagaments per reemborsament de passius financers	**832.529,31**	**822.219,61**
6. Obligacions i altres valors negociables	0,00	0,00
7. Préstecs rebuts	832.529,31	822.219,61
8. D'altres deutes	0,00	0,00
Fluxos nets d'efectiu per activitats de finançament (+ E-F + G-H)	**567.470,69**	**-822.219,61**
IV. FLUXOS D'EFECTIU PENDENTS DE CLASSIFICACIÓ		
I) Cobraments pendents d'aplicació	**11.279,13**	**7.723,02**
J) Pagaments pendents d'aplicació	**-329,67**	**-329,63**
Fluxos nets d'efectiu pendents de classificació (+ I-J)	**11.608,80**	**8.052,65**
V. EFECTE DE LES VARIACIONS DELS TIPUS DE CANVI	**0,00**	**0,00**
VI. INCREMENT / disminució NETA DE L'EFECTIU I ACTIUS LÍQUIDS EQUIVALENTS A EFECTIU (I + II + III + IV + V)	**3.905.826,73**	**186.952,43**
Efectiu i actius de líquids equivalents a l'efectiu a l'inici de l'exercici	**10.827.051,33**	**10.640.098,90**
Efectiu i actius de líquids equivalents a l'efectiu al final de l'exercici	**14.732.878,06**	**10.827.051,33**

Font: Comú de la Massana
(Imports en euros)

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

Euros

Capítol	Liquidació pressupost	Comptabilitat	Diferència
INGRESSOS (drets liquidats)	**21.997.872,75**	**32.475.288,91**	**1.432.228,65**
Impostos directes	4.429.745,29	4.438.287,78	(8.542,49)
Impostos indirectes	3.052.642,08	3.052.642,08	0,00
Taxes i altres ingressos	4.555.873,38	4.517.621,97	38.251,41
Transferències corrents	5.994.567,52	5.994.567,52	0,00
Transferències de capital	2.286.878,85	2.286.878,85	0,00
Ingressos patrimonials	272.328,31	272.328,31	0,00
Venda d'inversions reals	5.837,32	3.317,59	2.519,73
Actius financers	0,00	0,00	0,00
Passius financers	1.400.000,00	0,00	1.400.000,00
Deterioraments/Reversions	0,00	11.909.644,81	(11.909.644,81)
DESPESES (oblig. Liquidades)	**16.970.292,00**	**13.354.631,25**	**3.615.660,75**
Despeses de personal	4.007.244,13	4.011.876,04	(4.631,91)
Consum de béns corrents i serveis	4.711.543,78	4.701.182,26	10.361,52
Despeses financeres	52.928,06	52.928,06	0,00
Transferències corrents	1.075.271,49	1.065.271,49	10.000,00
Inversions reals	4.836.425,69	0,00	4.836.425,69
Transferències de capital	0,00	0,00	0,00
Actius financers	1.461.500,00	0,00	1.461.500,00
Passius financers	825.378,85	0,00	825.378,85
Deterioraments/Reversions	0,00	129.838,24	(129.838,24)
Amortitzacions	0,00	3.393.535,16	(3.393.535,16)
RESULTAT	**5.027.580,75**	**19.120.657,66**	**(2.183.432,10)**

RESULTAT PRESSUPOSTARI	**5.027.580,75**
Provisió per retribucions de personal	-4.631,91
Despeses anticipades 2022 - 2021	2.511,94
Meritament factures 2021 - 2022	7.222,58
Despeses de béns corrents pendent a justificar	627,00
Transferències corrents a justificar	10.000,00
Obligacions reconegues Capítol 6 Inversions reals	4.836.425,69
Obligacions reconegues Capítol 8 Actius financers	1.461.500,00
Obligacions reconegues Capítol 9 Passius financers	825.378,85
Drets cancel·lats	11.296,37
Dret sobre ajornament	-41.005,29
Baixes d'immobilitzat	-2.519,73
Deterioraments/Reversions	37.087,57
Nou préstec	-1.400.000,00
Amortitzacions	-3.393.535,16
Reversió actiu financer	11.742.719,00
Altres casuístiques	0,00
RESULTAT COMPTABLE	**19.120.657,66**

Font: Comú de la Massana
(Imports en euros)

2.3.1. Efectiu i equivalents a l'efectiu

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

Concepte	2022	2021
1. Cobraments	**36.166.489,54**	**40.516.295,24**
(+) Operacions pressupostàries	20.988.659,05	18.883.916,14
Pressupost corrent	19.769.852,60	17.493.734,21
Pressupost tancat	1.218.806,45	1.390.181,93
(+) Operacions extra pressupostàries	15.177.830,49	21.632.379,10
2. (-) Obligacions pendents de pagament	**-32.260.662,81**	**-40.329.342,81**
(-) Operacions pressupostàries	-17.188.499,57	-17.666.579,30
Pressupost corrent	-14.565.129,17	-15.090.979,09
Pressupost tancat	-2.623.370,40	-2.575.600,21
(-) Operacions extra pressupostàries	-15.072.163,24	-22.662.763,51
Flux de tresoreria (1+2)	**3.905.826,73**	**186.952,43**
Saldo final de tresoreria 31/12/2021	10.827.051,33	10.640.098,90
3. Saldo final de tresoreria 31/12/2022	**14.732.878,06**	**10.827.051,33**

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 31/12/2022	Saldo a 31/12/2021	Variació
Caixa	28.043,86	18.142,83	9.901,03
Andbanc	1.168.135,43	1.735.749,71	-567.614,28
Mora Banc	3.732.847,96	2.684.424,99	1.048.422,97
Crèdit Andorrà	5.886.918,69	3.229.064,58	2.657.854,11
Vallbanc	198.175,18	210.449,96	-12.274,78
Banc Sabadell d'Andorra	3.718.756,94	2.949.219,26	769.537,68
Total	**14.732.878,06**	**10.827.051,33**	**3.905.826,73**

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

posteriorment procediments de regularització que no s'ajusten estrictament a la seqüència prevista per la LFC i el DLTRLGFP.

Donat l'interès que aquesta utilització pot tenir, es recomana la regulació d'aquests nous sistemes de pagament, dins del seu àmbit de competències, per arbitrar els pagaments que, eventualment, es puguin efectuar amb aquests mitjans.

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 31/12/2022	Saldo a 31/12/2021	Variació
Deutes pressupostaris	2.434.203,37	2.126.303,99	307.899,38
Deutors no pressupostaris	858.159,88	942.963,41	-84.803,53
Administracions Públiques	30.130,64	47.458,68	-17.328,04
Altres deutors	-	-	-
Provisió per insolvència	-441.513,26	-478.600,83	37.087,57
Total	**2.880.980,63**	**2.638.125,25**	**242.855,38**

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* 31/12/2022	31/12/2021
Deteriorament de valor de crèdits	**(441.513,26)**	**(478.600,83)**
Operacions de gestió	(441.513,26)	(478.600,83)
Deutors per drets reconeguts. Pressupost d'ingressos corrent.	**2.434.203,37**	**2.126.303,99**
Operacions de gestió	2.434.203,37	2.126.303,99
Deutors per drets reconeguts. Pressupostos d'ingressos tancats.	**858.159,88**	**942.963,41**
Drets anul·lats de pressupost corrent	**(572.992,55)**	**(848.061,84)**
Drets anul·lats de pressupost tancats	**(17.398,87)**	**(208.820,58)**
Devolució d'ingressos	**378.105,70**	**68.931,33**
Drets cancel·lats en espècie del pressupost corrent	**(11.296,37)**	**0,00**
Drets cancel·lats en espècie de pressupostos tancats	**(143.356,60)**	**(4.854,10)**
Deutors a curt termini per ajornament i fraccionament	**0,00**	**66.195,00**
Deutors per administració de recursos per compte d'altres ens públics	**13.963,32**	**23.729,34**
Provisions de fons per a pagaments a justificar i avançaments de caixa fixa	**0,00**	**0,04**
Total	**2.497.874,62**	**1.687.785,76**

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 31/12/2022	31/12/2021
Deutors per IGI repercutit	**1.245,77**	**1.879,21**
Tresor públic Deutor	**72.549,78**	**1.048,26**
Tresor públic deutor per IGI	72.549,78	1.048,26
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	**73.795,55**	**2.927,47**

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 31/12/2022	Saldo a 31/12/2021	Variació
Pagaments anticipats	48.370,32	45.858,38	2.511,94
Total	**48.370,32**	**45.858,38**	**2.511,94**

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 31/12/2021	Altes	Baixes	Traspassos	Saldo a 31/12/2022
Cartera de valors a llarg termini	55.492.196,79	-	-	-	55.492.196,79
Adquisició de participacions preferents	1.461.500,00	1.461.500,00	-	-	2.923.000,00
Fiances i dipòsits constituïts a llarg termini	12.553,31	-	5.735,77	-	6.817,54
Provisions	-42.022.978,79	-	11.742.719,00	-	-30.280.259,79
Total	**14.943.271,31**	**1.461.500,00**	**11.748.454,77**	**-**	**28.141.754,54**

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

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

Entitat	% participació	Import participació
SETAP 365, SA	19,96%	25.173.692,28
Altres participacions a llarg termini		38.244,72
Total		**25.211.937,00**

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

2.3.5. Propietat, planta i equipament

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

Gestió comptable del patrimoni

		01/01/2022	Adicions	Baixes	Traspassos	31/12/2022
Cost	Terrenys i béns naturals	19.142.939,38	1.919.313,17	0,00	0,00	21.062.252,55
	Construccions	37.616.591,35	95.377,91	0,00	92.386,35	37.804.355,61
	Infraestructures	30.483.899,98	1.177.620,18	0,00	1.124.514,39	32.786.034,55
	Béns del patrimoni històric	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Maquinària i utillatge	23.620.753,70	293.293,65	0,00	18.864,00	23.932.911,35
	Instal·lacions tècniques i altres instal·lacions	2.836.947,95	0,00	0,00	0,00	2.836.947,95
	Mobiliari	2.153.317,40	9.573,14	0,00	0,00	2.162.890,54
	Equips per a processos d'informació	434.090,27	28.730,23	0,00	0,00	462.820,50
	Elements de transport	822.278,05	203.906,90	37.807,74	0,00	988.377,21
	Altre propietat, planta i equipament	4.939.112,97	24.493,75	0,00	0,00	4.963.606,72
	Adaptació de terrenys i béns naturals. Propietat, planta i equipament (en curs)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Construccions en curs. Propietat, planta i equipament	1.948,93	783.683,75	0,00	(92.386,35)	693.246,33
	Infraestructures en curs	450.090,28	860.126,91	0,00	(1.124.514,39)	185.702,80
	Béns del patrimoni històric en curs	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Maquinària i utillatge en muntatge	0,00	18.864,00	0,00	(18.864,00)	0,00
	Instal·lacions tècniques i altres instal·lacions en muntatge	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Equips per a processos d'informació en muntatge	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Avançaments per a propietat, planta i equipament i propietats d'inversió.	675,60	396.539,76	0,00	0,00	397.215,36
	Total	**122.502.645,86**	**5.811.523,35**	**37.807,74**	**0,00**	**128.276.361,47**

		01/01/2022	Adicions	Baixes	Traspassos	31/12/2022
Depreciació Acumulada	Amortització acumulada de terrenys i béns naturals	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Amortització acumulada de construccions	(16.968.736,12)	(1.276.684,95)	0,00	0,00	(18.245.421,07)
	Amortització acumulada d'infraestructures	(18.079.943,15)	(905.958,54)	0,00	0,00	(18.985.901,69)
	Amortització acumulada de béns del patrimoni històric	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Amortització acumulada de maquinària i utillatge	(13.915.046,63)	(812.829,39)	0,00	0,00	(14.727.876,02)
	Amortització acumulada d'instal·lacions tècniques i altres instal·lacions	(2.341.489,41)	(62.632,87)	0,00	0,00	(2.404.122,28)
	Amortització acumulada de mobiliari	(1.881.721,50)	(32.575,86)	0,00	0,00	(1.914.297,36)
	Amortització acumulada d'equips per a processos d'informació	(346.507,09)	(47.331,56)	0,00	0,00	(393.838,65)
	Amortització acumulada d'elements de transport	(663.472,49)	(50.770,18)	(35.288,01)	0,00	(678.954,66)
	Amortització acumulada d'altre propietat, planta i equipament	(2.507.691,93)	(165.806,79)	0,00	0,00	(2.673.497,46)
	Total	**(56.704.608,32)**	**(3.354.590,14)**	**(35.288,01)**	**0,00**	**(60.023.909,19)**
Deteriorament	Deteriorament de valor de terrenys i béns naturals	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Deteriorament de valor de construccions	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Deteriorament de valor d'infraestructures	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Deteriorament de valor de béns del patrimoni històric	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Deteriorament de valor de maquinària i utillatge	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Deteriorament de valor d'instal·lacions tècniques i altres instal·lacions	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Deteriorament de valor de mobiliari	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Deteriorament de valor d'equips per a processos d'informació	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Deteriorament de valor d'elements de transport	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Deteriorament de valor d'altre propietat, planta i equipament	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Deteriorament de valor per usdefruit cedit de terrenys i béns naturals	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Deteriorament de valor per usdefruit cedit de construccions.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Deteriorament de valor per usdefruit cedit d'infraestructures	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Deteriorament de valor per usdefruit cedit de béns del patrimoni històric	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Deteriorament de valor per usdefruit cedit d'un altre propietat, planta i equipament	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Total	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
	Valor Net Comptes	65.798.037,54	2.456.933,21	2.519,73	0,00	68.252.452,28

Font: Comú de la Massana
(Imports en euros)

2.3.6. Actius intangibles

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

		01/01/2022	Adicions	Baixes	Traspassos	31/12/2022
Cost	Inversió en desenvolupament	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Propietat industrial i intel·lectual	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Aplicacions informàtiques	617.095,40	41.783,91	0,00	0,00	658.879,31
	Inversions sobre actius utilitzats en règim d'arrendament o cedits	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Avançaments per a immobilitzacions intangibles	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Altre immobilitzat intangible	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Total	**617.095,40**	**41.783,91**	**0,00**	**0,00**	**658.879,31**
Depreciació Acumulada	Amortització acumulada d'inversió en desenvolupament	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Amortització acumulada de propietat industrial i intel·lectual	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Amortització acumulada d'aplicacions informàtiques	(467.434,99)	(38.946,28)	0,00	0,00	(506.381,27)
	Amortització acumulada d'inversions sobre actius utilitzats en règim d'arrendament	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Amortització acumulada d'altre immobilitzat intangible.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Total	**(467.434,99)**	**(38.946,28)**	**0,00**	**0,00**	**(506.381,27)**
Deteriorament	Deteriorament de valor de propietat industrial i intel·lectual	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Deteriorament de valor d'aplicacions informàtiques	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Deteriorament de valor d'inversions sobre actius utilitzats en règim d'arrendament	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Deteriorament d'altre immobilitzat intangible	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Total	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
	Valor Net Comptes	149.660,41	2.837,63	0,00	0,00	152.498,04

Font: Comú de la Massana
(Imports en euros)

2.3.7. Comptes a pagar

El detall d'aquest epígraf és com segueix:

Comptes per pagar	Euros 31/12/2022	31/12/2021
Creditors per obligacions reconegudes. Pressupost de despeses corrent	**(2.405.162,83)**	**(2.623.518,91)**
Operacions de gestió	(321.269,23)	(431.221,33)
Altres comptes per pagar	(1.461.500,00)	(1.461.500,00)
Altres deutes	(622.393,60)	(730.797,58)
Creditors per obligacions reconegudes. Pressupostos de despeses tancades	**(70,00)**	**0,00**
Creditors per operacions pendents d'aplicar a pressupost	**(56.115,96)**	**(64.014,14)**
Creditors per administració de recursos per compte d'altres ens públics	**(30.130,64)**	**(47.458,68)**
Altres creditors no pressupostaris	**(275.780,87)**	**(192.236,89)**
Cobraments pendents d'aplicació	**(11.279,13)**	**(7.723,02)**
Total	**(2.778.539,43)**	**(2.934.951,64)**

Font: Comú de la Massana
(Imports en euros)

Comptes per pagar	Euros 31/12/2022	31/12/2021
Creditors per IGI suportat	**(7.728,60)**	**(12.465,39)**
Tresor públic, creditor per diversos conceptes.	**(4.811,09)**	**(3.439,06)**
Tresor públic, creditor per retencions practicades	(4.811,09)	(3.439,06)
Organismes de previsió social, creditors	**(60.122,71)**	**(59.531,41)**
Seguretat social	(31.356,92)	(29.711,78)
Altres organismes de previsió social creditors	(28.765,79)	(29.819,63)
Tresor públic IGI repercutit	**0,00**	**(0,01)**
Total	**(72.662,40)**	**(75.435,87)**

Font: Comú de la Massana
(Imports en euros)

2.3.8. Passius financers (Passius corrents)

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

Passius financers corrents	31/12/2022	31/12/2021
		Euros
Deutes a curt termini per préstecs rebuts i altres conceptes	(940.752,57)	(828.505,63)
Fiances i dipòsits rebuts i constituïts a curt termini	(26.542,90)	(10.892,05)
Total Passius financers corrents	**(967.295,47)**	**(839.397,68)**

Font: Comú de la Massana
(Imports en euros)

2.3.9. Provisions a curt termini

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

Provisions	Provisió per retribucions al personal	Provisió per a responsabilitats	Provisió per desmantellament, retirada o rehabilitació de l'immobilitzat	Provisió a curt termini per a devolució d'ingressos	Altres provisions	Total
Situació a principis del període	(6.574,32)	0,00	0,00	0,00	0,00	(6.574,32)
Augment de provisions	(11.206,23)	0,00	0,00	0,00	0,00	(11.206,23)
Provisions utilitzades	6.574,32	0,00	0,00	0,00	0,00	6.574,32
Total a 31 de Desembre de 2022	**(11.206,23)**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**(11.206,23)**

Font: Comú de la Massana
(Imports en euros)

2.3.10. Endeutament i Passius financers (Passius no corrents)

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

	DESPESES FINANCERES	PRESSUPOST INICIAL 2022	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2022	(2) LIQUIDAT 2022	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
31	**Interessos de préstecs**	**28.280,00**	**9.900,00**	**38.180,00**	**36.829,62**	**-1.350,38**	**96,46%**
310	Interessos de préstecs	28.280,00	9.900,00	38.180,00	36.829,62	-1.350,38	96,46%
33	**Interessos de comptes corrents**	**500,00**	**-**	**500,00**	**498,57**	**-1,43**	**99,71%**
330	Interessos de comptes corrents	500,00	-	500,00	498,57	-1,43	99,71%
34	**Altres despeses financeres**	**15.000,00**	**600,00**	**15.600,00**	**15.599,87**	**-0,13**	**100,00%**
349	Altres despeses financeres	15.000,00	600,00	15.600,00	15.599,87	-0,13	100,00%
3	**Despeses financeres**	**43.780,00**	**10.500,00**	**54.280,00**	**52.928,06**	**-1.351,94**	**97,51%**

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

	PASSIUS FINANCERS	PRESSUPOST INICIAL 2022	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2022	(2) LIQUIDAT 2022	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
91	**Amortització de préstecs a ll/t**	**827.463,00**	**-**	**827.463,00**	**825.378,85**	**-2.084,15**	**99,75%**
911	Amortització de préstecs a ll/t	827.463,00	-	827.463,00	825.378,85	-2.084,15	99,75%
9	**Passius financers**	**827.463,00**	**-**	**827.463,00**	**825.378,85**	**-2.084,15**	**99,75%**

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

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

	PASSIUS FINANCERS	PRESSUPOST INICIAL 2022	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2022	(2) LIQUIDAT 2022	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
91	**Préstec millora xarxa d'aigua**	**-**	**1.400.000,00**	**1.400.000,00**	**1.400.000,00**	**-**	**100,00%**
913	Préstec millora xarxa d'aigua	-	1.400.000,00	1.400.000,00	1.400.000,00	-	100,00%
9	**Passius financers**	**-**	**1.400.000,00**	**1.400.000,00**	**1.400.000,00**	**-**	**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:

Detall de l'endeutament comunal a 31 de desembre de l'exercici 2022 i 2021 segons la Llei de Finances Comunals:

Euros

QUADRE D'ENDEUTAMENT	Total disposat a 31/12/2022	
Ingressos liquidats exercici 2019	16.381.510	
Ingressos liquidats exercici 2020	17.495.850	
Ingressos liquidats exercici 2021	18.840.908	
Total Base de càlcul	**17.572.756**	

ENDEUTAMENT	Total disposat a 31/12/2022	
Endeutament Comú de la Massana a llarg termini	4.365.936	
-Comptabilitzat a llarg termini	*3.425.183*	
-Comptabilitzat a curt termini	*940.753*	
Total Endeutament Comú de la Massana	**4.365.936**	

	Total disposat a 30/04/2022	
Endeutament d'EMAP, SA a llarg termini (100%) (*)	4.540.020	
-Comptabilitzat a llarg termini	*4.186.216*	
-Comptabilitzat a curt termini	*353.804*	
Total Endeutament d'EMAP, SA	**4.540.020**	

Total Endeutament	**8.905.956**	**Màxim 200%**
% Sobre la base de càlcul	**50,68%**	

ENDEUTAMENT A CURT TERMINI	Total disposat a 31/12/2022	
Comú de la Massana - Endeutament a curt termini	-	
EMAP, SA - Endeutament a curt termini (*)	-	
Total Endeutament a curt termini	-	**Màxim 40%**
% Sobre la base de càlcul	**0,00%**	

(*) Les dades de l'endeutament d''EMAP SA s'han extret dels comptes anuals consolidats i l'informe de gestió consolidat, juntament amb l'informe d'auditoria a 30 d'abril de 2022 de SETAP 365 SA i societats dependents.

Font: Comú de La Massana
(Imports en euros)

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

Endeutament comunal

Es presenta a continuació l'estat de l'endeutament a 31 de desembre de 2022, calculat pel Tribunal de Comptes d'acord amb els criteris que determina la LFC en el seu títol III, capítol III, fent menció de la situació en relació als paràmetres de control que estableix aquesta mateixa Llei. Pel que fa a les societats públiques i altres societats participades, tot i que del títol III, capítol III, endeutament, i del títol V, pressupost, despeses públiques i comptabilitat, de la 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 LFC, en especial en el seu article 56, l'endeutament comunal va referit a la mitja dels ingressos totals liquidats en els pressupostos corresponents als tres anys naturals immediatament anteriors, excloent del total dels ingressos els corresponents a operacions d'endeutament i els procedents de l'alienació del patrimoni.

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

Concepte	2019	2020	2021
Ingressos totals liquidats	16.599.271	17.495.850	18.840.907
- Capítol IX Passius financers (ingressos)	-	-	-
- Capítol VI Alienació d'inversions reals	-217.761	-	-
Ajustaments	-	-	-
Total	16.381.510	17.495.850	18.840.907
Mitjana base de càlcul	**17.572.756**		

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

L'endeutament es presenta calculat sobre la base dels imports disposats dels préstecs, dels crèdits, dels avals i de les garanties atorgades i calculat addicionant a les xifres anteriors els imports disponibles de les pòlisses de tresoreria contractades, donat que, com determina l'article 56.2 de la LFC constitueix l'endeutament a curt termini, entre d'altres, la contractació de préstecs i crèdits atorgats per entitats financeres per a cobrir desfasaments transitoris de tresoreria.

	Càlcul sobre imports disposats	**Paràmetres de control segons la LFC**
Mitjana base de càlcul	***17.572.756***	
Endeutament bancari del Comú	4.365.936	
Deute per avals de préstecs	4.540.020	
Deute per avals de pòlisses	-	
Endeutament entitats participades	-	
Endeutament total	**8.905.956**	
% sobre base de càlcul	**50,68%**	**Màxim 200%**
Endeutament a curt termini del Comú	-	
Endeutament a curt termini entitats participades	-	
Endeutament a curt termini	**-**	
% sobre base de càlcul	**-**	**Màxim 40%**

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

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

Concepte	Imports disposats
Endeutament del Comú a llarg termini	4.365.936
- Comptabilitzat a llarg termini	3.425.183
- Comptabilitzat a curt termini	940.753
Endeutament del Comú a curt termini	-
Deute per avals de préstecs	4.540.020
Deute per avals de pòlisses	-
Endeutament d'EMAP, SA a llarg termini a 30/04/22 (19,97%)	-
- Comptabilitzat a llarg termini	-
- Comptabilitzat a curt termini	-
Endeutament d'EMAP, SA a curt termini a 30/04/22 (19,97%)	-
Proveïdors d'immobilitzat d'EMAP, SA a 30/04/22 (19,97%)	-
Endeutament d'ENSISA a llarg termini a 30/04/22 (19,90%)	-
- Comptabilitzat a llarg termini	-
- Comptabilitzat a curt termini	-
Endeutament d'ENSISA a curt termini a 30/04/22 (19,90%)	-
Proveïdors d'immobilitzat d'ENSISA a 30/04/22 (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%)	-
Total endeutament	**8.905.956**
Endeutament del Comú a curt termini	-
Endeutament d'EMAP, SA a curt termini a 30/04/22 (19,97%)	-
Endeutament d'ENSISA a curt termini a 30/04/22 (19,90%)	-
Endeutament de VALLNORD, SA a curt termini (13,31%)	-
Total endeutament a curt termini	**-**

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

2.3.11. Actius nets/patrimoni

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

	Atribuible a propietaris de l'entitat controladora						Interessos minoritaris	Total actius nets/ patrimoni
	Capital	Reserves	Subvencions i ajustos per canvi de valor	Resultats d'exercicis anteriors	Resultat de l'exercici	Total		
Saldo a 31 de desembre de 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 anticipat	**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**	**24.106.341,92**	**110.724.166,87**
Canvis en els actius nets/patrimoni per al 2022	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**821.609,63**	**0,00**	**821.609,63**	**48.512,26**	**870.121,89**
Pèrdues per revaluació de propietats, planta i equips	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Pèrdues per revaluació d'inversions	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altres	0,00	0,00	0,00	821.609,63	0,00	821.609,63	48.512,26	870.121,89
Ingressos nets reconeguts directament en els actius nets/patrimoni	0,00	0,00	0,00	0,00	2.098.247,14	2.098.247,14	0,00	2.098.247,14
Resultat positiu (estalvi) del període	0,00	0,00	0,00	(2.098.247,14)	19.120.657,66	17.022.410,52	2.807.423,20	19.829.833,72
Ingressos i despeses totals reconeguts durant el període	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**(2.098.247,14)**	**21.218.904,80**	**19.120.657,66**	**2.807.423,20**	**21.928.080,86**
Saldo a 31 de desembre de 2022	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**85.470.753,00**	**21.089.339,24**	**106.560.092,24**	**26.962.277,37**	**133.522.369,61**

Font: Comú de la Massana
(Imports en euros)

2.3.12. Altres ingressos

El quadre dels altres ingressos és el següent:

Altres ingressos	2022	Euros 2021
Beneficis procedents de propietat, planta i equipament	3.317,59	0,00
Reintegraments	59.784,00	0,00
Ingressos per arrendaments i cànons	73.134,59	735.034,24
Ingressos excepcionals	0,00	3,60
Excessos i aplicacions de provisions i de pèrdues per deteriorament	11.909.644,81	39.679,11
Altres ingressos	105.526,55	102.967,50
Cessions econòmiques POUP	364.245,27	597.266,10
Total	**12.515.652,81**	**1.474.950,55**

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	2022	2021
1	**(+) Drets pendents de cobrament**	**2.553.245,26**	**1.671.814,18**
	(+) del pressupost corrent	2.228.020,15	1.347.173,48
	(+) de pressupostos tancats	697.404,41	729.288,73
	(+) d'operacions no pressupostàries	80.613,09	81.675,78
	(-) de cobrament dubtós	(441.513,26)	(478.600,83)
	(-) drets cobrats pendents d'aplicació definitiva	(11.279,13)	(7.722,98)
2	**(-) Obligacions pendents de pagament**	**2.937.146,74**	**3.007.425,97**
	(+) del pressupost corrent	2.405.162,83	2.623.518,91
	(+) de pressupostos tancats	70,00	0,00
	(+) d'operacions no pressupostàries	531.913,91	383.907,06
	(-) obligacions pendents d'aplicació definitiva	0,00	0,00
3	**(+) Fons líquids**	**14.732.878,06**	**10.827.051,33**
I	**Romanent de tresoreria afectat**	4.386,72	14.119,72
II	**Romanent de tresoreria no afectat**	14.344.589,86	9.477.319,82
III	**Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(I+II)**	**14.348.976,58**	**9.491.439,54**

Font: Comú de la Massana
(Imports en euros)

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

Quant a la liquidació d'un exercici en resulta un romanent de tresoreria negatiu, la LFC en el seu article 91, reclama que s'adoptin mesures de sanejament de les quals espera uns efectes en el curt termini, a l'objecte de recuperar la liquiditat de les finances comunals.

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

El Comú presenta sota la rúbrica de romanent de tresoreria afectat un import de 4.387 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:

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:

- Asfaltat de l'aparcament de les Berques a Arinsal, adjudicat a PAVAND, SA per un import de 133.760 euros (expedient 000787/2022)

- Excursions guiades a cavall estiu 2022, adjudicat a Estribo Club l'Aldosa, per un import de 18.825 euros (expedient 000351/2022).

Manca de formalització del contracte

Segons el que disposa l'article 23.1 de la LCP, un cop publicada l'adjudicació s'ha de formalitzar un contracte entre les parts.

No obstant, l'article 9 de l'Ordinació del 23-12-2021 del projecte de pressupost per a l'any 2022, considera com a contractes menors tots aquells que tinguin un import inferior o igual als 15.000 euros i permet que la factura corresponent substitueixi el document contractual i l'acta de conformitat.

En la mostra realitzada, es detecten quatre expedients de contractació, pels quals no s'ha formalitzat un contracte tot i no tenir la consideració de contractes menors:

- Asfaltat de l'aparcament de les Berques a Arinsal, adjudicat de forma directa per un import de 133.760 euros (expedient 000787/2022).

- Contractació de la organització de la campanya de Nadal per a la representació del Bosc de Menairons, adjudicat de forma directa per 58.227 euros (expedient 000022/2022).

- Contractació d'una empresa externa per la realització de les tasques de jardineria, adjudicat de forma directa per 29.183 euros (expedient 000464/2022).

- Excursions guiades a cavall estiu 2022, adjudicat de forma directa per 18.825 euros (expedient 000351/2022).

Formalització de garantia definitiva una vegada signat el contracte

L'article 67 de la LCP estableix que la garantia definitiva s'ha de constituir per part de l'adjudicatari abans de la formalització del contracte; així mateix l'article 58 de la Llei 14/2022 regula que la garantia s'ha de constituir com a més tardar al moment de formalitzar el contracte.

En la mostra realitzada, s'han detectat dos expedients en els quals la garantia definitiva s'ha fet un cop formalitzat i signat el contracte:

- Expedient 00824/2022, per la millora de l'eficiència hidràulica d'aigua potable de la parròquia de la Massana, adjudicat a UTE AQUARUM, SLU, per un import de 1.328.600 euros, contracte formalitzat el 15/03/2023 i fiança definitiva constituïda el 12/06/2023.

- Expedient 00365/2022, per l'assessorament extern per obtenir la certificació STARLIGHT, adjudicat a MIZAR XPERIENCE CONSULTING, per un import de 39.195 euros, contracte formalitzat el 15/07/2022 i fiança definitiva constituïda el 29/07/2022.

Garantia definitiva no constituïda

De conformitat a l'establert en l'article 67 de la LCP, els adjudicataris dels contractes estan obligats a constituir una garantia definitiva del 5% de l'import de l'adjudicació.

De la mostra analitzada s'ha detectat que no s'ha constituït l'esmentada garantia definitiva a favor del Comú en el contracte per a l'asfaltat de l'aparcament de les Berques a Arinsal, adjudicat de forma directa per un import de 133.760 euros (expedient 000787/2022).

Manca de recepció provisional d'obres executades

L'article 29 de la LCP estableix que, un cop executades les obres i emès el certificat final de l'obra per la direcció facultativa, dins del mes següent a la data del certificat final d'obra ha de tenir lloc la recepció provisional de l'obra; i aquesta recepció provisional és la que marca l'inici del termini de garantia de les obres.

S'ha detectat un expedient de contractació d'obres en el qual no s'ha efectuat l'esmentada recepció provisional:

- Asfaltat de l'aparcament de les Berques a Arinsal, adjudicat per un import de 133.760 euros (expedient 000787/2022).

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.

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.

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

Els objectius de sostenibilitat financera, estabilitat pressupostària i fiscal per a l'exercici 2022 foren publicats al Butlletí Oficial del Principat d'Andorra núm. 133/2021 de data 15 de desembre de 2021. 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 121,5% de la mitja dels ingressos totals liquidats en els pressupostos corresponents als tres anys naturals immediatament anteriors, calculat d'acord amb l'establert en la Llei de les finances comunals.
- L'objectiu de despesa permesa, 37.167.751 euros.
- L'objectiu de la despesa corrent o de funcionament, una taxa de creixement del 14,9%.

En data 13 de desembre de 2021, el Comú de La Massana va trametre al Tribunal de Comptes la revisió del marc pressupostari del Comú de La Massana per al mandat 2020/2023.

El Tribunal de Comptes, el 14 de desembre de 2021, va informar favorablement del marc pressupostari general indicat anteriorment.

Segons l'apartat 2.3.10 d'aquest informe, l'endeutament del Comú d'acord a l'article 12 del DLTRLSEPF és del 50,7%, tenint en compte els imports disposats, inferior a l'objectiu publicat, i inferior al límit del 200% establert en l'apartat 12.6 de la mateixa Llei.

Pel que fa a la despesa màxima permesa, establerta en l'article 15.3 del DLTRLSEPF, l'import liquidat ha estat de 14.683.413 euros, inferior a l'objectiu publicat i inferior al límit.

El Comú ha liquidat una despesa corrent o de funcionament, d'acord a l'article 16 del DLTRLSEPF, del 13,2%, 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

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

Per avaluar el grau d'acompliment d'aquest principi, la Llei preveu que l'administració pública es doti d'un instrument de control, en forma d'auditoria sobre la gestió econòmica realitzada en cadascun dels mandats polítics,

preveient que els requisits i continguts de la mateixa es fixin de forma reglamentària.

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

2.7. Altres aspectes a destacar

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

Economicitat i eficiència de la despesa pública

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

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

- Si bé el Comú disposa d'eines d'informació i seguiment centralitzades relacionades amb la planificació, execució i avaluació de les inversions, aquestes no són utilitzades de forma efectiva, en les decisions d'inversió efectuades per l'entitat i compromeses en el pressupost i no existeix un seguiment eficaç posterior.

- Fins 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 2022, indicadors que permeten la seva mesura en termes d'eficàcia, resta pendent avaluar pel Comú si són adequats i eficaços a la dimensió i els programes i activitats que executa l'entitat comunal.

- Igualment, no es té constància de la vinculació d'aquests a l'avaluació de l'acompliment del personal.

Polítiques i pràctiques mediambientals

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

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

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

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

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

- Sistema parroquial de recollida selectiva i reciclatge de residus.
- Sistema de tractament d'aigües residuals de la parròquia.
- Sistema de tractament d'aqüífers i aigua potable de la parròquia.
- Actuacions per a la reducció i sensibilització del consum energètic en els edificis públics.
- Actuacions per a la reducció i sensibilització del consum d'aigua.
- Plans de protecció forestal, camins, espais naturals i parcs naturals.
- Campanyes de promoció i sensibilització.
- Mesures per a la reducció de la contaminació acústica, lumínica i atmosfèrica.

2.8. Evolució de les magnituds i ratis principals

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

Resum pressupost inicial d'ingressos

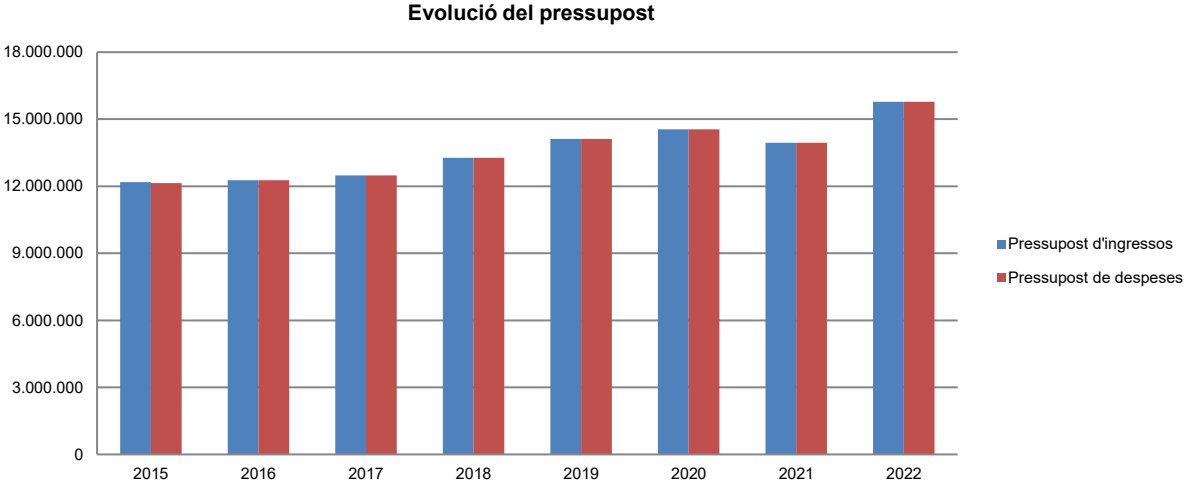
Pressupost d'ingressos	Pressupost 2015	Pressupost 2016	Pressupost 2017	Pressupost 2018	Pressupost 2019	Pressupost 2020	Pressupost 2021	Pressupost 2022
1. Impostos directes	1.943.147	1.950.000	2.015.000	2.268.864	2.358.218	2.494.630	2.458.560	2.810.968
2. Impostos indirectes	360.000	500.000	550.000	569.081	850.000	850.000	900.000	1.500.000
3. Taxes i altres ingressos	2.104.049	1.956.800	1.948.613	2.360.690	2.480.970	2.681.856	2.786.539	3.253.171
4. Transferències corrents	1.748.391	5.389.596	5.575.546	5.628.733	5.926.800	5.972.701	5.202.501	5.572.712
5. Ingressos patrimonials	61.531	84.158	128.626	182.117	230.491	274.656	311.483	355.370
Ingressos corrents	***6.217.118***	***9.880.554***	***10.217.785***	***11.009.485***	***11.846.479***	***12.273.844***	***11.659.083***	***13.492.221***
7. Transferències de capital	5.973.564	2.386.848	2.261.506	2.266.777	2.272.495	2.277.333	2.283.163	2.288.963
Ingressos de capital	***5.973.564***	***2.386.848***	***2.261.506***	***2.266.777***	***2.272.495***	***2.277.333***	***2.283.163***	***2.288.963***
Total ingressos	**12.190.682**	**12.267.402**	**12.479.290**	**13.276.261**	**14.118.974**	**14.551.177**	**13.942.246**	**15.781.184**

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

Resum pressupost inicial de despeses

Pressupost de despeses	Pressupost 2015	Pressupost 2016	Pressupost 2017	Pressupost 2018	Pressupost 2019	Pressupost 2020	Pressupost 2021	Pressupost 2022
1. Despeses de personal	3.666.479	3.664.863	3.778.687	3.889.963	3.983.356	4.153.460	4.038.452	4.273.604
2. Consum de béns corrents i serveis	3.523.839	3.722.359	3.533.029	3.666.500	3.740.745	3.998.803	4.262.914	4.734.644
3. Despeses financeres	130.520	98.797	73.207	67.532	61.746	55.905	49.578	43.780
4. Transferències corrents	851.226	886.301	931.491	881.575	927.509	937.080	982.824	1.050.094
Despeses corrents	***8.172.064***	***8.372.320***	***8.316.414***	***8.505.570***	***8.713.356***	***9.145.248***	***9.333.768***	***10.102.122***
6. Inversions reals	1.597.765	1.483.234	1.901.370	2.503.511	3.133.123	3.128.596	2.325.315	3.390.099
7. Transferències de capital	-	25.000	-	-	-	-	-	-
8. Actius financers	1.461.500	1.461.500	1.461.500	1.461.500	1.461.500	1.461.500	1.461.500	1.461.500
9. Passius financers	907.513	925.348	800.006	805.681	810.995	815.833	821.663	827.463
Despeses de capital	***3.966.778***	***3.895.082***	***4.162.876***	***4.770.692***	***5.405.618***	***5.405.929***	***4.608.478***	***5.679.062***
Total despeses	**12.138.842**	**12.267.402**	**12.479.290**	**13.276.262**	**14.118.974**	**14.551.177**	**13.942.246**	**15.781.184**

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



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

Resum de la liquidació del pressupost d'ingressos

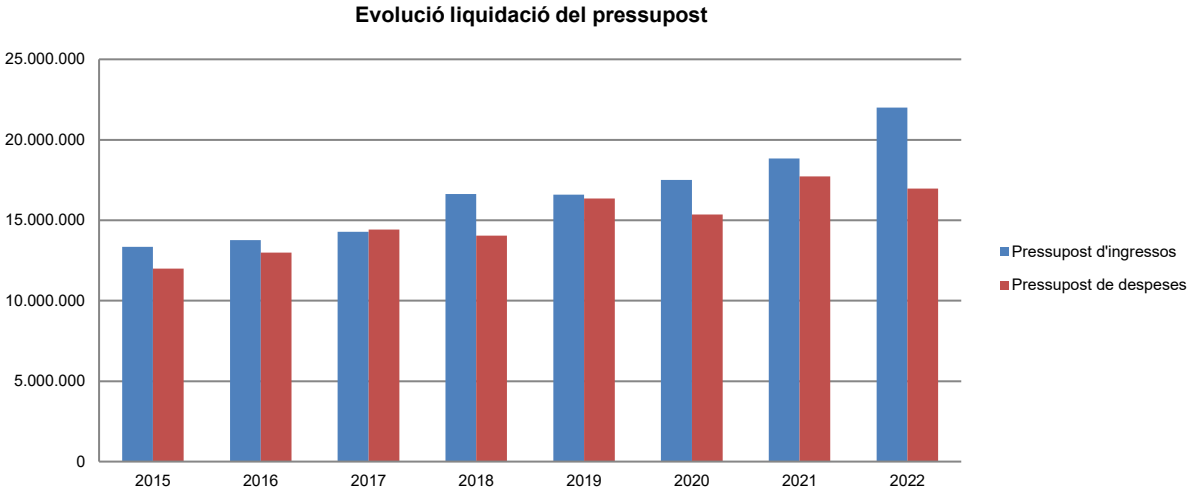
Pressupost d'ingressos	Liquidat 2015	Liquidat 2016	Liquidat 2017	Liquidat 2018	Liquidat 2019	Liquidat 2020	Liquidat 2021	Liquidat 2022
1. Impostos directes	1.940.069	2.195.569	2.282.651	2.693.046	2.696.412	3.099.714	3.466.505	4.429.745
2. Impostos indirectes	1.401.674	1.352.561	1.555.471	1.830.995	1.811.322	2.319.836	3.194.485	3.052.642
3. Taxes i altres ingressos	2.080.406	2.285.332	2.408.087	2.915.438	3.535.047	3.495.761	4.269.821	4.555.873
4. Transferències corrents	5.465.611	5.472.010	5.609.912	6.677.315	5.785.517	6.012.165	5.251.381	5.994.568
5. Ingressos patrimonials	86.531	132.925	173.908	241.316	280.625	290.037	374.555	272.328
Ingressos corrents	***10.974.291***	***11.438.397***	***12.030.029***	***14.358.110***	***14.108.923***	***15.217.513***	***16.556.747***	***18.305.156***
6. Alienació d'inversions	-	-	-	-	217.761	-	-	5.837
7. Transferències de capital	2.375.231	2.322.122	2.261.031	2.264.671	2.272.587	2.278.337	2.284.160	2.286.879
9. Passius financers	-	-	-	-	-	-	-	1.400.000
Ingressos de capital	***2.375.231***	***2.322.122***	***2.261.031***	***2.264.671***	***2.490.348***	***2.278.337***	***2.284.160***	***3.692.716***
Total ingressos	**13.349.522**	**13.760.519**	**14.291.060**	**16.622.781**	**16.599.271**	**17.495.850**	**18.840.907**	**21.997.872**

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

Resum de la liquidació del pressupost de despeses

Pressupost de despeses	Liquidat 2015	Liquidat 2016	Liquidat 2017	Liquidat 2018	Liquidat 2019	Liquidat 2020	Liquidat 2021	Liquidat 2022
1. Despeses de personal	3.617.197	3.626.059	3.530.085	3.691.310	3.678.155	3.624.129	3.821.223	4.007.244
2. Consum de béns corrents i serveis	3.349.025	3.258.154	3.387.161	3.631.204	3.820.447	3.410.088	3.923.326	4.711.544
3. Despeses financeres	110.531	84.519	70.618	62.846	56.854	51.465	48.016	52.928
4. Transferències corrents	846.002	841.914	972.108	881.565	947.795	1.791.647	904.680	1.075.271
Despeses corrents	***7.922.755***	***7.810.646***	***7.959.972***	***8.266.925***	***8.503.251***	***8.877.329***	***8.697.245***	***9.846.987***
6. Inversions reals	1.691.517	1.202.878	1.781.040	3.507.611	4.178.124	2.699.997	3.213.160	4.836.426
8. Actius financers	1.461.500	1.461.500	3.861.500	1.461.500	2.861.500	2.961.500	4.981.432	1.461.500
9. Passius financers	913.731	2.505.200	817.445	803.171	811.087	816.837	822.660	825.379
Despeses de capital	***4.066.748***	***5.169.578***	***6.459.985***	***5.772.282***	***7.850.711***	***6.478.334***	***9.017.252***	***7.123.305***
Total despeses	**11.989.503**	**12.980.224**	**14.419.957**	**14.039.207**	**16.353.962**	**15.355.664**	**17.714.497**	**16.970.292**

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

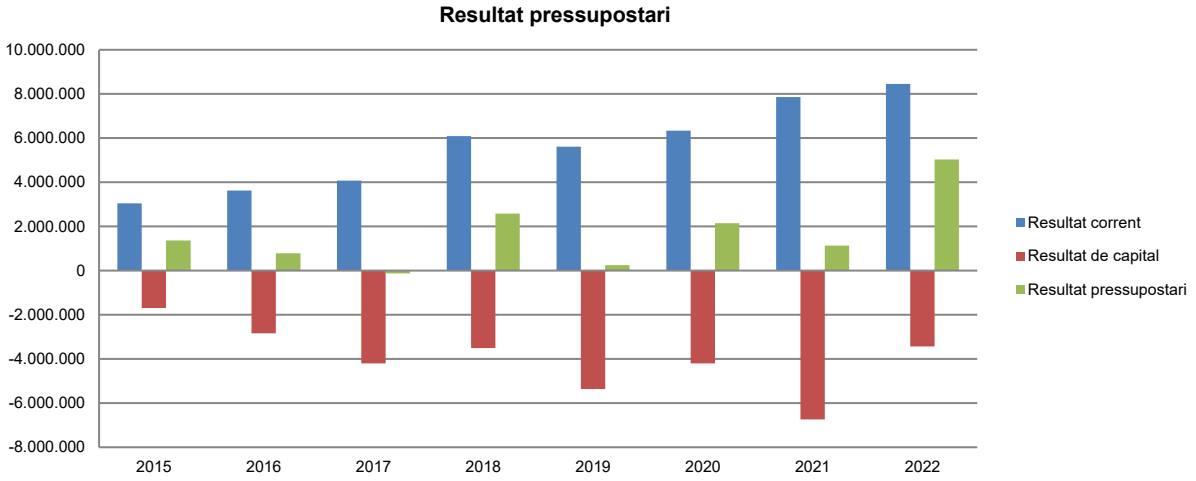


Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)

Resultat pressupostari

Descripció	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022
Ingressos corrents	10.974.291	11.438.397	12.030.029	14.358.110	14.108.923	15.217.513	16.556.747	18.305.156
Despeses corrents	7.922.755	7.810.646	7.959.972	8.266.925	8.503.251	8.877.329	8.697.245	9.846.987
Resultat corrent	**3.051.536**	**3.627.751**	**4.070.057**	**6.091.185**	**5.605.672**	**6.340.184**	**7.859.502**	**8.458.169**
Ingressos de capital	2.375.231	2.322.122	2.261.031	2.264.671	2.490.348	2.278.337	2.284.160	3.692.716
Despeses de capital	4.066.748	5.169.578	6.459.985	5.772.282	7.850.711	6.478.334	9.017.252	7.123.305
Resultat de capital	**-1.691.517**	**-2.847.456**	**-4.198.954**	**-3.507.611**	**-5.360.363**	**-4.199.997**	**-6.733.092**	**-3.430.589**
Resultat pressupostari	**1.360.019**	**780.295**	**-128.897**	**2.583.574**	**245.309**	**2.140.187**	**1.126.410**	**5.027.580**

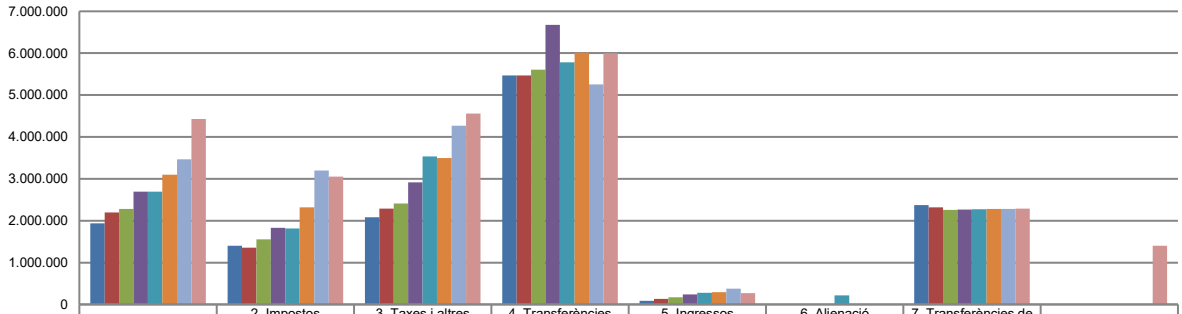
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)



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

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

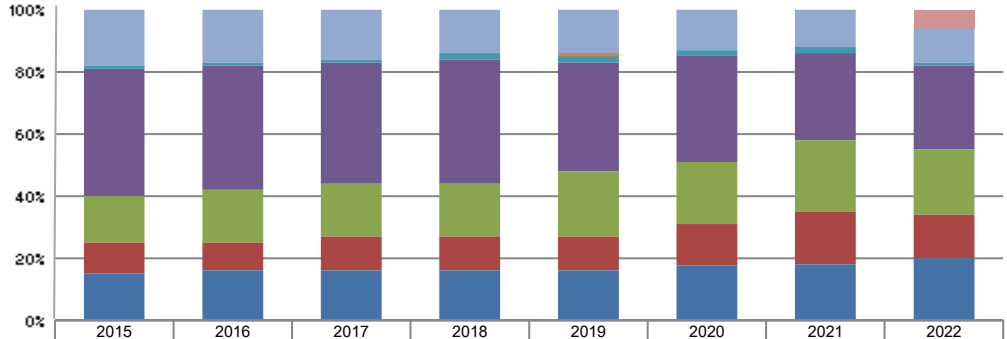
Liquidació pressupost ingressos valor absolut



	1. Impostos directes	2. Impostos indirectes	3. Taxes i altres ingressos	4. Transferències corrents	5. Ingressos patrimonials	6. Alienació d'inversions	7. Transferències de capital	9. Passius financers
2015	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	-
2022	4.429.745	3.052.642	4.555.873	5.994.568	272.328	5.837	2.286.879	1.400.000

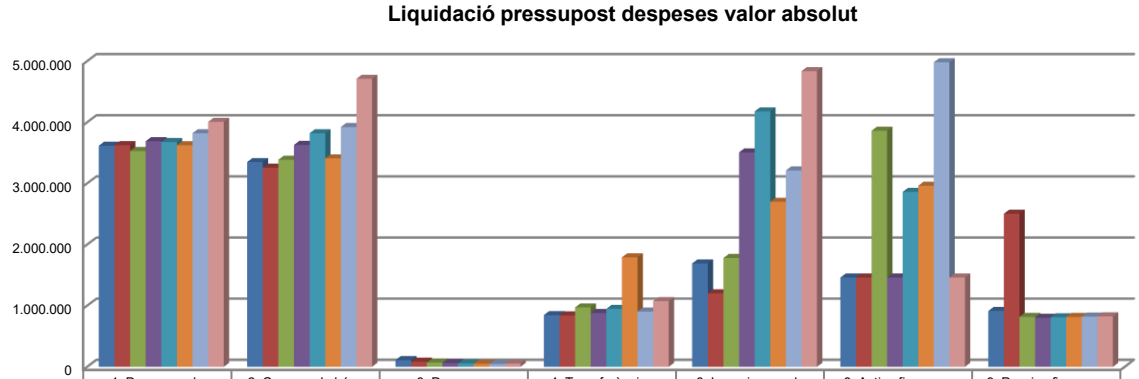
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)

Liquidació pressupost ingressos valor relatiu



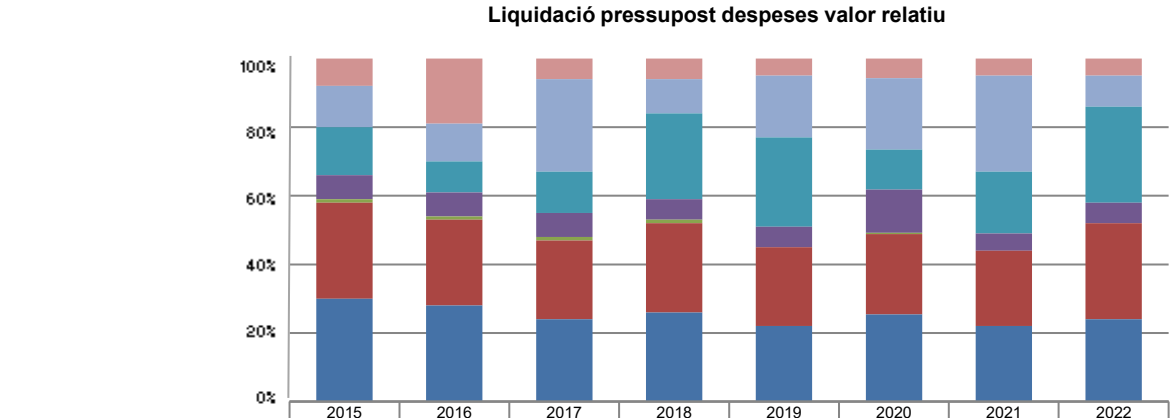
	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022
1. Impostos directes	15%	16%	16%	16%	16%	18%	18%	20%
2. Impostos indirectes	10%	9%	11%	11%	11%	13%	17%	14%
3. Taxes i altres ingressos	15%	17%	17%	17%	21%	20%	23%	21%
4. Transferències corrents	41%	40%	39%	40%	35%	34%	28%	27%
5. Ingressos patrimonials	1%	1%	1%	2%	2%	2%	2%	1%
6. Alienació d'inversions	0%	0%	0%	0%	1%	0%	0%	0%
7. Transferències de capital	18%	17%	16%	14%	14%	13%	12%	11%
9. Passius financers	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	6%

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú



	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
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
2022	4.007.244	4.711.544	52.928	1.075.271	4.836.426	1.461.500	825.379

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



	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022
1. Despeses de personal	30%	28%	24%	26%	22%	25%	22%	24%
2. Consum de béns corrents i serveis	28%	25%	23%	26%	23%	23%	22%	28%
3. Despeses financeres	1%	1%	1%	1%	0%	0%	0%	0%
4. Transferències corrents	7%	7%	7%	6%	6%	13%	5%	6%
6. Inversions reals	14%	9%	12%	25%	26%	12%	18%	28%
8. Actius financers	12%	11%	27%	10%	18%	21%	28%	9%
9. Passius financers	8%	19%	6%	6%	5%	6%	5%	5%

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú

Resultat pressupostari i romanent de tresoreria

Es presenta a continuació l'evolució del resultat pressupostari:

Descripció	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022
Total ingressos liquidats	13.349.522	13.760.519	14.291.060	16.622.781	16.599.271	17.495.850	18.840.907	21.997.872
Total despeses liquidades	11.989.503	12.980.224	14.419.957	14.039.207	16.353.962	15.355.664	17.714.497	16.970.292
Resultat pressupostari	**1.360.019**	**780.295**	**-128.897**	**2.583.574**	**245.309**	**2.140.186**	**1.126.410**	**5.027.580**

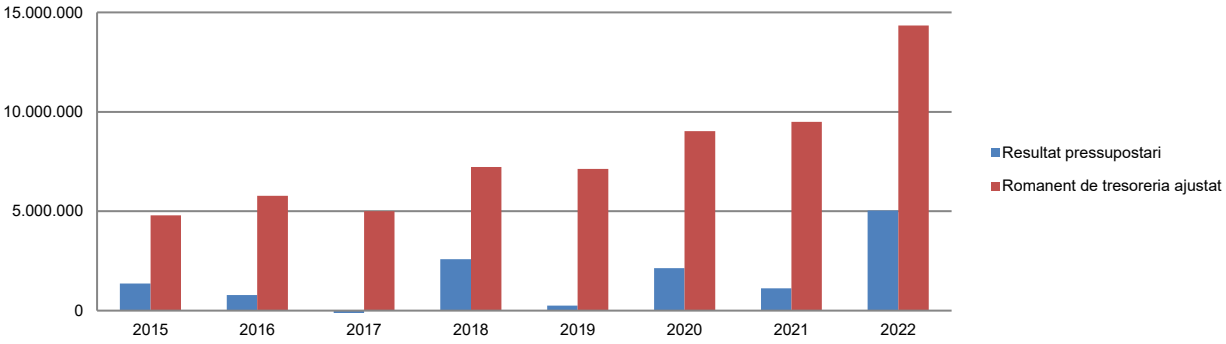
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)

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

Descripció	RT Ajustat 2015	RT Ajustat 2016	RT Ajustat 2017	RT Ajustat 2018	RT Ajustat 2019	RT Ajustat 2020	RT Ajustat 2021	RT Ajustat 2022
1. (+) Drets pendents de cobrament	2.337.769	2.661.712	2.060.232	2.764.860	2.207.007	2.396.651	1.690.713	2.553.245
2. (-) Obligacions pendents de pagament	-2.539.966	-2.785.571	-2.988.115	-3.885.638	-3.153.757	-4.004.498	-3.020.800	-2.937.147
3. (+) Fons líquids	4.997.732	5.900.332	5.929.971	8.339.062	8.076.177	10.640.099	10.827.051	14.732.878
Romanent de tresoreria total (1-2+3)	**4.795.535**	**5.776.473**	**5.002.088**	**7.218.284**	**7.129.427**	**9.032.251**	**9.496.964**	**14.348.976**
I. Romanent de tresoreria afectat	3.718.754	2.823.152	1.872.106	45.853	88.471	34.882	14.120	4.387
II. Romanent de tresoreria no afectat	1.076.781	2.953.321	3.129.982	7.172.431	7.040.956	8.997.369	9.482.844	14.344.589
Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(I+II)	**4.795.535**	**5.776.473**	**5.002.088**	**7.218.284**	**7.129.427**	**9.032.251**	**9.496.964**	**14.348.976**

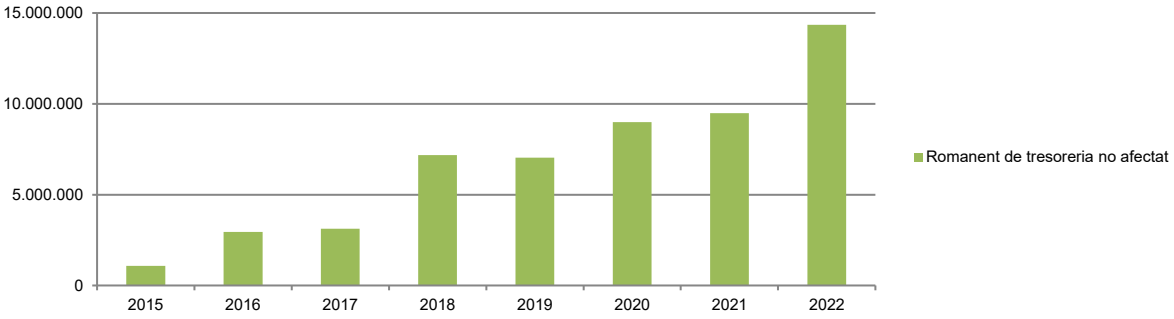
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)

Evolució resultat pressupostari i romanent de tresoreria



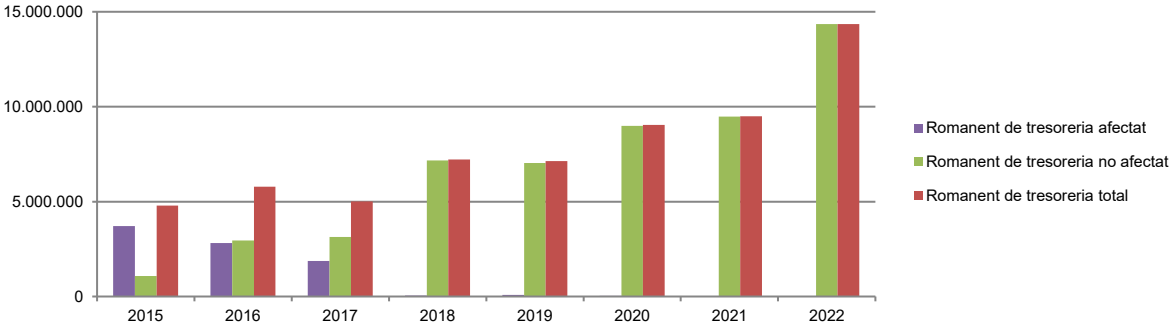
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)

Evolució romanent de tresoreria no afectat



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

Evolució detallada romanent de tresoreria

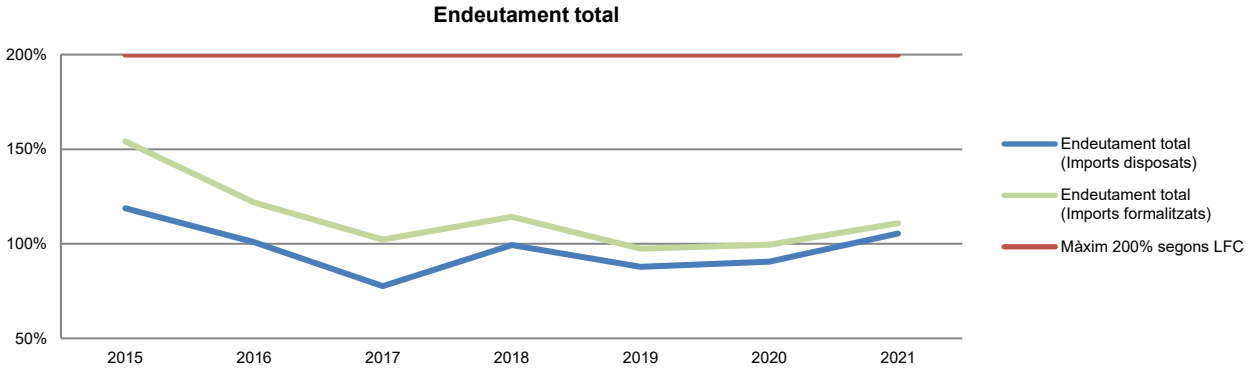


Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)

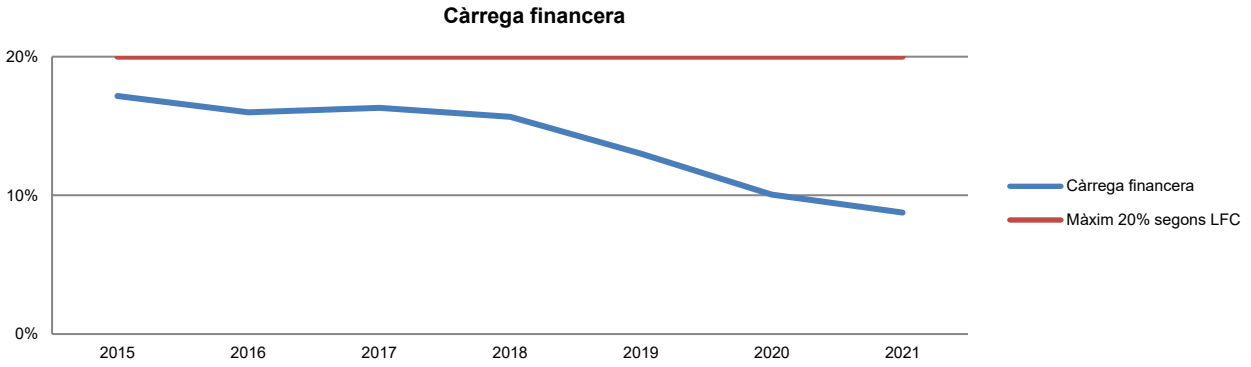
Quadre d'endeutament segons la Llei 10/2003 i les seves modificacions posteriors vigents fins al 31/12/2021

	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021
Total base de càlcul	**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	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	4.051.135	5.195.539	3.337.095	7.474.176	7.636.837	9.670.806	9.700.582
Endeutament total	**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%	**118,76%**	**100,79%**	**77,62%**	**99,39%**	**87,75%**	**90,61%**	**105,49%**
Càrrega financera del Comú	1.013.846	929.783	856.765	852.227	856.743	856.703	856.728
Càrrega financera entitats participades	1.070.300	1.142.448	1.327.896	1.308.065	1.081.175	730.046	617.924
Càrrega financera total	**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%	**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	178.192	1.322.650	676.432	420.580	1.033.619	2.117.088	931.888
Endeutament a curt termini	**178.192**	**1.322.650**	**676.432**	**420.580**	**1.033.619**	**2.117.088**	**931.888**
% sobre base de càlcul. Màxim 40%	**1,47%**	**10,21%**	**5,05%**	**3,05%**	**6,94%**	**13,43%**	**5,54%**

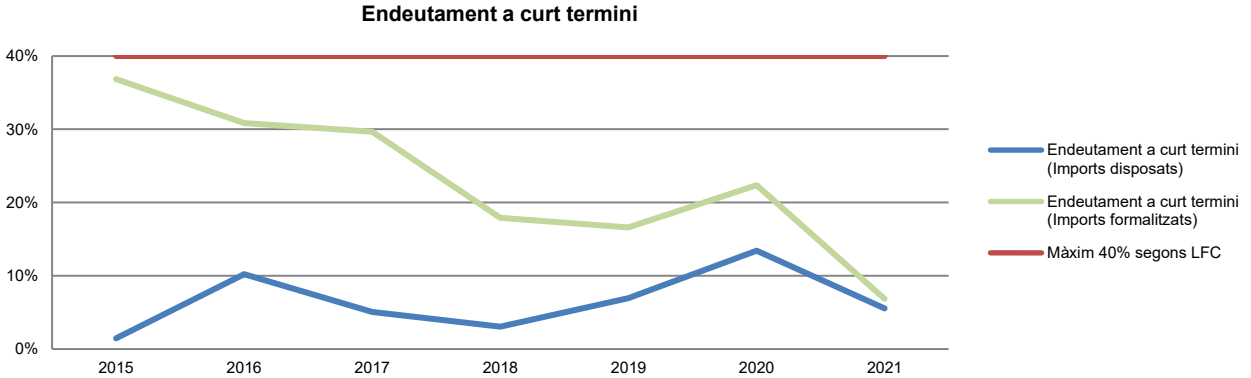
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)



Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú



Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú

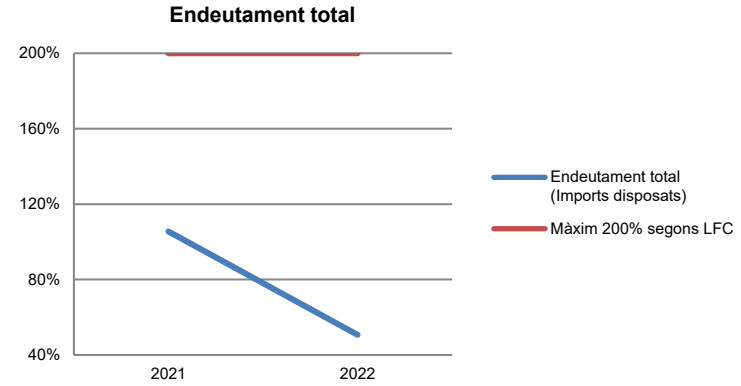


Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú

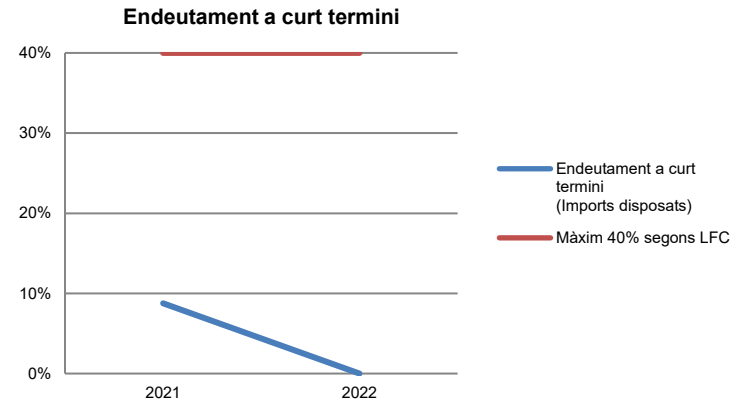
Quadre d'endeutament segons la Llei 36/2021 vigent a partir de l'1/01/2022

	2021 (*)	2022
Total base de càlcul	***16.833.380***	***17.572.756***
Endeutament bancari del Comú	3.791.315	4.365.936
Avals atorgats	4.266.331	4.540.020
Endeutament entitats participades	9.700.582	-
Endeutament total	**17.758.228**	**8.905.956**
% sobre base de càlcul. Màxim 200%	**105,49%**	**50,68%**
Endeutament a curt termini del Comú	856.728	-
Endeutament a curt termini entitats participades	617.924	-
Endeutament a curt termini	**1.474.652**	**-**
% sobre base de càlcul. Màxim 40%	**8,76%**	**-**

(*) S'han agafat les dades de l'exercici 2021 pel que fa al càlcul d'endeutament total i endeutament a curt termini per tal de fer els gràfics més visuals
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)



Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú



Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú

Indicadors i ratis

Indicadors pressupostaris			Exercici 2018	Exercici 2019	Exercici 2020	Exercici 2021	Exercici 2022
Grau de modificacions del pressupost (La proximitat al 0% mostra una menor necessitat de modificar les previsions inicials estimades)	=	Modificacions del pressupost / Previsions inicials	19,7%	37,3%	26,8%	41,9%	44,9%
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	121,9%	111,1%	119,1%	132,8%	123,3%
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	88,4%	84,4%	83,2%	89,6%	74,2%
% que representen les despeses de personal (% que representen les despeses de personal sobre el total de despeses de l'exercici. Caldria considerar que un valor superior al 40% podria ser indicatiu d'una possible estructura de personal sobredimensionada)	=	Obligacions liquidades capítol 1 / Obligacions liquidades totals	26,3%	22,5%	23,6%	21,6%	23,6%
% 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	25,9%	23,4%	22,2%	22,1%	27,8%
% que representen les despeses per transferències corrents	=	Obligacions liquidades capítol 4 / Obligacions liquidades totals	6,3%	5,8%	11,7%	5,1%	6,3%
Esforç inversor (% de despeses que corresponen a la realització d'inversions en l'exercici. La realització d'inversions es troba relacionada amb l'adquisició, ampliació, conservació o millora de les infraestructures i béns de capital)	=	Obligacions liquidades capítol 6 / Obligacions liquidades totals	25,0%	25,5%	17,6%	18,1%	28,5%
Estalvi brut (El seu valor ha de ser positiu. Capacitat dels ingressos corrents per finançar despeses de capital)	=	(Drets liquidats operacions corrents - Obligacions liquidades operacions corrents) / Drets liquidats operacions corrents	42,4%	39,7%	41,7%	47,5%	46,2%
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	36,8%	34,0%	36,3%	42,5%	41,7%
Autonomia (Capacitat de finançament sense transferències externes. No inclosos capítols 4 i 7)	=	Drets liquidats totals - Transferències / Drets liquidats totals	46,2%	51,5%	52,6%	60,0%	62,4%
Autonomia fiscal (Capacitat de finançament amb els tributs liquidats)	=	Drets liquidats tributs (cap. 1, 2 i 3) / Drets liquidats totals	44,8%	48,5%	51,0%	58,0%	54,7%

Ratis per habitants			Exercici 2018	Exercici 2019	Exercici 2020	Exercici 2021	Exercici 2022
Població: nombre d'habitants		Segons departament d'Estadística	10.582	10.903	11.152	11.391	11.785
Ingressos tributaris per habitant	=	Drets liquidats tributs (cap. 1, 2 i 3) / Població	703	738	799	960	1.021
Despeses per habitant	=	Obligacions reconegudes / Població	1.327	1.500	1.377	1.555	1.440
Endeutament per habitant (Comú més entitats participades)	=	Endeutament total / Població	1.296	1.199	1.281	1.559	756
Càrrega financera per habitant (Comú més entitats participades)	=	Despesa financera total / Població	20	24	21	17	3

Ratis de liquiditat			Exercici 2018 (*)	Exercici 2019 (*)	Exercici 2020 (*)	Exercici 2021	Exercici 2022
Fons de maniobra (Hauria de tenir valor positiu)	=	Actiu corrent - Passiu corrent	6.451.113	6.361.100	8.255.449	8.707.263	13.523.215
Rati de liquiditat (El valor hauria de fluctuar entre el 150% i 200%)	=	Actiu corrent / Passiu corrent	237,3%	260,1%	271,0%	325,8%	453,1%
Rati de tresoreria (Valor pròxim al 100%)	=	Efectiu i altres actius líquids equivalents / Passiu corrent	177,5%	203,3%	220,4%	280,8%	384,7%

(*) 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'han detectat dues adjudicacions les quals no han estat publicades al BOPA, fet que és contrari al que disposa l'art. 20.4 de la LCP (nota 2.5)

- S'han detectat quatre expedients de contractació, pels quals no s'ha formalitzat un contracte tot i ser requerit per l'article 23.1 de la LCP. (nota 2.5)

- En dos dels expedients revisats, la garantia definitiva s'ha consignat un cop formalitzat i signat el contracte, contràriament al que requereix la LCP d'acord amb la qual s'ha de dipositar amb anterioritat o simultàniament a la formalització indicada. (nota 2.5)

- En un dels expedients de contractació revisats, no s'ha constituït la garantia definitiva quan era preceptiu fer-ho, a la vegada que no s'ha formalitzat l'acta de recepció provisional que requereix la LCP. (nota 2.5)

4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS

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

Altres observacions

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

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 2022, dels resultats de les seves operacions i dels recursos obtinguts i aplicats, i de l'execució del pressupost d'ingressos i despeses corresponents a l'exercici anual acabat en la mateixa data i contenen, juntament amb la memòria que els acompanya, la informació necessària i suficient per a la seva interpretació i comprensió adequada, de conformitat amb els principis i normes comptables generalment acceptats recollits al DLTRLGFP, 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 2022.

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

TRIBUNAL DE COMPTES
REGISTRE D'ENTRADA
Data d'entrada: 7/05/2024
Hora d'entrada: 10:10h
Núm.: 201-24

AL·LEGACIONS A L'INFORME DEL TRIBUNAL DE COMPTES RELATIU ALS TREBALLS DE FISCALITZACIÓ CORRESPONENTS AL TANCAMENT DE L'EXERCICI 2022.

El Comú de la Massana ha examinat l'informe del Tribunal de Comptes, sobre la liquidació dels comptes del Comú corresponents a l'exercici 2022, i vol formular les al·legacions següents:

1. Punt 2.2.7 Despeses de personal

Control i límits de les hores extres

El Comú ha implantat durant el 2023 un mecanisme que permet garantir un millor control de les hores extraordinàries per poder detectar errades administratives i donar compliment al Reglament de Personal. Aquest mecanisme consisteix en un document excel compartit pel cap de servei, que planifica i valida les hores a efectuar i el departament de recursos humans, que verifica l'execució de les hores a través de les fitxades efectuades, alhora que vetlla pel compliment del reglament.

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

Mitjans de Pagament

El Comú disposa exclusivament d'una targeta de crèdit que està expedida a nom de la cònsol major.

Destacar que durant l'exercici 2022 s'han produït únicament dos pagaments amb targeta de crèdit, l'import dels quals ascendeix a un total de 240,50 euros.

Pel que respecta a la regulació dels sistemes de pagament, aquests es troben previstos a l'article 15 de l'Ordinació del Pressupost del Comú de la Massana per a l'any 2022.

Punt 2.5. Contractació pública

Verificació de la legitimació per a contractar

El Comú efectua les comprovacions prèvies als registres públics comunals relatives a la situació d'endeutament dels licitadors que s'han presentat a concurs.

Pel que respecta als "procediments que garanteixin que no es donin els supòsits previstos a l'article 115 del Codi de l'Administració", tant les autoritats com els funcionaris

COMÚ DE LA MASSANA

s'abstenen quan concorre algun motiu previst a l'article 115 del Codi de l'administració. Concretament, pel que fa a les autoritats que conformen els òrgans decisoris de contractació, aquestes fan constar expressament en l'acta la seva abstenció quan s'escau, sent una responsabilitat personal l'incompliment d'aquesta obligació d'acord amb l'article 115 de referència.

Acta de recepció de subministraments

El Comú de la Massana, un cop va rebre l'informe del Tribunal de comptes relatiu als treballs de fiscalització corresponents al tancament de l'exercici 2021 (22 de maig de 2023), va establir un document per formalitzar l'acta de recepció dels subministraments. Amb l'entrada en vigor de la Llei 14/2022, del 12 de maig, de contractació pública, aquesta acta de conformitat és substitueix per la factura (article 108. Formalització) en el cas dels subministraments menors.

3. 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 2022, 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.

4. 2.7. Altres aspectes a destacar

Economicitat i eficiència de la despesa pública

El Comú de la Massana, al 2018 va aprovar el manual del sistema d'indicadors de gestió del Comú de la Massana i es van adjudicar els treballs per al desenvolupament del sistema d'indicadors de gestió, fruit del treball d'anàlisi en el si de la comissió de finances, de forma transversal amb els altres departaments del Comú, i recolzat per l'interventor comunal, validant l'eficiència i adequació d'aquests indicadors.

2

COMÚ DE LA MASSANA

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, 30 d'abril de 2024

La cònsol major
Eva Sansa Jordan

3

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 2022, del

COMÚ D'ANDORRA LA VELLA

Març de 2024

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

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

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

ÍNDEX

1. INTRODUCCIÓ 5
1.1. Objecte i abast 5
1.2. Metodologia 5
1.3. Marc jurídic 6
1.4. Organització i control intern 8
2. FISCALITZACIÓ REALITZADA 9
2.1. Pressupost de l'exercici 9
2.1.1. Pressupost inicial 9
2.1.2. Modificacions pressupostàries 10
2.2. Liquidació del pressupost 12
2.2.1. Impostos directes 14
2.2.2. Impostos indirectes 14
2.2.3. Taxes i altres ingressos 15
2.2.4. Transferències corrents d'ingressos 15
2.2.5. Ingressos patrimonials 16
2.2.6. Transferències de capital d'ingressos 16
2.2.7. Despeses de personal 17
2.2.8. Consum de béns corrents i serveis 18
2.2.9. Transferències corrents de despeses 20
2.2.10. Inversions reals 22
2.3. Comptes anuals 23
2.3.1. Efectiu i equivalents d'efectiu 27
2.3.2. Comptes a cobrar, vendes i ingressos 28
2.3.3. Inventaris 29
2.3.4. Pagaments anticipats 29
2.3.5. Actius financers no corrents 30
2.3.6. Propietats d'inversió 31
2.3.7. Propietat, planta i equipament 32
2.3.8. Actius intangibles 33
2.3.9. Comptes a pagar 33
2.3.10. Passius financers (Passius corrents) 34
2.3.11. Cobraments anticipats 34
2.3.12. Endeutament i passius financers (passius no corrents) 35
2.3.13. Actius nets/patrimoni 37
2.3.14. Altres ingressos 38
2.4. Estat del romanent de tresoreria 38
2.5. Contractació pública 39
2.6. Sostenibilitat de les finances públiques i estabilitat pressupostària i fiscal 40
2.7. Altres aspectes a destacar 41
2.8. Evolució de les magnituds i ratis principals 43
3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS 51
4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS 51
5. CONCLUSIONS 52
6. ESTATS CONSOLIDATS DEL COMÚ D'ANDORRA LA VELLA I ENTITATS DEPENDENTS 53
7. ENTITATS PÚBLIQUES COMUNALS 65
7.1. Joves i Vivenda Alternativa, SLU (JOVIAL, SLU) 65
8. AL·LEGACIONS 71
9. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES 78

Abreviacions

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

1. INTRODUCCIÓ

1.1. Objecte i abast

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

La fiscalització del Comú forma part dels treballs de fiscalització per a l'exercici 2022, d'acord amb les competències que té atribuïdes aquest Tribunal.

Aquesta actuació suposa la realització d'una auditoria de regularitat (financera i de compliment) de l'activitat economicofinancera de l'esmentada entitat, desenvolupada en l'exercici 2022.

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

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

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

1.2. Metodologia

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

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

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

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

Han estat objecte de la present fiscalització els fets generats pel Comú en l'exercici 2022 encara que, quan ha calgut per tenir incidència en l'exercici fiscalitzat, també ho han estat els d'exercicis anteriors i posteriors, abordant tant els aspectes comptables i pressupostaris com els patrimonials, així com els d'organització i control intern existents. Al mateix temps, també s'ha verificat si es compleix amb la legalitat vigent en la gestió dels recursos públics.

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

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

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

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

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

1.3. Marc jurídic

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

- Llei qualificada de delimitació de competències dels comuns, de 4 de novembre de 1993, i les seves modificacions posteriors.
- Llei de contractació pública, de 9 de novembre de 2000, i les seves modificacions posteriors. (Vigència fins al 31-08-2022).

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

1.4. Organització i control intern

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

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

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

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

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

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

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

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

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

2. FISCALITZACIÓ REALITZADA

2.1. Pressupost de l'exercici

2.1.1. Pressupost inicial

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

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

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

2.1.2. Modificacions pressupostàries

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

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

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

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

Finançament inadequat de modificacions de crèdit

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

2.2. Liquidació del pressupost

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

Resum de la liquidació del pressupost d'ingressos

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

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

Resum de la liquidació del pressupost de despeses

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

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

2.2.1. Impostos directes

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

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

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

2.2.2. Impostos indirectes

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

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

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

2.2.3. Taxes i altres ingressos

El resum dels imports retuts en el període fiscalitzat és:

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

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

2.2.4. Transferències corrents d'ingressos

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

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

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

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

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

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

2.2.5. Ingressos patrimonials

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

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

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

2.2.6. Transferències de capital d'ingressos

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

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

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

El total liquidat de la transferència a favor del Comú amb càrrec al pressupost de l'Administració general en els termes establerts en el DLTCLQTC, ha estat, per a l'exercici 2022, d'un total de 10.890.751 euros.

2.2.7. Despeses de personal

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

DESPESES DE PERSONAL		PRESSUPOST INICIAL 2022	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2022	(2) LIQUIDAT 2022	VARIACIÓ (3)=(2)/(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
10	**Despeses de gratificació**	**996.372,26**	**31.854,00**	**1.028.226,26**	**1.028.226,12**	**-0,14**	**100,00%**
100	Despeses de gratificació	996.372,26	31.854,00	1.028.226,26	1.028.226,12	-0,14	100,00%
11	**Personal funcionari**	**12.100.152,02**	**401.000,00**	**12.501.152,02**	**12.492.377,90**	**-8.774,12**	**99,93%**
110	Rem Bàsiques, Altres Rem. Pers. Funcionari	12.100.152,02	401.000,00	12.501.152,02	12.492.377,90	-8.774,12	99,93%
13	**Treballador públic interí**	**746.034,60**	**89.000,00**	**835.034,60**	**826.543,00**	**-8.491,60**	**98,98%**
130	Rem Bàsiques i altres rem. Treballador públic interí	746.034,60	89.000,00	835.034,60	826.543,00	-8.491,60	98,98%
16	**Quotes, prestacions, despeses socials càrrec de la empresa**	**2.392.450,58**	**103.050,00**	**2.495.500,58**	**2.451.518,28**	**-43.982,30**	**98,24%**
160	Quotes seguretat social	2.139.450,58	91.500,00	2.230.950,58	2.225.185,60	-5.764,98	99,74%
163	Despeses socials de personal	253.000,00	11.550,00	264.550,00	226.332,68	-38.217,32	85,55%
1	**Despeses de personal**	**16.235.009,46**	**624.904,00**	**16.859.913,46**	**16.798.665,30**	**-61.248,16**	**99,64%**

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

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

Enregistrament comptable de les fases de despesa

Les nòmines del personal al servei del Comú, majoritàriament es registren pressupostàriament acumulant en un sol acte les fases ACLOP. Aquesta pràctica, a més de ser contrària al disposat a l'article 87 de la LFC provoca que el pressupost no s'utilitzi com l'eina de gestió que garanteix l'acompliment del principi d'especialitat quantitativa.

Així, tot i que en l'Ordinació del pressupost 2022, en el seu article 11.5, s'estableix que aquest tipus de despeses s'inclouran en un sol acte administratiu, donat que a l'inici de l'exercici el Comú té compromeses les despeses de personal per aquelles persones les quals presten els seus serveis a l'entitat per a tot l'exercici o, en el seu cas, fins a l'extinció del contracte, cal comptabilitzar a l'obertura de l'exercici el corresponent compromís de la despesa. Igualment, al formalitzar un contracte amb un treballador, el Comú adquireix amb ell un compromís de despesa el qual pressupostàriament ha de ser objecte de registre.

Complements de prestacions passives sense cobertura normativa

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

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

2.2.8. Consum de béns corrents i serveis

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

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

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

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

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

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

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

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

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

2.2.9. Transferències corrents de despeses

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

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

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

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

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

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

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

Control financer de subvencions

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

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

2.2.10. Inversions reals

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

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

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

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

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

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

2.3. Comptes anuals

Estat de situació financera

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

ACTIUS	Notes	31/12/2022	31/12/2021
Actius corrents		**11.926.479,70**	**14.839.605,97**
Efectius i equivalents a l'efectiu	4	6.852.953,99	7.839.860,50
Actius financers	5	0,00	0,00
Comptes a cobrar de transaccions amb contraprestació	6	4.553.368,11	6.648.341,80
Comptes a cobrar de transaccions sense contraprestació	6	358.280,27	203.124,96
Inventaris	7	158.498,62	146.620,65
Pagaments anticipats		3.378,71	1.658,06
Actius en estat de venda		0,00	0,00
Actius no corrents		**174.554.414,09**	**149.211.248,28**
Actius financers	5	140.529,60	140.329,60
Propietats d'inversió	8	0,00	91.530,29
Propietat, planta i equipament	9	171.351.158,51	146.070.738,57
Actius intangibles	10	3.062.725,98	2.908.649,82
Actius totals		**186.480.893,79**	**164.050.854,25**

PASSIUS	Notes	31/12/2022	31/12/2021
Passius corrents		**10.580.069,86**	**8.846.545,88**
Comptes a pagar	11	7.806.601,87	5.655.110,62
Passius financers	12	2.773.467,99	3.186.927,71
Provisions a curt termini	13	0,00	0,00
Cobraments anticipats	14	0,00	4.507,55
Passius no corrents		**10.017.072,02**	**12.748.326,94**
Passius financers	12	10.017.072,02	12.748.326,94
Provisions a llarg termini	13	0,00	0,00
Passius totals		**20.597.141,88**	**21.594.872,82**

ACTIUS NETS/PATRIMONI	Notes	31/12/2022	31/12/2021
Patrimoni		44.925.987,16	29.769.160,66
Reserves		0,00	0,00
Resultats d'exercicis anteriors		114.136.883,99	108.437.895,91
Resultat de l'exercici		6.820.880,76	4.248.924,86
Interessos minoritaris		0,00	0,00
Subvencions i ajustos per canvi de valor		0,00	0,00
Total actius nets/patrimoni		**165.883.751,91**	**142.455.981,43**
Total passiu i patrimoni		**186.480.893,79**	**164.050.854,25**

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

Estat de rendiment financer

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

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

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

Estat de fluxos d'efectiu

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

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

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

Conciliació del resultat pressupostari amb el resultat financer

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

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

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

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

2.3.1. Efectiu i equivalents d'efectiu

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

Compte de tresoreria a 31 de desembre de 2022 i 2021

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

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

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

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

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

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

Despeses amb domiciliació bancària dels pagaments

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

2.3.2. Comptes a cobrar, vendes i ingressos

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

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

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

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

Comptes a cobrar	31/12/2022	31/12/2021
Deteriorament de valor de crèdits	(8.592.768,37)	(8.964.231,88)
Operacions de gestió	(8.592.768,37)	(8.964.231,88)
Deutors per drets reconeguts. Pressupost d'ingressos corrent.	4.921.465,96	8.067.930,31
Operacions de gestió	4.921.465,96	8.065.202,59
Altres inversions financeres	0,00	2.727,72
Deutors per drets reconeguts. Pressupostos d'ingressos tancats.	8.368.405,19	7.878.802,72
Drets anul·lats de pressupost corrent	(361.295.75)	(528.403,22)
Drets anul·lats de pressupost tancats	(35.847,42)	(217.810,56)
Devolució d'ingressos	209.053,64	394.533,42
Drets cancel·lats en espècie de pressupostos tancats	(90,00)	0,00
Formalització d'ingressos no pressupostaris	36.735,58	8.508,63
Pagaments pendents d'aplicació.	7.709,28	9.012,38
Total	4.553.368,11	6.648.341,80

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

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

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

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

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

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

2.3.3. Inventaris

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

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

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

2.3.4. Pagaments anticipats

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

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

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

2.3.5. Actius financers no corrents

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

Instruments financers disponibles per a la venda	31/12/2021	Altes	Baixes	Traspassos	31/12/2022
Inversions financeres a llarg termini en instruments de patrimoni.	72.372,21	0,00	0,00	0,00	72.372,21

Préstecs i comptes a cobrar	31/12/2021	Altes	Baixes	Traspassos	31/12/2022
Fiances constituïdes a llarg termini	9.194,88	0,00	0,00	0,00	9.194,88
Dipòsits constituïts a llarg termini	58.762,51	200,00	0,00	0,00	58.962,51

Altres instruments financers	31/12/2021	Altes	Baixes	Traspassos	31/12/2022
Participacions a llarg termini en entitats del grup, multigrup i associades.	2.845.829,77	294.000,00	0,00	0,00	3.139.829,77
Deteriorament de valor de participacions a llarg termini en societats del grup, multigrup i associades	(2.845.829,77)	(294.000,00)	0,00	0,00	(3.139.829,77)
Total actius financers	140.329,60	200,00	0,00	0,00	140.529,60

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

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

Situació financera de JOVIAL, SLU

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

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

2.3.6. Propietats d'inversió

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

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

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

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

2.3.7. Propietat, planta i equipament

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

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

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

2.3.8. Actius intangibles

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

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

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

2.3.9. Comptes a pagar

El detall d'aquest epígraf és com segueix:

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

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

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

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

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

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

2.3.10. Passius financers (Passius corrents)

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

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

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

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

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

2.3.11. Cobraments anticipats

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

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

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

2.3.12. Endeutament i passius financers (passius no corrents)

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Endeutament comunal

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

D'acord amb la Llei 36/2021, del 16 de desembre, de la LFC, en especial en el seu article 56, l'endeutament comunal va referit a la mitja dels ingressos totals liquidats en els pressupostos corresponents als tres anys naturals immediatament anteriors, excloent del total dels ingressos els corresponents a operacions d'endeutament i els procedents de l'alienació del patrimoni.

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

Concepte	2019	2020	2021
Ingressos totals liquidats	48.367.308	46.300.630	46.389.029
- Capítol IX Passius financers (ingressos)	-	-	-
- Capítol VI Alienació d'inversions reals	-	-	-
Ajustaments	-	-	-
Total	48.367.308	46.300.630	46.389.029
Mitjana base de càlcul	**47.018.989**		

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

L'endeutament es presenta calculat sobre la base dels imports disposats dels préstecs, dels crèdits, dels avals i de les garanties atorgades i calculat addicionant a les xifres anteriors els imports disponibles de les pòlisses de tresoreria contractades, donat que, com determina l'article 56.2 de la LFC, constitueix l'endeutament a curt termini, entre d'altres, la contractació de préstecs i crèdits atorgats per entitats financeres per a cobrir desfasaments transitoris de tresoreria.

	Càlcul sobre imports disposats	Paràmetres de control segons la LFC
Mitjana base de càlcul	***47.018.989***	
Endeutament bancari del Comú	12.575.358	
Endeutament entitats participades	7.408.379	
Endeutament total	**19.983.737**	
% sobre base de càlcul	**42,50%**	**Màxim 200%**
Endeutament a curt termini del Comú	-	
Endeutament a curt termini entitats participades	-	
Endeutament a curt termini	**-**	
% sobre base de càlcul	**-**	**Màxim 40%**

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

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

Concepte	Imports disposats
Endeutament del Comú a llarg termini	12.575.358
- Comptabilitzat a llarg termini	9.861.660
- Comptabilitzat a curt termini	2.713.698
Endeutament del Comú a curt termini	-
Endeutament de JOVIAL, SLU a llarg termini (100%)	7.408.379
- Comptabilitzat a llarg termini	7.091.854
- Comptabilitzat a curt termini	316.525
Endeutament de JOVIAL, SLU a curt termini (100%)	-
Total endeutament	**19.983.737**
Endeutament del Comú a curt termini	-
Endeutament de JOVIAL, SLU a curt termini (100%)	-
Total endeutament a curt termini	**-**

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

2.3.13. Actius nets/patrimoni

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

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

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

2.3.14. Altres ingressos

El quadre dels altres ingressos és el següent:

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

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

2.4. Estat del romanent de tresoreria

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

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

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

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

Quan a la liquidació d'un exercici en resulta un romanent de tresoreria negatiu, la LFC, en el seu article 91, reclama que s'adoptin mesures de sanejament de les quals espera uns efectes en el curt termini, a l'objecte de recuperar la liquiditat de les finances comunals.

El romanent de tresoreria, al qual es refereix l'article 91 de la LFC, rep la denominació de romanent de tresoreria no afectat per a diferenciar-lo de l'anomenat romanent

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

2.5. Contractació pública

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

Acta de recepció dels subministraments

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

El Comú no té la pràctica de formalitzar el referit document sent substituïda per la signatura d'un responsable en la factura o altre document mercantil.
Es recomana que s'estableixin procediments que donin compliment als requeriments normatius indicats anteriorment.

Verificació de la legitimació per a contractar

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

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

Adjudicacions directes sense justificació o justificació no adequada a la LCP

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

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

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

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

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

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

Segons l'apartat 2.3.12 d'aquest informe, l'endeutament del Comú d'acord a l'article 12 del DLTRLSEPF és del 42,5%, tenint en compte els imports disposats, inferior a l'objectiu publicat, i inferior al límit del 200% establert en l'apartat 12.6 de la mateixa Llei.

Pel que fa a la despesa màxima permesa, establerta en l'article 15.3 del DLTRLSEPF, l'import liquidat ha estat de 50.636.220 euros, inferior a l'objectiu publicat i inferior al límit.

El Comú ha liquidat una despesa corrent o de funcionament, d'acord a l'article 16 del DLTRLSEPF, del 3,5%, inferior a l'objectiu publicat, sense trobar-se, al ser l'endeutament inferior al 180%, subjecta a la limitació establerta en l'apartat 16.3 de la mateixa Llei.

En relació al compliment dels aspectes formals de la Llei, el Comú no va retre l'informe trimestral del quart trimestre de l'exercici 2022 en els terminis establerts en l'article 21.2 del DLTRLSEPF.

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

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

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

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

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

2.7. Altres aspectes a destacar

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

Remissió de comptes

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

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

Economicitat i eficiència de la despesa pública

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

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

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

Intervenció formal i material del pagament

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

Polítiques i pràctiques mediambientals

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

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

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

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

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

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

2.8. Evolució de les magnituds i ratis principals

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

Resum pressupost inicial d'ingressos

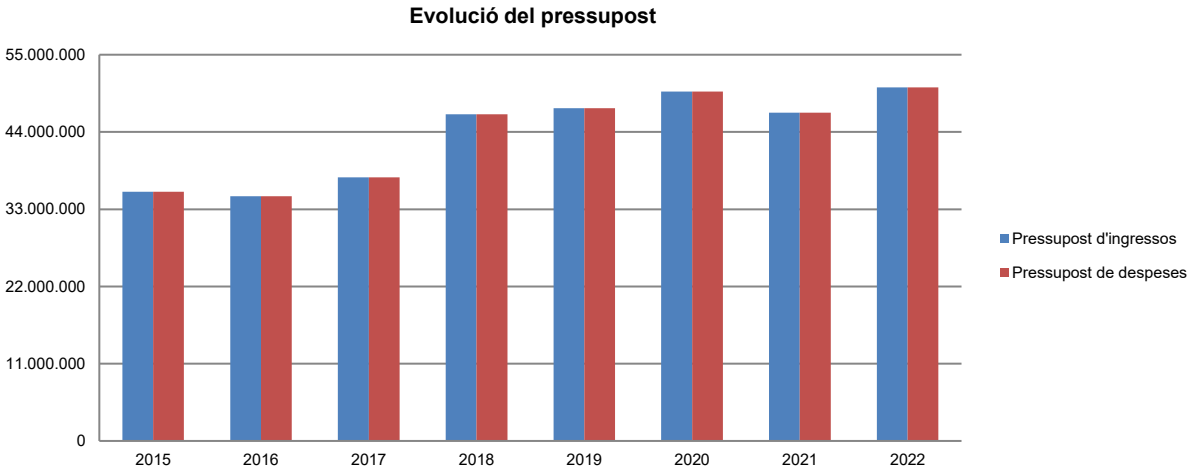
Pressupost d'ingressos	Pressupost 2015	Pressupost 2016	Pressupost 2017	Pressupost 2018	Pressupost 2019	Pressupost 2020	Pressupost 2021	Pressupost 2022
1. Impostos directes	10.612.000	10.716.106	10.981.000	11.349.250	12.320.000	13.930.000	14.285.000	15.681.550
2. Impostos indirectes	985.000	938.205	985.000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

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

Resum pressupost inicial de despeses

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

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



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

Resum de la liquidació del pressupost d'ingressos

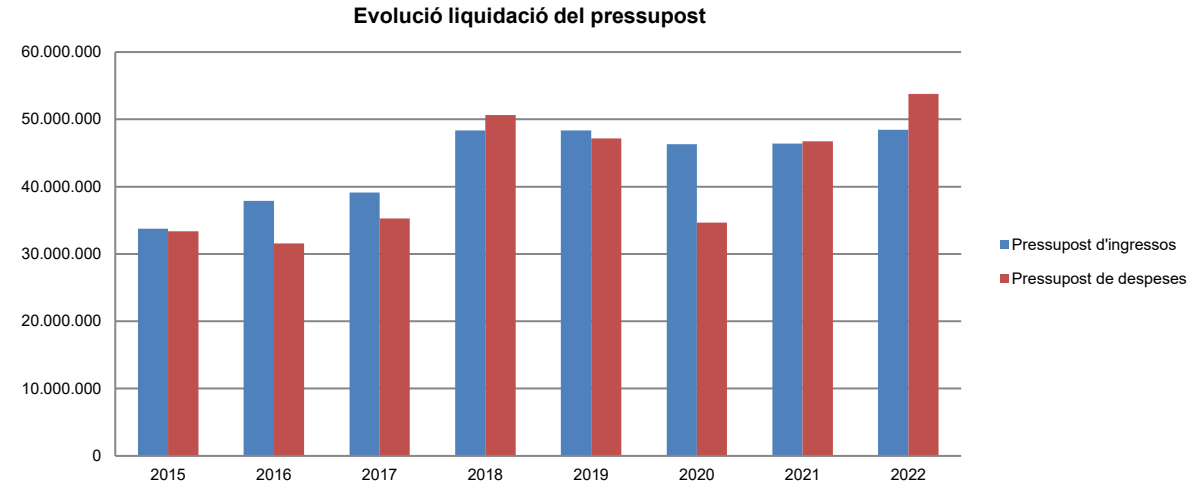
Pressupost d'ingressos	Liquidat 2015	Liquidat 2016	Liquidat 2017	Liquidat 2018	Liquidat 2019	Liquidat 2020	Liquidat 2021	Liquidat 2022
1. Impostos directes	10.411.620	11.079.198	11.281.539	12.321.233	16.319.292	13.492.303	16.872.124	14.725.596
2. Impostos indirectes	391.151	1.313.270	1.344.047	1.330.418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

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

Resum de la liquidació del pressupost de despeses

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

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

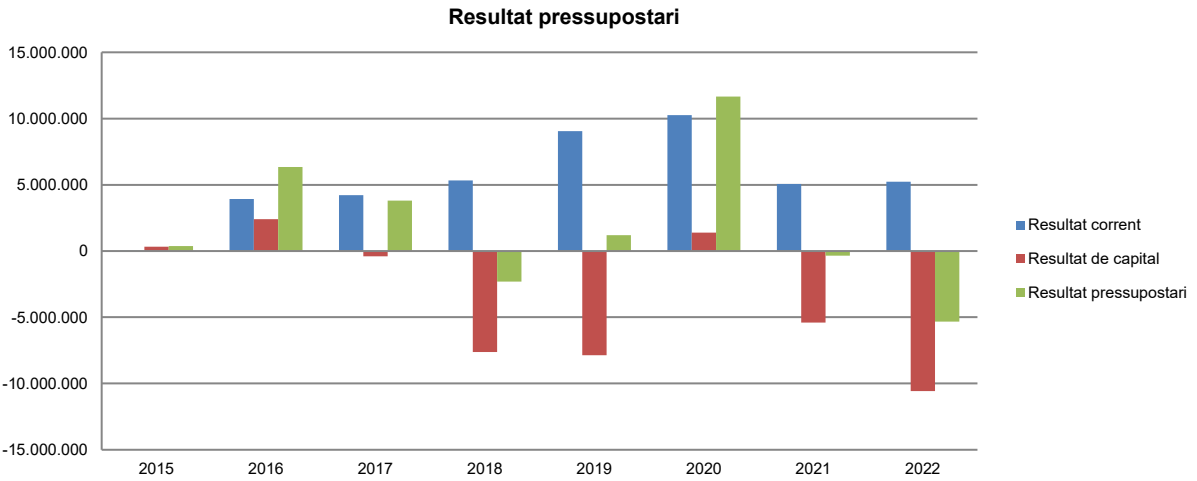


Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)

Resultat pressupostari

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

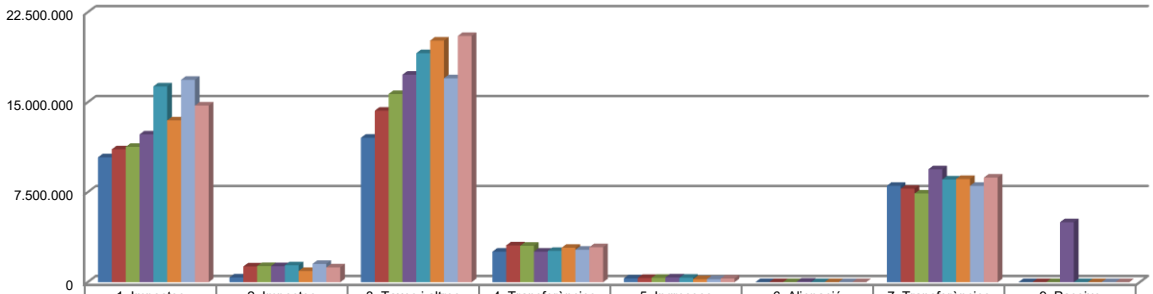
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)



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

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

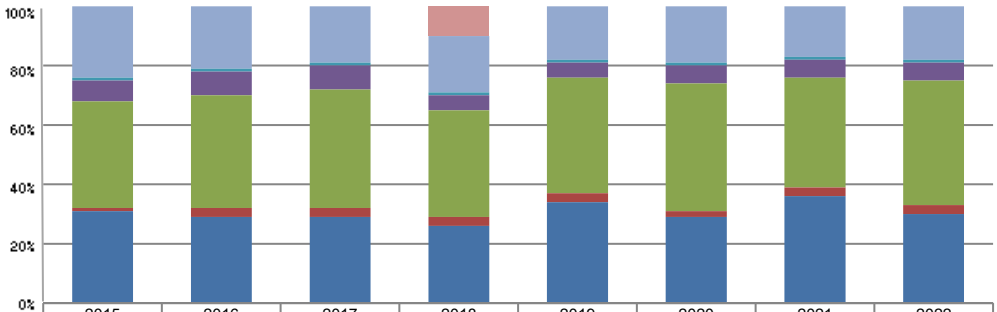
Liquidació pressupost ingressos valor absolut



	1. Impostos directes	2. Impostos indirectes	3. Taxes i altres ingressos	4. Transferències corrents	5. Ingressos patrimonials	6. Alienació d'inversions	7. Transferències de capital	9. Passius financers
2015	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	-
2022	14.725.596	1.234.685	20.528.569	2.916.673	308.694	-	8.720.100	-

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

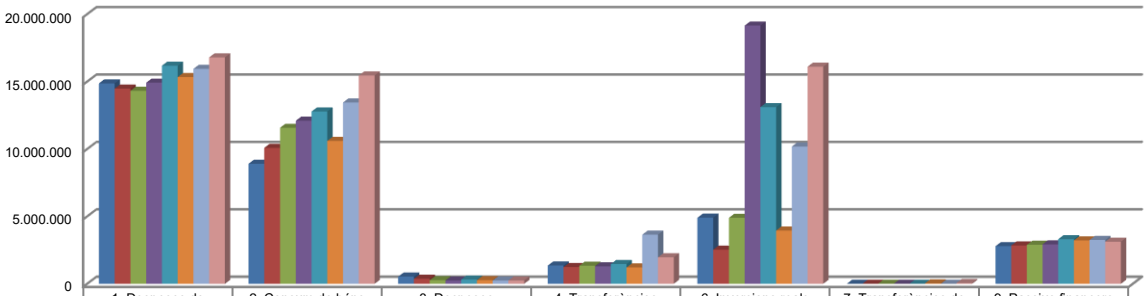
Liquidació pressupost ingressos valor relatiu



	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022
1. Impostos directes	31%	29%	29%	26%	34%	29%	36%	30%
2. Impostos indirectes	1%	3%	3%	3%	3%	2%	3%	3%
3. Taxes i altres ingressos	36%	38%	40%	36%	39%	43%	37%	42%
4. Transferències corrents	7%	8%	8%	5%	5%	6%	6%	6%
5. Ingressos patrimonials	1%	1%	1%	1%	1%	1%	1%	1%
6. Alienació d'inversions	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%
7. Transferències de capital	24%	21%	19%	19%	18%	19%	17%	18%
9. Passius financers	0%	0%	0%	10%	0%	0%	0%	0%

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú

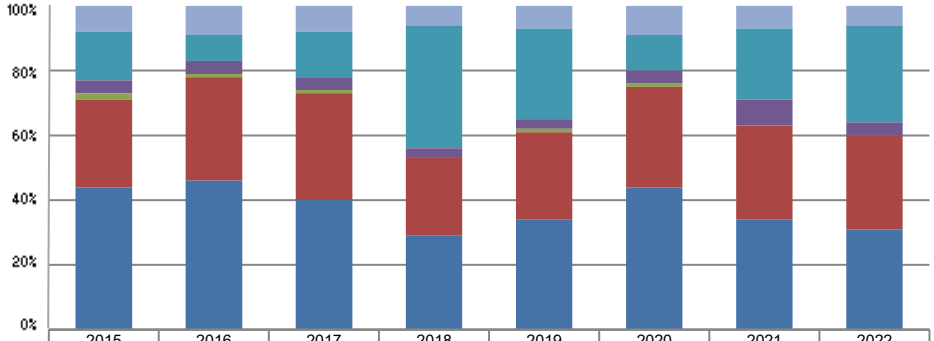
Liquidació pressupost despeses valor absolut



	1. Despeses de personal	2. Consum de béns corrents i serveis	3. Despeses financeres	4. Transferències corrents	6. Inversions reals	7. Transferències de capital	9. Passius financers
2015	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
2022	16.798.665	15.458.009	248.044	1.967.387	16.108.294	55.821	3.119.683

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

Liquidació pressupost despeses valor relatiu



	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022
1. Despeses de personal	44%	46%	40%	29%	34%	44%	34%	31%
2. Consum de béns corrents i serveis	27%	32%	33%	24%	27%	31%	29%	29%
3. Despeses financeres	2%	1%	1%	0%	1%	1%	0%	0%
4. Transferències corrents	4%	4%	4%	3%	3%	4%	8%	4%
6. Inversions reals	15%	8%	14%	38%	28%	11%	22%	30%
7. Transferències de capital	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%
9. Passius financers	8%	9%	8%	6%	7%	9%	7%	6%

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú

Resultat pressupostari i romanent de tresoreria

Es presenta a continuació l'evolució del resultat pressupostari:

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

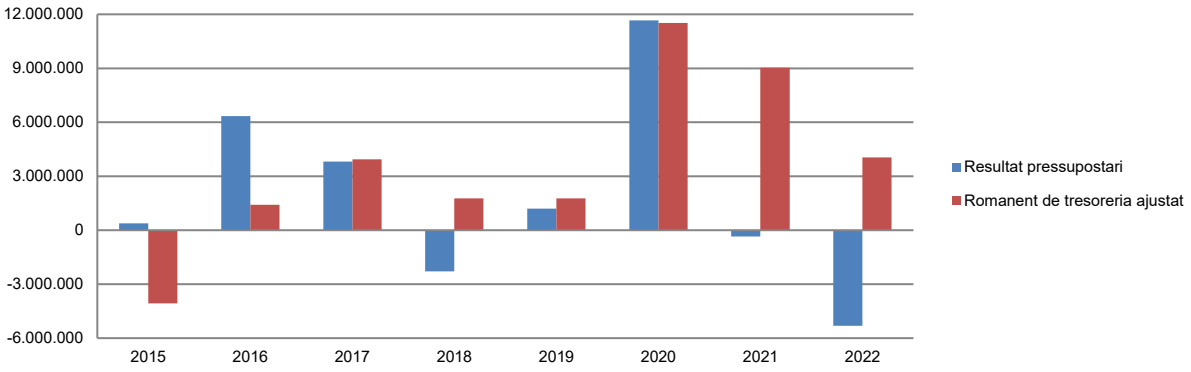
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)

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

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

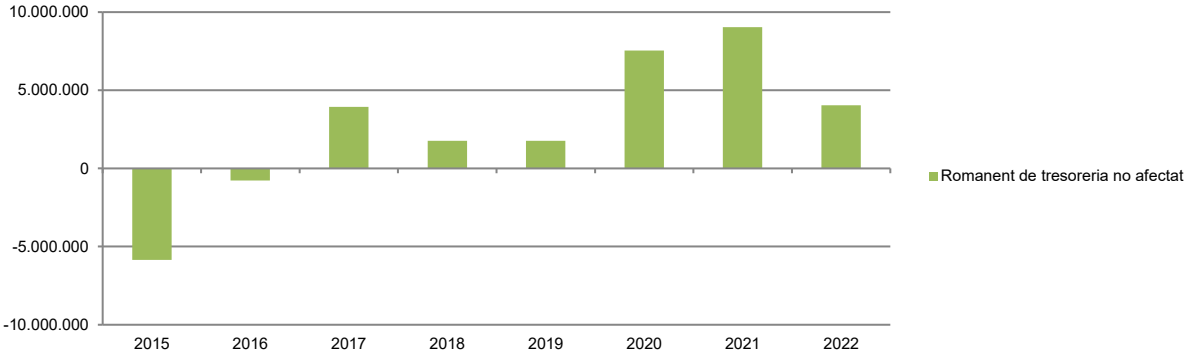
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)

Evolució resultat pressupostari i romanent de tresoreria



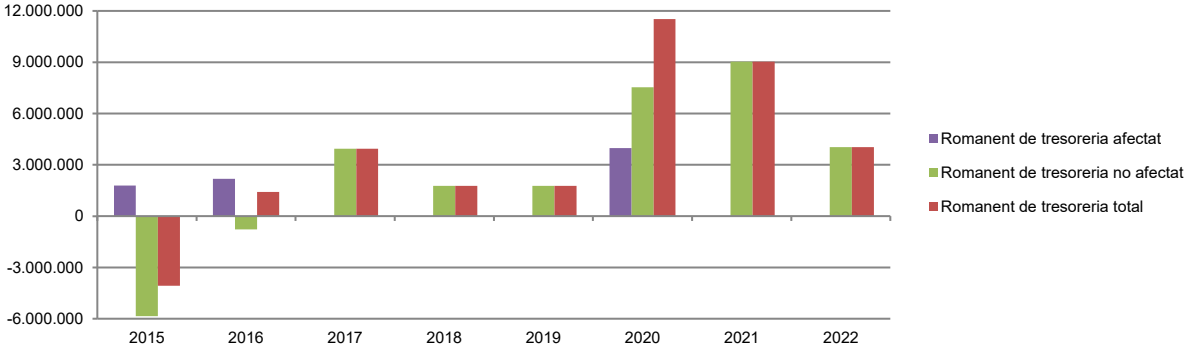
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)

Evolució romanent de tresoreria no afectat



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

Evolució detallada romanent de tresoreria

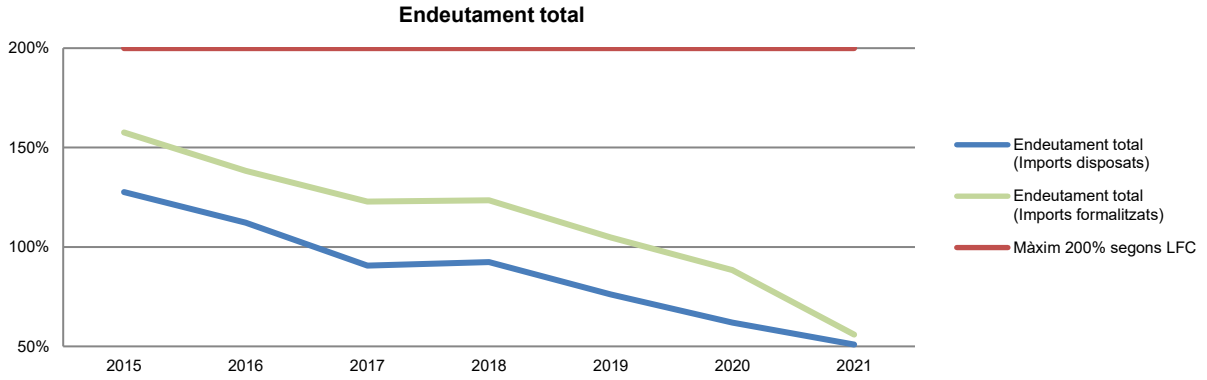


Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)

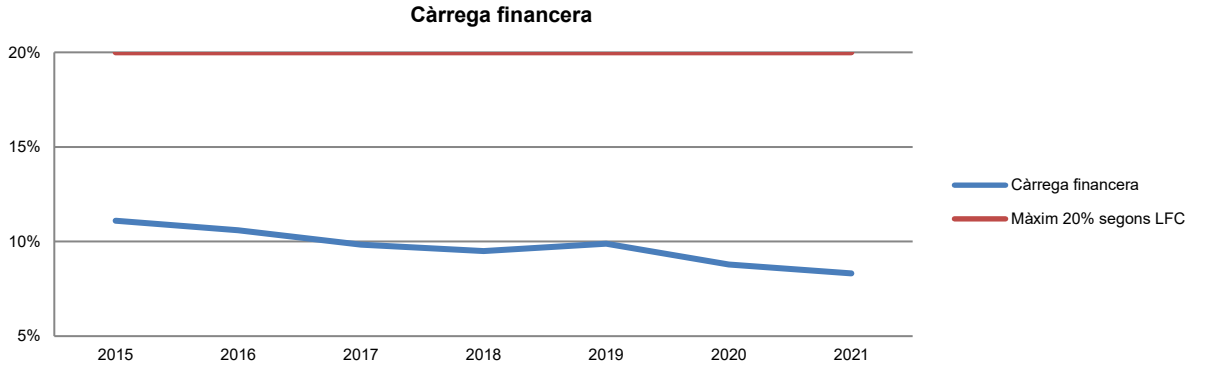
Quadre d'endeutament segons la Llei 10/2003 i les seves modificacions posteriors vigents fins al 31/12/2021

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

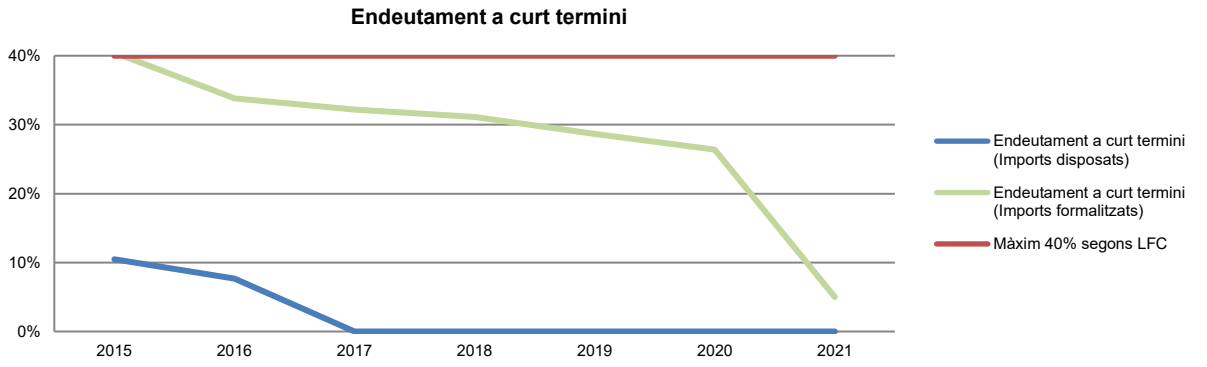
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)



Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú



Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú

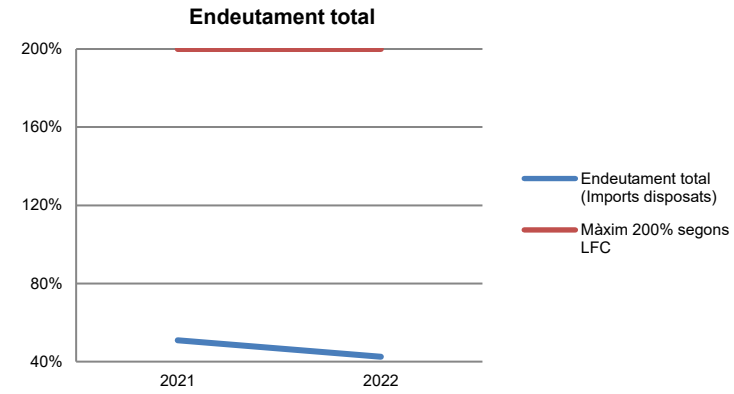


Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú

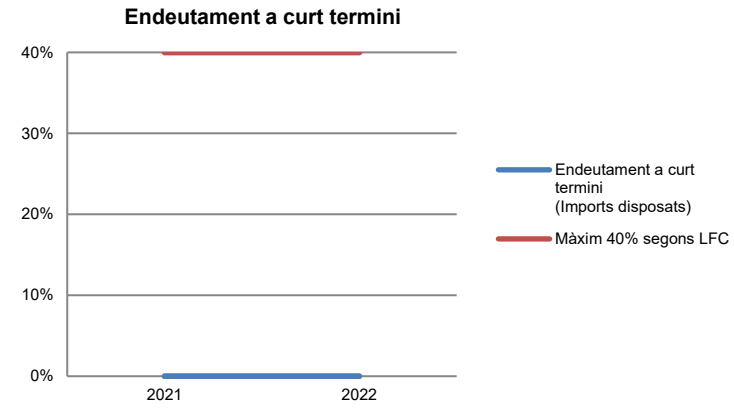
Quadre d'endeutament segons la Llei 36/2021 vigent a partir de l'1/01/2022

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

(*) S'han agafat les dades de l'exercici 2021 pel que fa al càlcul d'endeutament total i endeutament a curt termini per tal de fer els gràfics més visuals
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)



Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú



Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú

Indicadors i ratis

Indicadors pressupostaris			Exercici 2018	Exercici 2019	Exercici 2020	Exercici 2021	Exercici 2022
Grau de modificacions del pressupost (La proximitat al 0% mostra una menor necessitat de modificar les previsions inicials estimades)	=	Modificacions del pressupost / Previsions inicials	23,1%	13,1%	6,5%	29,1%	31,0%
Grau de liquidació de drets (Mostra el grau de realització dels ingressos previstos. La proximitat al 100% indica una bona previsió d'ingressos)	=	Drets liquidats / Previsions definitives d'ingressos - Incorporació del romanent de tresoreria	101,3%	101,7%	93,0%	99,0%	94,8%
Grau de liquidació d'obligacions (Mostra el grau de realització de les despeses previstes. No hauria d'excedir el 100%)	=	Obligacions liquidades / Previsions definitives de despeses	88,5%	88,0%	65,4%	77,5%	81,5%
% que representen les despeses de personal (% que representen les despeses de personal sobre el total de despeses de l'exercici. Caldria considerar que un valor superior al 40% podria ser indicatiu d'una possible estructura de personal sobredimensionada)	=	Obligacions liquidades capítol 1 / Obligacions liquidades totals	29,5%	34,3%	44,3%	34,1%	31,2%
% que representen les despeses corrents (% que representen les despeses en béns corrents i serveis de titularitat de l'entitat sobre el total de despeses de l'exercici)	=	Obligacions liquidades capítol 2 / Obligacions liquidades totals	23,9%	27,1%	30,6%	28,8%	28,8%
% que representen les despeses per transferències corrents	=	Obligacions liquidades capítol 4 / Obligacions liquidades totals	2,6%	3,1%	3,5%	7,8%	3,7%
Esforç inversor (% de despeses que corresponen a la realització d'inversions en l'exercici. La realització d'inversions es troba relacionada amb l'adquisició, ampliació, conservació o millora de les infraestructures i béns de capital)	=	Obligacions liquidades capítol 6 / Obligacions liquidades totals	37,8%	27,8%	11,4%	21,8%	30,0%
Estalvi brut (El seu valor ha de ser positiu. Capacitat dels ingressos corrents per finançar despeses de capital)	=	(Drets liquidats operacions corrents - Obligacions liquidades operacions corrents) / Drets liquidats operacions corrents	15,7%	22,7%	27,2%	13,2%	13,2%
Estalvi net (El seu valor ha de ser positiu. Un valor negatiu indica que no es disposa de recursos corrents suficients per finançar l'amortització del deute formalitzat)	=	(Drets liquidats operacions corrents - Obligacions liquidades operacions corrents - Passius financers) / Drets liquidats operacions corrents	7,1%	14,4%	18,7%	4,7%	5,3%
Autonomia (Capacitat de finançament sense transferències externes. No inclosos capítols 4 i 7)	=	Drets liquidats totals - Transferències / Drets liquidats totals	75,3%	76,9%	75,2%	76,9%	76,0%
Autonomia fiscal (Capacitat de finançament amb els tributs liquidats)	=	Drets liquidats tributs (cap. 1, 2 i 3) / Drets liquidats totals	64,0%	76,1%	74,7%	76,3%	75,3%
Ratis per habitants			**Exercici 2018**	**Exercici 2019**	**Exercici 2020**	**Exercici 2021**	**Exercici 2022**
Població: nombre d'habitants		Segons departament d'Estadística	22.880	23.214	23.498	23.868	24.382
Ingressos tributaris per habitant	=	Drets liquidats tributs (cap. 1, 2 i 3) / Població	1.353	1.586	1.471	1.483	1.497
Despeses per habitant	=	Obligacions reconegudes / Població	2.214	2.032	1.474	1.958	2.205
Endeutament per habitant (**) (Comú més entitats participades)	=	Endeutament total / Població	1.492	1.315	1.149	981	820
Càrrega financera per habitant (**) (Comú més entitats participades)	=	Despesa financera total / Població	12	15	13	10	10
Ratis de liquiditat			**Exercici 2018 (*)**	**Exercici 2019 (*)**	**Exercici 2020 (*)**	**Exercici 2021**	**Exercici 2022**
Fons de maniobra (Hauria de tenir valor positiu)	=	Actiu corrent - Passiu corrent	-1.505.360	-1.439.489	8.294.855	5.993.060	1.346.410
Rati de liquiditat (El valor hauria de fluctuar entre el 150% i 200%)	=	Actiu corrent / Passiu corrent	84,5%	84,6%	221,6%	167,7%	112,7%
Rati de tresoreria (Valor pròxim al 100%)	=	Efectiu i altres actius líquids equivalents / Passiu corrent	37,8%	28,1%	147,5%	88,6%	64,8%

(*) Els estats financers estan basats en el Pla general de comptabilitat pública (PGCP)
(**) A partir de l'exercici 2022, calculats segons disposa la Llei 36/2021
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)

3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

Altres observacions

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

4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS

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

Relatives a la comptabilitat pública

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

Relatives a la contractació pública

- El Comú no disposa de mecanismes eficaços per a verificar la legitimitat dels licitadors per a contractar amb l'Administració. Igualment, pels integrants de l'òrgan de contractació, s'haurien d'implantar procediments que garanteixin que no es donen els supòsits previstos a l'article 115 del Codi de l'Administració i els relatius als delictes contra la funció pública regulats a la Llei qualificada del codi penal en allò que afecten a la legitimació per a contractar. (nota 2.5)
- Els contractes d'assegurances del Comú, amb primes pagades per import de 387.548 euros es venen prorrogant tàcitament sense respectar els terminis màxims legals i sense ser sotmesos als principis de publicitat i concurrència que requereix la LCP. (nota 2.5)

Altres observacions

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

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

5. CONCLUSIONS

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

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

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

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

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

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

Font: Comú d'Andorra la Vella

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

Liquidació del pressupost d'ingressos

Classificació econòmica

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

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

Liquidació del pressupost de despeses

Classificació econòmica

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

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

Classificació funcional

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

Classificació administrativa

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

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

Resultat Pressupostari

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Compte endeutament consolidat a 31 de desembre 2022 i 2021

Tipus d'endeutament	Total disposat a 01/01/2022	Total disposat a 31/12/2022	Total formalitzat a 31/12/2022
I. Deute a llarg termini	**12.580.169,72**	**9.861.659,81**	**9.861.659,81**
Andbank	1.288.773,88	941.914,72	941.914,72
Crèdit Andorrà	8.718.489,72	7.144.527,44	7.144.527,44
Mora Banc	1.381.797,42	704.313,10	704.313,10
Mora Banc (antic BSA Banc)	1.191.108,70	1.070.904,55	1.070.904,55
II. Deute a curt termini	**3.114.870,97**	**2.713.697,87**	**5.013.697,87**
Andbank	344.278,63	342.305,05	342.305,05
Crèdit Andorrà	1.622.622,40	1.574.321,94	1.574.321,94
Mora Banc	843.985,27	675.022,95	675.022,95
Mora Banc (antic BSA Banc)	303.984,67	122.047,93	122.047,93
Crèdit Andorrà Pòlissa de crèdit	-	-	1.300.000,00
Mora Banc Pòlissa de crèdit	-	-	1.000.000,00
Total endeutament Comú	**15.695.040,69**	**12.575.357,68**	**14.875.357,68**
I. Deute a llarg termini	**7.399.221,67**	**7.091.854,13**	**7.091.854,13**
Crèdit Andorrà	7.399.221,67	7.091.854,13	7.091.854,13
II. Deute a curt termini	**327.628,75**	**316.525,25**	**316.525,25**
Crèdit Andorrà	327.628,75	316.525,25	316.525,25
Total endeutament JOVIAL S.L.U	**7.726.850,42**	**7.408.379,38**	**7.408.379,38**
I. Deute a llarg termini	**19.979.391,39**	**16.953.513,94**	**16.953.513,94**
II. Deute a curt termini	**3.442.499,72**	**3.030.223,12**	**5.330.223,12**
Total endeutament consolidat	**23.421.891,11**	**19.983.737,06**	**22.283.737,06**

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

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

ACTIUS	Notes	31/12/2022	31/12/2021
Actius corrents		**12.318.344,42**	**15.317.292,69**
Efectius i equivalents a l'efectiu	4	7.221.333,89	8.298.561,19
Actius financers	5	0,00	0,00
Comptes a cobrar de transaccions amb contraprestació	6	4.566.954,96	6.658.511,19
Comptes a cobrar de transaccions sense contraprestació	6	368.178,24	211.941,60
Inventaris	7	158.498,62	146.620,65
Pagaments anticipats		3.378,71	1.658,06
Actius en estat de venda		0,00	0,00
Actius no corrents		**181.601.403,70**	**156.516.542,67**
Actius financers	5	140.529,60	140.329,60
Propietats d'inversió	8	6.958.734,13	7.322.366,82
Propietat, planta i equipament	9	171.439.413,99	146.145.196,43
Actius intangibles	10	3.062.725,98	2.908.649,82
Actius totals		**193.919.748,12**	**171.833.835,36**

PASSIUS	Notes	31/12/2022	31/12/2021
Passius corrents		**10.937.261,67**	**9.233.597,84**
Comptes a pagar	11	7.847.268,43	5.714.023,45
Passius financers	12	3.089.993,24	3.514.556,46
Provisions a curt termini	13	0,00	0,00
Cobraments anticipats	14	0,00	5.017,93
Passius no corrents		**17.148.753,89**	**20.184.121,69**
Passius financers	12	17.148.753,89	20.184.121,69
Provisions a llarg termini	13	0,00	0,00
Passius totals		**28.086.015,56**	**29.417.719,53**

ACTIUS NETS/PATRIMONI	Notes	31/12/2022	31/12/2021
Patrimoni		44.925.987,16	29.769.160,66
Reserves de consolidació		239.720,69	239.720,69
Resultats d'exercicis anteriors		113.857.231,31	108.143.895,91
Resultat de l'exercici		6.810.793,40	4.263.338,57
Interessos minoritaris		0,00	0,00
Subvencions i ajustos per canvi de valor		0,00	0,00
Total actius nets/patrimoni		**165.833.732,56**	**142.416.115,83**
Total passiu i patrimoni		**193.919.748,12**	**171.833.835,36**

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

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

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

Comú d'Andorra la Vella i entitats dependents

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

(imports en euros)

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

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

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

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

7. ENTITATS PÚBLIQUES COMUNALS

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

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

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

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

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

ABF consultors

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 2022

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

Opinió

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

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

Paràgraf d'èmfasi

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

Fonament de l'opinió

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

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

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 maig de 2023

ABFconsultors
RC: 922700-G NRT: L-708514-U

Manel Flinch Font

Soci-Auditor de Comptes

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

JOVIAL, SLU

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

(Expressats en euros)

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

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

JOVIAL, SLU

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

(Expressats en euros)

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

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: 28/02/2024
Hora d'entrada: 12:10h
Núm.: 97-24

Andorra la Vella, 27 de febrer del 2024

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

Distingit senyor,

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

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

Comú d'Andorra la Vella · Andorra

Sergi González Camacho
Cònsol major

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

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

3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

Observació del Tribunal de Comptes (pàg.51)
- S'han satisfet complements salarials per a treballadors que es troben de baixa pels quals no es disposa d'habilitació normativa, pel que han de ser considerats pagaments indeguts, podent originar responsabilitats en els termes que regulen els articles 111 i següents de la LFC. (nota 2.2.7)

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

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

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

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

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

1

4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS

Relatives a la comptabilitat pública

Observació del Tribunal de Comptes (pàg.51)
- Les modificacions pressupostàries tramitades pel Comú no han disposat de finançament adequat, provocant un dèficit en les previsions pressupostàries definitives de 5.236.901 euros, fet que és contrari al principi d'estabilitat pressupostària que regula l'article 77.4 de la LFC. (nota 2.1.2)

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

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

Entenem doncs que aquesta nota no seria d'aplicació.

Observació del Tribunal de Comptes (pàg.51)
- No consta que s'hagi dut a terme el control financer sobre els beneficiaris de subvencions comunals que requereixen els articles 97 i 101 de la LFC (nota 2.2.9)

Al·legació del Comú:
La Intervenció Comunal fiscalitza sistemàticament la totalitat de les propostes de subvencions, prèviament a la seva adjudicació per part de la Junta de Govern.

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

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

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

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

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

Entenem doncs que aquesta nota no seria d'aplicació.

Relatives a la contractació pública

Observació del Tribunal de Comptes (pàg.51)
- El Comú no disposa de mecanismes eficaços per a verificar la legitimitat dels licitadors per a contractar amb l'Administració. Igualment, pels integrants de l'òrgan de contractació, s'haurien d'implantar procediments que garanteixin que no es donen els supòsits previstos a l'article 115 del Codi de l'Administració i els relatius als delictes contra la funció pública regulats a la Llei qualificada del Codi Penal en allò que afecten a la legitimació per a contractar. (nota 2.5)

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

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

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

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

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

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

Observació del Tribunal de Comptes (pàg.51)
- Els contractes d'assegurances del Comú, amb primes pagades per import de 387.548 euros es venen prorrogant tàcitament sense respectar els terminis màxims legals i sense ser sotmesos als principis de publicitat i concurrència que requereix la LCP. (nota 2.5)

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

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

Altres observacions

Observació del Tribunal de Comptes (pàg.51)
- No s'han rebut les auditories a la conclusió del mandat polític 2016-2019 del Comú, contravenint l'article 8.4 de la LSEPF. (nota 2.6)

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

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

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

ANNEXOS

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



5

Nota del Tribunal:

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

9. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES

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

TRIBUNAL DE COMPTES D'ANDORRA

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

COMÚ DE CANILLO

Novembre 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 2 de novembre 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 12
2.2.1. Impostos directes 13
2.2.2. Impostos indirectes 13
2.2.3. Taxes i altres ingressos 14
2.2.4. Transferències corrents d'ingressos 14
2.2.5. Ingressos patrimonials 15
2.2.6. Alienació d'inversions reals 15
2.2.7. Transferències de capital d'ingressos 15
2.2.8. Actius financers d'ingressos 16
2.2.9. Despeses de personal 16
2.2.10. Consum de béns corrents i serveis 18
2.2.11. Transferències corrents de despeses 19
2.2.12. Inversions reals 20
2.2.13. Actius financers 21
2.3. Estats financers 22
2.3.1. Efectius i equivalents a l'efectiu 25
2.3.2. Actius financers (corrents) 26
2.3.3. Comptes a cobrar 27
2.3.4. Actius financers no corrents 28
2.3.5. Propietat, planta i equipament 29
2.3.6. Comptes a pagar 30
2.3.7. Endeutament i passius financers (Passius no corrents) 30
2.3.8. Actius nets/patrimoni 35
2.3.9. Altres ingressos 36
2.4. Romanent de tresoreria 36
2.5. Contractació pública 37
2.6. Sostenibilitat de les finances públiques i estabilitat pressupostària i fiscal 38
2.7. Altres aspectes a destacar 39
2.8. Evolució de les magnituds i ratis principals 41
3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS 48
4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS 48
5. CONCLUSIONS 50
6. ENTITATS PÚBLIQUES COMUNALS 51
6.1. COMPLEX ESPORTIU I SOCIAL DEL PALAU DE GEL D'ANDORRA, SAU 51
7. AL·LEGACIONS 58
8. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES 72

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 Canillo (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 Canillo corresponent a l'exercici 2021 objecte d'aquesta fiscalització va ser lliurada al Tribunal de Comptes en data 17 de juny de 2022, i consta entre altres de la documentació següent: gestió comptable d'ingressos i despeses (liquidació del pressupost), gestió comptable de l'endeutament, estat de situació financera, estat del rendiment financer, i l'estat de canvis en els actius nets/patrimoni. 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 30 de setembre de 2022 el Comú va lliurar al Tribunal de Comptes, l'informe d'auditoria dels estats financers tancats a 31 de desembre de 2021 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 2021 d'aquesta entitat, que constaven de balanç, compte de pèrdues i guanys, 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 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 el cas de les entitats públiques comunals els treballs han consistit en la realització d'una auditoria complementària a les auditories financeres rebudes pel Tribunal, amb la finalitat de verificar si els procediments utilitzats en aquestes han estat els adequats, contrastar les conclusions obtingudes i si ha escaigut, fer les verificacions i controls necessaris per complementar-les.

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

- COMPLEX ESPORTIU I SOCIAL DEL PALAU DE GEL D'ANDORRA, SAU a 31 de desembre de 2021 (participada al 100%).
- SETAP 365, SA a 31 de desembre de 2021 (participada directament en un 40,24%).
- ESPORTS DE NEU SOLDEU-INCLES, SA (ENSISA) a 30 d'abril de 2021 (participada indirectament a través de SETAP 365, SA en un 40,11%).
- ESTACIONS DE MUNTANYA D'ARINSAL-PAL, SA (EMAP, SA) a 31 de desembre de 2021 (participada indirectament a través de SETAP 365, SA en un 40,23%).
- VALLS DEL NORD, SA (VALLNORD, SA) a 31 de desembre de 2021 (participada indirectament a través de SETAP, 365, SA, EMAP, SA i ENSISA en un 26,82%).
- NEUS DEL VALIRA, SA (NEVASA) a 31 de maig de 2021 (participada indirectament a través de SETAP 365, SA i ENSISA en un 19,05%).

La informació relativa a aquestes entitats, amb l'excepció del COMPLEX ESPORTIU I SOCIAL DEL PALAU DE GEL D'ANDORRA, SAU, sobre les quals no corresponia fiscalització complementària per part del Tribunal, ha estat analitzada exclusivament

per tal de computar els efectes que se'n deriven en el càlcul de l'endeutament del Comú.

El treball de camp a les dependències del Comú fiscalitzat va concloure el 15 de març de 2023.

1.3. Marc jurídic

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

- 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 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 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.
- Ordinació de 12-9-2016 de creació del fons de reserva del Comú de Canillo.
- 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 modificacions posteriors.
- 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 4-3-2021 pressupostària de l'exercici 2021.
- Ordinació del 4-3-2021 tributària de l'exercici 2021.
- Ordinació del 4-3-2021 de preus públics per a l'exercici 2021 i les seves modificacions posteriors.

1.4. Organització i control intern

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

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

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

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

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

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

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

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

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

1.5. Limitacions a l'abast

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

- Els comptes retuts no inclouen l'estat relatiu a la gestió comptable de patrimoni tal i com ho requereixen l'article 97 de la LFC i la NICSP 1. El Comú no disposa d'una administració actualitzada de l'immobilitzat que permeti verificar l'immobilitzat existent a data 31 de desembre de 2021. Tots aquests fets són explicats en la liquidació de comptes del Comú on s'indica que "*Cal fer esment que els epígrafs "actius no corrents" i "Patrimoni" degut a la implantació de les NICSP no reflexen els saldos reals*", el que comporta que no ens puguem pronunciar sobre aquests epígrafs.

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	3.825.981,00	1 Impostos directes	911.500,00
2 Consum de béns corrents i serveis	3.414.332,00	2 Impostos indirectes	700.000,00
3 Despeses financeres	67.000,00	3 Taxes i altres ingressos	3.190.915,00
4 Transferències corrents	664.250,00	4 Transferències corrents	1.418.000,00
		5 Ingressos patrimonials	621.625,00
Despeses corrents	***7.971.563,00***	***Ingressos corrents***	***6.842.040,00***
6 Inversions reals	3.989.300,00	6 Alienació d'inversions	482.000,00
7 Transferències de capital	-	7 Transferències de capital	5.264.000,00
8 Actius financers	1.713.104,00	8 Actius financers	1.315.927,00
9 Passius financers	230.000,00	9 Passius financers	-
Despeses de capital	***5.932.404,00***	***Ingressos de capital***	***7.061.927,00***
Total pressupost despeses	**13.903.967,00**	**Total pressupost ingressos**	**13.903.967,00**

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

De la revisió efectuada es desprenen les següents observacions:

Pressupost inicial ajustat a un Marc pressupostari informat desfavorablement pel Tribunal

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

Informació incompleta en l'ordinació del pressupost

L'article 69.3 de la LFC preveu que l'ordinació del pressupost sigui aprovada pel Ple del Comú qui aprova l'estat de despeses i dotacions a nivell de concepte, i de programa en el cas de despeses d'inversió. L'ordinació pressupostària només detalla les despeses a nivell de capítol, sense definir el programa tampoc per les despeses d'inversió.

El pressupost no disposa d'una memòria explicativa que justifiqui les variacions més importants respecte al pressupost de l'exercici anterior segons preveu l'article 68.2 de la LFC.

L'ordinació de pressupost tampoc incorpora un pressupost consolidat incomplint el que preveu l'article 61.3 de la LFC.

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 del 3 de març de 2021. 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

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:

Capitol	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	911.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	911.500,00
2 Impostos indirectes	700.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	700.000,00
3 Taxes i altres ingressos	3.190.915,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.190.915,00
4 Transferències corrents	1.418.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.418.000,00
5 Ingressos patrimonials	621.625,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	621.625,00
Ingressos corrents	***6.842.040,00***	***0,00***	***0,00***	***0,00***	***0,00***	***0,00***	***0,00***	***0,00***	***0,00***	***6.842.040,00***
6 Alienacions d'inversions	482.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	482.000,00
7 Transferències de capital	5.264.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5.264.000,00
8 Actius financers	1.315.927,00	7.357.991,39	0,00	503.051,78	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	9.176.970,17
9 Passius financers	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Ingressos de capital	***7.061.927,00***	***7.357.991,39***	***0,00***	***503.051,78***	***0,00***	***0,00***	***0,00***	***0,00***	***0,00***	***14.922.970,17***
Total Ingressos	**13.903.967,00**	**7.357.991,39**	**0,00**	**503.051,78**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**21.765.010,17**
1 Despeses de personal	3.825.981,00	69,00	0,00	0,00	15.004,40	0,00	0,00	0,00	0,00	3.841.054,40
2 Consum de béns corrents i serveis	3.414.332,00	386.071,71	0,00	0,00	0,00	77.707,94	-73.407,94	0,00	0,00	3.804.703,71
3 Despeses financeres	67.000,00	0,00	0,00	500,00	500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	68.000,00
4 Transferències corrents	664.250,00	21.916,46	0,00	0,00	0,00	0,00	-4.300,00	0,00	0,00	681.866,46
Despeses corrents	***7.971.563,00***	***408.057,17***	***0,00***	***500,00***	***15.504,40***	***77.707,94***	***-77.707,94***	***0,00***	***0,00***	***8.395.624,57***
6 Inversions reals	3.989.300,00	6.949.934,22	0,00	378.560,13	0,00	360.865,57	-360.865,57	0,00	0,00	11.317.794,35
7 Transferències de capital	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
8 Actius financers	1.713.104,00	0,00	0,00	94.725,25	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.807.829,25
9 Passius financers	230.000,00	0,00	0,00	13.762,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	243.762,00
Despeses de capital	***5.932.404,00***	***6.949.934,22***	***0,00***	***487.047,38***	***0,00***	***360.865,57***	***-360.865,57***	***0,00***	***0,00***	***13.369.385,60***
Total Despeses	**13.903.967,00**	**7.357.991,39**	**0,00**	**487.547,38**	**15.504,40**	**438.573,51**	**-438.573,51**	**0,00**	**0,00**	**21.765.010,17**

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 503.052 euros, i reconducció de crèdits de l'exercici 2020 per 7.357.991 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. Es preveia utilitzar com a font de finançament del pressupost inicial 1.315.927 euros del romanent de tresoreria.

El conjunt de les consignacions pressupostàries que es preveuen finançar amb romanent de tresoreria no afectat és de 9.176.970 euros quan aquest romanent era, al tancament de l'exercici 2020 segons càlculs del Tribunal de Comptes, de 8.903.449 euros.
Aquesta pràctica provoca un dèficit de les previsions pressupostàries definitives de 273.521 euros, i és contrari al principi d'equilibri que regula l'article 69.4 de la LFC.

2.2. Liquidació del pressupost

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

Capítol	Pressupost inicial	Final	Liquidat exercici	Diferència pressupost final i realitzat	Liquidat exercici anterior	Variació liquidat exercicis	% Variació liquidat exercicis	Cobrat
1 Impostos directes	911.500,00	911.500,00	896.477,46	15.022,54	2.160.389,77	-1.263.912,31	-58,50%	1.027.570,82
2 Impostos indirectes	700.000,00	700.000,00	1.505.983,95	-805.983,95	705.985,66	799.998,29	113,32%	993.725,92
3 Taxes i altres ingressos	3.190.915,00	3.190.915,00	3.030.145,85	160.769,15	3.901.124,32	-870.978,47	-22,33%	2.899.052,24
4 Transferències corrents	1.418.000,00	1.418.000,00	1.403.653,98	14.346,02	1.545.778,78	-142.124,80	-9,19%	1.403.653,98
5 Ingressos patrimonials	621.625,00	621.625,00	628.520,10	-6.895,10	2.177.116,37	-1.548.596,27	-71,13%	2.628.465,36
Ingressos corrents	***6.842.040,00***	***6.842.040,00***	***7.464.781,34***	***-622.741,34***	***10.490.394,90***	***-3.025.613,56***	***-28,84%***	***8.952.468,32***
6 Alienacions d'inversions	482.000,00	482.000,00	482.050,40	-50,40	482.050,40	0,00	0,00%	588.468,30
7 Transferències de capital	5.264.000,00	5.264.000,00	5.048.628,62	215.371,38	5.848.102,48	-799.473,86	-13,67%	5.048.628,62
8 Actius financers	1.315.927,00	9.176.970,17	0,00	9.176.970,17	0,00	0,00	0,00%	0,00
9 Passius financers	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00
Ingressos de capital	***7.061.927,00***	***14.922.970,17***	***5.530.679,02***	***9.392.291,15***	***6.330.152,88***	***-799.473,86***	***-12,63%***	***5.637.096,92***
Total pressupost ingressos	**13.903.967,00**	**21.765.010,17**	**12.995.460,36**	**8.769.549,81**	**16.820.547,78**	**-3.825.087,42**	**-22,74%**	**14.589.565,24**

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	3.825.981,00	3.841.054,40	3.539.046,57	302.007,83	3.342.306,72	196.739,85	5,89%	3.528.941,52
2 Consum de béns corrents i serveis	3.414.332,00	3.804.703,71	3.243.042,21	561.661,50	2.341.947,33	901.094,88	38,48%	2.943.048,22
3 Despeses financeres	67.000,00	68.000,00	64.964,25	3.035,75	73.426,87	-8.462,62	-11,53%	60.374,47
4 Transferències corrents	664.250,00	681.866,46	499.278,48	182.587,98	438.862,30	60.416,18	13,77%	485.791,62
Despeses corrents	***7.971.563,00***	***8.395.624,57***	***7.346.331,51***	***1.049.293,06***	***6.196.543,22***	***1.149.788,29***	**18,56%**	***7.018.155,83***
6 Inversions reals	3.989.300,00	11.317.794,35	7.206.725,97	4.111.068,38	5.552.214,26	1.654.511,71	29,80%	6.856.157,34
7 Transferències de capital	0,00	0,00	0,00	0,00	1.000.000,00	-1.000.000,00	100,00%	0,00
8 Actius financers	1.713.104,00	1.807.829,25	1.806.223,44	1.605,81	1.005.698,49	800.524,95	0,00%	1.753.450,44
9 Passius financers	230.000,00	243.762,00	243.761,77	0,23	236.730,96	7.030,81	2,97%	222.019,51
Despeses de capital	***5.932.404,00***	***13.369.385,60***	***9.256.711,18***	***4.112.674,42***	***7.794.643,71***	***1.462.067,47***	**18,76%**	***8.831.627,29***
Total pressupost despeses	**13.903.967,00**	**21.765.010,17**	**16.603.042,69**	**5.161.967,48**	**13.991.186,93**	**2.611.855,76**	**18,67%**	**15.849.783,12**

Font: Comú de Canillo
(Imports en euros)

Euros

Capítol	Pressupost inicial	Final	Liquidat exercici	% Liquidat / Pressupost final	Liquidat exercici anterior	Variació liquidat exercicis	% Variació liquidat exercicis
Ingressos corrents	6.842.040,00	6.842.040,00	7.464.781,34	109%	10.490.394,90	-3.025.613,56	-28,84%
Despeses de funcionament *	7.904.563,00	8.327.624,57	7.281.357,26	87%	6.123.113,35	1.158.250,91	18,92%
Ingressos de capital	5.746.000,00	5.746.000,00	5.530.679,02	96%	6.330.152,88	-799.473,86	-12,63%
Despeses de capital **	3.989.300,00	11.317.794,35	7.206.725,97	64%	6.552.215,26	654.511,71	9,99%
Superàvit o dèficit de gestió	**694.177,00**	**-7.057.378,92**	**-1.492.632,87**	**21%**	**4.145.217,17**	**-5.637.850,04**	**-136,01%**
Despeses financeres	67.000,00	68.000,00	64.964,25	96%	73.426,87	-8.462,62	-11,53%
Superàvit o dèficit de caixa	**627.177,00**	**-7.125.378,92**	**-1.557.597,12**	**22%**	**4.071.790,30**	**-5.629.387,42**	**-138,25%**
Actius financers (Ingressos)	1.315.927,00	9.176.970,17	0,00	0%	0,00	0,00	0,00%
Passius financers (Ingressos)	0,00	0,00	0,00	0%	0,00	0,00	0,00%
Actius financers (Despeses)	1.713.104,00	1.807.829,25	1.806.223,44	0%	1.005.698,49	800.524,95	0,00%
Passius financers (Despeses)	230.000,00	243.762,00	243.761,77	100%	236.730,96	7.030,81	2,97%
Variació d'actiu i passius financers	**-627.177,00**	**7.125.378,92**	**-2.049.985,21**	**-29%**	**-1.242.428,45**	**-807.555,76**	**65,00%**
Resultat pressupostari	**0,00**	**0,00**	**-3.607.582,33**	**100%**	**2.829.361,85**	**-6.436.943,18**	**-228%**

(*) Les despeses de funcionament inclouen Capítol 1, 2 i 4 (Despeses de personal, Consum de béns i serveis i Transferències corrents)
(**) Les despeses de capital inclouen Capítol 6, 7 (inversions reals i transferències corrents)

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 2021	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2021	(2) LIQUIDAT 2021	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
10	**Impostos directes sobre la residència**	**91.500,00**	**-**	**91.500,00**	**96.244,26**	**4.744,26**	**105,18%**
100	Foc i lloc	91.500,00	-	91.500,00	96.244,26	4.744,26	105,18%
11	**Sobre el capital**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**
115	Rendiments arrendataris	-	-	-	-	-	-
13	**Impostos directes sobre activitats**	**220.000,00**	**-**	**220.000,00**	**231.534,20**	**11.534,20**	**105,24%**
130	Comerç i indústria	220.000,00	-	220.000,00	231.534,20	11.534,20	105,24%
14	**Impostos directes sobre la construcció**	**600.000,00**	**-**	**600.000,00**	**568.699,00**	**-31.301,00**	**94,78%**
140	Impost de construcció	600.000,00	-	600.000,00	568.699,00	-31.301,00	94,78%
1	**Impostos directes**	**911.500,00**	**-**	**911.500,00**	**896.477,46**	**-15.022,54**	**98,35%**

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 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 2021	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2021	(2) LIQUIDAT 2021	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
20	**Impostos ind. sobre transmissions patrimonials**	**700.000,00**	**-**	**700.000,00**	**1.505.983,95**	**805.983,95**	**215,14%**
200	Dret de compra	700.000,00	-	700.000,00	1.505.983,95	805.983,95	215,14%
2	**Impostos indirectes**	**700.000,00**	**-**	**700.000,00**	**1.505.983,95**	**805.983,95**	**215,14%**

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 i altres ingressos**	**1.525.000,00**	**-**	**1.525.000,00**	**1.641.651,18**	**116.651,18**	**107,65%**
310	Taxes per prestacions de serveis generals	1.386.000,00	-	1.386.000,00	1.490.586,71	104.586,71	107,55%
311	Taxes sobre activitats econòmiques	7.000,00	-	7.000,00	9.480,15	2.480,15	135,43%
312	Taxes sobre la propietat immobiliària	132.000,00	-	132.000,00	141.584,32	9.584,32	107,26%
34	**Preus públics per prestacions de serveis**	**837.250,00**	**-**	**837.250,00**	**814.686,22**	**-22.563,78**	**97,31%**
340	Preus públics per serveis de caràcter general	837.250,00	-	837.250,00	814.686,22	-22.563,78	97,31%
35	**Preus públics ut. privativa aprov. dom.**	**265.000,00**	**-**	**265.000,00**	**282.217,77**	**17.217,77**	**106,50%**
350	Preus públics ut. privativa aprov. dom. Públic	15.000,00	-	15.000,00	11.127,24	-3.872,76	74,18%
352	Preus públics sobre la propietat immobiliària.	240.000,00	-	240.000,00	266.997,22	26.997,22	111,25%
353	Altres preus públics	10.000,00	-	10.000,00	4.093,31	-5.906,69	40,93%
39	**Altres ingressos**	**563.665,00**	**-**	**563.665,00**	**291.590,68**	**-272.074,32**	**51,73%**
391	Sancions	153.000,00	-	153.000,00	172.633,68	19.633,68	112,83%
392	Recàrrecs de constrenyiment	20.000,00	-	20.000,00	115,24	-19.884,76	0,58%
399	Altres ingressos diversos	390.665,00	-	390.665,00	118.841,76	-271.823,24	30,42%
3	**Taxes i altres ingressos**	**3.190.915,00**	**-**	**3.190.915,00**	**3.030.145,85**	**-160.769,15**	**94,96%**

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	**Transferències de l'Estat**	**1.418.000,00**	**-**	**1.418.000,00**	**1.403.653,98**	**-14.346,02**	**98,99%**
420	Transferències de l'Estat	1.418.000,00	-	1.418.000,00	1.403.653,98	-14.346,02	98,99%
4	**Transferències corrents**	**1.418.000,00**	**-**	**1.418.000,00**	**1.403.653,98**	**-14.346,02**	**98,99%**

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:

Descripió	Import 2021
Transferències de l'Estat (Llei qualificada)	1.262.157,16
Taxa tinença de vehicles	141.496,82
Total	**1.403.653,98**

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**	**500,00**	**-**	**500,00**	**-**	**-500,00**	**-**
520	Comptes bancaris	500,00	-	500,00	-	-500,00	-
53	**Dividends i participacions en beneficis**	**569.000,00**	**-**	**569.000,00**	**537.767,65**	**-31.232,35**	**94,51%**
536	Ingressos d'empreses parroquials	569.000,00	-	569.000,00	537.767,65	-31.232,35	94,51%
54	**Rendes de béns immobles**	**-**	**-**	**-**	**800,00**	**800,00**	**-**
540	Producte del lloguer de finques urbanes	-	-	-	800,00	800,00	-
55	**Productes de concessions i aprofitament**	**52.125,00**	**-**	**52.125,00**	**89.952,45**	**37.827,45**	**172,57%**
550	Concessions administratives	52.125,00	-	52.125,00	83.539,82	31.414,82	160,27%
580	Interessos de demora	-	-	-	6.412,63	6.412,63	-
5	**Ingressos patrimonials**	**621.625,00**	**-**	**621.625,00**	**628.520,10**	**6.895,10**	**101,11%**

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

2.2.6. Alienació d'inversions reals

El detall a 31 de desembre és el següent:

	ALIENACIÓ D'INVERSIONS REALS	PRESSUPOST INICIAL 2021	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2021	(2) LIQUIDAT 2021	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
61	**Alieneació 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 2021	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2021	(2) LIQUIDAT 2021	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
72	**Transferències de l'Estat**	**5.264.000,00**	**-**	**5.264.000,00**	**5.048.628,62**	**-215.371,38**	**95,91%**
720	Transferències de l'Estat	5.264.000,00	-	5.264.000,00	5.048.628,62	-215.371,38	95,91%
7	**Transferències de capital**	**5.264.000,00**	**-**	**5.264.000,00**	**5.048.628,62**	**-215.371,38**	**95,91%**

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

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

Descripció	Import
Transferències de Govern (Llei qualificada)	5.048.628,62
Total	**5.048.628,62**

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 6.310.786 euros.

2.2.8. Actius financers d'ingressos

Presenten el següent detall a 31 de desembre:

ACTIUS FINANCERS		PRESSUPOST INICIAL 2021	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2021	(2) LIQUIDAT 2021	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
87	**Romanent de tresoreria**	**1.315.927,00**	**7.861.043,17**	**9.176.970,17**	**-**	**-9.176.970,17**	**-**
870	Modificacions pressupostàries	1.315.927,00	7.861.043,17	9.176.970,17	-	-9.176.970,17	-
8	**Actius financers**	**1.315.927,00**	**7.861.043,17**	**9.176.970,17**	**-**	**-9.176.970,17**	**-**

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 2021	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2021	(2) LIQUIDAT 2021	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
10	**Despeses de gratificació**	**258.700,00**	**-**	**258.700,00**	**258.700,00**	**-**	**100,00%**
100	Despeses de gratificació	258.700,00	-	258.700,00	258.700,00	-	100,00%
11	**Personal fix**	**2.536.030,00**	**10.643,36**	**2.546.673,36**	**2.362.546,36**	**-184.127,00**	**92,77%**
110	Remuneracions bàsiques i altres personal fix	2.536.030,00	10.643,36	2.546.673,36	2.362.546,36	-184.127,00	92,77%
13	**Persona eventual**	**360.142,00**	**-**	**360.142,00**	**310.288,08**	**-49.853,92**	**86,16%**
130	Remuneracions bàsiques i altres personal eventual	360.142,00	-	360.142,00	310.288,08	-49.853,92	86,16%
14	**Altre personal**	**97.130,00**	**4.361,04**	**101.491,04**	**95.030,30**	**-6.460,74**	**93,63%**
140	Altre personal	97.130,00	4.361,04	101.491,04	95.030,30	-6.460,74	93,63%
16	**Despeses socials a càrrec de l'empleat**	**505.979,00**	**-**	**505.979,00**	**469.759,77**	**-36.219,23**	**92,84%**
160	Quotes Seguretat Social	505.979,00	-	505.979,00	469.759,77	-36.219,23	92,84%
16	**Quotes de prestació i despeses socials a càrrec de l'empleador**	**68.000,00**	**69,00**	**68.069,00**	**42.721,76**	**-25.347,24**	**62,76%**
163	Despeses socials	68.000,00	69,00	68.069,00	42.721,76	-25.347,24	62,76%
1	**Despeses de personal**	**3.825.981,00**	**15.073,40**	**3.841.054,40**	**3.539.046,27**	**-302.008,13**	**92,14%**

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 tingui d'un registre de personal.

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

Externalització de prestacions en favor dels empleats

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

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

Tanmateix la Junta de Govern va acordar no estendre la cobertura del complement de la CASS als en aquell moment anomenats agents de l'Administració de caràcter eventual encara que superin els 4 mesos d'antiguitat.
El cost de l'externalització d'aquestes prestacions és assumit pel Comú al 100%, ja que no utilitza cap mecanisme per finançar part d'aquest cost a través dels empleats beneficiaris. Aquest fet contravé l'article 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 2022 a 2030 de 468.676 euros. 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 2021	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2021	(2) LIQUIDAT 2021	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
20	**Lloguers**	**581.538,00**	**74.747,05**	**656.285,05**	**557.746,63**	**-98.538,42**	**84,99%**
200	Terrenys i béns naturals	488.638,00	-	488.638,00	472.810,83	-15.827,17	96,76%
202	Edificis i altres construccions	-	-	-	-	-	-
203	Maquinària, instal·lacions i utillatge	80.000,00	74.747,05	154.747,05	74.747,05	-80.000,00	48,30%
204	Material de transport	12.900,00	-	12.900,00	10.188,75	-2.711,25	78,98%
21	**Reparació, manteniment i conservació**	**685.000,00**	**133.935,16**	**818.935,16**	**693.470,25**	**-125.464,91**	**84,68%**
210	Rep. i cons. de terrenys i altres	10.000,00	2.409,91	12.409,91	12.234,60	-175,31	98,59%
212	Edificis i altres construccions	61.500,00	14.134,05	75.634,05	59.156,51	-16.477,54	78,21%
213	Maquinària, instal·lacions i equipaments	86.000,00	4.963,58	90.963,58	72.373,63	-18.589,95	79,56%
214	Material de transport	36.500,00	20.833,44	57.333,44	49.999,46	-7.333,98	87,21%
216	Equipaments informàtics	90.500,00	59.895,87	150.395,87	126.141,83	-24.254,04	83,87%
217	Béns destinats a l'ús general	353.500,00	19.930,28	373.430,28	334.203,54	-39.226,74	89,50%
219	Rep. i cons. d'altre immobilitzat	47.000,00	11.768,03	58.768,03	39.360,68	-19.407,35	66,98%
22	**Material, subministraments i altres**	**2.131.694,00**	**181.689,50**	**2.313.383,50**	**1.979.740,47**	**-333.643,03**	**85,58%**
220	Material d'oficina	20.100,00	5.144,58	25.244,58	21.242,54	-4.002,04	84,15%
221	Subministraments	480.800,00	22.553,69	503.353,69	459.868,42	-43.485,27	91,36%
222	Comunicacions	33.400,00	200,00	33.600,00	26.177,32	-7.422,68	77,91%
223	Transports	166.500,00	18.189,61	184.689,61	130.708,87	-53.980,74	70,77%
224	Primes d'assegurances	77.000,00	-	77.000,00	72.825,20	-4.174,80	94,58%
225	Tributs	3.000,00	-	3.000,00	2.960,00	-40,00	98,67%
226	Altres serveis	316.794,00	105.003,84	421.797,84	310.696,08	-111.101,76	73,66%
227	Treballs realitzats per altres empreses	991.100,00	30.597,78	1.021.697,78	913.200,56	-108.497,22	89,38%
229	Imprevistos o insuficiències	43.000,00	-	43.000,00	42.061,48	-938,52	97,82%
23	**Indemnitzacions per serveis**	**4.100,00**	**-**	**4.100,00**	**2.084,86**	**-2.015,14**	**50,85%**
231	Locomoció i desplaçament	4.100,00	-	4.100,00	2.084,86	-2.015,14	50,85%
24	**Nous serveis**	**12.000,00**	**-**	**12.000,00**	**10.000,00**	**-2.000,00**	**83,33%**
242	Nous serveis	12.000,00	-	12.000,00	10.000,00	-2.000,00	83,33%
2	**Consum de béns corrents i serveis**	**3.414.332,00**	**390.371,71**	**3.804.703,71**	**3.243.042,21**	**-561.661,50**	**85,24%**

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)
226000	Atencions protocol·làries	12.000,00	2.435,28	14.435,28	12.264,44	-2.170,84	84,96%
226100	Subscripció i abonament	129.794,00	51.539,59	181.333,59	111.878,31	-69.455,28	61,70%
226200	Tercera edat	130.000,00	40.603,66	170.603,66	152.026,07	-18.577,59	89,11%
226300	Activitats escolars	25.000,00	5.508,54	30.508,54	23.660,95	-6.847,59	77,56%
226420	Promoció de la parròquia	-	2.676,95	2.676,95	807,76	-1.869,19	30,17%
226470	Agermanament amb Arès	-	-	-	-	-	-
226490	Marxandatge	2.000,00	-	2.000,00	-	-2.000,00	-
226500	Activitats esportives	6.000,00	878,76	6.878,76	2.628,12	-4.250,64	38,21%
226600	Vacades i sanejaments	3.000,00	60,75	3.060,75	2.726,60	-334,15	89,08%
226800	Tercera edat	6.000,00	1.300,31	7.300,31	4.703,83	-2.596,48	64,43%
226850	Esdeveniments gent gran i benestar social	3.000,00	-	3.000,00	-	-3.000,00	-
226	**Altres serveis**	**316.794,00**	**105.003,84**	**421.797,84**	**310.696,08**	**-111.101,76**	**73,66%**

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

TREBALLS REALITZATS PER ALTRES EMPRESES		PRESSUPOST INICIAL 2021	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2021	(2) LIQUIDAT 2021	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
227100	Treta de neu	90.000,00	31.733,71	121.733,71	145.089,39	23.355,68	119,19%
227200	Control de plagues	7.500,00	2.084,64	9.584,64	9.583,97	-0,67	99,99%
227500	Recollida selectiva	450.000,00	-	450.000,00	432.069,80	-17.930,20	96,02%
227510	Recollida escombraries	-	-	-	-	-	-
227520	Manteniment de la deixalleria	18.000,00	-	18.000,00	18.298,92	298,92	101,66%
227600	Treballs realitzats per altres empreses	380.000,00	-3.220,57	376.779,43	268.377,07	-108.402,36	71,23%
227610	Treballs realitzats per altres empreses	1.000,00	-	1.000,00	1.067,42	67,42	106,74%
227900	Professionals externs	44.600,00	-	44.600,00	38.713,99	-5.886,01	86,80%
227	**Treballs realitzats per altres empreses**	**991.100,00**	**30.597,78**	**1.021.697,78**	**913.200,56**	**-108.497,22**	**89,38%**

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 148.297 euros 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 2021	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2021	(2) LIQUIDAT 2021	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
47	**A empreses privades**	**300.000,00**	**21.916,46**	**321.916,46**	**161.338,00**	**-160.578,46**	**50,12%**
472	A empreses privades	300.000,00	21.916,46	321.916,46	161.338,00	-160.578,46	50,12%
48	**A famílies i institucions sense ànim de lucre**	**364.250,00**	**-4.300,00**	**359.950,00**	**337.940,48**	**-22.009,52**	**93,89%**
482	A famílies i institucions sense ànim de lucre	364.250,00	-4.300,00	359.950,00	337.940,48	-22.009,52	93,89%
4	**Transferències corrents**	**664.250,00**	**17.616,46**	**681.866,46**	**499.278,48**	**-182.587,98**	**73,22%**

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 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 hi 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 2021	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2021	(2) LIQUIDAT 2021	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
60	**Inversions reals**	**2.055.500,00**	**6.721.708,12**	**8.777.208,12**	**6.600.377,42**	**-2.176.830,70**	**75,20%**
600	Terrenys	-	-	-	-	-	-
602	Edificis i altres construccions	155.000,00	1.943.312,99	2.098.312,99	1.677.947,52	-420.365,47	79,97%
603	Maquinària, instal·lacions i equipament	76.000,00	6.865,37	82.865,37	42.085,60	-40.779,77	50,79%
604	Material de transport	86.500,00	192.958,52	279.458,52	238.783,04	-40.675,48	85,44%
605	Mobiliari i estris	86.500,00	31.130,84	117.630,84	83.993,16	-33.637,68	71,40%
606	Equips per a processos d'informació	151.000,00	48.925,19	199.925,19	95.701,14	-104.224,05	47,87%
607	Béns destinats a l'ús general	1.300.000,00	4.424.858,84	5.724.858,84	4.333.740,72	-1.391.118,12	75,70%
608	Altre immobilitzat material	45.500,00	24.026,86	69.526,86	59.729,83	-9.797,03	85,91%
609	Estudis i projectes d'inversió	155.000,00	49.629,51	204.629,51	68.396,41	-136.233,10	33,42%
61	**Inversions de reposició**	**1.180.500,00**	**917.651,80**	**2.098.151,80**	**606.348,55**	**-1.491.803,25**	**28,90%**
612	Reposició edificis i altres construccions	198.000,00	398.274,68	596.274,68	126.028,73	-470.245,95	21,14%
613	Reposició maquinària, instal·lacions i equipament	64.000,00	23.203,91	87.203,91	21.982,50	-65.221,41	25,21%
615	Reposició mobiliari i estris	13.500,00	11.809,72	25.309,72	10.035,81	-15.273,91	39,65%
616	Reposició equipament informàtics	-	-	-	-	-	-
617	Reposició béns destinats a l'ús general	905.000,00	484.363,49	1.389.363,49	448.301,51	-941.061,98	32,27%
618	Reposició béns mobles	-	-	-	-	-	-
64	**Immobilitzat immaterial**	**73.300,00**	**-**	**73.300,00**	**-**	**-73.300,00**	**-**
640	Inversió comunicació	73.300,00	-	73.300,00	-	-73.300,00	-
67	**Eixamplemants**	**680.000,00**	**-310.865,57**	**369.134,43**	**-**	**-369.134,43**	**-**
670	Eixamplemants	680.000,00	-310.865,57	369.134,43	-	-369.134,43	-
6	**Inversions reals**	**3.989.300,00**	**7.328.494,35**	**11.317.794,35**	**7.206.725,97**	**-4.111.068,38**	**63,68%**

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	3.989.300	35,25%
Crèdits plurianuals	-	-
Crèdits reconduïts i modificacions de pressupost	7.328.494	64,75%
Total pressupost	**11.317.794**	**100,00%**
Crèdits liquidats	7.206.726	-
% execució	**63,68%**	**-**

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

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 2021	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2021	(2) LIQUIDAT 2021	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
84	**Constitució de dipòsits i fiances**	**13.904,00**	**54.466,00**	**68.370,00**	**66.764,19**	**-1.605,81**	**97,65%**
840	Constitució de dipòsits i fiances	13.904,00	54.466,00	68.370,00	66.764,19	-1.605,81	97,65%
85	**Adquisició d'accions dins del sector**	**1.699.200,00**	**-**	**1.699.200,00**	**1.699.200,00**	**-**	**100,00%**
850	Adquisició d'accions dins del sector	1.699.200,00	-	1.699.200,00	1.699.200,00	-	100,00%
86	**Accions SETAP**	**-**	**40.259,25**	**40.259,25**	**40.259,25**	**-**	**100,00%**
860	Accions SETAP	-	40.259,25	40.259,25	40.259,25	-	100,00%
8	**Actius financers**	**1.713.104,00**	**94.725,25**	**1.807.829,25**	**1.806.223,44**	**-1.605,81**	**99,91%**

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 19.2 de la LSEPF requereix dels comuns que dotin anualment el compte de compensació constituït pel Govern en un 0,50% 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. Estats financers

Estat de situació financera

Estat de situació financera a 31 de desembre de 2021

ACTIUS	Notes	31/12/2021	01/01/2021	31/12/2020
Actius corrents		**11.451.467,47**	**14.771.931,08**	**14.771.931,08**
Efectius i equivalents a l'efectiu	4	4.953.881,05	8.189.652,39	8.189.652,39
Actius financers	5	588.468,40	482.050,55	482.050,55
Comptes a cobrar de transaccions amb contraprestació	6	5.151.203,88	5.594.614,01	5.594.614,01
Comptes a cobrar de transaccions sense contraprestació	6	757.914,14	505.614,13	505.614,13
Inventaris		0,00	0,00	0,00
Pagaments anticipats		0,00	0,00	0,00
Actius en estat de venda		0,00	0,00	0,00
Actius no corrents		**123.672.397,71**	**117.306.985,12**	**117.306.985,12**
Actius financers	5	16.901.136,29	16.089.013,49	16.089.013,49
Propietats d'inversió		1.670.508,96	0,00	110.000,00
Propietat, planta i equipament		104.658.794,40	100.763.200,05	100.653.200,05
Actius intangibles		441.958,06	454.771,58	454.771,58
Actius totals		**135.123.865,18**	**132.078.916,20**	**132.078.916,20**

PASSIUS	Notes	31/12/2021	01/01/2021	31/12/2020
Passius corrents		**1.951.193,34**	**2.403.729,20**	**2.403.729,20**
Comptes a pagar	7	1.046.973,20	917.793,75	917.793,75
Passius financers	8	904.220,14	1.485.935,45	1.485.935,45
Provisions a curt termini		0,00	0,00	0,00
Cobraments anticipats		0,00	0,00	0,00
Passius no corrents		**2.896.945,78**	**2.332.121,20**	**2.433.076,68**
Passius financers	8	2.896.945,78	2.332.121,20	2.332.121,20
Provisions a llarg termini		0,00	0,00	100.955,48
Passius totals		**4.848.139,12**	**4.735.850,40**	**4.836.805,88**

ACTIUS NETS/PATRIMONI	Notes	31/12/2021	01/01/2021	31/12/2020
Patrimoni		91.010.994,43	91.010.994,43	61.385.721,52
Reserves		0,00	0,00	0,00
Resultats d'exercicis anteriors		36.136.092,03	28.252.788,76	57.878.061,67
Resultat de l'exercici		1.207.985,53	6.158.628,54	6.158.628,54
Interessos minoritaris		0,00	0,00	0,00
Subvencions i ajustos per canvi de valor		1.920.654,07	1.920.654,07	1.819.698,59
Total actius nets/patrimoni		**130.275.726,06**	**127.343.065,80**	**127.242.110,32**
Total passiu i patrimoni		**135.123.865,18**	**132.078.916,20**	**132.078.916,20**

Font: Comú de Canillo
(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	9	2.471.783,52	2.914.705,75
Quotes, multes, penalitzacions i llicències	9	1.716.694,25	2.417.262,20
Transferències d'altres entitats governamentals	9	6.310.785,78	7.310.128,10
Taxes i ingressos per transaccions amb contraprestació	10	1.115.505,05	978.687,84
Ingressos financers	10	544.228,87	2.038.606,64
Altres ingressos	10	455.432,62	592.358,34
Ingressos totals		**12.614.430,09**	**16.251.748,87**
Despeses			
Sous, salaris i beneficis als treballadors	11	(3.539.046,57)	(3.342.306,72)
Subvencions i altres pagaments per transferències	12	(566.042,67)	(1.438.862,30)
Subministraments i material pel consum	13	(1.064.870,19)	(870.521,85)
Altres despeses de gestió ordinària	14	(2.263.771,73)	(1.362.846,27)
Despeses de depreciació i amortització		(3.252.297,63)	(2.877.752,06)
Deteriorament		(320.873,10)	0,00
Despeses financeres		(64.942,54)	(73.225,98)
Altres despeses		(334.600,13)	(127.605,15)
Despeses totals		**(11.406.444,56)**	**(10.093.120,33)**
Participació en resultat positiu (estalvi) d'associades		0,00	0,00
Resultat (estalvi o desestalvi) del període		**1.207.985,53**	**6.158.628,54**
Atribuïble a:			
Propietaris de l'entitat controladora		0,00	0,00
Interessos minoritaris		0,00	0,00
		1.207.985,53	**6.158.628,54**

Font: Comú de Canillo
(Imports en euros)

Conciliació entre el resultat econòmic patrimonial i el resultat comptable

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

Capítol	Liquidació pressupost	Comptabilitat	Diferència
INGRESSOS (drets liquidats)	**12.995.092,26**	**12.614.430,09**	**380.662,17**
Impostos directes	896.477,46	898.002,62	(1.525,16)
Impostos indirectes	1.505.983,95	1.573.780,90	(67.796,95)
Taxes i altres ingressos	3.029.777,75	3.287.631,92	(257.854,17)
Transferències corrents	1.403.653,98	6.310.785,78	(4.907.131,80)
Transferències de capital	5.048.628,62	0,00	5.048.628,62
Ingressos patrimonials	628.520,10	0,00	628.520,10
Venda d'inversions reals	482.050,40	0,00	482.050,40
Actius financers	0,00	544.228,87	(544.228,87)
Passius financers	0,00	0,00	0,00
DESPESES (oblig. Liquidades)	**16.603.042,69**	**11.406.444,56**	**5.196.598,13**
Despeses de personal	3.539.046,57	3.539.046,57	0,00
Consum de béns corrents i serveis	3.243.042,21	3.984.115,15	(741.072,94)
Despeses financeres	64.964,25	64.942,54	21,71
Transferències corrents	499.278,48	0,00	499.278,48
Inversions reals	7.206.725,97	3.252.297,63	3.954.428,34
Transferències de capital	0,00	566.042,67	(566.042,67)
Actius financers	1.806.223,44	0,00	1.806.223,44
Passius financers	243.761,77	0,00	243.761,77
RESULTAT	**(3.607.950,43)**	**1.207.985,53**	**(4.815.935,96)**

AJUSTOS RESULTAT COMPTABLE	
RESULTAT COMPTABLE	**1.207.985,53**
Altes/Baixes d'immobilitzat	(7.206.725,97)
Altes/Baixes d'actius financers	-741.072,94
Altes/Baixes de passius financers	-243.761,77
Deterioraments/Reversions	1.883.824,92
Amortitzacions	3.252.297,63
Provisions	320.873,10
Altres casuístiques	334.600,13
RESULTAT AJUSTAT	**3.607.950,43**

Font: Comú de Canillo
(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.

Veure nota 1.5.

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

Estats financers consolidats

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

Manca d'informació en la liquidació de comptes presentada

La liquidació de comptes del Comú no presenta la gestió comptable de tresoreria ni la gestió comptable del patrimoni, tal i com estableix l'article 97 lletres c i d, de la LFC. Tampoc es presenta l'estat de fluxos d'efectiu que requereix la NICSP 2.

2.3.1. Efectius i equivalents a l'efectiu

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

Euros

Efectiu i equivalents	31/12/2021	31/12/2020
Corrent	**4.953.881,05**	**8.189.652,39**
Caixa	14.682,63	156.662,57
Banc	4.939.198,42	9.745.263,60
Avals	0,00	(1.712.273,78)
Dipòsits a cur termini (Bancs)	0,00	0,00
Total	**4.953.881,05**	**8.189.652,39**

Font: Comú de Canillo
(Imports en euros)

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

Descripció	Saldo a 31/12/2021	Saldo a 31/12/2020	Variació
Caixa	14.683	156.663	-141.980
Banc Sabadell d'Andorra	441.913	1.017.808	-575.895
Crèdit Andorrà	1.472.062	2.611.341	-1.139.279
Morabanc	688.634	407.335	281.299
Andbank	306.696	723.951	-417.255
Cybertargeta - Crèdit Andorrà	142	142	-
Cybertargeta - Crèdit Andorrà	3.389	3.389	-
Vallbanc	2.080.900	1.614.029	466.871
Paypal	7.213	7.111	102
Moviments tresoreria	-61.751	1.647.883	-1.709.634
Total	**4.953.881**	**8.189.652**	**-3.235.771**

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

Veure nota 2.3.

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

Mitjans de pagament

Durant els treballs de fiscalització s'ha constatat que el Comú, com la majoria dels ens, es troba confrontat amb la necessitat d'utilitzar, per a cert tipus de despeses, modalitats de pagament no expressament contemplades dins la normativa aplicable (targetes de crèdit, pagament digital a través de xarxes de comunicació...) aplicant procediments de regularització a posteriori que no s'ajusten estrictament a la seqüència prevista 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 (corrents)

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

Descripció	Saldo a 31/12/2021	Saldo a 31/12/2020	Variació
Crèdits a c/t per alienació d'immobilitzat	588.468,40	482.050,55	106.417,85
Total	**588.468,40**	**482.050,55**	**106.417,85**

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

2.3.3. Comptes a cobrar

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

Comptes a cobrar	Euros 31/12/2021	01/01/2021
Deteriorament de valor de crèdits	**(682.734,06)**	**(361.860,96)**
Operacions de gestió	(682.734,06)	(361.860,96)
Deutors per drets reconeguts. Pressupost d'ingressos corrent.	**4.336.625,86**	**4.815.949,47**
Operacions de gestió	4.336.625,86	4.815.949,47
Deutors per drets reconeguts. Pressupostos d'ingressos tancats.	**1.891.844,47**	**1.891.844,47**
Drets anul·lats de pressupost corrent	**(20.155,43)**	**(8.894,87)**
Drets anul·lats de pressupost tancats	**(1.084.112,08)**	**(1.084.112,08)**
Devolució d'ingressos	**19.855,10**	**8.594,54**
Formalització d'ingressos no pressupostaris	**(220.174,48)**	**(117.476,90)**
Altres deutors no pressupostaris	**904.339,62**	**444.447,45**
Pagaments pendents d'aplicació.	**5.714,88**	**6.122,89**
Total	**5.151.203,88**	**5.594.614,01**

Comptes a cobrar sense contraprestació	Euros 31/12/2021	01/01/2021
Deutors per IGI repercutit	**2.656,69**	**0,00**
Tresor públic IGI suportat	**755.257,45**	**505.614,13**
Total	**757.914,14**	**505.614,13**

Font: Comú de Canillo
(Imports en euros)

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

Deficiències comptables dels saldos de comptes a cobrar

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

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

2.3.4. Actius financers no corrents

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

Descripció	Saldo a 31/12/2020	Altes	Baixes	Traspassos	Saldo a 31/12/2021
Participacions a ll/t en entitats de dret públic	-	-	-	19.006.694,95	19.006.694,95
Participacions a ll/t en societats controlades	-	40.259,25	-	-40.259,25	-
IFP en capital empreses públiques	17.267.235,70	1.699.200,00	-	-18.966.435,70	-
Crèdits a ll/t per alienació d'immobilitzat	482.050,45	-	-	-482.050,45	-
Fiances i dipòsits constituïts a ll/t	580.021,49	-	-445.286,00	-	134.735,49
Det. de valor de participacions a ll/t en societats	-	-	-	-2.240.294,15	-2.240.294,15
Provisió per depr. de valors negociables a ll/t	-2.240.294,15	-	-	2.240.294,15	-
Total	**16.089.013,49**	**1.739.459,25**	**-445.286,00**	**-482.050,45**	**16.901.136,29**

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

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

Entitat	% participació	Import participació
Palau de Gel d'Andorra, SAU	100,00%	68.905,85
SETAP 365, SA	40,24%	16.697.494,95
Total		**16.766.400,80**

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 Canillo ha aportat el 50,11% de les accions de la societat Esports de Neu Soldeu-Incles, SA.

La participació del Comú en la referida societat és del 40,24% del seu capital social.

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

Inversió financera donada de baixa

Durant l'exercici 2014 el Comú va regularitzar els imports reflectits en les seves inversions financeres. D'entre aquestes regularitzacions s'observa la baixa de la participació del Comú en la societat Semtee 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 2021

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.

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 2021	1.836.700,00
Any 2020	412.500,00
Any 2019	555.000,00
Any 2018	655.869,09
Any 2017	552.864,79
Total	4.012.933,88

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

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

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

2.3.5. Propietat, planta i equipament

Tal i com s'indica en el punt 1.5, el propi Comú informa en la seva memòria que: "*Cal fer esment que els epígrafs "actius no corrents" i "Patrimoni" degut a la implantació de les NICSP no reflexen els saldos reals. El Comú pren el compromís de realitzar els corresponents ajustaments per tal de poder-lo ajustar degudament de cara al tancament del 1 de gener de 2022. La resta de partides dels diferents estats son comparatives. A les notes 7,8, i 9 corresponents a "actius no corrents" no es detalla el moviment en la present memòria donada la situació anterior*".

Aquest fet comporta que no ens puguem pronunciar sobre la raonabilitat de les dades que figuren en els estats financers.

Així mateix, tal i com s'indica en el punt 2.3 l'entitat no ha presentat la gestió comptable del patrimoni que li requereix l'article 97 d) de la LFC.

2.3.6. Comptes a pagar

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

Comptes per pagar amb contraprestació	Euros 31/12/2021	01/01/2021
Creditors per obligacions reconegudes. Pressupost de despeses corrent	**(217.137,49)**	**(456.299,55)**
Operacions de gestió	(217.137,49)	(456.299,55)
Creditors per obligacions reconegudes. Pressupostos de despeses tancades	**(47.696,28)**	**(47.696,28)**
Creditors per devolució d'ingressos i altres minoracions	**4.349,01**	**2.758,71**
Altres creditors no pressupostaris	**(774.531,58)**	**(406.286,65)**
Total	**(1.035.016,34)**	**(907.523,77)**

Font: Comú de Canillo
(Imports en euros)

Comptes per pagar	Euros 31/12/2021	01/01/2021
Tresor públic IGI repercutit	**(11.956,86)**	**(10.269,98)**
Total	**(11.956,86)**	**(10.269,98)**

Font: Comú de Canillo
(Imports en euros)

2.3.7. 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	**Despeses financeres de préstecs**	**56.000,00**	**-**	**56.000,00**	**55.019,99**	**-980,01**	**98,25%**
310	Interessos de préstecs	56.000,00	-	56.000,00	55.019,99	-980,01	98,25%
33	**Despeses financeres de comptes corrents**	**2.000,00**	**-**	**2.000,00**	**158,16**	**-1.841,84**	**7,91%**
330	Interessos de comptes corrents	2.000,00	-	2.000,00	158,16	-1.841,84	7,91%
34	**De dipòsits, fiances i altres**	**9.000,00**	**1.000,00**	**10.000,00**	**9.786,10**	**-213,90**	**97,86%**
349	Altres despeses financeres	9.000,00	1.000,00	10.000,00	9.786,10	-213,90	97,86%
3	**Despeses financeres**	**67.000,00**	**1.000,00**	**68.000,00**	**64.964,25**	**-3.035,75**	**95,54%**

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**	**230.000,00**	**13.762,00**	**243.762,00**	**243.761,77**	**-0,23**	**100,00%**
913	Amortització de préstecs	230.000,00	13.762,00	243.762,00	243.761,77	-0,23	100,00%
9	**Passius financers**	**230.000,00**	**13.762,00**	**243.762,00**	**243.761,77**	**-0,23**	**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:

Detall de l'endeutament comunal a 31 de desembre de l'exercici 2021 i 2020 segons la Llei de Finances Comunals:

Endeutament comunal consolidat	*Saldo a 31/12/2021* Total	*Saldo a 31/12/2020* Total
Ingressos liquidats Comú anys anteriors (mitja 2018, 2019, 2020)	15.344.023,00	14.795.041,00
Capítol 9 d'ingressos		0,00
Capítol 6 Venda patrimoni	(482.050,00)	(482.050,00)
Total base de càlcul	**14.861.973,00**	**14.312.991,00**
Endeutament Comú ll/t	1.696.600,00	1.918.620,00
Endeutament Comú c/t	0,00	0,00
Endeutament ENSISA ll/t (50,11%)	22.578.882,00	7.022.252,00
Endeutament ENSISA c/t (50,11%)	0,00	0,00
Endeutament NEVASA ll/t (25,06%)	0,00	0,00
Endeutament NEVASA c/t (25,06%)	0,00	297.662,00
Endeutament PGA ll/t (100%)	11.220,00	30.078,00
Endeutament PGA c/t (100%)	20.408,00	18.392,00
Endeutament total	**24.307.110,00**	**9.287.004,00**
% sobre base de càlcul (màx. 200% ingressos)	**164%**	**81%**
Capítol 3 despeses Comú	64.964,00	73.427,00
Capítol 9 despeses Comú	243.762,00	236.731,00
Amortització préstec ENSISA (50,11%)	747.947,87	728.514,00
Despeses financeres ENSISA (50,11%)	365.901,22	290.065,00
Amortització préstec NEVASA (25,06%)	297.662,18	0,00
Despeses financeres NEVASA (25,06%)	6.901,77	3.779,00
Amortització préstec PGA (100%)	18.858,00	7.530,00
Despeses financeres PGA (100%)	1.020,00	2.731,00
Càrrega financera	**1.747.017,04**	**1.342.777,00**
% sobre base de càlcul (màx. 20% ingressos)	**12%**	**9%**
Endeutament Comú c/t	0,00	0,00
Endeutament ENSISA c/t (50,11%)	0,00	2.320.114,00
Endeutament NEVASA c/t (25,06%)	0,00	297.662,00
Endeutament PGA c/t (100%)	20.408,00	18.392,00
Endeutament a curt termini	**20.408,00**	**2.636.168,00**
% sobre base de càlcul (màx. 40% ingressos)	**0,00**	**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 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 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 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	14.528.219	14.655.437	16.820.548
- Capítol IX Passius financers (ingressos)	-	-	-
- Capítol VI Alienació d'inversions reals	-482.050	-482.050	-482.050
Ajustaments	-353.093	6.364	-15.141
Total	13.693.076	14.179.751	16.323.357
Mitjana base de càlcul	**14.732.061**		

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	***14.732.061***	***14.732.061***	
Endeutament bancari del Comú	1.696.601	2.696.601	
Endeutament entitats participades	19.579.953	20.541.626	
Endeutament total	**21.276.554**	**23.238.227**	
% sobre base de càlcul	**144,42%**	**157,74%**	**Màxim 200%**
Càrrega financera del Comú	299.054	299.054	
Càrrega financera entitats participades	1.264.675	1.264.675	
Càrrega financera total	**1.563.729**	**1.563.729**	
% sobre base de càlcul	**10,61%**	**10,61%**	**Màxim 20%**
Endeutament a curt termini del Comú	-	1.000.000	
Endeutament a curt termini entitats participades	1.877.308	2.838.981	
Endeutament a curt termini	**1.877.308**	**3.838.981**	
% sobre base de càlcul	**12,74%**	**26,06%**	**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	1.696.601	1.696.601
- Comptabilitzat a llarg termini	1.423.675	1.423.675
- Comptabilitzat a curt termini	272.926	272.926
Endeutament del Comú a curt termini	-	1.000.000
Endeutament d'ENSISA a llarg termini a 30/04/21 (40,11%)	14.962.760	14.962.760
- Comptabilitzat a llarg termini	14.364.087	14.364.087
- Comptabilitzat a curt termini	598.673	598.673
Endeutament d'ENSISA a curt termini a 30/04/21 (40,11%)	-	-
Endeutament d'EMAP, SA a llarg termini (40,23%)	1.896.056	1.896.056
- Comptabilitzat a llarg termini	1.755.825	1.755.825
- Comptabilitzat a curt termini	140.231	140.231
Endeutament d'EMAP, SA a curt termini (40,23%)	1.877.308	2.324.324
Proveïdors d'immobilitzat d'EMAP, SA (40,23%)	805.034	805.034
Endeutament de NEVASA a llarg termini a 31/05/21 (19,05%)	-	-
- Comptabilitzat a llarg termini	-	-
- Comptabilitzat a curt termini	-	-
Endeutament de NEVASA a curt termini a 31/05/21 (19,05%)	-	514.657
Endeutament de VALLNORD, SA a llarg termini (26,82%)	-	-
- Comptabilitzat a llarg termini	-	-
- Comptabilitzat a curt termini	-	-
Endeutament de VALLNORD, SA a curt termini (26,82%)	-	-
Proveïdors d'immobilitzat de VALLNORD, SA (26,82)%	8.717	8.717
Endeutament del Complex Esportiu i Social del Palau de Gel d'Andorra, SAU a llarg termini (100%)	30.078	30.078
- Comptabilitzat a llarg termini	11.220	11.220
- Comptabilitzat a curt termini	18.858	18.858
Endeutament del Complex Esportiu i Social del Palau de Gel d'Andorra, SAU a curt termini (100%)	-	-
Total endeutament	**21.276.554**	**23.238.227**
Comú, capítol 3 liquidació despeses interessos préstecs i comptes	55.941	55.941
Comú, capítol 9 liquidació despeses préstecs	243.113	243.113
Despeses financeres d'ENSISA a 30/04/21 (40,11%)	259.432	259.432
Amortització préstecs d'ENSISA a 30/04/21 (40,11%)	583.145	583.145
Despeses financeres d'EMAP,SA (40,23%)	73.630	73.630
Amortització préstecs d'EMAP, SA (40,23%)	125.049	125.049
Quotes d'arrendament financer d'equips d'EMAP, SA (40,23%)	199.983	199.983
Despeses financeres de NEVASA a 31/05/21 (19,05%)	-	-
Amortització préstecs de NEVASA a 31/05/21 (19,05%)	-	-
Despeses financeres de VALLNORD, SA (26,82%)	-	-
Amortització préstecs de VALLNORD, SA (26,82%)	-	-
Amortització proveïdors d'immobilitzat de VALLNORD, SA (26,82%)	4.023	4.023
Despeses financeres del Complex Esportiu i Social del Palau de Gel d'Andorra, SAU (100%)	1.020	1.020
Amortització préstecs del Complex Esportiu i Social del Palau de Gel d'Andorra, SAU (100%)	18.393	18.393
Total càrrega financera	**1.563.729**	**1.563.729**
Endeutament del Comú a curt termini	-	1.000.000
Endeutament d'ENSISA a curt termini a 30/04/21 (40,11%)	-	-
Endeutament d'EMAP, SA a curt termini (40,23%)	1.877.308	2.324.324
Endeutament de NEVASA a curt termini a 31/05/21 (19,05%)	-	514.657
Endeutament de VALLNORD, SA a curt termini (26,82%)	-	-
Endeutament del Complex Esportiu i Social del Palau de Gel d'Andorra, SAU a curt termini (100%)	-	-
Total endeutament a curt termini	**1.877.308**	**3.838.981**

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 4.524 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 21.742 euros. Aquests imports obeeixen a periodificacions enregistrades a 31 de desembre de 2021 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 superior en 3.030.555 euros, prenent com a base els imports disposats i superior en 1.068.883 euros si es compara amb les quantitats formalitzades; la càrrega financera és superior en 183.288 euros a la que resultaria d'aplicar els conceptes previstos en la LFC i l'endeutament a curt termini inferior en 1.856.900 euros prenent com a base els imports disposats i inferior en 3.818.573 euros si es compara amb les quantitats formalitzades.

Aquestes diferències són degudes, 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 ENSISA i NEVASA; i al fet que, derivat de la constitució indicada, el Comú adquireix participació indirecta en la societat EMAP, SA, en haver estimat un endeutament d'ENSISA superior a l'informat en els comptes anuals, i a que el Comú no elabora els càlculs de l'endeutament d'acord amb els imports formalitzats.

2.3.8. Actius nets/patrimoni

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

	Capital	Reserves	Subvencion per canvis de valor	Resultats d'exercicis anteriors	Resultat de l'exercici	Total	Interessos minoritaris	Total actius nets/ patrimoni
Saldo a 31 de desembre de 2019	61.385.721,52	0,00	1.819.698,59	0,00	4.311.441,01	67.516.861,12	0,00	67.516.861,12
Canvis en politiques comptables	0,00	0,00	100.955,48	57.878.061,67	0,00	57.979.017,15	0,00	57.979.017,15
Saldo reexpressat	**61.385.721,52**	**0,00**	**1.920.654,07**	**57.878.061,67**	**4.311.441,01**	**125.495.878,27**	**0,00**	**125.495.878,27**
Canvis en els actius nets/patrimoni per al 2020	**29.625.272,91**	**0,00**	**0,00**	**(29.625.272,91)**	**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 dinversions	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altres	29.625.272,91	0,00	0,00	(29.625.272,91)	0,00	0,00	0,00	0,00
Ingressos nets reconeguts directament en els actius nets/patrimoni	0,00	0,00	0,00	0,00	(4.311.441,01)	(4.311.441,01)	0,00	(4.311.441,01)
Resultat positiu (estalvi) del període	0,00	0,00	0,00	0,00	6.158.628,54	6.158.628,54	0,00	6.158.628,54
Ingressos i despeses totals reconeguts durant el període	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**1.847.187,53**	**1.847.187,53**	**0,00**	**1.847.187,53**
Saldo a 31 de desembre de 2020 difent	**91.010.994,43**	**0,00**	**1.920.654,07**	**28.252.788,76**	**6.158.628,54**	**127.343.065,80**	**0,00**	**127.343.065,80**
Saldo a 31 de desembre de 2020 anticipat	**91.010.994,43**	**0,00**	**1.920.654,07**	**28.252.788,76**	**6.158.628,54**	**127.343.065,80**	**0,00**	**127.343.065,80**
Canvis en els actius nets/patrimoni per al 2021	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
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 dinversions	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altres	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Ingressos nets reconeguts directament en els actius nets/patrimoni	0,00	0,00	0,00	7.883.303,27	(6.158.628,54)	1.724.674,73	0,00	1.724.674,73
Resultat negatiu (decostalv) del període	0,00	0,00	0,00	0,00	1.207.985,53	1.207.985,53	0,00	1.207.985,53
Ingressos i despeses totals reconeguts durant el període	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**7.883.303,27**	**(4.950.643,01)**	**2.932.660,26**	**0,00**	**2.932.660,26**
Saldo a 31 de desembre de 2021	**91.010.994,43**	**0,00**	**1.920.654,07**	**36.136.092,03**	**1.207.985,53**	**130.275.726,06**	**0,00**	**130.275.726,06**

Font: Comú de Canillo
(Imports en euros)

Veure nota 1.5.

2.3.9. Altres ingressos

El quadre dels altres ingressos és el següent:

Altres ingressos	Euros 2021	2020
Ingressos per arrendaments	206.797,78	172.446,93
Ingressos excepcionals	0,11	36,00
Altres ingressos	248.634,73	419.875,41
Total	**455.432,62**	**592.358,34**

2.4. Romanent de tresoreria

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

	Conceptes	2021	2020
1	**(+) Drets pendents de cobrament**	**6.009.552,27**	**6.100.228,14**
	(+) del pressupost corrent	4.336.325,53	4.815.649,14
	(+) de pressupostos tancats	807.732,39	807.732,39
	(+) d'operacions no pressupostàries	1.467.649,26	832.584,68
	(-) de cobrament dubtós	(682.734,06)	(361.860,96)
	(-) drets cobrats pendents d'aplicació definitiva	80.579,15	6.122,89
2	**(-) Obligacions pendents de pagament**	**1.055.671,22**	**2.159.967,43**
	(+) del pressupost corrent	221.486,50	453.540,84
	(+) de pressupostos tancats	47.696,28	47.696,28
	(+) d'operacions no pressupostàries	786.488,44	1.658.730,31
	(-) drets cobrats pendents d'aplicació definitiva	0,00	0,00
3	**(+) Fons líquids**	**4.953.881,05**	**8.189.652,39**
I	**Romanent de tresoreria afectat**	2.706.631,07	801.431,45
II	**Romanent de tresoreria no afectat**	7.201.131,03	11.376.229,19
III	**Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(I+II)**	**9.907.762,10**	**12.129.913,10**

Font: Comú de Canillo
(Imports en euros)

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

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

El romanent de tresoreria al qual es refereix l'article 82 de la LFC, rep la denominació de romanent de tresoreria no afectat per a diferenciar-lo de l'anomenat romanent afectat, el qual es composa per aquell saldo pressupostari que és fruit d'haver liquidat

uns ingressos pressupostaris de caire finalista que al tancament de l'exercici resten pendents d'aplicació a la finalitat que va motivar la seva percepció.

El Comú presenta sota la rúbrica de romanent de tresoreria afectat l'import de 2.706.631 euros corresponent, a les quantitats recaptades en concepte de cessió obligatòria del POUP, segons el següent detall:

Concepte	Import
Ingressos provinents del POUP 2007	387.678,36
Ingressos provinents del POUP 2008	441.119,85
Ingressos provinents del POUP 2009	157.094,99
Ingressos provinents del POUP 2010	22.476,48
Ingressos provinents del POUP 2011	188.551,09
Ingressos provinents del POUP 2012	227,96
Ingressos provinents del POUP 2013	281.339,86
Ingressos provinents del POUP 2014	7.926,57
Ingressos provinents del POUP 2015	73.112,97
Ingressos provinents del POUP 2016	15.299,54
Ingressos provinents del POUP 2018	157.476,61
Ingressos provinents del POUP 2019	174.993,00
Ingressos provinents del POUP 2020	733.846,06
Ingressos provinents del POUP 2021	65.487,73
TOTAL ROMANENT DE TRESORERIA AFECTAT	**2.706.631,07**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en 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.

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 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 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, 18.000.000 euros.
- En relació a l'objectiu de la despesa corrent o de funcionament, una taxa de creixement positiva del 5,0%.

El Tribunal de Comptes, l'11 de març de 2021, va informar desfavorablement 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 del 3 de març de 2021, va aprovar la revisió del marc pressupostari del Comú de Canillo 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 157.74%, 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 14.553.057 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 18,9%, 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 els seus continguts 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.

En relació al compliment dels aspectes formals de la Llei, el Comú no va retre l'informe trimestral sobre l'execució del pressupost 2021 corresponent al quart trimestre, al qual l'obliga l'article 21.2 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 17 de juny de 2022.

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 del Comú es formulen les següents observacions:

- El Comú no disposa d'eines d'informació i seguiment suficientment centralitzades i relacionades amb la planificació, execució i avaluació de les inversions.
- No consta que s'analitzi l'adequació del finançament a la inversió que es projecta.

- No s'observen ordres o disposicions que s'hagin dictat com a mesura correctiva que derivin directament de desviacions de costos i de terminis que s'hagin produït.
- No disposa d'estudis organitzatius que justifiquin les plantilles de personal, les seves funcions i les corresponents retribucions.
- No es disposa d'un sistema eficaç de comptabilitat de costos dels serveis i activitats que es presten que aportin informació suficient per a la presa de decisions en relació als objectius d'economia i eficiència.
- No disposa, de forma generalitzada, d'eines (indicadors) per conèixer amb suficient detall el cost dels serveis que presten i l'assoliment dels objectius previstos.

Polítiques i pràctiques mediambientals

Les polítiques que duen a terme les administracions públiques poden tenir impacte en el medi ambient el qual, als efectes de l'abast de la fiscalització del Tribunal, pot comportar la necessitat d'introduir en els comptes que es reten, costos, passius o provisions per atendre a les contingències derivades de les seves actuacions o poden comportar la desvalorització de béns i altres actius del Comú.

Igualment, en el marc de l'avaluació del compliment de les normes que li són d'aplicació, pertoca al Tribunal conèixer i analitzar les iniciatives per a prevenir, minorar o pal·liar els efectes mediambientals de les seves activitats.
En aquest sentit, el Comú, atenent a les competències legalment atribuïdes que gestiona, desenvolupa activitats que poden tenir efectes rellevants sobre el medi ambient.

De la informació analitzada s'ha observat l'existència de compromisos, plans, programes, i recursos destinats a atendre objectius de caire mediambiental.

Igualment, si bé no és objecte d'aquests treballs avaluar-ne la seva eficàcia, s'han observat actuacions en diversos camps dels quals en destaca:

- Sistema parroquial de recollida selectiva i reciclatge de residus.
- Sistema de tractament d'aigües residuals i pluvials de la parròquia.
- Tractament d'aqüífers i aigua potable segons normativa governamental.
- Actuacions per la reducció del consum energètic i d'aigua a la parròquia i la promoció de les energies renovables.
- Mecanismes de protecció de boscos, camins, fauna, flora, parcs i jardins.
- Promoció, formació i actes per la divulgació del medi ambient.

2.8. Evolució de les magnituds i ratis principals

Es presenta a continuació l'evolució de les magnituds i ratis principals de la gestió economicofinancera de l'entitat:

Resum pressupost inicial d'ingressos

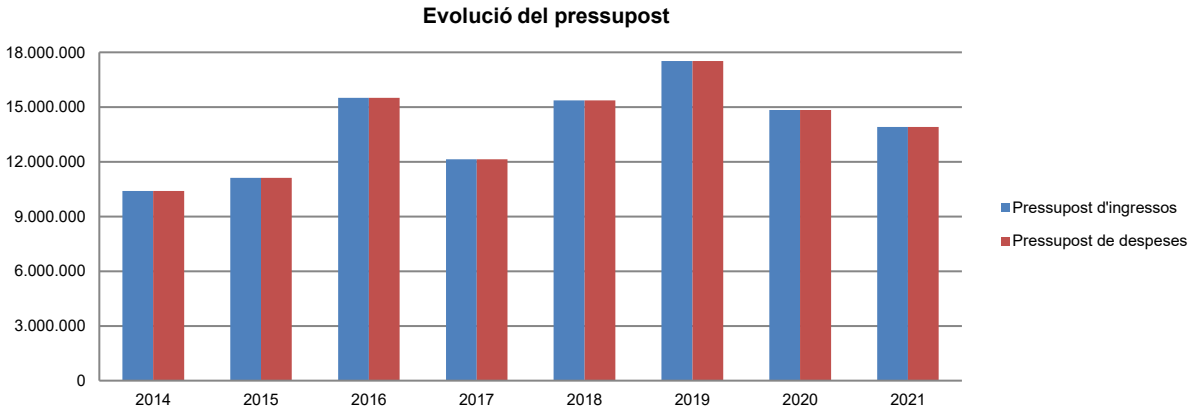
Pressupost d'ingressos	Pressupost 2014	Pressupost 2015	Pressupost 2016	Pressupost 2017	Pressupost 2018	Pressupost 2019	Pressupost 2020	Pressupost 2021
1. Impostos directes	245.000	295.000	311.970	372.970	378.000	500.000	1.102.500	911.500
2. Impostos indirectes	140.000	260.000	280.000	250.000	500.000	850.000	595.000	700.000
3. Taxes i altres ingressos	1.629.887	1.851.965	1.834.750	1.983.200	2.281.200	2.860.300	3.232.465	3.190.915
4. Transferències corrents	1.368.000	1.405.796	1.460.679	1.460.679	1.457.679	1.442.323	1.492.000	1.418.000
5. Ingressos patrimonials	1.378.160	1.532.483	1.533.415	2.082.988	2.083.081	2.385.215	2.410.900	621.625
Ingressos corrents	***4.761.047***	***5.345.244***	***5.420.814***	***6.149.837***	***6.699.960***	***8.037.838***	***8.832.865***	***6.842.040***
6. Alienació d'inversions	482.050	482.050	482.050	482.050	482.050	482.050	482.000	482.000
7. Transferències de capital	5.152.000	5.283.183	5.510.716	5.510.716	5.510.716	5.409.294	5.528.000	5.264.000
8. Actius financers	-	-	4.093.142	-	2.676.358	3.590.858	-	1.315.927
Ingressos de capital	***5.634.050***	***5.765.233***	***10.085.908***	***5.992.766***	***8.669.124***	***9.482.202***	***6.010.000***	***7.061.927***
Total ingressos	**10.395.097**	**11.110.477**	**15.506.722**	**12.142.603**	**15.369.084**	**17.520.040**	**14.842.865**	**13.903.967**

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	3.159.556	3.226.127	3.189.207	3.289.055	3.514.989	3.801.110	3.804.805	3.825.981
2. Consum de béns corrents i serveis	2.543.054	2.512.633	2.512.192	2.675.962	2.655.750	3.096.254	2.884.588	3.414.332
3. Despeses financeres	231.000	191.666	128.435	118.000	104.064	92.000	75.000	67.000
4. Transferències corrents	767.309	765.015	878.301	809.521	844.584	564.555	415.875	664.250
Despeses corrents	***6.700.919***	***6.695.441***	***6.708.135***	***6.892.538***	***7.119.387***	***7.553.919***	***7.180.268***	***7.971.563***
6. Inversions reals	1.163.058	1.794.100	3.591.238	4.212.500	5.218.163	7.554.000	5.360.000	3.989.300
7. Transferències de capital	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	1.713.104
9. Passius financers	2.250.000	2.280.000	4.479.751	296.000	304.000	314.000	237.000	230.000
Despeses de capital	***3.694.178***	***4.415.036***	***8.798.587***	***5.250.065***	***8.249.697***	***9.966.121***	***7.662.597***	***5.932.404***
Total despeses	**10.395.097**	**11.110.477**	**15.506.722**	**12.142.603**	**15.369.084**	**17.520.040**	**14.842.865**	**13.903.967**

(*) 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

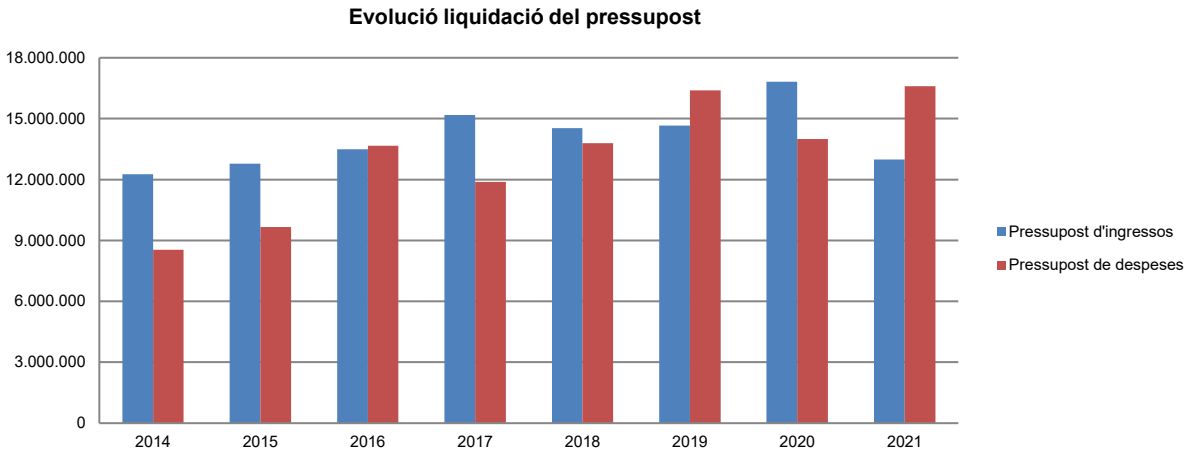
Pressupost d'ingressos	Liquidat 2014	Liquidat 2015	Liquidat 2016 (*)	Liquidat 2017	Liquidat 2018 (*) (**)	Liquidat 2019 (*) (**)	Liquidat 2020	Liquidat 2021 (*)
1. Impostos directes	276.577	317.538	394.175	438.572	461.371	680.567	2.160.390	896.477
2. Impostos indirectes	507.652	437.649	814.327	900.129	966.418	877.505	705.986	1.505.984
3. Taxes i altres ingressos	2.105.770	2.227.320	2.311.553	2.785.899	2.949.990	3.428.641	3.901.124	3.030.146
4. Transferències corrents	1.403.135	1.460.886	1.453.247	1.691.827	1.802.032	1.491.516	1.545.779	1.403.654
5. Ingressos patrimonials	2.197.439	2.339.924	2.561.496	2.484.789	2.571.901	2.167.370	2.177.116	628.520
Ingressos corrents	***6.490.573***	***6.783.317***	***7.534.798***	***8.301.216***	***8.751.712***	***8.645.600***	***10.490.395***	***7.464.781***
6. Alienació d'inversions	482.050	482.050	482.050	482.050	482.050	482.050	482.050	482.050
7. Transferències de capital	5.283.182	5.510.716	5.470.524	6.390.336	5.294.456	5.527.786	5.848.102	5.048.629
Ingressos de capital	***5.765.232***	***5.992.766***	***5.952.574***	***6.872.386***	***5.776.507***	***6.009.837***	***6.330.153***	***5.530.679***
Total ingressos	**12.255.805**	**12.776.083**	**13.487.372**	**15.173.602**	**14.528.219**	**14.655.437**	**16.820.548**	**12.995.460**

(*) 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 2014	Liquidat 2015	Liquidat 2016	Liquidat 2017	Liquidat 2018	Liquidat 2019 (*)	Liquidat 2020	Liquidat 2021
1. Despeses de personal	3.072.421	3.040.989	3.091.454	3.173.463	3.297.190	3.392.165	3.342.307	3.539.047
2. Consum de béns corrents i serveis	2.022.515	2.305.205	2.257.893	2.435.358	2.788.386	3.115.459	2.341.947	3.243.042
3. Despeses financeres	150.275	205.074	115.356	106.434	97.246	86.704	73.427	64.964
4. Transferències corrents	748.871	757.800	862.676	778.900	811.186	493.668	438.862	499.278
Despeses corrents	***5.994.082***	***6.309.068***	***6.327.379***	***6.494.155***	***6.994.008***	***7.087.996***	***6.196.543***	***7.346.332***
6. Inversions reals	631.327	1.351.073	2.181.336	2.394.770	3.828.470	6.933.521	5.552.214	7.206.726
7. Transferències de capital	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	1.806.223
9. Passius financers	1.647.039	1.670.648	4.415.068	294.774	303.784	270.800	236.731	243.762
Despeses de capital	***2.550.425***	***3.350.779***	***7.337.569***	***5.385.800***	***6.793.465***	***9.302.326***	***7.794.644***	***9.256.711***
Total despeses	**8.544.507**	**9.659.847**	**13.664.948**	**11.879.955**	**13.787.473**	**16.390.322**	**13.991.187**	**16.603.043**

(*) Ajustat segons observacions de l'informe
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)

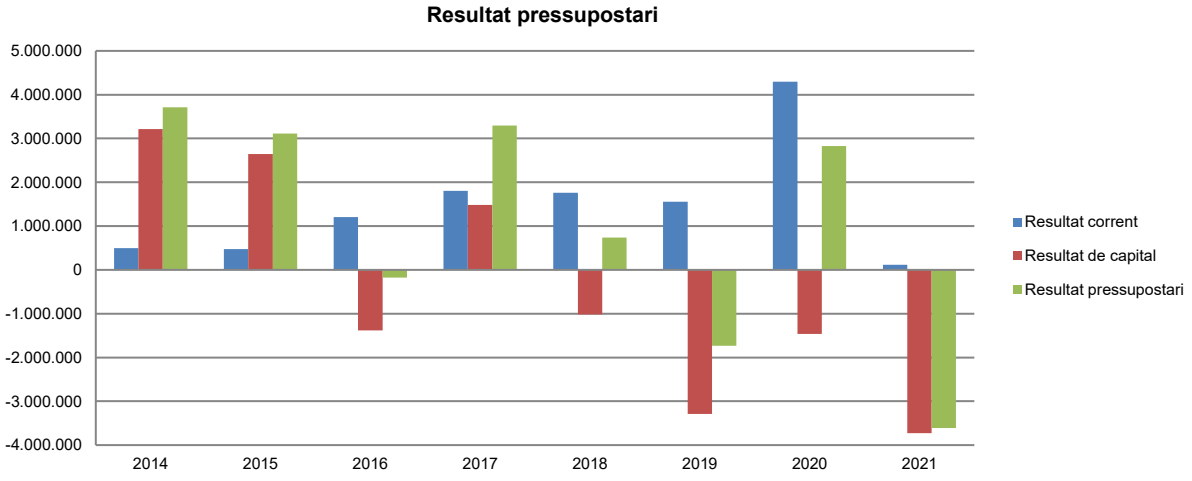


Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)

Resultat pressupostari

Descripció	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021
Ingressos corrents	6.490.573	6.783.317	7.534.798	8.301.216	8.751.712	8.645.600	10.490.395	7.464.781
Despeses corrents	5.994.082	6.309.068	6.327.379	6.494.155	6.994.008	7.087.996	6.196.543	7.346.332
Resultat corrent	**496.491**	**474.249**	**1.207.419**	**1.807.061**	**1.757.704**	**1.557.604**	**4.293.852**	**118.450**
Ingressos de capital	5.765.232	5.992.766	5.952.574	6.872.386	5.776.507	6.009.837	6.330.153	5.530.679
Despeses de capital	2.550.425	3.350.779	7.337.569	5.385.800	6.793.465	9.302.326	7.794.644	9.256.711
Resultat de capital	**3.214.807**	**2.641.987**	**-1.384.995**	**1.486.586**	**-1.016.958**	**-3.292.489**	**-1.464.491**	**-3.726.032**
Resultat pressupostari	**3.711.298**	**3.116.236**	**-177.576**	**3.293.647**	**740.746**	**-1.734.885**	**2.829.361**	**-3.607.582**

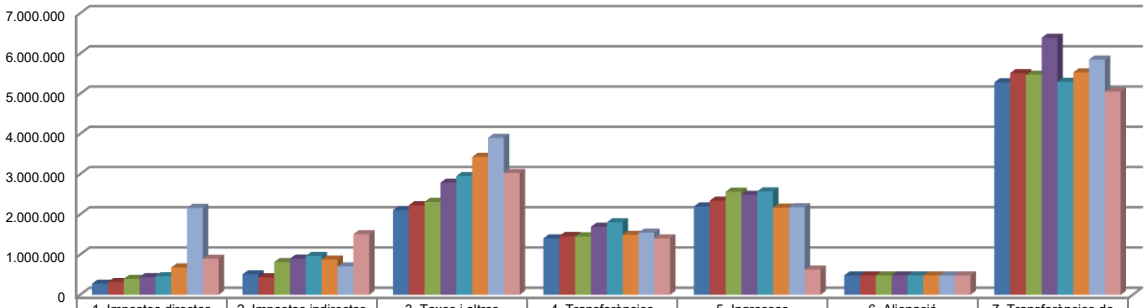
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)



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:

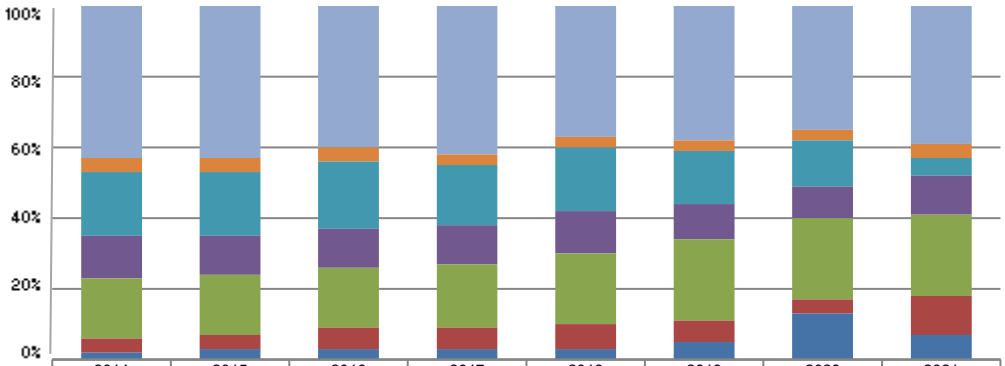
Liquidació pressupost ingressos valor absolut



	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	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
2021	896.477	1.505.984	3.030.146	1.403.654	628.520	482.050	5.048.629

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)

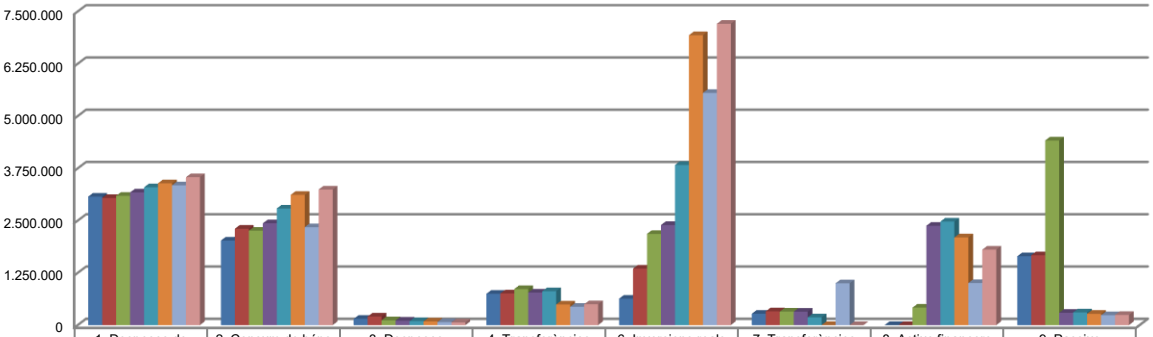
Liquidació pressupost ingressos valor relatiu



	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021
1. Impostos directes	2%	3%	3%	3%	3%	5%	13%	7%
2. Impostos indirectes	4%	4%	6%	6%	7%	6%	4%	11%
3. Taxes i altres ingressos	17%	17%	17%	18%	20%	23%	23%	23%
4. Transferències corrents	12%	11%	11%	11%	12%	10%	9%	11%
5. Ingressos patrimonials	18%	18%	19%	17%	18%	15%	13%	5%
6. Alienació d'inversions	4%	4%	4%	3%	3%	3%	3%	4%
7. Transferències de capital	43%	43%	40%	42%	37%	38%	35%	39%

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú

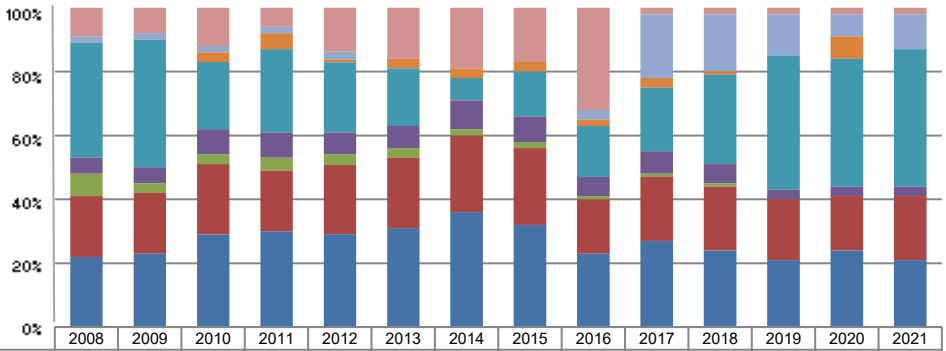
Liquidació pressupost despeses valor absolut



	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	3.072.421	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
2021	3.539.047	3.243.042	64.964	499.278	7.206.726	-	1.806.223	243.762

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)

Liquidació pressupost despeses valor relatiu



	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021
1. Despeses de personal	22%	23%	29%	30%	29%	31%	36%	32%	23%	27%	24%	21%	24%	21%
2. Consum de béns corrents i serveis	19%	19%	22%	19%	22%	22%	24%	24%	17%	20%	20%	19%	17%	20%
3. Despeses financeres	7%	3%	3%	4%	3%	3%	2%	2%	1%	1%	1%	0%	0%	0%
4. Transferències corrents	5%	5%	8%	8%	7%	7%	9%	8%	6%	7%	6%	3%	3%	3%
6. Inversions reals	36%	40%	21%	26%	22%	18%	7%	14%	16%	20%	28%	42%	40%	43%
7. Transferències de capital	0%	0%	3%	5%	1%	3%	3%	3%	2%	3%	1%	0%	7%	0%
8. Actius financers	2%	2%	2%	2%	2%	0%	0%	0%	3%	20%	18%	13%	7%	11%
9. Passius financers	9%	8%	12%	6%	14%	16%	19%	17%	32%	2%	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	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021
Total ingressos liquidats	12.255.805	12.776.083	13.487.372	15.173.602	14.528.219	14.655.437	16.820.548	12.995.460
Total despeses liquidades	8.544.507	9.659.847	13.664.948	11.879.955	13.787.473	16.390.322	13.991.187	16.603.043
Resultat pressupostari	**3.711.298**	**3.116.236**	**-177.576**	**3.293.647**	**740.746**	**-1.734.885**	**2.829.361**	**-3.607.582**

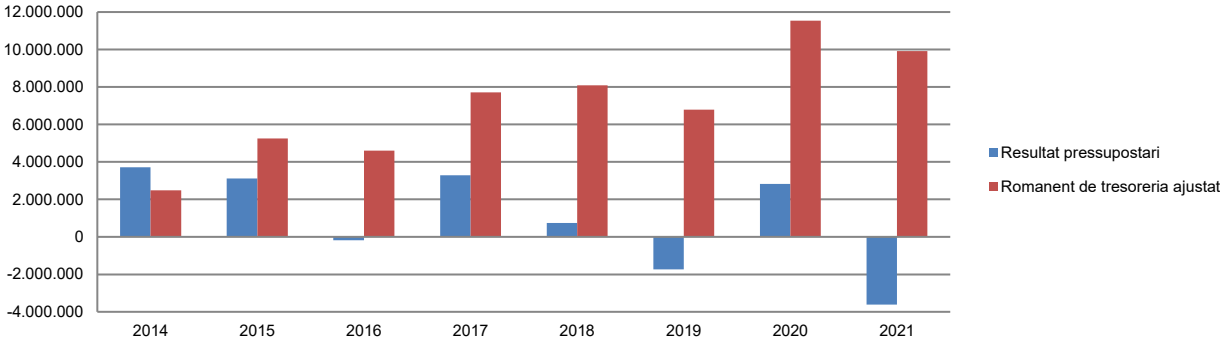
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)

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	957.014	901.062	1.344.453	2.432.462	2.395.823	2.298.378	5.514.901	6.009.552
2. (-) Obligacions pendents de pagament	-825.069	-1.214.199	-1.616.623	-1.154.322	-2.837.948	-2.397.181	-2.159.967	-1.055.671
3. (+) Fons líquids	2.356.948	5.564.075	4.879.132	6.432.467	8.532.010	6.884.372	8.189.658	4.953.881
Romanent de tresoreria total (1-2+3)	**2.488.893**	**5.250.938**	**4.606.962**	**7.710.607**	**8.089.885**	**6.785.569**	**11.544.593**	**9.907.762**
I. Romanent de tresoreria afectat	18.468.738	1.559.528	1.609.528	1.574.828	1.732.304	1.907.298	2.641.143	2.706.631
II. Romanent de tresoreria no afectat	-15.979.845	3.691.410	2.997.434	6.135.779	6.357.581	4.878.271	8.903.449	7.201.131
Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(I+II)	**2.488.893**	**5.250.938**	**4.606.962**	**7.710.607**	**8.089.885**	**6.785.569**	**11.544.593**	**9.907.762**

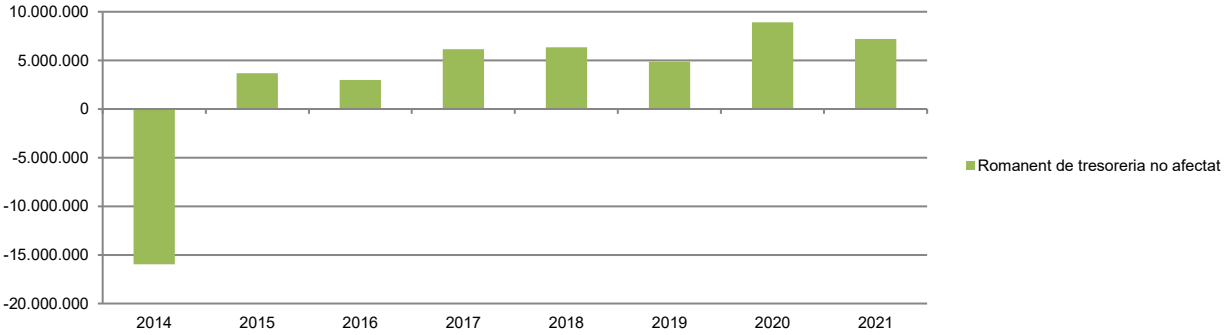
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)

Evolució resultat pressupostari i romanent de tresoreria



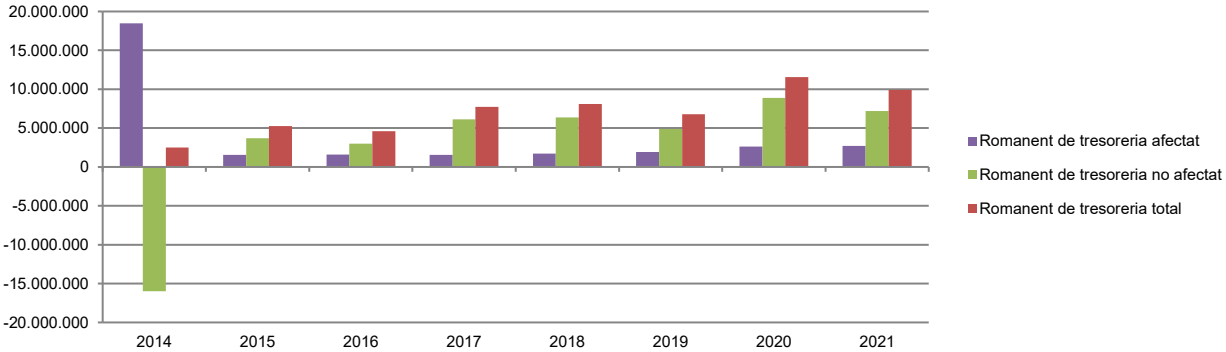
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)

Evolució romanent de tresoreria no afectat



Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)

Evolució detallada romanent de tresoreria

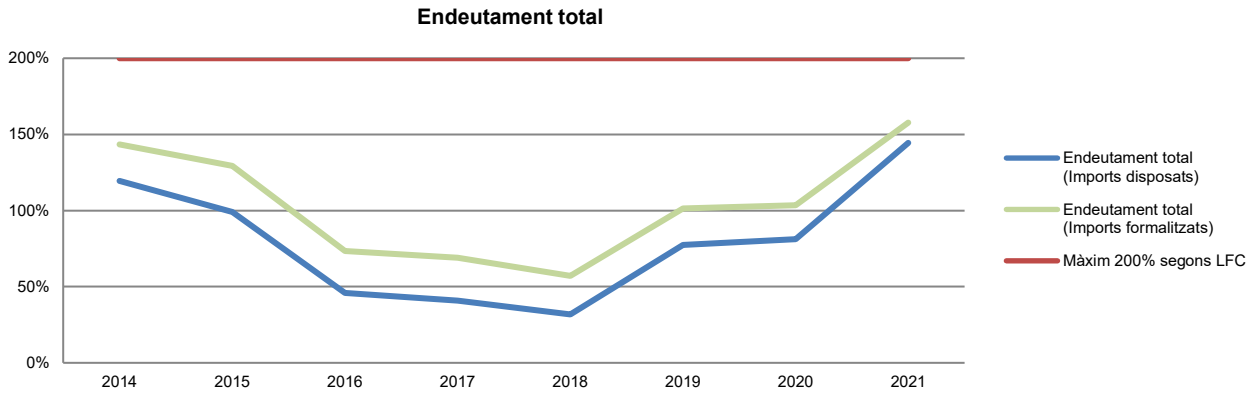


Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)

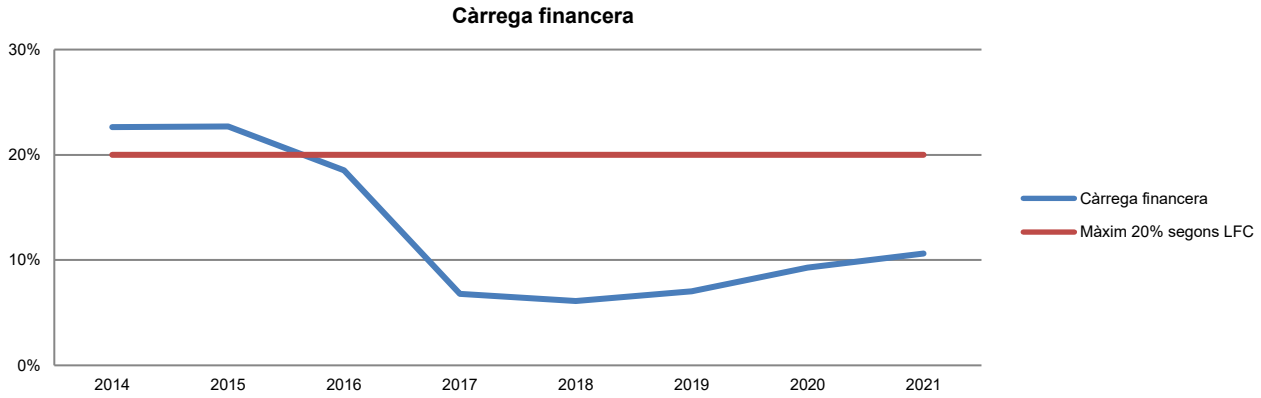
Quadre d'endeutament

	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021
Total base de càlcul	**11.042.857**	**11.551.355**	**12.215.062**	**12.499.195**	**13.369.882**	**13.806.616**	**14.193.625**	**14.732.061**
Endeutament bancari del Comú	9.810.684	8.106.213	3.367.194	3.072.993	2.776.658	2.175.601	1.939.714	1.696.601
Endeutament entitats participades	3.385.465	3.336.463	2.233.097	2.045.004	1.472.954	8.518.394	9.592.201	19.579.953
Endeutament total	**13.196.149**	**11.442.676**	**5.600.291**	**5.117.997**	**4.249.612**	**10.693.995**	**11.531.915**	**21.276.554**
% sobre base de càlcul. Màxim 200%	**119,50%**	**99,06%**	**45,85%**	**40,95%**	**31,78%**	**77,46%**	**81,25%**	**144,42%**
Càrrega financera del Comú	1.837.488	1.903.765	765.327	393.858	394.303	347.799	300.570	299.054
Càrrega financera entitats participades	663.509	717.750	1.498.425	456.488	422.920	623.612	1.016.481	1.264.675
Càrrega financera total	**2.500.997**	**2.621.515**	**2.263.752**	**850.346**	**817.223**	**971.411**	**1.317.051**	**1.563.729**
% sobre base de càlcul. Màxim 20%	**22,65%**	**22,69%**	**18,53%**	**6,80%**	**6,11%**	**7,04%**	**9,28%**	**10,61%**
Endeutament a curt termini del Comú	-	-	-	-	-	-	-	-
Endeutament a curt termini entitats participades	2.848	-	113.723	-	-	-	201.365	1.877.308
Endeutament a curt termini	**2.848**	**-**	**113.723**	**-**	**-**	**-**	**201.365**	**1.877.308**
% sobre base de càlcul. Màxim 40%	**0,03%**	**-**	**0,93%**	**-**	**-**	**-**	**1,42%**	**12,74%**

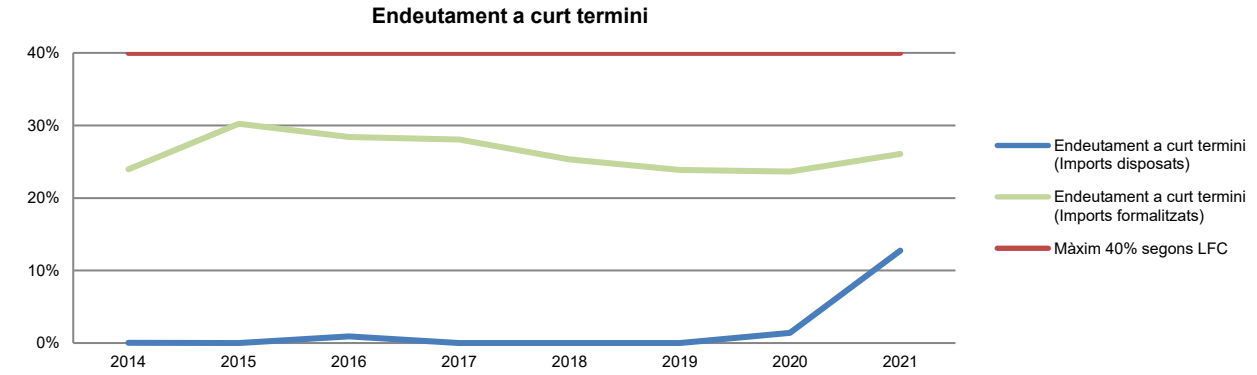
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)



Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú



Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú



Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú

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	35,0%	32,1%	53,0%	57,6%	56,5%
Grau de liquidació de drets (Mostra el grau de realització dels ingressos previstos. La proximitat al 100% indica una bona previsió d'ingressos)	=	Drets liquidats / Previsions definitives d'ingressos - Incorporació del romanent de tresoreria	125,0%	114,5%	105,2%	113,3%	103,2%
Grau de liquidació d'obligacions (Mostra el grau de realització de les despeses previstes. No hauria d'excedir el 100%)	=	Obligacions liquidades / Previsions definitives de despeses	72,5%	67,9%	61,1%	59,8%	76,3%
% 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	26,7%	23,9%	20,7%	23,9%	21,3%
% 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	20,5%	20,2%	19,0%	16,7%	19,5%
% que representen les despeses per transferències corrents	=	Obligacions liquidades capítol 4 / Obligacions liquidades totals	6,6%	5,9%	3,0%	3,1%	3,0%
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	20,2%	27,8%	42,3%	39,7%	43,4%
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	21,8%	20,1%	18,0%	40,9%	1,6%
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	18,2%	16,6%	14,9%	38.7%	-1.7%
Autonomia (Capacitat de finançament sense transferències externes. No inclosos capítols 4 i 7)	=	Drets liquidats totals - Transferències / Drets liquidats totals	46,7%	51,2%	52,1%	56,0%	50,3%
Autonomia fiscal (Capacitat de finançament amb els tributs liquidats)	=	Drets liquidats tributs (cap. 1, 2 i 3) / Drets liquidats totals	27,2%	30,1%	34,0%	40,2%	41,8%
Ratis per habitants			**Exercici 2017**	**Exercici 2018**	**Exercici 2019**	**Exercici 2020**	**Exercici 2021**
Població: nombre d'habitants		Segons departament d'Estadística	4.678	4.832	5.095	5.320	5.716
Ingressos tributaris per habitant	=	Drets liquidats tributs (cap. 1, 2 i 3) / Població	882	906	979	1.272	950
Despeses per habitant	=	Obligacions reconegudes / Població	2.540	2.853	3.217	2.630	2.905
Endeutament per habitant (Comú més entitats participades)	=	Endeutament total / Població	1.094	879	2.099	2.168	3.722
Càrrega financera per habitant (Comú més entitats participades)	=	Despesa financera total / Població	51	38	44	58	68
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	7.954.216	8.702.462	6.846.812	12.368.253	9.500.274
Rati de liquiditat (El valor hauria de fluctuar entre el 150% i 200%)	=	Actiu corrent / Passiu corrent	773,6%	376,2%	343,0%	614,5%	586,9%
Rati de tresoreria (Valor pròxim al 100%)	=	Efectiu i altres actius líquids equivalents / Passiu corrent	544,7%	271,1%	244,3%	340,7%	253,9%

(*) 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

- Els comptes retuts no inclouen l'estat relatiu a la gestió comptable de patrimoni tal i com ho requereixen l'article 97 de la LFC i la NICSP 1. El Comú no disposa d'una administració de l'immobilitzat que permeti verificar els actius existents a data 31 de desembre de 2021, el que comporta que no ens puguem pronunciar sobre aquests epígrafs. (notes 1.5 i 2.3.5)
- El pressupost inicial del Comú s'ha ajustat a un Marc pressupostari informat desfavorablement pel Tribunal en excedir els objectius d'endeutament i de creixement de la despesa corrent o de funcionament, fet que seria contrari al que regula l'article 11 de la LSEPF. (notes 2.1.1 i 2.6)
- La liquidació de comptes del Comú no presenta la gestió comptable de tresoreria ni la gestió comptable del patrimoni, tal i com estableix l'article 97 lletres c i d, de la LFC, ni l'estat de fluxos d'efectiu segons preveu la NICSP 2. Tampoc presenta els seus estats financers consolidats tal i com requereix la NICSP 35. (nota 2.3)
- L'endeutament que mostra el Comú, recollit en el seu compte d'endeutament, és superior en 3.030.555 euros prenent com a base els imports disposats i superior en 1.068.883 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. Per la seva part, la càrrega financera que mostra el Comú és superior en 183.288 euros al que derivaria de l'aplicació dels criteris de la LFC i l'endeutament a curt termini és inferior en 1.856.900 euros prenent com a base els imports disposats i inferior en 3.818.573 euros si es compara amb les quantitats formalitzades. (notes 2.3.7 i 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

- S'han aprovat modificacions pressupostàries per import en conjunt de 7.861.043 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 273.521 euros, contrari al principi d'equilibri que regula l'article 69.4 de la LFC. (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 468.676 euros (nota 2.2.9)

- La societat comunal Complex Esportiu i Social del Palau de Gel d'Andorra, SAU està suportant pèrdues continuades, que el 2021 foren de 726 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)

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 2.3.1)
- 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 de Canillo 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 a 31 de desembre de 2021.

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, 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.

El Tribunal remarca que tal com s'indica en l'informe del Comú, la societat COMPLEX ESPORTIU I SOCIAL DEL PALAU DE GEL D'ANDORRA, SAU de la que el Comú n'és titular del 100% del capital, ha presentat en els darrers exercicis resultats negatius, no generant recursos suficients en la seva activitat ordinària per cobrir les despeses derivades d'aquella, fet que podria qüestionar la seva viabilitat futura; viabilitat que està supeditada al suport financer del seu únic accionista.

Veure nota 2.3.4.

AES
ASSESSORS I AUDITORS

TRIBUNAL DE COMPTES
REGISTRE D'ENTRADA
Data d'entrada: 30/09/22
Hora d'entrada: 10'50h.
Núm.: 31-22.

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 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 2021, el compte de pèrdues i guanys abreujat i la memòria abreujada corresponent a l'exercici acabat en aquesta data.

Els comptes anuals de l'exercici 2021 adjunts són els primers que els Administradors de la Societat formulen aplicant el Pla General de Comptabilitat aprovat pel decret 120/2022, del 30 de març del 2022. En aquest sentit, d'acord amb l'establert a l'article 4 de la Llei 17/2022, del 9 de juny, de mesures per millorar el poder adquisitiu de la ciutadania, la societat no inclou xifres comparatives als mateixos.

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 2021, així com dels seus resultats corresponents a l'exercici acabat en aquesta data, de conformitat amb el marc normatiu d'informació financera que resulta d'aplicació (que s'identifica a la nota 2 de la memòria adjunta) i, en particular, amb els principis i criteris comptables continguts en aquest.

Fonament de la opinió amb salvetats

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.

Tal i com s'indica a la nota 16 de la memòria adjunta, l'Entitat desenvolupa les seves activitats en les instal·lacions on el titular dels drets arrendataris és el seu accionista únic, el Comú de Canillo. Com a conseqüència, en data 19 de juliol de 2018, se signà un conveni per la gestió i explotació integral del Complex Esportiu i Social del Palau de Gel d'Andorra establint, en el seu pacte E/, que el preu per la referida cessió serà equivalent al preu de la renda que el Comú de Canillo aboni a la propietat. A 31 de desembre de 2021, la societat no ha registrat en el compte de pèrdues i guanys

COMÚ DE CANILLO

AES ASSESSORS I AUDITORS

l'import de 240.000 euros per la cessió de la gestió i explotació de dita instal·lació, sobrevalorant així, el resultat de l'exercici pel referit import.

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 2021 és de 745.067,93 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

COMÚ DE CANILLO

AES
ASSESSORS I AUDITORS

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.

Responsabilitat dels administradors en relació amb els comptes anuals abreujats

Els administradors són responsables de la formulació i presentació fidel dels comptes anuals abreujats, de conformitat amb el marc normatiu d'informació financera d'aplicació al Principat d'Andorra, i del control intern que considerin necessari per permetre la preparació dels comptes anuals abreujats lliures d'incorreccions materials, ja sigui per frau o error.

En la preparació dels comptes anuals abreujats, els administradors són responsables de la valoració de la capacitat de la Societat per a continuar com a empresa en funcionament, revelant, segons correspongui, les qüestions relacionades amb l'empresa en funcionament i utilitzant el principi comptable d'empresa en funcionament excepte si els administradors tenen intenció de liquidar la societat o de cessar les seves operacions, o bé no existeixi una altra alternativa realista.

Responsabilitats de l'auditor en relació amb l'auditoria dels comptes anuals abreujats

Els nostres objectius són obtenir una seguretat raonable que els comptes anuals en el seu conjunt estan lliures d'incorrecció material, a causa de frau o error, i emetre un informe d'auditoria que contingui la nostra opinió. Seguretat raonable és un alt grau de seguretat però no garanteix que una auditoria realitzada de conformitat amb les NIA sempre detecti una incorrecció material quan existeix. Les incorreccions poden ser degudes a frau o error i es consideren materials si, individualment o en conjunt, es pot preveure raonablement que influeixin en les decisions econòmiques que prenen els usuaris basant-se en els comptes anuals abreujats.

Una descripció més detallada de les nostres responsabilitats en relació amb l'auditoria dels comptes anuals abreujats es troba en l'Annex I a aquest informe d'auditoria. Aquesta descripció és part integrant del nostre informe d'auditoria.

ASSOCIATS ECONOMISTES SC, S.L.U.

Susagna VAZQUEZ ALVAREZ
Sòcia

COMÚ DE CANILLO

Andorra la Vella, 26 de juliol de 2021

AES
ASSESSORS I AUDITORS

Annex 1 del nostre informe d'auditoria

Addicionalment al que ha estat inclòs en el nostre informe d'auditoria, en aquest Annex incloem les nostres responsabilitats respecte a l'auditoria dels comptes anuals abreujats

Responsabilitats de l'auditor en relació amb l'auditoria dels comptes anuals abreujats

Com a part d'una auditoria de conformitat amb les NIA, apliquem el nostre judici professional i mantenim una actitud d'escepticisme professional durant tota l'auditoria. Així mateix:

- Identifiquem i valorem els riscos d'incorrecció material en els comptes anuals abreujats, per causa de frau o error, dissenyem i apliquem procediments d'auditoria per respondre a aquests riscos i obtenim evidència d'auditoria suficient i adequada per proporcionar una base per a la nostra opinió. El risc de no detectar una incorrecció material a causa de frau és més elevat que en el cas d'una incorrecció material a causa d'error, ja que el frau pot implicar col·lusió, falsificació, omissions deliberades, manifestacions intencionadament errònies o l'elusió del control intern.

- Obtenim coneixement del control intern rellevant per a l'auditoria amb la finalitat de dissenyar procediments d'auditoria que siguin adequats en funció de les circumstàncies, i no amb la finalitat d'expressar una opinió sobre l'eficàcia del control intern de la Societat.

- Avaluem l'adequació de les polítiques comptables aplicades i la raonabilitat de les estimacions comptables i la corresponent informació revelada pels administradors.

- Concloem sobre si és adequada la utilització, pels administradors, del principi comptable d'empresa en funcionament i, basant-nos en l'evidència d'auditoria obtinguda, concloem sobre si existeix o no una incertesa material relacionada amb fets o amb condicions que puguin generar dubtes significatius sobre la capacitat de la Societat per continuar com a empresa en funcionament. Si concloem que existeix una incertesa material, es requereix que destaquem en el nostre informe d'auditoria la corresponent informació revelada en els comptes anuals abreujats o, si aquestes revelacions no són adequades, que expressem una opinió modificada. Les nostres conclusions es basen en l'evidència d'auditoria obtinguda a la data del nostre informe d'auditoria. No obstant, fets o condicions futurs poden ser causa de que la Societat deixi de ser una empresa en funcionament.

Ens comuniquem amb els administradors de la Societat en relació amb, entre d'altres qüestions, l'abast i moment de realització de l'auditoria planificats i els fets significatius trobats a l'auditoria, així com qualsevol deficiència significativa del control intern que identifiquem en el transcurs de l'auditoria.

COMÚ DE CANILLO

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 2021
(Expressat en euros)

ACTIU	Nota	2021
Actius no corrents		**322.347,33**
Immobilitzat intangible	5	720,88
Immobilitzat tangible	6	321.426,45
Inversions Immobiliàries	7	0,00
Immobilitzat Financer	8	200,00
Actius corrents		**1.714.032,23**
Altres actius no corrents en venda		0,00
Existències	9	53.989,29
Crèdits i comptes per cobrar a curt termini	8	88.486,35
Inversions financeres a curt termini	8	0,00
Tresoreria	8	1.571.437,83
Ajustaments per periodificació		118,76
TOTAL ACTIU		2.036.379,56

PASSIU	Nota	2021
Patrimoni net	**11**	**1.538.802,97**
Capital		60.000,00
Prima d'emissió		0,00
Reserves		0,00
Instruments de capital propis		4.012.933,88
Resultats d'exercici anteriors		(1.808.217,77)
Resultat de l'exercici		(725.913,14)
Dividend a compte		0,00
Passius no corrents	**10**	**131.798,05**
Provisions a llarg termini		0,00
Deutes a llarg termini		11.219,96
Deutes amb empreses del grup i associades a llarg termini		0,00
Subvencions		120.578,09
Passius corrents	**10**	**365.778,54**
Passius vinculats amb altres actius no corrents en venda		0,00
Provisions a curt termini		0,00
Deutes a curt termini		38.343,59
Deutes amb empreses del grup i associades a curt termini		65.579,81
Creditors comercials i altres comptes a pagar		261.855,14
Ajustaments per periodificació		
TOTAL PATRIMONI NET I PASSIU		2.036.379,56

Les notes 1 a 18 descrites en la memòria abreujada formen part integrant del balanç abreujat al 31 de desembre de 2021.

COMÚ DE CANILLO

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 corresponent a l'exercici 2021
(Expressat en euros)

	Nota	2021
Ingressos d'explotació	12	751.108,90
Import net de la xifra de negocis		745.067,93
Variació d'existències de productes acabats i en curs de fabricació		0,00
Treballs realitzat per l'empresari i al seu immobilitzat		0,00
Altres ingressos d'explotació		0,00
Subvencions		6.040,97
Despeses d'explotació	12	(1.473.385,95)
Consum de mercaderies, matèries primeres i altres materials		(105.336,81)
- Consum de mercaderies		(93.695,00)
- Consum de matèries primeres i altres aprovisionaments		(11.641,81)
Despeses de personal		(635.143,07)
- Sous i salaris i assimilats		(537.156,15)
- Càrregues socials		(82.822,80)
- Altres desepeses de personal		(15.164,12)
Amortització, deteriorament, i resulats per venda o baixa de l'immobilitzat intangible i de l'immobilitzat tangible		(37.740,61)
Deteriorament del circulant		-
Altres despeses d'explotació		(695.165,46)
- Arrendaments i cànons		-
- Reparacions i conservació		(110.076,43)
- Serveis professionals independents		(22.805,85)
- Subministraments		(396.643,02)
- Tributs		(4.121,53)
- Altres serveis exteriors		(161.518,63)
RESULTAT DE L'EXPLOTACIÓ		(722.277,05)
Ingressos i despeses financeres		
Ingressos financers		0,00
Despeses financeres		(1.020,08)
Variació de valor raonable en instruments financers de negociació		0,00
Diferències de canvi		0,00
Deteriorament i resultats per venda o baixa d'actius financers		0,00
RESULTAT FINANCER		(1.020,08)
RESULTAT DE LES OPERACIONS		(723.297,13)
Altres ingressos i despeses no recurrents		(2.616,01)
Altres ingressos no recurrents		1.080,78
Altres despeses no recurrent		(3.696,79)
RESULTAT ABANS D'IMPOSTOS		(725.913,14)
V Impost sobre beneficis	15	-
RESULTAT DE L'EXERCICI		(725.913,14)

Les notes 1 a 18 descrites en la memòria abreujada formen part integrant del compte de pèrdues i guanys al 31 de desembre de 2021.

COMÚ DE CANILLO

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 de Canillo el present informe per tal que pugui presentar les al·legacions que consideri oportunes.

Es reprodueix a continuació la resposta rebuda:

Canillo, 17 d'octubre de 2023

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 2021 de 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 2021 DEL COMÚ DE CANILLO

COMÚ DE CANILLO

Nota 2.1.1. Pressupost Inicial

- *Pressupost inicial ajustat a un Marc pressupostari informat desfavorablement pel Tribunal*

  El pressupost inicial del Comú s'ha ajustat a un Marc pressupostari informat desfavorablement pel Tribunal en excedir els objectius d'endeutament i de creixement de la despesa corrent o de funcionament, fet que seria contrari al que regula l'article 11 de la LSEPF.

RESPOSTA COMÚ DE CANILLO: Durant l'exercici 2021, la crisis mundial arrel de la pandèmia Sars-CoV-2 va continuar afectant l'economia a nivell mundial. Les despeses del Comú de Canillo es van veure incrementades per tal de poder seguir donant ajudes i subvencions a tots aquells afectats, com ara comerços, persones en situacions vulnerables, així com ajudar a poder solventar les pèrdues d'una de les entitats més importants del país, ENSISA. De totes maneres es tindrà en compte l'observació del Tribunal.

- *Informació incompleta en l'ordinació del pressupost*

  L'article 69.3 de la LFC preveu que l'ordinació del pressupost sigui aprovada pel Ple del Comú qui aprova l'estat de despeses i dotacions a nivell de concepte, i de programa en el cas de despeses d'inversió. L'ordinació pressupostària només detalla les despeses a nivell de capítol, sense definir el programa tampoc per les despeses d'inversió.
  El pressupost no disposa d'una memòria explicativa que justifiqui les variacions més importants respecte al pressupost de l'exercici anterior segons preveu l'article 68.2 de la LFC.

RESPOSTA COMÚ DE CANILLO: S'ha tingut en compte l'observació del Tribunal i en l'exercici 2022 ja s'ha reparat dita observació.

- *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 del 3 març de 2021. 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.

COMÚ DE CANILLO

Nota 2.1.2 Modificacions pressupostàries

- *Modificacions pressupostàries amb finançament inadequat*

El Comú ha aprovat crèdits extraordinaris i suplements de crèdit per import de 503.052 euros, i reconducció de crèdits de l'exercici 2020 per 7.357.991 euros l'ordinació reguladora 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. Es preveia utilitzar com a font de finançament del pressupost inicial 1.315.927 euros del romanent de tresoreria.
El conjunt de les consignacions pressupostàries que es preveuen finançar amb romanent de tresoreria no afectat és de 9.176.970 euros quan aquest romanent era, al tancament de l'exercici 2020 segons càlculs del Tribunal de Comptes,, de 8.903.449 euros.
Aquesta pràctica provoca un dèficit de les previsions pressupostàries definitives de 273.521 euros, 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 2021 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.

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 potestatiu pel Comú aplicar els diferents impostos d'acord amb la Llei qualificada de delimitació de competències, és per aquest motiu que el Comú de Canillo no aplica els dos impostos esmentats pel Tribunal de Comptes, però el Comú si que aplica altres taxes que generen més ingressos, com ara les taxes d'higiene

COMÚ DE CANILLO

pública i enllumenat públic pels no residents. .

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 en aquell moment anomenats de l'Administració de caràcter eventual encara que superin els 4 mesos d'antiguitat.
  El cost de l'externalització d'aquestes prestacions és assumit pel Comú al 100%, ja que no utilitza cap mecanisme per finançar part d'aquest cost a través dels empleats beneficiaris. Aquest fet contravé l'article 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 pels pròxims exercicis pels contractuals i funcionaris. Durant l'exercici 2023, s'ha incorporat una cap de Recursos Humans que revisarà dita observació



- *Prestacions de jubilació voluntària*

  En data novembre de 2020 el Comú aprovà un reglament de jubilació voluntària dels funcionaris i treballadors públics de caràcter indefinit del Comú de Canillo.
  Segons les estimacions del Comú, aquestes prestacions comportaran una despesa per l'entitat en el període 2022 a 2030 de 468.676 euros. No s'observa que l'entitat hagi provisionat comptablement aquest import.

RESPOSTA COMÚ DE CANILLO: Aquest import és l'estimació que es va fer suposant que tothom s'acollís al programa. Aquest import va servir per determinar que, inclús en l'escenari mencionat, el Comú podria fer front a les despeses. De seguida es va veure que les despeses reals serien molt inferiors.
Pel que fa a la provisió, es tindrà en compte pels pròxims exercicis amb les estimacions actualitzades.

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 148.297 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.



Nota 2.2.13 Actius financers

- *Registre del compte de compensació*
  L'article 19.2 de la LSFEPF requereix dels comuns que dotin anualment el compte de compensació constituït pel Govern en un 0,50% 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: En el tancament de l'exercici de 2022 s'ha resolt aquesta observació.

Nota 2.3. Estats financers

- *Estats financers consolidats*

  El Comú no presenta els estats financers consolidats tal i com requereix la NICSP 35. L'apartat 5 de la NICSP 35 indica que les entitats controladores presentaran estats financers consolidats. El Comú compleix la definició d'entitat controladora, si bé no ha presentat, a data d'aquest informe, els estats financers consolidats corresponents a l'exercici 2021.

- *Manca d'informació en la liquidació de comptes presentada*

  La liquidació de comptes del Comú no presenta la gestió comptable de tresoreria ni la gestió comptable del patrimoni, tal i com estableix l'article 97 lletres c i d, de la LFC. Tampoc es presenta l'estat de fluxos d'efectiu que requereix la NICSP 2.

RESPOSTA COMÚ DE CANILLO: El Comú de Canillo va decidir adoptar l'exempció transitòria permesa per la NICSP 33 en que consisteix en no presentar els estats financers consolidats amb les entitats controlades. Pels pròxims exercicis aquesta observació es resoldrà.
En quant a la no presentació de la gestió comptable de tresoreria i de patrimoni, així com l'estat de fluxos d'efectiu s'ha resolt en el tancament dels següents exercicis.

COMÚ DE CANILLO

Nota 2.3.1. Efectius i equivalents a l'efectiu

- *Mitjans de pagament*
  Durant els treballs de fiscalització s'ha constatat que el Comú, com la majoria dels ens, es troba confrontat amb la necessitat d'utilitzar, per a cert tipus de despeses, modalitats de pagament no expressament contemplades dins la normativa aplicable (targetes de crèdit, pagament digital a través de xarxes de comunicació...) aplicant procediments de regularització a posteriori que no s'ajusten estrictament a la seqüència prevista per la 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: Aquesta observació s'ha incorporat en l'ordinació de l'exercici 2023, establint-ne la seva regulació.

Nota 2.3.3 Comptes a cobrar

- *Deficiències comptables dels saldos de comptes a cobrar*
  Del treball efectuat, es detecten saldos pendents de cobrament d'exercicis tancats sense moviment, quan s'han materialitzat cobraments d'aquests conceptes, operacions comptables que no s'ajusten als requeriments dels principis i normes comptables generalment acceptades i d'aplicació al Comú o saldos i operacions en comptes que no s'ajusten a la naturalesa de les mateixes.
  Així mateix, el Comú no ha pogut facilitar al Tribunal el detall complert de les operacions que composen els pendents de cobrament dels comptes més significatius que integren els seus saldos deutors.
  L'expressat fa que el Tribunal no es pugui manifestar de la raonabilitat i integritat dels saldos que figuren en l'epígraf de deutors del Balanç de situació.

RESPOSTA COMÚ DE CANILLO: En els següents exercicis al fiscalitzat, 2022, i 2023 des del Comú s'han establert uns mecanismes de controls dels saldos de deutors pendents de cobraments d'exercicis anteriors per tal de poder donar solució a l'observació del Tribunal de Comptes.

Nota 2.3.4. Actius financers no corrents

- *Inversió financera donada de baixa*
  Durant l'exercici 2014 el Comú va regularitzar els imports reflectits en les seves inversions financeres. D'entre aquestes regularitzacions s'observa la baixa de la participació del Comú en la societat Semtee per un import de cost de 60.193 euros sense que es coneguin els motius que la justifiquen ni tenint constància de la seva alienació.

RESPOSTA COMÚ DE CANILLO: s'ha resolt l'observació en el següent exercici, 2022.

COMÚ DE CANILLO

- *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 2021 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 l'observació durant l'exercici 2022.

- *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 2021	1.836.700,00
Any 2020	412.500,00
Any 2019	555.000,00
Any 2018	655.869,09
Any 2017	552.864,79
Total	4.012.933,88

Font: Complex Esportiu i Social del Palau de Gel d'Andorra, SAU
(Imports en euros)

La societat està suportant pèrdues continuades les quals, en el darrer any, han estat de 726 milers d'euros, de 679 milers d'euros l'exercici 2020, de 605 milers d'euros l'exercici 2019, de 458 milers d'euros l'exercici 2018 i de 278 milers d'euros l'exercici 2017, fets que fan que es pugui qüestionar la viabilitat de la societat sense el suport del Comú i, conseqüentment, la valoració per la qual figura comptabilitzada aquesta inversió a l'actiu.

Addicionalment cal tenir en compte que la societat i el Comú, tenen un conveni pel què el Palau de Gel ha de satisfer el preu pagat pel Comú en concepte de renda pel lloguer de la finca on està bastida la instal·lació, no consta que la societat hagi pagat o reconegut aquest deute amb el Comú, ni que el Comú s'hagi reconegut cap dret de cobrament.

RESPOSTA COMÚ DE CANILLO: S'ha tingut en compte l'observació recurrent per part del Tribunal de Comptes i a l'exercici 2023 està en tràmit de resoldre per ambdues parts.

COMÚ DE CANILLO

2.3.5 Propietat, planta i equipament

Tal i com s'indica en el punt 1.5, el propi Comú informa en la seva memòria que: "Cal fer esment que els epígrafs "actius no corrents" i "Patrimoni" degut a la implantació de les NICSP no reflexen els saldos reals. El Comú pren el compromís de realitzar els corresponents ajustaments per tal de poder-lo ajustar degudament de cara al tancament del 1 de gener de 2022. La resta de partides dels diferents estats son comparatives. A les notes 7,8, i 9 corresponents a "actius no corrents" no es detalla el moviment en la present memòria donada la situació anterior".
Aquest fet comporta que no ens puguem pronunciar sobre la raonabilitat de les dades que figuren en els estats financers.
Aixi mateix, tal i com s'indica en el punt 2.3 l'entitat no ha presentat la gestió comptable del patrimoni que li requereix l'article 97 d) de la LFC.

RESPOSTA COMÚ DE CANILLO: Aquest observació va quedar resolta pel tancament de l'exercici 2022.

Nota 2.3.7 Endeutament i passius financers

- *Endeutament comunal- Periodificacions enregistrades en la comptabilitat pressupostària*
  EI capítol III de la liquidació del pressupost de despeses presenta un import liquidat pendent de pagament de 4.524 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 21.742 euros. Aquests imports obeeixen a periodificacions enregistrades a 31 de desembre de 2021 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.

- *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 superior en 3.030.555 euros, prenent com a base els imports disposats i superior en 1.068.883 si es compara amb les quantitats formalitzades; la càrrega financera és superior en 183.288 euros a la que resultaria d'aplicar els conceptes previstos en la LFC i l'endeutament a curt termini inferior en 1.856.900 euros prenent com a base els imports disposats i inferior en 3.818.573 euros si es compara amb les quantitats formalitzades.

  Aquestes diferències són degudes, 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 ENSISA i NEVASA; i al fet que, derivat de la constitució indicada, el Comú adquireix participació indirecta en la societat EMAP SA, en haver estimat un endeutament d'ENSISA superior a l'informat en els comptes anuals, i a que el Comú no elabora els càlculs de l'endeutament d'acord amb els imports formalitzats.

COMÚ DE CANILLO

RESPOSTA COMÚ DE CANILLO: des del Comú de Canillo es considera adient el càlcul que es realitza donat que la Societat SETAP 365, SA es va crear el 30 de desembre de 2021 i no incorpora els deutes de les participades, donat que es com a societat individual i la nova LFC que entrava en vigor el 1 de gener de 2022 no contemplava aquesta operativa com a còmput del càlcul del endeutament .

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.

- *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.

COMÚ DE CANILLO

Nota 2.6 Sostenibilitat de les finances públiques i estabilitat pressupostària i fiscal

- *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 els seus continguts 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.
  En relació al compliment dels aspectes formals de la Llei, el Comú no va retre l'informe trimestral sobre l'execució del pressupost 2021 corresponent al quart trimestre, al qual l'obliga l'article 21.2 de la LSEPF.

RESPOSTA COMÚ DE CANILLO: L'article 8.4 de la Llei de Sostenibilitat de les Finances Públiques i d'Estabilitat Pressupostaria i Fiscal estableix que: " *les administracions, els organismes institucionals i entitats parapúbliques i de dret públic vinculades a l'Administració general o als comuns, així com les societats públiques amb una participació de l'Administració general de l'Estat o els comuns majoritària en el capital o suficient per tenir-ne el control estan sotmès a una autoria sobre la gestió econòmica realitzada, a la finalització de cada mandat polític, d'acord amb els requisits i continguts que* ***es determini reglamentàriament***".
En aquest article s'aprecia que hi hauria d'haver-hi un reglament que reguli els requisits i continguts de l'auditoria de mandat. A data del present informe aquest reglament no ha estat desenvolupat per part de l'Administració general i per tant impossibilita al Comú a realitzar dita auditoria.
En relació a l'observació de la tramesa de l'informe trimestral del pressupost de 2021 corresponent al quart trimestre?, el Comú considera que son els comptes anuals que contemplen la liquidació pressupostaria dels quatre trimestres de l'exercici 2021.

Nota 2.7 Altres aspectes

- *Remissió de comptes*

L'article 13.1 de la Llei del Tribunal de Comptes de 13 d'abril de 2000 estableix que els comuns han de remetre directament al Tribunal de Comptes els seus comptes, així com els dels òrgans i de les societats públiques que en depenen, abans de l'1 d'abril de l'any següent al del tancament de cada exercici.
Els estats i comptes anuals han estat tramesos al Tribunal de Comptes en data 17 de juny de 2022.

RESPOSTA COMÚ DE CANILLO: El tancament de l'exercici 2022 es va remetre al Tribunal de comptes el 2 d'abril de 2023, resolent aquesta observació. .

COMÚ DE CANILLO

- *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 del Comú es formulen les següents observacions:

- *El Comú no disposa d'eines d'informació i seguiment suficientment centralitzades i relacionades amb la planificació, execució i avaluació de les inversions.*
- *No consta que s'analitzi l'adequació del finançament a la inversió que es projecta.*
- *No s'observen ordres o disposicions que s'hagin dictat com a mesura correctiva que derivin directament de desviacions de costos i de terminis que s'hagin produït.*
- *No disposa d'estudis organitzatius que justifiquin les plantilles de personal, les seves funcions i les corresponents retribucions.*
- *No es disposa d'un sistema eficaç de comptabilitat de costos dels serveis i activitats que es presten que aportin informació suficient per a la presa de decisions en relació als objectius d'economia i eficiència.*
- *No disposa, de forma generalitzada, d'eines (indicadors) per conèixer amb suficient detall el cost dels serveis que presten i l'assoliment dels objectius previstos.*

RESPOSTA COMÚ DE CANILLO: Es tindrà en compte l'observació del Tribunal i es preveu reparar aquesta observació durant els pròxims exercicis.

Sr. Francesc CAMP TORRES
Consòl Major

Canillo, 17 d'octubre de 2023

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 SANT JULIÀ DE LÒRIA

Octubre 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 5 d'octubre de 2023, l'informe relatiu als treballs de fiscalització corresponents al tancament de l'exercici 2021, del Comú de Sant Julià de Lòria.

Els treballs de fiscalització s'han dut a terme amb sotmetiment a les lleis i als valors ètics fonamentals d'integritat, independència i objectivitat, competència, comportament professional i confidencialitat i transparència que regeixen l'organització i l'activitat del Tribunal de Comptes.

En atenció als valors anteriorment indicats i als requeriments d'independència de l'article 4 de la Llei del Tribunal, el Membre del Tribunal de Comptes Sr. Carles Sansa Torm s'ha abstingut de participar en la planificació, execució, supervisió i aprovació del present informe en els seus apartats 2.3.5, 2.3.12 i 6, havent exposat al Ple de les causes que concorren, les quals obliguen a la referida abstenció.

L'informe, havent acomplert amb els tràmits que requereix l'article 10 de la Llei del Tribunal de Comptes, serà tramès al Consell General per a la seva consideració.

ÍNDEX

1. INTRODUCCIÓ 6
1.1. Objecte i abast 6
1.2. Metodologia 6
1.3. Marc jurídic 8
1.4. Organització i control intern 9
1.5. Limitacions a l'abast 10
2. FISCALITZACIÓ REALITZADA 11
2.1. Pressupost de l'exercici 11
2.1.1. Pressupost inicial 11
2.1.2. Modificacions pressupostàries 11
2.2. Liquidació del pressupost 13
2.2.1. Impostos directes 15
2.2.2. Impostos indirectes 15
2.2.3. Taxes i altres ingressos 16
2.2.4. Transferències corrents d'ingressos 16
2.2.5. Ingressos patrimonials 17
2.2.6. Transferències de capital 17
2.2.7. Despeses de personal 17
2.2.8. Consum de béns corrents i serveis 19
2.2.9. Transferències corrents de despeses 20
2.2.10. Inversions reals 21
2.3. Estats financers 23
2.3.1. Efectiu i equivalents a l'efectiu 27
2.3.2. Actius financers corrents 28
2.3.3. Comptes a cobrar, vendes i ingressos 29
2.3.4. Pagaments anticipats 31
2.3.5. Actius financers no corrents 31
2.3.6. Propietats d'inversió 33
2.3.7. Propietat, planta i equipament 34
2.3.8. Actius intangibles 35
2.3.9. Comptes a pagar 35
2.3.10. Passius financers (Passius corrents) 37
2.3.11. Provisions a curt termini 37
2.3.12. Endeutament i passius financers (Passius no corrents) 38
2.3.13. Actius nets/patrimoni 42
2.3.14. Altres ingressos 43
2.4. Estat del romanent de tresoreria 44
2.5. Contractació pública 45
2.6. Sostenibilitat de les finances públiques i estabilitat pressupostària i fiscal 47
2.7. Altres aspectes a destacar 48
2.8. Evolució de les magnituds i ratis principals 51
3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS 58
4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS 58
5. CONCLUSIONS 60
6. ENTITATS PÚBLIQUES COMUNALS 61
6.1. Escola Bressol Laurèdia, SAU 61
6.2. Societat Explotadora del Camp de Neu de la Rabassa, SA (CAMPRABASSA, SA) 69

6.3. Societat d'Activitats Socials, Esportives, Culturals i Turístiques de Sant Julià de Lòria, SAU (SASECTUR, SAU) 80
7. AL·LEGACIONS 88
8. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES 97

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 Sant Julià de Lòria (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 Sant Julià de Lòria corresponent a l'exercici 2021 objecte d'aquesta fiscalització va ser lliurada al Tribunal de Comptes en data 7 de juny 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 27 de juny de 2022, el Comú va lliurar al Tribunal de Comptes, els comptes anuals tancats a 31 de desembre de 2021, junt amb un informe d'auditoria, de les societats públiques comunals SOCIETAT D'ACTIVITATS SOCIALS, ESPORTIVES I CULTURALS DE SANT JULIÀ DE LÒRIA, SAU (SASECTUR, SAU), SOCIETAT EXPLOTADORA DEL CAMP DE NEU DE LA RABASSA, SA (CAMPRABASSA, SA) i ESCOLA BRESSOL LAURÈDIA, SAU.

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 el cas de les entitats públiques comunals, els treballs consisteixen en la realització d'una auditoria complementària a les auditories financeres rebudes pel Tribunal, amb la finalitat de verificar si els procediments utilitzats en aquestes han estat els adequats, contrastar les conclusions obtingudes i, si ha escaigut, fer les verificacions i controls necessaris per complementar-les.

En la realització de la fiscalització s'han utilitzat a efectes de còmput de l'endeutament els comptes anuals, juntament amb els corresponents informes d'auditoria, de les entitats següents:

- ESCOLA BRESSOL LAURÈDIA, SAU a 31 de desembre de 2021 (participada directament en un 100%).
- SOCIETAT EXPLOTADORA DEL CAMP DE NEU DE LA RABASSA, SA (CAMPRABASSA, SA) a 31 de desembre de 2021 (participada directament en un 88,06%).
- SOCIETAT D'ACTIVITATS SOCIALS, ESPORTIVES, CULTURALS I TURÍSTIQUES DE SANT JULIÀ DE LÒRIA, SAU (SASECTUR, SAU) a 31 de desembre de 2021 (participada directament en un 100%).
- MÚTUA ELÉCTRICA DE SANT JULIÀ DE LÒRIA a 31 de desembre de 2021 (participada directament en un 8,51%).

La informació relativa a la darrera, sobre la qual no corresponia la fiscalització complementària per part del Tribunal, ha estat analitzada exclusivament per tal de computar els efectes que se'n deriven en el càlcul de l'endeutament del Comú.

El treball de camp a les dependències del Comú fiscalitzat va concloure el 21 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 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 Sant Julià de Lòria, aprovada en sessió de consell del 30 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 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 modificacions posteriors.
- Llei 1/2019, del 17 de gener, de la funció pública i les seves modificacions posteriors.
- Ordinació del 14-12-2020 del pressupost per a l'exercici 2021.

- Ordinació del 14-12-2020 de preus públics del Comú de Sant Julià de Lòria per a l'exercici 2021.
- Ordinació del 14-12-2020 tributària del Comú de Sant Julià de Lòria 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 que en la consecució de la missió de l'ens s'assoleixen els objectius de:

- Execució ordenada, ètica, econòmica, eficient i efectiva de les operacions.
- Compliment de les obligacions de responsabilitat.
- Compliment de les lleis i regulació aplicable.
- Salvaguarda dels recursos per evitar pèrdues, mal ús o danys.

En els treballs de fiscalització s'han estudiat i avaluat aquells procediments del control intern que hem considerat necessaris atenent l'abast i la naturalesa del treball, sense que l'esmentat estudi hagi pretès identificar necessàriament totes les debilitats que puguin existir, motiu pel qual no expressem una opinió sobre el sistema de control intern de l'entitat. No obstant això, en el transcurs de l'informe es detallen aquelles observacions i recomanacions que han de possibilitar la millora dels procediments de control intern de l'entitat.

L'organització i control intern s'estructura de la forma següent:

L'estructura organitzativa de l'ens disposa de diversos nivells jeràrquics, amb funcions i línies d'autoritat clarament definides. Cada departament depèn d'una de les conselleries que estan encapçalades per un conseller de Comú. A més, depenent directament dels Òrgans de Govern (cònsols i consellers), també hi trobem la figura d'intervenció i la de secretaria general.

La gestió economicofinancera de l'ens recau en el departament de comptabilitat en dependència directa de la conselleria de finances i administració.

Intervenció fa la funció de fiscalització i és la titular del control de legalitat i d'oportunitat econòmica i financera de l'ens.

El Comú utilitza una aplicació de gestió pressupostària i comptable pel registre de les operacions econòmiques. A banda d'aquesta, també s'utilitzen aplicacions informàtiques de gestió auxiliars, la majoria d'elles interconnectades a l'aplicació de gestió pressupostària i comptable.

El Comú no disposa de forma generalitzada de manuals de procediments comptables. Tanmateix, es duen a terme controls periòdics des del departament de comptabilitat. Periòdicament, el conseller de finances juntament amb la intervenció, realitzen un

seguiment pressupostari que consisteix en una revisió de l'estat d'execució per, eventualment, prendre mesures correctores.

1.5. Limitacions a l'abast

En el desenvolupament del treball s'han posat de manifest les següents limitacions:

- A la data del nostre informe, un dels advocats circularitzats no ha respost a la nostra sol·licitud d'informació, pel que desconeixem l'existència de possibles litigis no aprovisionats.

2. FISCALITZACIÓ REALITZADA

2.1. Pressupost de l'exercici

2.1.1. Pressupost inicial

El pressupost inicial de l'exercici presenta les següents xifres a nivell de capítols:

CAPÍTOL		IMPORT	CAPÍTOL		IMPORT
DESPESES			**INGRESSOS**		
1	Despeses de personal	5.030.162,86	1	Impostos directes	2.948.000,00
2	Consum de béns corrents i serveis	4.506.073,38	2	Impostos indirectes	150.000,00
3	Despeses financeres	93.103,17	3	Taxes i altres ingressos	3.083.492,00
4	Transferències corrents	514.559,86	4	Transferències corrents	5.979.965,22
			5	Ingressos patrimonials	54.190,00
	Despeses corrents	***10.143.899,27***		***Ingressos corrents***	***12.215.647,22***
6	Inversions reals	2.814.159,85			
7	Transferències de capital	-	7	Transferències de capital	1.239.712,67
8	Actius financers	1.580.537,34	8	Actius financers	-
9	Passius financers	805.606,91	9	Passius financers	1.888.843,48
	Despeses de capital	***5.200.304,10***		***Ingressos de capital***	***3.128.556,15***
Total pressupost despeses		**15.344.203,37**	**Total pressupost ingressos**		**15.344.203,37**
Superàvit		**-**	**Dèficit**		**-**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)

2.1.2. Modificacions pressupostàries

Els quadres següents resumeixen l'import de les modificacions pressupostàries que s'han tramitat durant l'exercici que han donat lloc a les previsions definitives que s'han liquidat:

Estat d'ingressos del pressupost

CAPÍTOL		Pressupost Inicial	Modificacions	Pressupost final
1	Impostos directes	2.948.000,00	-	2.948.000,00
2	Impostos indirectes	150.000,00	-	150.000,00
3	Taxes i altres ingressos	3.083.492,00	-	3.083.492,00
4	Transferències corrents	5.979.965,22	-	5.979.965,22
5	Ingressos patrimonials	54.190,00	-	54.190,00
	Ingressos corrents	***12.215.647,22***	***-***	***12.215.647,22***
7	Transferències de capital	1.239.712,87	-	1.239.712,87
8	Actius financers	-	-	-
9	Passiu financers	1.888.843,48	-	1.888.843,48
	Ingressos per operacions financeres	***3.128.556,35***	***-***	***3.128.556,35***
Total pressupost ingressos		**15.344.203,57**	**-**	**15.344.203,57**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)

Estat de despeses del pressupost

CAPÍTOL	Pressupost Inicial	Crèdits reconduïts	Crèdits ampliables	Avenç de Fons	Baixes	Crèdit extraord.	Supl. de crèdit	Transferències de crèdit		Pressupost final
								Augment	Disminució	
DESPESES										
1 Despeses personal	5.030.162,86	7.840,40	72.419,48	-	-	-	-	-	-	5.110.422,74
2 Consums de béns corrents i serveis	4.506.073,38	197.624,89	-155.171,69	-	-	20.000,00	74.258,57	-	-12.200,00	4.630.585,15
3 Despeses financeres	93.103,17	-	-403,19	-	-	-	-	-	-	92.699,98
4 Transferències corrents	514.559,86	36.150,95	-	-	-	-	-	11.350,00	-	562.060,81
Despeses corrents	***10.143.899,27***	***241.616,24***	***-83.155,40***	***-***	***-***	***20.000,00***	***74.258,57***	***11.350,00***	***-12.200,00***	***10.395.768,68***
6 Inversions reals	2.814.159,85	1.907.700,76	-	-	-	455.600,00	-569.328,30	-	-	4.608.132,31
7 Transferències de capital	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
8 Actius Financers	1.580.537,34	-	-	-	-	-	99.721,94	850,00	-	1.681.109,28
9 Passius financers	805.606,91	-	2.903,19	-	-	-	-	-	-	808.510,10
Despeses de capital	***5.200.304,10***	***1.907.700,76***	***2.903,19***	***-***	***-***	***455.600,00***	***-469.606,36***	***850,00***	***-***	***7.097.751,69***
Total pressupost despeses	**15.344.203,37**	**2.149.317,00**	**-80.252,21**	**-**	**-**	**475.600,00**	**-395.347,79**	**12.200,00**	**-12.200,00**	**17.493.520,37**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)

De la revisió efectuada s'han posat de manifest les següents incidències:

Finançament de les modificacions de crèdit

El Comú incorpora al pressupost de l'exercici consignacions pressupostàries d'exercicis anteriors corresponents a crèdits per a finançar compromisos de despesa reconduïts, que ascendeixen a un import de 2.149.317 euros, sense disposar d'un finançament específic la qual cosa ha provocat un dèficit de finançament a les previsions pressupostàries pel referit import, fet que és contrari al principi d'equilibri que requereix l'article 69.4 de la LFC i al principi d'estabilitat pressupostària que regula l'article 5 de la LSEPF.

Crèdits ampliables tramitats en dates properes al tancament de l'exercici

El Comú ha aprovat un crèdit ampliable per un import de 21.645 euros en dates properes al tancament de l'exercici, la tramitació dels quals ha tingut per finalitat donar cobertura pressupostària a despeses de personal per les quals, en el moment d'adquirir els compromisos, no existia la consignació pressupostària adequada i suficient per atendre-les, la qual cosa seria contrària al principi d'especialitat regulat a l'article 64 de la LFC.

Comptabilització de les modificacions pressupostàries dels ingressos

Contràriament al disposat en la LFC, el Comú no ha enregistrat comptablement les operacions que afecten a l'estat d'ingressos de les modificacions pressupostàries i igualment no es registren en les previsions pressupostàries d'ingressos les operacions que es deriven de les modificacions que s'aproven.

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	2.948.000,00	2.948.000,00	3.074.421,27	(126.421,27)	3.020.481,48	53.939,79	1,79%	2.526.373,68
2	Impostos indirectes	150.000,00	150.000,00	805.346,49	(655.346,49)	433.494,85	371.851,64	85,78%	597.765,18
3	Taxes i altres ingressos	3.083.492,00	3.083.492,00	3.391.563,32	(308.071,32)	2.791.175,59	600.387,73	21,51%	2.651.227,38
4	Transferències corrents	5.979.965,22	5.979.965,22	5.946.767,10	33.198,12	6.555.682,79	(608.915,69)	(9,29%)	5.946.767,10
5	Ingressos patrimonials	54.190,00	54.190,00	91.002,07	(36.812,07)	58.628,24	32.373,83	55,22%	91.002,07
	Ingressos corrents	*12.215.647,22*	*12.215.647,22*	*13.309.100,25*	(1.093.453,03)	*12.859.462,95*	*449.637,30*	3,50%	*12.013.135,41*
6	Alienacions d'inversions	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00
7	Transferències de capital	1.239.712,87	1.239.712,67	1.219.625,00	20.087,67	1.377.458,52	(157.833,52)	(11,46%)	1.219.625,00
8	Actius financers	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00
9	Passius financers	1.888.843,48	1.888.843,48	0,00	1.888.843,48	0,00	0,00	0,00%	0,00
	Ingressos de capital	*3.128.556,15*	*3.128.556,15*	*1.219.625,00*	1.908.931,15	*1.377.458,52*	*(157.833,52)*	(11,46%)	*1.219.625,00*
	Total pressupost ingressos	15.344.203,37	15.344.203,37	14.528.725,25	815.478,12	14.236.921,47	291.803,78	2,05%	13.232.760,41

Font: Comú de Sant Julià de Lòria
(Imports en euros)

Resum de la liquidació del pressupost de despeses

Capítol	Pressupost inicial	Final	Liquidat exercici	Diferència pressupost final i realitzat	Liquidat exercici anterior	Variació liquidat exercicis	% Variació liquidat exercicis	Pagat
1 Despeses de personal	5.030.162,85	5.110.422,74	4.966.187,81	144.234,93	4.965.697,54	490,27	0,01%	4.965.716,82
2 Consum de béns corrents i serveis	4.506.073,38	4.630.585,15	3.763.076,85	867.508,30	3.338.724,65	424.352,20	12,71%	3.440.845,59
3 Despeses financeres	93.103,17	92.699,98	67.148,74	25.551,24	77.772,05	(10.623,31)	(13,66%)	66.640,91
4 Transferències corrents	514.559,88	562.060,81	464.837,54	97.223,27	398.317,64	66.519,90	16,70%	464.211,98
Despeses corrents	*10.143.899,27*	*10.395.768,68*	*9.261.250,94*	*1.134.517,74*	*8.780.511,88*	*480.739,06*	*5,48%*	*8.937.416,30*
6 Inversions reals	2.814.159,85	4.608.132,31	2.070.193,84	2.537.938,47	1.620.335,45	449.858,39	27,76%	1.993.515,08
7 Transferències de capital	0,00	0,00	0,00	0,00	150.000,00	(150.000,00)	(100,00%)	0,00
8 Actius financers	1.580.537,34	1.681.109,28	1.481.109,28	200.000,00	1.533.968,66	(52.859,38)	(3,45%)	1.481.109,28
9 Passius financers	805.606,91	808.510,10	808.477,08	33,02	796.833,71	11.643,37	1,46%	771.905,24
Despeses de capital	*5.200.304,10*	*7.097.751,69*	*4.359.780,20*	*2.737.971,49*	*4.101.137,82*	*258.642,38*	*6,31%*	*4.246.529,60*
Total pressupost despeses	15.344.203,37	17.493.520,37	13.621.031,14	3.872.489,23	12.881.649,70	739.381,44	5,74%	13.183.944,90

Font: Comú de Sant Julià de Lòria
(Imports en euros)

De la revisió efectuada s'han posat de manifest les següents incidències:

Principi pressupostari d'anualitat

La LFC 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 el 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 a 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 170.112 euros i s'havien realitzat pagaments per import de 1.072.019 euros.

2.2.1. Impostos directes

El resum dels impostos directes 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	**Foc i lloc**	**283.000,00**	**-**	**283.000,00**	**279.138,47**	**-3.861,53**	**98,64%**
100	Foc i lloc	283.000,00	-	283.000,00	279.138,47	-3.861,53	98,64%
11	**Propietat de pis**	**1.075.000,00**	**-**	**1.075.000,00**	**1.093.242,15**	**18.242,15**	**101,70%**
112	Propietat Immobiliària	455.000,00	-	455.000,00	467.425,46	12.425,46	102,73%
115	Rendiments arrendataris	620.000,00	-	620.000,00	625.816,69	5.816,69	100,94%
12	**Impost sobre la construcció**	**530.000,00**	**-**	**530.000,00**	**708.054,59**	**178.054,59**	**133,60%**
120	Impost sobre la construcció	530.000,00	-	530.000,00	708.054,59	178.054,59	133,60%
13	**Impostos directes sobre activitats econòmiques**	**1.060.000,00**	**-**	**1.060.000,00**	**993.986,06**	**-66.013,94**	**93,77%**
130	Impostos sobre la radicació d'activitats	1.060.000,00	-	1.060.000,00	993.986,06	-66.013,94	93,77%
1	**Impostos directes**	**2.948.000,00**	**-**	**2.948.000,00**	**3.074.421,27**	**126.421,27**	**104,29%**

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 2021	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2021	(2) LIQUIDAT 2021	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
20	**Sobre transmissions patrimonials**	**150.000,00**	**-**	**150.000,00**	**805.346,49**	**655.346,49**	**536,90%**
200	Impost transmissions patrimonials	150.000,00	-	150.000,00	805.346,49	655.346,49	536,90%
2	**Impostos indirectes**	**150.000,00**	**-**	**150.000,00**	**805.346,49**	**655.346,49**	**536,90%**

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**	**675.000,00**	**-**	**675.000,00**	**758.096,29**	**83.096,29**	**112,31%**
310	Serveis generals	675.000,00	-	675.000,00	758.096,29	83.096,29	112,31%
34	**Preus públics per prestació de serveis**	**1.520.200,00**	**-**	**1.520.200,00**	**1.733.826,09**	**213.626,09**	**114,05%**
340	Preus públics per prestació de serveis	1.520.200,00	-	1.520.200,00	1.733.826,09	213.626,09	114,05%
35	**Preus públics utilització privativa, aprov. dom. pub. loc.**	**150.636,00**	**-**	**150.636,00**	**189.122,95**	**38.486,95**	**125,55%**
350	Serveis de caràcter general	18.636,00	-	18.636,00	19.003,22	367,22	101,97%
352	Que beneficien o afecten la prop. immobiliària.	132.000,00	-	132.000,00	170.119,73	38.119,73	128,88%
37	**Espai públic comunal**	**12.000,00**	**-**	**12.000,00**	**11.432,91**	**-567,09**	**95,27%**
371	Ocupació espai públic comunal	12.000,00	-	12.000,00	11.432,91	-567,09	95,27%
38	**Subvencions**	**-**	**-**	**-**	**8.387,54**	**8.387,54**	**-**
380	Reintegrament subvencions	-	-	-	8.387,54	8.387,54	-
39	**Altres ingressos**	**725.656,00**	**-**	**725.656,00**	**690.697,54**	**-34.958,46**	**95,18%**
390	Cànon Camprabassa SA	357.056,00	-	357.056,00	318.792,81	-38.263,19	89,28%
391	Sancions	45.100,00	-	45.100,00	76.827,92	31.727,92	170,35%
392	Recàrrecs	12.000,00	-	12.000,00	13.252,41	1.252,41	110,44%
399	Recuperació resp. Civil	1.500,00	-	1.500,00	7.144,46	5.644,46	476,30%
399	Recuperació material	200.000,00	-	200.000,00	-	-200.000,00	-
399	Cessió 10% terreny POUP	100.000,00	-	100.000,00	274.679,94	174.679,94	274,68%
399	Cadastre	10.000,00	-	10.000,00	-	-10.000,00	-
3	**Taxes i altres ingressos**	**3.083.492,00**	**-**	**3.083.492,00**	**3.391.563,32**	**308.071,32**	**109,99%**

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)
420	**Molt il·lustre Govern d'Andorra**	**5.979.965,22**	**-**	**5.979.965,22**	**5.946.767,10**	**-33.198,12**	**99,44%**
42000	Transferències corrents	5.724.965,22	-	5.724.965,22	5.632.200,84	**-92.764,38**	**98,38%**
42010	Tinença vehicles	255.000,00	-	255.000,00	314.566,26	**59.566,26**	**123,36%**
4	**Transferències corrents**	**5.979.965,22**	**-**	**5.979.965,22**	**5.946.767,10**	**-33.198,12**	**99,44%**

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)
50	**Interessos de títols valors**	**390,00**	**-**	**390,00**	**-**	**-390,00**	**-**
506	SEMTEE	390,00	-	390,00	-	-390,00	-
53	**Dividends i participacions en beneficis**	**20.300,00**	**-**	**20.300,00**	**22.000,00**	**1.700,00**	**108,37%**
534	CATSA, Mútua elèctrica	20.300,00	-	20.300,00	22.000,00	1.700,00	108,37%
54	**Rendes de béns immobles**	**33.500,00**	**-**	**33.500,00**	**69.002,07**	**35.502,07**	**205,98%**
543	Arrendaments diversos	33.500,00	-	33.500,00	69.002,07	35.502,07	205,98%
5	**Ingressos patrimonials**	**54.190,00**	**-**	**54.190,00**	**91.002,07**	**36.812,07**	**167,93%**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)

2.2.6. Transferències de capital

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	**Transferències de capital**	**1.239.712,67**	**-**	**1.239.712,67**	**1.219.625,00**	**-20.087,67**	**98,38%**
720	Transferències de capital	1.239.712,67	-	1.239.712,67	1.219.625,00	-20.087,67	98,38%
7	**Transferències de capital**	**1.239.712,67**	**-**	**1.239.712,67**	**1.219.625,00**	**-20.087,67**	**98,38%**

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 6.851.826 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**	**516.236,11**	**-3.335,21**	**512.900,80**	**512.570,27**	**-330,53**	**99,94%**
100	Despeses de gratificació	516.236,11	-3.335,21	512.900,80	512.570,27	-330,53	99,94%
11	**Personal fix**	**3.641.831,83**	**31.532,74**	**3.673.364,57**	**3.569.377,75**	**-103.986,82**	**97,17%**
110	Remun. bàsic. I rem. person. Fix	3.641.831,83	31.532,74	3.673.364,57	3.569.377,75	-103.986,82	97,17%
13	**Eventuals i atenció ciutadana**	**182.166,80**	**29.531,79**	**211.698,59**	**206.400,21**	**-5.298,38**	**97,50%**
130	Rem. bàsic. i rem. pers. Eventuals	182.166,80	29.531,79	211.698,59	206.400,21	-5.298,38	97,50%
16	**CASS, seguretat social**	**689.928,12**	**22.530,56**	**712.458,68**	**677.839,58**	**-34.619,10**	**95,14%**
160	Quotes seguretat social	672.928,12	9.003,91	681.932,03	659.377,54	-22.554,49	96,69%
163	Despeses socials del personal	17.000,00	13.526,65	30.526,65	18.462,04	-12.064,61	60,48%
1	**Despeses de personal**	**5.030.162,86**	**80.259,88**	**5.110.422,64**	**4.966.187,81**	**-144.234,83**	**97,18%**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)

De la revisió de l'àrea es posen de manifest les incidències següents:

Enregistrament comptable de les fases de despesa

Les nòmines del personal al servei del Comú es registren pressupostàriament acumulant en un sol acte les fases ACLOP. Aquesta pràctica provoca que el pressupost no s'utilitzi com l'eina de gestió que garanteix l'acompliment del principi d'especialitat quantitativa.

Així, tot i que en l'Ordinació del pressupost de 2021, a l'article 10, s'estableix que aquest tipus de despeses s'inclouran en un sol acte administratiu, donat que a l'inici de l'exercici el Comú té compromeses les despeses de personal per aquelles persones les quals presten els seus serveis a l'entitat per a tot l'exercici o, en el seu cas, fins a l'extinció del contracte, cal comptabilitzar a l'obertura de l'exercici el corresponent compromís de la despesa. Igualment, al formalitzar un contracte amb un treballador, el Comú adquireix un compromís de despesa amb el mateix el qual pressupostàriament ha de ser objecte de registre.

Manca d'aplicació del sistema de gestió de l'acompliment

L'Ordinació de la funció pública del Comú, del 22 de juliol de 2020, preveu en el capítol V, en relació a l'avaluació de l'acompliment, entre d'altres, un sistema de compliment d'objectius i assoliment de resultats.

No s'observa que el referit sistema s'hagi aplicat per part de l'entitat fiscalitzada.

2.2.8. Consum de béns corrents i serveis

El resum de les operacions que s'han registrat en el transcurs de l'exercici és el següent:

CONSUM DE BÉNS CORRENTS I SERVEIS		PRESSUPOST INICIAL 2021	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2021	(2) LIQUIDAT 2021	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
20	**Lloguers**	**574.617,53**	**72.819,44**	**647.436,97**	**588.940,20**	**-58.496,77**	**90,96%**
200	Lloguers terrenys	295.519,41	3.135,01	298.654,42	297.032,28	-1.622,14	99,46%
202	Lloguer edificis i altres const.	164.599,12	-10.752,90	153.846,22	149.863,79	-3.982,43	97,41%
203	Lloguer de maq. I Instal. d'Equips	9.635,00	-1.766,11	7.868,89	4.581,48	-3.287,41	58,22%
204	Lloguer de material de transport	650,00	-	650,00	-	-650,00	-
206	Informática lloguer equipament inf.	42.880,00	73829,37	116.709,37	87.635,60	-29.073,77	75,09%
205	Lloguer de mobiliari i efectes	-	522,50	522,50	522,50	-	100,00%
209	Cànon SDADV.Cànon Comú Sant Julià de Lòria	61.334,00	7.851,57	69.185,57	49.304,55	-19.881,02	71,26%
21	**Reparació, manteniment i conservació**	**808.230,31**	**24.728,34**	**832.958,65**	**650.126,06**	**-182.832,59**	**78,05%**
210	Embelliment i conservació boscos	124.504,99	14.130,00	138.634,99	110.532,30	-28.102,69	79,73%
212	Conservació edificis	125.000,00	-72.100,38	52.899,62	33.655,28	-19.244,34	63,62%
213	Conservació maq., instal. i equips	423.156,17	67.406,13	490.562,30	381.596,33	-108.965,97	77,79%
214	Conservació vehicles	77.185,00	19.141,80	96.326,80	76.860,12	-19.466,68	79,79%
215	Reparació i cons. Mobiliari	200,00	-28,16	171,84	69,17	-102,67	40,25%
216	Conservació equips informàtics	8.742,00	-622,50	8.119,50	6.665,58	-1.453,92	82,09%
217	Reparació i cons. Ús general	35.500,00	-1.589,52	33.910,48	28.568,68	-5.341,80	84,25%
219	Reparació i cons. altre immob.	13.942,15	-1.609,03	12.333,12	12.178,60	-154,52	98,75%
22	**Manteniment, submin. i altres**	**3.121.075,54**	**26.721,09**	**3.147.796,63**	**2.523.670,49**	**-624.126,14**	**80,17%**
220	Material administratiu	38.910,00	-4.802,48	34.107,52	23.258,60	-10.848,92	68,19%
221	Subministraments	481.331,52	-9.159,30	472.172,22	421.925,52	-50.246,70	89,36%
222	Comunicacions	53.480,00	-	53.480,00	42.061,15	-11.418,85	78,65%
223	Col·lectiu persones	123.442,62	4.477,75	127.920,37	122.021,48	-5.898,89	95,39%
224	Primes d'assegurances	69.400,00	12762,35	82.162,35	74.162,47	-7.999,88	90,26%
225	Tributs	7.000,00	-	7.000,00	6.696,89	-303,11	95,67%
226	Altres serveis	799.331,15	32.158,44	831.489,59	616.641,68	-214.847,91	74,16%
227	Treb. realitzats per altres empreses	1.548.180,25	-8.715,67	1.539.464,58	1.216.902,70	-322.561,88	79,05%
23	**Indemnitzacions per serveis**	**2.150,00**	**242,90**	**2.392,90**	**340,10**	**-2.052,80**	**14,21%**
230	Reemborsament de dietes i desplaçaments	2.150,00	242,90	2.392,90	340,10	-2.052,80	14,21%
2	**Consum en béns corrents i serveis**	**4.506.073,38**	**124.511,77**	**4.630.585,15**	**3.763.076,85**	**-867.508,30**	**81,27%**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)

El detall de les despeses en “Treballs realitzats per altres empreses” és:

TREBALLS REALITZATS PER ALTRES EMPRESES		PRESSUPOST INICIAL 2021	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2021	(2) LIQUIDAT 2021	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
22700	Treball realitzat per emp. de neteja i sanejament	757.635,20	-92.355,42	665.279,78	631.682,08	-33.597,70	94,95%
22710	Treb. Empreses de seguretat	7.769,98	764,00	8.533,98	7.034,12	-1.499,86	82,42%
22730	Treballs realitzats per emp. de processament de dades	95.916,23	1.484,17	97.400,40	87.999,74	-9.400,66	90,35%
22740	Treb. Per empreses d'impressions	42.220,00	196,27	42.416,27	34.601,53	-7.814,74	81,58%
22754	Recollida deixalleria i residus industrials	18.000,00	44.258,57	62.258,57	45.392,84	-16.865,73	72,91%
22760	Treb. realitzats per empreses d'estudis i treballs tècnics	500.598,62	11.055,46	511.654,08	290.669,09	-220.984,99	56,81%
22780	Contractes execució subsidiàries obres	-	20.000,00	20.000,00	-	-20.000,00	-
22790	Altres treballs	126.040,22	5.881,28	131.921,50	119.523,30	-12.398,20	90,60%
227	**Treballs realitzats per altres empreses**	**1.548.180,25**	**-8.715,67**	**1.539.464,58**	**1.216.902,70**	**-322.561,88**	**79,05%**

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)
41	**Transferències a entitats públiques**	**25.000,00**	**-**	**25.000,00**	**25.000,00**	**-**	**100,00%**
411	Transferències a entitats públiques	25.000,00	-	25.000,00	25.000,00	-	100,00%
44	**A empreses públiques i altres ens públics**	**21.611,86**	**-**	**21.611,86**	**19.111,86**	**-2.500,00**	**88,43%**
440	Ens públics	21.611,86	-	21.611,86	19.111,86	-2.500,00	88,43%
46	**A corporacions**	**75.344,00**	**15.142,94**	**90.486,94**	**72.881,65**	**-17.605,29**	**80,54%**
462	Corporacions	60.000,00	-	60.000,00	60.000,00	-	100,00%
463	A entitats que agrupen comuns	15.344,00	15.142,94	30.486,94	12.881,65	-17.605,29	42,25%
47	**Altres empreses privades**	**3.320,00**	**-**	**3.320,00**	**2.304,91**	**-1.015,09**	**69,43%**
472	Altres empreses	3.320,00	-	3.320,00	2.304,91	-1.015,09	69,43%
48	**A famílies i institucions sense fins de lucre**	**389.284,00**	**32.358,01**	**421.642,01**	**345.539,12**	**-76.102,89**	**81,95%**
482	A entitats, subvencions, reunions	389.284,00	32.358,01	421.642,01	345.539,12	-76.102,89	81,95%
4	**Transferències corrents**	**514.559,86**	**47.500,95**	**562.060,81**	**464.837,54**	**-97.223,27**	**82,70%**

Font: Elaboració pròpia a partir d’informació del Comú
(Imports en euros)

De la revisió de l'àrea es posen de manifest les incidències següents:

Principi especialitat qualitativa

El Comú suporta diferents despeses per compte de SASECTUR, SAU quan, atenent a la seva naturalesa, s'haurien de classificar com a major aportació comunal a la societat i, per tant, ser considerades com a transferències corrents.

En concret, durant l'exercici 2021 s'ha enregistrat amb càrrec al Capítol I de despeses de personal salaris i la cotització de la Seguretat Social dels pagaments que efectua per compte de la societat SASECTUR, SAU, per import de 9.435 euros, i dins del Capítol II de consum de béns corrents i serveis s'han enregistrat despeses corresponents a la mateixa societat per import de 74.801 euros.

Insuficient dotació del compte de compensació

Durant l'exercici 2021, el Comú ha liquidat el compte de compensació que regula l'article 19 de la LSEPF, per import de 15.143 euros el qual correspon a les aportacions pendents de liquidar de l'exercici 2020.

Per altra banda, la liquidació de 2021 no inclou la dotació al compte de compensació meritada en aquest exercici, per import de 12.881 euros, que ha estat pressupostada per un import de 15.344 euros i no ha estat liquidada.

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**	**1.307.950,00**	**1.919.929,15**	**3.227.879,15**	**1.327.571,66**	**-1.900.307,49**	**41,13%**
602	Construccions d'altres edificis	460.000,00	670.272,34	1.130.272,34	620.660,28	-509.612,06	54,91%
603	Instal·lacions tècniques, maq., utillatge, cont.	225.450,00	-49.879,73	175.570,27	77.411,52	-98.158,75	44,09%
604	Vehicles	99.000,00	-	99.000,00	11.500,00	-87.500,00	11,62%
605	Mobiliari	29.500,00	-204,66	29.295,34	20.565,32	-8.730,02	70,20%
606	Equip. per a procés d'inf.	35.500,00	29.178,81	64.678,81	56.531,19	-8.147,62	87,40%
607	Altres actuacions	381.000,00	575.210,85	956.210,85	231.274,46	-724.936,39	24,19%
608	Altre immobilitzat material	47.500,00	65.098,87	112.598,87	60.996,94	-51.601,93	54,17%
609	Estudis i projectes inversió	30.000,00	630.252,67	660.252,67	248.631,95	-411.620,72	37,66%
61	**Inversions de reposició**	**1.445.124,85**	**-133.765,14**	**1.311.359,71**	**726.345,32**	**-585.014,39**	**55,39%**
610	Conservació de terrenys i bens naturals	17.324,85	-	17.324,85	17.324,85	-	100,00%
612	Millora edificis i aparcaments	120.000,00	-57.816,59	62.183,41	-	-62.183,41	-
613	Reposició i millora material i equips	261.000,00	124.428,86	385.428,86	329.128,50	-56.300,36	85,39%
615	Millora mobiliari	112.500,00	-	112.500,00	-	-112.500,00	-
617	Millora béns ús públic	934.300,00	-200.377,41	733.922,59	379.891,97	-354.030,62	51,76%
64	**Immobilitzat immaterial**	**61.085,00**	**7.808,45**	**68.893,45**	**16.276,86**	**-52.616,59**	**23,63%**
640	Programes informàtics	61.085,00	7.808,45	68.893,45	16.276,86	-52.616,59	23,63%
6	**Inversions reals**	**2.814.159,85**	**1.793.972,46**	**4.608.132,31**	**2.070.193,84**	**-2.537.938,47**	**44,92%**

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	2.814.159,85	61,07%
Crèdits plurianuals	-	-
Crèdits reconduïts i modificacions de pressupost	1.793.972,46	38,93%
Total pressupost	**4.608.132,31**	**100,00%**
Crèdits liquidats	2.070.193,84	-
% execució	**44,92%**	**-**

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	31/12/2020
Actius corrents		4.005.094,20	2.932.662,73
Efectius i equivalents a l'efectiu	4	3.034.778,18	906.570,35
Actius financers	5	37.354,85	57.907,97
Comptes a cobrar de transaccions amb contraprestació	6	560.999,95	1.906.860,61
Comptes a cobrar de transaccions sense contraprestació	6	327.740,97	3.562,83
Inventaris	7	0,00	0,00
Pagaments anticipats	14	44.220,25	57.760,97
Actius en estat de venda		0,00	0,00
Actius no corrents		39.072.494,38	40.490.716,96
Actius financers	5	8.591.252,82	10.422.567,20
Propietats d'inversió	8	292.007,21	335.070,35
Propietat, planta i equipament	9	30.016.015,73	29.527.396,24
Actius intangibles	10	173.218,62	205.683,16
Actius totals		43.077.588,58	43.423.379,69

PASSIUS	Notes	31/12/2021	31/12/2020
Passius corrents		2.816.086,37	2.037.624,65
Comptes a pagar	11	1.245.784,85	828.403,16
Passius financers	12	1.282.737,25	1.189.842,38
Provisions a curt termini	13	287.564,27	19.379,11
Cobraments anticipats	14	0,00	0,00
Passius no corrents		3.907.658,14	4.473.471,60
Passius financers	12	3.907.658,14	4.473.471,60
Provisions a llarg termini	13	0,00	0,00
Passius totals		6.723.744,51	6.511.096,25

ACTIUS NETS/PATRIMONI	Notes	31/12/2021	31/12/2020
Patrimoni		23.089.062,13	23.089.062,12
Reserves		0,00	0,00
Resultats d'exercicis anteriors		10.247.972,26	10.224.562,51
Resultat de l'exercici		(514.190,32)	(39.341,20)
Interessos minoritaris		0,00	0,00
Subvencions i ajustos per canvi de valor	16	3.531.000,00	3.638.000,00
Total actius nets/patrimoni		36.353.844,07	36.912.283,43
Total passiu i patrimoni		43.077.588,58	43.423.379,69

Font: Comú de Sant Julià de Lòria
(Imports en euros)

Estat de rendiment financer

Ingressos	Notes	2021	2020
Impostos	16	3.879.767,76	3.453.976,33
Taxes i contribucions especials	16	958.652,15	875.909,80
Transferències d'altres entitats governamentals	16	7.250.259,98	8.040.141,31
Taxes i ingressos per transaccions amb contraprestació	17	1.733.826,09	1.610.262,95
Ingressos financers	17	181.958,36	153.616,55
Altres ingressos	17	1.737.563,04	996.408,52
Ingressos totals		**15.742.027,38**	**15.130.315,46**
Despeses			
Sous, salaris i beneficis als treballadors	18	(5.003.752,08)	(4.985.076,65)
Subvencions i altres pagaments per transferències	19	(509.969,54)	(712.073,44)
Subministraments i material pel consum	20	0,00	0,00
Altres despeses de gestió ordinària	21	(3.797.903,30)	(3.404.294,05)
Despeses de depreciació i amortització	8,9 i 10	(1.664.678,62)	(1.886.795,46)
Deteriorament del valor de propietats, planta i equipament	5.2 i 9	(4.752.929,03)	(4.122.237,38)
Despeses financeres	21	(274.790,63)	(59.179,68)
Altres despeses	13	(252.194,50)	(0,00)
Despeses totals		**(16.256.217,70)**	**(15.169.656,66)**
Participació en resultat positiu (estalvi) d'associades		0,00	0,00
Resultat (estalvi o desestalvi) del període		**(514.190,32)**	**(39.341,20)**
Atribuïble a:			
Propietaris de l'entitat controladora		0,00	0,00
Interessos minoritaris		0,00	0,00
		(514.190,32)	**(39.341,20)**

Font: Comú de Sant Julià de Lòria
(Imports en euros)

Estat de fluxos d'efectiu

	2021	2020
FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'OPERACIÓ		
Cobraments		
Impostos	6.547.572,67	4.662.002,34
Venda de béns i serveis	0,00	0,00
Subvencions	7.166.392,10	7.933.141,31
Interessos rebuts	0,00	0,00
Altres cobraments	91.002,07	55.148,82
Pagaments		
Costos dels treballadors	(4.966.187,82)	(4.965.226,55)
Pensions	0,00	0,00
Proveïdors	(3.343.897,71)	(3.003.106,00)
Interessos pagats	(64.977,21)	(77.264,22)
Altres pagaments	391.024,96	(1.238.313,67)
Fluxos d'efectiu nets de les activitats d'operació	**5.820.929,06**	**3.366.382,03**
FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'INVERSIÓ		
Compra de planta i equipament	(1.739.931,56)	(1.537.206,69)
Cobraments per venda de planta i equipament	0,00	0,00
Cobraments per venda d'inversions	0,00	0,00
Compra d' actius financers	(1.181.109,28)	(1.533.968,66)
Fluxos d'efectiu nets de les activitats d'inversió	**(2.921.040,84)**	**(3.071.175,35)**
FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS DE FINANÇAMENT		
Efectiu rebut per préstecs	0,00	0,00
Reemborsament de préstecs	(771.680,39)	(760.261,87)
Distribució/dividends al govern	0,00	0,00
Fluxos d'efectiu nets de les activitats de finançament	**(771.680,39)**	**(760.261,87)**
Increments/(Disminució) neta en l'efectiu i equivalents a l'efectiu	**2.128.207,83**	**(465.055,19)**
Efectiu i equivalents a l'efectiu al principi del període	**906.570,35**	**1.371.625,54**
Efectiu i equivalents a l'efectiu al final del període	**3.034.778,18**	**906.570,35**

Font: Comú de Sant Julià de Lòria
(Imports en euros)

Conciliació entre el resultat pressupostari i el resultat comptable de l'exercici

Euros

Capítol	Liquidació pressupost	Comptabilitat	Diferència
INGRESSOS (drets liquidats)	14.528.725,25	14.551.582,39	(22.857,14)
Impostos directes	3.074.421,27	3.074.421,27	0,00
Impostos indirectes	805.346,49	805.346,49	0,00
Taxes i altres ingressos	3.391.563,32	3.437.552,58	(45.989,26)
Transferències corrents	5.946.767,10	5.923.634,98	23.132,12
Transferències de capital	1.219.625,00	1.219.625,00	0,00
Ingressos patrimonials	91.002,07	91.002,07	0,00
Venda d'inversions reals	0,00	0,00	0,00
Actius financers	0,00	0,00	0,00
Passius financers	0,00	0,00	0,00
DESPESES (oblig. Liquidades)	13.621.031,14	9.317.712,01	4.303.319,13
Despeses de personal	4.966.187,81	4.966.187,81	(0,00)
Consum de bèns corrents i serveis	3.763.076,85	3.797.903,30	(34.826,45)
Despeses financeres	67.148,74	43.651,36	23.497,38
Transferències corrents	464.837,54	509.969,54	(45.132,00)
Inversions reals	2.070.193,84	0,00	2.070.193,84
Transferències de capital	0,00	0,00	0,00
Actius financers	1.481.109,28	0,00	1.481.109,28
Passius financers	808.477,08	0,00	808.477,08
RESULTAT	907.694,11	5.233.870,38	(4.326.176,27)

AJUSTOS RESULTAT COMPTABLE	
RESULTAT COMPTABLE PREVI	5.233.870,38
Deteriorament del valor de propietats, planta i equip. (notes 5,6, 8,9)	4.752.929,03
Amortitzacions (notes 8,9 i 10)	1.664.678,62
Dotació de Provisions (nota 13)	37.564,27
Pèrdues de crèdits incobrables (nota 6)	222.865,01
Despeses excepcionals (nota 13)	252.194,50
Pèrdues en participacions en entitats del Grup (nota 5)	2.523,92
Periodificació Consum de bèns corrents i serveis (nota 11)	26.894,93
Periodificació interessos préstecs bancaris (nota 12)	(2.454,25)
Periodificació despeses per pagament anticipat (nota 14)	(13.540,72)
Periodificació deutors per ingressos meritats (nota 6)	(174.585,67)
Imputació a ingressos de Subvencions de Capital (nota 16)	(107.000,00)
Ingressos nets per aplicació deteriorament de crèdits (notes 6, 9,13,17)	(681.982,84)
Ingressos financers crèdits al grup (nota 5)	(159.958,36)
Ingressos excepcionals (nota 17)	(70.427,38)
Altres ingressos i despeses	(1.640,36)
RESULTAT AJUSTAT (DESESTALVI)	(514.190,32)

Font: Comú de Sant Julià de Lòria
(Imports en euros)

De la revisió d'aquest apartat s'extreuen les observacions següents:

Manca de presentació dels estats financers consolidats

La NICSP 35 requereix que les entitats controladores presentin els estats financers consolidats. El Comú compleix amb la definició d'entitat controladora pel que es recomana l'elaboració i presentació d'estats financers consolidats d'acord amb la referida norma comptable, si bé no ha presentat, a data d'aquest informe, els estats financers consolidats corresponents a l'exercici 2021 ni els corresponents a l'exercici 2020.

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	31/12/2020
Corrent	3.034.778,18	906.570,33
Caixa	17.083,53	16.232,45
Banc	3.017.694,65	890.337,88
Total	3.034.778,18	906.570,33

Font: Comú de Sant Julià de Lòria
(Imports en euros)

Es presenta a continuació el compte de tresoreria retut per l'entitat:

Conceptes	2021	2020
1. Cobraments	17.289.568,91	13.677.487,01
(+) Operacions pressupostàries	17.131.980,40	13.092.966,49
Pressupost corrent	13.804.966,84	12.674.607,31
Pressupost tancat	3.327.013,56	418.359,18
(+) Operacions extra-pressupostàries	157.588,51	584.520,52
2. (-) Pagaments	(15.161.361,08)	(14.142.542,20)
(-) Operacions pressupostàries	(14.990.561,67)	(13.561.651,55)
Pressupost corrent	(12.483.144,88)	(12.424.726,06)
Pressupost tancat	(2.507.416,77)	(1.136.925,49)
(-) Operacions extra-pressupostàries	(170.799,41)	(580.890,65)
Flux de tresoreria (1+2)	2.128.207,83	(465.055,19)
Saldo final de tresoreria 31/12/2020	906.570,35	1.371.625,54
3. Saldo final de tresoreria 31/12/2021	3.034.778,18	906.570,35

Font: Comú de Sant Julià de Lòria
(Imports en euros)

El quadre adjunt recull la situació de la tresoreria al tancament de l'exercici:

Descripció	Saldo a 31/12/2021	Saldo a 31/12/2020	Variació
Caixa	17.083,53	16.232,47	851,06
Crèdit Andorrà	1.553.118,89	504.265,39	1.048.853,50
Morabanc	1.044.650,53	170.372,99	874.277,54
Banc Sabadell d'Andorra	113.370,56	86.196,32	27.174,24
Andbanc	212.255,39	81.324,39	130.931,00
Vallbanc	105.478,03	48.178,89	57.299,14
Comptes operatius	-11.178,75	-	-11.178,75
Total	**3.034.778,18**	**906.570,45**	**2.128.207,73**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)

De la revisió d'aquests apartats se n'extreuen les observacions següents:

Pagaments mitjançant targetes de crèdit

Els pagaments realitzats amb targetes de crèdit no segueixen, en el moment d'efectuar-se, el procediment i les fases previstes per la LGFP, si bé són objecte d'una regularització a posteriori. Es recomana l'adopció d'un procediment per la utilització d'aquest sistema de pagament que s'ajusti a les previsions d'aquella Llei.

2.3.2. Actius financers corrents

El desglossament de l'epígraf altres actius financers segons l'estat de situació financera retut es resumeix en el quadre següent:

Crèdits i comptes a cobrar	Saldo a 01-01-2020	Altes	Baixes/ Trasp.	Saldo a 31-12-2020	Altes	Baixes	Traspassos	Saldo a 31-12-2021
Crèdits a curt termini a entitats del grup, multigrup i associades	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Interessos a c/t d'inversions en entitats grup, multigrup i associades	42.672,18	10.219,79	0,00	52.891,97	31.488,85	0,00	(52.891,97)	31.488,85
Fiances constituïdes a c/t en entitats del grup, multigrup i associades	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Dipòsits constituïts a c/t en entitats del grup, multigrup i associades	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Crèdits a curt termini	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Crèdits a curt termini al personal	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Interessos a curt termini de crèdits	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Fiances constituïdes a curt termini	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Dipòsits constituïts a curt termini	0,00	5.016,00	0,00	5.016,00	850,00	0,00	0,00	5.866,00
Deteriorament de valors de crèdits a curt termini a entitats del grup, multigrup i associades	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Deteriorament de valor de crèdits a curt termini	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Total	42.672,18	5.016,00	0,00	57.907,97	32.338,85	0,00	(52.891,97)	37.354,85

Font: Comú de Sant Julià de Lòria
(Imports en euros)

Segons el següent detall:

Descripció	Saldo a 31/12/2021	Saldo a 31/12/2020	Variació
Interessos a curt termini	31.488,85	52.891,97	-21.403,12
Dipòsits constituïts a curt termini	5.866,00	5.016,00	850,00
Total	**37.354,85**	**57.907,97**	**-20.553,12**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)

2.3.3. Comptes a cobrar, vendes i ingressos

El desglossament de l'epígraf de comptes a cobrar segons l'estat de situació financera retut es resumeix en el quadre següent:

Comptes a cobrar de transaccions amb contraprestació	Euros 31/12/2021	31/12/2020
Deteriorament de valor de crèdits	(1.564.436,22)	(3.390.790,02)
Operacions de gestió	(1.564.436,22)	(1.657.117,70)
Inversions financeres en entitats del grup, multigrup i associades	0,00	(1.733.672,32)
Deutors per drets reconeguts. Pressupost d'ingressos corrent.	766.983,59	1.587.531,20
Operacions de gestió	766.452,78	1.374.299,84
Inversions financeres en entitats del grup, multigrup i associades	0,00	213.231,36
Altres inversions financeres	530,81	0,00
Deutors per drets reconeguts. Pressupostos d'ingressos tancats.	1.354.247,93	3.312.067,25
Drets anul·lats de pressupost corrent	0,00	(902,20)
Altres deutors no pressupostaris	4.204,65	398.954,38
Total deutors	560.999,95	1.906.860,61

Font: Comú de Sant Julià de Lòria
(Imports en euros)

El detall del saldo dels comptes a cobrar de transaccions amb contraprestació i sense contraprestació i la seva antiguitat per anys es resumeix en el quadre següent:

A 31 de Desembre 2021	Euros	Antiguitat			
	Total	<=2018	2019	2020	2021
Foc i Lloc	243.316,23	158.217,19	34.396,92	25.178,08	25.524,04
Propietat immobiliària edificada	85.595,15	52.684,56	9.767,66	10.612,51	12.530,42
Rendiments arrendataris	119.168,26	52.076,84	3.991,71	24.778,48	38.321,23
Radicació d'activitats comercials	374.307,77	228.685,45	53.663,39	44.809,41	47.149,52
Impost sobre Transmissions Patrimonials	112.395,00	0,00	0,00	0,00	112.395,00
Taxa higiene pública	350.091,09	207.041,27	56.366,99	44.952,39	41.730,44
Taxa enllumenat públic	12.520,13	8.076,69	1.731,10	1.344,51	1.367,83
Total sense contraprestació (nota 16)	1.297.393,63	706.782,00	159.917,77	151.675,38	279.018,48
Consum aigua	211.495,81	82.745,21	18.380,35	21.136,25	89.234,00
Centre Cultural i de Congressos Lauredià	7.348,86	5.815,06	477,00	319,25	737,55
Aparcaments horitzontals	20.682,87	5.253,95	4.060,99	4.951,92	6.416,01
Abonats aparcaments Plaça Germandat	27.485,52	16.468,73	2.928,20	3.303,32	4.785,27
Abonats Aparcaments Camp de Perol	17.012,17	12.827,26	959,27	802,71	2.422,93
Activitats esportives	958,75	50,00	290,00	618,75	0,00
Guals	49.976,56	24.912,16	11.072,98	3.723,34	10.268,08
Rètols	4.268,89	1.952,30	389,62	503,97	1.423,00
Contenidors, tanques d'obra, terrasses	4.113,78	1.764,57	1.252,87	548,17	548,17
Recàrrecs	530,61	496,97	5,48	28,16	0,00
Arrendaments	6.924,40	1.722,49	1.722,49	3.479,42	0,00
Sancions de circulació	5.204,66	0,00	0,00	0,00	5.204,66
Taxa de tinença de gossos	4.475,00	0,00	0,00	0,00	4.475,00
Altres deutors	463.360,01	418.157,02	9.168,40	0,00	36.034,59
Total amb contraprestació (nota 17)	823.837,89	572.165,72	50.707,65	39.415,26	161.549,26
Total Deutors	2.121.231,52	1.278.947,72	210.625,42	191.090,64	440.567,74
Deteriorament global	(1.564.436,22)	(1.278.947,72)	(117.573,59)	(37.731,38)	(130.183,53)
Deteriorament individual	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Valor en Llibres	556.795,30	0,00	93.051,83	153.359,26	310.384,21

Font: Comú de Sant Julià de Lòria
(Imports en euros)

De la revisió d'aquesta àrea s'extreuen les observacions següents:

Saldo deutor del Govern d'Andorra

Figura entre el pendent de cobrament del Comú un saldo de 400.000 euros el qual prové del conveni de col·laboració de data 29 de maig de 2009 subscrit amb el Govern d'Andorra relacionat amb l'ordenació urbanística dels entorns de la plaça major de Sant Julià de Lòria.

Aquest saldo no ha estat reconegut pel Govern en la resposta a la circularització efectuada pel que poden existir dubtes sobre la seva cobrabilitat. Cal indicar que el Comú té dotada una provisió per atendre una possible insolvència d'aquest saldo.

2.3.4. Pagaments anticipats

El detall dels pagaments anticipats que figuren a l'actiu corrent de l'estat de situació financera és el següent:

Despeses anticipades	Euros 31/12/2021	31/12/2020
Lloguer	13.524,14	17.512,13
Manteniment	6.804,04	16.354,20
Assegurança	23.892,07	23.894,64
Total	44.220,25	57.760,97

Font: Comú de Sant Julià de Lòria
(Imports en euros)

2.3.5. Actius financers no corrents

El detall d'aquest epígraf és com segueix:

Descripció	Saldo a 31/12/2021	Saldo a 31/12/2020	Variació
Instruments financers	328.305,60	328.305,60	-
Préstecs i comptes a cobrar	8.041.356,65	8.323.601,00	-282.244,35
Dipòsits constituïts a llarg termini	-	23.794,02	-23.794,02
Deteriorament de valor de crèdits	-	-692.595,96	692.595,96
Participacions en entitats	25.790.144,22	24.703.064,52	1.087.079,70
Deteriorament de valor de participacions	-25.568.553,65	-22.263.601,98	-3.304.951,67
Total	**8.591.252,82**	**10.422.567,20**	**-1.831.314,38**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)

El quadre de moviments dels actius financers no corrents es resumeix de la següent manera:

Altres instruments financers	Saldo a 01-01-2020	Altes	Saldo a 31-12-2020	Altes	Baixes	Saldo a 31-12-2021
Participacions a llarg termini en entitats del grup, multigrup i associades.	24.026.311,86	676.752,66	24.703.064,52	1.240.079,70	(153.000,00)	25.790.144,22
Desemborsaments pendents participacions a llarg termini entitats grup,...	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Actius per derivats financers a llarg termini	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Imposicions a llarg termini	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Deteriorament valor participacions llarg termini entitats públiques grup,...	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Deteriorament de valor de participacions a llarg termini societats del grup, multigrup i associades	(19.256.939,41)	(3.006.662,57)	(22.263.601,98)	(3.438.536,80)	133.585,13	(25.568.553,65)
Subtotal	4.769.372,45	(2.329.909,91)	2.439.462,54	(2.198.457,10)	(19.414,87)	221.590,57

Préstecs i comptes a cobrar	Saldo a 01-01-2020	Altes	Baixes	Saldo a 31-12-2020	Altes	Baixes	Traspassos	Saldo a 31-12-2021
Crèdits a llarg termini a entitats del grup, multigrup i associades	7.473.601,00	850.000,00	0,00	8.323.601,00	600.000,00	(8.923.601,00)	0,00	0,00
Crèdits a llarg termini a entitats del grup, multi. i assoc. (crèdit participatiu)	0,00	0,00	0,00	0,00	2.613.907,99	0,00	2.052.465,13	4.666.373,12
Crèdits a llarg termini a entitats del grup, multi. i assoc. (crèdits a capitalitzar)	0,00	0,00	0,00	0,00	6.389.985,00	0,00	0,00	6.389.985,00
Interessos llarg termini d'inversions financ. entitats del grup, multi. i assoc.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Fiances constituïdes a llarg termini en entitats grup, multigrup i associades	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Dipòsits constituïts a llarg termini en entitats del grup, multigrup i associades	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Crèdits a llarg termini	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Crèdits a llarg termini al personal	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Interessos a llarg termini de crèdits	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Fiances constituïdes a llarg termini	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Dipòsits constituïts a llarg termini	23.161,52	2.200,00	(1.567,50)	23.794,02	0,00	0,00	0,00	23.794,02
Deteriorament de valor de crèdits a llarg termini a entitats grup	(480.000,00)	(692.595,96)	480.000,00	(692.595,96)	0,00	2.745.061,09	(2.052.465,13)	0,00
Deteriorament valor crèdits a llarg termini a entitats grup (crèdit participatiu)	0,00	0,00	0,00	0,00	(229.096,87)	0,00	0,00	(229.096,87)
Deteriorament valor crèdits llarg termini entitats grup (crèdits a capitalitzar)	0,00	0,00	0,00	0,00	(2.609.698,62)	0,00	0,00	(2.609.698,62)
Deteriorament de valor de crèdits a llarg termini	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Subtotal	7.006.762,52	159.604,04	488.432,50	7.654.799,08	6.565.097,50	(6.178.539,91)	0,00	8.041.356,65

Instruments financers disponibles per a la venda	Saldo a 01-01-2020	Altes/ Baixes /Traspassos	Baixes /Traspassos	Saldo a 31-12-2020	Altes/ Baixes /Traspassos	Saldo a 31-12-2021
Valors representatius de deute a llarg termini d'entitats del grup, multigrup i associades disponibles per a la venda	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Interessos llarg termini d'inversions financeres entitats grup, multigrup i associades	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Inversions financeres a llarg termini en instruments de patrimoni.	328.305,60	0,00	0,00	328.305,60	0,00	328.305,60
Valors representatius de deute a llarg termini disponibles per a la venda	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Interessos a llarg termini de valors representatius de deute	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Deteriorament de valor de valors representatius de deute a llarg termini d'entitats del grup, multigrup i associades.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Deteriorament de valor de participacions en els actius nets/patrimoni a llarg termini	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Deteriorament de valor de valors representatius de deute a llarg termini	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Subtotal	328.305,60	0,00	0,00	328.305,60	0,00	328.305,60

Font: Comú de Sant Julià de Lòria
(Imports en euros)

L'epígraf d'Actius no corrents inclou a 31 de desembre de 2021 inversions financeres en instruments de patrimoni amb la següent composició:

Entitat pública	Percentatge de participació	Data adquisició/creació	Núm. Accions	Preu/Acció €	Total cost €	Patrimoni net a 31/12/2021		Valor de la participació	Plusvàlua	Minusvàlua (provisió)
Societat públiques										
Mutua Elèctrica Sant Julià de Lòria SA	8,51%	20/06/2016	11.753	309,47	309.521,23	8.588.091,99		730,71	421,25	-
Societat d'Economia Mixta del Centre Termoludic d'Escaldes-Engordany, S.A. ("SEMTEE")	0,05%	01/03/1994	48.824	716,30	17.522,24	40.087.462,00		817,75	101,44	-
Cooparativa Andorra de Tabacs, SA ("CATSA")	0,09%	25/09/1957	288.000	4,87	1.282,13	5.033.727,00	*	17,48	12,81	-
					328.305,60					0,00
Societat privades amb participació pública										
Societat Explotadora del Camp de Neu de La Rabassa SA (CAMPRABASSA, S.A.)	66,07%	21/10/2003	634.634	35,60	19.581.798,00	(2.437.434,75)	*	(3,84)	(35,00)	(19.581.798,00)
Societat d'Activitats Socials, Esportives i Culturals de Sant Julià de Lòria, SAU ("SASECTUR")	100,60%	21/10/2003	1.088	3.473,77	3.473.774,85	142.864,46	*	142,66	(3.330,91)	(3.330.910,49)
Escola Bressol Laurèdia, SAU	100,00%	24/01/2006	1.000	2.754,57	2.754.573,27	78.726,11	*	44,46	(2.611,39)	(2.675.847,16)
					25.788.144,22					(25.588.553,65)
TOTAL 31 de desembre de 2021					26.118.449,82					(25.588.553,65)

Font: Comú de Sant Julià de Lòria
(Imports en euros)

De la revisió d'aquest apartat s'han posat de manifest les següents incidències:

Viabilitat de CAMPRABASSA, SA

La societat ha presentat, a 31 de desembre de 2021, un patrimoni net negatiu de 2.387.084 euros pel qual, d'acord amb el que disposa l'article 85.5 c) de la Llei 20/2007 del 18 d'octubre, de societats anònimes i de responsabilitat limitada, es trobaria en causa de dissolució.

La societat presenta, a 31 de desembre de 2021, un resultat negatiu de 994.208 per a l'exercici 2021, així com uns resultats negatius acumulats d'exercicis anteriors de 23.788.521 euros. El fons de maniobra és negatiu de 9 milions d'euros a 31 de desembre de 2021 i era de 8,1 milions d'euros a 31 de desembre de 2020, i l'activitat d'explotació no ha generat recursos suficients per fer front a les obligacions que li han vençut en l'exercici revisat, fets que podrien qüestionar la seva viabilitat futura o condicionar-la al suport del Comú.

Per la seva part, el Comú té atorgats préstecs a la societat que, al 31 de desembre de 2021, tenien un import conjunt d'11.056.358 euros, dels quals 6.389.985 euros s'han capitalitzat el 2022 i té atorgats avals per import de 8.016.698 euros. La manca de capacitat de generar recursos per part de la societat pot condicionar la recuperació pel

Comú d'aquests préstecs i inversions financeres i li pot generar obligacions per les operacions avalades.

2.3.6. Propietats d'inversió

El quadre de moviments d'aquest epígraf es resumeix de la següent manera:

Euros

		A 1 de Gener de 2020	Adicions	Baixes/ Traspassos	A 31 de Desembre de 2020	Adicions	Baixes/ Traspassos	A 31 de Desembre de 2021
Cost	Inversió en terrenys	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Inversions en construccions	411.747,88	68.962,99	0,00	480.710,87	0,00	0,00	480.710,87
	Adaptació de terrenys i béns naturals. Propietats d'inversió (en curs).	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Construccions en curs prop. d'inversió	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Avançaments per a propiet. d'inversió(en curs)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Total	**411.747,88**	**68.962,99**	**0,00**	**480.710,87**	**0,00**	**0,00**	**480.710,87**
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	(97.350,39)	(48.290,13)	0,00	(145.640,52)	(43.063,14)	0,00	(188.703,66)
	Total	**(97.350,39)**	**(48.290,13)**	**0,00**	**(145.640,52)**	**(43.063,14)**	**0,00**	**(188.703,66)**
Deteriorament	Deteriorament d'inversions terrenys	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Deteriorament d'invers. 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	314.397,49	20.672,86	0,00	335.070,35	(43.063,14)	0,00	292.007,21

Font: Comú de Sant Julià de Lòria
(Imports en euros)

2.3.7. Propietat, planta i equipament

Els moviments d'aquest epígraf es resumeixen de la següent manera:

Gestió comptable del patrimoni

	A 1 de Gener de 2020	Adicions	Baixes	Traspassos	A 31 de Desembre de 2020	Adicions	Baixes	Traspassos	A 31 de Desembre de 2021
Terrenys i béns naturals	9.439.158,94	0,00	0,00	0,00	9.439.158,94	17.324,85	0,00	0,00	9.456.483,79
Construccions	48.423.998,93	256.982,35	0,00	(2.300,14)	48.678.681,14	830.928,07	0,00	(152.463,65)	49.357.146,56
Infraestructures	22.676.534,36	783.498,24	162.112,16	(46.064,38)	23.570.080,38	652.869,47	0,00	(855.642,43)	23.373.107,42
Béns del patrimoni històric	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Maquinària i utillatge	149.526,49	230.569,87	0,00	0,00	380.096,36	332.562,45	(32.996,35)	1.070,00	680.734,46
Instal·lacions tècniques i altres instal·lacions	262.507,97	20.690,05	0,00	0,00	283.198,02	14.141,23	0,00	0,00	297.339,25
Mobiliari	380.466,32	70.809,51	0,00	0,00	451.295,83	48.418,62	0,00	(14.880,13)	484.834,52
Equips per a processos d'informació	505.683,25	65.366,81	0,00	0,00	571.252,06	56.321,54	0,00	209,65	627.783,25
Elements de transport	1.299.449,68	93.573,74	0,00	0,00	1.393.023,62	11.500,00	0,00	0,00	1.404.523,62
Altre propietat, planta i equipament	2.666.406,60	14.914,56	0,00	0,00	2.681.321,16	46.996,29	0,00	97,90	2.728.415,35
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	0,00	0,00
Construccions en curs. Propietat, planta i equipament	0,00	36.383,16	0,00	0,00	36.383,16	70.122,11	0,00	163.155,52	271.640,79
Infraestructures en curs	162.112,16	0,00	(162.112,16)	47.736,13	47.736,13	10.691,86	0,00	644.950,56	903.360,55
Béns del patrimoni històric en curs	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Maquinària i utillatge en muntatge	0,00	1.070,00	0,00	0,00	1.070,00	0,00	0,00	13.610,13	14.680,13
Instal·lacions tècniques i altres instal·lacions en muntatge	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Equips per a processos d'informació en muntatge	0,00	209,65	0,00	0,00	209,65	0,00	0,00	(209,65)	0,00
Avançaments per a propietat, planta i equipament i propietats d'inversió.	0,00	97,90	0,00	0,00	97,90	0,00	0,00	(97,90)	0,00
Total	85.966.066,90	1.576.147,84	0,00	(628,39)	87.541.586,35	2.091.677,69	(32.996,35)	0,00	89.600.269,69

	A 1 de Gener de 2020	Adicions	Baixes	Traspassos	A 31 de Desembre de 2020	Adicions	Baixes	Traspassos	A 31 de Desembre de 2021
Amortització acumulada de terrenys i béns naturals	(161.815,18)	(3.726,99)	0,00	0,00	(165.542,17)	0,00	0,00	0,00	(165.542,17)
Amortització acumulada de construccions	(30.781.437,45)	(1.157.780,95)	0,00	0,00	(31.939.218,40)	(1.037.138,98)	0,00	0,00	(32.976.357,38)
Amortització acumulada d'infraestructures	(20.649.509,95)	(234.785,05)	0,00	0,00	(20.884.295,00)	(261.799,11)	0,00	0,09	(21.146.094,12)
Amortització acumulada de béns del patrimoni històric	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Amortització acumulada de maquinària i utillatge	(99.886,77)	(39.585,05)	0,00	0,00	(139.471,82)	(59.440,09)	3.299,63	0,00	(195.612,28)
Amortització acumulada d'instal·lacions tècniques i altres instal·lacions	(89.458,64)	(38.070,47)	0,00	0,00	(127.529,11)	(25.677,50)	0,00	0,00	(153.206,61)
Amortització acumulada de mobiliari	(293.741,60)	(68.659,33)	0,00	0,00	(362.400,93)	(21.683,72)	0,00	0,00	(384.284,65)
Amortització acumulada d'equips per a processos d'informació	(411.716,66)	(55.133,29)	0,00	0,00	(466.849,95)	(46.775,46)	0,00	0,00	(513.625,41)
Amortització acumulada d'elements de transport	(1.028.614,68)	(51.451,62)	0,00	0,00	(1.108.075,50)	(79.597,35)	0,00	0,00	(1.187.673,85)
Amortització acumulada d'altre propietat, planta i equipament	(2.450.053,44)	(87.169,15)	0,00	0,00	(2.537.222,60)	(37.576,03)	0,00	0,00	(2.554.798,63)
Total	(55.964.234,37)	(1.746.372,12)	0,00	0,00	(57.710.606,49)	(1.589.888,24)	3.299,63	0,00	(59.277.195,10)
Deteriorament valor terrenys i béns naturals	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Deteriorament val. construccions (nota 17.3)	(317.437,22)	0,00	13.851,60	0,00	(303.585,62)	(17.324,85)	13.851,60	0,00	(307.058,87)
Deteriorament de valor d'infraestructures	0,00	0,00	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	0,00	0,00
Deteriorament de valor per usdefruit cedit de béns del patrimoni històric	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Deteriorament de valor per usdefruit cedit d'un altre propietat, planta i equipament	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Total Deteriorament	(317.437,22)	0,00	13.851,60	0,00	(303.585,62)	(17.324,85)	13.851,60	0,00	(307.058,87)
Valor Net Comptes	29.684.395,31	(170.224,28)	13.851,60	(628,39)	29.527.386,24	504.464,60	(15.845,12)	0,00	30.016.015,72

Font: Comú de Sant Julià de Lòria
(Imports en euros)

2.3.8. Actius intangibles

Els moviments d'aquest epígraf es resumeixen de la següent manera:

Euros

		A 1 de gener de 2020	Adicions	Baixes/ Traspassos	A 31 de Desembre de 2020	Adicions	Baixes/ Traspassos	A 31 de Desembre de 2020
Cost	Inversió en desenvolupament	1.045.118,86	0,00	0,00	1.045.118,86	0,00	0,00	1.045.118,86
	Propietat industrial i intel·lectual	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Aplicacions informàtiques	165.527,40	87.867,27	0,00	253.394,67	19.262,70	0,00	272.657,37
	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	1.210.646,26	87.867,27	0,00	1.298.513,53	19.262,70	0,00	1.317.776,23
Depreciació Acumulada	Amortització acumulada d'inversió en desenvolupament	(836.956,65)	(67.165,74)	0,00	(904.142,39)	(37.332,66)	0,00	(941.475,05)
	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	(163.740,50)	(24.947,48)	0,00	(188.687,98)	(14.394,58)	0,00	(203.082,56)
	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.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Total	(1.000.697,15)	(92.133,22)	0,00	(1.092.830,37)	(51.727,24)	0,00	(1.144.557,61)
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	209.949,11	(4.285,95)	0,00	205.683,16	(32.464,54)	0,00	173.218,62

Font: Comú de Sant Julià de Lòria
(Imports en euros)

2.3.9. Comptes a pagar

El detall d'aquest epígraf és com segueix:

Descripció	Saldo a 31/12/2021	Saldo a 31/12/2020	Variació
Obligacions reconegudes pressupost corrents	801.923,37	457.727,61	344.195,76
Obligacions reconegudes pressupostos tancats	3.001,00	3.001,00	-
Periodificació despeses pressupostàries	83.799,82	43.822,24	39.977,58
Operacions pendents d'aplicar al pressupost	97.051,19	69.387,27	27.663,92
Altres creditors no pressupostaris	97.571,46	95.893,33	1.678,13
Cobraments pendents d'aplicació	3.013,17	3.013,17	-
Creditors per IGI	856,81	809,46	47,35
Tresor públic creditor	17.478,81	13.762,95	3.715,86
Organismes de previsió social	141.089,23	140.986,13	103,10
Total	**1.245.784,86**	**828.403,16**	**417.381,70**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)

El desglossament de l'epígraf de comptes a pagar segons l'estat de situació financera retut es resumeix en el quadre següent:

Comptes per pagar	Euros 31/12/2021	31/12/2020
Creditors per obligacions reconegudes. Pressupost de despeses corrent	(801.923,37)	(457.727,61)
Operacions de gestió	(801.923,37)	(457.727,61)
Altres comptes per pagar	0,00	0,00
Creditors per obligacions reconegudes. Pressupostos de despeses tancades	(3.001,00)	(3.001,00)
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	(83.799,82)	(43.822,24)
Creditors per obligacions reconegudes. Avançaments de tresoreria	0,00	0,00
Creditors per operacions pendents d'aplicar a pressupost	(97.051,19)	(69.387,27)
Creditors per administració de recursos per compte d'altres ens públics	0,00	0,00
Altres creditors no pressupostaris	(97.571,46)	(95.893,33)
Cobraments pendents d'aplicació	(3.013,17)	(3.013,17)
Altres partides pendents d'aplicació	0,00	0,00
Comptes corrents no bancaris (saldo creditor)	0,00	0,00
Total	(1.086.360,00)	(672.844,62)

Comptes per pagar	Euros 31/12/2021	31/12/2020
Creditors per IGI suportat	(856,81)	(809,46)
Tresor públic, creditor per diversos conceptes.	(17.661,53)	(13.762,95)
Tresor Públic, creditor per IGI	(11.296,29)	(7.838,75)
Tresor públic, creditor per retencions practicades	(6.365,24)	(5.924,20)
Tresor públic, creditor per altres conceptes	0,00	0,00
Organismes de previsió social, creditors	(141.089,23)	(140.986,13)
Seguretat social	(141.089,23)	(140.986,13)
Altres organismes de previsió social creditors	0,00	0,00
Tresor públic IGI repercutit	182,72	0,00
Total	(159.424,85)	(155.558,54)

Font: Comú de Sant Julià de Lòria
(Imports en euros)

2.3.10. Passius financers (Passius corrents)

El desglossament de l'epígraf de passius financers (passius corrents) es resumeix en el quadre següent:

Deutes i altres passius financers	*Euros* 31/12/2021	31/12/2020
Deutes a curt termini amb entitats del grup, multigrup i associades	(414.349,85)	(365.392,00)
Deutes a curt termini amb de crèdit del grup, multigrup i associades	0,00	0,00
Proveïdors d'immobilitzat a curt termini, entitats del grup, multigrup i associades	0,00	0,00
Creditors per arrendament financer a curt termini, entitats del grup, multigrup i associades	0,00	0,00
Altres deutes a curt termini amb entitats del grup, multigrup i associades	(414.349,85)	(365.392,00)
Interessos a curt termini de deutes amb entitats del grup, multigrup i associades	0,00	0,00
Deutes a curt termini transformables en subvencions amb entitats del grup, multigrup i associades	0,00	0,00
Fiances rebudes a curt termini d'entitats del grup, multigrup i associades	0,00	0,00
Dipòsits rebuts a curt termini d'entitats del grup, multigrup i associades	0,00	0,00
Deutes a curt termini per préstecs rebuts i altres conceptes	(868.387,40)	(824.450,38)
Deutes a curt termini amb entitats de crèdit (nota 12.2)	(851.965,16)	(805.573,89)
Deutes a curt termini	0,00	0,00
Deutes a curt termini transformables en subvencions	0,00	0,00
Proveïdors d'immobilitzat a curt termini	0,00	0,00
Creditors per arrendament financer a curt termini	0,00	0,00
Passius per derivats financers a curt termini.	0,00	0,00
Interessos a curt termini de deutes amb entitats de crèdit	(16.422,24)	(18.876,49)
Interessos a curt termini d'altres deutes	0,00	0,00
Fiances i dipòsits rebuts i constituïts a curt termini	0,00	0,00
Total deutes corrents	(1.282.737,25)	(1.189.842,38)

Font: Comú de Sant Julià de Lòria
(Imports en euros)

2.3.11. Provisions a curt termini

El detall de moviments de les provisions a curt termini es resumeix de la següent manera:

Provisions	Provisió per retribucions al personal	Provisió per a responsabilitats	Provisió per desmantellament, retirada o rehabilitació de l'immobilitzat	Provisió a curt termini per a devolució d'ingressos	Altres provisions	Total
Situació a principis del període	(19.379,11)	0,00	0,00	0,00	0,00	(19.379,11)
Augment de provisions	(37.564,27)	0,00	0,00	0,00	(250.000,00)	(287.564,27)
Provisions utilitzades (nota 17.3)	19.379,11	0,00	0,00	0,00	0,00	19.379,11
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	(37.564,27)	0,00	0,00	0,00	(250.000,00)	(287.564,27)

Font: Comú de Sant Julià de Lòria
(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**	**53.103,17**	**-2.903,19**	**50.199,98**	**46.105,62**	**-4.094,36**	**91,84%**
310	Interessos de préstecs	53.103,17	-2.903,19	50.199,98	46.105,62	-4.094,36	91,84%
32	**Línies de crèdit**	**25.000,00**	**-**	**25.000,00**	**5.750,34**	**-19.249,66**	**23,00%**
320	Interessos línies de crèdit	25.000,00	-	25.000,00	5.750,34	-19.249,66	23,00%
34	**De dipòsits, fiances i altres**	**15.000,00**	**2.500,00**	**17.500,00**	**15.292,78**	**-2.207,22**	**87,39%**
349	Comissions serveis bancàries	15.000,00	2.500,00	17.500,00	15.292,78	-2.207,22	87,39%
3	**Despeses financeres**	**93.103,17**	**-403,19**	**92.699,98**	**67.148,74**	**-25.551,24**	**72,44%**

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)
90	**Amortització deute públic**	**805.606,91**	**2.903,19**	**808.510,10**	**808.477,08**	**-33,02**	**100,00%**
900	Amortització deute públic	805.606,91	2.903,19	808.510,10	808.477,08	-33,02	100,00%
9	**Passius financers**	**805.606,91**	**2.903,19**	**808.510,10**	**808.477,08**	**-33,02**	**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:

ANÀLISI DE LA QUANTITAT MÀXIMA D'ENDEUTAMENT (CCAA 2021)				
	2021 31/12/2021 FORMALITZAT	2021 31/12/2021 DISPOSAT	2020 31/12/2020 FORMALITZAT	2020 31/12/2020 DISPOSAT
Total deute amb entitats de crèdit (Comú)	7.961.798	4.461.798	8.717.056	5.217.056
Deute per avals (Comú a Societats)	941.155	832.695	963.753	931.829
Deute Societats Publiques (% participació Comú)	8.684.689	7.484.877	7.814.645	7.060.661
Total Endeutament	17.587.642	12.779.370	17.495.454	13.209.546
	2021	2021	2020	2020
Ingressos totals liquidats 2017			13.056.124	13.056.124
Ingressos totals liquidats 2018	14.004.175	14.004.175	14.004.175	14.004.175
Ingressos totals liquidats 2019	14.992.845	14.992.845	14.992.845	14.992.845
Ingressos totals liquidats 2020	14.236.921	14.236.921		
Mitjana dels ingressos liquidats	14.411.314	14.411.314	14.017.715	14.017.715
Total endeutament	(17.587.642)	(12.779.370)	(17.495.454)	(13.209.546)
Càrrega financera	1.527.751	1.527.751	1.532.834	1.532.834
Endeutament a c/t	3.000.000	821.247	7.378.992	3.125.009
QUANTITAT MÀXIMA D'ENDEUTAMENT:				
BASE	14.411.314	14.411.314	14.017.715	14.017.715
Total endeutament	17.587.642	12.779.370	17.495.454	13.209.546
% Endeutament (Màxim 200% de la Base)	122%	89%	125%	94%
QUANTITAT MÀXIMA DE CÀRREGA FINANCERA				
BASE	14.411.314	14.411.314	14.017.715	14.017.715
Total càrrega financera	1.527.751	1.527.751	1.532.834	1.532.834
% Càrrega financera (Màxim 20% de la Base)	11%	11%	11%	11%
QUANTITAT MÀXIMA D'ENDEUTAMENT A C/T				
BASE	14.411.314	14.411.314	14.017.715	14.017.715
Total endeutament a c/t	3.000.000	821.247	7.378.992	3.125.009
% Endeutament a c/t (Màxim 40% de la Base)	21%	6%	53%	22%

Font: Comú de Sant Julià de Lòria
(Imports en euros)

El resultat de l'anàlisi d'aquest apartat efectuada pel Tribunal es recull a continuació:

Endeutament comunal

Es presenta a continuació l'estat de l'endeutament a 31 de desembre de 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	14.004.176	14.992.846	14.236.921
- Capítol IX Passius financers (ingressos)	-	-	-
- Capítol VI Alienació d'inversió	-	-	-
Ajustaments	67.092	24.413	-
Total	14.071.268	15.017.259	14.236.921
Mitjana base de càlcul	**14.441.816**		

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	***14.441.816***	***14.441.816***	
Endeutament bancari del Comú	4.408.582	7.908.582	
Deute per avals de préstecs	762.840	762.840	
Deute per avals de pòlisses	70.549	179.100	
Endeutament entitats participades	7.483.946	8.683.720	
Endeutament total	**12.725.917**	**17.534.242**	
% sobre base de càlcul	**88,12%**	**121,41%**	**Màxim 200%**
Càrrega financera del Comú	860.333	860.333	
Càrrega financera entitats participades	694.906	694.906	
Càrrega financera total	**1.555.239**	**1.555.239**	
% sobre base de càlcul	**10,77%**	**10,77%**	**Màxim 20%**
Endeutament a curt termini del Comú	0	3.500.000	
Endeutament a curt termini entitats participades	1.857.841	3.057.615	
Endeutament a curt termini	**1.857.841**	**6.557.615**	
% sobre base de càlcul	**12,86%**	**45,41%**	**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	4.408.582	4.408.582
- Comptabilitzat a llarg termini	3.556.617	3.556.617
- Comptabilitzat a curt termini	851.965	851.965
Endeutament del Comú a curt termini	-	3.500.000
Deute per avals de préstecs	762.840	762.840
Deute per avals de pòlisses	70.549	179.100
Endeutament de Camprabassa, SA a llarg termini (88,06%)	5.626.105	5.626.105
- Comptabilitzat a llarg termini	5.009.932	5.009.932
- Comptabilitzat a curt termini	616.173	616.173
Endeutament de Camprabassa, SA a curt termini (88,06%)	1.557.055	2.357.615
Endeutament de SASECTUR, SAU a llarg termini (100%)	-	-
- Comptabilitzat a llarg termini	-	-
- Comptabilitzat a curt termini	-	-
Endeutament de SASECTUR, SAU a curt termini (100%)	258.056	500.000
Endeutament de l'Escola Bressol Laurèdia, SAU a llarg termini (100%)	-	-
- Comptabilitzat a llarg termini	-	-
- Comptabilitzat a curt termini	-	-
Endeutament de l'Escola Bressol Laurèdia, SAU a curt termini (100%)	42.730	200.000
Endeutament de la Mútua elèctrica de Sant Julià de Lòria **i societats dependents** a llarg termini (8,51%)	-	-
- Comptabilitzat a llarg termini	-	-
- Comptabilitzat a curt termini	-	-
Endeutament de la Mútua elèctrica de Sant Julià de Lòria **i societats dependents** a curt termini (8,51%)	-	-
Total endeutament	**12.725.917**	**17.534.242**
Comú, capítol 3 liquidació despeses interessos préstecs i comptes	51.856	51.856
Comú, capítol 9 liquidació despeses préstecs	808.477	808.477
Despeses financeres de Camprabassa, SA (88,06%)	179.007	179.007
Amortització de préstecs de Camprabassa, SA (88,06%)	509.722	509.722
Despeses financeres de SASECTUR, SAU (100%)	4.433	4.433
Amortització de préstecs de SASECTUR, SAU (100%)	-	-
Despeses financeres de l'Escola Bressol Laurèdia, SAU (100%)	1.744	1.744
Amortització de préstecs de l'Escola Bressol Laurèdia, SAU (100%)	-	-
Despeses financeres de la Mútua elèctrica de Sant Julià de Lòria **i societats dependents** (8,51%)	-	-
Amortització de préstecs de la Mútua elèctrica de Sant Julià de Lòria **i societats dependents** (8,51%)	-	-
Total càrrega financera	**1.555.239**	**1.555.239**
Endeutament del Comú a curt termini	-	3.500.000
Endeutament de Camprabassa, SA a curt termini (88,06%)	1.557.055	2.357.615
Endeutament de SASECTUR, SAU a curt termini (100%)	258.056	500.000
Endeutament de l'Escola Bressol Laurèdia, SAU a curt termini (100%)	42.730	200.000
Endeutament de la Mútua elèctrica de Sant Julià de Lòria **i societats dependents** a curt termini (8,51%)	-	-
Total endeutament a curt termini	**1.857.841**	**6.557.615**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)

De l'anàlisi anterior en resulten les incidències següents:

Càlcul de l'endeutament

L'endeutament a curt termini que mostra el Comú en el seu quadre d'endeutament és inferior en 1.036.594 euros tenint en compte els imports disposats, i en 3.557.615 euros en relació als imports formalitzats al que resultaria d'aplicar els conceptes previstos a la LFC. Aquesta diferència és deguda principalment, pel que fa a l'endeutament disposat, a que el Comú no ha considerat l'endeutament a curt termini de les entitats participades i ha considerat com endeutament comunal a curt termini operacions que són a llarg termini i, pel que fa als imports formalitzats, no ha considerat part de l'endeutament a curt termini formalitzat pel Comú i no ha considerat l'endeutament a curt termini de les entitats participades

Ratis excedits

El Comú ha excedit el seu nivell d'endeutament a curt termini en 780.889 euros considerant els imports formalitzats. Aquests fets són contraris a l'establert a l'article 47.3 de la LFC.

2.3.13. Actius nets/patrimoni

El quadre de moviments dels actius nets/patrimoni és el següent:

	Atribuïble a propietaris de l'entitat controladora						Interessos minoritaris	Total actius nets/ patrimoni
	Patrimoni	Reserves	Subvencions i ajustos per canvi de valor	Resultats d'exercicis anteriors	Resultat de l'exercici	Total		
Saldo a 31 de desembre de 2019	31.094.196,74	728.061,56	(107.000,00)	1.097.614,10	348.630,09	33.161.502,49	0,00	33.161.502,49
Canvis en polítiques comptables i errors	(8.005.134,62)	(728.061,56)	3.852.000,00	8.778.318,32	0,00	3.897.122,14	0,00	3.897.122,14
Saldo reexpressat	23.089.062,12	0,00	3.745.000,00	9.875.932,42	348.630,09	37.058.624,63	0,00	37.058.624,63
Canvis en els actius nets/patrimoni per al 2020 :	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Guanys per la revaluació de propietats, planta i equipament	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Pèrdues per revaluació d'inversions	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Ingressos nets reconeguts directament en els actius nets/patrimoni	0,00	0,00	(107.000,00)	0,00	(348.630,09)	(455.630,09)	0,00	(455.630,09)
Resultat positiu (estalvi) del període	0,00	0,00	0,00	348.630,09	(39.341,20)	(449.289,56)	0,00	(449.289,56)
Ingressos i despeses totals reconeguts durant el període	0,00	0,00	(107.000,00)	348.630,09	(387.971,29)	(146.341,20)	0,00	(146.341,20)
Saldo a 31 de desembre de 2020	23.089.062,12	0,00	3.638.000,00	10.224.562,51	(39.341,20)	36.912.283,43	0,00	36.912.283,43
Canvis en polítiques comptables i errors	0,00	0,00	0,00	62.750,96	0,00	62.750,96	0,00	62.750,96
Saldo a 31 de desembre de 2020 reexpressat	23.089.062,12	0,00	3.638.000,00	10.287.313,47	(39.341,20)	36.975.034,39	0,00	36.975.034,39
Canvis en els actius nets/patrimoni per al 2021 :	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
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
Ingressos nets reconeguts directament en els actius nets/patrimoni	0,00	0,00	(107.000,00)	0,00	39.341,20	(67.658,80)	0,00	(67.658,80)
Resultat negatiu (desestalvi) del període	0,00	0,00	0,00	(39.341,20)	(514.190,32)	(553.531,52)	0,00	(553.531,52)
Ingressos i despeses totals reconeguts durant el període	0,00	0,00	(107.000,00)	(39.341,20)	(474.849,12)	(621.190,32)	0,00	(621.190,32)
Saldo a 31 de desembre de 2021	23.089.062,12	0,00	3.531.000,00	10.247.972,27	(514.190,32)	36.353.844,07	0,00	36.353.844,07

Font: Comú de Sant Julià de Lòria
(Imports en euros)

2.3.14. Altres ingressos

El quadre dels altres ingressos és el següent:

Altres ingressos	Euros 2021	2020
Beneficis procedents de l'immobilitzat intangible	0,00	0,00
Beneficis procedents de propietat, planta i equipament	0,00	0,00
Beneficis procedents de les propietats d'inversió	0,00	0,00
Beneficis procedents d'actius en estat de venda	0,00	0,00
Ingressos per arrendaments (veure detall)	111.482,07	78.987,28
Cànons per concessions administratives (veure detall)	322.302,07	213.231,36
Subtotal Ingressos de transaccions amb contraprestació (NICSP 9)	**433.784,14**	**292.218,64**
Reintegraments	8.387,54	0,00
Ingressos excepcionals (nota 6.1)	70.427,38	242,16
Altres ingressos (veure detall)	542.981,14	91.771,48
Excés de provisió per a insolvència (nota 6.1)	84.625,69	108.324,64
Aplicació de provisions corrents (nota 13)	19.379,11	--
Reversió deteriorament crèdits a entitats del grup, mult. i assoc. (nota 5.2)	564.126,44	490.000,00
Reversió del deteriorament de construccions (nota 9)	13.851,60	13.851,60
Subtotal ingressos de transaccions sense contraprestació (NICSP 23)	**1.303.778,90**	**704.189,88**
Total Altres ingressos	**1.737.563,04**	**996.408,52**

Font: Comú de Sant Julià de Lòria
(Imports en euros)

2.4. Estat del romanent de tresoreria

L'estat retut per l'entitat ha estat el següent:

	Conceptes	2021	2020
1	(+) Drets pendents de cobrament	844.095,42	1.923.662,67
	(+) del pressupost corrent	766.983,59	1.587.531,20
	(+) de pressupostos tancats	1.354.247,93	3.311.165,05
	(+) d'operacions no pressupostàries	290.313,29	418.769,61
	(-) de cobrament dubtós	(1.564.436,22)	(3.390.790,02)
	(-) drets cobrats pendents d'aplicació definitiva	(3.013,17)	(3.013,17)
2	(-) Obligacions pendents de pagament	1.098.500,25	609.763,94
	(+) del pressupost corrent	801.923,37	457.727,61
	(+) de pressupostos tancats	1,00	1,00
	(+) d'operacions no pressupostàries	296.575,88	152.035,33
	(-) drets cobrats pendents d'aplicació definitiva	0,00	0,00
3	(+) Fons líquids	3.034.778,18	906.570,35
I	Romanent de tresoreria afectat (*)	2.772.043,27	3.744.541,11
II	Romanent de tresoreria no afectat	8.330,08	(1.524.072,03)
III	Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(I+II)	2.780.373,35	2.220.469,08

Font: Comú de Sant Julià de Lòria
(Imports en euros)

El romanent de tresoreria és un indicador de liquiditat del Comú i és l'efecte dels resultats pressupostaris, superàvits o dèficits, acumulats per l'entitat al llarg dels diferents exercicis.

Quan a la liquidació d'un exercici en resulta un romanent de tresoreria negatiu, l'article 82 de la LFC, reclama que s'adoptin mesures de sanejament que permetin en el curt termini recuperar la liquiditat de les finances comunals.

El romanent de tresoreria al qual es refereix l'article 82 de la LFC, rep la denominació de romanent de tresoreria no afectat per a diferenciar-lo de l'anomenat romanent afectat, el qual es composat per aquell saldo pressupostari que és fruit d'haver liquidat uns ingressos pressupostaris de caire finalista que al tancament de l'exercici resten pendents d'aplicació a la finalitat que va motivar la seva percepció.

El Comú presenta sota la rúbrica de romanent de tresoreria afectat l'import de 2.772.043 euros corresponent, entre d'altres, a les quantitats recaptades en concepte de cessió obligatòria del POUP i altres ingressos, segons el següent detall:

Concepte	Import
Ingressos provinents del POUP 2007	42.234,00
Ingressos provinents del POUP 2008	84.145,00
Ingressos provinents del POUP 2009	2.347.716,00
Ingressos provinents del POUP 2010	80.992,00
Ingressos provinents del POUP 2011	278.595,00
Ingressos provinents del POUP 2012	64.693,00
Ingressos provinents del POUP 2013	113.027,47
Ingressos provinents del POUP 2014	72.736,45
Ingressos provinents del POUP 2015	40.719,02
Ingressos provinents del POUP 2016	843.096,59
Ingressos provinents del POUP 2017	60.638,73
Ingressos provinents del POUP 2018	116.448,75
Ingressos provinents del POUP 2019	272.502,13
Ingressos provinents del POUP 2020	13.896,36
Ingressos provinents del POUP 2021	274.679,94
Conveni remodelació entorns Plaça Major	344.940,00
Conveni complex ordenació urbanística Plaça Major	400.000,00
Inversions aplicades 2018	-367.748,48
Inversions aplicades 2020	-1.064.090,91
Inversions aplicades 2021	-1.247.177,78
TOTAL ROMANENT DE TRESORERIA AFECTAT	**2.772.043,27**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)

En relació a la consideració d'ingressos afectats als imports liquidats en concepte de cessió obligatòria de terrenys és conseqüència del regulat en la Llei general d'ordenació del territori i urbanisme, de 29 de desembre de 2000 i les seves modificacions, i en els plans d'ordenació i urbanisme parroquial en els quals s'estableixen els percentatges de terreny de cessió obligatòria. Aquests només poden ser destinats a equipaments, espais públics, habitatges de protecció pública i serveis col·lectius.

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.

Contractes de serveis amb vigència superior a la permesa per la LCP

L'article 53.5 de la LCP estableix que "els contractes de serveis no poden tenir un termini de vigència superior a quatre anys. Si es preveu en el contracte la modificació i pròrroga per mutu acord, la durada del contracte, incloses les pròrrogues, no pot excedir els sis anys". No obstant l'anterior, de la nostra revisió es desprèn que el Comú

ha prorrogat diversos contractes d'assegurances formalitzats inicialment els anys 2011 i 2014, pel que haurien excedit el límit normatiu anterior.

Manca de formalització de contractes o contractes formalitzats amb retard

De la revisió d'expedients de contractació s'han detectat adjudicacions per a les quals, no s'ha pogut evidenciar que s'hagi formalitzat el corresponent contracte tal com es requereix al plec de bases de la licitació, o bé la formalització del corresponent contracte supera el termini de 30 dies des de l'adjudicació definitiva, fet que és contrari al que disposa l'art. 23 de la LCP. Aquest fet s'ha observat en les següents contractacions:

- Condicionament de la carretera de Certers a la zona de Sant Bartumeu de la vila de Sant Julià de Lòria, per un import de 37.248 euros.
- Refer caseta i vàlvules riu Escobet i substitució desaigües cortal Llumeneres, per un import de 61.477 euros.
- Treballs desmuntatge soterrats hidràulics de carrer de Lòria front hotel Folch i posterior substitució amb subministrament i col·locació sistema mecànic, per un import de 55.479 euros.
- Condicionament parcel·la plaça Major, per un import de 19.911 euros.
- Treballs pel canvi canalització clavegueram amb realització de pous, per un import de 13.166 euros.

Manca d'actes de recepció provisional de determinats contractes

De la revisió d'expedients de contractació s'han detectat que no es disposa d'acta de recepció provisional, incomplint l'establert en l'art. 29 de la LCP. Les contractacions en les que s'ha observat aquest fet són:

- Condicionament parcel·la plaça Major, per un import de 19.911 euros.

Manca de la formalització de la fiança definitiva

En els expedients següents no s'ha constituït la fiança definitiva amb anterioritat a la data del contracte tal i com indica l'art. 67.1 de la LCP:

- Treballs desmuntatge soterrats hidràulics de carrer de Lòria front hotel Folch i posterior substitució amb subministrament i col·locació sistema mecànic, per un import de 55.479 euros.
- Condicionament parcel·la plaça Major, per un import de 19.911 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 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 de Sant Julià de Lòria, perquè aquest els consideri en l'elaboració i seguiment del marc pressupostari:

- En relació a l'objectiu d'endeutament, el 170,0% 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, 28.000.000 d'euros.
- En relació a l'objectiu de la despesa corrent o de funcionament, una taxa de creixement del 3,0%.

El Tribunal de Comptes, el 2 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 Sant Julià de Lòria, en la sessió del Consell de Comú del 14 de desembre de 2020, va aprovar la revisió del marc pressupostari del Comú de Sant Julià de Lòria per al mandat 2020-2023.

Segons l'apartat 2.3.12 d'aquest informe, l'endeutament del Comú d'acord amb l'article 12 de la LSEPF és del 121,4%, 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 d'11.331.445 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 5,7%, 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.

Insuficient dotació del compte de compensació

Veure nota 2.2.9.

2.7. Altres aspectes a destacar

Així mateix, de la revisió efectuada s'han observat els següents aspectes a fer menció:

Remissió de comptes

L'article 13.1 de la Llei del Tribunal de Comptes de 13 d'abril de 2000 estableix que els comuns han de remetre directament al Tribunal de Comptes els seus comptes, així com els dels òrgans i de les societats públiques que en depenen, abans de l'1 d'abril de l'any següent al del tancament de cada exercici.

Els estats pressupostaris i financers del Comú han estat tramesos al Tribunal de Comptes en data 7 de juny de 2022.

Per la seva part, els comptes anuals de les societats CAMPRABASSA, SA, SASECTUR, SAU, i ESCOLA BRESSOL LAURÈDIA, SAU van ser retuts al Tribunal el 27 de juny de 2022.

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, si bé té definides diverses propostes, no té recollits de forma explícita els objectius o els resultats que s'espera obtenir amb les accions que deriven del pressupost aprovat, i no disposant per tant d'indicadors que permetin la seva mesura en termes d'eficàcia. Aquest fet, a més d'impedir el control d'eficàcia previst a l'article 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 se'n deriven del pressupost aprovat pel Ple del Comú es formulen les següents observacions:

- El Comú no disposa d'eines d'informació i seguiment centralitzades relacionades amb la planificació, execució i avaluació de les inversions.
- No consta que s'analitzi l'adequació del finançament a la inversió que es projecta.
- No s'observen ordres o disposicions que s'hagin dictat com a mesura correctiva que derivi directament de desviacions de costos i de terminis que s'hagin produït.
- No es disposa d'un sistema eficaç de comptabilitat de costos dels serveis i activitat que es presten que aportin informació suficient per a la presa de decisions en relació als objectius d'economia i eficiència.

Polítiques i pràctiques mediambientals

Les polítiques que duen a terme les administracions públiques poden tenir impacte en el medi ambient el qual, als efectes de l'abast de la fiscalització del Tribunal, pot comportar la necessitat d'introduir en els comptes que es reten, costos, passius o provisions per atendre a les contingències derivades de les seves actuacions o poden comportar la desvaloració de béns i altres actius de l'entitat.

Igualment, en el marc de l'avaluació del compliment de les normes que li són d'aplicació, pertoca al Tribunal conèixer i analitzar les iniciatives per a prevenir, minorar o pal·liar els efectes mediambientals de les seves activitats.

En aquest sentit, el Comú, ateses les competències legalment atribuïdes que gestiona, desenvolupa activitats que poden tenir efectes rellevants sobre el medi ambient.

De la informació analitzada s'ha observat l'existència de compromisos, plans, programes, i recursos destinats a atendre objectius de caire mediambiental.

Igualment, si bé no és objecte d'aquests treballs avaluar-ne la seva eficàcia, s'han observat actuacions en diversos camps dels quals en destaca:

- Sistema parroquial de recollida selectiva i reciclatge de residus.
- Sistema de tractament d'aigües residuals de la parròquia.
- Tractament d'aqüífers i aigua potable.
- Actuacions per la reducció del consum energètic i d'aigua a la parròquia i la promoció de les energies renovables.
- Mecanismes de protecció de boscos, camins, fauna, flora, parcs i jardins.
- Política i gestió de parcs naturals i ordinacions relacionades amb el medi natural.

- Promoció i actes per la divulgació del medi ambient.
- Contaminació acústica, lumínica i atmosfèrica.
- Gestió del sòl i territori.

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

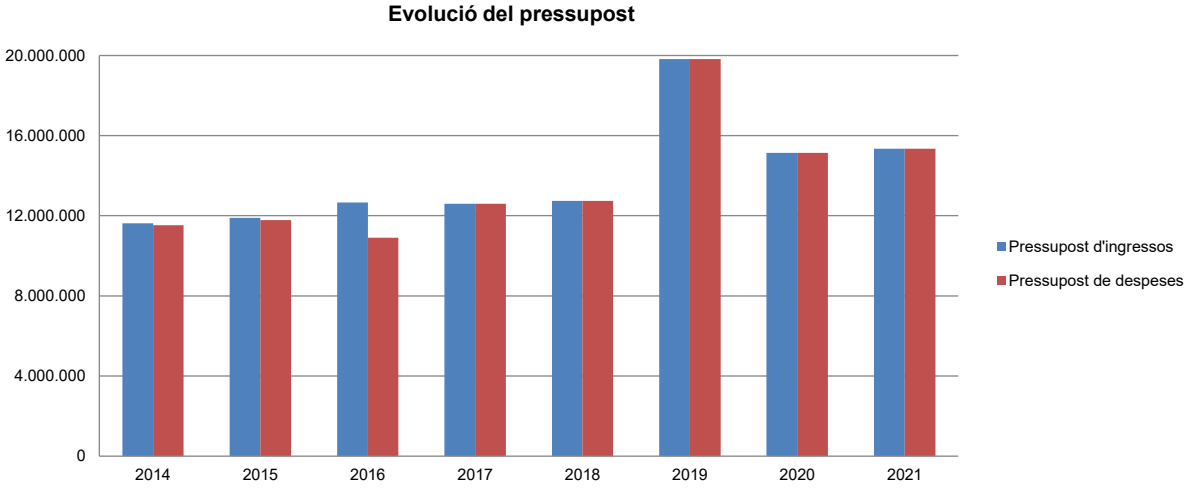
Pressupost d'ingressos	Pressupost 2014	Pressupost 2015	Pressupost 2016	Pressupost 2017	Pressupost 2018	Pressupost 2019	Pressupost 2020	Pressupost 2021
1. Impostos directes	1.999.647	2.045.000	2.381.000	2.346.584	2.424.858	2.785.000	3.818.962	2.948.000
2. Impostos indirectes	30.000	60.000	120.000	90.000	100.000	120.000	150.000	150.000
3. Taxes i altres ingressos	2.452.130	2.369.889	2.755.446	2.751.772	2.648.652	4.044.988	2.822.436	3.083.492
4. Transferències corrents	1.594.856	1.648.417	1.646.235	1.646.235	6.218.000	7.681.207	6.791.812	5.979.965
5. Ingressos patrimonials	62.050	52.550	52.600	52.600	52.600	40.100	54.190	54.190
Ingressos corrents	***6.138.683***	***6.175.856***	***6.955.281***	***6.887.191***	***11.444.110***	***14.671.295***	***13.637.399***	***12.215.647***
7. Transferències de capital	5.491.424	5.713.670	5.712.937	5.712.937	1.300.000	1.605.707	1.505.545	1.239.713
8. Actius financers	-	-	-	-	-	1.350.000	-	-
9. Passius financers	-	-	-	-	-	2.200.000	-	1.888.843
Ingressos de capital	***5.491.424***	***5.713.670***	***5.712.937***	***5.712.937***	***1.300.000***	***5.155.707***	***1.505.545***	***3.128.556***
Total ingressos	**11.630.107**	**11.889.526**	**12.668.218**	**12.600.128**	**12.744.110**	**19.827.002**	**15.142.944**	**15.344.203**

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	4.834.794	4.790.004	4.808.819	4.735.122	4.664.751	4.849.740	5.030.163	5.030.163
2. Consum de béns corrents i serveis	3.536.112	3.782.621	3.447.649	3.574.647	3.700.632	4.502.688	4.392.818	4.506.073
3. Despeses financeres	307.261	269.196	235.028	233.068	193.549	111.826	98.171	93.103
4. Transferències corrents	992.454	1.007.404	1.121.589	406.801	434.144	502.757	538.589	514.560
Despeses corrents	***9.670.621***	***9.849.225***	***9.613.085***	***8.949.638***	***8.993.076***	***9.967.011***	***10.059.742***	***10.143.899***
6. Inversions reals	1.186.498	1.184.982	523.172	1.410.549	1.161.900	4.554.176	2.500.530	2.814.160
7. Transferències de capital	-	-	-	-	110.000	150.000	150.000	-
8. Actius financers	-	-	-	1.466.261	1.696.667	4.367.627	1.635.839	1.580.537
9. Passius financers	675.548	744.145	764.504	771.356	780.964	788.188	796.834	805.607
Despeses de capital	***1.862.046***	***1.929.127***	***1.287.676***	***3.648.166***	***3.749.531***	***9.859.991***	***5.083.202***	***5.200.304***
Total despeses	**11.532.667**	**11.778.352**	**10.900.761**	**12.597.804**	**12.742.607**	**19.827.002**	**15.142.944**	**15.344.203**

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

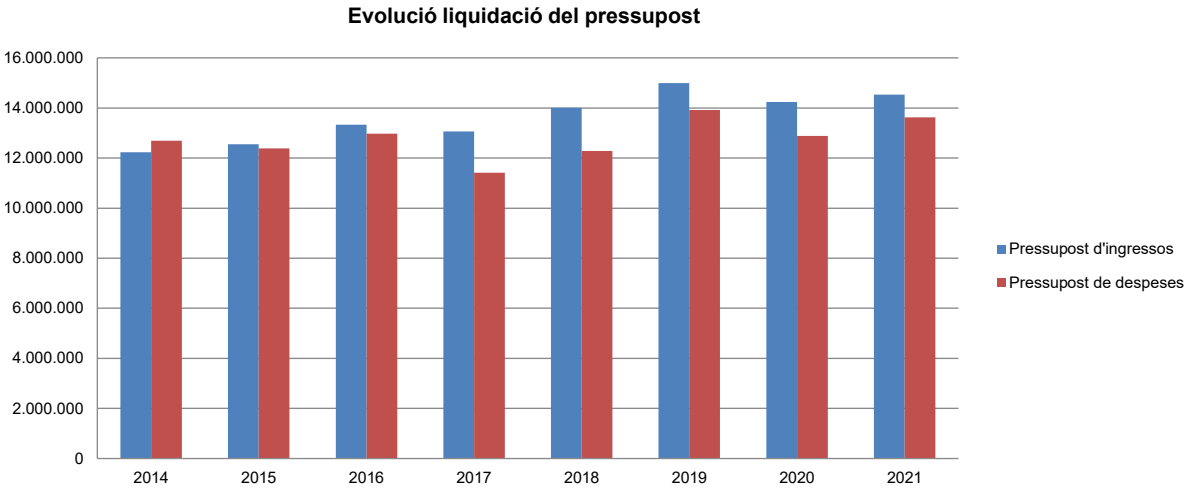
Pressupost d'ingressos	Liquidat 2014	Liquidat 2015	Liquidat 2016	Liquidat 2017	Liquidat 2018	Liquidat 2019	Liquidat 2020	Liquidat 2021
1. Impostos directes	2.035.682	2.108.676	2.264.424	2.332.725	2.435.372	2.668.160	3.020.481	3.074.421
2. Impostos indirectes	468.086	473.722	98.013	361.773	523.210	542.196	433.495	805.346
3. Taxes i altres ingressos	2.494.001	2.440.317	3.440.034	2.801.019	2.877.988	3.110.848	2.791.176	3.391.563
4. Transferències corrents	1.609.341	1.669.420	1.674.920	1.703.313	6.724.109	7.128.387	6.555.683	5.946.767
5. Ingressos patrimonials	51.670	48.229	45.026	27.904	39.608	55.606	58.628	91.002
Ingressos corrents	***6.658.780***	***6.740.364***	***7.522.417***	***7.226.734***	***12.600.287***	***13.505.197***	***12.859.463***	***13.309.100***
7. Transferències de capital	5.570.323	5.808.375	5.804.593	5.829.391	1.403.889	1.487.649	1.377.459	1.219.625
Ingressos de capital	***5.570.323***	***5.808.375***	***5.804.593***	***5.829.391***	***1.403.889***	***1.487.649***	***1.377.459***	***1.219.625***
Total ingressos	**12.229.103**	**12.548.739**	**13.327.010**	**13.056.125**	**14.004.176**	**14.992.846**	**14.236.921**	**14.528.725**

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	4.520.408	4.482.316	4.382.120	4.371.102	4.374.338	4.663.828	4.965.698	4.966.188
2. Consum de béns corrents i serveis	3.365.397	3.370.041	2.889.088	3.544.443	3.572.491	4.019.383	3.338.725	3.763.077
3. Despeses financeres	204.390	198.214	149.564	126.480	107.462	86.038	77.772	67.149
4. Transferències corrents	1.006.282	1.515.633	357.532	339.924	405.583	469.004	398.318	464.838
Despeses corrents	***9.096.477***	***9.566.204***	***7.778.304***	***8.381.949***	***8.459.874***	***9.238.253***	***8.780.512***	***9.261.251***
6. Inversions reals	1.152.261	1.409.241	220.241	757.857	1.067.969	1.473.198	1.620.335	2.070.194
7. Transferències de capital	-	464.913	-	-	-	299.999	150.000	-
8. Actius financers	1.760.000	200.000	4.227.015	1.497.813	1.968.958	2.123.227	1.533.969	1.481.109
9. Passius financers	676.257	744.520	751.954	773.943	780.964	788.188	796.834	808.477
Despeses de capital	***3.588.518***	***2.818.674***	***5.199.210***	***3.029.613***	***3.817.891***	***4.684.612***	***4.101.138***	***4.359.780***
Total despeses	**12.684.995**	**12.384.878**	**12.977.514**	**11.411.562**	**12.277.765**	**13.922.865**	**12.881.650**	**13.621.031**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)

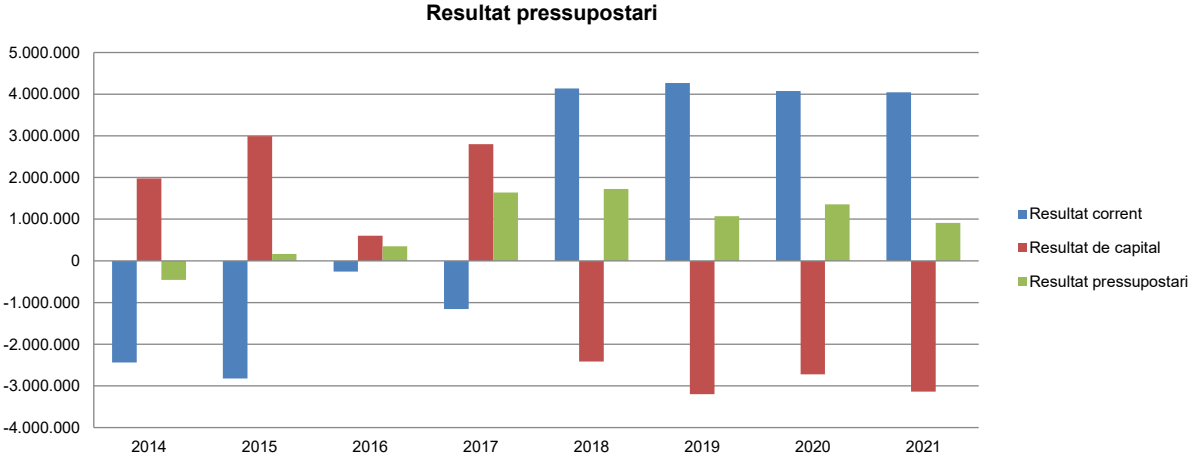


Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)

Resultat pressupostari

Descripció	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021
Ingressos corrents	6.658.780	6.740.364	7.522.417	7.226.734	12.600.287	13.505.197	12.859.463	13.309.100
Despeses corrents	9.096.477	9.566.204	7.778.304	8.381.949	8.459.874	9.238.253	8.780.512	9.261.251
Resultat corrent	**-2.437.697**	**-2.825.840**	**-255.887**	**-1.155.215**	**4.140.413**	**4.266.944**	**4.078.951**	**4.047.849**
Ingressos de capital	5.570.323	5.808.375	5.804.593	5.829.391	1.403.889	1.487.649	1.377.459	1.219.625
Despeses de capital	3.588.518	2.818.674	5.199.210	3.029.613	3.817.891	4.684.612	4.101.138	4.359.780
Resultat de capital	**1.981.805**	**2.989.701**	**605.383**	**2.799.778**	**-2.414.002**	**-3.196.963**	**-2.723.679**	**-3.140.155**
Resultat pressupostari	**-455.892**	**163.861**	**349.496**	**1.644.563**	**1.726.411**	**1.069.981**	**1.355.272**	**907.694**

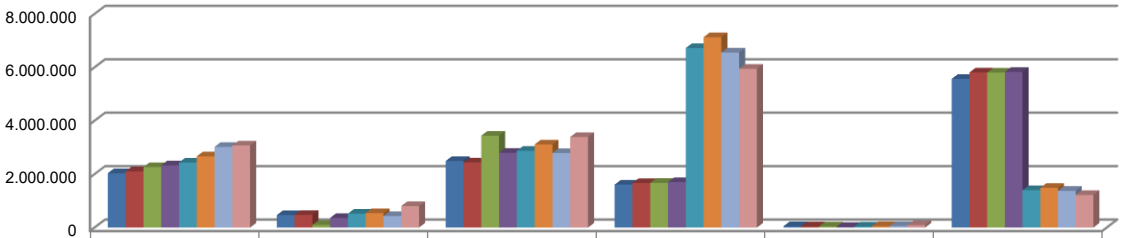
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)



Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)

La distribució de les liquidacions d'ingressos i despeses dels darrers exercicis es representa gràficament en els quadres següents:

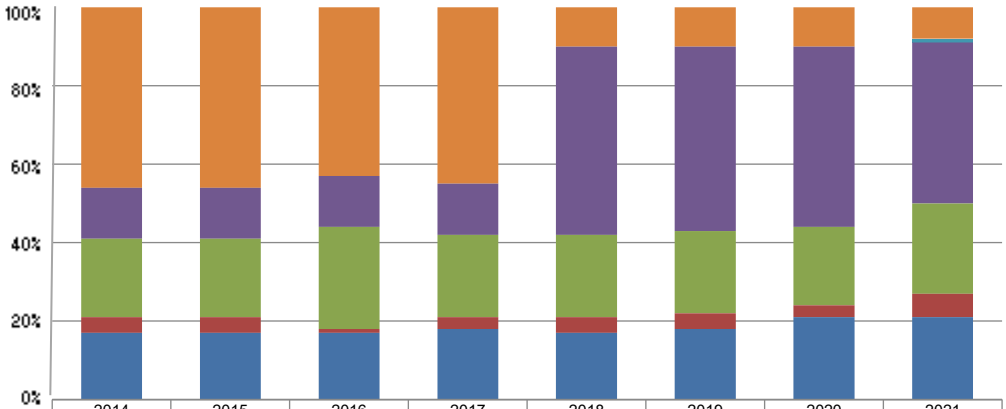
Liquidació pressupost ingressos valor absolut



	1. Impostos directes	2. Impostos indirectes	3. Taxes i altres ingressos	4. Transferències corrents	5. Ingressos patrimonials	7. Transferències de capital
2014	2.035.682	468.086	2.494.001	1.609.341	51.670	5.570.323
2015	2.108.676	473.722	2.440.317	1.669.420	48.229	5.808.375
2016	2.264.424	98.013	3.440.034	1.674.920	45.026	5.804.593
2017	2.332.725	361.773	2.801.019	1.703.313	27.904	5.829.391
2018	2.435.372	523.210	2.877.988	6.724.109	39.608	1.403.889
2019	2.668.160	542.196	3.110.848	7.128.387	55.606	1.487.649
2020	3.020.481	433.495	2.791.176	6.555.683	58.628	1.377.459
2021	3.074.421	805.346	3.391.563	5.946.767	91.002	1.219.625

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)

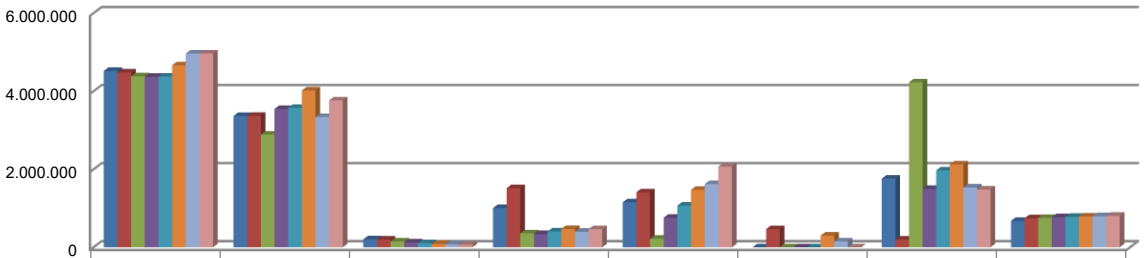
Liquidació pressupost ingressos valor relatiu



	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021
1. Impostos directes	17%	17%	17%	18%	17%	18%	21%	21%
2. Impostos indirectes	4%	4%	1%	3%	4%	4%	3%	6%
3. Taxes i altres ingressos	20%	20%	26%	21%	21%	21%	20%	23%
4. Transferències corrents	13%	13%	13%	13%	48%	47%	46%	41%
5. Ingressos patrimonials	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	1%
7. Transferències de capital	46%	46%	43%	45%	10%	10%	10%	8%

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú

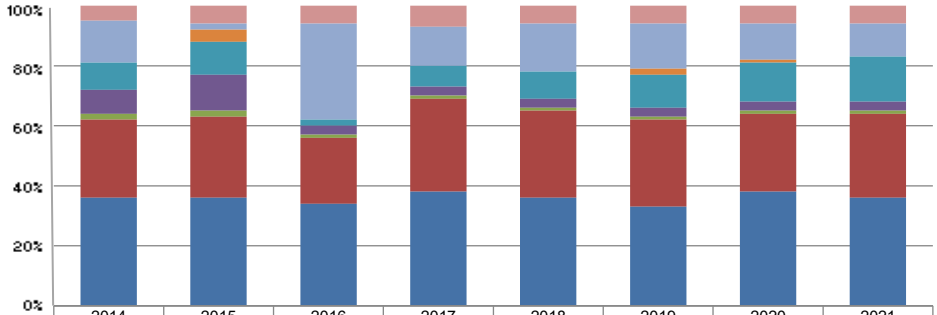
Liquidació pressupost despeses valor absolut



	1. Despeses de personal	2. Consum de béns corrents i serveis	3. Despeses financeres	4. Transferències corrents	6. Inversions reals	7. Transferències de capital	8. Actius financers	9. Passius financers
2014	4.520.408	3.365.397	204.390	1.006.282	1.152.261	-	1.760.000	676.257
2015	4.482.316	3.370.041	198.214	1.515.633	1.409.241	464.913	200.000	744.520
2016	4.382.120	2.889.088	149.564	357.532	220.241	-	4.227.015	751.954
2017	4.371.102	3.544.443	126.480	339.924	757.857	-	1.497.813	773.943
2018	4.374.338	3.572.491	107.462	405.583	1.067.969	-	1.968.958	780.964
2019	4.663.828	4.019.383	86.038	469.004	1.473.198	299.999	2.123.227	788.188
2020	4.965.698	3.338.725	77.772	398.318	1.620.335	150.000	1.533.969	796.834
2021	4.966.188	3.763.077	67.149	464.838	2.070.194	-	1.481.109	808.477

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	36%	36%	34%	38%	36%	33%	38%	36%
2. Consum de béns corrents i serveis	26%	27%	22%	31%	29%	29%	26%	28%
3. Despeses financeres	2%	2%	1%	1%	1%	1%	1%	1%
4. Transferències corrents	8%	12%	3%	3%	3%	3%	3%	3%
6. Inversions reals	9%	11%	2%	7%	9%	11%	13%	15%
7. Transferències de capital	0%	4%	0%	0%	0%	2%	1%	0%
8. Actius financers	14%	2%	32%	13%	16%	15%	12%	11%
9. Passius financers	5%	6%	6%	7%	6%	6%	6%	6%

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	12.229.103	12.548.739	13.327.010	13.056.125	14.004.176	14.992.846	14.236.921	14.528.725
Total despeses liquidades	12.684.995	12.384.878	12.977.514	11.411.562	12.277.765	13.922.865	12.881.650	13.621.031
Resultat pressupostari	**-455.892**	**163.861**	**349.496**	**1.644.563**	**1.726.411**	**1.069.981**	**1.355.272**	**907.694**

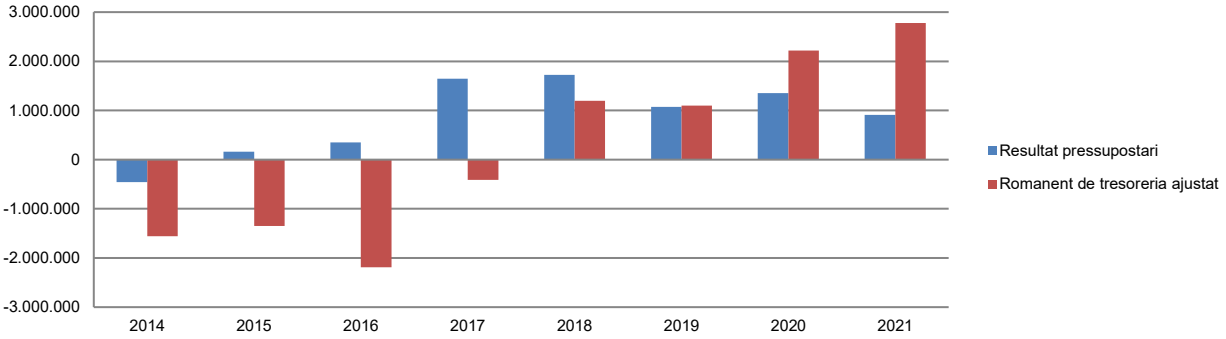
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)

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	1.016.874	1.753.871	726.458	1.341.610	1.584.479	1.008.656	1.923.663	844.095
2. (-) Obligacions pendents de pagament	-2.754.186	-3.317.932	-2.998.288	-1.848.604	-1.277.372	-1.282.565	-609.764	-1.098.500
3. (+) Fons líquids	182.426	217.353	80.158	96.895	888.736	1.371.626	906.570	3.034.778
Romanent de tresoreria total (1-2+3)	**-1.554.886**	**-1.346.708**	**-2.191.672**	**-410.099**	**1.195.843**	**1.097.717**	**2.220.469**	**2.780.373**
I. Romanent de tresoreria afectat	31.684.962	3.869.798	4.712.895	4.773.533	4.522.234	4.794.736	3.744.541	2.772.043
II. Romanent de tresoreria no afectat	-33.239.848	-5.216.506	-6.904.567	-5.183.632	-3.326.391	-3.697.019	-1.524.072	8.330
Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(I+II)	**-1.554.886**	**-1.346.708**	**-2.191.672**	**-410.099**	**1.195.843**	**1.097.717**	**2.220.469**	**2.780.373**

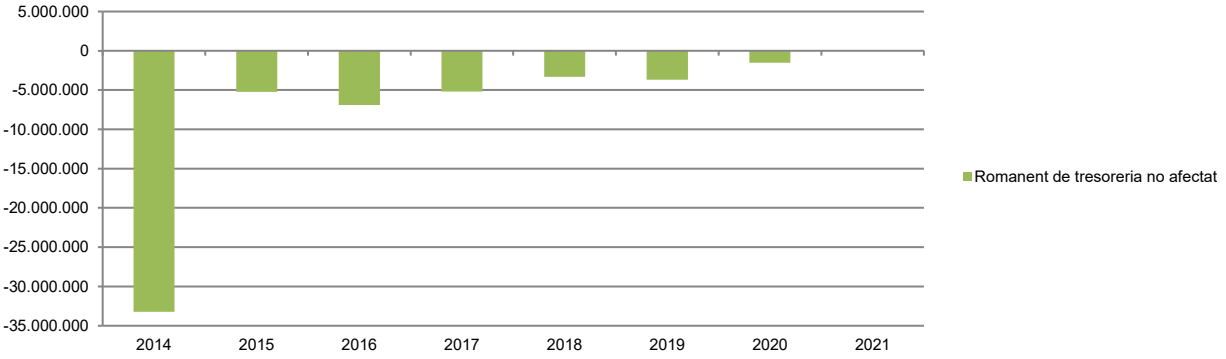
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)

Evolució resultat pressupostari i romanent de tresoreria



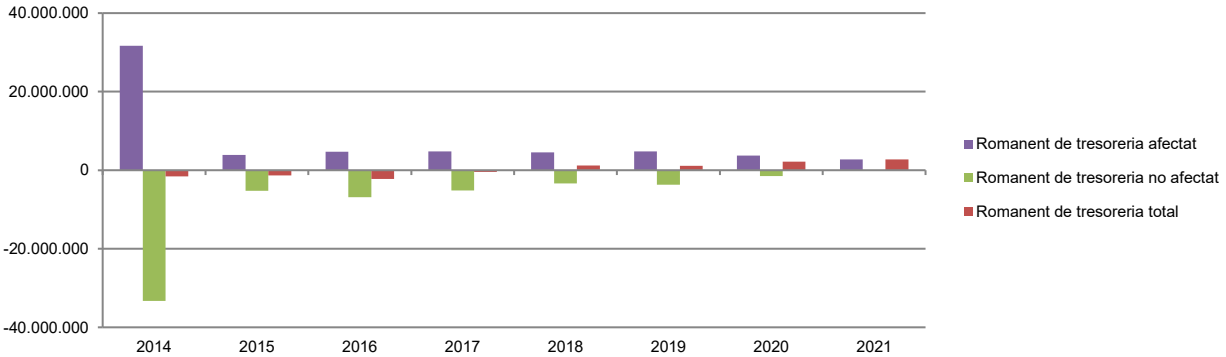
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)

Evolució romanent de tresoreria no afectat



Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)

Evolució detallada romanent de tresoreria

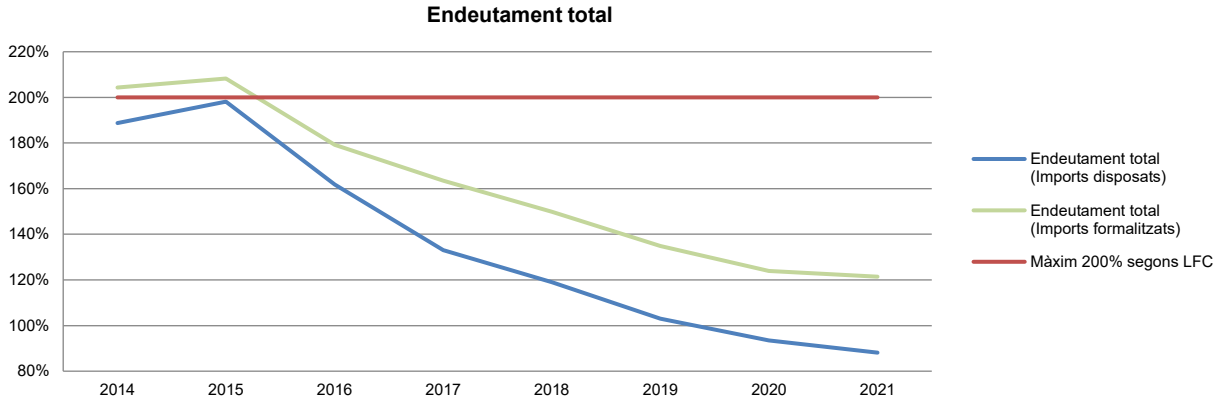


Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)

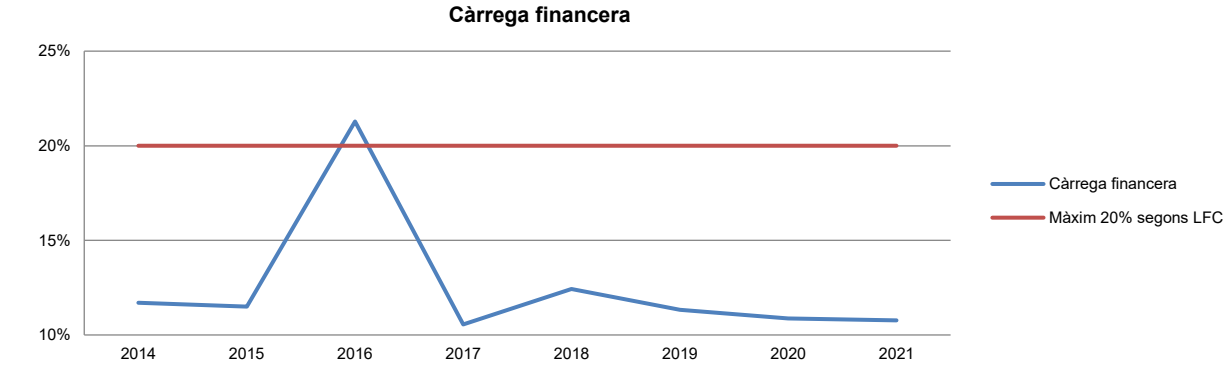
Quadre d'endeutament

	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021
Total base de càlcul	**12.165.822**	**11.711.643**	**12.247.800**	**12.770.742**	**13.028.834**	**13.503.433**	**14.059.679**	**14.441.816**
Endeutament bancari del Comú	11.772.054	11.665.568	10.479.128	7.724.536	6.802.078	6.013.890	5.217.056	4.408.582
Avals atorgats	1.447.586	1.108.091	1.052.530	1.062.588	1.001.188	920.391	859.961	833.389
Endeutament entitats participades	9.744.844	10.432.056	8.285.396	8.209.300	7.703.174	6.982.009	7.059.046	7.483.946
Endeutament total	**22.964.484**	**23.205.715**	**19.817.054**	**16.996.424**	**15.506.440**	**13.916.290**	**13.136.063**	**12.725.917**
% sobre base de càlcul. Màxim 200%	**188,76%**	**198,14%**	**161,80%**	**133,09%**	**119,02%**	**103,06%**	**93,43%**	**88,12%**
Càrrega financera del Comú	865.955	930.696	891.280	888.873	875.594	861.061	859.981	860.333
Càrrega financera entitats participades	557.202	415.152	1.715.268	459.293	743.724	668.956	669.537	694.906
Càrrega financera total	**1.423.157**	**1.345.848**	**2.606.548**	**1.348.166**	**1.619.318**	**1.530.017**	**1.529.518**	**1.555.239**
% sobre base de càlcul. Màxim 20%	**11,70%**	**11,49%**	**21,28%**	**10,56%**	**12,43%**	**11,33%**	**10,88%**	**10,77%**
Endeutament a curt termini del Comú	1.918.596	2.556.630	2.122.144	141.495	-	-	-	-
Endeutament a curt termini entitats participades	2.929.835	3.349.642	2.647.865	2.837.941	2.834.772	2.574.731	3.124.719	1.857.841
Endeutament a curt termini	**4.848.431**	**5.906.272**	**4.770.009**	**2.979.436**	**2.834.772**	**2.574.731**	**3.124.719**	**1.857.841**
% sobre base de càlcul. Màxim 40%	**39,85%**	**50,43%**	**38,95%**	**23,33%**	**21,76%**	**19,07%**	**22,22%**	**12,86%**

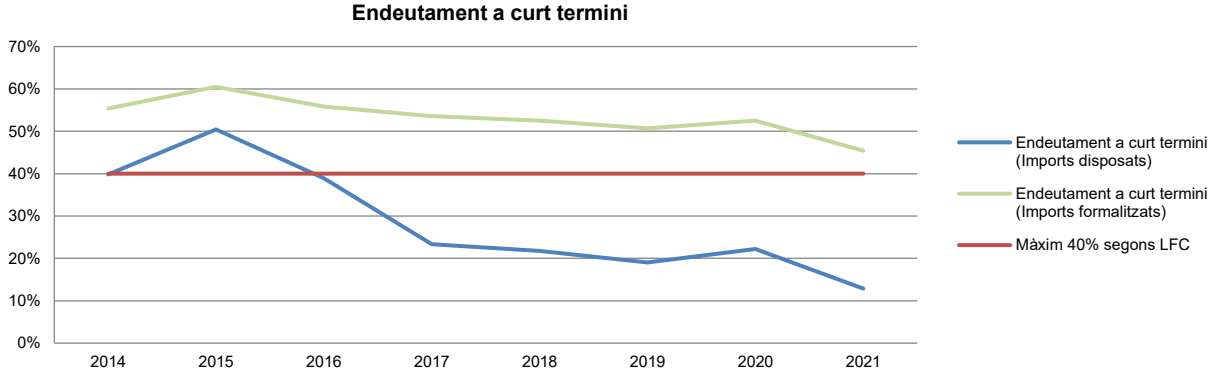
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)



Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú



Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú



Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú

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	3,1%	44,2%	14,7%	18,1%	14,0%
Grau de liquidació de drets (Mostra el grau de realització dels ingressos previstos. La proximitat al 100% indica una bona previsió d'ingressos)	=	Drets liquidats / Previsions definitives d'ingressos - Incorporació del romanent de tresoreria	103,6%	109,9%	75,6%	94,0%	94,7%
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	87,9%	66,8%	61,2%	72,1%	77,9%
% 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	38,3%	35,6%	33,5%	38,5%	36,5%
% que representen les despeses corrents (% que representen les despeses en béns corrents i serveis de titularitat de l'entitat sobre el total de despeses de l'exercici)	=	Obligacions liquidades capítol 2 / Obligacions liquidades totals	31,1%	29,1%	28,9%	25,9%	27,6%
% que representen les despeses per transferències corrents	=	Obligacions liquidades capítol 4 / Obligacions liquidades totals	3,0%	3,3%	3,4%	3,1%	3,4%
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	6,6%	8,7%	10,6%	12,6%	15,2%
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	-16,0%	32,9%	31,6%	31,7%	30,4%
Estalvi net (El seu valor ha de ser positiu. Un valor negatiu indica que no es disposa de recursos corrents suficients per finançar l'amortització del deute formalitzat)	=	(Drets liquidats operacions corrents - Obligacions liquidades operacions corrents - Passius financers) / Drets liquidats operacions corrents	-26,7%	26,7%	25,8%	25,5%	24,3%
Autonomia (Capacitat de finançament sense transferències externes. No inclosos capítols 4 i 7)	=	Drets liquidats totals - Transferències / Drets liquidats totals	42,3%	42,0%	42,5%	44,3%	50,7%
Autonomia fiscal (Capacitat de finançament amb els tributs liquidats)	=	Drets liquidats tributs (cap. 1, 2 i 3) / Drets liquidats totals	42,1%	41,7%	42,2%	43,9%	50,0%

Ratis per habitants			Exercici 2017	Exercici 2018	Exercici 2019	Exercici 2020	Exercici 2021
Població: nombre d'habitants		Segons departament d'Estadística	9.712	9.923	9.767	9.842	9.965
Ingressos tributaris per habitant	=	Drets liquidats tributs (cap. 1, 2 i 3) / Població	566	588	647	635	730
Despeses per habitant	=	Obligacions reconegudes / Població	1.175	1.237	1.426	1.309	1.367
Endeutament per habitant (Comú més entitats participades)	=	Endeutament total / Població	1.750	1.563	1.425	1.335	1.277
Càrrega financera per habitant (Comú més entitats participades)	=	Despesa financera total / Població	32	34	29	26	24

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	-1.623.999	-670.565	-87.682	895.038	1.189.008
Rati de liquiditat (El valor hauria de fluctuar entre el 150% i 200%)	=	Actiu corrent / Passiu corrent	48,1%	73,9%	96,6%	143,9%	142,2%
Rati de tresoreria (Valor pròxim al 100%)	=	Efectiu i altres actius líquids equivalents / Passiu corrent	3,1%	34,6%	52,8%	44,5%	107,8%

(*) 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 comptabilitat pública

- Contràriament al disposat a la LGFP, el Comú no enregistra en les previsions pressupostàries d'ingressos les operacions que es deriven de les modificacions que s'aproven. (nota 2.1.2)
- El Comú ha aprovat modificacions pressupostàries per 21.645 euros, en dates properes al tancament de l'exercici, amb la finalitat de donar cobertura pressupostària a despeses per les quals, en el moment d'adquirir els compromisos, no existia la consignació pressupostària adequada i suficient per atendre-les, la qual cosa seria contrària al principi d'especialitat regulat a l'article 64 de la LFC. (nota 2.1.2)

Relatives a l'endeutament

- L'endeutament a curt termini que mostra el Comú en el seu quadre d'endeutament és inferior en 1.036.594 euros tenint en compte els imports disposats, i en 3.557.615 euros en relació als imports formalitzats al que resultaria d'aplicar els conceptes previstos a la LFC. (nota 2.3.12)
- El Comú ha excedit el seu nivell d'endeutament a curt termini en 780.889 euros prenent en consideració els imports formalitzats. Aquests fets són contraris a l'establert a l'article 47.3 de la LFC. (nota 2.3.12)

Altres observacions

- A la data del nostre informe, un dels advocats circularitzats no ha respost a la nostra sol·licitud d'informació, pel que desconeixem l'existència de possibles litigis no aprovisionats. (nota 1.5)
- El Comú no ha presentat els seus estats financers consolidats tal com requereix la NICSP 35. (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 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 2.149.317 euros, sense disposar d'un finançament específic la qual cosa ha provocat un dèficit de finançament a les previsions pressupostàries pel referit import, fet que és contrari al principi d'equilibri que requereix l'article 69.4 de la LFC i al principi d'estabilitat pressupostària que regula l'article 5 de la LSEPF. (nota 2.1.2)

- Contràriament al que requereix el principi d'anualitat, la liquidació pressupostària de l'exercici 2021 no informa dels 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 170.112 euros i s'havien realitzat pagaments per import d'1.072.019 euros. (nota 2.2)
- La valoració de les accions que l'entitat comunal té de la SOCIETAT EXPLOTADORA DEL CAMP DE NEU DE LA RABASSA, SA, així com la capacitat de recuperar els préstecs que li ha concedit, està condicionada per la incertesa significativa sobre la capacitat de la societat per continuar amb les seves operacions, la qual vindrà determinada pel compliment del pla de negoci que la societat ha elaborat i pel recolzament financer que pugui rebre de l'entitat comunal com a soci majoritari. En aquest sentit cal indicar que la societat ha presentat en els darrers exercicis resultats negatius, presentant un fons de maniobra negatiu de 9 milions d'euros a 31 de desembre de 2021 i de 8,1 milions d'euros a 31 de desembre de 2020,i l'activitat d'explotació no ha generat recursos suficients per fer front a les obligacions que li han vençut en l'exercici revisat, fets que podrien qüestionar la seva viabilitat futura o condicionar-la al suport dels seus accionistes. (nota 2.3.5)

Relatives a la contractació pública

- S'han prorrogat contractes de serveis, per un termini superior al màxim que estableix l'article 53.5 de la LCP. (nota 2.5)
- El Comú no disposa de mecanismes eficaços per a verificar la legitimitat dels licitadors per a contractar amb l'Administració. Igualment, pels integrants de l'òrgan de contractació, s'haurien d'implantar procediments que garanteixin que no es donen els supòsits previstos a l'article 115 del Codi de l'Administració i els relatius als delictes contra la funció pública regulats a la Llei qualificada del Codi Penal en allò que afecten la legitimació per a contractar. (nota 2.5)

Altres observacions

- No s'han rebut les auditories a la conclusió del mandat polític 2016-2019 del Comú, contravenint l'article 8.4 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 tan sols dels comptes, sinó també de la gestió i del compliment dels objectius, i que permeti informar i avaluar els programes d'actuació relacionats amb els serveis que es prestin als ciutadans. (nota 2.7)

5. CONCLUSIONS

De les verificacions efectuades d'acord amb procediments d'auditoria es desprèn que, excepte per les conseqüències que es deriven de les observacions contingudes en els apartats 3 i 4, i subjecte a les limitacions esmentades a la nota 1.5, els comptes anuals sotmesos a fiscalització expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera del Comú de Sant Julià de Lòria a 31 de desembre de 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. Escola Bressol Laurèdia, SAU

Es transcriu a continuació l'informe d'auditoria sobre els estats financers de l'ESCOLA BRESSOL LAURÈDIA, SAU, tramès al Tribunal de Comptes per part del Comú de Sant Julià de Lòria, així com el balanç, 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 hagi resultat cap observació que modifiqui les conclusions que s'hi contenen.

OCPS Auditors

INFORME D'AUDITORIA EMÈS PER UN AUDITOR INDEPENDENT

A l'Accionista de **ESCOLA BRESSOL LAUREDIÀ, S.A.U.**

Opinió

Hem auditat els comptes anuals abreujats adjunts de la Societat **ESCOLA BRESSOL LAUREDIÀS.A.U.,**(d'ara endavant 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 corresponents a l'exercici finalitzat en aquesta data, així com un resum de les polítiques comptables significatives i altre informació explicativa.

Segons la nostre opinió, els comptes anuals abreujats adjunts, en tots els aspectes significatius, expressen 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 anual acabat en aquesta data, de conformitat amb el marc normatiu d'informació financera que resulta d'aplicació i, en particular, amb els principis i criteris comptables continguts en el mateix.

Fonament de la opinió

Hem dut a terme la nostra auditoria de conformitat amb les Normes Internacionals d'Auditoria (NIA) a manca d'una normativa específica vigent al Principat. Les nostres responsabilitats d'acord amb aquestes normes es descriuen més endavant a la secció *Responsabilitats de l'auditor* en relació amb l'auditoria de comptes anuals 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.

Incertesa material relacionada amb l'empresa en funcionament

Sense que afecti a la nostre opinió d'auditoria, volem fer esment a allò senyalat a la nota 2.3 de la memòria abreujada adjunta, en la qual s'indica unes pèrdues recurrents. Aquestes condicions, juntament amb altres factors esmentats en la nota 2.3 de la memòria adjunta, son indicatius d'una incertesa significativa que pot generar dubtes sobre la capacitat de la Societat per continuar amb les seves operacions.

Aspectes més rellevants de l'auditoria

Els aspectes més rellevants de l'auditoria son aquells que, segons el nostre judici professional, han estat considerats com a els riscos d'incorrecció material més significatius en la nostra auditoria dels comptes anuals 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 son els riscos més significatius considerats en l'auditoria que s'hagin de comunicar en el nostre informe.

OCPS Auditors

Principi d'empresa en funcionament

La Societat presenta dificultats econòmiques i financeres. El nostre treball s'ha focalitzat en l'anàlisi econòmic i financer de la Societat i amb el grau d'assoliment dels resultats de l'exercici 2021. Del resultat de les proves se n'ha obtingut que es manté el desequilibri econòmic i financer però que la Societat disposa del suport continuat de l'accionista únic, que es compromet a emprendre totes aquelles accions necessàries per tal de garantí que la Societat pugui satisfer les seves obligacions enfront tercers i empleats.

Integritat de la facturació

La principal activitat de la Societat correspon a l'explotació de la llar d'infants i realització de tota mena d'activitats culturals, pedagògiques i socioeducatives per a famílies, joves i infants. L'import net de la xifra de negocis, segons es desprèn del compte de pèrdues i guanys i la nota 16 dels comptes anuals abreujats adjunts a 31 de desembre de 2021, ascendeixen a 127.336,95 euros (107.795,87 euros a 31 de desembre del 2020). La integritat dels ingressos juntament amb els riscos propis dels controls dels processos de compra, venda i gestió de cobraments davant d'una estructura molt concentrada amb la figura de la Direcció, 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 de les quotes de les famílies i del seu cobrament; realitzant proves de compliment sobre dits processos. També s'han aplicat tècniques de test de detall i revisió analítica, 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 **ESCOLA BRESSOL LAUREDIÀ,S.A.U.** 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.

- 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.

- 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 de nostre informe d'auditoria. No obstant això, fets o condicions futurs poden ser la causa que la Societat deixi de ser una empresa en funcionament.

Ens comuniquem amb els administradors de l'entitat en relació amb, entre altres qüestions, l'abast i el moment de realització de l'auditoria planificada i les troballes significatives de l'auditoria, així com qualsevol deficiència significativa del control intern que identifiquem en el transcurs de l'auditoria.

Entre els riscos significatius que han estat objecte de comunicació als administradors de l'entitat, determinem els que han estat de la major significativitat en l'auditoria dels comptes anuals 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, S.L.U
Andrea- Cayetana SOLANO MOLINERO
Número de Col·legiada COEA 169
Gerent d'auditoria
C/Dtor Vilanova nº 3, Esc C 2er pis
AD500 Andorra la Vella

Andorra la Vella, 2 de juny de 2022

ESCOLA BRESSOL LAURÈDIA, SAU

Balanç

(Imports en euros)

ESCOLA BRESSOL LAURÈDIA, S.A.U.
Balanç de situació abreujat a 31 de desembre de 2021 i 2020
(en euros)

ACTIU	Nota	31/12/2021	31/12/2020	PASSIU	Nota	31/12/2021	31/12/2020
A) ACTIUS NO CORRENTS		**328.397,16**	**273.979,85**	**PATRIMONI NET**	**Nota 12**	**78.726,21**	**(50.699,95)**
Immobilitzat intangible	Nota 5	1.986,50	2.808,50	Capital		60.000,00	60.000,00
Immobilitzat tangible	Nota 6	277.060,71	271.171,35	Prima d'emissió		0,00	0,00
Inversions immobiliàries		0,00	0,00	Reserves		1.573.410,14	1.202.452,14
Immobilitzat financer	Nota 8	49.349,95	0,00	Instruments de capital propis		0,00	0,00
				Resultats d'exercicis anteriors		(1.221.975,64)	(937.452,59)
				Resultat de l'exercici		(332.708,29)	(375.699,50)
				Dividend a compte		0,00	0,00
				PASSIUS NO CORRENTS		**251.646,33**	**260.291,52**
				Provisions a llarg termini	Nota 14	0,00	0,00
				Deutes a llarg termini		0,00	0,00
				Deutes amb empreses del grup i associades a llarg termini		0,00	0,00
				Subvencions	Nota 18	251.646,33	260.291,52
B) ACTIUS CORRENTS		**64.443,42**	**13.662,72**	**PASSIUS CORRENTS**		**62.468,04**	**78.051,00**
Altres actius no corrents en venda		0,00	0,00	Passius vinculats amb altres actius no corrents en venda		0,00	0,00
Existències		0,00	0,00	Provisions a curt termini		0,00	0,00
Crèdits i comptes per cobrar a curt termini	Nota 8	62.158,73	11.481,54	Deutes a curt termini	Nota 13	53.033,68	67.126,33
Inversions financeres a curt termini		0,00	0,00	Deutes amb empreses del grup i associades a curt termini	Nota 13	0,00	0,00
Tresoreria		0,00	0,00	Creditors comercials i altres comptes a pagar	Nota 13	9.434,36	10.924,67
Ajustaments per periodificació	Nota 11	2.284,69	2.181,18	Ajustaments per periodificació		0,00	0,00
TOTAL ACTIU		**392.840,58**	**287.642,57**	**TOTAL PASSIU**		**392.840,58**	**287.642,57**

ESCOLA BRESSOL LAURÈDIA, SAU

Compte de pèrdues i guanys

(Imports en euros)

ESCOLA BRESSOL LAURÈDIA, S.A.U.

Compte de pèrdues i guanys abreujat a 31 de desembre de 2021 i 2020

(en euros)

		Nota	2021	2020
I	**INGRESSOS D'EXPLOTACIÓ**	Nota 15		
1	Import net de la xifra de negocis		127.336,95	107.795,87
2	Altres ingressos d'explotació		84.121,54	80.821,91
	Total Ingressos d'explotació		**211.458,49**	**188.617,78**
II	**DESPESES D'EXPLOTACIÓ**			
1	Consum de mercaderies, matèries primes i altres materials		(56.597,50)	(52.285,89)
2	Despeses de personal	Nota 15	(375.179,47)	(370.098,98)
	a) Sous, salaris i assimilats		(324.830,85)	(320.225,96)
	b) Càrregues socials		(50.348,62)	(49.635,02)
	c) Altres despeses de personal		0,00	(238,00)
3	Amortització, deteriorament i resultats per venda o baixa de l'immobilitzat intangible i de l'immobilitzat tangible	Notes 5 i 6	(37.083,61)	(43.515,06)
4	Deteriorament del circulant		(1.244,10)	0,00
5	Altres despeses d'explotació	Nota 15	(79.616,44)	(89.453,17)
	Total despeses d'explotació		**(549.721,12)**	**(555.353,10)**
	RESULTAT DE L'EXPLOTACIÓ		**(338.262,63)**	**(366.735,32)**
III	**INGRESSOS I DESPESES FINANCERES**			
1	Ingressos Financers		0,00	0,00
2	Despeses Financeres		(1.743,99)	(3.366,67)
	Resultat financer		**(1.743,99)**	**(3.366,67)**
	RESULTAT DE LES OPERACIONS		**(340.006,62)**	**(370.101,99)**
IV	**ALTRES INGRESSOS I DESPESES NO RECURRENTS**			
1	Altres ingressos no recurrents		8.746,48	0,00
2	Altres despeses no recurrents		(1.448,15)	(5.597,51)
	Total altres ingressos i despeses no recurrents	Nota 15	**7.298,33**	**(5.597,51)**
	RESULTAT ABANS D'IMPOSTOS		**(332.708,29)**	**(375.699,50)**
V	**IMPOST SOBRE BENEFICIS**	Nota 16	**0,00**	**0,00**
	RESULTAT DE L'EXERCICI		**(332.708,29)**	**(375.699,50)**

ESCOLA BRESSOL LAURÈDIA, SAU

Estat de canvis del patrimoni net

(Imports en euros)

ESCOLA BRESSOL LAURÈDIA, S.A.U.

Estat de canvis del patrimoni net abreujat a 31 de desembre de 2021 i 2020

(en euros)

		Capital	Altres reserves	Resultats d'exercicis anteriors	Altres aportacions de socis	Resultat de l'exercici	TOTAL
A)	**Saldos a 31/12/2019**	**60.000,00**	**234.885,14**	**(641.475,00)**	**596.609,00**	**(291.830,00)**	**(41.810,86)**
I	Ajustaments per canvis de criteris comptables 2019 i anteriors	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
II	Ajustaments per errors 2019 i anteriors	0,00	0,00	(4.147,59)	0,00	0,00	(4.147,59)
B)	**Saldo ajustat a 01/01/2020**	**60.000,00**	**234.885,14**	**(645.622,59)**	**596.609,00**	**(291.830,00)**	**(45.958,45)**
I	Resultat de l'exercici	0,00	0,00	0,00	0,00	(375.699,50)	(375.699,50)
II	Ingressos i despeses reconeguts en Patrimoni Net	0,00	0,00	0,00	370.958,00	0,00	**370.958,00**
III	Operacions amb socis i propietaris	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	**0,00**
1	Distribució de dividends	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Ampliacions / reduccions de capital	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3	Operacions amb accions o participacions pròpies (netes)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4	Altres moviments (Nota 12)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
IV	Altres variacions del patrimoni net	0,00	0,00	(291.830,00)	0,00	291.830,00	0,00
	- Traspàs del resultat	0,00	0,00	(291.830,00)	0,00	291.830,00	0,00
	- Aplicació resultat exercici anterior	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
C)	**Saldos a 31/12/2020**	**60.000,00**	**234.885,14**	**(937.452,59)**	**967.567,00**	**(375.699,50)**	**(50.699,95)**
I	Ajustaments per canvis de criteris comptables 2020 i anteriors	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
II	Ajustaments per errors 2020 i anteriors	0,00	0,00	(7.523,40)	0,00	0,00	(7.523,40)
D)	**Saldo ajustat a 01/01/2021**	**60.000,00**	**234.885,14**	**(944.975,99)**	**967.567,00**	**(375.699,50)**	**(58.223,35)**
I	Resultat de l'exercici	0,00	0,00	0,00	0,00	(332.708,29)	**(332.708,29)**
II	Ingressos i despeses reconeguts en Patrimoni Net	0,00	0,00	0,00	370.958,00	0,00	370.958,00
III	Operacions amb socis i propietaris	0,00	0,00	98.699,85	0,00	0,00	98.699,85
1	Distribució de dividends	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Ampliacions / reduccions de capital	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3	Operacions amb accions o participacions pròpies (netes)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4	Altres moviments (Nota 12)	0,00	0,00	98.699,85	0,00	0,00	98.699,85
IV	Altres variacions del patrimoni net	0,00	0,00	(375.699,50)	0,00	375.699,50	0,00
	- Traspàs del resultat	0,00	0,00	(375.699,50)	0,00	375.699,50	0,00
	- Aplicació resultat exercici anterior	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
E)	**Saldos a 31/12/2021**	**60.000,00**	**234.885,14**	**(1.221.975,64)**	**1.338.525,00**	**(332.708,29)**	**78.726,21**

6.2. Societat Explotadora del Camp de Neu de la Rabassa, SA (CAMPRABASSA, SA)

Es transcriu a continuació l'informe d'auditoria sobre els estats financers de CAMPRABASSA, SA, tramès al Tribunal de Comptes per part del Comú de Sant Julià de Lòria, així com el balanç, el compte de pèrdues i guanys, l'estat de canvis del patrimoni net i l'estat de flux d'efectiu de l'entitat.

Aquest informe ha estat objecte de fiscalització complementària sense que d'aquests treballs n'hagi resultat cap observació que modifiqui les conclusions que s'hi contenen.

El Tribunal remarca que, tal com s'indica en l'informe del Comú, la societat ha presentat en els darrers exercicis resultats negatius, i presenta un fons de maniobra negatiu de 9 milions d'euros i l'activitat d'explotació no ha generat recursos suficients per cobrir les obligacions que li han vençut en l'exercici revisat, fets que podrien qüestionar la seva viabilitat futura; viabilitat que està supeditada a l'acompliment de les previsions contingudes en el pla de negoci i al suport dels seus accionistes.

OCPS Auditors

INFORME D'AUDITORIA EMÈS PER UN AUDITOR INDEPENDENT

Als accionistes de **SOCIETAT EXPLOTADORA DEL CAMP DE NEU DE LA RABASSA,SA (CAMPRABASSA,SA)**

Opinió

Hem auditat els comptes anuals adjunts de la societat **SOCIETAT EXPLOTADORA DEL CAMP DE NEU DE LA RABASSA,SA (CAMPRABASSA,SA)**,(d'ara endavant la Societat) que comprenen el balanç a 31 de desembre de 2021, el compte de pèrdues i guanys, l'estat de canvi en el patrimoni net, l'estat de fluxos d'efectiu i la memòria corresponents a l'exercici finalitzat en aquesta data, així com un resum de les polítiques comptables significatives i altre informació explicativa.

Segons la nostre opinió, els comptes anuals adjunts expressen la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de la Societat a 31 de desembre de 2021, així com dels seus resultats i fluxos d'efectiu corresponents a l'exercici anual acabat en aquesta data, de conformitat amb el marc normatiu d'informació financera que resulta d'aplicació i, en particular, amb els principis i criteris comptables continguts en el mateix.

Fonament de la opinió

Hem dut a terme la nostra auditoria de conformitat amb les Normes Internacionals d'Auditoria (NIA) a manca d'una normativa específica vigent al Principat. Les nostres responsabilitats d'acord amb aquestes normes es descriuen més endavant a la secció *Responsabilitats de l'auditor* en relació amb l'auditoria de comptes anuals del nostre informe. Som independents de la Societat de conformitat amb els requeriments d'ètica, inclosos els d'independència, que són aplicables a la nostra auditoria dels comptes anuals al Principat d'Andorra, segons allò que exigeix la normativa internacional reguladora de l'activitat d'auditoria de comptes. En aquest sentit, no hem prestat serveis diferents dels d'auditoria ni han concorregut situacions o circumstàncies que, d'acord amb allò que estableix l'esmentada normativa reguladora, hagin afectat a la necessària independència de manera que s'hagi vist compromesa.

Incertesa material relacionada amb l'empresa en funcionament

Sense que afecti a la nostre opinió d'auditoria, volem fer esment a allò senyalat a la nota 2 c) de la memòria adjunta, en la qual s'indica que el passiu corrent és superior a l'actiu corrent en 9.399.657 euros (8.135.157 euros a 31 de desembre de 2020), generant un endeutament a llarg termini de 10.542.126 euros (10.752.094 euros a 31 de desembre de 2020). Aquestes condicions, juntament amb altres factors esmentats en la nota 2 c) de la memòria adjunta, son indicatius d'una incertesa significativa sobre la capacitat de la Societat per continuar amb les seves operacions. Per un altre banda, existeix un patrimoni net inferior a la meitat de la xifra del capital social essent causa de dissolució de la Societat, sinó es posa remei a la situació, tal i com preveu l'article 85.5 de la Llei 20/2007 de Societats Anònimes i de responsabilitat limitada.

OCPS Auditors

Paràgraf d'èmfasi: Deteriorament immobilitzats tangibles i intangibles

Segons es desprèn en la Nota 2 e), la Societat mitjançant un Pla de Econòmic i Financer realitzat per una empresa externa, ha fet un estudi de l'amortització de la Concessió Administrativa durant l'exercici 2021.Com a conseqüència d'aquest fet, els Administradors de la Societat i el Comú de Sant Julià de Lòria, han procedit a signar un document complementari a l'escriptura de Concessió Administrativa de data 25 de juliol de 2008, sobre criteris comptables d'amortització i deteriorament de l'actiu. Degut a l'acord i signatura del document complementari a l'escriptura de Concessió Administrativa s'acorda que és reconeixerà una despesa per l'amortització de la Concessió Administrativa, d'acord amb els ingressos generats en l'exercici, tal i com preveu el Pla General de Comptabilitat d'Andorra. En el cas del deteriorament de la Concessió administrativa quan els ingressos d'explotació de l'exercici tinguessin una desviació a la baixa respecte els previstos en el Pla Econòmic i Financer de com a màxim un 10%, no es procedirà al deteriorament de la Concessió Administrativa. Ara bé, en el cas de que l'esmentada desviació fos igual o superior al 10%, la Societat procedirà a reconèixer un deteriorament de la Concessió Administrativa per la diferència entre l'Amortització Acumulada real de l'exercici i l'Amortització Acumulada prevista en el Pla Econòmic i Financer.

***Paràgraf d'èmfasi**: Transaccions amb l'Hble Comú de Sant Julià*

Cridem l'atenció respecte a la situació exposada a la Nota 21 de la memòria adjunta, on s'indica que la Societat ha realitzat dins del Pla de Reestructuració Econòmica i Financera de la Societat, un restabliment de la situació patrimonial i econòmica, per tal de deixar la xifra de capital societat en el mínim establert en la Llei de Societats Anònimes.

***Paràgraf d'èmfasi:** Situació Covid.*

Cridem l'atenció a la situació exposada en la Nota 20 e) de la memòria adjunta, on s'indica que durant l'exercici 2021 la Societat es va veure afectada per la situació de la pandèmia mundial pel SarS-CoV 2 (Covid-19), i es va acollir a diverses mesures per pal·liar la seva reducció de la xifra d'ingressos i les necessitats de tresoreria.

Aspectes més rellevants de l'auditoria

Els aspectes més rellevants de l'auditoria son aquells que, segons el nostre judici professional, han estat considerats com a els riscos d'incorrecció material més significatius en la nostra auditoria dels comptes anuals del període actual. Aquests riscos han estat tractats en el context de la nostra auditoria dels comptes anuals en el seu conjunt, i en la formació de la nostra opinió sobre aquests, i no expressem una opinió per separat sobre aquests riscos. Hem determinat que els riscos que es descriuen a continuació son els riscos més significatius considerats en l'auditoria que s'hagin de comunicar en el nostre informe.

Immobilitzat tangible i intangible

Tal i com s'indica a la notes 5 i 6 de la memòria adjunta, l'entitat manté al seu actiu uns immobilitzats intangibles i tangibles per un valor net de 10.413.821 euros a 31 de desembre de 2021 (10.572.105 euros a 31 de desembre de 2020) i 6.705.588 euros a 31 de desembre de 2021 (11.055.077 euros a 31 de desembre de 2020) respectivament.

L'entitat té actius intangibles i tangibles significatius , la recuperació dels quals es basen en la seva capacitat per generar suficients fluxos d'efectiu en el futur a través dels seus resultats d'explotació. El risc està en que no s'assoleixin els volums necessaris per poder cobrir el retorn d'aquests actius així com el compliment del corresponent Pla de Reestructuració Econòmica i financera.

Els principals procediments d'auditoria han inclòs la prova dels controls de l'entitat en relació al deteriorament dels actius i l'avaluació de les hipòtesis utilitzades per la dotació i la recuperació dels actius, i en particular els criteris d'amortització i deteriorament i les projeccions d'ingressos i de fluxos d'efectiu del negoci.

Considerem que els criteris d'amortització i deteriorament són insuficients i que el grau inherent de subjectivitat en les projeccions financeres i de fluxos del negoci han estat optimistes.
Del resultat de les proves se n'ha obtingut una opinió amb excepcions.

Principi d'empresa en funcionament

La Societat presenta dificultats econòmiques i financeres i està en procés d'execució del Pla de viabilitat elaborat per una companyia externa i aprovat pels Òrgans de la Societat.
El risc és que no s'assoleixin els objectius projectats i la pròpia viabilitat de la Societat.
El nostre treball s'ha focalitzat en l'anàlisi econòmic i financer de la Societat i amb el grau d'assoliment dels resultats de l'exercici 2021 envers les projeccions realitzades pel mateix període. Del resultat de les proves se n'ha obtingut que es manté el desequilibri econòmic i financer i una desviació significativa envers les projeccions realitzades. A la opinió d'auditoria s'ha inclòs una incertesa material relacionada amb l'empresa en funcionament.

Integritat de la facturació

La comercialització de les entrades al parc a les seves instal·lacions ubicades a Sant Julià de Lòria, és la principal activitat de la Societat. L'import net de la xifra de negocis, segons es desprèn del compte de pèrdues i guanys i la nota 16 dels comptes anuals adjunts a 31 de desembre de 2021, ascendeixen a 3.416.692 euros (2.336.066 euros a 31 de desembre del 2020). Els sistemes de facturació informàtics són complexes amb diversos nivells d'integració entre ells, dels que se'n podria derivar un risc de la integritat dels ingressos o dels saldos deutors. L'enfocament del treball s'ha basat amb l'estudi, l'anàlisi i la revisió dels circuits administratius, de gestió, registre i de control intern de les vendes d'entrades al parc i del seu cobrament; realitzant proves de compliment sobre dits processos, així com el seguiment de la implantació de les recomanacions de l'informe realitzat per una entitat externa. També s'han aplicat tècniques de revisió analítica per l'anàlisi de la coherència dels volums de vendes entre diversos períodes i altres proves amb diverses tècniques dirigides a la obtenció d'evidències d'auditoria. Del resultat de les proves no se n'han derivat incorreccions materials que siguin objecte d'excepcions a l'opinió.

Altra informació: Informe de gestió

L'altra informació comprèn exclusivament l'informe de gestió de l'exercici 2021, la formulació de la qual és responsabilitat dels administradors de la Societat i no forma part integrant dels comptes anuals.

OCPS Auditors

La nostra opinió d'auditoria sobre els comptes anuals no cobreix l'informe de gestió. La nostra responsabilitat sobre l'informe de gestió, de conformitat amb allò que exigeix la normativa reguladora de l'activitat d'auditoria de comptes, consisteix a avaluar i informar sobre la concordança de l'informe de gestió amb els comptes anuals, a partir del coneixement de l'entitat obtingut en la realització de l'auditoria dels esmentats comptes i sense incloure informació diferent de l'obtinguda com a evidència durant la mateixa. Així mateix, la nostra responsabilitat consisteix a avaluar i informar de si el contingut i presentació de l'informe de gestió són conformes a la normativa que resulta d'aplicació. Si, basant-nos en el treball que hem realitzat, concloem que existeixen incorreccions materials, estem obligats a informar d'això.

Sobre la base del treball realitzat, segons allò descrit en el paràgraf anterior, la informació que conté l'informe de gestió concorda amb la dels comptes anuals de l'exercici 2021 i el seu contingut i presentació són conformes amb la normativa que resulta d'aplicació.

Responsabilitat dels administradors en relació amb els comptes anuals

Els administradors són responsables de formular els comptes anuals adjunts, de forma que expressin la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera i dels resultats de **CAMPRABASSA,S.A.**, de conformitat amb el marc normatiu d'informació financera aplicable a l'entitat al Principat d'Andorra, i del control intern que considerin necessari per permetre la preparació de comptes anuals lliures d'incorrecció material, a causa de frau o error.

En la preparació dels comptes anuals, els administradors són responsables de la valoració de la capacitat de la Societat per continuar com a empresa en funcionament, revelant, segons correspongui, les qüestions relacionades amb l'empresa en funcionament i utilitzant el principi comptable d'empresa en funcionament excepte si els administradors tenen la intenció de liquidar la Societat o de cessar les seves operacions, o si no existeix cap altra alternativa realista.

Responsabilitat de l'auditor en relació amb l'auditoria dels comptes anuals

Els nostres objectius són obtenir una seguretat raonable que els comptes anuals en el seu conjunt estan lliures d'incorrecció material, a causa de frau o error, i emetre un informe d'auditoria que conté la nostra opinió.

Seguretat raonable és un alt grau de seguretat però no garanteix que una auditoria realitzada de conformitat amb la normativa internacional d'auditoria vigent sempre detecti una incorrecció material quan existeixi. Les incorreccions poden tenir lloc per frau o error i es consideren materials si, individualment o de forma agregada, es pot preveure raonablement que influeixen en les decisions econòmiques que els usuaris prenen basant-se en els comptes anuals.

Com a part d'una auditoria de conformitat amb normativa reguladora de l'activitat d'auditoria de comptes, apliquem el nostre judici professional i mantenim una actitud d'escepticisme professional durant tota l'auditoria. També:

- Identifiquem i valorem els riscos d'incorrecció material en els comptes anuals, a causa de frau o error, dissenyem i apliquem procediments d'auditoria per respondre a aquests riscos i obtenim evidència d'auditoria suficient i adequada per proporcionar una base per a la nostra opinió. El risc de no detectar una incorrecció material a causa de frau és més elevat que en el cas d'una incorrecció material a causa d'error, ja que el frau pot implicar col·lusió, falsificació, omissions deliberades, manifestacions intencionadament errònies, o l'elusió del control intern.

- Obtenim coneixement del control intern rellevant per a l'auditoria amb la finalitat de dissenyar procediments d'auditoria que siguin adequats en funció de les circumstàncies, i no amb la finalitat d'expressar una opinió sobre l'eficàcia del control de intern de l'Entitat.

- Avaluem si les polítiques comptables que s'apliquen són adequades i la raonabilitat de les estimacions comptables i la corresponent informació revelada pels administradors.

- Avaluem la presentació global, l'estructura i el contingut dels comptes anuals, inclosa la informació revelada, i si els comptes anuals representen les transaccions i fets subjacents d'una manera que aconsegueixen expressar la imatge fidel.
- Concloem sobre si és adequada la utilització, per part dels administradors, del principi comptable d'empresa en funcionament i, basant-nos en l'evidència d'auditoria obtinguda, concloem sobre si existeix o no una incertesa material relacionada amb fets o amb condicions que poden generar dubtes significatius sobre la capacitat de la Societat per continuar com a empresa en funcionament. Si concloem que existeix una incertesa material, es requereix que cridem l'atenció en el nostre informe d'auditoria sobre la corresponent informació revelada en els comptes anuals o, si aquestes revelacions no són adequades, que expressem una opinió modificada. Les nostres conclusions es basen en l'evidència d'auditoria obtinguda fins a la data de nostre informe d'auditoria. No obstant això, fets o condicions futurs poden ser la causa que la Societat deixi de ser una empresa en funcionament.

Ens comuniquem amb els administradors de l'entitat en relació amb, entre altres qüestions, l'abast i el moment de realització de l'auditoria planificada i les troballes significatives de l'auditoria, així com qualsevol deficiència significativa del control intern que identifiquem en el transcurs de l'auditoria.

Entre els riscos significatius que han estat objecte de comunicació als administradors de l'entitat, determinem els que han estat de la major significativitat en l'auditoria dels comptes anuals del període actual i que són, en conseqüència, els riscos considerats més significatius.

Descrivim aquests riscos en el nostre informe d'auditoria llevat que les disposicions legals o reglamentàries prohibeixin revelar públicament la qüestió.

OCPS AUDITORS, S.L.U
Andrea SOLANO MOLINERO
Número de Col·legiada COEA 169
Gerent d'auditoria
C/Dtor Vilanova nº 3, Esc C 2º pis
AD500 Andorra la Vella

Andorra la Vella, 1 de juny de 2022

CAMPRABASSA, SA

Balanç

(Imports en euros)

SOCIETAT EXPLOTADORA DEL CAMP DE NEU DE LA RABASSA,SA
(CAMPRABASSA, SA)
Balanç de situació a 31 de desembre del 2021 i 31 de desembre del 2020
(En euros)

ACTIU	Nota	31/12/2021	31/12/2020
ACTIUS NO CORRENTS		**17.125.947**	**21.635.190**
Immobilitzat intangible	**Nota 5**	**10.413.821**	**10.572.105**
Fons de comerç		-	-
Altres actius intangibles		10.413.821	10.572.105
Immobilitzat tangible	**Nota 6**	**6.705.588**	**10.055.077**
Terrenys i construccions		4.421.554	7.664.988
Instal·lacions tècniques i altre immobilitzat material		2.209.903	3.370.129
Immobilitzacions materials en curs i bestretes		74.131	19.960
Inversions immobiliàries	**Nota 7**	-	-
Immobilitzat financer	**Nota 8**	**6.538**	**8.008**
Altres empreses		6.538	8.008
Altres		6.538	8.008
ACTIUS CORRENTS		**854.463**	**228.436**
Altres actius no corrents en venda		-	-
Existències	**Nota 9**	**74.932**	**63.228**
Productes acabats i mercaderies		74.932	63.228
Bestretes a proveïdors		-	-
Altres		-	-
Crèdits i comptes per cobrar a curt termini	**Nota 8**	**425.711**	**62.403**
Clients per vendes i prestacions de serveis		122.477	62.403
Crèdits i comptes a cobrar en empreses del grup i associades		301.622	-
Resta de crèdits i comptes a cobrar		1.612	-
Inversions financeres a curt termini	**Nota 8**	-	-
En empreses del grup i associades		-	-
Resta d'actius financers		-	-
Tresoreria	**Nota 8**	**281.721**	**68.549**
Ajustaments per periodificació	**Nota 11**	**72.099**	**34.256**
TOTAL ACTIU		17.980.410	21.863.625

Les Notes descrites en la Memòria adjunta formen part integrant del Balanç de Situació de l'exercici anual acabat a 31 de desembre de 2021.

NATUR LAND

SOCIETAT EXPLOTADORA DEL CAMP DE NEU DE LA RABASSA,SA
(CAMPRABASSA, SA)
Balanç de situació a 31 de desembre del 2021 i 31 de desembre del 2020
(En euros)

PASSIU	Nota	31/12/2021	31/12/2020
PATRIMONI NET	**Nota 12**	**(2.387.084)**	**2.747.938**
Capital		**22.212.190**	**22.212.190**
Capital		22.212.190	22.212.190
Prima d'emissió		-	-
Reserves		183.455	183.455
Reserva legal		153.428	153.428
Altres reserves		30.027	30.027
Instruments de capital propis		-	-
Resultats d'exercicis anteriors		**(23.788.521)**	**(17.460.978)**
Romanent		-	-
Resultats negatius d'exercicis anteriors		(23.788.521)	(17.460.978)
Resultat de l'exercici		(994.208)	(2.186.729)
Dividend a compte		-	-
PASSIUS NO CORRENTS		**10.542.126**	**10.752.094**
Provisions a llarg termini	**Nota 14**	-	-
Deutes a llarg termini	**Nota 13**	**5.689.255**	**3.919.878**
Obligacions i altres valors negociables		-	-
Deutes amb entitats de crèdit		5.689.255	3.919.878
Altres		-	-
Deutes amb empreses del grup i associades a llarg termini		**4.667.996**	**6.040.730**
Subvencions		**184.875**	**791.486**
PASSIUS CORRENTS		**9.825.368**	**8.363.594**
Passius vinculats amb altres actius no corrents en venda		-	-
Provisions a curt termini		-	13.624
Deutes a curt termini	**Nota 13**	**2.515.622**	**3.934.923**
Obligacions i altres valors negociables		-	-
Deutes amb entitats de crèdit		2.481.245	3.906.063
Derivats financers a curt termini		-	-
Altres		34.377	28.860
Deutes amb empreses del grup i associades a curt termini		**6.421.474**	**3.456.267**
Creditors comercials i altres comptes a pagar	**Nota 13**	**888.272**	**958.779**
Proveïdors		887.922	958.779
Altres		350	-
Ajustaments per periodificació		-	-
TOTAL PASSIU		**17.980.410**	**21.863.625**

Les Notes descrites en la Memòria adjunta formen part integrant del Balanç de Situació de l'exercici anual acabat a 31 de desembre de 2021.

NATUR LAND

CAMPRABASSA, SA
Compte de pèrdues i guanys
(Imports en euros)

SOCIETAT EXPLOTADORA DEL CAMP DE NEU DE LA RABASSA,SA
(CAMPRABASSA, SA)
Balanç de situació a 31 de desembre del 2021 i 31 de desembre del 2020
(En euros)

		Nota	2021	2020
I	**INGRESSOS D'EXPLOTACIÓ**	Nota 16		
1	Import net de la xifra de negocis		3.416.692	2.336.066
4	Altres ingressos d'explotació		125.450	178.561
	Total Ingressos d'explotació		**3.542.142**	**2.514.627**
II	**DESPESES D'EXPLOTACIÓ**			
1	Consum de mercaderies, matèries primes i altres materials	Nota 16	(480.838)	(280.161)
2	Despeses de personal	Nota 16	(1.702.384)	(1.627.006)
	a) Sous, salaris i assimilats		*(1.454.433)*	*(1.405.094)*
	b) Càrregues socials		*(224.842)*	*(212.307)*
	c) Altres despeses de personal		*(23.109)*	*(9.605)*
3	Amortització, deteriorament i resultats per venda o baixa de l'immobilitzat intangible i de l'immobilitzat tangible		(758.630)	(1.026.158)
	a) Amortització		*(759.159)*	*(976.797)*
	c) Resultats per venda o baixa		*529*	*(49.361)*
4	Deteriorament del circulant		(716)	(2.444)
	b) Crèdits i comptes a cobrar		*(716)*	*(2.444)*
5	Altres despeses d'explotació		(1.282.002)	(1.394.986)
	a) Arrendaments i cànons		*(393.261)*	*(291.264)*
	b) Reparacions i conservació		*(353.901)*	*(479.286)*
	c) Serveis professionals independents		*(45.741)*	*(155.843)*
	d) Subministraments		*(139.601)*	*(132.158)*
	e) Tributs		*(16.782)*	*(6.563)*
	f) Altres serveis exteriors		*(338.716)*	*(329.872)*
	Total despeses d'explotació		**(4.224.570)**	**(4.330.755)**
	RESULTAT DE L'EXPLOTACIÓ		**(682.428)**	**(1.816.128)**
III	**INGRESSOS I DESPESES FINANCERES**			
1	Ingressos Financers		-	-
2	Despeses Financeres		(234.767)	(344.584)
	a) Per deutes amb parts vinculades		*(31.489)*	*(131.496)*
	b) Altres deutes		*(203.278)*	*(213.088)*
3	Variació de valor raonable en instruments financers de negociació		-	-
4	Diferències de canvi		-	35
5	Deteriorament i resultats per venda o baixa d'actius financers		-	-
	Resultat financer		(234.767)	(344.550)
	RESULTAT DE LES OPERACIONS		(917.195)	(2.160.677)
IV	**ALTRES INGRESSOS I DESPESES NO RECURRENTS**	Nota 16		
1	Altres ingressos no recurrents		43.018	-
2	Altres despeses no recurrents		(120.031)	(26.052)
	Total altres ingressos i despeses no recurrents		(77.013)	(26.052)
	RESULTAT ABANS D'IMPOSTOS		(994.208)	(2.186.729)
V	**IMPOST SOBRE BENEFICIS**	Nota 18	-	-
	RESULTAT DE L'EXERCICI		(994.208)	(2.186.729)

Les Notes descrites en la Memòria adjunta formen part integrant del Pèrdues i Guanys de l'exercici anual acabat a 31 de desembre de 2021.

NATUR LAND

CAMPRABASSA, SA

Estat de canvis del patrimoni net

(Imports en euros)

SOCIETAT EXPLOTADORA DEL CAMP DE NEU DE LA RABASSA,SA (CAMPRABASSA, SA)
Estat de canvis de patrimoni net a 31 de desembre de 2021 i 2020

		Capital	Reserva legal	Altres reserves	Resultats d'exercicis anteriors	Resultat de l'exercici	TOTAL
A)	**Saldos a 31/12/2019**	22.212.190	153.428	30.027	(15.992.454)	(1.180.053)	5.223.138
I	Ajustaments per canvis de criteris comptables 2019 i anteriors	-	-	-	-	-	-
II	Ajustaments per errors 2019 i anteriors	-	-	-	(288.471)	-	(288.471)
B)	**Saldo ajustat a 01/01/2020**	22.212.190	153.428	30.027	(16.280.925)	(1.180.053)	4.934.667
I	Resultat de l'exercici	-	-	-	-	(2.186.729)	(2.186.729)
II	Ingressos i despeses reconeguts en Patrimoni Net	-	-	-	-	-	-
III	Operacions amb socis i propietaris	-	-	-	(1.180.053)	1.180.053	-
1	Distribució de dividends	-	-	-	-	-	-
2	Ampliacions / reduccions de capital	-	-	-	-	-	-
3	Operacions amb accions o participacions pròpies (netes)	-	-	-	-	-	-
4	Altres moviments (detallar)	-	-	-	(1.180.053)	1.180.053	-
IV	Altres variacions del patrimoni net (detallar)	-	-	-	-	-	-
	- Traspàs del resultat	-	-	-	-	-	-
	- Aplicació resultat exercici anterior	-	-	-	-	-	-
C)	**Saldos a 31/12/2020**	22.212.190	153.428	30.027	(17.460.978)	(2.186.729)	2.747.938
I	Ajustaments per canvis de criteris comptables 2020 i anteriors	-	-	-	-	-	-
II	Ajustaments per errors 2020 i anteriors	-	-	-	41.862	-	41.862
D)	**Saldo ajustat a 01/01/2021**	22.212.190	153.428	30.027	(17.419.116)	(2.186.729)	2.789.800
I	Resultat de l'exercici	-	-	-	-	(994.208)	(994.208)
II	Ingressos i despeses reconeguts en Patrimoni Net	-	-	-	-	-	-
III	Operacions amb socis i propietaris	-	-	-	(6.369.405)	2.186.729	(4.182.676)
1	Distribució de dividends	-	-	-	-	-	-
2	Ampliacions / reduccions de capital	-	-	-	-	-	-
3	Operacions amb accions o participacions pròpies (netes)	-	-	-	-	-	-
4	Altres moviments (detallar)	-	-	-	(6.369.405)	2.186.729	(4.182.676)
IV	Altres variacions del patrimoni net (detallar)	-	-	-	-	-	-
	- Traspàs del resultat	-	-	-	-	-	-
	- Aplicació resultat exercici anterior	-	-	-	-	-	-
E)	**Saldos a 31/12/2021**	22.212.190	153.428	30.027	(23.788.521)	(994.208)	(2.387.084)

NATUR LAND Les Notes descrites en la Memòria adjunta formen part integrant del Estat de Canvis de Patrimoni net de l'exercici anual acabat a 31 de desembre de 2021.

CAMPRABASSA, SA
Estat de flux d'efectiu
(Imports en euros)

SOCIETAT EXPLOTADORA DEL CAMP DE NEU DE LA RABASSA,SA (CAMPRABASSA, SA)
Estat de fluxos d'efectiu a 31 de desembre del 2021 i 31 de desembre del 2020
(En euros)

	2021	2020
A) FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'EXPLOTACIÓ		
1. Resultat del període	**(994.208)**	**(2.186.729)**
2. Ajustaments del resultat	**994.113**	**1.373.151**
a) Amortització d'immobilitzat intangible i tangible (+).	759.159	9.767.997
b) Correccions valoratives per deteriorn (+/-)	716	51.805
c) Resultats per baixes i alienacions d'immobilitzat intangible i tangible (+/-).	(529)	-
g) Ingressos financers (-).	-	-
h) Despeses financeres (+).	234.767	344.584
i) Diferències de canvi	-	(35)
k) Altres ingressos i despeses (+/-)	-	-
3. Canvis en el capital corrent	**(497.702)**	**181.201**
a) Existències (+/-).	(11.704)	(31.782)
b) Deutes i altres comptes a cobrar (+/-).	(364.024)	42.204
c) Altres actius corrents	(37.843)	(13.640)
d) Creditors i altres comptes a pagar (+/-).	(70.507)	170.795
e) Altres passius corrents	(13.624)	13.624
f) Altres actius i passius no corrents(+/-)	-	-
4. Altres fluxos d'efectiu de les activitats d'explotació	**(1.424.818)**	**657.105**
a) Pagaments d'interessos (-).	(1.424.818)	657.105
b) Cobraments de dividends (+).	-	-
c) Cobraments d'interessos (+/-)	-	-
d) Altres pagaments (cobraments) (+/-)	-	-
5. Fluxos d'efectiu de les activitats d'explotació (+/- 1+/- 2+/- 3+/- 4)	**(1.922.615)**	**24.728**
B) FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'INVERSIÓ		
6. Pagaments per inversions (-)	**(600.875)**	**(16.964)**
b) Immobilitzat intangible	(600.875)	(16.964)
c) Immobilitzat tangible	-	-
e) Altres actius financers	-	-
7. Cobraments per desinversions (+).	**4.350.959**	**130.514**
c) Immobilitzat material(+).	4.349.489	130.322
e) Altres actius financers (+).	1.470	192
8. Fluxos d'efectiu de les activitats d'inversió (7-6).	**3.750.084**	**113.550**
C) FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS DE FINANÇAMENT		
9. Cobraments i pagaments per instruments de patrimoni.	**(4.747.425)**	**(360.751)**
a) Emissió d'instruments de patrimoni	-	-
b) Amortització d'instruments de patrimoni	(4.140.814)	(288.471)
e) Subvencions, donacions i legats rebuts (+)	(606.611)	(72.280)
10. Cobraments i pagaments per instruments de passiu financer.	**3.133.129**	**213.915**
a) Emissió:	**3.133.129**	**994.782**
2. Deutes amb entitats de crèdit(+)	1.743.405	-
3. Deutes amb empreses del grup i associades(+)	1.389.724	994.782
b) Devolució i amortització de		(780.867)
2. Deutes amb entitats de crèdit(-)	-	(780.867)
4. Altres deutes (-)	-	-
11. Pagaments per dividends i remuneracions d'altres instruments de patrimoni.	-	-
a) Dividends (-)	-	-
12. Fluxos d'efectiu de les activitats de finançament (+/- 9 +/- 10 - 11)	**(1.614.296)**	**(146.836)**
D) Efecte de les variacions dels tipus de canvi		
E) AUGMENTS/DISMINUCIÓ NETA DE L'EFECTIU O EQUIVALENTS (+/- A +/- B +/- C +/- D)	**213.172**	**(8.558)**
Efectiu o equivalents a l'inici del període	68.549	77.106
Efectiu o equivalents al final del període	281.721	68.549

Les Notes descrites en la Memòria adjunta formen part integrant de l'Estat de Fluxos d'Efectiu de l'exercici anual acabat a 31 de desembre de 2021.

NATUR LAND

6.3. Societat d'Activitats Socials, Esportives, Culturals i Turístiques de Sant Julià de Lòria, SAU (SASECTUR, SAU)

Es transcriu a continuació l'informe d'auditoria sobre els estats financers de SASECTUR, SAU, tramès al Tribunal de Comptes per part del Comú de Sant Julià de Lòria, així com el balanç, 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 hagi resultat cap observació que modifiqui les conclusions que s'hi contenen.

OCPS Auditors

INFORME D'AUDITORIA EMÈS PER UN AUDITOR INDEPENDENT

A l'accionista de **SOCIETAT D'ACTIVITATS SOCIALS, ESPORTIVES, CULTURALS I TURÍSTIQUES DE SANT JULIÀ DE LÒRIA, S.A.U (SASECTUR, SAU)**

Opinió

Hem auditat els comptes anuals abreujats adjunts de la societat **SOCIETAT D'ACTIVITATS SOCIALS, ESPORTIVES, CULTURALS I TURÍSTIQUES DE SANT JULIÀ DE LÒRIA, S.A.U (SASECTUR, SAU),**(d'ara endavant 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 corresponents a l'exercici finalitzat en aquesta data, així com un resum de les polítiques comptables significatives i altre informació explicativa.

Segons la nostre opinió els comptes anuals abreujats adjunts expressen la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de la Societat a 31 de desembre de 2021, així com dels seus resultats i corresponents a l'exercici anual acabat en aquesta data, de conformitat amb el marc normatiu d'informació financera que resulta d'aplicació i, en particular, amb els principis i criteris comptables continguts en el mateix.

Fonament de la opinió

Hem dut a terme la nostra auditoria de conformitat amb les Normes Internacionals d'Auditoria (NIA) a manca d'una normativa específica vigent al Principat. Les nostres responsabilitats d'acord amb aquestes normes es descriuen més endavant a la secció *Responsabilitats de l'auditor* en relació amb l'auditoria de comptes anuals 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.

Paràgraf d'èmfasi: *Desemborsament pendents de socis*

Sense que afecti a la nostre opinió d'auditoria, volem fer esment a allò senyalat a les notes 8 i 10 de la memòria abreujada adjunta, en que s'informa que la Societat ha comptabilitzat en el seu patrimoni net l'aportació aprovada per part del seu accionista únic de 509.031,28 a 31 de desembre de 2021, (305.794,66 euros a 31 de desembre de 2020), dels quals a tancament de l'exercici en resten pendents de desemborsament 261.120,67 euros, en ambdós exercicis. El Consell d'Administració va acordar el seu desembors en els pròxims exercicis.

Incertesa material relacionada amb l'empresa en funcionament

Sense que afecti a la nostre opinió d'auditoria, volem fer esment a allò senyalat a la nota 2.1.2 de la memòria abreujada adjunta, en la qual s'indica unes pèrdues continuades en exercicis anteriors per part de la Societat. Tal i com s'indica en la referida nota, com a factors mitigants del dubte hi ha el compromís i suport continuat del seu accionista únic, el Comú de Sant Julià de Lòria. Aquestes condicions, son indicatius d'una incertesa material que pot generar dubtes significatius sobre la capacitat de la Societat per continuar amb les seves operacions.

OCPS Auditors

Aspectes més rellevants de l'auditoria

Els aspectes més rellevants de l'auditoria son aquells que, segons el nostre judici professional, han estat considerats com a els riscos d'incorrecció material més significatius en la nostra auditoria dels comptes anuals 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 son els riscos més significatius considerats en l'auditoria que s'hagin de comunicar en el nostre informe.

Integritat de la facturació

La principal activitat de la Societat es la realització, organització i/o col·laboració en tota mena de manifestacions o activitats de caràcter principalment esportiu. L'import net de la xifra de negocis, segons es desprèn del compte de pèrdues i guanys i la nota 14 dels comptes anuals abreujats a 31 de desembre de 2021 ascendeix a 418.664,29 euros (313.329,58 euros a 31 de desembre de 2019).

La integritat dels ingressos juntament amb els riscos propis dels controls dels processos de compra, venda i gestió de cobraments davant d'una estructura molt concentrada amb la figura de la Direcció, 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 de les vendes realitzades i del seu cobrament; realitzant proves de compliment sobre dits processos. També s'han aplicat tècniques de revisió analítica per l'anàlisi de la coherència dels volums de vendes entre diversos períodes i altres proves amb diverses tècniques dirigides a la obtenció d'evidències d'auditoria. Del resultat de les proves no se n'han derivat incorreccions materials que siguin objecte d'excepcions a l'opinió.

Transaccions amb l'accionista únic

La Societat té una relació molt estreta amb el seu accionista únic, el Comú de Sant Julià de Lòria,. L'equilibri patrimonial i financer de la Societat s'assoleix amb l'aportació del soci al patrimoni net per un import màxim de 409.579,34 euros a 31 de desembre de 2021 (305.794,66 euros a 31 de desembre de 2020).

L'elevada concentració de l'accionariat i la pressió que aquestes transaccions podrien exercir sobre el resultat, així com la potencial confusió de l'execució de les polítiques socials del seu accionista , amb les mercantils pròpies de la Societat, han requerit més atenció per part de l'auditor.

L'enfocament del treball s'ha bastat en l'anàlisi i la revisió de les transaccions amb l'accionista, així com la confirmació externa per part d'aquest, i la realització de proves substantives dirigides a la obtenció d'evidències d'auditoria.

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

OCPS Auditors

SASECTUR, S.A.U., 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.

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.
- 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.
- 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 de nostre informe d'auditoria. No obstant això, fets o condicions futurs poden ser la causa que la Societat deixi de ser una empresa en funcionament.

Ens comuniquem amb els administradors de l'entitat en relació amb, entre altres qüestions, l'abast i el moment de realització de l'auditoria planificada i les troballes significatives de l'auditoria, així com qualsevol deficiència significativa del control intern que identifiquem en el transcurs de l'auditoria.

Entre els riscos significatius que han estat objecte de comunicació als administradors de l'entitat, determinem els que han estat de la major significativitat en l'auditoria dels comptes anuals 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, S.L.U
Andrea SOLANO MOLINERO
Número de Col·legiada COEA 169
Administradora única
C/Dtor Vilanova nº 3, Esc C 2er pis
AD500 Andorra la Vella

Andorra la Vella, 19 de maig de 2022

SASECTUR, SAU

Balanç

(Imports en euros)

SOCIETAT D'ACTIVITATS SOCIALS, ESPORTIVES I CULTURALS DE SANT JULIÀ DE LÒRIA, S.A.U. (SASECTUR)
Balanç de situació abreujat a 31 de desembre de 2021 i 2020
(en euros)

ACTIU	Nota	31/12/2021	31/12/2020
A) ACTIUS NO CORRENTS		547.533,34	26.863,01
Immobilitzat intangible	Nota 5	2.895,67	1.842,06
Immobilitzat tangible	Nota 6	370.557,29	25.020,95
Inversions immobiliàries	Nota 7	-	-
Immobilitzat financer	Nota 8	174.080,38	-
B) ACTIUS CORRENTS		153.023,70	301.805,50
Altres actius no corrents en venda	Nota 10	-	-
Existències	Nota 9	2.925,00	-
Crèdits i comptes per cobrar a curt termini	Nota 8	114.631,45	270.617,83
Inversions financeres a curt termini	Nota 8	-	-
Tresoreria	Nota 8	32.702,96	26.727,84
Ajustaments per periodificació		2.764,29	4.459,83
TOTAL ACTIU		700.557,04	328.668,51

PASSIU	Nota	31/12/2021	31/12/2020
PATRIMONI NET	Nota 11	142.962,93	118.754,86
Capital		60.000,00	60.000,00
Prima d'emissió		-	-
Reserves		1.632.051,63	1.122.750,35
Instruments de capital propis		-	-
Resultats d'exercicis anteriors		(1.065.587,04)	(742.948,81)
Resultat de l'exercici		(483.501,66)	(321.046,68)
Dividend a compte		-	-
PASSIUS NO CORRENTS		310,00	310,00
Provisions a llarg termini	Nota 13	-	-
Deutes a llarg termini	Nota 12	310,00	310,00
Deutes amb empreses del grup i associades a llarg termini	Nota 12	-	-
Subvencions		-	-
PASSIUS CORRENTS		557.284,11	209.603,65
Passius vinculats amb altres actius no corrents en venda		-	-
Provisions a curt termini	Nota 13	-	-
Deutes a curt termini	Nota 12	271.171,18	137.731,96
Deutes amb empreses del grup i associades a curt termini	Nota 12	-	-
Creditors comercials i altres comptes a pagar	Nota 12	286.112,93	71.871,69
Ajustaments per periodificació		-	-
TOTAL PASSIU		700.557,04	328.668,51

Les notes descrites en la Memòria abreujada formen part integrant del balanç de situació abreujat de l'exercici anual a 31 de desembre de 2021.

p. 1

SASECTUR, SAU
Compte de pèrdues i guanys
(Imports en euros)

SOCIETAT D'ACTIVITATS SOCIALS, ESPORTIVES I CULTURALS DE SANT JULIÀ DE LÒRIA, S.A.U. (SASECTUR)
Compte de pèrdues i guanys abreujats pels exercicis 2021 i 2020
(en euros)

		Nota	2021	2020
I	INGRESSOS D'EXPLOTACIÓ			
1	Import net de la xifra de negocis		418.664,29	313.329,58
2	Altres ingressos d'explotació		8.679,55	9.482,07
	Total Ingressos d'explotació		**427.343,84**	**322.811,65**
II	DESPESES D'EXPLOTACIÓ			
1	Consum de mercaderies, matèries primes i altres materials		(58.899,77)	(99.938,72)
2	Despeses de personal	Nota 14	(470.465,02)	(437.751,94)
	a) Sous, salaris i assimilats		(405.296,52)	(377.938,03)
	b) Càrregues socials		(62.820,94)	(58.596,69)
	c) Altres despeses de personal		(2.347,56)	(1.217,22)
3	Amortització, deteriorament i resultats per venda o baixa de l'immobilitzat intangible i de l'immobilitzat tangible		(30.225,12)	(14.120,63)
4	Deteriorament del circulant		(2.168,97)	(460,38)
5	Altres despeses d'explotació		(347.685,11)	(81.479,07)
	Total despeses d'explotació		**(909.443,99)**	**(633.750,74)**
	RESULTAT DE L'EXPLOTACIÓ		(482.100,15)	(310.939,09)
III	INGRESSOS I DESPESES FINANCERES			
1	Ingressos Financers		-	(0,04)
2	Despeses Financeres		(4.433,06)	(5.573,02)
	Resultat financer		**(4.433,06)**	**(5.573,06)**
	RESULTAT DE LES OPERACIONS		(486.533,21)	(316.512,15)
IV	ALTRES INGRESSOS I DESPESES NO RECURRENTS	Nota 14		
1	Altres ingressos no recurrents		3.212,55	526,19
2	Altres despeses no recurrents		(181,00)	(5.060,72)
	Total altres ingressos i despeses no recurrents		**3.031,55**	**(4.534,53)**
	RESULTAT ABANS D'IMPOSTOS		(483.501,66)	(321.046,68)
V	IMPOST SOBRE BENEFICIS	Nota 15	-	-
	RESULTAT DE L'EXERCICI		(483.501,66)	(321.046,68)

Les notes descrites en la Memòria abreujada formen part integrant del compte de pèrdues i guanys abreujat de l'exercici anual a 31 de desembre de 2021.

p. 2

SASECTUR, SAU

Estat de canvis del patrimoni net

(Imports en euros)

SOCIETAT D'ACTIVITATS SOCIALS, ESPORTIVES I CULTURALS DE SANT JULIÀ DE LÒRIA, S.A.U. (SASECTUR)
Estat de canvis de patrimoni net abreujat 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	60.000,00	-	6.000,00	121.087,97	-	(504.695,79)	689.867,72	(236.542,08)	-	135.717,82
I Ajustaments per canvis de criteris comptables 2019 i anteriors	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
II Ajustaments per errors 2019 i anteriors	-	-	-	-	-	(1.711,54)	-	-	-	(1.711,54)
B) Saldo ajustat a 01/01/2020	60.000,00	-	6.000,00	121.087,97	-	(506.407,33)	689.867,72	(236.542,08)	-	134.006,28
I Resultat de l'exercici	-	-	-	-	-	-	-	(321.046,78)	-	(321.046,78)
II Ingressos i despeses reconeguts en Patrimoni Net	-	-	-	-	-	-	-		-	0,00
III Operacions amb socis i propietaris	-	-	-	-	-	-	305.794,66	-	-	305.794,66
1 Distribució de dividends	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2 Ampliacions / reduccions de capital	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3 Operacions amb accions o participacions pròpies (netes)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4 Altres moviments (detallar)	-	-	-	-	-	-	305.794,66	-	-	305.794,66
IV Altres variacions del patrimoni net (detallar)	-	-	-	-	-	(236.542,08)	-	236.542,08	-	-
- Traspàs del resultat	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
- Aplicació resultat exercici anterior	-	-	-	-	-	(236.542,08)	-	236.542,08	-	-
C) Saldos a 31/12/2020	60.000,00	-	6.000,00	121.087,97	-	(742.949,41)	995.662,38	(321.046,78)	-	118.754,16
I Ajustaments per canvis de criteris comptables 2020 i anteriors	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
II Ajustaments per errors 2020 i anteriors	-	-	-	-	-	(1.590,85)	-	-	-	(1.590,85)
D) Saldo ajustat a 01/01/2021	60.000,00	-	6.000,00	121.087,97	-	(744.540,26)	995.662,38	(321.046,78)	-	117.163,31
I Resultat de l'exercici	-	-	-	-	-	-	-	(483.501,66)	-	(483.501,66)
II Ingressos i despeses reconeguts en Patrimoni Net	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
III Operacions amb socis i propietaris	-	-	-	-	-	-	509.301,28	-	-	509.301,28
1 Distribució de dividends	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2 Ampliacions / reduccions de capital	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3 Operacions amb accions o participacions pròpies (netes)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4 Altres moviments (detallar)	-	-	-	-	-	-	509.301,28	-	-	509.301,28
IV Altres variacions del patrimoni net (detallar)	-	-	-	-	-	(321.046,78)	-	321.046,78	-	-
- Traspàs del resultat	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
- Aplicació resultat exercici anterior	-	-	-	-	-	(321.046,78)	-	321.046,78	-	-
E) Saldos a 31/12/2021	60.000,00	-	6.000,00	121.087,97	-	(1.065.587,04)	1.504.963,66	(483.501,66)	-	142.962,93

Les notes descrites en la Memòria abreujada formen part integrant del estat de canvis de patrimoni net abreujat de l'exercici anual a 31 de desembre de 2021. p. 3

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 Sant Julià de Lòria el present informe per tal que pogués presentar les al·legacions que considerés oportunes.

Es reprodueix a continuació la resposta rebuda:

Comú de Sant Julià de Lòria
PRINCIPAT D'ANDORRA

Casa Comuna, 25 de setembre del 2023

TRIBUNAL DE COMPTES
REGISTRE D'ENTRADA
Data d'entrada: 28/9/23
Hora d'entrada: 9:40h
Núm.: 247-23

Sr. Francesc d'Assís Pons Tomás
President del Tribunal de Comptes
AD500 Andorra la Vella

Distingit senyor,

Adjunt li trameto l'escrit d'al·legacions corresponent al seu informe, rebut en data 13 de setembre del 2023, relatiu als treballs de fiscalització del tancament de l'exercici 2021 del Comú de Sant Julià de Lòria.

Restant a la vostra disposició per a qualsevol aclariment, aprofito l'avinentesa per testimoniar-vos la meva més distingida consideració.

COMÚ DE SANT JULIÀ DE LÒRIA ANDORRA

Josep Majoral Obiols
Cònsol major

Comú
de Sant Julià de Lòria
PRINCIPAT D'ANDORRA

Resposta a les observacions efectuades pel Tribunal de Comptes sobre l'informe de liquidació dels comptes del Comú de Sant Julià de Lòria a l'exercici 2021

Vist l'informe del Tribunal de Comptes referent a la liquidació dels comptes del Comú de Sant Julià de Lòria corresponent a l'exercici 2021, rebut el 13 de setembre del 2023, i un cop analitzades les observacions i recomanacions que conté, es presenten les consideracions següents:

OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

Relatives a la comptabilitat pública

1. Contràriament al disposat a la LGFP, el Comú no enregistra en les previsions pressupostàries d'ingressos les operacions que es deriven de les modificacions que s'aproven (nota 2.1.2)

Resposta:

La Llei General de les Finances Públiques, concretament en els articles 23, 24, 25, 26 i 27, regula les modificacions i ampliacions de crèdits pressupostaris. La Llei no regula les modificacions pressupostàries d'ingressos donat que no tenen un abast limitatiu com les despeses. Per aquest motiu entenem que les modificacions pressupostàries d'ingressos no s'han de registrar pressupostàriament.

2. El Comú ha aprovat modificacions pressupostàries per 21.645 euros, en dates properes al tancament de l'exercici, amb la finalitat de donar cobertura pressupostària a despeses per les quals, en el moment d'adquirir els compromisos, no existia la consignació pressupostària adequada i suficient per atendre-les, la qual cosa seria contrària al principi d'especialitat regulat a l'article 64 de la LFC (nota 2.1.2)

Resposta:

L'article 6.2 de l'Ordinació de pressupost del Comú de Sant Julià de Lòria del 2021, faculta a la Junta de Govern per autoritzar crèdits ampliables fins a una suma igual a les obligacions que calgui comprometre, a les partides de capítol 1 "despeses de personal", en base a l'article 64 de la Llei de finances comunals.

Tanmateix, entenem que les mencionades modificacions pressupostàries segueixen el principi d'especialitat regulat a l'article 64 de la LFC ja que:

- El crèdit es va destinar exclusivament a la despesa especificada.
- El crèdit tenia un abast limitatiu i vinculant a nivell de concepte.
- Les obligacions contretes es van liquidar durant l'exercici pressupostari.

Comú
de Sant Julià de Lòria
PRINCIPAT D'ANDORRA

Relatives a l'endeutament

3. L'endeutament a curt termini que mostra el Comú en el seu quadre d'endeutament és inferior en 1.036.594 euros tenint en compte els imports disposats, i en 3.557.615 euros en relació als imports formalitzats que resultaria d'aplicar els conceptes previstos a la LFC (nota 2.3.12)

Resposta:

El Comú classifica el deute a curt i llarg termini tal i com requereix la Llei de les finances comunals en el seu article 44:

1. "L'endeutament comunal es classifica a curt i a llarg termini.
2. Constitueixen operacions d'endeutament a curt termini la contractació d'operacions de tresoreria així com les lletres de canvi, els pagarés i els documents similars, en què el període de temps transcorregut entre la disposició dels fons i la seva cancel lació no superi l'any.
3. Constitueixen operacions d'endeutament a llarg termini la contractació de préstecs, les línies de crèdit i les operacions financeres, en què el període de temps transcorregut entre la disposició dels fons i la seva cancel lació és superior a un any.

Entenem que el criteri seguit pel Tribunal de Comptes es classificar les línies de crèdit en funció del seu venciment. Aquest criteri es fonamenta en el pla comptable públic sota la forma d'un decret, i el criteri del Comú es fonamenta en la LFC.

4. El Comú ha excedit el seu nivell d'endeutament a curt termini en 780.889 euros prenent en consideració els imports formalitzats. Aquests fets son contraris a l'establert a l'article 47.3 de la LFC (nota 2.3.12).

Resposta:

El Comú presenta l'endeutament comunal amb el detall dels "comptes formalitzats" i "comptes disposats", tot i que la Llei 32/2014, del 27 de novembre, de sostenibilitat de les finances públiques i d'estabilitat pressupostària i fiscal, en el seu article 12.2 diu: "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".

Entenem doncs que el criteri per calcular l'endeutament sobre la base del formalitzat no s'ha de tenir en compte, motiu pel qual el Comú no hauria excedit el nivell d'endeutament a curt termini, ja que estaria per sota del 40% establert en la LSFPEPF.

El Tribunal de Comptes fa una anàlisi dels comptes sota les dues premisses, el disposat i el formalitzat, raó per la qual és normal trobar diferències, donat que les bases de càlcul són diferents.

Comú
de Sant Julià de Lòria
PRINCIPAT D'ANDORRA

Altres observacions

5. A la data del nostre informe, un dels advocats circularitzats no han respost a la nostra sol·licitud d'informació, pel que desconeixem l'existència de possibles litigis no provisionats (nota 1.5).

Resposta:

Les respostes de les circularitzacions les reben directament els auditors. En el moment en què els auditors del TC ens van informar dels dos advocats que faltaven per enviar resposta, es va reclamar per part del Comú. Un dels advocats va enviar la resposta, però l'altre, malgrat es va reclamar en diverses ocasions, va fer cas omís.

6. El Comú no ha presentat els seus estats financers consolidats tal com requereix la NICSP 35 (nota 2.3)

Resposta:

El Comú de Sant Julià de Lòria, presentarà estats financers consolidats per l'exercici 2022 tal com requereix la NICSP 35.

OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS

Relatives a la comptabilitat pública

7. El Comú incorpora al pressupost de l'exercici consignacions pressupostàries d'exercicis anteriors corresponents a crèdits per a finançar compromisos de despesa reconduits, que ascendeixen a un import de 2.149.317 euros, sense disposar d'un finançament específic la qual cosa a provocat un dèficit de finançament a les previsions pressupostàries pel referit import, fet que és contrari al principi d'equilibri que requereix l'article 69.4 de la LFC i al principi d'estabilitat pressupostària que regula l'article 5 de la LSEPF (nota 2.1.2).

Resposta:

Les modificacions pressupostàries es poden finançar amb partides del mateix pressupost, amb romanent de tresoreria o amb més endeutament. El Comú disposa d'aquestes eines sense superar el llindar de l'endeutament comunal.

Comú
de Sant Julià de Lòria
PRINCIPAT D'ANDORRA

8. Contràriament al que requereix el principi d'anualitat, la liquidació pressupostària de l'exercici 2021 no informa dels cobraments i els pagaments efectuats fins a 31 de gener del 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 del 2022, s'havien recaptat drets liquidats a 31 de desembre de 2021 per import de 170.112 euros i s'havien realitzat pagaments per import d'1.072.019 euros (nota 2.2).

Resposta:

En aplicació així mateix de l'article 63 de la Llei 10/2003 de 27 de juny de Finances Comunals, cal considerar que, amb un efecte contrari, l'Estat de liquidació pressupostària del 2021, també inclou cobraments i pagaments fins al 31 de gener del 2021 originats per operacions generades abans del 31 de desembre de 2020, per imports respectivament de 545.054 euros i 437.564 euros, amb la qual cosa l'efecte net de la seva imputació al pressupost del 2021 és de 374.942 euros i - 634.455 euros respectivament. Aquest fet no tindrà cap impacte a la liquidació del pressupost de 2022, atès que a la definició del principi d'anualitat de l'article 71 de la nova Llei 36/2021 de 16 de desembre de Finances Comunals, ja no hi afecta al criteri d'imputació.

9. La valoració de les accions que l'entitat comunal té de la societat explotadora del Camp de Neu de la Rabassa, S.A., així com la capacitat de recuperar els préstecs que li ha concedit, està condicionada per la incertesa significativa sobre la capacitat de la societat per continuar amb les seves operacions, la qual vindrà determinada pel compliment del pla de negoci que la societat ha elaborat i pel recolzament financer que pugui rebre de l'entitat comunal com a soci majoritari. En aquest sentit cal indicar que la societat ha presentat en els darrers exercicis resultats negatius, presentant un fons de maniobra negatiu de 9 milions d'euros a 31 de desembre del 2021 i de 8,1 milions d'euros a 31 de desembre del 2020, i l'activitat d'explotació no ha generat recursos suficients per fer front a les obligacions que li han vençut en l'exercici revisat, fets que podrien questionar la seva viabilitat futura o condicionar-la al suport dels seus accionistes (nota 2.3.5)

Resposta:

Pel que fa a l'evolució dels resultats de la societat Camp de Neu de la Rabassa, S.A., cal dir que a març de 2022 (dades disponibles a data de formulació dels Comptes Anuals del Comú) i en relació a març de l'exercici 2021 anterior, s'havia augmentat la facturació mitja per visitant de 41,78 euros a 52,82 euros (+26%) i s'havia millorat el resultat d'explotació en 88.034 euros. Aquesta millora a la gestió es va veure confirmada a novembre de 2022 (dades disponibles a gener de 2023), quan, i en relació a novembre de l'exercici 2021 anterior, la societat ja acumulava un augment dels *Ingressos d'explotació* per import de 1.166.483 euros i un increment del resultat d'explotació respecte al mateix període de l'exercici anterior del 7%. Tanmateix l'"*EBITDA*" (resultat abans d'interessos, impostos, depreciacions i amortitzacions) registra un increment de 68.507 euros.

Comú
de Sant Julià de Lòria
PRINCIPAT D'ANDORRA

Pel que fa al fons de maniobra negatiu, caldria separar els component financer i operatiu del mateix per apreciar que, donada la pròpia naturalesa de l'activitat, les necessitats operatives de fons que inclou (Creditors comercials -Existències - Crèdits comercials - Tresoreria) són positives a 31 de desembre de 2021 i 2020 en 105.908 euros i 764.599 euros. En relació amb el seu component financer, per uns imports negatius a 31 de desembre de 2021 i 2020 de 8,9 milions i 7,4 milions respectivament.

Durant l'exercici 2022 la Societat va acordar la conversió de les pòlisses de crèdit, facilitades com a crèdit tou per fer front a les conseqüències de la situació d'emergència sanitària derivada de la pandèmia del COVID-19, per un import total de 1,1 milions.

Així mateix, en data 7 de març de 2022, i seguint les directius del Pla de Reestructuració Econòmica i Financera, la Junta General Extraordinària de la Societat va acordar fer una ampliació de capital per compensació de deutes (préstecs) amb el Comú de Sant Julià, una aplicació de totes les reserves existents a la Societat per compensar totes les pèrdues, per posteriorment i en el mateix acte fer una reducció de capital per compensació de la resta de pèrdues acumulades.

L'objectiu d'aquesta operació mercantil prevista en el Pla de Reestructuració Econòmica i Financera de la Societat, és restablir la situació patrimonial i econòmica de Camprabassa i deixar la xifra de capital social en el mínim establert en la Llei de societats mercantil andorrana. A més aquesta operació mercantil permet que les pèrdues que pugui generar la societat en els propers exercicis (fins que no arribi al punt mort previst en el Pla l'any 2026), puguin compensar-se amb les reserves especials indisponibles i no entrar amb les causes de dissolució establertes en l'article 85 de la Llei de societats andorrana (nota 21 dels seus Comptes Anuals).

Relatives a la contractació pública

10. S'han prorrogat contractes de serveis per un termini superior al màxim que estableix l'article 53.5 de la LCP (nota 2.5).

Resposta:

El contracte d'assegurances que el Comú manté actualment amb les companyies d'assegurances es van signar l'any 2011 i són tàcitament prorrogables, malgrat que la LCP estableix una durada màxima de 6 anys per aquests tipus de contractes.

L'especificitat de les clàusules que s'estableixen en un contracte d'aquestes característiques és laboriós i comporta un anàlisi exhaustiu de les especificitats tècniques que cal establir en el plec de bases, així com la revisió de les valoracions dels bens a assegurar. És per aquest motiu que es va començar a treballar el plec de bases amb la col laboració d'una empresa externa per tal d'incorporar unes clàusules en consonància amb els temps actuals i que garanteixi unes prestacions futures, per tal de procedir a una nova licitació.

Aquest procés es va aturar temporalment seguint les recomanacions que la persona responsable de les assegurances feia en el seu informe de data 8 d'octubre del 2019, en el

Comú
de Sant Julià de Lòria
PRINCIPAT D'ANDORRA

qual considerava convenient aturar el procés de licitació per al concurs públic a causa de l'esllavissada del mes d'agost del 2019, que va causar grans danys al continent i contingut del magatzem de la Portalada, i que estava sent gestionat per les companyies d'assegurances d'aquell moment.

Enguany s'ha reprès l'elaboració dels plecs per tal de convocar un concurs públic.

11. El Comú no disposa de mecanismes eficaços per a verificar la legitimitat dels licitadors per a contractar amb l'Administració. Igualment, pels integrants de l'òrgan de contractació, s'haurien d'implantar procediments que garanteixin que no es donen els supòsits previstos a l'article 115 del Codi de l'Administració i els relatius als delictes contra la funció pública regulats a la Llei qualificada del codi penal en allò que afecten la legitimació per a contractar (nota 2.5).

Resposta:

La declaració jurada que s'annexa als plecs de condicions administratives reprèn el contingut de l'article 7 de la Llei de contractació pública vigent, per la qual cosa entenem que el seu contingut compleix amb la finalitat, ja que amb la seva signatura, els licitadors manifesten formalment complir amb les exigències legals per poder contractar amb el Comú i la seva falsedat no els eximeix de les responsabilitats que es derivarien de la seva comprovació, com seria l'anul lació del contracte, en aplicació de l'article 7.2 de la Llei de contractació pública. Des de l'any 2020, a més, es verifica prèviament a l'obertura de plecs, que els licitants no constin com a deutors del Comú.

La declaració jurada hauria de representar un mitjà efectiu del compliment de les obligacions fiscals, de seguretat social, etc., ja que la seva falsedat porta importants consequències d'acord amb la pròpia legislació de contractes de les Administracions Públiques, a més de les que pugui produir en altres àmbits (penal, civil, etc.), ja que produeix la nul litat de ple dret del contracte adjudicat a aquell qui té la prohibició de contractar, és a dir a aquell que no estigui al dia de les seves obligacions fiscals i de seguretat social.

Pel que fa als integrants de l'òrgan de contractació, malgrat no haver-hi procediments formalitzats, es tenen en compte els supòsits regulats per l'article 115 del Codi de l'Administració.

Altres observacions

12. 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).

Resposta:

Actualment s'està debatent com abordar l'elaboració d'aquest informe, atès que amb els controls que es realitzen trimestral i anualment tant del pressupost com del marc

Comú
de Sant Julià de Lòria
PRINCIPAT D'ANDORRA

pressupostari, així com del control financer d'entitats anuals, amb informes d'auditoria independents i del Tribunal de comptes, no es considera adient fer una nova auditoria amb tant contingut com es preveu en aquest reglament, de nou pels 4 anys passats, considerant a més que existeix el Tribunal de Comptes que fa d'òrgan de fiscalització amb un seguiment permanent.

L'auditoria de mandat que es proposa, atenent els recursos de les diferents intervencions comunals, obligaria a la convocatòria d'un concurs per externalitzar aquests treballs que en la majoria dels casos serà duplicar treballs de fiscalització ja realitzats al llarg dels exercicis per auditors externs i pel mateix Tribunal de Comptes, amb el cost que implicaria als comptes comunals, amb el consequent creixement de la despesa permesa i la dificultat en el compliment d'objectius de sostenibilitat.

13. El Comú no disposa, de forma generalitzada, d'eines (indicadors) per conèixer amb suficient detall el cost dels serveis que presten i l'assoliment dels objectius previstos. Es recomana la implantació d'un sistema d'informació economicofinancera de gestió i eficàcia, que permeti la verificació no tan sols dels comptes, sinó també de la gestió i del compliment dels objectius, i que permeti informar i avaluar els programes d'actuació relacionats amb els serveis que es prestin als ciutadans (nota 2.7).

Resposta:

El Comú està duent a terme els estudis, anàlisis i treballs necessaris per començar a implementar una comptabilitat de costos que permeti avaluar el cost dels serveis i l'assoliment dels objectius de la Corporació envers la ciutadania, amb la finalitat d'implantar un sistema definitiu.

Sant Julià de Lòria, 25 de setembre del 2023

Josep Majoral Obiols
Cònsol major

7

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'ESCALDES-ENGORDANY

Novembre 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 2 de novembre de 2023, l'informe relatiu als treballs de fiscalització corresponents al tancament de l'exercici 2021, del Comú d'Escaldes-Engordany.

Els treballs de fiscalització s'han dut a terme amb sotmetiment a les lleis i als valors ètics fonamentals d'integritat, independència i objectivitat, competència, comportament professional i confidencialitat i transparència que regeixen l'organització i l'activitat del Tribunal de Comptes.

L'informe, havent acomplert amb els tràmits que requereix l'article 10 de la Llei del Tribunal de Comptes, serà tramès al Consell General per a la seva consideració.

ÍNDEX

1. INTRODUCCIÓ 5
1.1. Objecte i abast 5
1.2. Metodologia 5
1.3. Marc jurídic 6
1.4. Organització i control intern 7
2. FISCALITZACIÓ REALITZADA 9
2.1. Pressupost de l'exercici 9
2.1.1. Pressupost inicial 9
2.1.2. Modificacions pressupostàries 10
2.2. Liquidació del pressupost 11
2.2.1. Impostos directes 12
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 14
2.2.6. Alienació d'inversions reals 15
2.2.7. Transferències de capital d'ingressos 15
2.2.8. Despeses de personal 15
2.2.9. Consum de béns corrents i serveis 17
2.2.10. Transferències i subvencions atorgades 19
2.2.11. Inversions reals 20
2.3. Estats financers 21
2.3.1. Efectiu i equivalents d'efectiu 25
2.3.2. Comptes a cobrar de transaccions amb i sense contraprestació 26
2.3.3. Altres actius financers (Actius no corrents) 27
2.3.4. Propietats d'inversió 28
2.3.5. Propietat, planta i equipament 29
2.3.6. Actius intangibles 30
2.3.7. Comptes a pagar 30
2.3.8. Passius financers (Passius corrents) 31
2.3.9. Endeutament i Passius financers (Passius no corrents) 32
2.3.10. Provisions no corrents: 36
2.3.11. Cobraments anticipats 37
2.3.12. Actius nets/patrimoni 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 39
2.7. Altres aspectes a destacar 40
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. AL·LEGACIONS 51
7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES 58

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 per al sector públic

1. INTRODUCCIÓ

1.1. Objecte i abast

D'acord amb l'art. 8 de la Llei del Tribunal de Comptes, de 13 d'abril de 2000, correspon a aquest Òrgan la fiscalització externa de la gestió econòmica, financera i comptable dels comuns i els òrgans que en depenen, en aquest cas del Comú d'Escaldes-Engordany (en endavant el Comú).

La fiscalització del Comú forma part dels treballs de fiscalització per a l'exercici 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'Escaldes-Engordany corresponent a l'exercici 2021, objecte d'aquesta fiscalització, va ser lliurada al Tribunal de Comptes en data 12 d'agost de 2022, i consta, entre d'altres, de la documentació següent: gestió comptable d'ingressos i despeses (liquidació del pressupost), gestió comptable de la tresoreria, gestió comptable del patrimoni, gestió comptable de l'endeutament, estat de situació financera, estat del rendiment financer, estat de canvis en els actius nets/patrimoni i estat de fluxos d'efectiu. D'acord amb el Decret d'aprovació del Reglament relatiu a l'adopció de les NICSP, s'inclou també segons el model d'estats financers: el resultat pressupostari, la conciliació entre el resultat pressupostari i el resultat comptable, modificacions pressupostàries, el romanent de tresoreria, la memòria pressupostària i notes en les quals s'inclou un resum de les polítiques comptables significatives i altres notes explicatives.

1.2. Metodologia

El treball s'ha realitzat d'acord amb els Principis i Normes d'Auditoria del Sector Públic i al Codi d'Ètica del Tribunal de Comptes, i ha consistit en la realització d'aquelles proves selectives i revisions de procediments que s'han considerat necessàries en cada cas per a l'examen de les diferents àrees.

L'actuació portada a terme ha estat una auditoria de regularitat, que inclou una auditoria de legalitat o compliment i una auditoria financera, amb els següents objectius:

- 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 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'han utilitzat a efectes del còmput de l'endeutament els comptes anuals i els corresponents informes d'auditoria de les entitats següents:

- SOCIETAT D'ECONOMIA MIXTA DEL TERMOLÚDIC D'ESCALDES-ENGORDANY, SA (SEMTEE, SA) a 31 de desembre de 2021.
- COMPANYIA D'AIGÜES POTABLES D'ESCALDES-ENGORDANY, SA (CAPESA) a 31 de desembre de 2021.

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 15 de març de 2023.

1.3. Marc jurídic

La legislació que regula l'activitat economicofinancera, pressupostària i comptable del Comú en el període fiscalitzat es conté, fonamentalment, en les següents disposicions:

- 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'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.
- 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.
- Ordinació del 29-11-2011 d'organització i funcionament dels comuns.
- 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 22-10-2020, de modificació i refosa de l'ordinació tributària del Comú d'Escaldes-Engordany.
- Llei 18/2020, del 17 de desembre, del pressupost per a l'exercici del 2021.
- Ordinació de l'1-2-2021, del pressupost per a l'exercici econòmic 2021.
- Ordinació de l'1-2-2021, de preus públics per l'any 2021 i les seves modificacions posteriors.

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. Trimestralment es tramet a la Comissió de finances un estat d'execució del pressupost d'ingressos i despeses.

2. FISCALITZACIÓ REALITZADA

2.1. Pressupost de l'exercici

2.1.1. Pressupost inicial

El pressupost inicial de l'exercici presenta les següents xifres a nivell de capítols:

CAPÍTOL	IMPORT	CAPÍTOL	IMPORT
DESPESES		**INGRESSOS**	
1 Despeses personal	10.855.564,48	1 Impostos directes	6.899.141,80
2 Consums de béns corrents	8.491.014,05	2 Impostos indirectes	708.333,33
3 Despeses financeres	186.788,23	3 Taxes i altres ingressos	6.895.700,39
4 Transferències corrents	2.704.035,38	4 Transferències corrents	7.232.166,49
		5 Ingressos patrimonials	536.520,78
Despeses corrents	***22.237.402,14***	***Ingressos corrents***	***22.271.862,79***
6 Inversions reals	8.835.528,14	6 Alineació d'inversions	-
7 Transferències de capital	-	7 Transferències de capital	773.078,68
8 Actius financers	-	8 Romanent de tresoreria	6.711.509,22
9 Passius financers	3.183.520,41	9 Passius financers	4.500.000,00
Despeses de capital	***12.019.048,55***	***Ingressos de capital***	***11.984.587,90***
Total pressupost despeses	**34.256.450,69**	**Total pressupost ingressos**	**34.256.450,69**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)

2.1.2. Modificacions pressupostàries

El quadre següent resumeix les modificacions pressupostàries que s'han tramitat durant l'exercici que han donat lloc a les previsions definitives que s'han liquidat:

I LIQUIDACIÓ PRESSUPOSTÀRIA A 31/12/2021 : MODIFICACIONS PRESSUPOSTÀRIES

Capítol	Import Pressupostat	Reconducció Pressupost	Crèdits Extraordinaris	Suplements de Crèdit	Minoració de Crèdits	Transferències de crèdit		Total Pressupost
						Augments	Disminucions	
DESPESES								
1 DESPESES PERSONAL	10.855.564,48	2.960,00		-	-	304.103,48	- 294.103,48	10.868.524,48
2 CONSUMS DE BÉNS CORRENTS I DE SERVEIS	8.491.014,05	173.695,15		-	-	452.464,36	- 452.464,36	8.664.709,20
3 DESPESES FINANCERES	186.788,23	-		-	-	-	-	186.788,23
4 TRANSFERÈNCIES CORRENTS	2.704.035,38	48.820,00	20.000,00	-	-	378.970,09	- 388.970,09	2.762.855,38
6 INVERSIONS REALS	8.835.528,14	2.115.636,98	1.135.868,46	894.158,55	- 784.454,97	-	-	12.196.737,16
9 PASSIUS FINANCERS	3.183.520,41	-		-	-	-	-	3.183.520,41
Total Pressupost de Despeses	**34.256.450,69**	**2.341.112,13**	**1.155.868,46**	**894.158,55**	**- 784.454,97**	**1.135.537,93**	**- 1.135.537,93**	**37.863.134,86**
INGRESSOS								
1 IMPOSTOS DIRECTES	6.899.141,80	-						6.899.141,80
2 IMPOSTOS INDIRECTES	708.333,33	-						708.333,33
3 TAXES I ALTRES INGRESSOS	6.895.700,39	-						6.895.700,39
4 TRANSFERÈNCIES CORRENTS	7.232.166,49	-						7.232.166,49
5 INGRESSOS PATRIMONIALS	536.520,78	-						536.520,78
7 TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	773.078,68	-						773.078,68
8 ROMANENT TRESORERIA	6.711.509,22	2.341.112,13	859.675,24	405.896,80	-			10.318.193,39
9 PASSIUS FINANCERS	4.500.000,00	-						4.500.000,00
Total Pressupost d'Ingressos	**34.256.450,69**	**2.341.112,13**	**859.675,24**	**405.896,80**	**-**	**-**	**-**	**37.863.134,86**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)

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 31.12.2021

Capítol	Total Pressupost	Autoritzat	Compromés	Liquidat	Pagament	Saldo Pendent de liquidar	% A	% C	% L
DESPESES									
1 DESPESES PERSONAL	10.868.524,48	9.896.132,87	9.896.132,87	9.893.912,87	9.892.868,87	974.611,61	91,05%	91,05%	91,03%
2 CONSUMS DE BÉNS CORRENTS I DE SERVEIS	8.664.709,20	7.102.805,70	6.908.383,33	6.616.309,27	6.002.506,95	2.048.399,93	81,97%	79,73%	76,36%
3 DESPESES FINANCERES	186.788,23	96.300,49	96.300,49	96.300,49	92.706,75	90.487,74	51,56%	51,56%	51,56%
4 TRANSFERÈNCIES CORRENTS	2.762.855,38	1.651.315,15	1.651.315,15	1.599.876,50	1.408.757,22	1.162.978,88	59,77%	59,77%	57,91%
6 INVERSIONS REALS	12.196.737,16	9.083.203,02	8.314.873,50	3.858.908,27	3.271.265,22	8.337.828,89	74,47%	68,17%	31,64%
9 PASSIUS FINANCERS	3.183.520,41	2.860.114,92	2.860.114,92	2.860.114,92	2.601.877,08	323.405,49	89,84%	89,84%	89,84%
Total Pressupost de Despeses	**37.863.134,86**	**30.689.872,15**	**29.727.120,26**	**24.925.422,32**	**23.269.982,09**	**12.937.712,54**	**81,05%**	**78,51%**	**65,83%**

Capítol	Total Pressupost	Dret reconegut	Ingrés	Saldo Pendent	% DR
INGRESSOS					
1 IMPOSTOS DIRECTES	6.899.141,80	7.412.647,15	7.252.561,63	- 513.505,35	107,44%
2 IMPOSTOS INDIRECTES	708.333,33	1.656.232,37	1.024.594,04	- 947.899,04	233,82%
3 TAXES I ALTRES INGRESSOS	6.895.700,39	9.223.021,76	8.895.028,13	- 2.327.321,37	133,75%
4 TRANSFERÈNCIES CORRENTS	7.232.166,49	4.735.514,53	4.735.514,53	2.496.651,96	65,48%
5 INGRESSOS PATRIMONIALS	536.520,78	577.659,96	408.948,29	- 41.139,18	107,67%
6 ALIENACIÓ D'INVERSIONS REALS		2.392,35	2.392,35	- 2.392,35	
7 TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	773.078,68	3.260.847,79	3.260.847,79	- 2.487.769,11	421,80%
8 ROMANENT TRESORERIA	10.318.193,39	-	-	10.318.193,39	0,00%
9 PASSIUS FINANCERS	4.500.000,00	-	-	4.500.000,00	0,00%
Total Pressupost d'Ingressos	**37.863.134,86**	**26.868.315,91**	**25.579.886,76**	**10.994.818,95**	**70,96%**
RESULTAT	-	1.942.893,59			

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 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; essent els cobraments i els pagaments efectuats fins a 31 de gener del 2022, pertanyents a operacions generades amb anterioritat a 31 de desembre de 2021, els imports de 514.783 euros i de 1.871 euros respectivament.

2.2.1. Impostos directes

El resum dels impostos directes 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**	**250.162,50**	**-**	**250.162,50**	**251.956,03**	**1.793,53**	**100,72%**
100	Foc i lloc	250.162,50	-	250.162,50	251.956,03	1.793,53	100,72%
11	**Propietat de pis**	**2.412.683,89**	**-**	**2.412.683,89**	**3.142.979,48**	**730.295,59**	**252,60%**
112	Propietat de pis	1.020.000,00	-	1.020.000,00	1.026.363,33	6.363,33	100,62%
115	Inquilinat	1.392.683,89	-	1.392.683,89	2.116.616,15	723.932,26	151,98%
13	**Comerç Indústria - facturació**	**2.206.295,41**	**-**	**2.206.295,41**	**2.494.826,86**	**288.531,45**	**113,08%**
130	Comerç Indústria - facturació	2.206.295,41	-	2.206.295,41	2.494.826,86	288.531,45	113,08%
14	**Impost de construcció**	**2.030.000,00**	**-**	**2.030.000,00**	**1.522.884,78**	**-507.115,22**	**75,02%**
140	Impost de construcció	2.030.000,00	-	2.030.000,00	1.522.884,78	-507.115,22	75,02%
1	**Impostos directes**	**6.899.141,80**	**-**	**6.899.141,80**	**7.412.647,15**	**513.505,35**	**107,44%**

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 2021	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2021	(2) LIQUIDAT 2021	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
20	**Adquisició de béns patrimonials**	**708.333,33**	**-**	**708.333,33**	**1.656.232,37**	**947.899,04**	**233,82%**
200	Adquisició de béns immobles	708.333,33	-	708.333,33	1.656.232,37	947.899,04	233,82%
2	**Impostos indirectes**	**708.333,33**	**-**	**708.333,33**	**1.656.232,37**	**947.899,04**	**233,82%**

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**	**18.149,38**	**-**	**18.149,38**	**7.258,49**	**-10.890,89**	**39,99%**
300	Vendes vàries	18.149,38	-	18.149,38	7.258,49	-10.890,89	39,99%
31	**Enllumenat públic i neteja**	**1.205.624,99**	**-**	**1.205.624,99**	**1.311.247,75**	**105.622,76**	**108,76%**
310	Enllumenat públic i neteja	1.022.520,83	-	1.022.520,83	1.092.310,10	69.789,27	106,83%
311	Sol·licituds	21.354,16	-	21.354,16	52.696,52	31.342,36	246,77%
312	Revisió i atorgament de llicències urbanístiques	161.750,00	-	161.750,00	166.241,13	4.491,13	102,78%
34	**Pàrquing i altres**	**3.223.381,04**	**-**	**3.223.381,04**	**4.327.121,76**	**1.103.740,72**	**134,24%**
340	Pàrquing i altres	3.223.381,04	-	3.223.381,04	4.327.121,76	1.103.740,72	134,24%
35	**Lloguers**	**1.508.416,65**	**-**	**1.508.416,65**	**1.732.264,50**	**223.847,85**	**114,84%**
350	Lloguer d'actius comunals	1.415.816,65	-	1.415.816,65	1.636.355,02	220.538,37	115,58%
352	Guals i zona reservada hotels	92.600,00	-	92.600,00	95.909,48	3.309,48	103,57%
39	**Rendiments derivats**	**940.128,33**	**-**	**940.128,33**	**1.845.129,26**	**905.000,93**	**196,26%**
390	Rendiments derivats cessió obligatòria	593.500,00		593.500,00	1.403.202,26	809.702,26	236,43%
391	Sancions	186.200,00	-	186.200,00	291.136,42	104.936,42	156,36%
392	Recàrrecs	20.200,00	-	20.200,00	39.486,55	19.286,55	195,48%
394	Serveis a tercers	500,00	-	500,00	515,00	15,00	103,00%
399	Recuperacions vàries	139.728,33	-	139.728,33	110.789,03	-28.939,30	79,29%
3	**Taxes i altres ingressos**	**6.895.700,39**	**-**	**6.895.700,39**	**9.223.021,76**	**2.327.321,37**	**133,75%**

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**	**7.226.166,49**	**-**	**7.226.166,49**	**4.719.489,53**	**-2.506.676,96**	**65,31%**
420	Llei de transferències i altres	7.226.166,49	-	7.226.166,49	4.719.489,53	-2.506.676,96	65,31%
43	**De Comuns**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**
431	Subvenció Comuns	-	-	-	-	-	-
47	**Col·laboracions d'empreses privades**	**6.000,00**	**-**	**6.000,00**	**16.025,00**	**10.025,00**	**267,08%**
470	Col·laboracions d'empreses privades	6.000,00	-	6.000,00	16.025,00	10.025,00	267,08%
4	**Transferències corrents**	**7.232.166,49**	**-**	**7.232.166,49**	**4.735.514,53**	**-2.496.651,96**	**65,48%**

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	424.607,93
Transferències LQTC	4.294.881,60
Total	**4.719.489,53**

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 financers comptes bancaris**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**
520	Interessos financ. comptes bancaris	-	-	-	-	-	-
53	**Dividends**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**
534	Dividends SEMTEE	-	-	-	-	-	-
54	**Lloguers**	**320.565,93**	**-**	**320.565,93**	**313.153,26**	**-7.412,67**	**97,69%**
543	Locals i despatxos	56.360,85	-	56.360,85	48.948,18	-7.412,67	86,85%
544	Lloguer terreny SEMTEE	264.205,08	-	264.205,08	264.205,08	-	100,00%
55	**Cànons**	**215.954,85**	**-**	**215.954,85**	**264.506,70**	**48.551,85**	**122,48%**
550	Cànons	215.954,85	-	215.954,85	264.506,70	48.551,85	122,48%
5	**Ingressos patrimonials**	**536.520,78**	**-**	**536.520,78**	**577.659,96**	**41.139,18**	**107,67%**

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 2021	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2021	(2) LIQUIDAT 2021	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
60	**Venda d'immobilitzat**	**-**	**-**	**-**	**2.392,35**	**2.392,35**	**-**
600	Venda d'immobilitzat	-	-	-	**2.392,35**	**2.392,35**	-
6	**Alienació d'inversions reals**	**-**	**-**	**-**	**2.392,35**	**2.392,35**	**-**

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 2021	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2021	(2) LIQUIDAT 2021	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
72	**Llei qualificada de transferències**	**773.078,68**	**-**	**773.078,68**	**3.260.847,79**	**2.487.769,11**	**421,80%**
720	Llei qualificada de transferències	773.078,68	-	773.078,68	3.260.847,79	2.487.769,11	421,80%
7	**Transferències de capital**	**773.078,68**	**-**	**773.078,68**	**3.260.847,79**	**2.487.769,11**	**421,80%**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Import en euros)

El total liquidat de la transferència a favor del Comú amb càrrec al pressupost de l'Administració general en els termes establerts en la LQTC, ha estat, per l'exercici 2021, d'un total de 7.555.729 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**	**306.503,73**	**-**	**306.503,73**	**305.384,20**	**-1.119,53**	**99,63%**
100	Indemnitat de funcions	306.503,73	-	306.503,73	305.384,20	-1.119,53	99,63%
12	**Remuneracions personal contractual**	**7.871.183,33**	**-70.388,54**	**7.800.794,79**	**7.148.575,09**	**-652.219,70**	**91,64%**
120	Remuneracions personal contractual	7.871.183,33	-70.388,54	7.800.794,79	7.148.575,09	-652.219,70	91,64%
13	**Sou base personal eventual**	**879.267,80**	**79.709,64**	**958.977,44**	**818.893,86**	**-140.083,58**	**85,39%**
130	Sou base personal eventual	879.267,80	79.709,64	958.977,44	818.893,86	-140.083,58	85,39%
14	**Contractes administratius**	**268.225,36**	**-**	**268.225,36**	**263.911,47**	**-4.313,89**	**98,39%**
140	Contractes administratius	268.225,36	-	268.225,36	263.911,47	-4.313,89	98,39%
16	**Seguretat social i despeses socials personal**	**1.530.384,26**	**3.638,90**	**1.534.023,16**	**1.357.148,25**	**-176.874,91**	**88,47%**
160	Quotes Seguretat Social	1.451.080,13	678,90	1.451.759,03	1.320.585,85	-131.173,18	90,96%
163	Despeses socials de personal	53.498,64	2.960,00	56.458,64	11.989,68	-44.468,96	21,24%
165	Primes assegurances	25.805,49	-	25.805,49	24.572,72	-1.232,77	95,22%
1	**Despeses de personal**	**10.855.564,48**	**12.960,00**	**10.868.524,48**	**9.893.912,87**	**-974.611,61**	**91,03%**

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 2021, a l'article 18.8, 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, en formalitzar un contracte amb un treballador, el Comú adquireix un compromís de despesa amb aquell, 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 2021	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2021	(2) LIQUIDAT 2021	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
20	**A Govern**	**2.092.147,31**	**27.077,28**	**2.119.224,59**	**2.032.240,49**	**-86.984,10**	**95,90%**
200	Lloguer de terrenys i béns naturals	1.319.965,95	36.865,65	1.356.831,60	1.354.223,13	-2.608,47	99,81%
201	Conveni SAD	11.000,00	5.105,43	16.105,43	-	-16.105,43	-
202	Lloguer d'edificis i altres construccions	341.102,36	13.894,00	354.996,36	347.784,23	-7.212,13	97,97%
203	Lloguer de maquinària, instal·lacions i equipament	48.679,00	1.212,20	49.891,20	21.428,45	-28.462,75	42,95%
204	Lloguer de material de transport	8.400,00	-	8.400,00	3.608,29	-4.791,71	42,96%
205	Lloguer de mobiliari i efectes	363.000,00	-30.000,00	333.000,00	305.196,39	-27.803,61	91,65%
21	**Reparacions i conservacions**	**1.101.189,64**	**167.516,96**	**1.268.706,60**	**797.411,92**	**-471.294,68**	**62,85%**
210	Rep. i conserv.de terrenys i béns naturals	5.000,00	-	5.000,00	725,84	-4.274,16	14,52%
212	Rep. i conserv. d'edificis i altres construc.	44.550,00	6.742,19	51.292,19	652,35	-50.639,84	1,27%
213	Reparació i conservació maq.instal. i equip.	533.472,14	46.278,63	579.750,77	405.024,45	-174.726,32	69,86%
214	Rep. i conservació de material de transport	72.500,00	-	72.500,00	70.228,28	-2.271,72	96,87%
215	Rep. i conservació de mobiliari i efectes	2.460,00	-	2.460,00	895,09	-1.564,91	36,39%
216	Rep. i conservació d'equipaments informàtics	162.507,50	27.198,96	189.706,46	95.375,61	-94.330,85	50,28%
217	Rep. i conservació de béns d'utilització general	167.200,00	23.403,48	190.603,48	121.512,96	-69.090,52	63,75%
219	Rep. i conservació d'altres immobilitzats	113.500,00	63.893,70	177.393,70	102.997,34	-74.396,36	58,06%
22	**Subministraments**	**4.934.577,10**	**-20.899,09**	**4.913.678,01**	**3.568.384,81**	**-1.345.293,20**	**72,62%**
220	Material d'oficina i varis	50.580,00	2.691,71	53.271,71	30.770,63	-22.501,08	57,76%
221	Subministraments	1.428.068,45	12.689,71	1.440.758,16	1.202.858,79	-237.899,37	83,49%
222	Comunicacions	142.192,00	-16.207,20	125.984,80	118.984,97	-6.999,83	94,44%
223	Transports varis	108.620,00	5.252,56	113.872,56	38.976,90	-74.895,66	34,23%
224	Primes d'assegurances	116.498,70	1.000,00	117.498,70	104.977,27	-12.521,43	89,34%
225	Tributs	-	-	-	-	-	-
226	Altres serveis	1.010.319,80	18.680,60	1.029.000,40	629.733,49	-399.266,91	61,20%
227	Treballs realitzats per altres empreses	2.069.298,15	-45.006,47	2.024.291,68	1.438.780,08	-585.511,60	71,08%
229	Indemnitzacions i devolucions	9.000,00	-	9.000,00	3.302,68	-5.697,32	36,70%
23	**Locomoció i desplaçaments**	**363.100,00**	**-**	**363.100,00**	**218.272,05**	**-144.827,95**	**60,11%**
231	Locomoció i desplaçaments	363.100,00	-	363.100,00	218.272,05	-144.827,95	60,11%
2	**Consum de béns corrents i serveis**	**8.491.014,05**	**173.695,15**	**8.664.709,20**	**6.616.309,27**	**-2.048.399,93**	**76,36%**

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)
22610	Atencions protocol·làries	25.420,00	3.132,50	28.552,50	18.080,90	-10.471,60	63,33%
22611	Eleccions	2.000,00	-	2.000,00	-	-2.000,00	-
22620	Divulgació i publicacions	55.720,00	1.661,30	57.381,30	34.952,12	-22.429,18	60,91%
22660	Reunions, conferències i cursets	7.635,00	1.890,00	9.525,00	7.045,56	-2.479,44	73,97%
22670	Informació i publicitat	88.200,00	35.000,00	123.200,00	94.651,85	-28.548,15	76,83%
22680	Promoció cultural	247.000,00	-22.473,13	224.526,87	163.006,67	-61.520,20	72,60%
22682	Promoció turística	165.500,00	-7.370,00	158.130,00	81.016,43	-77.113,57	51,23%
22683	Contractació concerts	125.000,00	38.025,75	163.025,75	110.692,93	-52.332,82	67,90%
22684	Allotjament artistes	4.000,00	1.080,00	5.080,00	3.933,47	-1.146,53	77,43%
22685	Festes	14.200,00	15.657,40	29.857,40	14.257,78	-15.599,62	47,75%
22686	Promoció esportiva	106.000,00	16.925,18	122.925,18	66.851,98	-56.073,20	54,38%
22687	Tallers	29.270,00	300,00	29.570,00	10.427,71	-19.142,29	35,26%
22688	Programa d'actes capital cultura catalana	42.174,80	-	200,00	-	-200,00	-
22690	Altres despeses	18.000,00	4.041,60	46.216,40	24.816,09	-21.400,31	53,70%
22694	Saló de la gent gran	80.000,00	-	18.000,00	-	-18.000,00	-
22695	Agermanaments	42.174,80	-69.190,00	10.810,00	-	-10.810,00	-
226	**Altres serveis**	**1.010.319,80**	**18.680,60**	**1.029.000,40**	**629.733,49**	**-399.266,91**	**61,20%**

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)
22700	Treballs realitzats per emp.de neteja i sanejament	230.577,00	9.317,02	239.894,02	106.843,32	-133.050,70	44,54%
22701	Treballs realitzats per emp.de recollida selectiva	796.127,82	-	796.127,82	701.670,44	-94.457,38	88,14%
22702	Treballs realitzats per emp.de control de plagues	6.545,38	650,00	7.195,38	5.575,62	-1619,76	77,49%
22703	Treballs realitzats per emp d'animals	6.820,00	-	6.820,00	440,03	-6.379,97	6,45%
22710	Treballs realitzats per emp. de seguretat	82.755,00	2.288,78	85.043,78	79.058,88	-5.984,90	92,96%
22760	Treballs realitzats per emp. estudis i treb. tècnics	503.646,00	-13.941,41	489.704,59	323.103,01	-166.601,58	65,98%
22761	Treballs realitzats per emp. selec. Personal	11.276,95	8.000,00	19.276,95	5.189,15	-14.087,80	26,92%
22762	Treb realitzats per emp.de contract. de personal	189.250,00	3.500,00	192.750,00	183.263,64	-9.486,36	95,08%
22779	Treballs realitzats per altres empreses	242.300,00	-54.820,86	187.479,14	33.635,99	-153.843,15	17,94%
22790	Despeses per Plans Especials	-	-	-	-	-	-
22791	Altres despeses a recuperar	-	-	-	-	-	-
227	**Treballs realitzats per altres empreses**	**2.069.298,15**	**-45.006,47**	**2.024.291,68**	**1.438.780,08**	**-585.511,60**	**71,08%**

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 I SUBVENCIONS ATORGADES	PRESSUPOST INICIAL 2021	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2021	(2) LIQUIDAT 2021	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
41	**A Govern**	**85.876,23**	**105.626,73**	**197.502,96**	**167.770,91**	**-29.732,05**	**84,95%**
410	Fons de compensació	34.222,23	90.000,00	124.222,23	123.374,05	-848,18	99,32%
410	Conveni bicicletes elèctriques	26.971,14	-	26.971,14	25.714,00	-1.257,14	95,34%
410	Conveni Govern	24.682,86	-	24.682,86	12.682,86	-12.000,00	51,38%
410	Conveni PFSL	-	15.626,73	15.626,73	-	-15.626,73	-
410	Conveni Cultura	-	-	6.000,00	6.000,00	-	100,00%
48	**A famílies i institucions sense ànim de lucre**	**2.618.159,15**	**-52.806,73**	**2.565.352,42**	**1.432.105,59**	**-1.133.246,83**	**55,82%**
482	A famílies i institucions sense ànim de lucre	2.618.159,15	-52.806,73	2.565.352,42	1.432.105,59	-1.133.246,83	55,82%
4	**Transferències**	**2.704.035,38**	**52.820,00**	**2.762.855,38**	**1.599.876,50**	**-1.162.978,88**	**57,91%**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)

De la revisió d'aquest apartat en deriven les recomanacions següents:

Control financer de les 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. No tenim constància que s'hagi realitzat l'informe per escrit al que la Llei en fa referència.

2.2.11. Inversions reals

El resum de les operacions pressupostàries de les inversions que s'han produït durant l'exercici fiscalitzat és el següent:

	INVERSIONS REALS	PRESSUPOST INICIAL 2021	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2021	(2) LIQUIDAT 2021	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
60	**Maquinària i equipaments**	**3.727.318,57**	**2.024.294,05**	**5.751.612,62**	**1.659.797,57**	**-4.091.815,05**	**28,86%**
600	Adquisició de terrenys	-	500.000,00	500.000,00	500.000,00	-	100,00%
602	Adquisició edificis i altres construccions	857.527,75	710.192,02	1.567.719,77	406.259,81	-1.161.459,96	25,91%
603	Maquinària, instal·lacions i equipaments	655.600,00	48.011,90	703.611,90	49.963,64	-653.648,26	7,10%
604	Vehicles	176.500,00	42.218,04	218.718,04	142.767,51	-75.950,53	65,27%
605	Mobiliari i estris	166.850,00	184.191,21	351.041,21	83.608,77	-267.432,44	23,82%
606	Equipaments per a processos d'informació	198.000,00	48.089,24	246.089,24	101.755,39	-144.333,85	41,35%
607	Béns destinats a l'ús general	1.130.060,82	387.577,09	1.517.637,91	278.023,93	-1.239.613,98	18,32%
608	Altre immobilitzat material	309.780,00	104.014,55	413.794,55	46.468,52	-367.326,03	11,23%
609	Cadastre	233.000,00	-	233.000,00	50.950,00	-182.050,00	21,87%
61	**Edificis i altres construccions**	**4.990.149,57**	**1.308.567,70**	**6.298.717,27**	**2.140.426,01**	**-4.158.291,26**	**33,98%**
612	Edificis i altres construccions	2.351.166,67	594.703,93	2.945.870,60	884.547,11	-2.061.323,49	30,03%
613	Reposició i millora de maquinària, instal. i equips	307.074,08	-	307.074,08	12.264,67	-294.809,41	3,99%
617	Béns destinats a l'ús general	2.331.908,82	713.863,77	3.045.772,59	1.243.614,23	-1.802.158,36	40,83%
64	**Aplicacions informàtiques**	**118.060,00**	**28.347,27**	**146.407,27**	**58.684,69**	**-87.722,58**	**40,08%**
640	Aplicacions informàtiques	118.060,00	28.347,27	146.407,27	58.684,69	-87.722,58	40,08%
6	**Inversions reals**	**8.835.528,14**	**3.361.209,02**	**12.196.737,16**	**3.858.908,27**	**-8.337.828,89**	**31,64%**

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	8.835.528	77,45%
Crèdits reconduïts i modificacions de pressupost	3.361.209	22,55%
Total pressupost	**12.196.737**	**100,00%**
Crèdits liquidats	3.858.908	
% execució	**31,64%**	

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		**24.549.436,94**	**23.468.738,40**	**23.468.738,40**
Efectius i equivalents a l'efectiu	1	22.890.022,50	20.946.244,15	20.946.244,15
Actius financers	2	0,00	0,00	0,00
Comptes a cobrar de transaccions amb contraprestació	3	1.430.270,94	2.304.619,19	2.304.619,19
Comptes a cobrar de transaccions sense contraprestació	3	7.544,06	24.417,27	24.417,27
Inventaris	4	0,00	0,00	0,00
Pagaments anticipats		221.599,44	193.457,79	193.457,79
Actius en estat de venda		0,00	0,00	0,00
Actius no corrents		**119.049.362,70**	**119.930.685,90**	**119.930.685,90**
Actius financers	2	20.275.994,95	19.887.601,11	19.887.601,11
Propietats d'inversió	5	0,00	0,00	6.881.070,13
Propietat, planta i equipament	6	98.569.421,82	99.981.930,85	93.019.304,58
Actius intangibles	7	203.945,93	61.153,94	142.710,08
Actius totals		**143.598.799,64**	**143.399.424,30**	**143.399.424,30**

PASSIUS	Notes	31/12/2021	01/01/2021	31/12/2020
Passius corrents		**5.234.823,39**	**6.161.173,71**	**6.161.173,71**
Comptes a pagar	8	2.238.848,66	3.021.329,19	3.021.329,19
Passius financers	9	2.995.974,73	3.139.844,52	3.139.844,52
Provisions a curt termini	10	0,00	0,00	0,00
Cobraments anticipats	11	0,00	0,00	0,00
Passius no corrents		**6.831.990,13**	**8.937.691,59**	**8.937.691,59**
Passius financers	9	5.832.352,90	8.431.703,40	8.431.703,40
Provisions a llarg termini	10	999.637,23	505.988,19	505.988,19
Passius totals		**12.066.813,52**	**15.098.865,30**	**15.098.865,30**

ACTIUS NETS/PATRIMONI	Notes	31/12/2021	01/01/2021	31/12/2020
Patrimoni		7.376.065,64	7.376.065,64	7.376.065,64
Reserves		0,00	0,00	0,00
Resultats d'exercicis anteriors		100.092.589,79	91.742.007,80	91.742.007,80
Resultat de l'exercici		3.376.159,29	8.389.721,12	8.389.721,12
Interessos minoritaris		0,00	0,00	0,00
Subvencions i ajustos per canvi de valor	11	20.687.171,40	20.792.764,44	20.792.764,44
Total actius nets/patrimoni		**131.531.986,12**	**128.300.559,00**	**128.300.559,00**
Total passiu i patrimoni		**143.598.799,64**	**143.399.424,30**	**143.399.424,30**

Font: Comú d'Escaldes-Engordany
(Imports en euros)

Estat de rendiment financer

Ingressos	Notes	2021	2020
Impostos	13	9.069.047,52	11.472.440,92
Quotes, multes, penalitzacions i llicències	13	3.044.598,16	2.883.239,69
Transferències d'altres entitats governamentals	13	7.996.362,32	9.357.949,83
Taxes i ingressos per transaccions amb contraprestació	14	4.334.337,45	3.289.804,90
Ingressos financers	14	0,00	0,00
Altres ingressos	14	2.920.895,90	4.488.425,61
Ingressos totals		**27.365.241,35**	**31.491.860,95**
Despeses			
Sous, salaris i beneficis als treballadors	15	(9.893.912,87)	(9.100.099,61)
Subvencions i altres pagaments per transferències	16	(1.602.776,52)	(1.924.394,54)
Subministraments i material pel consum	17	0,00	0,00
Altres despeses de gestió ordinària	18	(6.597.547,79)	(5.560.581,80)
Despeses de depreciació i amortització	5,6,7	(5.128.625,31)	(3.221.737,34)
Deteriorament del valor de propietats, planta i equipament	9	(172.742,69)	(3.136.255,73)
Despeses financeres		(94.804,63)	(129.722,25)
Altres despeses		(498.672,25)	(29.348,56)
Despeses totals		**(23.989.082,06)**	**(23.102.139,83)**
Participació en resultat positiu (estalvi) d'associades		0,00	0,00
Resultat (estalvi o desestalvi) del període		**3.376.159,29**	**8.389.721,12**
Atribuïble a:			
Propietaris de l'entitat controladora		0,00	0,00
Interessos minoritaris		0,00	0,00
		3.376.159,29	**8.389.721,12**

Font: Comú d'Escaldes-Engordany
(Imports en euros)

Estat de fluxos d'efectiu

FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'OPERACIÓ	2021	2020
Cobraments		
(+) Ingressos tributaris	12.946.079,33	12.747.403,53
(+) Transferències i subvencions, taxa de vehicles	7.996.362,32	8.863.963,00
(+) Vendes netes i prestació de serveis	4.182.137,20	3.407.665,59
(+) Interessos rebuts i dividends cobrats	0,00	0,00
(+) Altres cobraments	3.536.884,61	3.411.200,49
Pagaments		
(-) Despeses de personal	10.067.507,78	9.112.046,28
(-) Transferències corrents i subvencions	2.552.283,56	786.429,77
(-) Proveïdors	6.885.268,38	5.885.360,10
(-) Interessos pagats	98.704,98	134.458,40
(-) Altres pagaments	680.627,59	490.846,14
Fluxos d'efectiu nets de les activitats d'operació	**8.377.071,17**	**12.021.091,92**
FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'INVERSIÓ		
(+) Cobraments per venda de planta i equipament	0,00	0,00
(+) Cobraments per venda d'actius financers	0,00	0,00
(+) Altres cobraments de les activitats d'inversió	0,00	0,00
(-) Pagaments per compres de planta i equipaments	-3.574.860,26	-2.487.970,61
(-) Pagaments per compra d'actius financers	0,00	0,00
(-) Altres pagaments de les activitats d'inversió	0,00	0,00
Fluxos d'efectiu nets de les activitats d'inversió	**-3.574.860,26**	**-2.487.970,61**
FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS DE FINANÇAMENT		
(+) Efectiu rebut per préstecs	0,00	0,00
(-) Reemborsament de préstecs	-2.858.432,56	-2.827.256,63
(-) Altres deutes	0,00	0,00
Fluxos d'efectiu nets de les activitats de finançament	**-2.858.432,56**	**-2.827.256,63**
Increments/(Disminució) neta en l'efectiu i equivalents a l'efecti	**1.943.778,35**	**6.705.864,68**
Efectiu i equivalents a l'efectiu al principi del període	**20.946.244,15**	**14.240.379,47**
Efectiu i equivalents a l'efectiu al final del període	**22.890.022,50**	**20.946.244,15**

Font: Comú d'Escaldes-Engordany
(Imports en euros)

Conciliació entre el resultat pressupostari i el resultat comptable de l'exercici

RESULTAT PRESSUPOSTARI LIQUIDAT	**1.942.893,59**
(+) Subvencions transferides a resultats (Les Teulades)	68.081,32
(+) Subvencions transferides a resultats (Gespa Prat del Roure)	4.353,00
(+) Altres ingressos a distribuir en varis exercicis transferits a resultats	421.546,54
(+) Subvencions corrents pendents de justificar (ajuds Covid)	12.518,16
(+) Devolució d'ingressos	5.105,69
(+) Inversions	3.858.908,27
(+) Despeses Passius financers (retorn préstecs)	2.860.114,92
(–) Altres Despeses	-5.023,21
(+) Altres ingressos i beneficis	0,00
(+) Beneficis per modificacions pressupostos tancats	0,00
(–) Pèrdues procedents de l'immobilitzat	0,00
(–) Dotacions per a amortitzacions	-5.128.625,31
(–) Dotacions per a provisions del circulant	-172.742,69
(–) Provisió per responsabilitat	-493.649,04
(+) Periodificacions despeses financeres (2020)	5.867,79
(-) Periodificacions despeses financeres (2021)	-4.371,93
(-) Periodificacions despeses (2020)	-193.457,79
(+) Periodificacions despeses (2021)	194.639,98
RESULTAT ECONOMICOPATRIMONIAL (ESTALVI)	**3.376.159,29**

Font: Comú d'Escaldes-Engordany
(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'Escaldes-Engordany, en la sessió del Consell de Comú de 21 d'abril de 2021, va aprovar el Pla general de comptes públics del Comú el qual al tancament de l'exercici es trobava en fase d'adaptació.

2.3.1. Efectiu i equivalents d'efectiu

El detall dels saldos que composen la rúbrica d'efectius i altres equivalents d'efectiu és el següent:

Efectiu i equivalents	31/12/2021	01/01/2021
Corrent		
Caixa	**112.199,28**	**66.212,90**
Banc	**22.820.125,67**	**20.957.370,74**
Andbank	5.424.311,93	2.589.511,40
Vallbanc	1.531.600,46	906.407,11
Crèdit Andorrà	7.899.409,72	14.748.035,26
Crèdit Andorrà Ciber Tarjeta	19,62	
Banca Mora	4.950.022,63	1.422.839,79
Banc de Sabadell d´Andorra	2.699.353,54	1.059.074,05
Banc de Sabadell d´Andorra (avals)	315.407,77	231.503,13
Efectiu pendent de pagament	**(42.302,45)**	**(77.339,49)**
Dipòsits a cur termini (Bancs)	**0,00**	**0,00**
Total	**22.890.022,50**	**20.946.244,15**

Font: Comú d'Escaldes-Engordany
(Imports en euros)

Es presenta a continuació el compte de tresoreria retut per l'entitat:

Concepte	2021	2020
1. Cobraments	**31.631.334,67**	**33.453.928,34**
(+) Operacions pressupostàries	27.784.779,07	28.512.167,57
Pressupost corrent	25.801.188,08	28.086.755,90
Pressupost tancat	1.983.590,99	425.411,67
(+) Operacions extrapressupostàries	3.846.555,60	4.941.760,77
2. (-) Obligacions pendents de pagament	**29.687.556,32**	**26.738.340,65**
(+) Operacions pressupostàries	26.083.491,64	21.237.732,91
Pressupost corrent	20.710.015,65	18.396.784,96
Pressupost tancat	5.373.475,99	2.840.947,95
(+) Operacions extrapressupostàries	3.604.064,68	5.500.607,74
Flux de tresoreria (1-2)	**1.943.778,35**	**6.715.587,69**
Saldo inicial de tresoreria	20.946.244,15	14.230.656,46
3. Saldo final de tresoreria 31/12/2021	**22.890.022,50**	**20.946.244,15**

Font: Comú d'Escaldes-Engordany
(Imports en euros)

2.3.2. Comptes a cobrar de transaccions amb i sense contraprestació

El detall del saldo dels comptes a cobrar de transaccions amb contraprestació es resumeix en el quadre següent:

Comptes a cobrar	Euros 31/12/2021	01/01/2021
Deteriorament de valor de crèdits	**(388.109,02)**	**(344.976,10)**
Altres comptes a cobrar	0,00	0,00
Altres inversions financeres	0,00	0,00
Operacions de gestió	**(388.109,02)**	**(344.976,10)**
Inversions financeres en entitats del grup, multigrup i associades	0,00	0,00
Deutors per drets reconeguts. Pressupost d'ingressos corrent.	**431.264,30**	**385.392,45**
Operacions de gestió	431.264,30	385.392,45
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.	**427.413,93**	**370.359,08**
Drets anul·lats de pressupost corrent	**(180.660,50)**	**(150.428,18)**
Drets anul·lats de pressupost tancats	**(39.304,91)**	**(25.382,98)**
Deutors per operacions comercials. Pressupost corrent.	**0,00**	**0,00**
Deutors per operacions comercials. Pressupostos tancats.	**0,00**	**0,00**
Devolució d'ingressos	**39.873,82**	**77.293,14**
Drets cancel·lats en espècie del pressupost corrent	**(767,00)**	**0,00**
Drets cancel·lats en espècie de pressupostos tancats	**0,00**	**0,00**
Deutors per ingressos meritats.	**24,96**	**15.607,84**
Deutors per servei de recaptació	**0,00**	**0,00**
Deutors a curt termini per ajornament i fraccionament	**0,00**	**0,00**
Impostos meritats pendents de liquidar	**0,00**	**0,00**
Formalització d'ingressos no pressupostaris	**0,00**	**0,00**
Deutors per provisions de fons a justificar	**0,00**	**0,00**
Deutors per subvencions concedides reintegrables	**0,00**	**0,00**
Altres deutors no pressupostaris	**0,00**	**5.475,97**
Deutors per administració de recursos per compte d'altres ens públics	**0,00**	**0,00**
Pagaments pendents d'aplicació.	**141.816,83**	**127.371,20**
Comptes corrents no bancaris (saldo deutor)	**0,00**	**0,00**
Provisions de fons per a pagaments a justificar i avançaments de caixa fixa	**0,00**	**0,00**
Total	**431.552,41**	**460.712,42**

Font: Comú d'Escaldes-Engordany
(Imports en euros)

El detall del saldo dels comptes a cobrar de transaccions sense contraprestació es resumeix en el quadre següent:

Comptes a cobrar	Euros 31/12/2021	01/01/2021
Deteriorament de valor de crèdits	**(745.260,40)**	**(615.650,63)**
Altres comptes a cobrar	0,00	0,00
Altres inversions financeres	0,00	0,00
Operacions de gestió	(745.260,40)	(615.650,63)
Inversions financeres en entitats del grup, multigrup i associades	0,00	0,00
Deutors per drets reconeguts. Pressupost d'ingressos corrent.	**998.718,53**	**1.843.906,77**
Operacions de gestió	998.718,53	1.843.906,77
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.	**745.260,40**	**615.650,63**
Deutors per IGI repercutit	**7.544,06**	**0,00**
Tresor públic Deutor	**0,00**	**24.417,27**
Tresor públic deutor per IGI	0,00	24.417,27
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	**1.006.262,59**	**1.868.324,04**

Font: Comú d'Escaldes-Engordany
(Imports en euros)

2.3.3. Altres actius financers (Actius no corrents)

El detall de l'epígraf d'actius financers no corrents es resumeix en el quadre següent:

Instruments financers disponibles per a la venda	Saldo a 01-01-2021	Altes	Baixes	Traspassos	Regularització de divisa	Saldo a 31-12-2021
Valors representatius de deute a llarg termini d'entitats del grup, multigrup i associades disponibles per a la vend	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	**0,00**
Interessos a llarg termini d'inversions financeres en entitats del grup, multigrup i associades	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	**0,00**
Inversions financeres a llarg termini en instruments de patrimoni.	8.103.490,11	0,00	0,00	0,00	0,00	**8.103.490,11**
Valors representatius de deute a llarg termini disponibles per a la venda	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	**0,00**
Interessos a llarg termini de valors representatius de deute	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	**0,00**
Deteriorament de valor de valors representatius de deute a llarg termini d'entitats delgrup, multigrup i associades	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	**0,00**
Deteriorament de valor de participacions en els actius nets/patrimoni a llarg termini	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	**0,00**
Deteriorament de valor de valors representatius de deute a llarg termini	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	**0,00**

Font: Comú d'Escaldes-Engordany
(Imports en euros)

La composició de les participacions financeres és la següent:

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)

En relació als préstecs i comptes a cobrar a llarg termini la seva composició és la que segueix:

Préstecs i comptes a cobrar	Saldo a 01-01-2021	Altes	Baixes	Traspassos	Regularització de divisa	Saldo a 31-12-2021
Crèdits a llarg termini a entitats del grup, multigrup i associades	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	**0,00**
Interessos a llarg termini d'inversions financeres en entitats del grup, multigrup i associades	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	**0,00**
Fiances constituïdes a llarg termini en entitats del grup, multigrup i associades	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	**0,00**
Dipòsits constituïts a llarg termini en entitats del grup, multigrup i associades	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	**0,00**
Crèdits a llarg termini	11.769.511,00	388.393,84	0,00	0,00	0,00	**12.157.904,84**
Crèdits a llarg termini al personal	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	**0,00**
Interessos a llarg termini de crèdits	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	**0,00**
Fiances constituïdes a llarg termini	14.600,00	0,00	0,00	0,00	0,00	**14.600,00**
Dipòsits constituïts a llarg termini	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	**0,00**
Deteriorament de valors de crèdits a llarg termini a entitats del grup, multigrup i associades	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	**0,00**
Deteriorament de valor de crèdits a llarg termini	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	**0,00**

Font: Comú d'Escaldes-Engordany
(Imports en euros)

2.3.4. Propietats d'inversió

El quadre de moviments d'aquest epígraf es resumeix de la següent manera:

	31/12/2020	Ajustaments	01/01/2021 AJUSTAT	Adicions	Baixes	Trasp.	31/12/2021
Cost							
Inversió en terrenys	6.881.070,13	(6.881.070,13)	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
Adapt. terrenys i béns nat. Prop. 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	**6.881.070,13**	**(6.881.070,13)**	**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	**6.881.070,13**	**(6.881.070,13)**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**

Font: Comú d'Escaldes-Engordany
(Imports en euros)

2.3.5. Propietat, planta i equipament

El quadre de moviments d'aquest epígraf es resumeix de la següent manera:

	31/12/2020	Ajustaments	01/01/2021 Ajustat	Adicions	Baixes	Traspassos	31/12/2021
Valor comptable							
Terrenys i béns naturals	20.958.593,67	6.881.070,13	27.839.663,80	500.000,00	0,00	0,00	28.339.663,80
Construccions	78.458.166,60	912.331,63	79.370.498,23	435.700,07	0,00	1.242.376,07	81.048.574,37
Infraestructures	52.398.542,59	(1.955.185,60)	50.443.356,99	273.497,12	0,00	132.245,72	50.849.099,83
Béns del patrimoni històric	2.745.870,63	(2.408.091,46)	337.779,17	0,00	0,00	0,00	337.779,17
Maquinària	3.563.812,03	(2.193.862,94)	1.369.949,09	35.369,80	0,00	112.137,55	1.517.456,44
Utillatge	20.735,82	(20.735,82)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Instal·lacions tècniques	7.363.316,16	0,00	7.363.316,16	14.150,29	0,00	0,00	7.377.466,45
Mobiliari	1.296.834,86	1.951.449,40	3.248.284,26	129.783,24	0,00	(84.532,50)	3.293.535,00
Equips per a processos d'informació	325.200,06	(524,72)	324.675,34	91.046,99	0,00	0,00	415.722,33
Elements de transport	2.194.508,49	0,00	2.194.508,49	153.207,26	(69.403,82)	0,00	2.278.311,93
Béns comunals	0,00	3.536.032,78	3.536.032,78	233.503,08	0,00	(224.275,10)	3.545.260,76
Altre propietat, planta i equipament	1.317.173,10	(1.317.173,10)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Senyalitzacions diverses	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Adaptació de terrenys i béns naturals. Propietat, planta i equip	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Construccions en curs. Propietat, planta i equipament	1.464.577,82	0,00	1.464.577,82	769.686,60	0,00	(1.242.453,98)	991.810,44
Infraestructures en curs	88.472,90	0,00	88.472,90	1.091.218,62	0,00	64.424,33	1.244.115,85
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	28.957,95	0,00	0,00	28.957,95
Mobiliari 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	81.556,14	81.556,14	1.427,72	0,00	(81.556,14)	1.427,72
Béns comunals en curs	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Avançaments altre propietat, planta i equipament	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Total	**172.195.804,73**	**5.466.866,44**	**177.662.671,17**	**3.757.548,74**	**(69.403,82)**	**(81.634,05)**	**181.269.182,04**
Depreciació Acumulada							
Amortització acumulada inversió i desenvolupament	0,00	59.759.088,12	59.759.088,12	0,00	0,00	0,00	59.759.088,12
Amortització acumulada de terrenys i béns naturals	(59.759.088,12)	(45.858.669,70)	(105.617.757,82)	0,00	0,00	0,00	(105.617.757,82)
Amortització acumulada de construccions	0,00	2.212.239,26	2.212.239,26	(2.545.837,07)	0,00	0,00	(333.597,81)
Amortització acumulada d'infraestructures	(19.417.412,03)	0,00	(19.417.412,03)	(1.671.247,43)	0,00	0,00	(21.088.659,46)
Amortització acumulada de béns del patrimoni històric	0,00	(1.294.660,22)	(1.294.660,22)		0,00	0,00	(1.294.660,22)
Amortització acumulada de maquinària i utillatge	0,00	(5.995.055,89)	(5.995.055,89)	(31.804,04)	0,00	0,00	(6.026.859,93)
Amortització acumulada d'instal·lacions tècniques i altres instal	0,00	(2.447.469,88)	(2.447.469,88)	(175.119,53)	0,00	0,00	(2.622.589,41)
Amortització acumulada de mobiliari	0,00	(226.828,39)	(226.828,39)	(281.558,53)	0,00	0,00	(508.386,92)
Amortització acumulada d'equips per a processos d'informació	0,00	(1.477.841,80)	(1.477.841,80)	(55.378,53)	0,00	0,00	(1.533.220,33)
Amortització acumulada d'elements de transport	0,00	(3.175.041,67)	(3.175.041,67)	(180.273,81)	69.403,82	0,00	(3.285.911,66)
Amortització acumulada d'altre propietat, planta i equipament	0,00	0,00	0,00	(147.204,78)	0,00	0,00	(147.204,78)
Total depreciació acumulació	**(79.176.500,15)**	**1.495.759,83**	**(77.680.740,32)**	**(5.088.423,72)**	**69.403,82**	**0,00**	**(82.699.760,22)**
Deterirament							
Total deterioramento	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
Valor Net Comptes	**93.019.304,58**	**6.962.626,27**	**99.981.930,85**	**(1.330.874,98)**	**0,00**	**(81.634,05)**	**98.569.421,82**

Font: Comú d'Escaldes-Engordany
(Imports en euros)

De la revisió d'aquest apartat en resulten les observacions següents:

Valoració dels actius comunals

El Comú ha dut a terme treballs de revisió dels seus actius els quals, al tancament de l'exercici 2021, no havien conclòs.
De la informació provisional disponible se'n desprèn que els valors bruts i nets que resulten del treball serien de 189.292.157 euros i 112.634.162 euros respectivament, incloent els actius intangibles, la qual cosa comportarà, en el seu cas, una revalorització dels actius de 13.860.794 euros.

2.3.6. Actius intangibles

El quadre de moviments d'aquest epígraf es resumeix de la següent manera:

NOTA 7: Actius intangibles

			01/01/2021				
Cost	**31/12/2020**	**Ajustaments**	**AJUSTAT**	**Adicions**	**Baixes**	**Traspassos**	**31/12/2021**
Inversió en desenvolupament	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Propietat industrial i intel·lectual	0,00	30.328,41	30.328,41	41.100,00	0,00	0,00	71.428,41
Aplicacions informàtiques	1.700.547,61	(81.556,14)	1.618.991,47	50.120,93	0,00	91.694,74	1.760.807,14
Inversions s/ actius en règim d'arrendament o cedits	0,00	1.495.837,73	1.495.837,73	0,00	0,00	0,00	1.495.837,73
Avançaments per a immobilitzacions intangibles	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altre immobilitzat intangible	30.328,41	(30.328,41)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Total	**1.730.876,02**	**1.414.281,59**	**3.145.157,61**	**91.220,93**	**0,00**	**91.694,74**	**3.328.073,28**
Depreciació Acumulada							
Amortització acumulada d'inversió en desenvolupament	(1.588.165,94)	1.588.165,94	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Amortització acumulada de propietat industrial i intel·lectual	0,00	(30.328,41)	(30.328,41)	(22,52)	0,00	0,00	(30.350,93)
Amortització acumulada d'aplicacions informàtiques	0,00	(1.557.837,53)	(1.557.837,53)	(40.101,16)	0,00	0,00	(1.597.938,69)
Amort. ac. d'inversions s/ actius en règim d'arrendament	0,00	(1.495.837,73)	(1.495.837,73)	0,00	0,00	0,00	(1.495.837,73)
Amortització acumulada d'altre immobilitzat intangible.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Total	**(1.588.165,94)**	**(1.495.837,73)**	**(3.084.003,67)**	**(40.123,68)**	**0,00**	**0,00**	**(3.124.127,35)**
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
Det. valor d'inversions sobre actius 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	**142.710,08**	**(81.556,14)**	**61.153,94**	**51.097,25**	**0,00**	**91.694,74**	**203.945,93**

Font: Comú d'Escaldes-Engordany
(Imports en euros)

2.3.7. Comptes a pagar

El detall d'aquest epígraf és com segueix:

Comptes a pagar de transaccions amb contraprestació

Comptes per pagar	***Euros***	
	31/12/2021	**01/01/2021**
Cred. per obligacions reconegudes. Pressupost despeses corrent	1.655.440,23	2.783.416,76
Operacions de gestió	*1.397.202,39*	*2.783.416,76*
Altres comptes per pagar	*258.237,84*	*0,00*
Creditors per obligacions reconegudes. Pressupostos de despeses tancades	42.448,25	30.630,40
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	6.459,20	8.630,76
Creditors per operacions pendents d'aplicar al pressupost	0,00	0,00
Formalització pagaments no pressupostaris	1.529,59	126.587,24
Creditors per periodificació de despeses pressupostàries	188.554,87	0,00
Creditors per obligacions reconegudes. Avançaments tresoreria	0,00	0,00
Creditors per operacions pendents d'aplicar a pressupost	0,00	0,00
Creditors administració recursos per compte d'altres ens públics	0,00	0,00
Altres creditors no pressupostaris	235.122,79	126.110,18
Cobraments pendents d'aplicació	0,00	0,00
Altres partides pendents d'aplicació	0,00	0,00
Comptes corrents no bancaris (saldo creditor)	0,00	0,00
Total	**2.129.554,93**	**3.075.375,34**

Font: Comú d'Escaldes-Engordany
(Imports en euros)

Comptes a pagar de transaccions sense contraprestació

Comptes per pagar	Euros	
	31/12/2021	01/01/2021
Creditors per IGI suportat	(8.767,06)	(10.135,00)
Tresor públic, creditor per diversos conceptes.	(22.304,07)	1.754,43
Tresor Públic, creditor per IGI	(4.337,18)	0,00
Tresor públic, creditor per retencions practicades	(4.735,41)	1.754,43
Tresor públic, creditor per altres conceptes	(13.231,48)	0,00
Organismes de previsió social, creditors	(78.222,60)	(72.918,46)
Seguretat social	(78.222,60)	(72.918,46)
Altres organismes de previsió social creditors	0,00	0,00
Tresor públic IGI repercutit	0,00	0,00
Total	**(109.293,73)**	**(81.299,03)**

Font: Comú d'Escaldes-Engordany
(Imports en euros)

2.3.8. Passius financers (Passius corrents)

El desglossament de l'epígraf de passius financers corrents es resumeix en el quadre següent:

Deutes i altres passius financers	31/12/2021	Euros 01/01/2021
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	**2.869.099,84**	**3.013.489,28**
Deutes a curt termini amb entitats de crèdit	2.864.727,91	3.007.621,49
Deutes a curt termini	0,00	0,00
Deutes a curt termini transformables en subvencions	0,00	0,00
Proveïdors d'immobilitzat a curt termini	0,00	0,00
Creditors per arrendament financer a curt termini	0,00	0,00
Interessos a curt termini de deutes amb entitats de crèdit	4.371,93	5.867,79
Interessos a curt termini d'altres deutes	0,00	0,00
Total deutes corrents	**2.869.099,84**	**3.013.489,28**

Font: Comú d'Escaldes-Engordany
(Imports en euros)

2.3.9. Endeutament i Passius financers (Passius no corrents)

La liquidació del pressupost de despeses financeres, així com de passius financers de despeses presenten el següent detall:

DESPESES FINANCERES		PRESSUPOST INICIAL 2021	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2021	(2) LIQUIDAT 2021	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
31	**Interessos de préstecs**	**154.788,23**	**-**	**154.788,23**	**72.551,19**	**-82.237,04**	**46,87%**
310	Interessos de préstecs	149.788,23	-	149.788,23	72.551,19	-77.237,04	48,44%
330	Interessos de comptes corrents	5.000,00	-	5.000,00	-	-5.000,00	-
34	**Comissions serveis bancaris**	**32.000,00**	**-**	**32.000,00**	**23.749,30**	**-8.250,70**	**74,22%**
349	Comissions serveis bancaris	32.000,00	-	32.000,00	23.749,30	-8.250,70	74,22%
3	**Despeses financeres**	**186.788,23**	**-**	**186.788,23**	**96.300,49**	**-90.487,74**	**51,56%**

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**	**3.183.520,41**	**-**	**3.183.520,41**	**2.860.114,92**	**-323.405,49**	**89,84%**
913	Amortització préstecs empreses privades	3.183.520,41	-	3.183.520,41	2.860.114,92	-323.405,49	89,84%
9	**Passius financers**	**3.183.520,41**	**-**	**3.183.520,41**	**2.860.114,92**	**-323.405,49**	**89,84%**

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 2021	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2021	(2) LIQUIDAT 2021	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
93	**Préstecs a llarg termini**	**4.500.000,00**	**-**	**4.500.000,00**	**-**	**-4.500.000,00**	**-**
931	Préstecs a llarg termini	4.500.000,00	-	4.500.000,00	-	-4.500.000,00	-
9	**Passius financers**	**4.500.000,00**	**-**	**4.500.000,00**	**-**	**-4.500.000,00**	**-**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)

L'estat d'endeutament que presenta el Comú corresponent a l'exercici és el següent:

Quadre d'Endeutament (Càlcul pels imports disposats)

	01/01/2021	31/12/2021
Ingressos liquidats exercici 2018		28.505.507,05
Ingressos liquidats exercici 2019		28.884.212,91
Ingressos liquidats exercici 2020		30.160.889,43
	Mitjana 2018-2020	**29.183.536,46**
Endeutament l/t Comú	8.157.717,93	5.440.496,59
Endeutament c/t Comú	3.007.621,49	2.864.727,91
Endeutament entitats participades	0	0,00
Total Endeutament	11.165.339,42	8.305.224,50
Mitjana Ingressos		29.183.536,46
% (màxim 200%)		**28,46%**
Capítol 3 liquidació despeses interessos préstec		72.551,19
Capítol 9 liquidació despeses préstec		2.860.114,92
Càrrega financera entitats participades		0,00
Càrrega financera		2.932.666,11
Mitjana Ingressos		29.183.536,46
% (màxim 20%)		**10,05%**
Endeutament c/t Comú		
Endeutament a curt termini entitats participades		-
Endeutament a curt termini		-
% (màxim 40%)		0,00%

Font: Comú d'Escaldes-Engordany
(Imports en euros)

Quadre d'Endeutament (Càlcul pels imports formalitzats)

	01/01/2021	31/12/2021
Ingressos liquidats exercici 2018		28.505.507,05
Ingressos liquidats exercici 2019		28.884.212,91
Ingressos liquidats exercici 2020		30.160.889,43
Mitjana 2018-2020		**29.183.536,46**
Endeutament l/t Comú		
Comptabilitzat a llarg termini	8.157.717,93	**5.440.496,59**
Comptabilitzat a curt termini	3.007.621,49	**2.864.727,91**
Endeutament c/t Comú	-	-
Endeutament entitats participades		
Endeutament	11.165.339,42	**8.305.224,50**
% sobre base de càlcul		**28,46%**
Capítol 3 liquidació despeses interessos préstec		72.551,19
Capítol 9 liquidació despeses préstec		2.860.114,92
Càrrega financera entitats participades		-
Càrrega financera		2.932.666,11
% sobre base de càlcul		**10,05%**
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 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	28.511.369	28.895.996	30.160.985
- Capítol IX Passius financers (ingressos)	-	-	-
- Capítol VI Alienació d'inversions reals	-5.862	-11.783	-96
Total	28.505.507	28.884.213	30.160.889
Mitjana base de càlcul	**29.183.536**		

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	***29.183.536***	***29.183.536***	
Endeutament bancari del Comú	8.305.225	8.305.225	
Endeutament entitats participades	-	-	
Endeutament total	**8.305.225**	**8.305.225**	
% sobre base de càlcul	**28,46%**	**28,46%**	**Màxim 200%**
Càrrega financera del Comú	2.932.666	2.932.666	
Càrrega financera entitats participades	-	-	
Càrrega financera total	**2.932.666**	**2.932.666**	
% sobre base de càlcul	**10,05%**	**10,05%**	**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	8.305.225	8.305.225
- Comptabilitzat a llarg termini	5.440.497	5.440.497
- Comptabilitzat a curt termini	2.864.728	2.864.728
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	**8.305.225**	**8.305.225**
Comú, capítol 3 liquidació despeses interessos préstecs i comptes	72.551	72.551
Comú, capítol 9 liquidació despeses préstecs	2.860.115	2.860.115
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	**2.932.666**	**2.932.666**
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)

2.3.10. Provisions no corrents:

El resum dels moviments de l'exercici és el següent:

Provisions	Provisió per retribucions al personal	Provisió per a responsabilitats	Provisió per desmantellament, retirada o rehabilitació de l'immobilitzat	Altres provisions	Total
Situació a principis del període	0,00	505.988,19	0,00	0,00	505.988,19
Augment de provisions	0,00	493.649,04	0,00	0,00	493.649,04
Increment a causa de al reversió del valor del diner en el temps	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Provisions utilitzades	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Increment degut a l'augment den el cost dels inputs	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
(-)Provisió actual	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Total a 31 de desembre de 2021	**0,00**	**999.637,23**	**0,00**	**0,00**	**999.637,23**

Font: Comú d'Escaldes-Engordany
(Imports en euros)

2.3.11. Cobraments anticipats

El detall i classificació dels cobraments anticipats a data de tancament de l'exercici 2021 és el que segueix:

Detall de comptes 130 i ajustaments en	Import	or Net a 01/01/2	Altes	Traspas a Resultats	Saldo a 31/12/2021	Any Inici	Any de fi
Concessió terreny de Caldea	12.000.000,00	6.810.811,20		-324.324,32	6.486.486,88	2006	2.042
Lloguer dels locals 1 i 2 Caldea	3.500.000,00	2.049.768,53		-97.222,24	1.952.546,29	2006	2.042
Subvenció Ap.Teulades	2.044.484,03	132.238,30		-68.081,32	64.156,98	1996	2.022
Altres Subvencuions de Capital	43.589,96	30.435,58		-4.358,80	26.076,78	2017	2.027
Total Ingressos Concessions Actuals	**17.588.073,99**	**9.023.253,61**	**0,00**	**-493.986,68**	**20.687.171,77**		

Font: Comú d'Escaldes-Engordany
(Imports en euros)

2.3.12. Actius nets/patrimoni

	Atribuïble a propietaris de l'entitat controladora						Interessos minoritaris	Total actius nets/ patrimoni
	Capital	Reserves	Subvencions i ajustos per canvi de valor	Resultats d'exercicis anteriors	Resultat de l'exercici	Total		
Saldo inicial 2020	**7.376.065,64**	**0,00**	**21.310.337,44**	**85.151.568,07**	**6.590.439,73**	**120.428.410,88**	**0,00**	**120.428.410,88**
Canvis en els actius nets/patrimoni per al 2020	**0,00**	**0,00**	**20.792.764,44**	**0,00**	**0,00**	**20.792.764,44**	**0,00**	**20.792.764,44**
Guanys per la revaluació de propietats, planta i equipament	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Pèrdues per revaluació d'inversions	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altres	0,00	0,00	20.792.764,44	0,00	0,00	20.792.764,44	0,00	20.792.764,44
Ingressos nets reconeguts directament en els actius nets/patrimoni	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Resultat positiu (estalvi) del període	0,00	0,00	0,00	6.590.439,73	8.389.721,12	14.980.160,85	0,00	14.980.160,85
Ingressos i despeses totals reconeguts durant el període	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**6.590.439,73**	**8.389.721,12**	**14.980.160,85**	**0,00**	**14.980.160,85**
Saldo a 31 de desembre de 2020 diferit	**7.376.065,64**	**0,00**	**42.103.101,88**	**91.742.007,80**	**14.980.160,85**	**156.201.336,17**	**0,00**	**156.201.336,17**
Saldo a 31 de desembre de 2020 anticipat	**7.376.065,64**	**0,00**	**42.103.101,88**	**91.742.007,80**	**14.980.160,85**	**156.201.336,17**	**0,00**	**156.201.336,17**
Canvis en els actius nets/patrimoni per al 2021	**0,00**	**0,00**	**(21.415.930,48)**	**(39.139,13)**	**0,00**	**(21.455.069,61)**	**0,00**	**-21.455.069,61**
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	(21.415.930,48)	(39.139,13)	0,00	(21.455.069,61)	0,00	-21.455.069,61
Ingressos nets reconeguts directament en els actius nets/patrimoni	0,00	0,00	0,00	0,00	(14.980.160,85)	(14.980.160,85)	0,00	(14.980.160,85)
Resultat Positiu(estalvi) del període	0,00	0,00	0,00	8.389.721,12	3.376.159,29	11.765.880,41	0,00	11.765.880,41
Ingressos i despeses totals reconeguts durant el període	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**8.389.721,12**	**(11.604.001,56)**	**(3.214.280,44)**	**0,00**	**(3.214.280,44)**
Saldo a 31 de desembre de 2021	**7.376.065,64**	**0,00**	**20.687.171,40**	**100.092.589,79**	**3.376.159,29**	**131.531.986,12**	**0,00**	**131.531.986,12**

Font: Comú d'Escaldes-Engordany
(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	**1.310.598,17**	**2.216.265,26**
(+) del pressupost corrent	1.288.429,15	2.156.164,18
(+) de pressupostos tancats	1.133.369,42	960.626,73
(+) d'operacions no pressupostàries	22.169,02	60.101,08
(-) de cobrament dubtós	(1.133.369,42)	(960.626,73)
(-) drets cobrats pendents d'aplicació definitiva	0,00	0,00
2 (-) Obligacions pendents de pagament	**2.658.065,48**	**3.361.207,43**
(+) del pressupost corrent	1.661.899,43	2.784.887,86
(+) de pressupostos tancats	42.448,25	29.159,30
(+) d'operacions no pressupostàries	1.053.232,18	598.091,98
(-) obligacions pendents d'aplicació definitiva	(99.514,38)	(50.931,71)
3 (+) Fons líquids	**22.932.324,95**	**21.023.583,64**
I Romanent de tresoreria afectat	0,00	0,00
II Romanent de tresoreria no afectat	0,00	0,00
III Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(I+II)	**21.584.857,64**	**19.878.641,47**

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.

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 als licitadors, l'entitat avalua la legitimitat per a contractar mitjançant l'obtenció d'una declaració genèrica responsable de no trobar-se en cap causa que ho impedeixi. Aquest procediment pot ser considerat poc eficaç pel que es recomana que es requereixi una declaració explícita i responsable dels empresaris que no es troben en cap dels supòsits tipificats, a més dels que deriven de l'article 7 de 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'Escaldes-Engordany, perquè aquest els consideri en l'elaboració i seguiment del marc pressupostari, eren:

- En relació a l'objectiu d'endeutament, el 65% 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 12,50%.

El Tribunal de Comptes, el 5 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'Escaldes-Engordany, en la sessió de Consell de Comú de l'1 de febrer de 2021, va aprovar la revisió del marc pressupostari del Comú d'Escaldes-Engordany per al mandat 2020 a 2023.

Segons l'apartat 2.3.9 d'aquest informe, l'endeutament del Comú d'acord a l'article 12 de la LSEPF és del 28,5%, 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 22.065.307 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 8,6%, inferior a l'objectiu publicat, sense trobar-se, al ser l'endeutament inferior al 180%, subjecta a la limitació establerta en l'apartat 16.3 de la mateixa Llei.

En relació al compliment dels aspectes formals de la Llei, el Comú no va retre els informes trimestrals del primer, tercer i quart trimestre de l'exercici 2021 en els terminis establerts en 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

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.

Remissió de comptes

L'article 13.1 de la Llei del Tribunal de Comptes de 13 d'abril de 2000 estableix que els comuns han de remetre directament al Tribunal de Comptes els seus comptes, així

com els dels òrgans i de les societats públiques que en depenen, abans de l'1 d'abril de l'any següent al del tancament de cada exercici.

Els estats pressupostaris i financers del Comú han estat tramesos al Tribunal de Comptes en data 12 d'agost de 2022.

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

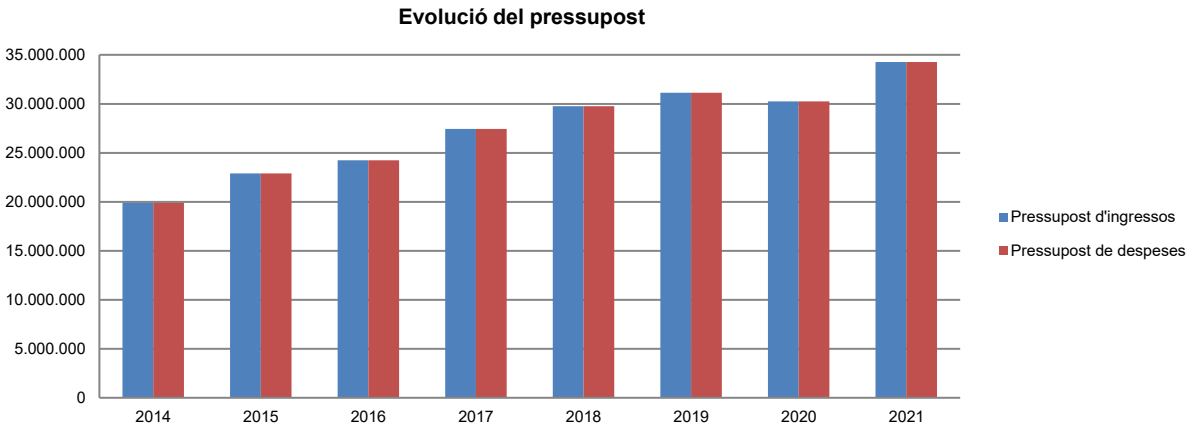
Pressupost d'ingressos	Pressupost 2014	Pressupost 2015	Pressupost 2016	Pressupost 2017	Pressupost 2018	Pressupost 2019	Pressupost 2020	Pressupost 2021
1. Impostos directes	4.503.740	4.659.068	4.861.068	5.555.288	5.870.000	6.551.600	8.838.958	6.899.142
2. Impostos indirectes	200.000	800.000	800.000	1.000.000	1.100.000	1.100.000	708.333	708.333
3. Taxes i altres ingressos	6.552.455	7.153.283	8.140.837	8.427.171	8.687.704	9.904.292	7.380.278	6.895.700
4. Transferències corrents	1.862.996	1.897.111	2.556.730	2.328.165	1.503.299	417.131	324.875	7.232.166
5. Ingressos patrimonials	605.297	625.182	591.039	590.772	680.088	773.912	444.648	536.521
Ingressos corrents	***13.724.488***	***15.134.644***	***16.949.674***	***17.901.396***	***17.841.091***	***18.746.935***	***17.697.093***	***22.271.863***
7. Transferències de capital	6.158.563	6.328.442	5.681.349	6.048.559	6.889.450	9.340.869	8.221.453	773.079
8. Actius financers	-	-	1.300.000	3.041.936	1.730.696	1.043.360	1.341.334	6.711.509
9. Passius financers	-	1.450.000	300.000	460.000	3.300.000	2.000.000	3.000.000	4.500.000
Ingressos de capital	***6.158.563***	***7.778.442***	***7.281.349***	***9.550.495***	***11.920.146***	***12.384.229***	***12.562.786***	***11.984.588***
Total ingressos	**19.883.051**	**22.913.086**	**24.231.023**	**27.451.891**	**29.761.237**	**31.131.164**	**30.259.879**	**34.256.451**

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	9.907.974	9.681.024	9.677.229	9.757.520	9.612.728	9.986.613	9.914.872	10.855.564
2. Consum de béns corrents i serveis	5.152.165	5.644.121	5.953.550	6.854.597	6.904.274	7.499.309	7.388.279	8.491.014
3. Despeses financeres	368.362	397.942	323.522	289.815	307.134	210.879	164.134	186.788
4. Transferències corrents	766.470	847.064	995.373	999.464	1.016.954	1.050.134	3.526.495	2.704.035
Despeses corrents	***16.194.971***	***16.570.151***	***16.949.674***	***17.901.396***	***17.841.090***	***18.746.935***	***20.993.780***	***22.237.402***
6. Inversions reals	909.245	3.532.254	2.921.144	5.178.575	8.942.900	9.496.541	6.442.719	8.835.528
7. Transferències de capital	-	-	25.000	-	-	-	-	-
8. Actius financers	-	-	1.300.000	1.300.000	-	-	-	-
9. Passius financers	2.778.835	2.810.681	3.035.205	3.071.920	2.977.247	2.887.688	2.823.380	3.183.520
Despeses de capital	***3.688.080***	***6.342.935***	***7.281.349***	***9.550.495***	***11.920.147***	***12.384.229***	***9.266.099***	***12.019.049***
Total despeses	**19.883.051**	**22.913.086**	**24.231.023**	**27.451.891**	**29.761.237**	**31.131.164**	**30.259.879**	**34.256.451**

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

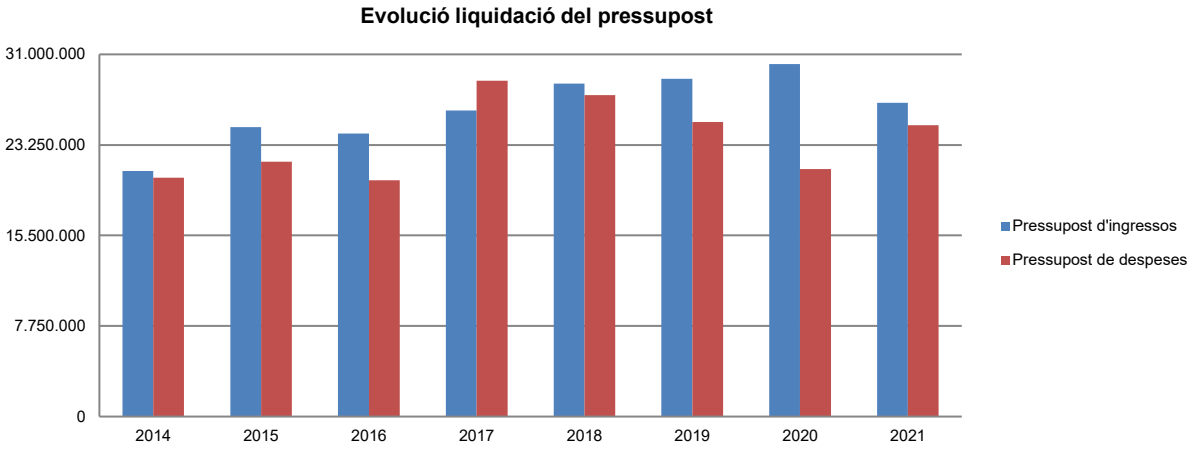
Pressupost d'ingressos	Liquidat 2014	Liquidat 2015	Liquidat 2016 (*)	Liquidat 2017 (*)	Liquidat 2018 (*)	Liquidat 2019 (*)	Liquidat 2020 (*)	Liquidat 2021 (*)
1. Impostos directes	4.366.954	4.633.722	5.253.678	5.882.615	7.063.994	7.975.651	9.846.088	7.412.647
2. Impostos indirectes	1.193.348	1.222.000	1.841.908	1.995.661	1.376.415	968.790	1.626.617	1.656.232
3. Taxes i altres ingressos	6.831.016	7.932.406	8.214.680	9.262.282	9.838.370	10.760.013	9.396.381	9.223.022
4. Transferències corrents	1.924.945	2.031.233	3.728.649	3.052.954	431.574	2.878.219	4.650.137	4.735.515
5. Ingressos patrimonials	595.547	616.084	629.425	699.932	756.231	750.098	427.840	577.660
Ingressos corrents	***14.911.810***	***16.435.445***	***19.668.340***	***20.893.444***	***19.466.584***	***23.332.771***	***25.947.064***	***23.605.076***
6. Alienació d'inversions	34.665	6.500	-	14.726	5.862	11.783	96	2.392
7. Transferències de capital	6.082.231	6.325.196	4.557.791	5.289.654	9.038.923	5.551.442	4.213.826	3.260.848
9. Passius financers	-	2.000.000	-	-	-	-	-	-
Ingressos de capital	***6.116.896***	***8.331.696***	***4.557.791***	***5.304.380***	***9.044.785***	***5.563.225***	***4.213.921***	***3.263.240***
Total ingressos	**21.028.706**	**24.767.141**	**24.226.131**	**26.197.824**	**28.511.369**	**28.895.996**	**30.160.985**	**26.868.316**

(*) 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	9.403.633	9.313.201	9.307.312	9.088.382	9.041.131	9.422.071	9.100.100	9.893.913
2. Consum de béns corrents i serveis	4.752.766	4.962.289	5.179.156	6.120.609	6.335.362	6.685.856	5.632.105	6.616.309
3. Despeses financeres	372.140	278.979	266.794	211.973	185.415	166.475	132.797	96.300
4. Transferències corrents	761.218	851.526	922.199	1.073.120	998.001	1.174.387	1.939.977	1.599.877
Despeses corrents	***15.289.757***	***15.405.995***	***15.675.461***	***16.494.084***	***16.559.909***	***17.448.789***	***16.804.979***	***18.206.399***
6. Inversions reals	2.362.700	3.531.005	1.387.705	9.149.307	8.119.578	4.954.127	1.547.407	3.858.908
7. Transferències de capital	-	45.556	111.055	3.390	-	-	-	-
9. Passius financers	2.779.056	2.837.507	3.059.031	3.098.912	2.819.932	2.805.371	2.829.287	2.860.115
Despeses de capital	***5.141.756***	***6.414.068***	***4.557.791***	***12.251.609***	***10.939.510***	***7.759.498***	***4.376.694***	***6.719.023***
Total despeses	**20.431.513**	**21.820.063**	**20.233.252**	**28.745.693**	**27.499.419**	**25.208.287**	**21.181.673**	**24.925.422**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)

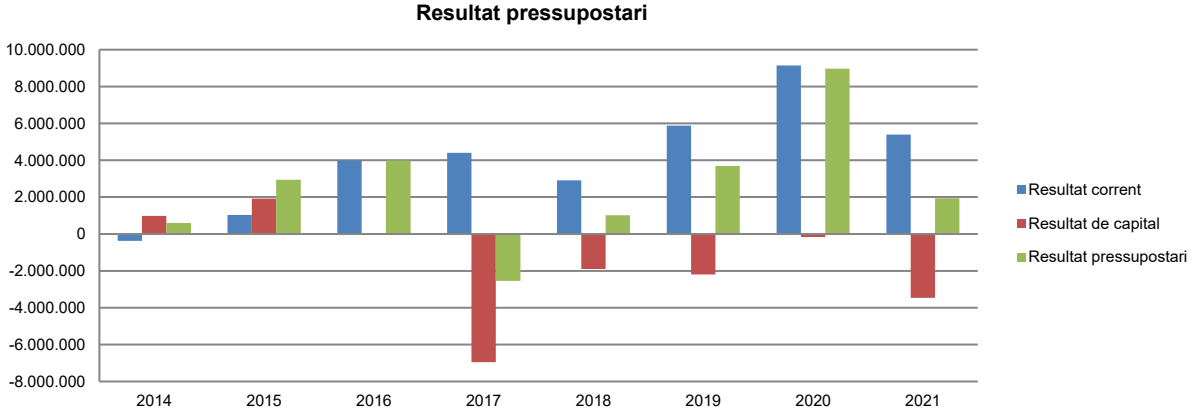


Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)

Resultat pressupostari

Descripció	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021
Ingressos corrents	14.911.810	16.435.445	19.668.340	20.893.444	19.466.584	23.332.771	25.947.064	23.605.076
Despeses corrents	15.289.757	15.405.995	15.675.461	16.494.084	16.559.909	17.448.789	16.804.979	18.206.399
Resultat corrent	**-377.947**	**1.029.450**	**3.992.879**	**4.399.360**	**2.906.675**	**5.883.982**	**9.142.085**	**5.398.677**
Ingressos de capital	6.116.896	8.331.696	4.557.791	5.304.380	9.044.785	5.563.225	4.213.921	3.263.240
Despeses de capital	5.141.756	6.414.068	4.557.791	12.251.609	10.939.510	7.759.498	4.376.694	6.719.023
Resultat de capital	**975.140**	**1.917.628**	**-**	**-6.947.229**	**-1.894.725**	**-2.196.273**	**-162.773**	**-3.455.783**
Resultat pressupostari	**597.193**	**2.947.078**	**3.992.879**	**-2.547.869**	**1.011.950**	**3.687.709**	**8.979.312**	**1.942.894**

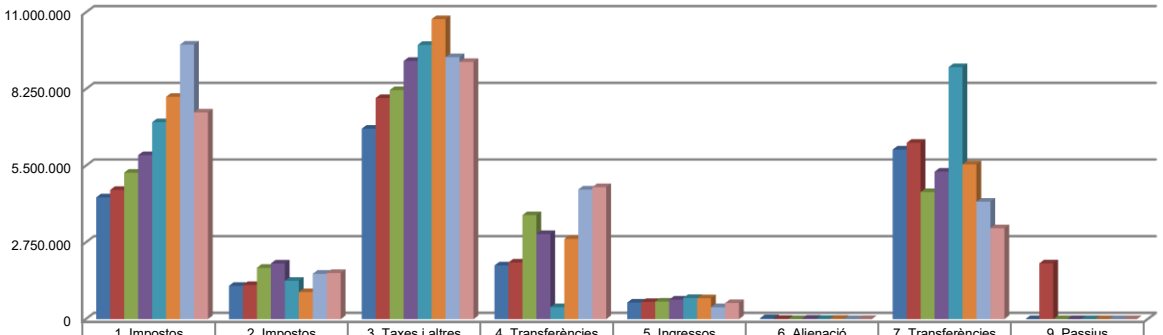
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)



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:

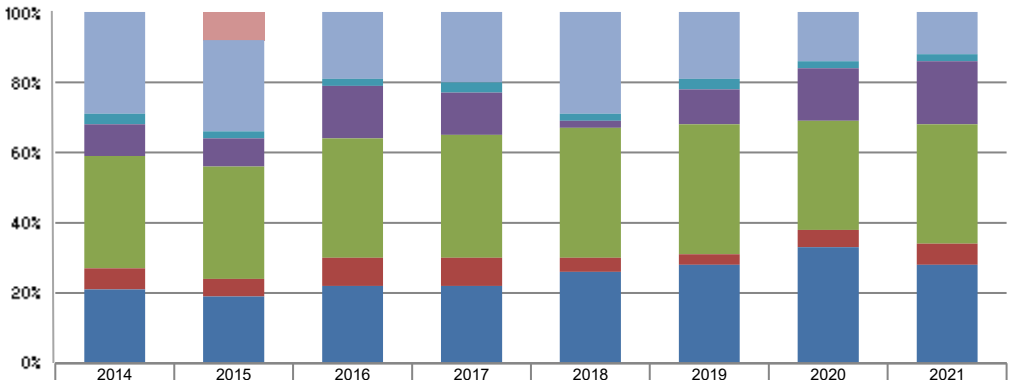
Liquidació pressupost ingressos valor absolut



	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	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	-
2021	7.412.647	1.656.232	9.223.022	4.735.515	577.660	2.392	3.260.848	-

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)

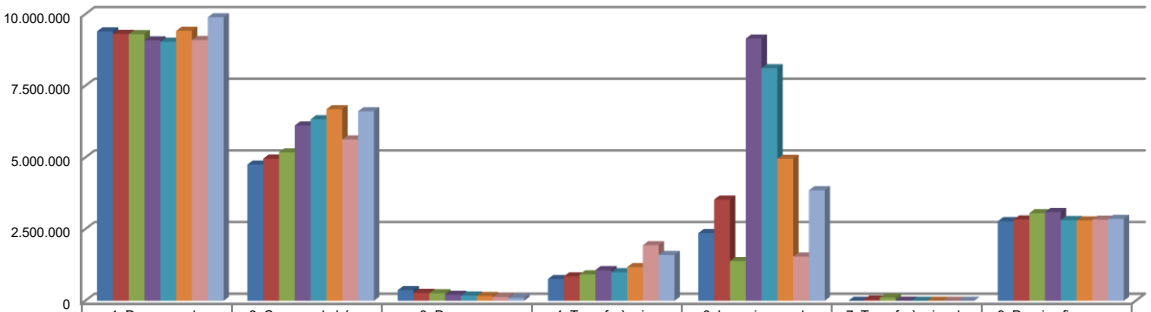
Liquidació pressupost ingressos valor relatiu



	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021
1. Impostos directes	21%	19%	22%	22%	26%	28%	33%	28%
2. Impostos indirectes	6%	5%	8%	8%	4%	3%	5%	6%
3. Taxes i altres ingressos	32%	32%	34%	35%	37%	37%	31%	34%
4. Transferències corrents	9%	8%	15%	12%	2%	10%	15%	18%
5. Ingressos patrimonials	3%	2%	2%	3%	2%	3%	2%	2%
6. Alienació d'inversions	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%
7. Transferències de capital	29%	26%	19%	20%	29%	19%	14%	12%
9. Passius financers	0%	8%	0%	0%	0%	0%	0%	0%

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú

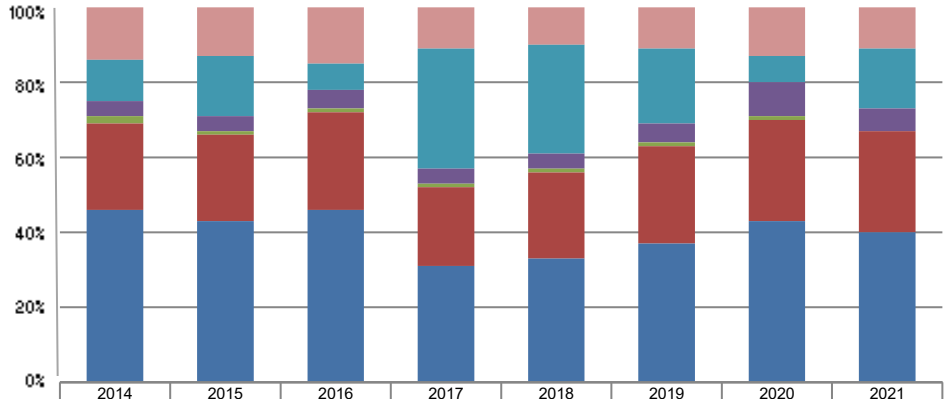
Liquidació pressupost despeses valor absolut



	1. Despeses de personal	2. Consum de béns corrents i serveis	3. Despeses financeres	4. Transferències corrents	6. Inversions reals	7. Transferències de capital	9. Passius financers
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
2021	9.893.913	6.616.309	96.300	1.599.877	3.858.908	-	2.860.115

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	46%	43%	46%	31%	33%	37%	43%	40%
2. Consum de béns corrents i serveis	23%	23%	26%	21%	23%	26%	27%	27%
3. Despeses financeres	2%	1%	1%	1%	1%	1%	1%	0%
4. Transferències corrents	4%	4%	5%	4%	4%	5%	9%	6%
6. Inversions reals	11%	16%	7%	32%	29%	20%	7%	16%
7. Transferències de capital	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%
9. Passius financers	14%	13%	15%	11%	10%	11%	13%	11%

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú

Resultat pressupostari i romanent de tresoreria

Es presenta a continuació l'evolució del resultat pressupostari:

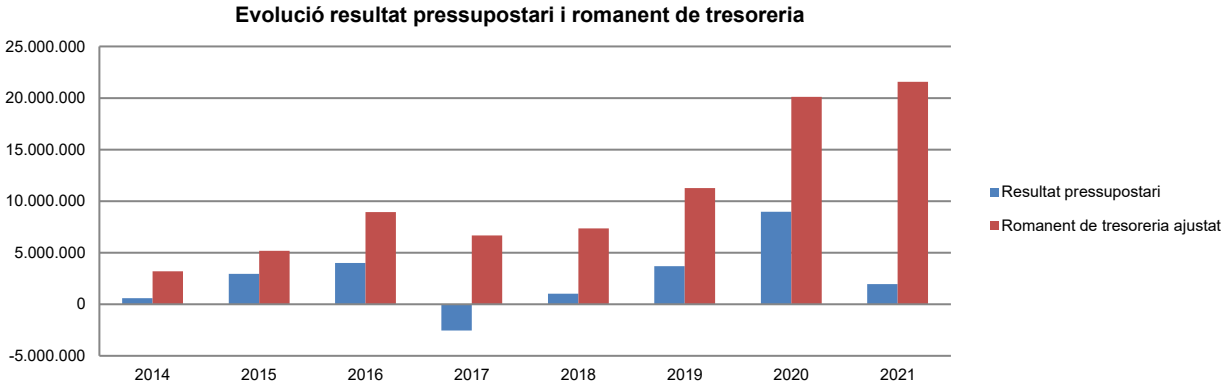
Descripció	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021
Total ingressos liquidats	21.028.706	24.767.141	24.226.131	26.197.824	28.511.369	28.895.996	30.160.985	26.868.316
Total despeses liquidades	20.431.513	21.820.063	20.233.252	28.745.693	27.499.419	25.208.287	21.181.673	24.925.422
Resultat pressupostari	**597.193**	**2.947.078**	**3.992.879**	**-2.547.869**	**1.011.950**	**3.687.709**	**8.979.312**	**1.942.894**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)

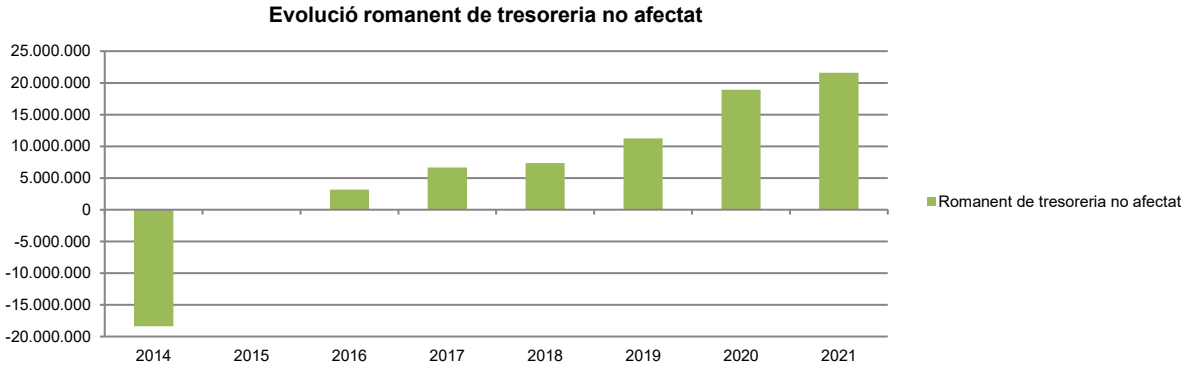
La variació i evolució del romanent de tresoreria considerant, en cas que n'hi hagi, aquelles incidències més significatives detectades i indicades en els corresponents informes de fiscalització presenta el següent detall:

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	1.141.892	863.516	882.834	1.386.791	2.437.634	586.820	2.201.665	1.310.598
2. (-) Obligacions pendents de pagament	-1.746.659	-2.166.575	-2.076.121	-2.420.013	-3.790.504	-3.538.095	-3.020.313	-2.658.065
3. (+) Fons líquids	3.790.112	6.476.651	10.120.605	7.707.104	8.697.084	14.210.930	20.946.244	22.932.325
Romanent de tresoreria total (1-2+3)	**3.185.345**	**5.173.592**	**8.927.318**	**6.673.882**	**7.344.214**	**11.259.655**	**20.127.596**	**21.584.858**
I. Romanent de tresoreria afectat	21.556.766	5.182.330	5.762.985	866	-	-	1.225.250	-
II. Romanent de tresoreria no afectat	-18.371.421	-8.738	3.164.333	6.673.016	7.344.214	11.259.655	18.902.346	21.584.858
Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(I+II)	**3.185.345**	**5.173.592**	**8.927.318**	**6.673.882**	**7.344.214**	**11.259.655**	**20.127.596**	**21.584.858**

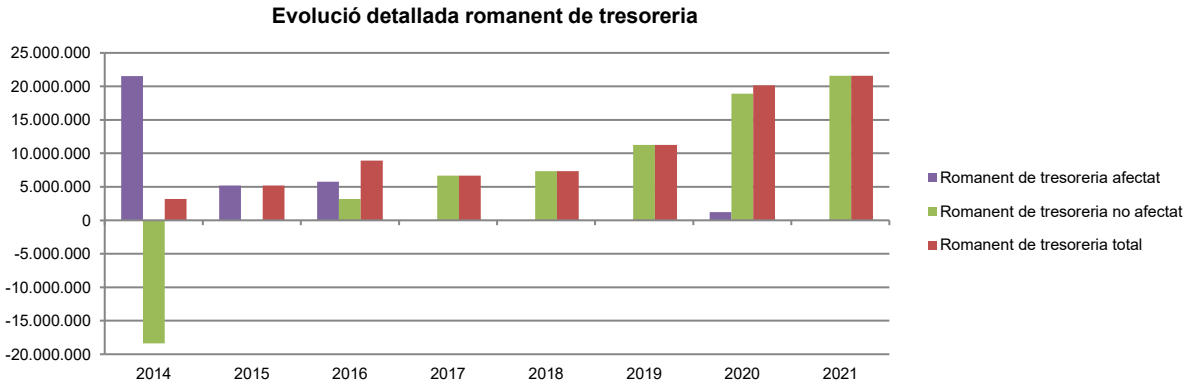
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)



Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)



Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)

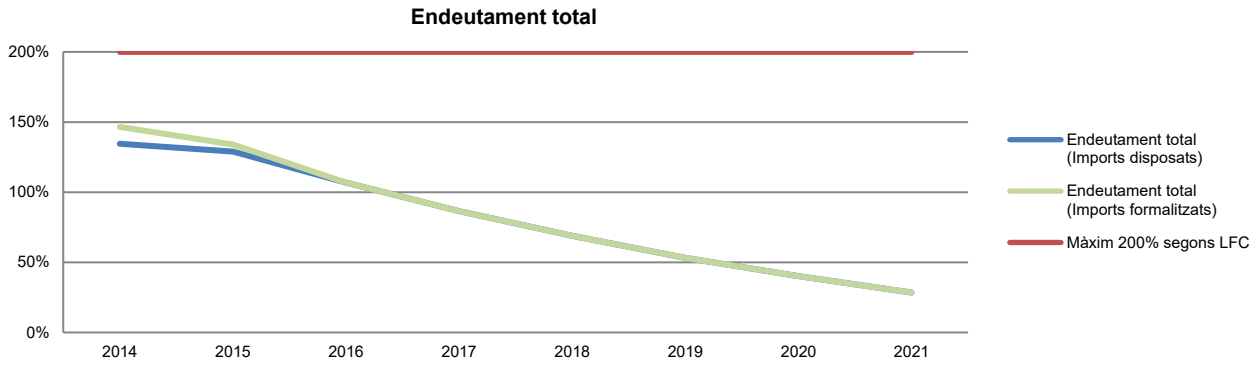


Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)

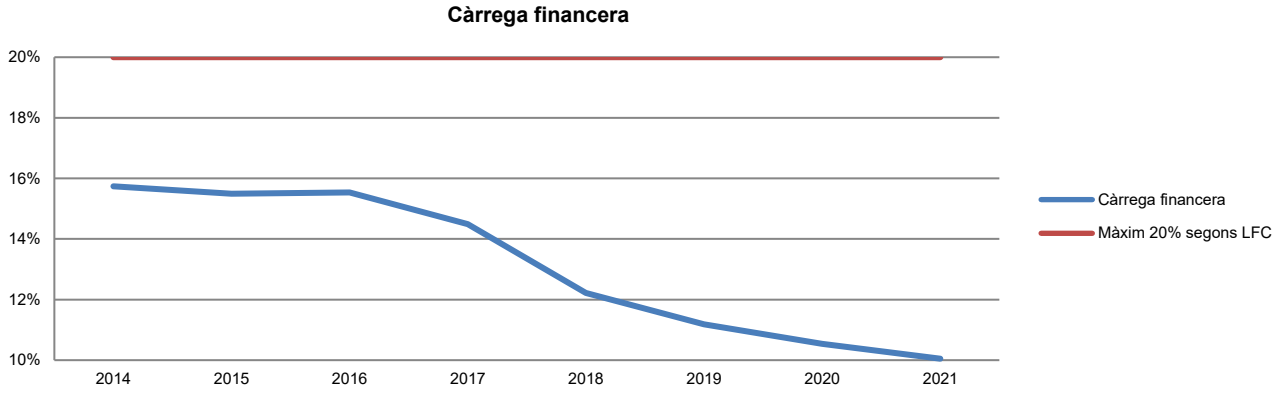
Quadre d'endeutament

	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021
Total base de càlcul	**19.939.817**	**19.980.798**	**21.278.264**	**22.660.271**	**24.389.957**	**26.304.912**	**27.857.606**	**29.183.536**
Endeutament bancari del Comú	26.821.507	25.777.872	22.718.841	19.619.929	16.799.997	13.994.626	11.165.339	8.305.225
Endeutament entitats participades	-	-	-	-	-	-	-	-
Endeutament total	**26.821.507**	**25.777.872**	**22.718.841**	**19.619.929**	**16.799.997**	**13.994.626**	**11.165.339**	**8.305.225**
% sobre base de càlcul. Màxim 200%	**134,51%**	**129,01%**	**106,77%**	**86,58%**	**68,88%**	**53,20%**	**40,08%**	**28,46%**
Càrrega financera del Comú	3.138.369	3.095.714	3.304.767	3.283.939	2.979.469	2.941.942	2.936.780	2.932.666
Càrrega financera entitats participades	-	-	-	-	-	-	-	-
Càrrega financera total	**3.138.369**	**3.095.714**	**3.304.767**	**3.283.939**	**2.979.469**	**2.941.942**	**2.936.780**	**2.932.666**
% sobre base de càlcul. Màxim 20%	**15,74%**	**15,49%**	**15,53%**	**14,49%**	**12,22%**	**11,18%**	**10,54%**	**10,05%**
Endeutament a curt termini del Comú	-	-	-	-	-	-	-	-
Endeutament a curt termini entitats participades	-	-	-	-	-	-	-	-
Endeutament a curt termini	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**
% sobre base de càlcul. Màxim 40%	-	-	-	-	-	-	-	-

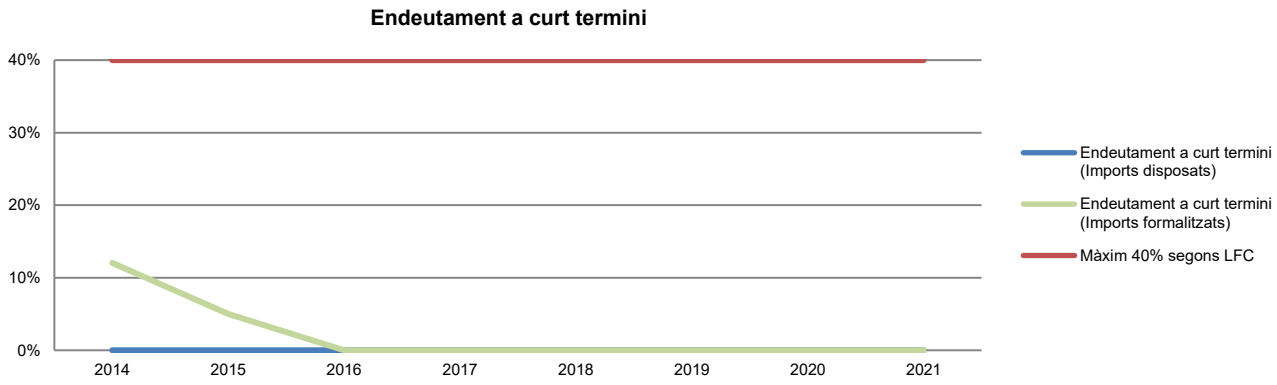
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)



Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú



Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú



Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú

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	24,4%	12,8%	7,2%	6,9%	10,5%
Grau de liquidació de drets (Mostra el grau de realització dels ingressos previstos. La proximitat al 100% indica una bona previsió d'ingressos)	=	Drets liquidats / Previsions definitives d'ingressos - Incorporació del romanent de tresoreria	97,7%	101,7%	96,0%	104,3%	97,5%
Grau de liquidació d'obligacions (Mostra el grau de realització de les despeses previstes. No hauria d'excedir el 100%)	=	Obligacions liquidades / Previsions definitives de despeses	84,2%	81,9%	75,6%	65,5%	65,8%
% 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	31,6%	32,9%	37,4%	43,0%	39,7%
% que representen les despeses corrents (% que representen les despeses en béns corrents i serveis de titularitat de l'entitat sobre el total de despeses de l'exercici)	=	Obligacions liquidades capítol 2 / Obligacions liquidades totals	21,3%	23,0%	26,5%	26,6%	26,5%
% que representen les despeses per transferències corrents	=	Obligacions liquidades capítol 4 / Obligacions liquidades totals	3,7%	3,6%	4,7%	9,2%	6,4%
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	31,8%	29,5%	19,7%	7,3%	15,5%
Estalvi brut (El seu valor ha de ser positiu. Capacitat dels ingressos corrents per finançar despeses de capital)	=	(Drets liquidats operacions corrents - Obligacions liquidades operacions corrents) / Drets liquidats operacions corrents	21,1%	14,9%	25,2%	35,2%	22,9%
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	6,2%	0,4%	13,2%	24,3%	10,8%
Autonomia (Capacitat de finançament sense transferències externes. No inclosos capítols 4 i 7)	=	Drets liquidats totals - Transferències / Drets liquidats totals	68,2%	66,8%	70,8%	70,6%	70,2%
Autonomia fiscal (Capacitat de finançament amb els tributs liquidats)	=	Drets liquidats tributs (cap. 1, 2 i 3) / Drets liquidats totals	65,4%	64,1%	68,2%	69,2%	68.1%
Ratis per habitants			**Exercici 2017**	**Exercici 2018**	**Exercici 2019**	**Exercici 2020**	**Exercici 2021**
Població: nombre d'habitants		Segons departament d'Estadística	14.767	15.024	15.295	15.350	15.498
Ingressos tributaris per habitant	=	Drets liquidats tributs (cap. 1, 2 i 3) / Població	1.161	1.217	1.288	1.360	1.180
Despeses per habitant	=	Obligacions reconegudes / Població	1.947	1.830	1.648	1.380	1.608
Endeutament per habitant (Comú més entitats participades)	=	Endeutament total / Població	1.329	1.118	915	727	536
Càrrega financera per habitant (Comú més entitats participades)	=	Despesa financera total / Població	13	11	9	7	5
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	3.915.275	4.681.461	8.580.581	17.307.564	19.314.614
Rati de liquiditat (El valor hauria de fluctuar entre el 150% i 200%)	=	Actiu corrent / Passiu corrent	174,8%	170,9%	234,7%	380,9%	469,0%
Rati de tresoreria (Valor pròxim al 100%)	=	Efectiu i altres actius líquids equivalents / Passiu corrent	147,2%	131,8%	223,1%	340,0%	437,3%

(*) 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

No s'han posat de manifest observacions diferents d'aquelles que deriven d'assumptes o pràctiques que provenen d'exercicis anteriors.

4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS

Les observacions i recomanacions formulades en exercicis anteriors, que deriven de fets que segueixen pendents o de pràctiques que s'han mantingut en aquest exercici, amb les corresponents matisacions o actualitzacions en el cas que n'hi hagi, es recullen a continuació:

Relatives a la comptabilitat pública

- 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 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)
- El Comú no disposa, de forma generalitzada, d'eines (indicadors) per conèixer amb suficient detall el cost dels serveis que presten i l'assoliment dels objectius previstos. Es recomana la implantació d'un sistema d'informació economicofinancera de gestió i eficàcia, que permeti la verificació no tan sols dels comptes, sinó també de la gestió i del compliment dels objectius, i permeti informar i avaluar els programes d'actuació relacionats amb els serveis que es prestin als ciutadans. (nota 2.7)

5. CONCLUSIONS

De les verificacions efectuades d'acord amb procediments d'auditoria es desprèn que, excepte per les conseqüències que es deriven de les observacions contingudes en els apartats 3 i 4, els comptes anuals sotmesos a fiscalització expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera del Comú d'Escaldes-Engordany a 31 de desembre de 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 a 31 de desembre de 2021.

6. AL·LEGACIONS

D'acord amb allò que preveuen els articles 3 i 10 de la Llei del Tribunal de Comptes es tramet al Comú d'Escaldes-Engordany el present informe per tal que pugui presentar les al·legacions que consideri oportunes.

Es reprodueix a continuació la resposta rebuda:

Comú
d'Escaldes-Engordany

Sr. Francesc d'Assís Pons Tomàs
President del Tribunal de Comptes
C/ Dr. Vilanova, 15 – Planta -3
AD 500 - Andorra la Vella

Escaldes–Engordany 13 d'octubre de 2023

Distingit Senyor,

Adjunt a la present i d'acord amb allò que preveu la Llei del Tribunal de Comptes, li trameto les al·legacions referents a l'informe emès al respecte a la liquidació dels comptes del Comú d'Escaldes-Engordany corresponents a l'exercici 2021.

Quedant a la seva disposició per a qualsevol aclariment, aprofitem l'avinentesa per a saludar-lo atentament.

Signat digitalment per:
ROSA GILI CASALS (SIGNATURA)

Rosa GILI CASALS
Cònsol major

Al·legacions a l'informe del Tribunal de Comptes relatiu als treballs de fiscalització corresponents al tancament de comptes de l'exercici 2021

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 21 de setembre de 2023 referent als comptes.

Durant la primera part del 2021 encara es va realitzar la gestió de la pandèmia de la COVID-19 tot i les dificultats a l'administració, la gestió contractual del Comú de la manera més exhaustiva possible, prenent 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:

Organització i control intern (punt 1.4)

> *"Exceptuant la gestió de l'immobilitzat, l'entitat no disposa de manuals de procediments administratius, comptables ni de control intern escrits, si bé també compta amb un manual consultiu referent al servei de gestió dels tributs, preus públics i de la recaptació."*

Es disposa de procediments estandarditzats inicials dels programaris comptables i de gestió tributària de l'inici de la implementació dels mateixos.

Es treballa de manera continuada en la millora dels procediments generals del Comú. Durant aquest 2023 s'està revisant la confecció del catàleg de procediments comunal per tal de poder realitzar el control/actualització dels mateixos i fer el desplegament correcte tant a l'administració electrònica com a la gestió d'arxius comunal amb l'ajuda d'un gestor documental, no només per la comptabilitat pública sinó per a qualsevol servei al ciutadà o circuits interns de l'administració.

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 2021, 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 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. (...)"

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.

Control financer de les subvencions (punt 2.2.10)

"D'acord amb els articles 87 i 91 de la LFC, el control financer de les entitats privades que reben subvencions recau sobre la intervenció, almenys una vegada a l'any, mitjançant procediments d'auditoria que substitueixen la fiscalització prèvia. Com a resultat de l'anterior, la intervenció comunal ha d'elaborar un informe escrit amb totes les observacions i conclusions que se'n dedueixin. No tenim constància que s'hagi realitzat l'informe per escrit al que la Llei en fa referència."

Per diferents motius organitzatius del Departament de Finances i Intervenció s'ha posposat l'entrega dels informes corresponents. S'està treballant en informe de fiscalització financera de mandat.

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 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.

S'està preparant la migració de la base de dades a una altra aplicació per millorar els camps d'informació en temps real amb avisos als usuaris.

"Verificació de la legitimació per a contractar

Pel que respecta als licitadors, l'entitat avalua la legitimitat per a contractar mitjançant l'obtenció d'una declaració genèrica responsable de no trobar-se en cap causa que ho impedeixi. Aquest procediment pot ser considerat poc eficaç pel que es recomana que es requereixi una declaració explícita i responsable dels empresaris a mesura no es troben en cap dels supòsits tipificats, a més dels que deriven de l'article 7 de la LCP, els regulats al Capítol primer i quart dels delictes contra la funció pública de la Llei qualificada del codi penal; així com dur a terme consultes en registres públics. (...)."

Per l'exercici 2022 s'ha realitzat l'adaptació de les declaracions responsables d'acord amb les disposicions de la Llei 14/2022, de contractació pública on s'expliciten els supòsits d'exclusió dels licitadors en el seu article 13.

Seria desitjable que es realitzés un treball conjunt entre administracions per tal de realitzar les verificacions oportunes en condicions de contractar. Amb l'entrada en vigor del registre de licitadors es podria optimitzar aquest control.

"Pel que respecta als integrants de l'òrgan de contractació, s'haurien d'implantar procediments que garanteixin que no es donen els supòsits previstos a l'article 115 del Codi de l'Administració i els relatius als delictes contra la funció pública regulats a la Llei qualificada del codi penal en allò que afecten a la legitimació per a contractar."

En la confecció de les meses de contractació es preveuen els supòsits d'incompatibilitat tenint en compte relació empresarial directa o indirecta per parentiu i altres interaccions amb els possibles licitadors.

Per l'exercici 2022 i en adaptació amb la Llei 14/2022, de contractació pública es va preveure la confecció de les meses de contractació amb una certa flexibilitat atenent, entre altres, motius d'incompatibilitat a les meses, la següent composició de les meses de contractació per cada departament que promogui una contractació pública prevista a la Llei 14/22:

- Presidència: el/la director/a de departament, que serà substituït/da en la seva absència o inexistència pel/per la cap de departament, que a la vegada serà substituït/da en la seva absència o inexistència, pel/per la cap d'altre departament. En aquells casos de signatura delegada entre departaments, com és el cas d'Urbanisme i Cadastre, podrà exercir el càrrec de president/a qualsevol dels dos caps indistintament.

- Vocal secretari: el/la secretari/ària general i/o un/a tècnic/a jurídic/a adscrit a Secretaria General.

- Vocal intervenció (només obertura sobre A): el/la interventor/a comunal, que serà substituït/da en la seva absència per personal adscrit al Departament d'Intervenció,

- Vocal departament: si presideix la mesa el/la director/a del departament, serà vocal el/la cap de departament. Si presideix la mesa el/la cap de departament, serà vocal un/a responsable de departament, que serà substituït/da en la seva absència o inexistència per un/a tècnic/a de departament, que a la vegada serà substituït/da en la seva absència per un/a secretari/ària del departament, que finalment serà substituït/da en la seva absència o inexistència per un/a responsable o secretari/ària d'un altre departament.

Altres observacions (punt 4)

Altres observacions

> *"- No s'han rebut les auditories a la conclusió del mandat polític 2016-2019 del Comú, contravenint l'article 8.4 de la LSEPF. (nota 2.6)"*

S'ha de tenir en compte que es realitzaria sobre un mandat anterior amb un canvi d'equip polític i tècnic que analitzaria de manera diferent, des d'un altre punt de vista, les actuacions realitzades. I a més s'analitzaria amb criteris economicistes decisions polítiques que no han de buscar forçosament ser rendibles, sinó que buscarien cobrir necessitats de benestar social, mediambientals i de promoció econòmica de la parròquia.

Des dels Comuns es duplicarien tasques ja efectuades en anys anteriors per auditors del Tribunal de Comptes i externs contractats.

Aquesta qüestió ha sigut objecte de debat entre els cònsols actuals i al nostre parer s'hauria de debatre amb el Consell General en quan a la seva idoneïtat.

> *"-El Comú no disposa, de forma generalitzada, d'eines (indicadors) per conèixer amb suficient detall el cost dels serveis que presten i l'assoliment dels objectius previstos. Es recomana la implantació d'un sistema d'informació*

economicofinancera de gestió i eficàcia, que permeti la verificació no tan sols dels comptes, sinó també de la gestió i del compliment dels objectius, i permeti informar i avaluar els programes d'actuació relacionats amb els serveis que es prestin als ciutadans. (nota 2.7)."

El Comú disposa d'una base de dades que ha estat digitalitzada (arxiu permanent i arxius corrents) amb tota la documentació financera de cada entitat, permetent un major control i seguiment dels expedients de les entitats subvencionades.

Des de l'any 2017, el pressupost del Comú i la corresponen liquidació es confeccionem d'acord amb la nova classificació funcional que ha permès un salt qualitatiu a nivell de l'obtenció de la informació analítica i de costos. Amb tot el Comú continua treballant per perfeccionar el seu sistema d'anàlisi de costos i seguiment d'indicadors i objectius.

S'estan realitzant un anàlisis sobre la ràtio d'ingressos i el cost dels serveis de manera global. Durant l'exercici 2022 s'ha elaborat una memòria econòmica de taxes i preus públics per a l'any 2022.

Cal apuntar que 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. Actualment es troba en fase de desplegament.

Igualment s'està implantant un sistema d'anàlisi amb eines de Bussines Intelligence (Power BI) per tal d'aprofundir en el control de costos i integració de diferents bases de dades comunals per a poder generar indicadors de costos i de gestió de manera continua i conformar quadres de comandament en diferents àrees.

Sense res més a afegir, tinguin a bé 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 2021.

Signat digitalment per:
ROSA GILI CASALS (SIGNATURA)

Rosa Gili Casals
Cònsol major

A Escaldes-Engordany, 13 d'octubre de 2023

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.