

**INFORME DEL TRIBUNAL DE COMPTES SOBRE LES  
LIQUIDACIONS DE COMPTES DELS COMUNS DE  
CANILLO, ENCAMP, ORDINO, LA MASSANA, ANDORRA  
LA VELLA, SANT JULIÀ DE LÒRIA I ESCALDES-  
ENGORDANY, CORRESPONENTS A L'EXERCICI 2010**

**VOLUM 1**

## Índex

- Informe relatiu al Comú de Canillo .....	3
- Informe relatiu al Comú d'Encamp .....	71
- Informe relatiu al Comú d'Ordino .....	148
- Informe relatiu al Comú de La Massana.....	234
- Informe relatiu al Comú d'Andorra la Vella.....	305
- Informe relatiu al Comú de Sant Julià de Lòria .....	366
- Informe relatiu al Comú d'Escaldes-Engordany .....	445

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 2010, del  
**COMÚ DE CANILLO**

Novembre del 2011

## ÍNDEX

<b>1. INTRODUCCIÓ .....</b>	<b>4</b>
1.1. Objecte i abast .....	4
1.2. Metodologia .....	5
1.3. Marc jurídic .....	6
1.4. Organització i control intern .....	7
1.5. Limitacions a l'abast.....	8
<b>2. FISCALITZACIÓ REALITZADA .....</b>	<b>9</b>
2.1. Pressupost de l'exercici .....	9
2.1.1 Pressupost inicial.....	9
2.1.2. Modificacions pressupostàries.....	10
2.2. Liquidació del pressupost .....	13
2.2.1. Impostos directes .....	15
2.2.2. Impostos indirectes.....	16
2.2.3. Taxes i altres ingressos .....	16
2.2.4. Transferències corrents d'ingressos .....	17
2.2.5. Ingressos patrimonials.....	18
2.2.6. Alienació d'inversions .....	18
2.2.7. Transferències de capital d'ingressos .....	19
2.2.8. Actius financers d'ingressos .....	19
2.2.9. Despeses de personal .....	19
2.2.10.Despeses en béns corrents i serveis .....	21
2.2.11.Transferències corrents de despeses .....	22
2.2.12.Inversions reals .....	23
2.2.13.Actius financers .....	24
2.3. Comptes anuals .....	25
2.3.1. Immobilitzat .....	31
2.3.2. Immobilitzat financer i variació d'actius .....	34
2.3.3. Deutors .....	35
2.3.4. Inversions financeres temporals .....	36
2.3.5. Tresoreria i comptes financers .....	37
2.3.6. Fons propis.....	39
2.3.7. Ingressos a distribuir en diferents exercicis .....	39
2.3.8. Endeutament i passius financers .....	39
2.3.9. Creditors a curt termini .....	43
2.3.10.Resultats extraordinaris.....	44
2.4. Romanent de tresoreria .....	45
2.5. Contractació pública .....	47
2.6. Altres observacions.....	47
<b>3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS .....</b>	<b>50</b>
<b>4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS .....</b>	<b>51</b>
<b>5. CONCLUSIONS.....</b>	<b>54</b>
<b>6. ENTITATS PÚBLIQUES COMUNALS .....</b>	<b>55</b>
6.1. PALAU DE GEL D'ANDORRA.....	55
6.2. ESPORTS DE NEU SOLDEU-INCLES, SA (ENSISA) .....	61
<b>7. AL·LEGACIONS .....</b>	<b>68</b>
<b>8. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES .....</b>	<b>68</b>

## Abreviacions

LGFP:	Llei general de les finances públiques
LFC:	Llei de les finances comunals
LCP:	Llei de contractació pública
LQDCC:	Llei qualificada de delimitació de competències dels comuns
LQTC:	Llei qualificada de transferències als comuns
LFP:	Llei de la funció pública
PGCP:	Pla general de comptabilitat pública
BOPA:	Butlletí Oficial del Principat d'Andorra

## 1. INTRODUCCIÓ

### 1.1. Objecte i abast

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

La fiscalització del Comú forma part dels treballs de fiscalització per a l'exercici 2010, 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 2010.

La liquidació de comptes del Comú de Canillo corresponent a l'exercici 2010 objecte d'aquesta fiscalització va ser lliurada al Tribunal de Comptes en data 6 de maig de 2011, i consta entre altres de la documentació següent: liquidació del pressupost, gestió comptable de la tresoreria, balanç, compte del resultat economicopatrimonial i memòria, que inclou el quadre de finançament i el romanent de tresoreria. També inclou l'estat de l'endeutament.

En data 9 d'agost de 2011 va ser lliurat al Tribunal de Comptes, l'informe d'auditoria de regularitat (financera i de compliment) de l'activitat economicofinancera del exercici 2010 de l'entitat pública comunal PALAU DE GEL D'ANDORRA: aquest informe d'auditoria recull una sèrie de notes explicatives de les incidències i debilitats que l'auditor considera com significatives a partir de la liquidació de les comptes i documentació rebudes.

En igual data va ser lliurat al Tribunal de Comptes, l'informe d'auditoria dels estats financers tancats a 30 d'abril de 2010 de la societat pública comunal ESPORTS DE NEU SOLDEU-INCLES, SA (ENSISA): aquest informe d'auditoria anava acompanyat dels estats financers a 30 d'abril de 2010 d'aquesta entitat, que constaven de balanç, compte de pèrdues i guanys, estat de canvis del patrimoni net, estat de flux d'efectiu i la memòria.

## 1.2. Metodologia

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

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

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

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

Han estat objecte de la present fiscalització els fets generats pel Comú en l'exercici 2010 encara que, quan ha calgut per tenir incidència en l'exercici fiscalitzat, també ho han estat els d'exercicis anteriors i posteriors, abordant tant els aspectes comptables i pressupostaris com els patrimonials, així com els d'organització i control intern existents. Al mateix temps, també s'ha verificat si es compleix amb la legalitat vigent en la gestió dels recursos públics.

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

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

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

- ESPORTS DE NEU SOLDEU-INCLES, SA (ENSISA) a 30 d'abril de 2010.
- PALAU DE GEL D'ANDORRA a 31 de desembre de 2010.

- NEUS DEL VALIRA, SA (NEVASA) a 31 de maig de 2010. Aquesta informació, que no ha estat objecte de fiscalització complementària per part del Tribunal, ha estat analitzada per tal de computar els efectes que se'n deriven en el càlcul de l'endeutament del Comú.

El treball de camp a les dependències del Comú fiscalitzat va concloure el 25 de novembre de 2011.

### 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, de 29 de març de 1989
- Llei qualificada de transferències als comuns, de 4 de novembre de 1993
- Llei qualificada de delimitació de competències dels comuns, de 4 de novembre de 1993
- Reglament de funcionament dels comuns, de desembre de 1995
- Llei general de les finances públiques, de 19 de desembre de 1996
- Llei de bases de l'ordenament tributari, aprovada pel Consell General el 19 de desembre de 1996
- Decret de 27 de gener de 1999 pel qual s'aprova el Pla general de comptabilitat pública
- Llei del Tribunal de Comptes, de 13 d'abril de 2000
- Llei de contractació pública, de 9 de novembre de 2000
- Llei de la funció pública, aprovada pel Consell General en la seva sessió del 15 de desembre de 2000
- Ordinació de la funció pública del Comú de Canillo, aprovada en sessió de consell del 20 de desembre de 2002
- Llei 10/2003, del 27 de juny, de les finances comunals
- Llei qualificada 11/2003, del 27 de juny, de modificació de l'article 7 de la LQTC
- Llei 6/2005, del 21 de febrer, de modificació de l'article 14 de la Llei general de les finances públiques i de l'article 63 de la Llei 10/2003, del 27 de juny, de les finances comunals
- Llei 7/2007, del 17 de maig, qualificada de modificació de l'article 9 de la LQTC, de 4 de novembre de 1993
- Llei 10/2007, del 17 de maig, qualificada de modificació de la Llei qualificada 11/2003, de modificació de l'article 7 de la LQTC del 27 de juny
- Llei 14/2007, del 20 de setembre, de modificació de la Llei 10/2003 de les finances comunals, del 27 de juny



- Ordinació tributària comunal per l'exercici 2010, aprovada en sessió de consell el 18 de desembre de 2009 i modificada en sessió de 11 de febrer del 2010
- Ordinació de preus públics comunals per a l'exercici 2010, aprovada en sessió de consell el 18 de desembre de 2009 i posteriors modificacions.
- Ordinació del pressupost 2010, aprovada en sessió de consell 18 de desembre de 2009 i modificada en sessió de 12 de setembre de 2010

#### **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 (Consell de Comú, Junta de Govern i Cònsols) hi trobem la figura de la Secretària general, de qui depèn Intervenció.

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

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

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

### **1.5. Limitacions a l'abast**

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

- Els comptes retuts no inclouen l'estat relatiu a la gestió comptable de patrimoni tal i com ho requereix l'article 97 de la LFC.
- El Comú no disposa d'un llibre de registre actualitzat de l'immobilitzat que permeti verificar l'immobilitzat existent a data 31 de desembre de 2010 i realitza les amortitzacions prenent com a base de càlcul els saldos dels comptes de l'immobilitzat a 1 de gener de 2010.
- L'entitat no disposa dels càlculs tècnics previstos per la norma de valoració 4a del PGCP, als efectes de determinar la correcció valorativa per les inversions destinades a l'ús general.
- No s'ha obtingut del Comú la informació sol·licitada sobre les parts vinculades.

## 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
<b><u>DESPESES</u></b>		<b><u>INGRESSOS</u></b>	
1 Despeses de personal	3.595.836,00	1 Impostos directes	1.295.000,00
2 Consum de béns corrents	2.757.070,00	2 Impostos indirectes	992.152,00
3 Despeses financeres	279.378,00	3 Taxes i altres ingressos	2.679.000,00
4 Transferències corrents	968.701,00	4 Transferències corrents	1.430.392,00
		5 Ingressos patrimonials	1.975.215,00
<b><i>Despeses corrents</i></b>	<b><i>7.600.985,00</i></b>	<b><i>Ingressos corrents</i></b>	<b><i>8.371.759,00</i></b>
6 Inversions reals	4.329.345,00	6 Alienació d'inversions	482.050,00
7 Transferències de capital	300.000,00	7 Transferències de capital	5.309.568,00
8 Actius financers	-	8 Actius financers	-
9 Passius financers	1.933.047,00	9 Passius financers	-
<b><i>Despeses de capital</i></b>	<b><i>6.562.392,00</i></b>	<b><i>Ingressos de capital</i></b>	<b><i>5.791.618,00</i></b>
<b>Total pressupost de despeses</b>	<b>14.163.377,00</b>	<b>Total pressupost d'ingressos</b>	<b>14.163.377,00</b>

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

De la revisió efectuada se'n desprenen les següents observacions:

*Adopció de mesures relatives a corregir el romanent de tresoreria negatiu*

*D'acord amb l'establert a l'article 82 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 pel seu import, sempre que es donin les condicions assenyalades en la Llei de les finances públiques.*

*Si no s'adopta 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 esmentat."*

Tot i que l'entitat va presentar als exercicis 2005, 2006, 2007, 2008 i 2009 romanents de tresoreria negatius, no tenim constància que el Comú hagi acomplert l'establert a l'article 82 de la LFC.

### *Projectes d'inversió*

L'article 67 de la LFC i l'article 18.2. d) de la LGFP reclamen que els projectes d'inversió reals previstos en el pressupost disposin d'una fitxa o registre informàtic que reculli, entre d'altra informació, la justificació i objectius del projecte, sistema de càlcul per avaluar el projecte i estimar les seves despeses, localització del projecte, estimació de les despeses corrents que originarà el projecte un cop realitzat, etc.

Tot i que el Comú ha previst en el seu pressupost determinades inversions reals, el projecte de pressupost no disposa de la informació requerida per la norma a que fem esment.

### *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 no inclou la totalitat de la documentació prevista en l'article 68.2 de la LFC, en no incloure un informe sobre l'endeutament que inclogui, com a mínim, la informació necessària per aplicar el capítol tercer del títol tercer de la LFC ni s'inclou informació sobre les principals variacions respecte al pressupost de l'exercici anterior, en els termes que enuncia l'article 68 d'aquesta Llei.

## **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:

*Estat de despeses del pressupost*

CAPÍTOL	Pressupost inicial	Reconducció	Ampliacions i baixes	Suplements i crèdits extr.	Transferències de crèdit		Pressupost final
					Augment	Disminució	
<b><u>DESPESES</u></b>							
1 Despeses de personal	3.595.836,00	750,00	-129.538,00	-	1.604,16	6.908,44	3.461.743,72
2 Despeses en béns corrents	2.757.070,00	156.378,21	-98.999,73	44.949,11	202.966,25	18.364,40	3.043.999,44
3 Despeses financeres	279.378,00	-	-	-	47.533,64	20.000,00	306.911,64
4 Transferències corrents	968.701,00	33.726,68	-15.700,00	-	-	-	986.727,68
<b><i>Despeses corrents</i></b>	<b>7.600.985,00</b>	<b>190.854,89</b>	<b>-244.237,73</b>	<b>44.949,11</b>	<b>252.104,05</b>	<b>45.272,84</b>	<b>7.799.382,48</b>
6 Inversions reals	4.329.345,00	3.284.753,02	-1.476.975,00	2.500,00	10.000,00	-	6.149.623,02
7 Transferències de capital	300.000,00	-	-	-	-	-	300.000,00
8 Actius financers	-	783.492,69	-	1.834,00	-	-	785.326,69
9 Passius financers	1.933.047,00	-	-275.450,28	0,00	-	216.831,21	1.440.765,51
<b><i>Despeses de capital</i></b>	<b>6.562.392,00</b>	<b>4.068.245,71</b>	<b>-1.752.425,28</b>	<b>4.334,00</b>	<b>10.000,00</b>	<b>216.831,21</b>	<b>8.675.715,22</b>
<b>Total pressupost de despeses</b>	<b>14.163.377,00</b>	<b>4.259.100,60</b>	<b>-1.996.663,01</b>	<b>49.283,11</b>	<b>262.104,05</b>	<b>262.104,05</b>	<b>16.475.097,70</b>

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

### Estat d'ingressos del pressupost

CAPÍTOL	Pressupost inicial	Modificacions de crèdit	Pressupost final
<b><u>INGRESSOS</u></b>			
1 Impostos directes	1.295.000,00	-387.000,00	908.000,00
2 Impostos indirectes	992.152,00	-442.152,00	550.000,00
3 Taxes i altres ingressos	2.679.000,00	-716.000,00	1.963.000,00
4 Transferències corrents	1.430.392,00	-44.805,48	1.385.586,52
5 Ingressos patrimonials	1.975.215,00	-200.700,46	1.774.514,54
<b><i>Ingressos corrents</i></b>	<b>8.371.759,00</b>	<b>-1.790.657,94</b>	<b>6.581.101,06</b>
6 Alienació d'inversions	482.050,00	-	482.050,00
7 Transferències de capital	5.309.568,00	-159.221,96	5.150.346,04
8 Actius financers	-	4.261.600,60	4.261.600,60
9 Passius financers	-	-	-
<b><i>Ingressos de capital</i></b>	<b>5.791.618,00</b>	<b>4.102.378,64</b>	<b>9.893.996,64</b>
<b>Total pressupost d'ingressos</b>	<b>14.163.377,00</b>	<b>2.311.720,70</b>	<b>16.475.097,70</b>

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 compromisos de despesa reconduïts, que ascendeixen a un import de 4.259.101 euros.

Per aquestes modificacions pressupostàries el Comú no ha previst cap font de finançament. Cal indicar que, segons es desprèn del quadre anterior, el Comú ha enregistrat com a font de finançament el romanent de tresoreria.

Atès que el romanent de tresoreria de 2009 era negatiu, no podia finançar les referides incorporacions per la qual cosa les previsions definitives eren deficitàries en l'import esmentat.

#### *Modificacions pressupostàries no tramitades d'acord amb la LFC*

L'entitat va realitzar modificacions de crèdits sota la modalitat de transferències de crèdit, aprovades per la Junta de Govern que, contravenint les següents limitacions de l'article 74 LFC i l'article 5 de l'ordinació del pressupost:

- a) S'han aprovat diferents transferències entre crèdits que afecten a remuneracions de personal.

Concepte	Transferències positives	Transferències negatives
110	-	1.604,16
140	1.604,16	-
163	-	5.304,28
<b>Total</b>	<b>1.604,16</b>	<b>6.908,44</b>

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació del Comú  
(Imports en euros)

- b) S'han reduït els crèdits corresponents a despeses financeres per import de 20.000 euros.

### *Suplement de crèdits pel finançament de despeses concretes amb anterioritat*

De la revisió efectuada, s'observa que el Consell del Comú de data 18 de març de 2010 va aprovar un suplement de crèdit per finançar les despeses derivades del contracte de arrendament, de data 1 de febrer de 2010, de la parcel·la anomenada "Els Arenys" per destinar-la a aparcament comunal per import de 35.319 euros. Aquest suplement de crèdit aprovat té com finalitat dotar de cobertura pressupostària a obligacions les quals s'havien compromès sense l'existència prèvia de dotació pressupostària adequada i suficient, contravenint l'article 72.2 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 FINAL	LIQUIDAT 2010	LIQUIDAT 2009	VARIACIÓ 2010 - 2009	% VARIACIÓ 2010 - 2009
1 Impostos directes	908.000,00	829.604,36	581.220,36	248.384,00	42,73%
2 Impostos indirectes	550.000,00	728.067,04	1.242.400,09	-514.333,05	-41,40%
3 Taxes i altres ingressos	1.963.000,00	1.643.918,92	2.106.299,84	-462.380,92	-21,95%
4 Transferències corrents	1.385.586,52	1.369.738,16	1.367.135,79	2.602,37	0,19%
5 Ingressos patrimonials	1.774.514,54	1.624.699,60	1.469.649,56	155.050,04	10,55%
<b>Ingressos corrents</b>	<b>6.581.101,06</b>	<b>6.196.028,08</b>	<b>6.766.705,64</b>	<b>-570.677,56</b>	<b>-8,43%</b>
6 Alienació d'inversions	482.050,00	482.050,45	482.050,45	-	-
7 Transferències de capital	5.150.346,04	5.152.846,04	5.150.346,04	2.500,00	0,05%
8 Actius Financers	4.261.600,60	-	-	-	-
9 Passius financers	-	-	-	-	-
<b>Ingressos de capital</b>	<b>9.893.996,64</b>	<b>5.634.896,49</b>	<b>5.632.396,49</b>	<b>2.500,00</b>	<b>0,04%</b>
<b>Total pressupost d'ingressos</b>	<b>16.475.097,70</b>	<b>11.830.924,57</b>	<b>12.399.102,13</b>	<b>-568.177,56</b>	<b>-4,58%</b>

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

### Resum de la liquidació del pressupost de despeses

CAPÍTOL	PRESSUPOST FINAL	LIQUIDAT 2010	LIQUIDAT 2009	VARIACIÓ 2010 - 2009	% VARIACIÓ 2010 - 2009
1 Despeses de personal	3.461.743,72	3.316.743,13	3.397.793,95	-81.050,82	-2,39%
2 Despeses en béns corrents	3.043.999,44	2.506.243,96	2.693.366,57	-187.122,61	-6,95%
3 Despeses financeres	306.911,64	288.441,06	439.008,65	-150.567,59	-34,30%
4 Transferències corrents	986.727,68	961.925,33	774.945,53	186.979,80	24,13%
<b>Despeses corrents</b>	<b>7.799.382,48</b>	<b>7.073.353,48</b>	<b>7.305.114,70</b>	<b>-231.761,22</b>	<b>-3,17%</b>
6 Inversions reals	6.149.623,02	2.461.803,37	5.802.165,61	-3.340.362,24	-57,57%
7 Transferències de capital	300.000,00	300.000,00	-	-	-
8 Actius financers	785.326,69	258.291,23	242.546,33	15.744,90	6,49%
9 Passius financers	1.440.765,51	1.440.765,51	1.225.194,97	215.570,54	17,59%
<b>Despeses de capital</b>	<b>8.675.715,22</b>	<b>4.460.860,11</b>	<b>7.269.906,91</b>	<b>-2.809.046,80</b>	<b>-38,64%</b>
<b>Total pressupost de despeses</b>	<b>16.475.097,70</b>	<b>11.534.213,59</b>	<b>14.575.021,61</b>	<b>-3.040.808,02</b>	<b>-20,86%</b>

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

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

#### *Dèficit per operacions ordinàries de la liquidació del pressupost del Comú*

De la revisió de les liquidacions del pressupost que el Comú ha retut en els darrers exercicis, s'observa que es van succeint dèficits en les seves operacions corrents, obtinguts de comparar els ingressos liquidats per operacions corrents – capítols 1 a 5 de l'estat d'ingressos del pressupost – i les despeses liquidades per operacions corrents – capítols 1 a 4 de l'estat de despeses -, en quanties rellevants, del 14,16% dels ingressos corrents en l'exercici 2010.

Així, prenent com a base els imports que figuren en les liquidacions que s'han retut, el dèficit esmentat ha estat:

Exercici	Dèficit per operacions corrents	% sobre ingressos corrents liquidats
2008	189.751	2,42%
2009	538.409	7,96%
2010	877.325	14,16%

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació del Comú  
(Imports en euros)

Aquestes dades posen de manifest un dèficit estructural del Comú de Canillo donat que no disposa de capacitat suficient per a generar recursos ordinaris que permetin atendre les obligacions corrents que es comprometen. Aquest fet és contrari al principi de suficiència que ha de regir la gestió pressupostària, recollit a l'article 11 de la LFC en la redacció donada per la Llei 14/2007.



### Principi 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 el 31 de gener de 2011, sempre que corresponguin a ingressos i despeses generades fins a 31 de desembre de 2010.
- Igualment, preveu incloure els drets cobrats i les obligacions pagades fins a 31 de gener de 2011, sempre que corresponguin a ingressos i despeses generades fins a 31 de desembre de 2010.

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 2010 només hi figuren els cobraments i pagaments efectuats fins a 31 de desembre de 2010 quan, d'acord amb la LFC hauria d'incloure també els cobraments i els pagaments efectuats fins a 31 de gener de 2011 que han estat originats per operacions generades abans del 31 de desembre de 2010. Segons es desprèn de la informació a 31 de gener de 2011 s'havien recaptat drets liquidats a 31 de desembre de 2010 per import de 237.270 euros i s'havien realitzat pagaments per import de 581.879 euros.

#### 2.2.1. Impostos directes

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

<b>IMPOSTOS DIRECTES</b>	<b>PRESSUPOST INICIAL 2010</b>	<b>MODIF.</b>	<b>(1) PRESSUPOST FINAL 2010</b>	<b>(2) LIQUIDAT 2010</b>	<b>(3) VARIACIÓ (3) = (2)-(1)</b>	<b>% EXECUCIÓ (2)/(1)</b>
Sobre la residència	79.000,00	-	79.000,00	70.153,06	-8.846,94	88,80%
Impostos sobre la radicació d'activitats	260.000,00	-31.000,00	229.000,00	203.357,26	-25.642,74	88,80%
Impostos sobre la construcció	956.000,00	-356.000,00	600.000,00	556.094,04	-43.905,96	92,68%
<b>Total</b>	<b>1.295.000,00</b>	<b>-387.000,00</b>	<b>908.000,00</b>	<b>829.604,36</b>	<b>-78.395,64</b>	<b>91,37%</b>

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:

<b>IMPOSTOS INDIRECTES</b>	<b>PRESSUPOST INICIAL 2010</b>	<b>MODIF.</b>	<b>(1) PRESSUPOST FINAL 2010</b>	<b>(2) LIQUIDAT 2010</b>	<b>(3) VARIACIÓ (3) = (2)-(1)</b>	<b>% EXECUCIÓ (2)/(1)</b>
Impost transmissions patrimonials	992.152,00	-442.152,00	550.000,00	728.067,04	178.067,04	132,38%
<b>Total</b>	<b>992.152,00</b>	<b>-442.152,00</b>	<b>550.000,00</b>	<b>728.067,04</b>	<b>178.067,04</b>	<b>132,38%</b>

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:

<b>TAXES I ALTRES INGRESSOS</b>	<b>PRESSUPOST INICIAL 2010</b>	<b>MODIF.</b>	<b>(1) PRESSUPOST FINAL 2010</b>	<b>(2) LIQUIDAT 2010</b>	<b>(3) VARIACIÓ (3) = (2)-(1)</b>	<b>% EXECUCIÓ (2)/(1)</b>
Vendes	13.000,00	-	13.000,00	6.519,20	-6.480,80	50,15%
Taxes per prestacions de serveis	979.000,00	-210.000,00	769.000,00	642.239,53	-126.760,47	83,52%
Taxes sobre activitats comercials	5.000,00	-	5.000,00	2.268,00	-2.732,00	45,36%
Taxes sobre la propietat	226.000,00	-126.000,00	100.000,00	18.604,49	-81.395,51	18,60%
Preus públics per serveis	892.000,00	-71.000,00	821.000,00	792.975,80	-28.024,20	96,59%
Preus públics per Ut.						
Privativa	8.000,00	1.000,00	9.000,00	8.346,72	-653,28	92,74%
Preus públics ocupació via pública	55.000,00	8.000,00	63.000,00	38.687,66	-24.312,34	61,41%
Altres preus públics	11.000,00	-3.000,00	8.000,00	7.737,08	-262,92	96,71%
Sancions	31.000,00	-	31.000,00	4.259,66	-26.740,34	13,74%
Recàrrecs	2.000,00	1.000,00	3.000,00	2.863,13	-136,87	95,44%
Cessió obligatòria de terrenys i ingressos diversos	457.000,00	-316.000,00	141.000,00	119.417,65	-21.582,35	84,69%
<b>Total</b>	<b>2.679.000,00</b>	<b>-716.000,00</b>	<b>1.963.000,00</b>	<b>1.643.918,92</b>	<b>-319.081,08</b>	<b>83,75%</b>

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 2010	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2010	(2) LIQUIDAT 2010	(3) VARIACIÓ (3) = (2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Molt Il·lustre Govern d'Andorra	1.427.392,00	-44.805,48	1.382.586,52	1.369.738,16	-12.848,36	99,07%
D'empreses privades	3.000,00	-	3.000,00	-	-3.000,00	-
<b>Total</b>	<b>1.430.392,00</b>	<b>-44.805,48</b>	<b>1.385.586,52</b>	<b>1.369.738,16</b>	<b>-15.848,36</b>	<b>99,07%</b>

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

El detall a 31 de desembre de 2010 de l'import enregistrat sota la rúbrica de Govern es detalla en el quadre següent:

Descripció	Import	%	Liquidat cap 4
Llei qualificada de transferències 1er T	1.609.483,14	20%	321.896,63
Llei qualificada de transferències 2on T	1.609.483,14	20%	321.896,63
Llei qualificada de transferències 3er T	1.609.483,14	20%	321.896,63
Llei qualificada de transferències 4art T	1.609.483,14	20%	321.896,63
Participació recaptació taxa vehicles	82.151,64	100%	82.151,64
<b>Total</b>	<b>6.520.084,20</b>	<b>21,01%</b>	<b>1.369.738,16</b>

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

El criteri d'imputació seguit pel Comú en relació a les transferències de Govern que deriven de la LQTC, durant l'exercici 2010, és el de considerar que, de l'import transferit, el 20% es destina al finançament de despeses ordinàries i en conseqüència s'enregistra com a transferències corrents. Per altra banda, l'import restant del 80% és considerat com a transferència de capital.

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

### *Subvenció del Govern per habilitar la pista de l'Avet*

En data 26 de febrer de 2009 es va signar un conveni de col·laboració entre el Govern d'Andorra i el Comú relatiu a la celebració a la pista de l'Avet de la Copa del món d'esquí femení l'any 2012, en el que s'havien de transferir un total de 1.300.000 euros al Comú per tal de que efectues les accions i gestions necessàries pel desenvolupament de l'esdeveniment; transferibles a càrrec del pressupost del 2009 300.000 euros i la quantitat de 1.000.000 d'euros a l'exercici 2010. El conveni preveu que la redacció dels projectes, licitació obres i contractació necessària és a càrrec del Comú i/o ENSISA. Durant l'any 2010, s'ha cobrat del Govern un import de 1.000.000 euros, quantia que s'ha transferit a ENSISA, sense haver-li donat reflex pressupostari ni passar pel compte de resultats economicopatrimonial. De la revisió de la documentació suport, s'observa que el conveni va ser formalitzat amb el Comú i estableix obligacions per aquest, per la qual cosa l'ingrés li correspon i s'hauria de haver liquidat en el pressupost de 2010, i comptabilitzar els registres dels ingressos i despeses per transferències i els drets i obligacions pendents.

## 2.2.5. Ingressos patrimonials

Al tancament de l'exercici 2010, la liquidació del pressupost del capítol d'ingressos patrimonials, presentava el següent resum:

INGRESSOS PATRIMONIALS	PRESSUPOST INICIAL 2010	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2010	(2) LIQUIDAT 2010	(3) VARIACIÓ (3) = (2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Comptes bancaris	2.000,00	-1.900,00	100,00	6,78	-93,22	6,78%
Ingressos d'empreses parroquials	1.972.215,00	-200.000,00	1.772.215,00	1.622.865,46	-149.349,54	91,57%
Productes de lloguer de finques	1.000,00	-	1.000,00	-	-1.000,00	-
Concessions administratives	-	1.199,54	1.199,54	1.827,36	627,82	152,34%
<b>Total</b>	<b>1.975.215,00</b>	<b>-200.700,46</b>	<b>1.774.514,54</b>	<b>1.624.699,60</b>	<b>-149.814,94</b>	<b>91,56%</b>

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

De la revisió dels saldos anteriors s'observa les següents incidències:

### *Imputació al pressupost de l'anualitat dels terrenys Planells del Forn*

En l'exercici de 2003 el Comú va atorgar la concessió per l'explotació dels terrenys anomenats "Planells del Forn" a l'empresa Ensisa per a la seva explotació. La durada de la concessió és de 32 anys, fixant-se en contrapartida un cànon a pagar en vint anualitats. El Comú, d'acord amb el principi d'anualitat, imputa al pressupost de l'exercici un import de 269.215 euros, corresponent a l'anualitat que ha percebut. No obstant, imputa igualment aquesta quantia al seu compte del resultat quan, atenent a que la durada del contracte és de 32 anys i d'acord amb el principi comptable de meritament, l'import a comptabilitzar correcte seria de 168.259 euros, resultat de corregir aquest ingrés a distribuir respecte al període que resta per la finalització de la concessió l'any 2034. Com a conseqüència d'aquest fet, el resultat de l'exercici 2010 es troba sobrevalorat per un import de 100.956 euros i les reserves a 31 de desembre de 2010 generades pels resultats acumulats d'exercicis anteriors sobrevalorades per un import de 706.692 euros.

## 2.2.6. Alienació d'inversions

El detall a 31 de desembre de 2010 és el següent:

ALIENACIÓ D'INVERSIONS REALS	PRESSUPOST INICIAL 2010	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2010	(2) LIQUIDAT 2010	(3) VARIACIÓ (3) = (2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Altres	482.050,00	-	482.050,00	482.050,00	-	100,00%
<b>Total</b>	<b>482.050,00</b>	<b>-</b>	<b>482.050,00</b>	<b>482.050,00</b>	<b>-</b>	<b>100,00%</b>

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 de 2010:

TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	PRESSUPOST INICIAL 2010	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2010	(2) LIQUIDAT 2010	(3) VARIACIÓ (3) = (2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Molt Il·lustre Govern d'Andorra	5.309.568,00	-159.221,96	5.150.346,04	5.150.346,04	-	100,00%
De famílies i inst. sense fins de lucre	-	-	-	2.500,00	2.500,00	-
<b>Total</b>	<b>5.309.568,00</b>	<b>-159.221,96</b>	<b>5.150.346,04</b>	<b>5.152.846,04</b>	<b>2.500,00</b>	<b>99,95%</b>

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

### 2.2.8. Actius financers d'ingressos

Presenten el següent detall a 31 de desembre de 2010:

ACTIUS FINANCERS	PRESSUPOST INICIAL 2010	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2010	(2) LIQUIDAT 2010	(3) VARIACIÓ (3) = (2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Actius financers	-	4.261.600,60	4.261.600,60	-	-4.261.600,60	-
<b>Total</b>	<b>-</b>	<b>4.261.600,60</b>	<b>4.261.600,60</b>	<b>-</b>	<b>-4.261.600,60</b>	<b>-</b>

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 2010	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2010	(2) LIQUIDAT 2010	(3) VARIACIÓ (3) = (2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Despeses de gratificació	336.700,00	-	336.700,00	336.700,00	-	100,00%
Remuneracions bàsiques i altres personal fix	2.457.433,00	-85.204,16	2.372.228,84	2.282.163,58	-90.065,26	96,20%
Remuneracions bàsiques i altres personal eventual	219.670,00	-20.800,00	198.870,00	164.467,06	-34.402,94	82,70%
Altres personal	39.000,00	1.604,16	40.604,16	40.604,16	-	100,00%
Quotes Seguretat Social	441.033,00	-15.138,00	425.895,00	405.362,61	-20.532,39	95,18%
Despeses socials	102.000,00	-14.554,28	87.445,72	87.445,72	-	100,00%
<b>Total</b>	<b>3.595.836,00</b>	<b>-134.092,28</b>	<b>3.461.743,72</b>	<b>3.316.743,13</b>	<b>-145.000,59</b>	<b>95,81%</b>

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 la funció pública*

L'article 10 de l'Ordinació de la funció pública de 20 de desembre de 2002 del propi Comú, estipula:

*“El Registre de la Funció Pública del Comú de Canillo, dependent de la Junta de Govern, inscriu els llocs de treball, els funcionaris, els agents de l'Administració i el personal de relació especial.*

*Les dades d'aquest registre s'han de referir exclusivament a la vida administrativa.”*

El Comú no disposa d'un registre de la funció pública on s'inscriguin els llocs de treball, els funcionaris, els agents de l'administració i el personal de relació especial, tal com preveu l'article 10 de l'Ordinació de la funció pública del propi Comú.

#### *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 de 2010, a l'article 13.f, 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.

## 2.2.10. Despeses en 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 2010	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2010	(2) LIQUIDAT 2010	(3) VARIACIÓ (3) = (2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Lloguers	100.495,00	29.820,17	130.315,17	130.239,88	-75,29	99,94%
Lloguers edificis i altres construccions	41.200,00	-	41.200,00	41.118,96	-81,04	99,80%
Lloguer maquinària, instal·lacions i altres	55.000,00	-	55.000,00	54.981,53	-18,47	99,97%
Reparació i conservació de terrenys i altres	10.000,00	-	10.000,00	9.094,69	-905,31	90,95%
Reparació i conservació d'edificis i altres	111.580,00	-3.234,98	108.345,02	82.762,44	-25.582,58	76,39%
Reparació de màquines, instal·lacions i altres	12.000,00	9.629,21	21.629,21	9.981,26	-11.647,95	46,15%
Reparació i conservació de material de t	81.500,00	-895,31	80.604,69	60.254,56	-20.350,13	74,75%
Equips informàtics	40.000,00	35.832,05	75.832,05	75.771,85	-60,20	99,92%
Reparació i conservació de béns destinats	408.000,00	162.508,62	570.508,62	477.997,24	-92.511,38	83,78%
Reparació i conservació d'altre immobilitzat	91.000,00	2.716,12	93.716,12	63.831,41	-29.884,71	68,11%
Material d'oficina	30.500,00	-1.564,83	28.935,17	25.221,05	-3.714,12	87,16%
Subministraments	390.900,00	-2.130,05	388.769,95	322.623,19	-66.146,76	82,99%
Comunicacions	40.600,00	10.973,98	51.573,98	47.219,60	-4.354,38	91,56%
Primes d'assegurances	59.770,00	597,57	60.367,57	60.164,11	-203,46	99,66%
Tributs	1.900,00	0,00	1.900,00	1.861,70	-38,30	97,98%
Altres serveis	483.500,00	13.575,98	497.075,98	327.534,04	-169.541,94	65,89%
Treballs realitzats per altres empreses	768.925,00	39.088,04	808.013,04	698.525,13	-109.487,91	86,45%
Locomoció i desplaçaments	7.200,00	1.012,87	8.212,87	5.061,32	-3.151,55	61,63%
Nous serveis	23.000,00	-11.000,00	12.000,00	12.000,00	0,00	100,00%
<b>Total</b>	<b>2.757.070,00</b>	<b>286.929,44</b>	<b>3.043.999,44</b>	<b>2.506.243,96</b>	<b>-537.755,48</b>	<b>82,33%</b>

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

### 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 2010	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2010	(2) LIQUIDAT 2010	(3) VARIACIÓ (3) = (2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
A empreses públiques i altres	80.000,00	-	80.000,00	80.000,00	-	100,00%
A famílies i institucions	888.701,00	18.026,68	906.727,68	881.925,33	-24.802,35	97,26%
<b>Total</b>	<b>968.701,00</b>	<b>18.026,68</b>	<b>986.727,68</b>	<b>961.925,33</b>	<b>-24.802,35</b>	<b>97,49%</b>

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

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

#### *Atorgament de subvencions*

En la mostra efectuada sobre les subvencions atorgades pel Comú, s'ha detectat que no es compleixen de manera sistemàtica els requisits d'atorgament i control fixats en el reglament del propi Comú, en especial pel que fa a la presentació de 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 elabora un informe escrit amb totes les observacions i conclusions que se'n dedueixin. No tenim constància que s'hagi realitzat l'informe per escrit al que la Llei fa referència.

#### *Principi d'especialitat qualitativa*

El Comú ha comptabilitzat com a subvencions corrents un import de 22.222 euros, corresponent a l'arrendament del palau de gel i l'arrendament d'uns despatxos. Tenint en compte la naturalesa dels conceptes comptabilitzats, s'haurien de comptabilitzar en comptes de serveis externs.



## 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 2010	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2010	(2) LIQUIDAT 2010	(3) VARIACIÓ (3) = (2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Edificis i altres construccions	2.170.000,00	-839.441,83	1.330.558,17	337.533,46	-993.024,71	25,37%
Maquinària, instal·lacions i equipament	10.500,00	6.149,02	16.649,02	5.831,96	-10.817,06	35,03%
Material de transport	55.000,00	-53.975,00	1.025,00	-	-1.025,00	-
Mobiliari i estris	36.500,00	-2.877,43	33.622,57	22.090,13	-11.532,44	65,70%
Equips per a processos d'informació	87.000,00	-15.000,58	71.999,42	4.468,96	-67.530,46	6,21%
Infraestructures i béns destinats a l'ús general	1.452.000,00	1.300.981,24	2.752.981,24	951.238,20	-1.801.743,04	34,55%
Altres immobilitzat material	42.000,00	-11.915,71	30.084,29	5.335,85	-24.748,44	17,74%
Estudis i projectes d'inversió	332.345,00	1.533.785,06	1.866.130,06	1.116.495,32	-749.634,74	59,83%
Reposició edificis i altres construccions	31.000,00	-20.572,25	10.427,75	2.890,99	-7.536,76	27,72%
Reposició maquinària, instal·lacions i equipament	16.000,00	-9.000,00	7.000,00	2.485,52	-4.514,48	35,51%
Reposició mobiliari i estris	15.000,00	-5.000,00	10.000,00	7.199,75	-2.800,25	72,00%
Reposició equipaments informàtics	26.000,00	-25.000,00	1.000,00	210,60	-789,40	21,06%
Reposició béns destinats a l'ús general	50.000,00	-37.854,50	12.145,50	1.740,44	-10.405,06	14,33%
Béns mobles d'interès	6.000,00	-	6.000,00	4.282,19	-1.717,81	71,37%
<b>Total</b>	<b>4.329.345,00</b>	<b>1.820.278,02</b>	<b>6.149.623,02</b>	<b>2.461.803,37</b>	<b>-3.687.819,65</b>	<b>40,03%</b>

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

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

### *Principi d'especialitat qualitativa*

El Comú ha enregistrat, dins del capítol VI d'inversions reals, operacions ACLOP per import conjunt de 165.000 euros en concepte d'un pagament per finançar determinades obres del PALAU DE GEL D'ANDORRA. Aquesta transacció s'ha enregistrat igualment, en el balanç de situació, com una alta d'immobilitzat quan no era procedent fer-ho. Atesa la naturalesa d'aquesta transacció, el Comú hauria d'haver comptabilitzat la mateixa en el capítol VII transferències de capital i en l'epígraf de despeses per transferències i subvencions dins del compte de resultat economicopatrimonial.

Per altra banda el Comú ha comptabilitzat com inversió les despeses en promoció turística, per 103.179 euros, que atenent a la seva naturalesa s'haurien d'haver enregistrat en el capítol II "Béns corrents i serveis" de la liquidació del pressupost.

### 2.2.13. Actius financers

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

			(1)	(2)	(3)	%
<b>ACTIUS FINANCERS</b>	<b>PRESSUPOST INICIAL 2010</b>	<b>MODIF.</b>	<b>PRESSUPOST FINAL 2010</b>	<b>LIQUIDAT 2010</b>	<b>VARIACIÓ (3) = (2)-(1)</b>	<b>EXECUCIÓ (2)/(1)</b>
Adquisició d'accions	-	785.326,69	785.326,69	258.291,23	-527.035,46	32,89%
<b>Total</b>	<b>-</b>	<b>785.326,69</b>	<b>785.326,69</b>	<b>258.291,23</b>	<b>-527.035,46</b>	<b>32,89%</b>

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

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

			(1)	(2)		%
<b>ACTIUS FINANCERS</b>	<b>PRESSUPOST INICIAL 2010</b>	<b>MODIF.</b>	<b>PRESSUPOST FINAL 2010</b>	<b>LIQUIDAT 2010</b>	<b>VARIACIÓ (3) = (2) - (1)</b>	<b>EXECUCIÓ (2)/(1)</b>
Amort. quota préstec	-	783.492,69	783.492,69	256.457,23	-527.035,46	32,73%
SEMTEE, SA	-	1.834,00	1.834,00	1.834,00	-	100,00%
<b>Total</b>	<b>-</b>	<b>785.326,69</b>	<b>785.326,69</b>	<b>258.291,23</b>	<b>-527.035,46</b>	<b>32,89%</b>

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

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

#### *Principi d'especialitat qualitativa*

El Comú ha enregistrat en el capítol VIII Actius financers la liquidació i pagament d'un import de 256.457 euros corresponent a l'amortització d'una quota de capital d'un préstec. Atesa la seva naturalesa, les fases pressupostàries esmentades d'aquesta operació s'haurien d'haver enregistrat en el capítol IX Passius financers de la liquidació del pressupost de despeses.

## 2.3. Comptes anuals

### Balanç

Núm. compte	ACTIU	2010	2009
	<b>A) Immobilitzat</b>	<b>51.804.311,34</b>	<b>57.582.649,23</b>
	<b>I. Inversions destinades a l'ús general</b>	<b>4.308.642,32</b>	<b>7.267.569,70</b>
200	1. Terrenys i béns naturals	-	-
201	2. Infraestructures i altres béns destinats a l'ús general	18.256.872,89	17.727.549,88
202	3. Béns comunals	-	-
208	4. Béns del patrimoni històric, artístic i cultural	75.106,03	70.823,84
(292)	5. Provisions	-14.023.336,60	-10.530.804,02
	<b>II. Immobilitzacions immaterials</b>	<b>102.775,15</b>	<b>14.571,97</b>
210	1. Despeses de recerca i desenvolupament	117.751,15	14.571,97
212	2. Propietat industrial	-	-
215	3. Aplicacions informàtiques	108.174,10	108.174,10
216	4. Propietat intel·lectual	-	-
217	5. Drets sobre béns en règim d'arrendament financer	-	-
(281)	6. Amortitzacions	-123.150,10	-108.174,10
	<b>III. Immobilitzacions materials</b>	<b>28.084.069,96</b>	<b>30.511.467,20</b>
220,221	1. Terrenys i construccions	53.311.688,09	52.492.698,82
222,223	2. Instal·lacions tècniques i maquinària	1.556.014,19	1.545.580,17
224,226	3. Utillatge i mobiliari	1.168.239,97	1.183.515,06
227,228,229	4. Altre immobilitzat	4.087.442,78	4.091.133,75
(282)	5. Amortitzacions	-32.039.315,07	-28.801.460,60
23		-	-
	<b>IV. Inversions gestionades</b>		
	<b>V. Inversions financeres permanents</b>	<b>19.308.823,91</b>	<b>19.789.040,36</b>
250,251,256	1. Cartera de valors a llarg termini	14.018.830,11	14.016.996,11
252,253,257	2. Altres inversions i crèdits a llarg termini	5.302.554,95	5.784.605,40
260,265	3. Fiances i dipòsits constituïts a llarg termini	-	-
(297)	4. Provisions	-12.561,15	-12.561,15
27		-	-
	<b>B) Despeses a distribuir en diverses exercicis</b>		
	<b>C) Actiu circulant</b>	<b>1.200.749,79</b>	<b>1.702.533,51</b>
	<b>I. Existències</b>		
30	1. Comercials	-	-
31,32	2. Primeres matèries i altres aprovisionaments	-	-
33,34	3. Productes en curs i semiacabats	-	-
35	4. Productes acabats	-	-
36	5. Subproductes, residus i materials recuperats	-	-
(39)	6. Provisions	-	-
	<b>II. Deutors</b>	<b>595.190,90</b>	<b>1.204.640,02</b>
43	1. Deutors pressupostaris	599.614,23	1.300.341,43
44	2. Deutors no pressupostaris	190.932,48	238.966,83
45	3. Deutors per administració de recursos per compte d'altres ens públics	-	-
470,471	4. Administracions públiques	-	-
550,555,558	5. Altres deutors	-87.901,22	-215.858,83
(490)	6. Provisions	-107.454,59	-118.809,41
	<b>III. Inversions financeres temporals</b>	<b>482.050,45</b>	<b>482.050,45</b>
540,541,546, (549)	1. Cartera de valors a curt termini	482.050,45	482.050,45
542,543,544,545	2. Altres inversions i crèdits a curt termini	-	-
547,548	3. Fiances i dipòsits constituïts a curt termini	-	-
564,566	4. Provisions	-	-
(597),(598)		-	-
57	<b>IV. Tresoreria</b>	<b>40.969,65</b>	<b>14.187,99</b>
480,580	<b>V. Ajustaments per periodificació</b>	<b>82.538,79</b>	<b>1.655,05</b>
	<b>TOTAL GENERAL ACTIU ( A+B+C )</b>	<b>53.005.061,13</b>	<b>59.285.182,74</b>

Núm. compte	PASSIU	2010	2009
	<b>A) Fons propis</b>	<b>33.305.979,44</b>	<b>36.003.129,76</b>
	<b>I. Patrimoni</b>	<b>-1.939.372,20</b>	<b>-1.939.372,20</b>
100	1. Patrimoni	14.343.843,47	14.343.843,47
101	2. Patrimoni rebut en adscripció	-	-
103	3. Patrimoni rebut en cessió	-	-
(107)	4. Patrimoni lliurat en adscripció	-16.283.215,67	-16.283.215,67
(108)	5. Patrimoni lliurat en cessió	-	-
11	<b>II. Reserves</b>	-	-
	<b>III. Resultats d'exercicis anteriors</b>	<b>37.942.501,96</b>	<b>40.014.686,46</b>
120	1. Resultats positius d'exercicis anteriors	37.942.501,96	-
(121)	2. Resultats negatius d'exercicis anteriors	-	40.014.686,46
129	<b>IV. Resultats de l'exercici</b>	<b>-2.697.150,32</b>	<b>-2.072.184,50</b>
13	<b>B) Ingressos a distribuir en diversos exercicis</b>	<b>72.500,00</b>	<b>70.000,00</b>
14	<b>C) Provisions per a riscos i despeses</b>	-	-
	<b>D) Creditors a llarg termini</b>	<b>14.279.357,48</b>	<b>14.124.875,90</b>
	<b>Emissions d'obligacions i altres valors</b>		
	<b>I. negociables</b>	-	-
150	1. Obligacions i bons	-	-
	2. Deutes representats en altres valors negociables	-	-
155	3. Interessos d'obligacions i altres valors	-	-
156	4. Deutes en moneda estrangera	-	-
158,159	<b>II. Altres deutes a llarg termini</b>	<b>14.279.357,48</b>	<b>14.124.875,90</b>
170,176	1. Deutes amb entitats de crèdit	14.279.357,48	14.124.875,90
171,173,177	2. Altres deutes	-	-
178,179	3. Deutes en moneda estrangera	-	-
180,185	4. Fiances i dipòsits rebuts a llarg termini	-	-
	<b>Desemborsaments pendents sobre accions no</b>		
259	<b>III. exigits</b>	-	-
	<b>E) Creditors a curt termini</b>	<b>5.347.224,21</b>	<b>9.087.177,08</b>
	<b>Emissions d'obligacions i altres valors</b>		
	<b>I. negociables</b>	-	-
500	1. Obligacions i bons a curt termini	-	-
	2. Deutes representats en altres valors negociables	-	-
505	3. Interessos d'obligacions i altres valors	-	-
506	4. Deutes en moneda estrangera	-	-
508,509	<b>II. Deutes amb Entitats de crèdit</b>	<b>3.972.220,73</b>	<b>5.515.555,13</b>
520	1. Préstecs i altres deutes	3.972.220,73	5.515.555,13
526	2. Deutes per interessos	-	-
	<b>III. Creditors</b>	<b>1.375.003,48</b>	<b>3.571.621,95</b>
40	1. Creditors pressupostaris	1.020.192,56	3.126.020,72
41	2. Creditors no pressupostaris	354.810,92	516.317,21
	3. Creditors per administració de recursos per compte d'altres ens públics		
45	4. Administracions públiques	-	-70.715,98
475,476	5. Altres creditors	-	-
521,523,	6. Fiances i dipòsits rebuts a curt termini	-	-
527,528			
529,550,554,559			
560,561			
485,585	<b>IV. Ajustaments per periodificació</b>	-	-
	<b>Provisions per a riscos i despeses a curt</b>		
	<b>F) termini</b>	-	-
495	Provisió per devolució d'impostos	-	-
	<b>TOTAL GENERAL PASSIU (A+C+D+E+F)</b>	<b>53.005.061,13</b>	<b>59.285.182,74</b>

Font: Comú de Canillo  
(Imports en euros)

## Compte del resultat economicopatrimonial

Núm. de Comptes	DEURE	2010	2009
71	<b>A) Despeses</b>		
	<b>1. Reducció d'existències de productes acabats i en curs de fabricació</b>	-	-
	<b>2. Aprovisionaments</b>	<b>719.514,98</b>	<b>935.550,17</b>
600,(608),(609),610	a) Consum de mercaderies	-	-
601,602,611,612	b) Consum de primeres matèries i d'altres materials c	89.725,18	139.031,55
607	c) Altres despeses externes	629.789,80	796.518,62
	<b>Despeses de gestió ordinària, de funcionament dels serveis i de prestacions socials</b>	<b>12.159.191,03</b>	<b>12.185.009,21</b>
	<b>3.</b>		
	a) Despeses de personal	3.288.015,41	3.426.521,67
640,641	a1) Sous, salaris i similars	2.823.934,80	2.922.385,08
642,644	a2) Càrregues socials	464.080,61	504.136,59
645	b) Prestacions socials	-	-
	c) Dotacions per amortitzacions d'immobilitzat i variacions de fons de provisió per a reparacions	6.758.435,06	6.362.186,76
68	c1) Dotacions per a amortitzacions	3.265.902,48	3.258.036,89
692,(792)	c2) Variació de provisió per a reparacions	3.492.532,58	3.104.149,87
693,(793)	d) Variació de provisions de tràfic	107.454,59	31.465,51
	d1) Variació de provisions d'existències	-	-
675,694,(794),(795)	d2) Variació de provisions i pèrdues de crèdits incobrables	107.454,59	31.465,51
	e) Altres despeses de gestió	1.539.066,73	1.958.848,18
62	e1) Serveis exteriors	1.520.941,66	1.956.901,05
63	e2) Tributs	18.086,67	1.836,70
676	e3) Altres despeses de gestió corrent	38,40	110,43
	f) Despeses financeres i assimilables	347.409,83	405.987,09
661,662,663,665,669	f1) Per deutes	347.409,83	405.987,09
666,667	f2) Pèrdues per inversions financeres	-	-
696,698,699,(796),(798),(799)	g) Variació de les provisions de les variacions financeres	118.809,41	-
668	h) Diferències negatives de canvi	-	-
	<b>4. Transferències corrents</b>	<b>1.206.835,73</b>	<b>830.035,13</b>
650	a) Transferències corrents	419.201,00	380.000,00
651	b) Subvencions corrents	487.634,73	450.035,13
655	c) Transferències de capital	-	-
656	d) Subvencions de capital	300.000,00	-
	<b>5. Pèrdues i despeses extraordinàries</b>	<b>197.106,04</b>	<b>109.999,27</b>
670,671	a) Pèrdues procedents de l'immobilitzat	-	2.558,58
674	b) Pèrdues procedents d'endeutament	-	-
678	c) Despeses extraordinàries	144,99	102,87
679	d) Despeses i pèrdues d'altres exercicis	196.961,05	107.337,82
	<b>Total Deure</b>	<b>14.282.647,78</b>	<b>14.060.593,78</b>

Núm. de Comptes	HAVER	2010	2009
	<b>B) Ingressos</b>		
	<b>1. Vendes i prestacions de serveis</b>	<b>856.093,82</b>	<b>804.230,86</b>
700,701,702,703,704	a) Vendes	-	-
705,741,742	b) Prestacions de serveis	856.093,82	804.230,86
(708),(709)	c) Devolucions i ràpels sobre vendes	-	-
	<b>Augments d'existències de productes acabats i en curs de fabricació</b>	-	-
71	<b>2. Ingressos de gestió ordinària</b>	<b>2.220.783,42</b>	<b>2.629.753,62</b>
	a) Ingressos tributaris	2.220.783,42	2.629.753,62
720	a1) Impostos estatals	-	-
725	a2) Impostos locals	829.604,36	581.220,36
730	a3) Impost sobre transmissions i actes jurídics documentats	728.067,04	1.242.400,09
732	a4) Impost especials	-	-
733	a5) Impost sobre construcció instal·lacions i obres	-	-
734	a6) Impost sobre mercaderies indirecte	-	-
735	a7) Cànon STA/FEDA	-	-
739	a8) Altres impostos	-	-
	a9) Taxes per prestació de serveis o realització d'activitats	663.112,02	806.133,17
740	a10) Taxes fiscals	-	-
743	a11) Contribucions especials	-	-
744	b) Cotitzacions socials	-	-
729	<b>4. Altres ingressos en gestió ordinària</b>	<b>1.749.638,08</b>	<b>1.965.645,13</b>
773	a) Reintegraments	-	-
78	b) Treballs realitzats per a l'entitat	-	-
	c) Altres ingressos de gestió	126.540,80	496.945,83
	c1) Ingressos accessoris i altres de gestió corrent	126.540,80	496.945,83
775,776,777	c2) Excés de provisions de riscos i despeses	-	-
790	d) Ingressos de participacions en capital	1.622.865,46	1.468.618,71
760	e) Ingressos per valors negociables i de crèdits de l'actiu immobilitzat	-	-
761,762	f) Altres ingressos i ingressos assimilats	231,82	80,59
763,765,769	f1) Altres interessos	231,82	80,59
766	f2) Beneficis per inversions financeres	-	-
768	g) Diferències positives de canvi	-	-
	<b>5. Transferències i subvencions</b>	<b>6.520.084,20</b>	<b>6.517.481,83</b>
750	a) Transferències corrents	1.369.738,16	6.517.481,83
751	b) Subvencions corrents	-	-
755	c) Transferències de capital	5.150.346,04	-
	<b>6. Beneficis i ingressos extraordinaris</b>	<b>1.279,12</b>	<b>71.297,84</b>
770,771	a) Beneficis procedents de l'immobilitzat	-	-
	b) Subvencions de capital traspassades al resultat de l'exercici	-	-
772	c) Benefici per operacions d'endeutament	-	-
774	d) Ingressos extraordinaris	450,00	15,13
778	e) Ingressos i beneficis d'altres exercicis	829,12	71.282,71
779			
	<b>Total Haver</b>	<b>11.347.878,64</b>	<b>11.988.409,28</b>
	<b>RESULTAT DE L'EXERCICI DESESTALVI</b>	<b>2.934.769,14</b>	<b>2.072.184,50</b>

Font: Comú de Canillo  
(Imports en euros)

*Quadre de finançament i variació del capital circulant. Exercici 2010*

<b>Fons aplicats</b>	<b>2010</b>	<b>2009</b>	<b>Fons obtinguts</b>	<b>2010</b>	<b>2009</b>
<b>1. Recursos aplicats en operacions de gestió</b>	<b>7.327.871,38</b>	<b>10.802.556,89</b>	<b>1. Recursos procedents d'operacions de gestió</b>	<b>6.316.342,01</b>	<b>5.470.927,45</b>
a) Reducció d'existències de productes acabats de fabricació			a) Vendes		
b) Aprovisionaments	89.725,18	139.031,55	b) Augments d'existències de productes acabats i en curs de fabricació		
c) Serveis exteriors	2.150.731,46	2.753.419,67	c) Impostos directes i cotitzacions socials	829.604,36	581.220,36
d) Tributs	18.086,67	1.836,70	d) Impostos indirectes	728.067,04	1.242.400,09
e) Despeses de personal	3.288.015,41	3.426.521,67	e) Taxes, preus públics i contribucions	1.519.205,84	1.610.364,03
f) Prestacions socials especials			f) Transferències i subvencions	1.369.738,16	
g) Transferències i subvencions	1.206.835,73	830.035,13	g) Ingressos financers	162.309,28	1.468.699,30
h) Despeses financeres	347.409,83	405.987,09	h) Altres ingressos de gestió corrent i ingressos excepcionals	127.819,92	568.243,67
i) Altres pèrdues de gestió corrent i despeses excepcionals	119.612,51	110.109,70	i) Provisions aplicades d'actius circulants	118.809,41	
j) Dotació per a les provisions d'actius circulants	107.454,59	3.135.615,38	<b>2. Aportacions a fons patrimonial</b>		
<b>2. Pagaments pendents d'aplicació</b>	<b>127.957,61</b>	<b>-141.908,14</b>	a) Ampliacions a l'aportació		
<b>3. Despeses de formalització de deutes</b>			<b>3. Subvencions de capital</b>	<b>5.150.346,04</b>	<b>6.517.481,83</b>
<b>4. Adquisicions i altres altes d'immobilitzat</b>	<b>1.449.075,61</b>	<b>6.708.897,64</b>	<b>4. Cobraments pendents d'aplicació</b>		<b>-333.114,17</b>
a) Destinades a l'ús general	533.605,20	2.218.524,47	<b>5. Incrementes directes del patrimoni</b>		
b) Immobilitzacions immaterials	103.179,18	1.365,97	a) En adscripció		
c) Immobilitzacions materials	810.457,23	4.489.007,20	b) En cessió		
d) Inversions gestionades			c) Altres aportacions d'ens matrius		
e) Immobilitzacions financeres	1.834,00		<b>6. Deutes a llarg termini</b>	<b>16.154.157,98</b>	<b>16.000.000,00</b>
<b>5. Disminucions directes del patrimoni</b>			a) Emprèstits i passius anàlegs		
a) En adscripció			b) Préstecs rebuts	16.154.157,98	16.000.000,00
b) En cessió			c) Altres conceptes		
<b>6. Cancel·lació o traspàs a curt de deutes a llarg</b>	<b>15.999.676,40</b>	<b>17.373.479,50</b>	<b>7. Alienacions i altres baixes d'immobilitzat</b>	<b>13.072,01</b>	<b>17.524,00</b>
a) Emprèstits i altres passius			a) Destinades a l'ús general		
b) Per préstecs rebuts	15.999.676,40	17.373.479,50	b) Immobilitzacions immaterials		
c) Altres conceptes			c) Immobilitzacions materials	13.072,01	17.524,00
<b>7. Provisions per riscos i despeses</b>			d) Immobilitzacions financeres		
<b>TOTAL APLICACIONS</b>	<b>24.904.581,00</b>	<b>34.743.025,89</b>	<b>8. Cancel·lació anticipada o traspàs a c/t d'immobilitzacions financeres</b>	<b>482.050,45</b>	<b>482.050,45</b>
<b>EXCÉS D'ORÍGENS SOBRE APLICACIONS (Augment de capital circulant)</b>	<b>3.211.387,49</b>		<b>TOTAL ORÍGENS</b>	<b>28.115.968,49</b>	<b>28.154.869,56</b>
			<b>EXCÉS D'APLICACIONS SOBRE ORÍGENS (Disminució de capital circulant)</b>		<b>6.588.156,33</b>

Font: Comú de Canillo  
(Imports en euros)

VARIACIÓ CAPITAL CIRCULANT	Exercici 2010		Exercici 2009	
	Augments	Disminucions	Augments	Disminucions
<b>1. Existències</b>				
<b>2. Deutors</b>		<b>737.406,73</b>	<b>98.633,40</b>	<b>2.676.358,34</b>
a) Pressupostaris		689.372,38		2.676.358,34
b) No pressupostaris		48.034,35	98.633,40	
c) Per administració de recursos d'altres ens				
<b>3. Creditors</b>	<b>2.196.618,47</b>			<b>3.254.210,82</b>
a) Pressupostaris	2.105.828,16			2.412.175,62
b) No pressupostaris	90.790,31			842.035,20
c) Per administració de recursos d'altres ens				
<b>4 Inversions financeres temporals</b>				
<b>5. Emprèstits i altres deutes curt termini</b>	<b>1.543.334,40</b>			<b>785.460,94</b>
a) Emprèstits i altres emissions				
b) Préstecs rebuts i altres conceptes	1.543.334,40			785.460,94
<b>6. Altres comptes no bancaris</b>	<b>127.957,61</b>			
<b>7. Tresoreria</b>	<b>26.781,66</b>	<b>26.781,66</b>		
<b>8. Ajustaments per periodificació</b>	<b>80.883,74</b>		<b>29.240,37</b>	
<b>TOTAL</b>	<b>3.975.575,88</b>	<b>764.188,39</b>	<b>127.873,77</b>	<b>6.716.030,10</b>
<b>TOTAL VARIACIÓ CAPITAL CIRCULANT</b>	<b>3.211.387,49</b>			<b>6.588.156,33</b>

Font: Comú de Canillo  
(Imports en euros)

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

#### *Elaboració dels comptes anuals*

El balanç i el compte del resultat economicopatrimonial presenten la totalitat de les partides del models establerts pel PGCP, quan segons les normes d'elaboració dels comptes anuals les partides a les quals no correspongui cap import ni en l'exercici corrent ni en el precedent, no hi han de figurar.

#### *Principi de meritament*

Atenent al principi de meritament establert en el PGCP, la imputació temporal de despeses i d'ingressos s'haurà de fer d'acord amb el corrent real de béns i serveis que els ingressos i les despeses representen, i amb independència del moment en què es produeixi el corrent monetari o financer que se'n deriva.

En aquest sentit, del treball efectuat s'ha observat que l'entitat no ha periodificat les despeses financeres meritades en exercicis anteriors i comptabilitzades a l'exercici 2010, les quals s'estimen en 46.497 euros.

#### *Manca la conciliació entre el resultat comptable i els recursos obtinguts*

L'entitat no inclou en els comptes retuts la nota al quadre de finançament, regulada a l'apartat 8 de la Quarta part del PGCP, en la qual es detalla la conciliació entre el resultat comptable de l'exercici amb els recursos procedents.



*Cancel·lació errònia d'operacions duplicades.*

En l'exercici de 2009 foren registrades operacions duplicades les quals, entre d'altres, 28.728 euros eren amb càrrec a les despeses de personal, 269.597 euros amb càrrec a comptes de serveis externs i 55.090 euros amb càrrec a transferències corrents. Durant l'exercici de 2010 s'ha esmenat la referida errada amb abonament als mateixos comptes abans indicat quan, en ser operacions de 2009, s'haurien d'haver enregistrat en comptes de resultats d'exercicis anteriors.

### 2.3.1. Immobilitzat

El resum dels moviments d'immobilitzat que s'han produït durant l'exercici es resumeix de la següent manera:

Inversions destinades a ús general	Saldo a 31/12/2009	Altes	Baixes	Traspassos	Saldo a 31/12/2010
Infraestructures i altres béns destinats a l'ús general	17.727.549,88	952.978,64	-	-423.655,63	18.256.872,89
Béns del patrimoni històric, artístic i cultural	70.823,84	4.282,19	-	-	75.106,03
Provisions immobilitzat material	-10.530.804,02	-3.492.532,58	-	-	-14.023.336,60
<b>Total</b>	<b>7.267.569,70</b>	<b>-2.535.271,75</b>	<b>-</b>	<b>-423.655,63</b>	<b>4.308.642,32</b>

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

Immobilitzat immaterial	Saldo a 31/12/2009	Altes	Baixes	Traspassos	Saldo a 31/12/2010
Recerca i desenvolupament	14.571,97	103.179,18	-	-	117.751,15
Aplicacions informàtiques	108.174,10	-	-	-	108.174,10
Amort acum immob immaterial	-108.174,10	-14.976,00	-	-	-123.150,10
<b>Total</b>	<b>14.571,97</b>	<b>88.203,18</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>102.775,15</b>

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

Immobilitzat material	Saldo a 31/12/2009	Altes	Baixes	Traspassos	Saldo a 31/12/2010
Terrenys i béns naturals	3.341.436,58	-	-	-	3.341.436,58
Construccions	46.566.031,99	326.706,16	-	-264.196,70	46.628.541,45
Instal·lacions varies	760.039,33	19.155,86	-	-9.555,00	769.640,19
Maquinària	785.540,84	833,16	-	-	786.374,00
Utilitatge	52.794,94	11.099,36	-	-	63.894,30
Projectes	2.585.230,25	1.013.802,89	-	-257.323,08	3.341.710,06
Mobiliari	1.130.720,12	19.750,52	-	-46.124,97	1.104.345,67
Equips proc. informació	748.086,94	4.679,56	-	-319,40	752.447,10
Elements transport	737.288,77	-	-13.072,01	-60,33	724.156,43
Altres immobilitzat material	2.605.758,04	5.335,85	-	-254,64	2.610.839,25
Amort acum immob material	-28.801.460,60	-3.250.926,48	13.072,01	-	-32.039.315,07
<b>Total</b>	<b>30.511.467,20</b>	<b>-1.849.563,12</b>	<b>0,00</b>	<b>-577.834,12</b>	<b>28.084.069,96</b>

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

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

#### *Gestió comptable del patrimoni*

L'entitat no inclou en els comptes retuts la Gestió comptable del patrimoni, referida als béns del patrimoni en començar l'exercici, a les adquisicions i alienacions que es realitzin durant el seu decurs i a la situació patrimonial existent en acabar el període, com a resultat de la qual es forma el compte de patrimoni, no completant l'abast de la gestió comptable estipulada a l'article 97 de la LFC.

#### *Registre d'immobilitzat*

El Comú no disposa d'un llibre de registre actualitzat de l'immobilitzat que permeti verificar l'immobilitzat existent a data 31 de desembre de 2010 i realitza les amortitzacions prenent com a base de càlcul els saldos dels comptes de l'immobilitzat a 1 de gener de 2010. Es recomana la realització d'un inventari que permeti conèixer quina és la totalitat de l'immobilitzat del qual el Comú n'és propietari, amb la finalitat d'obtenir un registre actualitzat i que s'activi aquest immobilitzat seguint els principis, criteris i normes de valoració general i internacionalment acceptades, fixant per escrit el criteri d'activació i que les dotacions per a l'amortització de l'immobilitzat es realitzin d'acord amb el valor dels béns de forma individualitzada, i no en funció dels saldos inicials agrupats per conceptes a començament de l'exercici. La realització d'aquest inventari permetria també verificar els fons propis imputats al balanç del Comú.

#### *Béns destinats a l'ús general*

El Comú manté la pràctica comptable d'enregistrar la correcció valorativa per les inversions destinades a l'ús general, a raó d'un 20% anual.

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

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

### *Baixes d'immobilitzat*

El Comú va donar de baixa en l'exercici 2003 de l'immobilitzat i d'alta com a patrimoni lliurat en cessió, l'immobilitzat incorporat a la concessió d'ENSISA, pel seu valor de cost sense considerar l'amortització acumulada.

Com a conseqüència, l'immobilitzat material i el patrimoni lliurat en cessió estan infravalorats en 1.832.233 euros, quantia que correspon a l'amortització acumulada d'aquells béns a la data de la cessió.

### *Baixa d'immobilitzat relacionada amb l'enderrocament de l'edifici Perecaus*

El Comú va donar de baixa en l'exercici 2008 de l'immobilitzat un import de cost i amortització acumulada de 2.008.530 euros en concepte d'enderrocament de l'edifici Perecaus. La valoració esmentada es va basar en un peritatge de data 14 de novembre de 2008, en el que s'indicava, entre altres aspectes, que el valor de mercat de l'esmentat edifici era l'indicat i que la seva antiguitat era aproximadament de 25 anys.

Independentment de que la valoració a preu de mercat no és un criteri contemplat en el PGCP, degut a que el Comú no disposa d'un llibre de registre actualitzat de l'immobilitzat que permeti verificar l'immobilitzat existent i no se'ns ha facilitat la documentació suport original de l'adquisició per part del Comú de dit edifici, desconeixem si la baixa enregistrada pel Comú a data 31 de desembre de 2008 s'adequava a la valoració que s'hagués hagut d'enregistrar, tenint en compte els principis i criteris establerts en el PGCP.

### *Despeses de projectes e inversions*

L'entitat comptabilitza dins del compte 2250 de "Projectes" les despeses d'honoraris de redacció de projectes de construcció, despeses d'inversions i altres projectes i estudis que no s'haurien de considerar immobilitzat.

Així en l'epígraf anomenat "Palau de Gel" s'inclouen despeses pagades pel Comú per efectuar inversions al Palau de Gel per import de 258.613,34 euros. Donat que el bé es troba cedit en ús i que les inversions s'han executat per part de l'entitat que el gestiona, el Comú hauria d'haver considerat aquestes aportacions com transferències de capital.

Per altra banda, els comptes inclouen l'epígraf anomenat "Pla de turisme" el projecte amb Andorra turisme per import de 156.173 euros. Donat que aquestes operacions no reuneixen els requisits exigits per PGCP per a ser considerades immobilitzat immaterial, el Comú les hauria d'haver considerat com despesa de l'exercici en el qual es van suportar.

### 2.3.2. Immobilitzat financer i variació d'actius

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

Descripció	Saldo a 31/12/2009	Altes	Baixes	Traspassos	Saldo a 31/12/2010
IFP en capital d'empreses públiques	14.016.996,11	1.834,00	-	-	14.018.830,11
Crèdits a LL/T per alienació d'immobilitzat	5.784.605,40	-	-482.050,45	-	5.302.554,95
Provisió per depreciació de valors negociables a LL/T	-12.561,15	-	-	-	-12.561,15
<b>Total</b>	<b>19.789.040,36</b>	<b>1.834,00</b>	<b>-482.050,45</b>	<b>-</b>	<b>19.308.823,91</b>

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

L'epígraf d'inversions financeres en capital d'empreses públiques inclou a 31 de desembre de 2010 la següent composició, neta de provisions:

Entitat	% participació	Import participació
Palau de Gel d'Andorra	100,00%	2.227.732,62
Esports de Neu Soldeu-Incles SA	50,11%	11.718.343,34
Telesquí d'Incles	-	-
Caldea	0,20%	60.193,00
<b>Total</b>		<b>14.006.268,96</b>

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

De la revisió de les participacions financeres se'n desprenen les següents observacions:

*Dotació de provisió per depreciació de la participació en l'entitat Palau de Gel d'Andorra*

Dels estats financers retuts pel propi Comú i dels comptes anuals de les societats participades, s'ha pogut constatar que a 31 de desembre del 2010 el valor teòric comptable de la participació del Comú al Palau de Gel d'Andorra és inferior al valor net comptable d'aquesta participació.

Atès que el Palau de Gel d'Andorra no té capital social i que els seus fons propis a 31 de desembre de 2010 eren negatius de 750.834 euros, a la inversió que té comptabilitzada el Comú per import de 2.227.733 euros, d'acord amb els principis i les normes de comptabilitat regulats en el PGCP, s'hauria d'haver dotat una provisió per depreciació de la inversió financera per un import de 2.227.733 euros, així com una provisió per a riscos i despeses per un import de 750.834 euros. En conseqüència, a 31 de desembre de 2010, el patrimoni net del Comú es troba sobrevalorat en 2.978.567 euros.

Cal tenir a més en consideració els efectes de qualsevol ajustament que pogués derivar-se de les salvetats, limitacions a l'abast i l'incertesa descrites a l'informe d'auditoria del Palau de Gel d'Andorra adjuntat al l'apartat 6.1 del present informe.

### *Telesquí d'Incles*

Una entitat bancària circularitzada ha respòs que té 1.800 títols de valors custodiats del Telesquí d'Incles valorats a 31 de desembre de 2010 a 6,0101 euros per títol, a favor del Comú de Canillo.

Aquests títols no estan registrats a la comptabilitat del Comú contradiant el principi de registre.

### **2.3.3. Deutors**

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

<b>Descripció</b>	<b>Saldo a 31/12/10</b>	<b>Saldo a 31/12/09</b>	<b>Diferència</b>
Deutors pressupostaris	599.614,23	1.300.341,43	-700.727,20
Deutors no pressupostaris	190.932,48	238.966,83	-48.034,35
Altres deutors	-87.901,22	-215.858,83	127.957,61
Provisions per insolvències	-107.454,59	-118.809,41	11.354,82
<b>Total</b>	<b>595.190,90</b>	<b>1.204.640,02</b>	<b>-609.449,12</b>

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

El criteri utilitzat pel Comú per a estimar la provisió per dubtós cobrament consisteix en un 100% dels saldos amb antiguitat igual o superior a 2 anys.

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

#### *Equipament pou d'aigua potable del Forn*

El Comú té registrats saldos deutors no pressupostaris amb Esports de Neu Soldeu-Incles, SA (ENSISA) per un import de 201.751 euros, corresponents a la construcció i equipament d'un pou d'aigua potable a la zona del Forn facturats durant els exercicis 2007, 2008 i 2009, que el deutor considera que no li corresponen. No tenim indicis que el Comú, hagi iniciat cap actuació amb la Batllia pel cobrament d'aquest deute ni ha comptabilitzat cap provisió pel risc del seu cobrament.

#### *Creditors no pressupostaris comptabilitzats com a altres deutors*

El Comú utilitza com a mesura de control intern pel seguiment de pagaments i cobraments de tresoreria pendents de liquidar un compte de deutors no pressupostaris. Aquest compte a tancament d'exercici presenta un saldo creditor de 87.901 euros que corresponen en la seva totalitat a creditors no pressupostaris.

### 2.3.4. Inversions financeres temporals

El quadre de moviments de les inversions financeres temporals es resumeix de la següent manera:

<b>Descripció</b>	<b>Saldo a 31/12/2009</b>	<b>Altes</b>	<b>Baixes</b>	<b>Traspassos</b>	<b>Saldo a 31/12/10</b>
Crèdits a C/T per alienació d'immobilitzat	482.050,45	-	-482.050,45	482.050,45	482.050,45
<b>Total</b>	<b>482.050,45</b>	<b>-</b>	<b>-482.050,45</b>	<b>482.050,45</b>	<b>482.050,45</b>

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

## 2.3.5. Tresoreria i comptes financers

### SEGONA PART. ESTAT DE SITUACIÓ D'EXISTÈNCIES EN TRESORERIA

CTE. PGCP.	DESCRIPCIÓ	IMPORTS			
		E. INICIALS	COBRAMENTS	PAGAMENTS	E. FINALS
57000	* Caixa Casa Comuna-1	203,70	620.465,30	620.432,35	236,65
57001	* Caixa Manual Edifici	271,65	4.077,13	4.129,73	219,05
57002	* Caixers 1-2- Edifici	3.088,35	23.931,45	23.829,20	3.190,60
57003	* Caixa Valls de Canillo	513,82	18.880,85	18.982,31	412,36
57004	* Caixa Servei de Circulació	680,40	10.753,16	10.743,21	690,35
57005	* Caixa Museu de les Dues Rodes	118,00	7.837,81	7.163,61	792,20
57006	* Caixa Finances	624,29	1.937,79	1.953,60	608,48
57007	* Caixa Sales Polivalents+Biblioteca	475,10	3.324,45	3.363,40	436,15
57008	* Caixa casa comuna – 2	310,00	419.287,00	419.287,00	310,00
57009	* Caixa casa comuna – 3	3.601,68	153.924,06	157.187,17	338,57
57010	* Caixa Manual Els Arenys	-	658,80	598,80	60,00
57011	* Caixer Els Arenys	-	18.943,60	16.731,90	2.211,70
57100	* Crèdit Andorrà	-	19.873.476,75	19.873.476,75	-
57101	* Banca Mora	-	10.318.617,72	10.318.617,72	-
57102	* Andbanc	-	7.321.507,92	7.321.507,92	-
57103	* Crèdit Andorrà – E80456	1,00	5.876.181,74	5.876.182,74	-
57104	* Crèdit Andorrà – E01403	-	-	-	-
57105	* Banca Privada d'Andorra	2.420,09	104.478,09	90.051,88	16.846,30
57106	* Banc Sabadell d'Andorra	1.187,17	47.999,75	35.162,42	14.024,50
57108	* AndBanc/Valls de Canillo	692,74	-	100,00	592,74
57800	* Moviments Interns de Tresoreria	-	25.208.282,60	25.208.282,60	-
57801	* Moviments Interns de Xecs, Efectes i Varis	-	3.849.822,14	3.849.822,14	-
57802	* Moviments Interns varis	-	8.817,89	8.817,89	-
57803	* Tràmits de Govern	-	64.836,51	64.836,51	-
57804	* Viatges tercera edat	-	27.496,03	27.496,03	-
57805	* Dia de la dona treballadora	-	-	-	-
57806	* Acotat de pesca	-	3.940,05	3.940,05	-
57807	* Setmana de Vela	-	1.542,75	1.542,75	-
57808	* Activitats varies	-	655,75	655,75	-
57809	* Fiances provisionals	-	-	-	-
57810	* Assegurances i franquícies	-	-	-	-
5790	* Formalització	-	3.577,25	3.577,25	-
5791	* Sense sortida material de fons	-	-	-	-
5796	* Formalització nòmina	-	3.270.120,15	3.270.120,15	-
5799	* Compte control pagaments agrupats	-	4.739.012,47	4.739.012,47	-
	<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>14.187,99</b>	<b>82.004.386,96</b>	<b>81.977.605,30</b>	<b>40.969,65</b>

Font: Comú de Canillo  
(Import en euros)

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

Descripció	Saldo a 31/12/2010	Saldo a 31/12/2009	Diferència
Caixa	9.506,11	9.886,99	-380,88
BPA	16.846,30	2.420,09	14.426,21
Crèdit Andorrà - E80456	-	1,00	-1,00
Banc Sabadell d'Andorra	14.024,50	1.187,17	12.837,33
Andbanc Valls de Canillo	592,74	692,74	-100,00
<b>Total</b>	<b>40.969,65</b>	<b>14.187,99</b>	<b>26.781,66</b>

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

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

#### *Estat de tresoreria*

En l'estat de tresoreria, no es diferencien els moviments pressupostaris dels extrapressupostaris, tal i com ho requereix l'article 97 de la LFC.

#### *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.

#### *Fiances provisionals de licitacions*

El Comú no enregistra comptablement les fiances provisionals rebudes en metàl·lic o xecs dels licitadors a concursos públics. Es recomana el seu registre comptable en els comptes de tresoreria i la seva contrapartida creditora com a fiances rebudes.



### 2.3.6. Fons propis

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

Descripció	Saldo a 31/12/2009	Resultat	Traspassos	Saldo a 31/12/2010
Patrimoni	14.343.843,47	-	-	14.343.843,47
Patrimoni lliurat en cessió	-16.283.215,67	-	-	-16.283.215,67
Resultat negatiu d'exercicis anteriors	-	-	-	-
Resultat positiu d'exercicis anteriors	40.014.686,46	-	-2.072.184,50	37.942.501,96
Resultat de l'exercici	-2.072.184,50	-2.697.150,32	2.072.184,50	-2.697.150,32
<b>Total</b>	<b>36.003.129,76</b>	<b>-2.697.150,32</b>	<b>-</b>	<b>33.305.979,44</b>

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

### 2.3.7. Ingressos a distribuir en diferents exercicis

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

Descripció	Saldo a 31/12/2009	Altes	Baixes	Traspassos	Saldo a 31/12/2010
Subv. de capital del sector públic	70.000,00	2.500,00	-	-	72.500,00
<b>Total</b>	<b>70.000,00</b>	<b>2.500,00</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>72.500,00</b>

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

### 2.3.8. Endeutament i passius financers

La liquidació del pressupost de despeses financeres presenta el següent detall:

DESPESES FINANCERES	PRESSUPOST INICIAL 2010	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2010	(2) LIQUIDAT 2010	(3) VARIACIÓ (3) = (2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Interessos Préstecs	186.378,00	47.533,64	233.911,64	218.955,40	-14.956,24	93,61%
Interessos Comptes	85.000,00	-20.000,00	65.000,00	63.828,86	-1.171,14	98,20%
Altres despeses financeres	8.000,00	-	8.000,00	5.656,80	-2.343,20	70,71%
<b>Total</b>	<b>279.378,00</b>	<b>27.533,64</b>	<b>306.911,64</b>	<b>288.441,06</b>	<b>-18.470,58</b>	<b>93,98%</b>

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

La liquidació del pressupost de despeses en el seu capítol de passius financers presenta el següent detall:

PASSIUS FINANCERS	PRESSUPOST INICIAL 2010	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2010	(2) LIQUIDAT 2010	(3) VARIACIÓ (3) = (2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Amortització de préstecs	1.933.047,00	-492.281,49	1.440.765,51	1.440.765,51	-	100,00%
<b>Total</b>	<b>1.933.047,00</b>	<b>-492.281,49</b>	<b>1.440.765,51</b>	<b>1.440.765,51</b>	<b>-</b>	<b>100,00%</b>

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

L'estat d'endeutament que presenta el Comú corresponent a l'exercici 2010 és el següent:

	<b>2010</b>
Drets reconeguts comú any anterior	12.419.244
- Capítol 9 d'ingressos	-
- Capítol 6 Venda patrimoni	-482.050
<b>Total base de càlcul</b>	<b>11.937.194</b>
Endeutament Comú II/t	14.279.357
Endeutament Comú c/t	3.972.220
Endeutament ENSISA II/t (50,11%) 30/4/2011	2.313.078
Endeutament ENSISA c/t (50,11%) 30/4/2011	3.528.245
Endeutament NEVASA II/t (25,06%) 31/05	-
Endeutament NEVASA c/t (25,06%) 31/05	28.937
Endeutament PGA II/t (100%)	210.000
Endeutament PGA c/t (100%)	327.000
<b>Endeutament total</b>	<b>24.658.837</b>
<b>% sobre la base de càlcul (màx. 200% ingressos)</b>	<b>207%</b>
Capítol 3 despeses Comú	288.441
Capítol 9 despeses Comú	1.440.766
Amortització préstecs ENSISA (50,11%)	739.803
Despeses financeres ENSISA (50,11%)	285.358
Amortització préstecs NEVASA (25,06%)	
Despeses financeres NEVASA (25,06%)	23.969
Amortització préstecs PGA (100%)	-
Despeses financeres PGA (100%)	17.680
<b>Càrrega financera</b>	<b>2.796.017</b>
<b>% sobre base de càlcul (màx. 20% ingressos)</b>	<b>23%</b>
Endeutament Comú c/t	3.972.220
Endeutament ENSISA c/t (50,11%) 30/04/2011	3.528.245
Endeutament NEVASA c/t (25,06%) 31/05	28.937
Endeutament PGA (100%)	327.000
<b>Endeutament a curt termini</b>	<b>7.856.402</b>
<b>% sobre base de càlcul (màx. 40% ingressos)</b>	<b>66%</b>

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 2010, 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.

L'endeutament es presenta calculat sobre la base dels imports disposats dels préstecs i dels crèdits 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.

	<b>Càlcul sobre imports disposats</b>	<b>Càlcul sobre imports formalitzzats</b>	<b>Paràmetres de control segons la LFC</b>
<b>Total ingressos 2009</b>	<b>12.399.102</b>	<b>12.399.102</b>	
- Capítol IX ingressos	-	-	
- Venda de patrimoni (capítol VI ingressos)	-482.050	-482.050	
<b>Total base de càlcul</b>	<b>11.917.052</b>	<b>11.917.052</b>	
Endeutament bancari del Comú	18.251.578	19.227.035	
Endeutament entitats participades	7.390.510	7.390.510	
<b>Endeutament total</b>	<b>25.642.088</b>	<b>26.617.545</b>	
<b>% sobre base de càlcul</b>	<b>215,17%</b>	<b>223,36%</b>	<b>Màxim 200%</b>
Càrrega financera del Comú	1.980.007	1.980.007	
Càrrega financera entitats participades:	1.581.661	1.581.661	
<b>Càrrega financera total</b>	<b>3.561.668</b>	<b>3.561.668</b>	
<b>% sobre base de càlcul</b>	<b>29,89%</b>	<b>29,89%</b>	<b>Màxim 20%</b>
Endeutament a curt termini del Comú	3.024.543	4.000.000	
Endeutament a curt termini entitats participades	0	0	
<b>Endeutament a curt termini</b>	<b>3.024.543</b>	<b>4.000.000</b>	
<b>% sobre base de càlcul</b>	<b>25,38%</b>	<b>33,57%</b>	<b>Màxim 40%</b>

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

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

Concepte	Imports disposats	Imports formalitzats
Endeutament del Comú a llarg termini	15.227.035	15.227.035
- Comptabilitzat a llarg termini	14.279.357	14.279.357
- Comptabilitzat a curt termini	947.678	947.678
Endeutament del Comú a curt termini	3.024.543	4.000.000
Endeutament de ENSISA comptabilitzat a llarg termini a 30/04/10 (50,11%)	2.307.428	2.307.428
Endeutament de ENSISA comptabilitzat a curt termini a 30/04/10 (50,11%)	4.301.296	4.301.296
Endeutament de NEVASA comptabilitzat a llarg termini a 31/05/10 (25,06%)	-	-
Endeutament del Palau de Gel comptabilitzat a llarg termini(100%)	210.000	210.000
Endeutament del Palau de Gel comptabilitzat a curt termini(100%)	571.786	571.786
<b>Total endeutament</b>	<b>25.642.088</b>	<b>26.617.545</b>
Comú, capítol 3 liquidació despeses interessos préstec	282.784	282.784
Comú, capítol 9 liquidació despeses préstec	1.440.766	1.440.766
Comú, capítol 8 liquidació despeses préstec (nota 2.2.13)	256.457	256.457
Amortització préstec ENSISA a 30/04/10 (50,11%)	1.012.541	1.012.541
Despeses financeres ENSISA a 30/04/10 (50,11%)	314.905	314.905
Amortització préstecs NEVASA a 31/05/10 (25,06%)	-	-
Despeses financeres NEVASA a 31/05/10 (25,06%)	-	-
Amortització préstecs Palau de Gel (100%)	236.549	236.549
Despeses financeres Palau de Gel (100%)	17.666	17.666
<b>Total càrrega financera</b>	<b>3.561.668</b>	<b>3.561.668</b>
Operacions d'endeutament Comú a curt termini	3.024.543	4.000.000
Operacions endeutament ENSISA c/t a 30/04/10 (50,11%)	-	-
Operacions endeutament de NEVASA a curt termini a 31/05/10 (25,06%)	-	-
Operacions endeutament de Palau de Gel a curt termini (100%)	-	-
<b>Total endeutament a curt termini</b>	<b>3.024.543</b>	<b>4.000.000</b>

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

De l'anàlisi anterior en resulten les incidències següents:

#### *Endeutament comunal no enregistrat a l'estat d'ingressos del pressupost*

El Comú ha formalitzat una nova operació d'endeutament, per import global de 14.700.000 euros, de la qual, la quantitat de 14.089.140 euros s'ha destinat al refinançament d'operacions preexistents. L'import restant, de 610.860 euros, no ha

estat enregistrat a l'estat d'ingressos del pressupost, quan era procedent fer-ho, incomplint el principi d'universalitat que ha de regir la gestió pressupostària.

### *Càlcul de l'endeutament*

L'endeutament que mostra el Comú, recollit en el seu compte d'endeutament, en relació al que resultaria d'aplicar els conceptes previstos a la LFC és inferior en 983.251 euros prenent com a base els imports disposats i en 1.958.708 euros si es compara amb les quantitats formalitzades. Aquesta diferència és deguda bàsicament, a que el Comú no considera en l'endeutament d'Ensisa el traspàs de llarg a curt termini del préstec, considera en l'endeutament del Palau de gel l'import formalitzat de la pòlissa de tresoreria i no l'import excedit d'aquesta i no elabora els càlculs de l'endeutament d'acord amb els imports formalitzats.

L'estat de l'endeutament formulat pel Comú únicament presenta la situació a final de l'exercici, no presentant per tant la situació a l'inici de l'exercici, tal com preveu l'article 97.e) de la LFC.

### *Endeutament comunal*

El Comú ha excedit el seu nivell d'endeutament total en 1.807.984 euros, tenint en compte els imports disposats i en 2.783.441 euros tenint en compte els imports formalitzats i la seva càrrega financera en la quantia de 1.178.258 euros. Aquests fets són contraris a l'establert a l'article 47 de la Llei de les finances comunals i serien d'aplicació les mesures previstes en l'apartat 4 del mateix.

### **2.3.9. Creditors a curt termini**

Aquesta rúbrica comptable presenta el següent detall a 31 de desembre de 2010:

<b>Descripció</b>	<b>Saldo a 31/12/2010</b>	<b>Saldo a 31/12/2009</b>	<b>Diferència</b>
Creditors pressupostaris	1.020.192,56	3.126.020,72	-2.105.828,16
Creditors no pressupostaris	354.810,92	516.317,21	-161.506,29
Administracions públiques	-	-70.715,98	70.715,98
<b>Total</b>	<b>1.375.003,48</b>	<b>3.571.621,95</b>	<b>-2.196.618,47</b>

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

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

### *Cotització quota CASS pendent de pagament*

L'entitat manté la pràctica d'enregistrar les quotes patronals pendents de pagar en el compte 5550 de partides pendents d'aplicació, així mateix, comptabilitza l'import pendent de pagament corresponent a les quantitats retingudes als treballadors en el compte 416 "*Formalització de pagaments no pressupostaris*".

El PGCP estipula que les quotes patronals pendents de pagar s'han d'enregistrar en el compte comptable 400 "*Creditors per obligacions reconegudes. Pressupost de despeses corrents*" i les quantitats retingudes als treballadors pendents de pagament en el compte comptable 476 "*Organismes de previsió social, creditors*". En aquest sentit, els imports que correspondrien reclassificar al tancament de l'exercici són de 60.276 euros i 24.125 euros respectivament.

### 2.3.10. Resultats extraordinaris

Aquesta rúbrica comptable presenta el següent detall a 31 de desembre de 2010:

Descripció	Saldo 2010	Saldo 2009	Diferència
Pèrdues i despeses extraordinàries	-197.106,04	-109.999,27	-87.106,77
Beneficis i ingressos extraordinaris	1.279,12	71.297,84	-70.018,72
<b>Total</b>	<b>-195.826,92</b>	<b>-38.701,43</b>	<b>-157.125,49</b>

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

## 2.4. Romanent de tresoreria

L'estat de romanent de tresoreria que ha retut el Comú és el següent:

Conceptes	Exercici 2010		
<b>1 (+) Drets pendents de cobrament</b>		<b>500.074,32</b>	
(+) del pressupost corrent	380.892,34		
(+) de pressupostos tancats	218.721,89		
D'OPERACIONS COMERCIALS (*)	-		
DE RECURSOS D'ALTRES ENS PÚBLICS	-		
(+) d'operacions no pressupostàries	7.914,68		
(-) de cobrament dubtós	-107.454,59		
(-) drets cobrats pendents d'aplicació definitiva	-		
<b>2 (-) Obligacions pendents de pagament</b>		<b>5.428.711,47</b>	
(+) del pressupost corrent	1.009.686,03		
(+) de pressupostos tancats	-		
DE PRESSUPOST D'INGRESSOS	-		
D'OPERACIONS COMERCIALS (*)	-		
DE RECURSOS D'ALTRES ORGANISMES PÚBLICS	-		
(+) d'operacions no pressupostàries	4.331.124,22		
(-) obligacions pagades pendents d'aplicació definitiva	87.901,22		
<b>3 (+) Fons líquids</b>		<b>40.969,65</b>	
<b>I Romanent de tresoreria afectat</b>			<b>70.000,00</b>
<b>II Romanent de tresoreria no afectat</b>			<b>-4.957.667,50</b>
<b>III Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(I+II)</b>		<b>-4.887.667,50</b>	<b>-4.887.667,50</b>
<b>(*) NOMÉS ORGANISMES AUTÒNOMS NO ADMINISTRATIUS</b>			

Font: Comú de Canillo  
(Imports en euros)

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

### *Operacions no pressupostàries*

El romanent de tresoreria que presenta el Comú s'ha determinat a partir de restar el saldo dels deutors a curt termini i els fons líquids, i determinats import creditors, igualment a curt termini.

Així, s'han inclòs dins de l'estat del romanent el saldo de l'endeutament amb entitats de crèdit a curt termini que compren l'import derivat del traspàs de l'endeutament de llarg a curt per import de 947.678 euros el qual, en no derivar d'operacions pressupostàries i en haver de tenir un reflex pressupostari en el moment del seu venciment, no s'haurien d'incloure al referit estat.

Per altra banda, els drets pendents de cobrament inclouen els ajustos per periodificació que corresponen a despeses anticipades, per import de 82.539 euros,

que ja van a tenir el seu reflex pressupostari i per tant no han de formar part del romanent, i no inclouen l'import del concepte "Formalització d'ingressos no pressupostaris", per 265.557 euros.

#### *Romanent de tresoreria afectat*

El Comú ha considerat romanent de tresoreria afectat l'import de 70.000 euros. Amb tot, dels càlculs efectuats se'n desprèn que aquest import es troba infravalorat en 10.383.657 euros, segons el següent detall:

Romanents afectats	Import
Ingressos POUP	1.008.370
LQTC 2002	1.540.866
LQTC 2003	2.112.053
LQTC 2004	1.573.676
LQTC 2005	201.037
LQTC 2007	454.977
LQTC 2008	298.647
LQTC 2009	224.623
LQTC 2010	2.969.409
<b>Total</b>	<b>10.383.657</b>

Font: Elaboració pròpia a partir de dades del Comú  
(Imports en euros)

#### *Romanent de tresoreria no afectat*

De les observacions que es detallen anteriorment i les que s'han descrit en diferents apartats de l'informe, en sorgeixen incidències que afecten al romanent de tresoreria retut. El detall és el següent:

Ajustos romanent de tresoreria	Deutors	Creditors	Fons líquids	Efecte sobre el RT total	Afectat	Efecte sobre el RT no afectat
Excés de romanent de tresoreria afectat	-	-	-	-	10.383.657	-10.383.657
Saldos creditors a curt termini que no haurien de figurar al RT		-947.678	-	947.678	-	947.678
Saldos deutors a curt termini que no haurien de figurar al RT	-82.539	-	-	-82.539	-	-82.539
Saldos deutors a curt termini que haurien de figurar al RT	265.557	-	-	265.557	-	265.557
<b>Total</b>	<b>183.018</b>	<b>-947.678</b>	<b>-</b>	<b>1.130.696</b>	<b>10.383.657</b>	<b>-9.252.961</b>

Font: Elaboració pròpia a partir de dades del Comú  
(Imports en euros)

Per l'anterior, el romanent de tresoreria no afectat del Comú, a 31 de desembre de 2010, seria negatiu de 14.210.628 euros.

Cal indicar que, segons la informació facilitada pel Govern, d'acord amb la LQTC, el Comú té pendent de regularitzar amb ell l'import de 1.120.491 euros corresponents a l'excés de transferències rebudes dels anys 2006 a 2010.



### *Romanent de tresoreria no afectat negatiu*

En l'apartat 2.1.1 es fa referència a que el Comú presenta durant els últims exercicis un romanent de tresoreria no afectat negatiu; no tenim constància que el Comú hagi acomplert l'establert a l'article 82 de la LFC.

## **2.5. Contractació pública**

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

### *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, prorrogues, l'acompliment dels mateixos, i si és el cas, la seva resolució; a la vegada ha d'establir els procediments per a fer-lo públic.

### *Contractacions directes*

S'ha detectat una adjudicació directa en l'expedient, la qual no s'ha justificat que es pogués acollir a aquesta modalitat de contractació. En concret aquest fet s'ha observat en relació als honoraris del Sr. Jordi Batlle, arquitecte, per la redacció i direcció d'obra del projecte "1a Fase de l'aparcament del Prat del Riu" per un import de 357.720 euros.

## **2.6. Altres observacions**

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

### *Remissió de comptes*

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

Els estats i comptes anuals han estat tramesos al Tribunal de Comptes en data 6 de maig de 2011.

### *Principi d'universalitat*

El Comú és el titular del contracte amb ECOTECNIC per serveis de manteniment d'instal·lacions a la parròquia que es facturen en posterioritat als propietaris de les mateixes. Aquestes operacions es tracten de forma extrapressupostària, enregistrant-se únicament en el balanç del Comú. Aquesta pràctica és contrària al

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

### *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 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 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 deriven directament de desviacions de costos i de terminis que s'hagin produït.
- El Comú no disposa d'estudis organitzatius que justifiquin les plantilles de personal, les seves funcions i les corresponents retribucions.
- No es disposa d'un sistema eficaç de comptabilitat de costos dels serveis i 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 desvalorització de béns i altres actius de la entitat.

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

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

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

Igualment, si bé no és objecte d'aquests 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
- Pla de parcs naturals
- Promoció, formació i actes per la divulgació del medi ambient
- Contaminació acústica, lumínica i atmosfèrica

### 3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

#### Relatives a la comptabilitat pública

- S'han observat modificacions pressupostàries per suplement de crèdit, per import de 35.319 euros, els quals s'han tramitat i aprovat quan la despesa ja s'havia efectuat contravenint l'article 72.2 de la LFC. (nota 2.1.2)
- Operacions comptabilitzades per duplicat en l'exercici anterior, per import de 353.415 euros, han estat rectificades en l'exercici amb abonament als mateixos comptes en els quals van ser imputades les operacions en l'any 2009, quan s'haurien d'haver enregistrat amb abonament als resultats d'exercicis anteriors. (nota 2.3)
- Figura en l'actiu del Comú, en els comptes de projectes, despeses relatives a aportacions al Palau de Gel, per import de 258.613 euros i despeses en promoció turística, per import de 156.173 euros, les quals haurien de ser considerades despeses de l'exercici en el qual es van suportar. (nota 2.3.1)
- No ha estat reflectida a l'estat d'ingressos del pressupost una formalització i disposició de préstecs per import de 610.859 euros, contravenint el principi d'universalitat previst a l'article 62 de la LFC. (nota 2.3.8)

#### Relatives a l'endeutament

- L'endeutament que mostra el Comú en el quadre d'endeutament és inferior en 983.251 euros prenent com a base els imports disposats i en 1.958.708 euros prenent com a base les quantitats formalitzades. Aquesta diferència és deguda bàsicament, a que el Comú no considera en l'endeutament d'Ensisa el traspàs de llarg a curt termini del préstec, considera en l'endeutament del Palau de gel l'import formalitzat de la pòlissa de tresoreria i no l'import excedit d'aquesta i no elabora els càlculs de l'endeutament d'acord amb els imports formalitzats. (nota 2.3.8)
- El Comú ha excedit el seu nivell d'endeutament total en 1.807.984 euros, tenint en compte el imports disposats i en 2.783.441 euros tenint en compte els imports formalitzats i la seva càrrega financera en la quantia de 1.178.258 euros. Aquests fets son contraris a l'establert a l'article 47 de la Llei de les finances comunals i serien d'aplicació les mesures previstes en l'apartat 4 del mateix. (nota 2.3.9)

#### Relatives a la contractació

- S'han detectat una adjudicació directa en l'expedient de la qual no s'ha justificat que podia acollir-se a aquesta modalitat de contractació. (nota 2.5)

### **Altres observacions**

- No ens ha estat facilitada informació relativa a transaccions entre parts vinculades. (nota 1.5)

## **4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS**

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

### **Relatives a la comptabilitat pública**

- El Comú, en el seu retiment de comptes, no presenta l'estat relatiu a la gestió comptable del patrimoni tal i com ho requereix l'article 97 de la LFC. (notes 1.5 i 2.3.1). Tampoc inclou la nota al quadre de finançament, regulada a l'apartat 8 de la Quarta part del PGCP. (nota 2.3)
- El Comú no disposa d'un llibre de registre actualitzat de l'immobilitzat que permeti verificar l'immobilitzat existent a data 31 de desembre de 2010 i realitza les amortitzacions prenent com a base de càlcul els saldos dels comptes de l'immobilitzat a 1 de gener de 2010. (notes 1.5 i 2.3.1)
- L'entitat manté la pràctica comptable d'enregistrar la correcció valorativa per les inversions destinades a l'ús general, a raó d'un 20% anyal, sense efectuar els càlculs tècnics previstos per la norma de valoració 4a del PGCP. (notes 1.5 i 2.3.1)
- Durant l'exercici s'han aprovat modificacions pressupostàries per incorporacions de compromisos de despesa reconduïts per import de 4.259.101 euros per les quals no s'ha disposat d'un finançament, provocant un dèficit de finançament a les previsions pressupostàries per l'import indicat. (nota 2.1.2)
- S'han aprovat modificacions de crèdits sota la modalitat de transferències que, afectant a despeses de personal i despeses financeres, contravenint el que disposa l'article 74 LFC i el 5 de l'ordinació de pressupost. (nota 2.1.2)
- Tot i que es fa un seguiment comptable dels cobraments i pagaments corresponents a pressupostos tancats anteriors al que és objecte d'aquesta fiscalització, en la liquidació pressupostària de l'exercici 2010 només hi figuren els cobraments i pagaments efectuats fins a 31 de desembre de 2010 quan, d'acord amb la LFC hauria d'incloure també els cobraments i els pagaments efectuats fins a 31 de gener de 2011 que han estat originats per operacions generades abans del 31 de desembre de 2010. Segons es desprèn de la informació a 31 de gener de 2011 s'havien recaptat drets liquidats a 31 de desembre de 2010 per import de 237.270 euros i s'havien realitzat pagaments per import de 581.879 euros. (nota 2.2)

- Una subvenció atorgada pel Govern per import de 1.000.000 euros, relativa a la celebració de la Copa del món d'esquí femení l'any 2012, s'ha administrat pel Comú sense ser-li donat l'adequat tractament pressupostari i comptable. (nota 2.2.4)
- El Comú comptabilitza com ingressos de l'exercici un import de 269.215 euros, corresponent a l'anualitat que ha de percebre durant vint anys en relació amb la concessió dels terrenys comunals dels "Planells del Forn", quan l'import a comptabilitzar correcte seria de 168.259 euros, resultat de corregir aquest ingrés a distribuir respecte al període que resta per la finalització de la concessió l'any 2034. (nota 2.2.5)
- No s'ha respectat el principi d'especialitat qualitativa, recollit a l'article 64 de la LFC, en registres per imports de 22.222, 165.000, 103.179 i 256.457 euros. (notes 2.2.11, 2.2.12 i 2.2.13)
- No s'ha donat compliment al principi de meritament en despeses per un import de 46.497 euros comptabilitzades en l'exercici 2010 quan s'haurien de comptabilitzar a exercicis anteriors. (nota 2.3)
- El Comú va donar de baixa en l'exercici 2003 de l'immobilitzat i d'alta com a patrimoni lliurat en cessió, l'immobilitzat incorporat a la concessió d'ENSISA, pel seu valor de cost sense considerar l'amortització acumulada. Com a conseqüència, l'immobilitzat material i el patrimoni lliurat en cessió estan infravalorats en 1.832.233 euros, quantia que correspon a l'amortització acumulada d'aquells béns a la data de la cessió. (nota 2.3.1)
- La participació del Comú en el Palau de Gel d'Andorra es troba sobrevalorada en 2.227.733 euros a la vegada que hi mancava una provisió per riscos i despeses per 750.834 euros. (nota 2.3.2)
- D'acord amb la informació analitzada, el Comú és titular de 1.800 títols de Telesquí d'Incles valorats a 31 de desembre de 2010 a 6,0101 euros per títol, els quals no figuren en els registres comptables de la entitat. (nota 2.3.2)
- El Comú té registrats saldos deutors no pressupostaris amb Esports de Neu Soldeu-Incles, SA (ENSISA) per un import de 201.751 euros, corresponents a la construcció i equipament d'un pou d'aigua potable a la zona del Forn facturats durant els exercicis 2007, 2008 i 2009, que el deutor considera que no li corresponen. No tenim constància d'actuacions per part del Comú tendents a la realització d'aquest dret. (nota 2.3.3)
- El Comú manté la pràctica d'enregistrar les quotes patronals pendents de pagar en concepte de seguretat social en el compte 555 de partides pendents d'aplicació, i les quantitats retingudes als treballadors en el compte 416 de formalització de pagaments no pressupostaris, quan d'acord amb el PGCP haurien de figurar en el compte 400 de creditors per obligacions reconegudes, pressupost de despeses corrents i en el compte 476 d'organismes de previsió social, creditors respectivament. (nota 2.3.9)
- El romanent de tresoreria que presenta el Comú inclou dins de l'estat del romanent, el saldo de l'endeutament amb entitats de crèdit a curt termini derivat del traspàs a curt de l'endeutament a llarg per import de 947.678

euros que, en no derivar d'operacions pressupostàries i en haver de tenir un reflex pressupostari en el moment del seu venciment. Així mateix, inclou els ajustos per periodificació que corresponen a despeses anticipades, per import de 82.539 euros, que no hi haurien de figurar, i no inclou saldos deutors per import de 265.557 euros els reflex dels quals a l'estat del romanent és procedent. (nota 2.4)

- L'estat del romanent de tresoreria inclou, en concepte de romanent afectat, la quantitat de 70.000 euros quan, de l'anàlisi efectuada, aquest import hauria de ser, com a mínim, de 10.453.657 euros. (nota 2.4)
- No s'ha donat reflex pressupostari als serveis contractats pel Comú a una empresa per treballs de manteniment de clavegueres, el cost dels quals es repercuteix posteriorment als propietaris, no respectant així el principi d'universalitat. (nota 2.6)

### **Relatives a la contractació:**

- D'acord amb el que es menciona a la nota 2.5 del present informe, tot i que el Comú disposa d'un registre de contractes, aquest no contempla tota la informació necessària que faciliti el seu control, tal com està previst en l'article 65 de la LCP. (nota 2.5)

### **Altres observacions**

- L'entitat presenta al tancament de l'exercici un romanent de tresoreria no afectat negatiu. Dels exercicis 2005 al 2009 el romanent de tresoreria no afectat van a ser també negatius. No tenim constància de que s'hagin adoptat les mesures requerides per la normativa vigent per la seva correcció. (notes 2.1.1 i 2.4)
- El projecte de pressupost no disposa de la informació requerida d'acord amb l'establert a l'article 67 i el 68.2 de la LFC, en relació amb els projectes d'inversions i l'endeutament. (nota 2.1.1)
- 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. (nota 2.2.9)
- El Comú no disposa d'un registre de la funció pública on s'inscriguin els llocs de treball, els funcionaris, els agents de l'administració i el personal de relació especial, tal com preveu l'article 10 de l'Ordinació de la funció pública del propi Comú. (nota 2.2.9)
- En la mostra efectuada sobre les subvencions atorgades pel Comú, s'ha detectat que no es compleixen de manera sistemàtica els requisits d'atorgament i control fixats en el reglament del propi Comú, en especial pel que fa a la presentació de documentació que permeti el control de les activitats subvencionades. (nota 2.2.11)

- No consta que s'hagi dut a terme el control financer de les subvencions requerit pels articles 87 i 91 de la LFC. (nota 2.2.11)
- El Comú utilitza 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. Es recomana la regulació d'aquests nous sistemes de pagament, dins del seu àmbit de competències. (nota 2.3.5)
- El Comú no disposa, de forma generalitzada, d'eines (indicadors) per conèixer amb suficient detall el cost dels serveis que presten i l'assoliment dels objectius previstos. Es recomana la implantació d'un sistema d'informació economicofinancera de gestió i eficàcia, que permeti la verificació no tant sols dels comptes, sinó també de la gestió i del compliment dels objectius, i permeti informar i avaluar els programes d'actuació relacionats amb els serveis que es prestin als ciutadans. (nota 2.6)

## 5. CONCLUSIONS

De les verificacions efectuades d'acord amb procediments d'auditoria es desprèn que, excepte per les conseqüències que es deriven de les observacions contingudes en els apartats 3 i 4, i subjecte a les limitacions esmentades a la nota 1.5, els comptes anuals sotmesos a fiscalització expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera del Comú de Canillo a 31 de desembre de 2010, dels resultats de les seves operacions i dels recursos obtinguts i aplicats, i de l'execució del pressupost d'ingressos i despeses corresponents a l'exercici anual acabat en la mateixa data i contenen, juntament amb la memòria que els acompanya, la informació necessària i suficient per la seva interpretació i comprensió adequada, de conformitat amb els principis i normes comptables generalment acceptats recollits a la LGFP, la LFC i al PGCP, i guarden uniformitat amb els aplicats en l'exercici anterior.

També es desprèn que, excepte pels aspectes descrits en el cos de l'informe, el Comú ha complert de forma raonable amb la legislació bàsica relativa a l'administració i control dels fons públics que li és aplicable per l'exercici anual acabat el 31 de desembre de 2010.



## 6. ENTITATS PÚBLIQUES COMUNALS

### 6.1. PALAU DE GEL D'ANDORRA

Es transcriu a continuació l'informe d'auditoria sobre els estats financers de PALAU DE GEL D'ANDORRA, tramès al Tribunal de Comptes per part del Comú De Canillo, així com el balanç i el compte de pèrdues. Aquest informe ha estat objecte de fiscalització complementària per part del Tribunal. D'aquesta revisió en resulta l'observació següent:

#### *Naturalesa jurídica del Palau de Gel*

Els auditors que han dut a terme la fiscalització del Palau de Gel per compte del Comú conclouen que aquesta entitat s'hauria de sotmetre a les normes relatives a la gestió pressupostària que deriva de la LFC i hauria d'elaborar la seva comptabilitat d'acord amb el PGCP. El Tribunal entén que aquesta obligació vindria derivada de ser considerat el Palau de Gel com una entitat de dret públic. Amb tot, la naturalesa jurídica de l'entitat no queda definida en els acords de creació ni en els posteriors que s'hagin pogut dictar al respecte per part del Comú de Canillo, havent actuat des de la seva creació d'acord amb normes i procediments propis de les entitats públiques sotmeses al dret privat.

A l'objecte d'aconseguir la necessària seguretat jurídica que reguli i doni cobertura als acords i actuacions dels òrgans de govern del Comú i la dels responsables de la gestió de l'entitat, es recomana que es defineixi clarament la naturalesa jurídica del Palau de Gel i, conseqüentment, el règim jurídic als qual s'haurà de sotmetre. En l'adopció d'aquest acord s'haurà de tenir en compte els objectius pels quals fou constituïda i la naturalesa de les activitats que l'entitat desenvolupa.

Es transcriuen a continuació els apartats 1.5 i 3 de l'”Informe relatiu als treballs de fiscalització corresponents al tancament de l'exercici 2010 del COMPLEX ESPORTIU I SOCIAL DEL PALAU DE GEL D'ANDORRA”, així com les seves conclusions :

#### **1.5. Limitacions a l'abast**

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

- Els comptes retuts, s'han formulat d'acord amb el Decret del 23-7-2008 pel qual s'aprova el Pla general de comptabilitat i no d'acord amb Decret de 27 de gener de 1999 pel qual s'aprova el Pla general de comptabilitat pública, tal i com ho requereix l'article 48 de la LGFP i l'article desè dels Estatuts de l'Ens.

Els comptes anuals retuts, per tant, no incorporen el balanç a 31-12-2010 ni el compte del resultat economicopatrimonial del període correctament adaptats a la normativa comptable que li és d'afectació, i no incorporen cap dels documents determinats en els articles 34, 35 i 48 de la Llei general de les finances públiques, ni el contingut mínim de les indicacions establertes per la memòria en el Decret de 27-

1-99 pel qual s'aprova el Pla general de comptabilitat pública del Principat d'Andorra, i en especial pel que fa als criteris organitzatius, quadre de finançament i l'estat de romanent de tresoreria.

- El Palau de Gel no efectua un seguiment pressupostari d'acord amb la LGFP atès que al llarg de l'exercici no enregistra les diferents fases de l'execució dels pressupostos d'ingressos i de despeses, contràriament al requerit a l'article 31 de la LGFP. Efectua un control ofimàtic que s'elabora a partir de la informació enregistrada en la comptabilitat financera. El no enregistrament de les fases de l'execució pressupostària dificulta i en alguns casos pot impedir, les verificacions en relació amb el compliment del principi d'annualitat pressupostària regulat en l'article 14 de la LGFP.

- No hem assistit als recomptes físics dels estocs al 31 de desembre de 2009 ni al 31 de desembre de 2010, i tampoc hem pogut obtenir evidència justificativa mitjançant altres procediments de l'import que figura com a existències a la data de tancament. Conseqüentment, no hem disposat d'informació suficient per validar les existències d'inici i tancament de l'exercici, ni els consums del període.

- L'entitat no disposa d'un registre de contractes tal i com ho requereix l'article 65 de la LCP.

- No hem pogut obtenir evidència en la resposta del procediment de circularització a l'Hble Comú de Canillo, ni per un altre procediment alternatiu, sota quin concepte i/o capítol pressupostari s'han atorgat la totalitat de les subvencions al Palau de Gel. Pel que no ens podem manifestar sobre el correcte tractament comptable que l'entitat ha realitzat en referència a les mateixes.

- No hem pogut obtenir evidència de que s'hagin aprovat els comptes anuals d'exercicis anteriors per part del Consell de l'Hble. Comú de Canillo, que és l'òrgan competent, pel que s'extreu de les funcions que se li atribueixen en els estatuts de l'entitat. Pel que no podem manifestar-nos sobre el compliment d'aquestes obligacions mercantils i estatutàries, ni de la raonabilitat, compliment dels acords o implicacions per l'Ens, que aquest òrgan hagi pogut adoptar.

- L'auditoria s'ha realitzat en base a uns comptes anuals que no estan signats per la Comissió rectora.

### **3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS**

#### **Relatives a la comptabilitat pública:**

- Els comptes retuts, s'han formulat d'acord amb el Decret del 23-7-2008 pel qual s'aprova el Pla general de comptabilitat i no d'acord amb Decret de 27 de gener de 1999 pel qual s'aprova el Pla general de comptabilitat pública, tal i com ho requereix l'article 48 de la LGFP i l'article desè dels Estatuts de l'Ens. En conseqüència el balanç, el compte del resultat economicopatrimonial no estan correctament adaptats a la normativa comptable que li és d'afectació, ni la memòria inclou el contingut mínim de les indicacions establertes per la memòria en el Decret de 27-1-99 pel qual s'aprova el Pla general de comptabilitat pública del Principat d'Andorra, i en especial

pel que fa als criteris organitzatius, quadre de finançament i l'estat de romanent de tresoreria. Finalment no incorpora cap dels documents determinats en els articles 34, 35 i 48 de la Llei general de les finances públiques.

- El Palau de gel no incorpora en el seu balanç de situació l'immobilitzat i fons propis corresponents al valor dels béns de l'edifici i instal·lacions del complex esportiu i l'edifici Perecaus que li han estat adscrits pel Comú de Canillo, ni les seves correccions valoratives en el comptes de resultats.

Així mateix les correccions valoratives de l'immobilitzat registrat no s'adequa a l'horitzó temporal del contracte de lloguer sobre el qual està bastit l'immoble del Palau de Gel.

- No existeix una correcta correlació entre els ingressos a distribuir en diversos exercicis que figuren en el passiu i el valor net comptable dels elements que s'han finançat amb transferències de capital de l'Hble Comú de Canillo que figuren a l'actiu que són superiors en un import de 76.741 euros.

### **Relatives a la legalitat:**

- El Palau de Gel, malgrat i ser un Ens públic sense finalitat de lucre, actua com si és tractés d'una societat pública. En conseqüència es desenvolupa d'acord amb les normes del dret privat sotmesa al control financer del Comú de Canillo.

Aquesta situació provoca que en diversos àmbits de la normativa mercantil, laboral i de control dels fons públics, actuï en un marc que no li és d'aplicació d'acord amb el quadre següent:

<b>Marc</b>	<b>Normativa aplicable</b>	<b>Normativa aplicada pel Palau de Gel</b>
Règim Comptabilitat	Llei general de les finances públiques, de 19 de desembre de 1996  Decret de 27-1-99 pel qual s'aprova el Pla general de comptabilitat pública	Llei 30/2007, del 20 de desembre, de la comptabilitat dels empresaris  Decret del 23-7-2008 pel qual s'aprova el Pla general de comptabilitat
Règim Laboral (en caràcter supletori)	Llei de la funció pública, de 15-12-2000  Ordinació de la funció pública del Comú de Canillo, aprovada en sessió de consell del 20 de desembre de 2002	Llei 35/2008, del 18 de desembre, del Codi de relacions laborals
Règim contractació	Llei de contractació pública, de 9 de novembre de 2000	Codi Civil

En conseqüència hi ha incompliments significatius normativa reguladora dels fons públics que li són d'aplicació, així com alguns elements estatutaris.

### **Altres observacions:**

- L'estructura financera de l'Ens mostra un fort desequilibri que es manifesta en un alt endeutament financer, en un fons de maniobra negatiu en 755,2 milers d'euros. A més, els recursos generats en l'explotació de les activitats pròpies del Palau durant l'exercici 2010, sense tenir en compte les subvencions rebudes per part de l'Hble. Comú de Canillo ha estat negatiu en 651,3 milers d'euros; i per tant són insuficients per fer front al pagament de l'esmentat endeutament. Els fons propis són negatius de 750,8 milers d'euros. La continuïtat en l'explotació de l'Ens està actualment condicionat als ajuts i aportacions que li atorgui el Comú de Canillo, accionista únic de la Companyia.

- El contracte d'arrendament de la finca on hi ha bastit l'immoble del Palau de Gel d'Andorra va ser establert per 36 anys a comptar a primer de gener de 1985 i finalitza el 31 de desembre de l'any 2020. Malgrat que existeix la possibilitat de pròrroga de tres en tres anys, per tàcita reconducció si cap de les parts avisa a l'altra de la seva voluntat de donarlo per finit amb sis mesos d'antelació, aquest extrem representa una eventualitat. El contracte preveu que l'arrendador, al venciment d'aquest, esdevingui el propietari de les construccions adherides a la finca, sense indemnització ni contraprestació. Aquest fet representa una incertesa respecte al principi fonamental de continuïtat a l'horitzó temporal de la finalització del contracte.

- En data de l'1 de novembre del 2010 el Palau de Gel, ha resolt anticipadament i unilateralment el contracte vigent que existia amb l'empresa franquiciadora de la marca Pizza Marzano de venciment 11 d'abril de 2026. A la data dels nostre informe no tenim indicis de que l'empresa franquiciadora hagi sol·licitat una compensació econòmica ni hagi interposat cap demanda judicial per aquest fet. Tanmateix, i mentre no hi hagi tancat i formalitzat un acord, considerem que existeix una incertesa pels potencials passius contingents que l'empresa franquiciadora pogués reclamar.

## **4. CONCLUSIONS**

Atesa la importància dels efectes de les excepcions i incerteses descrites al l'apartat 3 anterior, i les limitacions a l'abast dels treballs realitzats descrits a l'apartat 1.5, no podem expressar una opinió sobre si els comptes anuals de l'exercici 2010 del Complex Esportiu i Social del Palau de Gel d'Andorra expressen la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera a 31 de desembre de 2010 i dels resultats de les seves operacions i dels recursos que ha obtingut i ha aplicat durant els exercicis anuals i de l'execució dels pressupost d'ingressos i despeses corresponents a l'exercici anual acabat en la mateixa data, segons els principis i normes comptables acceptats generalment recollits en la LGFP i al PGCP.

Així mateix, s'han posat de manifest en l'apartat 3 anterior, incompliments significatius a la normativa reguladora dels fons públics que li és d'aplicació al Complex Esportiu i Social del Palau de Gel d'Andorra per l'exercici anual acabat a 31 de desembre de 2010.

**Canillo, 30 de juny del 2011.**  
**OCPS Auditors i Consultors, SL**

**PALAU DE GEL D'ANDORRA****Balanç**

(Imports en euros)

<b>ACTIU</b>				
	<b>31/12/2010</b>	<b>31/12/2009</b>	<b>Diferència</b>	<b>% Var</b>
<b>A) ACTIUS NO CORRENTS</b>	<b>966.101,78</b>	<b>957.270,53</b>	<b>8.831,25</b>	<b>0,92%</b>
I Immobilitzat intangible	87.003,55	19.994,59	67.008,96	335,14%
II Immobilitzat tangible	879.098,23	937.275,94	-58.177,71	-6,21%
III Inversions immobiliàries	-	-	-	-
IV Immobilitzat financer	-	-	-	-
<b>B) ACTIUS CORRENTS</b>	<b>190.304,66</b>	<b>219.862,67</b>	<b>-29.558,01</b>	<b>-13,44%</b>
I Altres actius no corrents en venda	-	-	-	-
II Existències	127.175,37	136.070,57	-8.895,20	-6,54%
III Crèdits i comptes per cobrar a curt termini	47.762,97	52.167,74	-4.404,77	-8,44%
IV Inversions financeres a curt termini	-	-	-	-
V Tresoreria	12.883,76	31.624,36	-18.740,60	-59,26%
VI Ajustaments per periodificació	2.482,56	-	2.482,56	-
<b>TOTAL ACTIU</b>	<b>1.156.406,44</b>	<b>1.177.133,20</b>	<b>-20.726,76</b>	<b>-1,76%</b>

<b>PASSIU</b>				
	<b>31/12/2010</b>	<b>31/12/2009</b>	<b>Diferència</b>	<b>% Var</b>
<b>A) PATRIMONI NET</b>	<b>-750.834,07</b>	<b>-802.132,86</b>	<b>51.298,79</b>	<b>-6,40%</b>
I Capital	-	-	-	-
II Prima d'emissió	-	-	-	-
III Reserves	-	-	-	-
IV Instruments de capital propis	-	-	-	-
V Resultats d'exercicis anteriors	-810.983,27	-430.450,50	-380.532,77	88,40%
V Resultat de l'exercici	60.149,20	-371.682,36	431.831,56	116,18%
VII Dividend a compte	-	-	-	-
<b>B) PASSIUS NO CORRENTS</b>	<b>961.691,39</b>	<b>1.008.920,28</b>	<b>-47.228,89</b>	<b>-4,68%</b>
I Provisions a llarg termini	-	-	-	-
II Deutes a llarg termini	210.000,00	341.999,48	-131.999,48	-38,60%
III Deutes amb empreses grup i associades a LLT	-	-	-	-
IV Subvencions	751.691,39	666.920,80	84.770,59	12,71%
<b>C) PASSIUS CORRENTS</b>	<b>945.549,12</b>	<b>970.345,78</b>	<b>-24.796,66</b>	<b>-2,56%</b>
I Passius vinculats amb altres actius no corrents en vda.	-	-	-	-
II Provisions a curt termini	-	-	-	-
III Deutes a curt termini	606.464,73	792.660,15	-186.195,42	-23,49%
IV Deutes amb empreses grup i associades a CT	-	-	-	-
V Creditors comercials i altres comptes a pagar	199.084,39	177.685,63	21.398,76	12,04%
VI Ajustaments per periodificació	140.000,00	-	140.000,00	-
<b>TOTAL PASSIU</b>	<b>1.156.406,44</b>	<b>1.177.133,20</b>	<b>-20.726,76</b>	<b>-1,76%</b>

**PALAU DE GEL D'ANDORRA**  
**Compte de pèrdues i guanys**  
**(Imports en euros)**

Capítol	Exercici 2010	%	Exercici 2009	%	Diferència	% Var
<b>I. INGRESSOS D'EXPLOTACIÓ</b>						
1. Import net de la xifra de negocis	1.244.929,52	58,60%	1.232.490,62	72,59%	12.438,90	1,01%
3. Altres ingressos d'explotació	879.430,41	41,40%	465.431,16	27,41%	413.999,25	88,95%
<b>TOTAL INGRESSOS D'EXPLOTACIÓ</b>	<b>2.124.359,93</b>	<b>100,00%</b>	<b>1.697.921,78</b>	<b>100,00%</b>	<b>426.438,15</b>	<b>25,12%</b>
<b>II. DESPESES D'EXPLOTACIÓ</b>						
1. Consum de mercaderies, matèries primeres i altres materials	267.243,65	12,58%	261.444,92	15,40%	5.798,73	2,22%
2. Despeses de personal	995.765,80	46,87%	1.054.841,33	62,13%	-59.075,53	-5,60%
a) Sous, salaris i assimilats	820.447,40	38,62%	827.631,17	48,74%	-7.183,77	-0,87%
b) Càrregues socials	118.916,45	5,60%	110.287,29	6,50%	8.629,16	7,82%
c) Altres despeses de personal	56.401,95	2,66%	116.922,87	6,89%	-60.520,92	-51,76%
3. Amortització, deteriorament i rtats per venda o baixa de l'immobilitzat	156.221,78	7,35%	158.948,03	9,36%	-2.726,25	-1,72%
4. Deteriorament del circulat	-6.004,09	-0,28%	-11.279,85	-0,66%	5.275,76	46,77%
5. Altres despeses d'explotació	633.425,18	29,82%	589.838,40	34,74%	43.586,78	7,39%
a) Arrendaments i cànons	32.829,54	1,55%	42.382,27	2,50%	-9.552,73	-22,54%
b) Reparacions i conservació	51.067,64	2,40%	65.100,10	3,83%	-14.032,46	-21,56%
c) Serveis professionals independents	18.843,69	0,89%	14.420,78	0,85%	4.422,91	30,67%
d) Subministraments	347.236,84	16,35%	318.140,51	18,74%	29.096,33	9,15%
e) Tributs	234,40	0,01%	34,00	-	200,40	589,41%
f) Altres serveis exteriors	183.213,07	8,62%	149.760,74	8,82%	33.452,33	22,34%
<b>TOTAL DESPESES EXPLOTACIÓ</b>	<b>2.046.652,32</b>	<b>96,34%</b>	<b>2.053.792,83</b>	<b>120,96%</b>	<b>-7.140,51</b>	<b>-0,35%</b>
<b>RESULTAT D'EXPLOTACIÓ</b>	<b>77.707,61</b>	<b>3,66%</b>	<b>-355.871,05</b>	<b>-20,96%</b>	<b>433.578,66</b>	<b>121,84%</b>
<b>III. INGRESSOS I DESPESES FINANCERES</b>						
1. Ingressos financers	5,27	-	315,28	0,02%	-310,01	-98,33%
2. Despeses financeres	-17.685,00	-0,83%	-15.997,92	-0,94%	-1.687,08	-10,55%
<b>TOTAL D'INGRESSOS D'EXPLOTACIÓ</b>	<b>-17.679,73</b>	<b>-0,83%</b>	<b>-15.682,64</b>	<b>-0,92%</b>	<b>-1.997,09</b>	<b>-12,73%</b>
<b>RESULTAT DE LES OPERACIONS</b>	<b>60.027,88</b>	<b>2,83%</b>	<b>-371.553,69</b>	<b>-21,88%</b>	<b>431.581,57</b>	<b>116,16%</b>
<b>IV. ALTRES INGRESSOS I DESPESES NO RECURRENTS</b>						
1. Altres Ingressos no recurrents	4.193,71	0,20%	8.172,42	0,48%	-3.978,71	-48,68%
2. Altres despeses no recurrents	4.072,39	0,19%	8.301,09	0,49%	-4.228,70	-50,94%
<b>TOTAL ALTRES INGRESSOS I DESPESES NO RECURRENTS</b>	<b>121,32</b>	<b>0,01%</b>	<b>-128,67</b>	<b>-0,01%</b>	<b>249,99</b>	<b>194,29%</b>
<b>RESULTAT DE L'EXERCICI</b>	<b>60.149,20</b>	<b>0,03</b>	<b>-371.682,36</b>	<b>-21,89%</b>	<b>431.831,56</b>	<b>116,18%</b>

## 6.2. ESPORTS DE NEU SOLDEU-INCLES, SA (ENSISA)

Es transcriu a continuació l'informe d'auditoria sobre els estats financers d'ENSISA, tramès al Tribunal de Comptes per part del Comú de Canillo, així com el balanç, el compte de pèrdues i guanys, l'estat de canvis del patrimoni net i l'estat de flux d'efectiu de l'entitat. Aquest informe ha estat objecte de fiscalització complementària per part del Tribunal sense que d'aquests treballs n'hagi resultat cap observació que modifiqui les conclusions contingudes en el mateix.

### INFORME D'AUDITORIA DELS COMPTES ANUALS

Als Accionistes

d'Esports de Neu Soldeu-Inclés, SA (ENSISA):

Hem auditat els comptes anuals d'Esports de Neu Soldeu-Inclés, SA que comprenen el balanç de situació a 30 d'abril de 2010 i 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 anual acabat en aquesta data.

#### Responsabilitat sobre els comptes anuals

Els Administradors d'Esports de Neu Soldeu-Inclés, SA són responsables de la preparació i adequada presentació dels comptes anuals de conformitat amb els principis i normes comptables generalment acceptats establerts pel Pla General de Comptabilitat aprovat per part del Govern d'Andorra pel Decret de 23 de juliol de 2008. Aquesta responsabilitat inclou el disseny, implementació i manteniment dels controls interns rellevants necessaris per la preparació i adequada presentació dels comptes anuals lliures d'errors materials, deguts a frau o error, seleccionant i aplicant normes comptables adequades i fent les estimacions que es considerin raonables en virtut de les circumstàncies.

#### Responsabilitat de l'auditor

La nostra responsabilitat és expressar una opinió sobre els esmentats comptes anuals en el seu conjunt, basada en el treball realitzat d'acord amb les normes internacionals d'auditoria, que requereixen que complim determinats requeriments ètics i que planifiquem i realitzem l'auditoria de forma que obtinguem una seguretat raonable que els comptes anuals estan lliures d'errors o irregularitats significatives

Una auditoria comporta l'aplicació de procediments encaminats a obtenir evidència justificativa dels imports i desglossaments inclosos en els comptes anuals. Els procediments seleccionats depenen del judici de l'auditor, que inclou l'avaluació dels riscos de que es produeixin errors o irregularitats significatives en els comptes anuals, ja sigui per frau o per error. A l'avaluar aquests riscos, l'auditor té en compte el sistema de control intern aplicable a la preparació i adequada presentació dels comptes anuals per part de la Societat amb la finalitat de dissenyar procediments d'auditoria que siguin adequats donades les circumstàncies, i no amb la finalitat de d'expressar una opinió sobre l'eficàcia del sistema de control intern de la Societat. Addicionalment, una auditoria inclou l'avaluació de l'adequació de les polítiques comptables utilitzades i la raonabilitat de les estimacions comptables realitzades per

la Societat, així com l'avaluació de la presentació global dels comptes anuals. Considerem que les evidències que hem obtingut són suficients i adequades per oferir una base la que formular la nostra opinió d'auditoria.

### Opinió

Segons la nostra opinió els comptes anuals adjunts expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera d'Esports de Neu Soldeu-Inclés, SA al 30 d'abril de 2010 i dels resultats de les seves operacions, dels canvis en el patrimoni net i dels seus fluxos d'efectiu corresponents a l'exercici anual acabat en aquesta data, i contenen la informació necessària i suficient per a la seva interpretació i comprensió adequades, de conformitat amb els principis i normes comptables generalment acceptats establerts pel Pla General de Comptabilitat Andorrà aprovat pel Decret de 23 de juliol de 2008.

Sense qualificar la nostra opinió, destaquem el següent aspecte en relació als comptes anuals adjunts. Tal i com es descriu a les Notes 7 i 12.2 de la memòria adjunta, durant l'exercici 2006 l'Honorable Comú d'Encamp va presentar una demanda civil contra Neus del Valira, SA, societat participada en un 50% per Esports de Neu Soldeu-Inclés, SA. En relació a aquesta demanda, en ser destimada la via civil, la Junta de Govern del Comú d'Encamp de data 23 de setembre de 2009 va acordar incoar un expedient administratiu en el que el preu just associat a l'ocupació de domini públic s'estima en 6,6 milions d'euros o en un 3,1% dels ingressos per la comercialització de forfets per a cada temporada. El Consell del Comú d'Encamp de data 8 de febrer de 2010, va concretar, en base a un dictamen d'expert independent, que l'estimació de l'import objecte de liquidació en relació al preu just esmentat ascendiria a la suma de 5.524.056 euros i el 9 de febrer de 2010 el Comú d'Encamp per mitjà d'una resolució va acordar requerir de pagament d'aquesta quantitat, corresponent a Esports de Neu Soldeu-Inclés, SA l'import de 2.357.093 euros. El 11 de maig de 2010 la Societat va interposar una demanda administrativa contra el Comú d'Encamp, en impugnació de la resolució esmentada.

La Societat no ha constituït cap provisió per aquest concepte ja que els membres del seu Consell d'Administració estimen que de l'esmentat litigi no se'n derivaran obligacions ni despeses futures per Esports de Neu Soldeu-Inclés, SA ni per Neus del Valira, SA.

A la data d'emissió d'aquest informe no és possible avaluar de forma efectiva l'efecte que la resolució de la demanda esmentada podria tenir sobre els comptes anuals adjunts d'Esports de Neu Soldeu-Inclés, SA de l'exercici 2010.

### Altres responsabilitats d'informació

L'informe de gestió adjunt de l'exercici 2010 conté les explicacions que els Administradors consideren oportunes sobre la situació de la Societat, l'evolució dels seus negocis i sobre altres assumptes i no forma part integrant dels comptes anuals. Hem verificat que la informació comptable que conté l'esmentat informe de gestió concorda amb la dels comptes anuals exercici 2010. El nostre treball com a auditors es limita a la verificació de l'informe de gestió amb l'abast esmentat en aquest mateix paràgraf i no inclou la revisió d'informació diferent de l' obtinguda a partir dels registres comptables de la Societat.



## Altres temes

Els comptes anuals de l'exercici 2010 són els primers que els Administradors d'Esports de Neu Soldeu-Inclés, SA formulen aplicant el Pla General de Comptabilitat aprovat pel Decret de 23 de juliol de 2008. En aquest sentit, d'acord amb la Disposició Transitòria Segona, s'han considerat els presents comptes anuals com a comptes anuals inicials, per la qual cosa no s'inclouen xifres comparatives. A la Nota 2.4 de la memòria "Comparació de la informació i aspectes derivats de l'aplicació del Pla General de Comptabilitat" s'incorpora una explicació de les principals diferències entre els criteris comptables aplicats a l'exercici anterior i els actuals, com també la qualificació de l'impacte que produeix aquesta variació de criteris comptables en el patrimoni net a 1 de maig de 2009, data de transició.

DELOITTE, SL

José Antonio González

16 de novembre de 2010

**ENSISA****Balanç**

(Import en euros)

<b>ACTIU</b>	<b>30/04/2010</b>	<b>PASSIU</b>	<b>30/04/2010</b>
<b>ACTIUS NO CORRENTS</b>		<b>PATRIMONI NET</b>	
<b>Immobilitzat intangible</b>	<b>6.646.492</b>	<b>Capital</b>	<b>23.385.170</b>
Despeses d'investigació i desenvolupament	171.070	<b>Reserves</b>	<b>15.681.308</b>
Altres actius intangible	6.475.422	Legal i estatutària	2.350.780
<b>Immobilitzat tangible</b>	<b>53.334.041</b>	Reserva de revaloració	1.615.527
Terrenys i construccions	13.540.588	Altres reserves	11.715.001
Instal·lacions tècniques i altre immobilitzat material	38.876.136	<b>Resultats d'exercicis anteriors</b>	<b>-4.471.482</b>
Immobilitzacions materials en curs i bestretes	917.317	<b>Resultat de l'exercici</b>	<b>413.464</b>
<b>Immobilitzat financer</b>	<b>116.689</b>	<b>Total Patrimoni net</b>	<b>35.008.460</b>
<b>Total Actius no corrents</b>	<b>60.097.222</b>		
		<b>PASSIU NO CORRENT</b>	
		<b>Provisions a llarg termini</b>	<b>2.625.106</b>
		<b>Deutes a llarg termini</b>	<b>10.750.092</b>
		Deutes amb entitats de crèdit	4.604.725
		Deutes amb accionistes	6.125.961
		Altres passius financers	19.406
		<b>Subvencions</b>	<b>950.279</b>
		<b>Total Passius no corrents</b>	<b>14.325.477</b>
		<b>PASSIU CORRENT</b>	
		<b>Deutes a curt termini</b>	<b>10.471.457</b>
		Deutes amb entitats de crèdit	8.630.761
		Deutes amb accionistes	1.832.082
		Altres passius financers	8.614
		<b>Creditors comercials i altres comptes a pagar</b>	<b>3.124.711</b>
		Proveïdors	2.140.235
		Proveïdors, empreses del grup i associades	180.799
		Personal	335.108
		Altres deutes amb les Administracions Públiques	466.298
		Bestretes de clients	2.271
		<b>Periodificacions a curt termini</b>	<b>41.609</b>
		<b>Total Passius corrents</b>	<b>13.637.777</b>
<b>ACTIUS CORRENTS</b>			
<b>Existències</b>	<b>465.396</b>		
<b>Crèdits i comptes per cobrar a curt termini</b>	<b>2.328.293</b>		
Clients per vendes i prestacions de serveis	239.866		
Crèdits i comptes a cobrar en empreses del grup i associades	1.876.872		
Resta de crèdits i comptes a cobrar	211.555		
<b>Tresoreria</b>	<b>24.968</b>		
<b>Ajustaments per periodificació</b>	<b>55.835</b>		
<b>Total Actius corrents</b>	<b>2.874.492</b>		
<b>TOTAL ACTIU</b>	<b>62.971.714</b>	<b>TOTAL PATRIMONI NET I PASSIU</b>	<b>62.971.714</b>

**ENSISA****Compte de pèrdues i guanys**

(Import en euros)

	<b>Exercici 2009/2010</b>
<b>Ingressos d'explotació-</b>	
Import net de la xifra de negocis	23.222.688
Treballs realitzats per l'empresari per al seu immobilitzat	50.374
Altres ingressos d'explotació	868.678
<b>Total Ingressos d'explotació</b>	<b>24.141.740</b>
<b>Despeses d'explotació-</b>	
<b>Aprovisionaments-</b>	<b>-1.605.376</b>
<b>Despeses de personal-</b>	<b>-8.443.705</b>
Sous i salaris i Assimilats	-7.381.810
Càrregues Socials	-1.061.895
<b>Amortització, deteriorament, i resultats per venda i baixa de l'immobilitzat intangible i de l'immobilitzat tangible-</b>	<b>-5.217.636</b>
Amortització	-5.042.517
Resultats per venda o baixa	-175.119
<b>Imputacions de subvencions de l'immobilitzat no financer</b>	<b>19.746</b>
<b>Deteriorament del circulat-</b>	<b>-48.727</b>
Crèdits i concepte a cobrar	-48.727
<b>Altres despeses d'explotació-</b>	<b>-7.911.173</b>
Arrendaments i cànon	-2.209.858
Reparacions i conservació	-530.318
Serveis professionals independents	-180.162
Subministraments	-1.605.075
Serveis bancaris i similars	-394.216
Tributs	322.658
Altres serveis d'explotació	-3.314.202
<b>Total despeses d'explotació</b>	<b>-23.206.871</b>
<b>Resultat d'explotació</b>	<b>934.869</b>
<b>Ingressos i Despeses Financeres-</b>	
<b>Ingressos Financers-</b>	<b>8.691</b>
D'altres actius financers	8.691
<b>Depeses financeres-</b>	<b>-628.428</b>
Altres deutes	-628.428
Deteriorament i resultats per venda o baixa d'actius financers	98.332
<b>Resultat Financer</b>	<b>-521.405</b>
<b>Resultat de les Operacions</b>	<b>413.464</b>
<b>Resultat de l'exercici</b>	<b>413.464</b>

**ENSISA*****Estat de canvis del patrimoni net***

(Import en euros)

	<b>Capital</b>	<b>Reserva legal</b>	<b>Reserva de revalorització</b>	<b>Altres reserves</b>	<b>Resultats d'exercicis anteriors</b>	<b>Resultat de l'exercici</b>	<b>TOTAL</b>
<b>SALDO FINAL DE L'EXERCICI 2009</b>	<b>23.385.170</b>	<b>2.350.780</b>	<b>1.615.527</b>	<b>11.715.001</b>	<b>-2.509.571</b>	<b>-1.961.911</b>	<b>34.594.996</b>
ajustos per l'impacte del PGC	-	-	-	-	-	-	-
<b>SALDO A L'INICI DE L'EXERCICI 2010</b>	<b>23.385.170</b>	<b>2.350.780</b>	<b>1.615.527</b>	<b>11.715.001</b>	<b>-2.509.571</b>	<b>-1.961.911</b>	<b>34.594.996</b>
Resultat de l'exercici 2010	-	-	-	-	-	413.646	<b>413.464</b>
<b>Aplicació del resultat de l'exercici 2009</b>							
- A resultats d'exercicis anteriors	-	-	-	-	-1.961.911	1.961.911	-
<b>SALDO FINAL DE L'EXERCICI 2010</b>	<b>23.385.170</b>	<b>2.350.780</b>	<b>1.615.527</b>	<b>11.715.001</b>	<b>-4.471.482</b>	<b>413.464</b>	<b>35.008.460</b>

**ENSISA****Estat de flux d'efectiu**

(Import en euros)

	<b>Exercici 2009/2010</b>
<b>FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'EXPLOTACIÓ (I)</b>	<b>7.013.206</b>
<b>Resultat de l'exercici abans d'impostos</b>	<b>413.464</b>
<b>Ajustos al resultat:</b>	<b>5.768.022</b>
- Amortització de l'immobilitzat	5.042.517
- Variació de provisions	48.727
- Imputació de subvencions	-19.746
- Resultats per baixes i alienacions d'immobilitzat	175.119
- Resultats per baixes i alienacions d'instruments financers	-98.332
- Ingressos financers	-8.691
- Despeses financeres	628.428
<b>Canvis en el capital corrent</b>	<b>1.451.457</b>
- Existències	-88.942
- Deutors i altres comptes a cobrar	268.550
- Altres actius corrents	1.291.957
- Creditors i altres comptes a pagar	-7.543
- Altres passius corrents	-12.565
<b>Altres fluxos d'efectiu de les activitats d'explotació</b>	<b>-619.737</b>
- Pagaments d'interessos	-628.428
- Cobraments d'interessos	8.691
<b>FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'INVERSIÓ (II)</b>	<b>-4.631.859</b>
<b>RESULTAT D'EXPLOTACIÓ</b>	
<b>Pagaments per inversions</b>	<b>-4.631.859</b>
- Empreses del grup i associades	-1.311.001
- Immobilitzat intangible	-183.202
- Immobilitzat material	<b>-3.134.656</b>
- Altres actius financers	-3.000
<b>FLUX D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS DE FINANÇAMENT (III)</b>	<b>-2.387.624</b>
<b>Cobraments i pagaments per instruments de patrimoni</b>	<b>447.841</b>
- Subvencions, donacions i llegats rebuts	447.841
<b>Cobraments i pagaments per instruments de passiu financer</b>	<b>-2.835.465</b>
- Devolució i amortització de deutes amb entitats de crèdit	-2.212.961
- Devolució i amortització de deutes amb empreses del grup i associades	-622.504
<b>EFFECTE DE LES VARIACIONS DELS TIPUS DE CANVI (IV)</b>	<b>-</b>
<b>AUGMENT/DISMINUCIÓ NETA DE L'EFECTIU O EQUIVALENTS (I+II+III+IV)</b>	<b>-6.277</b>
Efectiu o equivalents a l'inici de l'exercici	31.245
Efectiu o equivalents al final de l'exercici	24.968

## **7. AL·LEGACIONS**

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

## **8. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES**

Atès que no han estat presentades al·legacions no hi ha cap observació complementària.

**TRIBUNAL DE COMPTES D'ANDORRA**

Informe relatiu als treballs de fiscalització  
corresponents al tancament de l'exercici 2010, del  
**COMÚ D'ENCAMP**

Agost del 2011

**ÍNDEX**

<b>1. INTRODUCCIÓ</b>	<b>4</b>
1.1. Objecte i abast	4
1.2. Metodologia	5
1.3. Marc jurídic	6
1.4. Organització i control intern	7
1.5. Limitacions a l'abast	8
<b>2. FISCALITZACIÓ REALITZADA</b>	<b>9</b>
2.1. Pressupost de l'exercici	9
2.1.1. Pressupost inicial	9
2.1.2. Modificacions pressupostàries	11
2.2. Liquidació del pressupost	14
2.2.1. Impostos directes	18
2.2.2. Impostos indirectes	18
2.2.3. Taxes i altres ingressos	19
2.2.4. Transferències corrents d'ingressos	19
2.2.5. Ingressos patrimonials	20
2.2.6. Transferències de capital d'ingressos	20
2.2.7. Actius financers d'ingressos	21
2.2.8. Passius financers d'ingressos	21
2.2.9. Despeses de personal	21
2.2.10. Despeses en béns corrents i serveis	23
2.2.11. Transferències corrents de despeses	26
2.2.12. Transferències de capital de despeses	27
2.2.13. Actius financers de despeses	27
2.2.14. Inversions reals	28
2.3. Comptes anuals	29
2.3.1. Immobilitzat	37
2.3.2. Immobilitzat financer	38
2.3.3. Existències	39
2.3.4. Deutors	40
2.3.5. Tresoreria i comptes financers	41
2.3.6. Fons propis	43
2.3.7. Ingressos a distribuir en diferents exercicis	43
2.3.8. Endeutament i passius financers	44
2.3.9. Creditors a curt termini	49
2.4. Romanent de tresoreria	50
2.5. Contractació pública	53
2.6. Altres aspectes revisats	55
<b>3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS</b>	<b>58</b>
<b>4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS</b>	<b>58</b>
<b>5. CONCLUSIONS</b>	<b>61</b>
<b>6. ENTITATS PÚBLIQUES COMUNALS</b>	<b>62</b>
6.1. Serveis Comuns d'Encamp, SA (SERCENSA)	62
6.2. Gasolinera Pas de la Casa, SA (GASOPAS,SA)	67
6.3. Funitel d'Encamp, SAU (FUNICAMP,SAU)	72
<b>7. AL·LEGACIONS</b>	<b>77</b>
<b>8. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES</b>	<b>77</b>



## Abreviacions

LGFP:	Llei general de les finances públiques
LFC:	Llei de les finances comunals
LCP:	Llei de contractació pública
LQDCC:	Llei qualificada de delimitació de competències dels comuns
LQTC:	Llei qualificada de transferències als comuns
LFP:	Llei de la funció pública
PGCP:	Pla general de comptabilitat pública
BOPA:	Butlletí Oficial del Principat d'Andorra

## 1. INTRODUCCIÓ

### 1.1. Objecte i abast

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

La fiscalització del Comú forma part dels treballs de fiscalització per a l'exercici 2010, 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 2010.

La liquidació de comptes del Comú d'Encamp corresponent a l'exercici 2010 objecte d'aquesta fiscalització va ser lliurada al Tribunal de Comptes en data 14 d'abril de 2011, i consta entre altres de la documentació següent: liquidació del pressupost, gestió comptable del patrimoni, gestió comptable de la tresoreria, balanç, compte del resultat economicopatrimonial i memòria, que inclou el quadre de finançament, amb la nota conciliant el resultat comptable de l'exercici amb els recursos procedents de les operacions, i el romanent de tresoreria. També inclou l'estat de l'endeutament. Aquesta documentació anava acompanyada d'un informe d'auditoria encarregat pel propi Comú.

En data 10 de juny de 2011 va ser lliurat l'informe d'auditoria de data 4 d'abril de 2011 corresponent als estats financers tancats a 31 de desembre de 2010 de l'entitat pública comunal SERVEIS COMUNALS D'ENCAMP, SA (SERCENSA). Aquest informe d'auditoria anava acompanyat dels estats financers a 31 de desembre 2010 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 10 de juny de 2011 va ser lliurat l'informe d'auditoria de data 8 de febrer de 2011 corresponent als estats financers tancats a 31 de desembre de 2010 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 2010 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.

En data 30 de juny de 2011 va ser lliurat l'informe d'auditoria de data 20 de juny de 2011 corresponent als estats financers tancats a 31 de desembre de 2010 de l'entitat pública comunal FUNITEL D'ENCAMP, SAU (FUNICAMP,SAU). Aquest informe d'auditoria anava acompanyat dels estats financers a 31 de desembre 2010 d'aquesta societat, que constaven de balanç, compte de pèrdues i guanys, estat de canvis del patrimoni net, 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 ha consistit en la realització d'aquelles proves selectives i revisions de procediments que s'han considerat necessàries en cada cas per a l'examen de les diferents àrees.

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

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

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

Han estat objecte de la present fiscalització els fets generats pel Comú en l'exercici 2010 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:

- SERVEIS COMUNALS D'ENCAMP, SA (SERCENSA) a 31 de desembre de 2010 (participada directament 99,88%)
- GASOLINERA PAS DE LA CASA, SA (GASOPAS, SA) a 31 de desembre de 2010 (participada directament 51%)

- FUNITEL D'ENCAMP SAU (FUNICAMP, SAU) a 31 de desembre de 2010 (participada directament 100%)
- SOCIETAT ANÒNIMA D'EQUIPAMENT TURÍSTIC-ESPORTIU DE LA PARRÒQUIA D'ENCAMP (SAETDE) a 31 de maig de 2010 (participada directament 34,12%)
- NEUS DEL VALIRA, SA (NEVASA) a 31 de maig de 2010 (participada indirectament a través de SAETDE 17,06%)

La informació relativa a les dues 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 5 d'agost de 2011.

### 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, de 29 de març de 1989
- Llei qualificada de transferències als comuns, de 4 de novembre de 1993
- Llei qualificada de delimitació de competències dels comuns, de 4 de novembre de 1993
- Reglament de funcionament dels comuns, de desembre de 1995
- Llei general de les finances públiques, de 19 de desembre de 1996
- Llei de bases de l'ordenament tributari, aprovada pel Consell General el 19 de desembre de 1996
- Decret de 27 de gener de 1999 pel qual s'aprova el Pla general de comptabilitat pública
- Llei del Tribunal de Comptes, de 13 d'abril de 2000
- Llei de contractació pública, de 9 de novembre de 2000
- Llei de la funció pública, aprovada pel Consell General en la seva sessió del 15 de desembre de 2000
- Ordinació de la funció pública del Comú d'Encamp, aprovada en sessió de consell del 19 de desembre de 2002
- Llei 10/2003, del 27 de juny, de les finances comunals
- Llei qualificada 11/2003, del 27 de juny, de modificació de l'article 7 de la LQTC
- Llei 6/2005, del 21 de febrer, de modificació de l'article 14 de la Llei general de les finances públiques i de l'article 63 de la Llei 10/2003, del 27 de juny, de les finances comunals

- Llei 7/2007, del 17 de maig, qualificada de modificació de l'article 9 de la LQTC, de 4 de novembre de 1993
- Llei 10/2007, del 17 de maig, qualificada de modificació de la Llei qualificada 11/2003, de modificació de l'article 7 de la LQTC del 27 de juny
- Llei 14/2007, del 20 de setembre, de modificació de la Llei 10/2003 de les finances comunals, del 27 de juny
- Ordinació del pressupost 2010, aprovada en la sessió de consell celebrada el dia 3 de desembre de 2009
- Ordinació tributària, aprovada en la sessió de consell celebrada el dia 3 de desembre de 2009
- Ordinació de preus públics, aprovada en la sessió de consell celebrada el dia 3 de desembre de 2009

#### **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.

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 quadre de comptes utilitzat és el del Pla general de comptabilitat pública.

L'entitat no disposa 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.

### **1.5. Limitacions a l'abast**

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

- No ens han estat facilitats els darrers comptes anuals i, en el seu cas, els informes d'auditoria de la societat participada PAS GRAU INTERNACIONAL, SA pel que no podem manifestar-nos dels possibles efectes sobre l'abast de la fiscalització del Comú, especialment pel que fa al compliment de les limitacions relatives a la capacitat d'endeutament.
- El Comú no disposa dels càlculs tècnics previstos per la norma de valoració 4a del PGCP, als efectes de determinar la correcció valorativa per les inversions destinades a l'ús general. (nota 2.3.1)

## 2. FISCALITZACIÓ REALITZADA

### 2.1. Pressupost de l'exercici

#### 2.1.1. Pressupost inicial

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

CAPÍTOL	IMPORT	CAPÍTOL	IMPORT
<b><u>DESPESES</u></b>		<b><u>INGRESSOS</u></b>	
1 Despeses de personal	9.651.880,87	1 Impostos directes	4.364.783,00
2 Consum de béns corrents	9.197.805,90	2 Impostos indirectes	400.000,00
3 Despeses financeres	775.212,93	3 Taxes i altres ingressos	6.708.971,76
4 Transferències corrents	1.048.981,99	4 Transferències corrents	1.700.024,00
		5 Ingressos patrimonials	11.572.423,40
<b><i>Despeses corrents</i></b>	<b>20.673.881,69</b>	<b><i>Ingressos corrents</i></b>	<b>24.746.202,16</b>
6 Inversions reals	5.891.534,00	6 Alienació d'inversions	12,00
7 Transferències de capital	2.273.209,32	7 Transferències de capital	7.067.285,74
8 Actius financers	48,00	8 Actius financers	84,00
9 Passius financers	2.974.958,89	9 Passius financers	48,00
<b><i>Despeses de capital</i></b>	<b>11.139.750,21</b>	<b><i>Ingressos de capital</i></b>	<b>7.067.429,74</b>
<b>Total pressupost de despeses</b>	<b>31.813.631,90</b>	<b>Total pressupost d'ingressos</b>	<b>31.813.631,90</b>

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

De la revisió efectuada se'n desprenen les següents observacions:

#### *Projectes d'inversió*

L'article 67 de la LFC i l'article 18.2. d) de la LGFP reclamen que els projectes d'inversió reals previstos en el pressupost disposin d'una fitxa o registre informàtic que reculli, entre d'altra informació, la justificació i objectius del projecte, sistema de càlcul per avaluar el projecte i estimar les seves despeses, localització del projecte, estimació de les despeses corrents que originarà el projecte un cop realitzat, etc.

Tot i que el Comú ha previst en el seu pressupost determinades inversions reals, el projecte de pressupost no disposa de la informació requerida per la norma a que fem esment.

### *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 no inclou un pressupost consolidat a efectes informatius tal com preveu l'article 61.3 de la LFC, ni s'inclou la totalitat de la documentació prevista en l'article 68.2 de la LFC, en no exposar les bases utilitzades per a l'avaluació dels ingressos. Tampoc conté un informe sobre l'endeutament que inclogui, com a mínim, la informació necessària per aplicar el capítol tercer del títol tercer de la LFC.

### *Adopció de mesures relatives a corregir el romanent de tresoreria negatiu*

*D'acord amb l'establert a l'article 82 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 pel seu import, sempre que es donin les condicions assenyalades en la Llei de les finances públiques.*

*Si no s'adopta 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 esmentat."*

Tot i que l'entitat va presentar en els exercicis de 2006, 2007, 2008 i 2009 romanents de tresoreria negatius, no tenim constància que el Comú hagi acomplert l'establert a l'article 82 de la LFC.



## 2.1.2. Modificacions pressupostàries

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

### *Estat de despeses del pressupost*

CAPÍTOL	Pressupost inicial	Reconducció pressupost 2010	Ampliacions i baixes 2010	Suplements i crèdits extr.	Transferències de crèdit		Pressupost final
					Augment	Disminució	
<b><u>DESPESES</u></b>							
1 Despeses personal	9.651.880,87	125.711,00	689.814,77	-	-	-	10.467.406,64
2 Despeses en béns corrents	9.197.805,90	1.037.787,53	-	293.532,20	477.880,83	-477.880,83	10.529.125,63
3 Despeses financeres	775.212,93	-	-	-	-	-	775.212,93
4 Transferències corrents	1.048.981,99	41.462,50	-	324.141,17	1.400,00	-1.400,00	1.414.585,66
<b><i>Despeses corrents</i></b>	<b>20.673.881,69</b>	<b>1.204.961,03</b>	<b>689.814,77</b>	<b>617.673,37</b>	<b>479.280,83</b>	<b>-479.280,83</b>	<b>23.186.330,86</b>
6 Inversions reals	5.891.534,00	2.671.610,31	-	35.381,12	286.930,77	-286.930,77	8.598.525,43
7 Transferències de capital	2.273.209,32	-	-	-	-	-	2.273.209,32
8 Actius financers	48,00	-	-	11.921,00	-	-	11.969,00
9 Passius financers	2.974.958,89	-	-	-	-	-	2.974.958,89
<b><i>Despeses de capital</i></b>	<b>11.139.750,21</b>	<b>2.671.610,31</b>	<b>-</b>	<b>47.302,12</b>	<b>286.930,77</b>	<b>-286.930,77</b>	<b>13.858.662,64</b>
<b>Total pressupost de despeses</b>	<b>31.813.631,90</b>	<b>3.876.571,34</b>	<b>689.814,77</b>	<b>664.975,49</b>	<b>766.211,60</b>	<b>-766.211,60</b>	<b>37.044.993,50</b>

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

### *Estat d'ingressos del pressupost*

<b>CAPÍTOL</b>	<b>Pressupost inicial</b>	<b>Modificacions</b>	<b>Pressupost final</b>
1 Impostos directes	4.364.783,00	-	4.364.783,00
2 Impostos indirectes	400.000,00	-	400.000,00
3 Taxes i altres ingressos	6.708.971,76	-	6.708.971,76
4 Transferències corrents	1.700.024,00	-	1.700.024,00
5 Ingressos patrimonials	11.572.423,40	-	11.572.423,40
<b>Ingressos corrents</b>	<b>24.746.202,16</b>	-	<b>24.746.202,16</b>
6 Alienació d'inversions	12,00	-	12,00
7 Transferències de capital	7.067.285,74	-	7.067.285,74
8 Actius financers	84,00	5.231.361,60	5.231.445,60
9 Passius financers	48,00	-	48,00
<b>Ingressos de capital</b>	<b>7.067.429,74</b>	<b>5.231.361,60</b>	<b>12.298.791,34</b>
<b>Total pressupost d'ingressos</b>	<b>31.813.631,90</b>	<b>5.231.361,60</b>	<b>37.044.993,50</b>

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 pressupostaris per al finançament de compromisos de despesa reconduïts que ascendeixen a un import de 3.876.571 euros.

Els comptes retuts indiquen com a font de finançament d'aquestes modificacions el romanent de tresoreria de l'exercici anterior. Amb tot, el romanent de tresoreria no afectat, el quan hauria de finançar els compromisos reconduïts de despesa corrent, era negatiu i, per tant, sense possibilitat de finançar aquestes operacions.

Igualment, el Comú ha dut a terme modificacions pressupostàries per suplementes de crèdit, crèdits extraordinaris i crèdits ampliat, que ascendeixen a un import total de 1.354.790 euros. Dels expedients revisats, i tal com consta en els informes d'intervenció, se n'extreu que, almenys en modificacions per import de 642.633 euros, es va preveure finançament mitjançant endeutament, mitjançant l'afectació d'ingressos per 187.422 euros i mitjançant la baixa d'altres crèdits per 164.784 euros.

Atès que les operacions d'endeutament no s'han formalitzat, s'ha provocat un dèficit en les previsions definitives del pressupost per les quanties abans indicades.

### *Expedient de tramitació i comptabilització dels suplements de crèdit i crèdits extraordinaris*

En els suplements de crèdit i crèdits extraordinaris analitzats, per un import total de 415.075 euros, s'ha detectat que en cap cas existeix una memòria explicativa que justifiqui la urgència de realitzar l'obra o de prestar el servei de que es tracti, incomplint així els articles 71.1 i 72.1 de la LFC.

Respecte un crèdit extraordinari per import total de 89.528 euros no s'ha observat la publicació de l'ordinació corresponent en el BOPA.

### *Modificacions aprovades amb posterioritat a la liquidació de la despesa*

S'han detectat modificacions de crèdit sota la modalitat de suplement de crèdit i crèdit extraordinari per import de 415.075 euros, ampliacions de crèdit per 375.688 euros i transferències de crèdit, per import de 239.819 euros, aprovats quan la despesa ja havia estat compromesa i liquidada. Això comporta que aquesta modificació no s'hagi aprovat en el moment requerit per la normativa vigent, és a dir, que permeti disposar de consignació pressupostària adequada i suficient en el moment d'autoritzar la despesa.

### *Aprovació de les modificacions pressupostàries en dates posteriors al tancament de l'exercici*

El Comú ha aprovat modificacions pressupostàries en dates posteriors al tancament de l'exercici, les quals han tingut per finalitat donar cobertura pressupostària a aquelles consignacions que s'havien excedit.

La tramitació de les modificacions pressupostàries ha de concloure necessàriament dins l'exercici econòmic en què han de tenir vigència; això comporta que aquestes modificacions no s'hagin aprovat en el moment requerit per la normativa vigent, és a dir, abans d'autoritzar i comprometre la despesa, sinó quan la despesa ha estat autoritzada i compromesa i, en alguns casos, fins i tot pagada.

Aquesta pràctica no permet garantir l'acompliment dels principis pressupostaris estipulats a la secció 1a, del capítol III del títol V de la LFC.

De les proves efectuades s'han detectat els casos següents:

Tipus de modificació	Capítol pressupostari afectat	Data aprovació	Data comptable	Import total	Descripció
Transferències de crèdit	Béns corrents i serveis	26/01/11 i 28/2/11	31/12/10	213.062,50	Varis
Crèdits ampliables	Despeses de personal	26/01/11	31/12/10	40.043,68	Despeses de personal
Crèdits extraordinaris	Transferències corrents	26/01/11	31/12/10	231.321,50	Transferències corrents
<b>Total</b>				<b>484.427,68</b>	

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

### *Modificacions pressupostàries no tramitades d'acord amb la LFC*

S'han detectat transferències de crèdit per 158.300 euros que afecten a despeses de diferents departaments, contravenint l'article 74.2.a) de la LFC, en no haver-se tramitat mitjançant ordinació.

S'han detectat transferències de crèdit per import de 52.669 euros que afecten a despeses de capital. Aquestes modificacions, d'acord amb l'article 74.1 de la LFC, s'haurien d'haver tramitat com els crèdits extraordinaris o els suplementes de crèdit.

Per altra banda no consta l'aprovació de la modificació del pressupost sota la modalitat de transferències de crèdit per import de 46.050 euros contràriament a l'establir per l'article 69.4 i/o 74.2 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 de despeses. Pressupost 2010*

<b>Codi</b>	<b>Descripció Econòmica</b>	<b>Import Pressupostat</b>	<b>Import Autoritzat</b>	<b>Import Compromès</b>	<b>Import Liquidat</b>	<b>Import Pagat</b>
1	DESPESES DE PERSONAL	10.467.406,64	10.065.774,41	10.065.774,41	10.020.383,91	10.006.713,26
2	DESPESES EN BÉNS CORRENTS I SERVEIS	10.529.125,63	9.484.787,38	9.460.982,40	8.648.665,11	7.130.786,68
3	DESPESES FINANCERES	775.212,93	649.432,63	649.432,63	649.432,63	595.956,97
4	TRANSFERÈNCIES CORRENTS	1.414.585,66	1.250.270,74	1.248.050,04	1.226.138,34	1.193.933,77
6	INVERSIONS REALS	8.598.525,43	4.847.488,24	4.741.549,04	2.447.482,47	2.018.619,23
7	TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	2.273.209,32	1.830.617,96	1.830.617,96	1.830.617,96	1.830.617,96
8	ACTIUS FINANCERS	11.969,00	11.921,00	11.921,00	11.921,00	11.921,00
9	PASSIUS FINANCERS	2.974.958,89	1.887.589,92	1.887.589,92	1.887.589,92	1.758.995,58
	<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>37.044.993,50</b>	<b>30.027.882,28</b>	<b>29.895.917,40</b>	<b>26.722.231,34</b>	<b>24.547.544,45</b>

## Liquidació de l'estat d'ingressos. Pressupost 2010

Codi	Descripció Concepte	Import Pressupostat			Drets Reconeputs	Ingressos Cobrats
1	IMPOSTOS DIRECTES	4.364.783,00			4.152.152,31	3.061.898,14
2	IMPOSTOS INDIRECTES	400.000,00			427.576,46	237.825,12
3	TAXES I ALTRES INGRESSOS	6.708.971,76			7.192.038,62	5.878.723,15
4	TRANSFERÈNCIES CORRENTS	1.700.024,00			1.850.923,36	1.848.003,36
5	INGRESSOS PATRIMONIALS	11.572.423,40			6.565.451,70	6.287.177,60
6	ALIENACIÓ D'INVERSIONS REALS	12,00			-	-
7	TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	7.067.285,74			6.675.203,13	6.287.321,07
8	ACTIUS FINANCERS	5.231.445,60			-	-
9	PASSIUS FINANCERS	48,00			-	-
	<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>37.044.993,50</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>26.863.345,58</b>	<b>23.600.948,44</b>

<b>RESULTAT PRESSUPOSTARI 2010</b>	<b>-</b>		<b>141.114,24</b>	<b>-946.596,01</b>
------------------------------------	----------	--	-------------------	--------------------

Font: Comú d'Encamp  
(Imports en euros)

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

## Resum de la liquidació del pressupost d'ingressos

CAPÍTOL	PRESSUPOST FINAL	LIQUIDAT 2010	LIQUIDAT 2009	VARIACIÓ 2010 - 2009	% VARIACIÓ 2010 - 2009
1 Impostos directes	4.364.783,00	4.152.152,31	3.997.893,56	154.258,75	3,86%
2 Impostos indirectes	400.000,00	427.576,46	4.864.334,55	-4.436.758,09	-91,21%
3 Taxes i altres ingressos	6.708.971,76	7.192.038,62	5.806.427,16	1.385.611,46	23,86%
4 Transferències corrents	1.700.024,00	1.850.923,36	1.844.888,18	6.035,18	0,33%
5 Ingressos patrimonials	11.572.423,40	6.565.451,70	5.124.029,11	1.441.422,59	28,13%
<b>Ingressos corrents</b>	<b>24.746.202,16</b>	<b>20.188.142,45</b>	<b>21.637.572,56</b>	<b>-1.449.430,11</b>	<b>-6,70%</b>
6 Alienació d'inversions reals	12	-	-	-	-
7 Transferències de capital	7.067.285,74	6.675.203,13	6.383.927,86	291.275,27	4,56%
8 Actius financers	5.231.445,60	-	-	-	-
9 Passius financers	48	-	-	-	-
<b>Ingressos de capital</b>	<b>12.298.791,34</b>	<b>6.675.203,13</b>	<b>6.383.927,86</b>	<b>291.275,27</b>	<b>4,56%</b>
<b>Total pressupost d'ingressos</b>	<b>37.044.993,50</b>	<b>26.863.345,58</b>	<b>28.021.500,42</b>	<b>-1.158.154,84</b>	<b>-4,13%</b>

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

### Resum de la liquidació del pressupost de despeses

CAPÍTOL	PRESSUPOST FINAL	LIQUIDAT 2010	LIQUIDAT 2009	VARIACIÓ 2010-2009	% VARIACIÓ 2010-2009
1 Despeses personal	10.467.406,64	10.020.383,91	10.098.843,50	-78.459,59	-0,78%
2 Despeses en béns corrents	10.529.125,63	8.648.665,11	9.220.298,41	-571.633,30	-6,20%
3 Despeses financeres	775.212,93	649.432,63	1.519.568,92	-870.136,29	-57,26%
4 Transferències corrents	1.414.585,66	1.226.138,34	1.511.094,00	-284.955,66	-18,86%
<b>Despeses corrents</b>	<b>23.186.330,86</b>	<b>20.544.619,99</b>	<b>22.349.804,83</b>	<b>-1.805.184,84</b>	<b>-8,08%</b>
6 Inversions reals	8.598.525,43	2.447.482,47	2.484.939,16	-37.456,69	-1,51%
7 Transferències de capital	2.273.209,32	1.830.617,96	4.550.414,36	-2.719.796,40	-59,77%
8 Actius financers	11.969,00	11.921,00	-	11.921,00	-
9 Passius financers	2.974.958,89	1.887.589,92	1.512.230,76	375.359,16	24,82%
<b>Despeses de capital</b>	<b>13.858.662,64</b>	<b>6.177.611,35</b>	<b>8.547.584,28</b>	<b>-2.369.972,93</b>	<b>-27,73%</b>
<b>Total pressupost de despeses</b>	<b>37.044.993,50</b>	<b>26.722.231,34</b>	<b>30.897.389,11</b>	<b>-4.175.157,77</b>	<b>-13,51%</b>

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

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

#### Previsions pressupost ingressos

De la revisió de les previsions inicials del pressupost d'ingressos, es posen de manifest imports liquidats sensiblement inferiors als previstos. Tenint en compte les dades de liquidació d'exercicis anteriors, la seva tendència, així com l'estat d'execució del pressupost d'ingressos de 2009 en el moment de preparar el projecte de pressupost de 2010, es pot concloure que les previsions pressupostàries anteriors han estat excessives, la qual cosa afecta a l'anivellament del pressupost i és contrari al requerit per l'article 69.4 de la LFC.

El quadre següent posa de manifest el descrit en l'observació anterior:

Concepte		Pressupost final 2010	Liquidat 2010	Diferència pressupost/ liquidat
130	Impostos directes sobre activitats econòmiques	2.040.000,00	1.494.619,70	545.380,30
313	Sol·licituds autoritzacions d'obres	500.000,00	63.300,73	436.699,27
36001	Obra Copríncep Francès i Episcopal d'Encamp	375.000,00	-	375.000,00
544	Cens emfitèutic	8.036.604,00	3.159.230,46	4.877.373,54
<b>Total</b>		<b>10.951.604</b>	<b>4.717.150,89</b>	<b>6.234.453,11</b>

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

### *Dèficit per operacions ordinàries de la liquidació del pressupost del Comú*

De la revisió de la liquidació del pressupost que el Comú ha retut corresponent a l'exercici 2010, s'observa que s'ha generat un dèficit en les seves operacions corrents, obtingut de comparar els ingressos liquidats per operacions corrents – capítols 1 a 5 de l'estat d'ingressos del pressupost - de les despeses liquidades per operacions corrents – capítols 1 a 4 de l'estat de despeses -. Així, prenent com a base els imports que figuren en les liquidacions que s'han retut, el dèficit esmentat ha estat:

<b>Exercici</b>	<b>Dèficit per operacions corrents</b>	<b>% sobre ingressos corrents liquidats</b>
2007	3.949.882	23,17%
2008	7.202.409	44,19%
2009	712.232	3,29%
2010	513.042	2,54%

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació del Comú  
(Imports en euros)

El dèficit per operacions corrents de l'any 2010 s'obté d'addicionar a la xifra que deriva de la liquidació del pressupost del Comú, els ingressos liquidats el 2010 i que l'entitat va registrar amb càrrec al pressupost de 2009, per import de 64.445 euros, i restar els ingressos que s'han enregistrat per duplicat, per import de 221.009 euros.

Aquestes dades posen de manifest un dèficit estructural del Comú d'Encamp donat que no es disposa de capacitat suficient per a generar recursos ordinaris que permetin atendre les obligacions corrents que es comprometen. Aquest fet és contrari al principi de suficiència que ha de regir la gestió pressupostària, recollit a l'article 4 de la Llei 14/2007.

### *Incompliment del 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 de d'ingressos i despeses autoritzats en exercicis anteriors, podent efectuar actes administratius de liquidació fins el 31 de gener de 2011, sempre que corresponguin a ingressos i despeses generades fins a 31 de desembre de 2010.
- Igualment, preveu incloure els drets cobrats i les obligacions pagades fins al 31 de gener de 2011, sempre que corresponguin a ingressos i despeses generades fins a 31 de desembre de 2010.

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 2010 només hi figuren els cobraments i pagaments efectuats fins a 31 de desembre de 2010 quan, d'acord amb la LFC hauria d'incloure també els cobraments i els pagaments efectuats

fins a 31 de gener de 2011 que han estat originats per operacions generades abans del 31 de desembre de 2010.

D'altra banda, no figura enregistrat en l'exercici 2010 un ingrés per l'impost de transmissions patrimonials del quart trimestre de 2009, per un import de 64.445 euros, el qual, d'acord amb el principi d'annualitat i en no haver-se pogut dictar l'acte administratiu amb anterioritat al 31 de gener de 2010, s'havia d'enregistrar en el pressupost de l'exercici 2010.

#### *Agrupació de les fases d'execució en un sol acte administratiu*

L'article 79 de la LFC estableix que *"els comuns poden, en la forma que estableixi l'ordinació corresponent, incloure en un sol acte administratiu dues o més fases d'execució"* de les despeses. Tot i que el Comú utilitza aquest procediment, de la revisió de l'ordenació aprovada per l'exercici 2010 no s'observa que el Comú hagi regulat les referides agrupacions de fases.

### **2.2.1. Impostos directes**

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

<b>IMPOSTOS DIRECTES</b>	<b>PRESSUPOST INICIAL 2010</b>	<b>MODIF.</b>	<b>(1) PRESSUPOST FINAL 2010</b>	<b>(2) LIQUIDAT 2010</b>	<b>VARIACIÓ (3) = (2) - (1)</b>	<b>% EXECUCIÓ (2)/(1)</b>
Sobre la residència	206.000,00	-	206.000,00	203.440,41	-2.559,59	98,76%
Sobre el capital	950.000,00	-	950.000,00	1.328.913,74	378.913,74	139,89%
Sobre activitats econòmiques	2.040.000,00	-	2.040.000,00	1.494.619,70	-545.380,30	73,27%
Sobre la construcció	750.000,00	-	750.000,00	636.597,98	-113.402,02	84,88%
Recàrrec sobre impostos	418.783,00	-	418.783,00	488.580,48	69.797,48	116,67%
<b>Total</b>	<b>4.364.783,00</b>	<b>-</b>	<b>4.364.783,00</b>	<b>4.152.152,31</b>	<b>-212.630,69</b>	<b>95,13%</b>

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:

<b>IMPOSTOS INDIRECTES</b>	<b>PRESSUPOST INICIAL 2010</b>	<b>MODIF.</b>	<b>(1) PRESSUPOST FINAL 2010</b>	<b>(2) LIQUIDAT 2010</b>	<b>VARIACIÓ (3) = (2) - (1)</b>	<b>% EXECUCIÓ (2)/(1)</b>
Transmissions patrimonials	400.000,00	-	400.000,00	427.576,46	27.576,46	106,89%
<b>Total</b>	<b>400.000,00</b>	<b>-</b>	<b>400.000,00</b>	<b>427.576,46</b>	<b>27.576,46</b>	<b>106,89%</b>

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 2010	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2010	(2) LIQUIDAT 2010	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Vendes	32.000,00	-	32.000,00	19.278,15	-12.721,85	60,24%
Taxes	1.854.000,00	-	1.854.000,00	1.516.736,83	-337.263,17	81,81%
Preus públics per prestació de serveis	1.006.112,00	-	1.006.112,00	894.306,71	-111.805,29	88,89%
Preus públics utilitz. Privativa, aprov. Dom públic	2.381.951,76	-	2.381.951,76	3.437.264,80	1.055.313,04	144,30%
Contribucions especials	375.012,00	-	375.012,00	-	-375.012,00	-
Reintegraments	12,00	-	12,00	-	-12,00	-
Altres ingressos	1.059.884,00	-	1.059.884,00	1.324.452,13	264.568,13	124,96%
<b>Total</b>	<b>6.708.971,76</b>	<b>-</b>	<b>6.708.971,76</b>	<b>7.192.038,62</b>	<b>483.066,86</b>	<b>107,20%</b>

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

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

#### *Registre duplicat d'ingressos*

S'han observat errades en l'enregistrament de les facturacions d'abonats al centre d'esportiu que ha provocat la comptabilització duplicada d'operacions, per un total de 221.009 euros. Per tant, a 31 de desembre de 2010, la liquidació de pressupost d'ingressos, el resultat de l'exercici i els deutors es troben sobrevalorats per l'import esmentat.

Aquestes duplicitats han estat esmenades en l'exercici de 2011.

### 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 2010	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2010	(2) LIQUIDAT 2010	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Govern	1.695.024,00	-	1.695.024,00	1.842.163,36	147.139,36	108,68%
Col·laboració empreses privades	5.000,00	-	5.000,00	8.760,00	3.760,00	175,20%
<b>Total</b>	<b>1.700.024,00</b>	<b>-</b>	<b>1.700.024,00</b>	<b>1.850.923,36</b>	<b>150.899,36</b>	<b>108,88%</b>

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

El detall a 31 de desembre de 2010 de l'import enregistrat sota la rúbrica de Govern és el següent:

Descripció	Import
Transferències de Govern (Llei qualificada)	1.562.002,32
Participació recaptació taxa vehicles	280.161,04
<b>Total</b>	<b>1.842.163,36</b>

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

El criteri d'imputació seguit pel Comú en relació a les transferències de Govern que deriven de la LQTC, és el de considerar que de l'import transferit, el 20% es destina al finançament de despeses ordinàries i en conseqüència s'enregistra com a transferències corrents. Per altra banda, l'import restant del 80% és considerat com a transferències de capital.

### 2.2.5. Ingressos patrimonials

Al tancament de l'exercici 2010, la liquidació del pressupost del capítol d'ingressos patrimonials, presentava el següent resum:

INGRESSOS PATRIMONIALS	PRESSUPOST INICIAL 2010	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2010	(2) LIQUIDAT 2010	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Interessos de dipòsits	12,00	-	12,00	-	-12,00	-
Dividends i participacions en beneficis	1.183.537,00	-	1.183.537,00	1.143.645,00	-39.892,00	96,63%
Rendes de béns immobles	8.328.423,40	-	8.328.423,40	3.439.793,03	-4.888.630,37	41,30%
Productes de concessions i aprofitament	2.060.427,00	-	2.060.427,00	1.982.013,67	-78.413,33	96,19%
Resultat d'operacions comercials	12,00	-	12,00	-	-12,00	-
Altres ingressos patrimonials	12,00	-	12,00	-	-12,00	-
<b>Total</b>	<b>11.572.423,40</b>		<b>11.572.423,40</b>	<b>6.565.451,70</b>	<b>-5.006.971,70</b>	<b>56,73%</b>

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

### 2.2.6. Transferències de capital d'ingressos

Presenten el següent detall a 31 de desembre de 2010:

TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	PRESSUPOST INICIAL 2010	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2010	(2) LIQUIDAT 2010	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Govern d'Andorra	6.492.249,74	-	6.492.249,74	6.248.009,24	-244.240,50	96,24%
Empreses Privades	575.036,00	-	575.036,00	427.193,89	-147.842,11	74,29%
<b>Total</b>	<b>7.067.285,74</b>	-	<b>7.067.285,74</b>	<b>6.675.203,13</b>	<b>-392.082,61</b>	<b>94,45%</b>

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

### 2.2.7. Actius financers d'ingressos

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

<b>ACTIUS FINANCERS</b>	<b>PRESSUPOST INICIAL 2010</b>	<b>MODIF.</b>	<b>(1) PRESSUPOST FINAL 2010</b>	<b>(2) LIQUIDAT 2010</b>	<b>VARIACIÓ (3) = (2) - (1)</b>	<b>% EXECUCIÓ (2)/(1)</b>
Reintegrament de dipòsits i fiances	48,00	-	48,00	-	-48,00	-
Romanent de Tresoreria	36,00	5.231.361,60	5.231.397,60	-	-5.231.397,60	-
<b>Total</b>	<b>84,00</b>	<b>5.231.361,60</b>	<b>5.231.445,60</b>	<b>-</b>	<b>-5.231.445,60</b>	<b>-</b>

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

### 2.2.8. Passius financers d'ingressos

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

<b>PASSIUS FINANCERS</b>	<b>PRESSUPOST INICIAL 2010</b>	<b>MODIF.</b>	<b>(1) PRESSUPOST FINAL 2010</b>	<b>(2) LIQUIDAT 2010</b>	<b>VARIACIÓ (3) = (2) - (1)</b>	<b>% EXECUCIÓ (2)/(1)</b>
Dipòsits i fiances rebuts	48,00	-	48,00	-	-48,00	-
<b>Total</b>	<b>48,00</b>	<b>-</b>	<b>48,00</b>	<b>-</b>	<b>-48,00</b>	<b>-</b>

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:

<b>DESPESES DE PERSONAL</b>	<b>PRESSUPOST INICIAL 2010</b>	<b>MODIF.</b>	<b>(1) PRESSUPOST FINAL 2010</b>	<b>(2) LIQUIDAT 2010</b>	<b>VARIACIÓ (3) = (2) - (1)</b>	<b>% EXECUCIÓ (2)/(1)</b>
Despeses de retribucions	412.750,00	-	412.750,00	401.694,22	-11.055,78	97,32%
Remuneracions personal funcionari	5.006.506,84	29.002,30	5.035.509,14	4.845.336,60	-190.172,54	96,22%
Remuneració personal agents admin. Permanents	1.920.874,55	14.962,18	1.935.836,73	1.906.250,57	-29.586,16	98,47%
Remuneració personal agents admin. eventuais	614.039,49	534.051,31	1.148.090,80	1.147.545,85	-544,95	99,95%
Personal de relació especial	393.327,20	28.380,00	421.707,20	396.766,59	-24.940,61	94,09%
Quotes, prest, despeses socials càrrec	1.304.382,79	209.129,98	1.513.512,77	1.322.790,08	-190.722,69	87,40%
<b>Total</b>	<b>9.651.880,87</b>	<b>815.525,77</b>	<b>10.467.406,64</b>	<b>10.020.383,91</b>	<b>-447.022,73</b>	<b>95,73%</b>

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:

### *Registre de la funció pública*

L'article 10 de l'Ordinació de la funció pública de 19 de desembre de 2002 del propi Comú, estipula:

*“1. El Registre de la funció pública de l'administració del Comú d'Encamp, dependent de la Junta de Govern, inscriu els llocs de treball, els funcionaris, els agents de l'Administració i el personal de relació especial.*

*Les dades d'aquest registre s'han de referir exclusivament a la vida administrativa.”*

Tot i que el Comú elabora i manté uns registres d'informació del seu personal, aquest no respon als requeriments de l'article 10 de l'Ordinació de la funció pública del propi Comú relatius al registre de la funció pública on s'han d'inscriure els llocs de treball, els funcionaris, els agents de l'administració i el personal de relació especial, amb la totalitat de la informació necessària relacionada amb la vida administrativa de les mateixes.

### *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.

### *Fons mutual, reintegraments de la Caixa Andorrana de la Seguretat Social*

El Comú reté un 1% de les retribucions satisfetes en concepte de fons mutual. Amb aquest fons, l'entitat assumeix la part de les incapacitats temporals no cobertes per la CASS.

La manca de regulació específica relativa al fons mutual provoca que no es puguin conèixer els drets i les obligacions que es generen en la gestió del mateix pels treballadors i pel Comú. Segons es desprèn de la informació obtinguda, la retenció en concepte de fons mutual dóna dret als treballadors del Comú al cobrament del salari íntegre en el cas de baixa per malaltia o incapacitat temporal.

### *Càlcul de la prestació per jubilació voluntària*

El Reglament del programa de jubilació voluntària dels funcionaris del Comú d'Encamp, aprovat el 16 de gener del 2007, estableix que el còmput de la prestació per jubilació voluntària és realitzi prenent el salari mitjà cotitzat a la Caixa Andorrana de Seguretat Social en els darrers 5 anys treballats al Comú d'Encamp. No obstant, el Comú d'Encamp calcula la prestació prenent el salari base brut del funcionari en els darrers 5 anys treballats al Comú, i no el salari cotitzat.

### 2.2.10. Despeses en 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	PRESSUPOST INICIAL 2010	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2010	(2) LIQUIDAT 2010	VARIACIÓ (3) =(2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Lloguer terrenys	359.732,24	-	359.732,24	348.251,07	-11.481,17	96,81%
Lloguer immobilitzat	56.417,00	-	56.417,00	52.241,79	-4.175,21	92,60%
Lloguer instal·lacions tècniques	20.000,00	21.000,00	41.000,00	17.265,35	-23.734,65	42,11%
Lloguer elements de transport	12.000,00	-	12.000,00	10.999,68	-1.000,32	91,66%
Lloguer mobiliari i efectes	15.000,00	-3.000,00	12.000,00	10.794,61	-1.205,39	89,96%
Conservació edificis	211.200,00	-4.023,43	207.176,57	118.813,03	-88.363,54	57,35%
Conservació maq., Instal. i equips	815.399,50	41.221,90	856.621,40	765.379,28	-91.242,12	89,35%
Conservació vehicles	80.537,00	22.683,65	103.220,65	92.968,60	-10.252,05	90,07%
Conservació mobiliari i aparells	29.449,50	-2.305,28	27.144,22	21.664,20	-5.480,02	79,81%
Conservació equips informàtics	118.983,59	96.110,65	215.094,24	156.118,91	-58.975,33	72,58%
Béns destinats a l'ús general	477.237,00	562.224,30	1.039.461,30	563.043,62	-476.417,68	54,17%
Altres immobilitzat material	6.000,00	-420,43	5.579,57	4.735,68	-843,89	84,88%
Material d'oficina	171.558,40	-289,08	171.269,32	111.711,39	-59.557,93	65,23%
Subministraments	1.459.949,20	132.285,12	1.592.234,32	1.499.275,65	-92.958,67	94,16%
Comunicacions	145.144,00	8330	153.474,00	153.437,28	-36,72	99,98%
Transports	70.806,00	-	70.806,00	37.194,39	-33.611,61	52,53%
Primes d'assegurances	217.732,25	20450	238.182,25	236.698,40	-1.483,85	99,38%
Tributs	8.784,42	-	8.784,42	5.504,07	-3.280,35	62,66%
Altres serveis	1.144.436,00	3.793,63	1.148.229,63	904.331,01	-243.898,62	78,76%
Treballs realitzats per altres empreses i profes.	3.774.439,80	433.258,70	4.207.698,50	3.537.621,04	-670.077,46	84,07%
Imprevistos o insuficiències	3.000,00	-	3.000,00	616,06	-2.383,94	20,54%
<b>Total</b>	<b>9.197.805,90</b>	<b>1.331.319,73</b>	<b>10.529.125,63</b>	<b>8.648.665,11</b>	<b>-1.880.460,52</b>	<b>82,14%</b>

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:

<b>ALTRES SERVEIS</b>	<b>PRESSUPOST INICIAL 2010</b>	<b>MODIF.</b>	<b>(1) PRESSUPOST FINAL 2010</b>	<b>(2) LIQUIDAT 2010</b>	<b>VARIACIÓ (3) =(2) - (1)</b>	<b>% EXECUCIÓ (2)/(1)</b>
Atencions protocol·làries i de representació	69.362,00	1.500,00	70.862,00	51.759,70	-19.102,30	73,04%
Publicitat i propaganda	76.900,00	15.307,44	92.207,44	76.892,28	-15.315,16	83,39%
Atencions i Obsequis empleats (Paneres i Talles)	12,00	-	12,00	-	-12,00	-
Reunions de cònsols i secretariat permanent	20.000,00	4.000,00	24.000,00	16.000,00	-8.000,00	66,67%
Activitats de Fires	19.000,00	-	19.000,00	4.920,72	-14.079,28	25,90%
Representació consellers societats de part. comunal	16.500,00	-	16.500,00	16.500,00	-	100,00%
Publicacions	53.000,00	-	53.000,00	48.350,68	-4.649,32	91,23%
Promoció i Activitats culturals	180.500,00	- 6.028,11	174.471,89	159.003,49	-15.468,40	91,13%
Promoció educativa	5.500,00	2,60	5.502,60	387,00	- 5.115,60	7,03%
Activitats Sant Joan i dia de la musica.	64.000,00	-	64.000,00	31.994,26	-32.005,74	49,99%
Promoció Activitats Tradicionals	33.000,00	1.400,00	34.400,00	29.198,35	- 5.201,65	84,88%
Activitats de Nadal i Cavalcades	74.000,00	7.597,70	81.597,70	73.798,87	- 7.798,83	90,44%
Promoció turística parroquial	115.000,00	- 30.000,00	85.000,00	44.560,72	-40.439,28	52,42%
Congrés Mundial de Neu i Muntanya	12.000,00	-	12.000,00	12.000,00	-	100,00%
Suport audiovisual	6.000,00	-	6.000,00	-	- 6.000,00	-
Edició publicacions	32.000,00	-	32.000,00	57.498,49	25.498,49	179,68%
Material Merchandising	10.000,00	-	10.000,00	-	-10.000,00	-
Mercat medieval del Pas de la Casa	30.000,00	-	30.000,00	5.941,17	-24.058,83	19,80%
marca Identificativa parroquial	20.000,00	- 1.500,00	18.500,00	-	-18.500,00	-
Promoció Esportiva	130.350,00	-	130.350,00	116.724,91	-13.625,09	89,55%
Promoció social	122.012,00	-	122.012,00	119.249,01	-2.762,99	97,74%
Promoció en recollida selectiva	44.800,00	11.514,00	56.314,00	30.073,08	-26.240,92	53,40%
Promoció Museus	2.500,00	-	2.500,00	566,44	-1.933,56	22,66%
Secció d'Acció Esportiva del Comú d'Encamp	8.000,00	-	8.000,00	8.911,84	911,84	111,40%
<b>Total</b>	<b>1.144.436,00</b>	<b>3.793,63</b>	<b>1.148.229,63</b>	<b>904.331,01</b>	<b>-243.898,62</b>	<b>78,76%</b>

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

TREBALLS REALITZATS PER ALTRES EMPRESSES I PROFESSIONALS	PRESSUPOST INICIAL 2010	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2010	(2) LIQUIDAT 2010	VARIACIÓ	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Treballs de neteja i sanejament	332.150,00	31.261,79	363.411,79	345.463,34	-17.948,45	95,06%
Treballs de recollida d'escombraries	545.000,00	-33.500,00	511.500,00	446.500,92	-64.999,08	87,29%
Treballs de recollida de vidre de la parròquia	50.000,00	735,16	50.735,16	50.125,98	-609,18	98,80%
Treballs de recollida paper, cartó i envasos	218.000,00	-	218.000,00	230.701,32	12.701,32	105,83%
Treballs recollida selectiva dipòsit comunal	100.000,00	2.300,97	102.300,97	98.869,06	-3.431,91	96,65%
Treballs de treta de neu	514.600,00	-30.000,00	484.600,00	440.945,15	- 43.654,85	90,99%
Treballs de seguretat i vigilància	12.672,00	7.163,52	19.835,52	10.931,48	- 8.904,04	55,11%
Treballs jurídics i contenciós	110.000,00	126.100,00	236.100,00	191.599,24	- 44.500,76	81,15%
Treballs d'estudis i treballs tècnics	421.624,00	200.078,63	621.702,63	474.392,29	- 147.310,34	76,31%
Treballs d'aixecaments topogràfics	12,00	-	12,00	3.494,40	3.482,40	29120,00%
Treballs i contractes de serveis de turisme	12.000,00	30.000,00	42.000,00	5.477,64	- 36.522,36	13,04%
Treballs d'assessorament tècnic d'Urbanisme	24.000,00	24.943,77	48.943,77	34.137,67	- 14.806,10	69,75%
Treballs d'inspecció d'obres amb llicència	12.000,00	-12.000,00	-	-	-	-
Treballs d'auditoria i assessoraments	35.000,00	-	35.000,00	54.972,00	19.972,00	157,06%
Treballs prestació de serveis i contractacions tem	267.399,80	-5.147,37	262.252,43	223.679,86	-38.572,57	85,29%
Treballs d'empreses esportives-Monitors activitats	166.225,00	1.000,00	167.225,00	187.028,96	19.803,96	111,84%
Treballs d'assessorament i desenvolupa. informàtic	30.105,00	-2.960,00	27.145,00	5.506,61	-21.638,39	20,29%
Treballs de la Comissió de Cadastre	2.000,00	-	2.000,00	862,03	-1.137,97	43,10%
Treballs d'empreses esportives-Monitors Socorrisme	75.152,00	-14.000,00	61.152,00	-	-61.152,00	-
Servei mèdic i psicològic	19.900,00	15.440,00	35.340,00	10.293,60	-25.046,40	29,13%
Treballs d'anàlitiqes i tractaments d'aigües	30.000,00	42.247,69	72.247,69	22.638,61	-49.609,08	31,33%
Treballs de mante. vàlvules reductores de pressió	6.000,00	2.329,60	8.329,60	-	-8.329,60	-
Treballs manteniment equips cloració i Sub.Clor	35.000,00	67.264,94	102.264,94	62.846,05	- 39.418,89	61,45%
Treballs de manteniment i conservació externs	50.600,00	- 20.000,00	30.600,00	736,32	-29.863,68	2,41%
Serveis trenet d'estiu i hivern	265.000,00	-	265.000,00	254.000,00	-11.000,00	95,85%
Servei de transport públic interior	360.000,00	-	360.000,00	328.271,20	-31.728,80	91,19%
Treballs d'adequació i compactació Abocador Maià	80.000,00	-	80.000,00	54.147,31	-25.852,69	67,68%
<b>Total</b>	<b>3.774.439,80</b>	<b>433.258,70</b>	<b>4.207.698,50</b>	<b>3.537.621,04</b>	<b>- 670.077,46</b>	<b>84,07%</b>

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

### 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 2010	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2010	(2) LIQUIDAT 2010	VARIACIÓ (3)=(2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Funicamp,SA	243.492,47	-	243.492,47	178.287,09	-65.205,38	73,22%
Cessió instal·lacions	103.030,00	195.421,66	298.451,66	298.451,66	-	100,00%
Entitats parroquials	496.909,52	132.511,51	629.421,03	522.903,15	-106.517,88	83,08%
Entitats no parroquials	21.150,00	1.670,50	22.820,50	16.382,50	-6.438,00	71,79%
Atenció social	168.800,00	36.000,00	204.800,00	195.113,94	-9.686,06	95,27%
Esponsoritzacions	15.600,00	-	15.600,00	15.000,00	-600,00	96,15%
<b>Total</b>	<b>1.048.981,99</b>	<b>365.603,67</b>	<b>1.414.585,66</b>	<b>1.226.138,34</b>	<b>-188.447,32</b>	<b>86,68%</b>

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:

#### *Justificació de les subvencions atorgades pel Comú*

En data 7 de novembre de 2001 el Comú aprovà el reglament de subvencions per a entitats socials, culturals, esportives i altres no lucratives, el qual té per objecte la regulació de les subvencions, els procediments de concessió i el control de les ajudes públiques atorgades pel Comú d'Encamp. Així mateix, en data 6 de juny de 2007, el Comú aprovà el reglament de subvencions a entitats esportives i esportistes, associacions de joves i activitats esportives puntuals.

D'acord amb la mostra efectuada, s'ha detectat que no es compleixen en determinades subvencions atorgades els requisits d'atorgament i control fixats en el citats reglaments, en especial pel que fa a la presentació de documentació fefaent que permeti el control de les activitats subvencionades.

#### *Enregistrament de la valoració de cessió d'espais del Comú*

El Comú ha enregistrat en el capítol IV de despeses i en el capítol III d'ingressos de la liquidació de pressupost la valoració de la cessió de determinats espais per un import total de 298.452 euros, dels que no s'ha efectuat cap pagament. Atès que la valoració d'aquestes cessions no han comportat cap moviment financer, el Comú no hauria d'haver reflectit les mateixes en la liquidació de pressupost de l'exercici 2010.



### 2.2.12. Transferències de capital de despeses

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

TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	PRESSUPOST INICIAL 2010	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2010	(2) LIQUIDAT 2010	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Funicamp, S.A.U.	2.273.209,32	-	2.273.209,32	1.830.617,96	-442.591,36	80,53%
<b>Total</b>	<b>2.273.209,32</b>	<b>-</b>	<b>2.273.209,32</b>	<b>1.830.617,96</b>	<b>-442.591,36</b>	<b>80,53%</b>

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

De la revisió d'aquesta àrea s'ha posat de manifest la següent observació:

#### *Transferències a l'entitat participada FUNICAMP*

El Comú ha enregistrat en el capítol VII de la liquidació del pressupost de despeses i com resultat de l'exercici una transferència a l'entitat participada FUNICAMP per 1.000.000 euros per tal de cobrir el descobert de la pòlissa de dita societat. Atesa la naturalesa d'aquesta operació, l'esmentat import s'hauria d'haver enregistrat en el capítol VIII actius financers i com immobilitzat financer.

### 2.2.13. Actius financers de despeses

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

ACTIUS FINANCERS	PRESSUPOST INICIAL 2010	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2010	(2) LIQUIDAT 2010	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Constitució de dipòsits	24,00	-	24,00	-	-24,00	-
Constitució de fiances	24,00	-	24,00	-	-24,00	-
Adquisició d'accions dins del sector públic d'empreses locals (SEMTEE, SA)	-	11.921,00	11.921,00	11.921,00	-	100,00%
<b>Total</b>	<b>48,00</b>	<b>11.921,00</b>	<b>11.969,00</b>	<b>11.921,00</b>	<b>-48,00</b>	<b>99,60%</b>

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

## 2.2.14. Inversions reals

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

<b>ACTIUS FINANCERS</b>	<b>PRESSUPOST INICIAL 2010</b>	<b>MODIF.</b>	<b>(1) PRESSUPOST FINAL 2010</b>	<b>(2) LIQUIDAT 2010</b>	<b>VARIACIÓ (3) = (2) - (1)</b>	<b>% EXECUCIÓ (2)/(1)</b>
Terrenys	12,00	-	12,00	-	-12,00	-
Edificis i altres construccions	210.036,00	654.973,70	865.009,70	728.363,94	-136.645,76	84,20%
Maquinària, instal·lacions i equipament	1.053.352,00	592.039,45	1.645.391,45	347.105,81	-1.298.285,64	21,10%
Material de transport	16.024,00	5.525,00	21.549,00	5.525,00	-16.024,00	25,64%
Mobiliari i estris	72.838,00	1.088,37	73.926,37	27.069,31	-46.857,06	36,62%
Equips per a processos d'informació	116.164,00	161.600,38	277.764,38	132.366,52	-145.397,86	47,65%
Béns destinats a l'ús general	4.414.096,00	1.092.342,61	5.506.438,61	1.062.349,69	-4.444.088,92	19,29%
Altres immobilitzat material	9.000,00	-	9.000,00	2.799,88	-6.200,12	31,11%
Estudis i projectes d'inversió	12,00	199.421,92	199.433,92	141.902,32	-57.531,60	71,15%
<b>Total</b>	<b>5.891.534,00</b>	<b>2.706.991,43</b>	<b>8.598.525,43</b>	<b>2.447.482,47</b>	<b>- 6.151.042,96</b>	<b>28,46%</b>

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

Així mateix, el detall a 31 de desembre de 2010 de l'import enregistrat al pressupost d'ingressos corresponent alienació d'inversions és el següent:

<b>ALIENACIÓ D'INVERSIONS REALS</b>	<b>PRESSUPOST INICIAL 2010</b>	<b>MODIF.</b>	<b>(1) PRESSUPOST FINAL 2010</b>	<b>(2) LIQUIDAT 2010</b>	<b>VARIACIÓ (3) = (2) - (1)</b>	<b>% EXECUCIÓ (2)/(1)</b>
Altres inversions	12,00	-	12,00	-	-12,00	-
<b>Total</b>	<b>12,00</b>	<b>-</b>	<b>12,00</b>	<b>-</b>	<b>-12,00</b>	<b>-</b>

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

## 2.3. Comptes anuals

### Balanç

Núm. dels comptes	ACTIU	2010	2009
	<b>A) Immobilitzat</b>	<b>106.922.924,13</b>	<b>109.320.513,84</b>
	<b>I. Inversions destinades a l'ús general</b>	<b>29.053.897,52</b>	<b>30.177.898,01</b>
200	1. Terrenys i béns naturals	1.148.744,18	1.144.313,78
201	2. Infraestructures i altres béns destinats a l'ús general	49.935.866,81	48.736.045,20
(292)	5. Provisions	-22.030.713,47	-19.702.460,97
	<b>II. Immobilitzacions immaterials</b>	<b>302.438,38</b>	<b>337.994,72</b>
215	3. Aplicacions informàtiques	1.032.300,44	947.541,16
(281)	6. Amortitzacions	-729.862,06	-609.546,44
	<b>III. Immobilitzacions materials</b>	<b>74.243.314,47</b>	<b>75.493.268,35</b>
220,221	1. Terrenys i construccions	83.990.100,71	83.261.736,77
222,223	2. Instal·lacions tècniques i maquinària	13.626.152,85	13.323.984,16
224,226	3. Utillatge i mobiliari	1.612.873,86	1.585.804,55
227,228,229	4. Altre immobilitzat	4.961.680,42	4.860.811,18
(282)	5. Amortitzacions	-29.947.493,37	-27.539.068,31
	<b>V. Inversions financeres permanents</b>	<b>3.323.273,76</b>	<b>3.311.352,76</b>
250,251,256	1. Cartera de valors a llarg termini	3.323.273,76	3.311.352,76
(297)	4. Provisions	-	-
	<b>C) Actiu circulant</b>	<b>4.915.131,91</b>	<b>4.370.287,30</b>
	<b>I. Existències</b>	<b>260.334,67</b>	<b>121.137,04</b>
31,32	2. Primeres matèries i altres aprovisionaments	324.256,66	185.059,03
(39)	6. Provisions	-63.921,99	-63.921,99
	<b>II. Deutors</b>	<b>4.400.584,88</b>	<b>3.978.227,15</b>
43	1. Deutors pressupostaris	6.271.460,53	6.822.416,78
44	2. Deutors no pressupostaris	324,49	-
550,555,558	5. Altres deutors	55,35	365,04
(490)	6. Provisions	-1.871.255,49	-2.844.554,67
	<b>III. Inversions Financeres Temporals</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
565,566	3. Fiances i dipòsits constituïts a curt termini	-	-
57	<b>IV. Tresoreria</b>	<b>157.753,80</b>	<b>176.355,89</b>
480,580	<b>V. Ajustaments per periodificació</b>	<b>96.458,56</b>	<b>94.567,22</b>
	<b>TOTAL GENERAL ACTIU (A+C)</b>	<b>111.838.056,04</b>	<b>113.690.801,14</b>

Núm. dels comptes	PASSIU	2010	2009
	<b>A) Fons propis</b>	<b>77.822.326,05</b>	<b>77.441.452,20</b>
	<b>I. Patrimoni</b>	<b>-84.042,18</b>	<b>-84.042,18</b>
(107)	4. Patrimoni lliurat en adscripció	-84.042,18	-84.042,18
	<b>III. Resultats d'exercicis anteriors</b>	<b>77.525.494,38</b>	<b>83.544.420,92</b>
120	1. Resultats positius d'exercicis anteriors	99.475.267,50	99.475.267,50
(121)	2. Resultats negatius d'exercicis anteriors	-21.949.773,12	-15.930.846,58
129	<b>IV. Resultats de l'exercici</b>	<b>380.873,85</b>	<b>-6.018.926,54</b>
14	<b>C) Provisions per a riscos i despeses</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
	<b>D) Creditors a llarg termini</b>	<b>22.865.352,45</b>	<b>24.776.434,68</b>
	<b>II. Altres deutes a llarg termini</b>	<b>22.865.352,45</b>	<b>24.776.434,68</b>
170,176	1. Deutes amb entitats de crèdit	22.832.130,20	24.745.429,57
180,185	4. Fiances i dipòsits rebuts a llarg termini	33.222,25	31.005,11
	<b>E) Creditors a curt termini</b>	<b>11.150.377,54</b>	<b>11.472.914,26</b>
	<b>II. Deutes amb entitats de crèdit</b>	<b>7.934.062,90</b>	<b>8.111.271,06</b>
520	1. Préstecs i altres deutes	7.837.663,25	7.998.097,30
526	2. Deutes per interessos	96.399,65	113.173,76
	<b>III. Creditors</b>	<b>3.216.314,64</b>	<b>3.361.643,20</b>
40	1. Creditors pressupostaris	2.432.760,87	2.230.527,43
41	2. Creditors no pressupostaris	512.517,33	803.310,15
475,476	4. Administracions públiques	249.827,38	285.118,94
521,523,527,528	5. Altres creditors	7.137,19	34.214,81
560,561	6. Fiances i dipòsits rebuts a curt termini	14.071,87	8.471,87
	<b>TOTAL GENERAL PASSIU (A+C+D+E)</b>	<b>111.838.056,04</b>	<b>113.690.801,14</b>

Font: Comú d'Encamp  
(Imports en euros)

*Compte del resultat economicopatrimonial*

Núm. de Comptes	DEURE	2010	2009
	<b>A) Despeses</b>		
	<b>2. Aprovisionaments</b>	<b>381.000,44</b>	<b>457.052,09</b>
600,(608),(609),610	a) Consum de mercaderies	-139.197,63	18.731,74
601, 602, 611, 612	b) Consum de primeres matèries i d'altres materials consum	520.198,07	438.320,35
	<b>3. Despeses de gestió ordinària, de funcionament dels serveis i de prestacions socials</b>	<b>22.662.806,58</b>	<b>25.448.963,86</b>
	a) Despeses de personal	10.005.648,29	10.086.174,63
640, 641	a1) Sous, salaris i similars	8.697.593,83	8.866.932,87
642, 644	a2) Càrregues socials	1.308.054,46	1.219.241,76
645	b) Prestacions Socials	60.282,97	51.274,86
	c) Dotacions per amortitzacions d'immobilitzat i variacions fons de provisió per a reparacions	4.856.993,18	4.839.087,40
68	c1) Dotacions per a amortitzacions	2.528.740,68	2.579.682,00
692, (792)	c2) Variació de provisió per a reparacions	2.328.252,50	2.259.405,40
	d) Variació de provisions de tràfic	-973.299,18	1.231.773,20
	d2) Variació de provisions i pèrdues de crèdits incobrables	-973.299,18	1.231.773,20
675,694,(794),(795)	e) Altres despeses de gestió	8.080.522,80	8.746.946,10
62	e1) Serveis exteriors	8.075.018,73	8.742.291,55
63	e2) Tributs	5.504,07	4.654,55
	f) Despeses financeres i assimilables	632.658,52	5.757.212,28
661,662,663,665,669	f1) Per deutes	632.658,52	5.757.212,28
696, 698, 699, (796), (798), (799)	g) Variació de les provisions de les variacions Financeres	-	-5.263.504,61
	<b>4. Transferències i subvencions</b>	<b>3.056.756,30</b>	<b>6.061.508,36</b>
650	a) Transferències corrents	1.226.138,34	1.511.094,00
655	c) Transferències de capital	1.830.617,96	4.550.414,36
	<b>5. Pèrdues i despeses extraordinàries</b>	<b>381.413,61</b>	<b>2.193.299,86</b>
670, 671	a) Pèrdues procedents de l'immobilitzat	-	-
678	c) Despeses extraordinàries	616,06	4.942,38
679	d) Despeses i pèrdues d'altres exercicis	380.797,55	2.188.357,48
	<b>Total Deure</b>	<b>26.481.976,93</b>	<b>34.160.824,17</b>
	<b>RESULTAT DE L'EXERCICI - ESTALVI</b>		

Núm. de Comptes	HAVER	2010	2009
	<b>B) Ingressos</b>		
	<b>1. Vendes i prestacions de serveis</b>	<b>4.308.928,92</b>	<b>3.542.095,85</b>
700,701,702,703,704	a) Vendes	19.278,15	23.146,95
705,741,742	b) Prestacions de serveis	4.289.650,77	3.518.948,90
	<b>3. Ingressos de gestió ordinària</b>	<b>6.108.859,86</b>	<b>10.233.307,15</b>
	a) Ingressos tributaris	6.108.859,86	10.233.307,15
725	a2) Impostos locals	4.152.156,49	3.997.889,38
730	a3) Impostos sobre transmissions i actes jurídics documenta	427.637,96	4.894.543,56
740	a9) Taxes per prestació de serveis o realització d'activitat	1.529.065,41	1.340.874,21
	<b>4. Altres ingressos en gestió ordinària</b>	<b>7.874.970,14</b>	<b>6.013.328,35</b>
	c) Altres ingressos de gestió	6.731.325,14	5.240.535,40
	c1) Ingressos accessoris i altres de gestió corrent	6.731.325,14	5.240.535,40
775,776,777	c2) Excés de provisions de riscos i despeses	-	-
790	d) Ingressos de participacions en capital	1.143.645,00	763.881,00
760	f) Altres ingressos i ingressos assimilats	-	8.911,95
763,765,769	f1) Altres interessos	-	8.911,95
	<b>5. Transferències i subvencions</b>	<b>8.526.126,49</b>	<b>8.272.031,04</b>
750	a) Transferències corrents	1.850.923,36	1.844.888,18
751	b) Subvencions corrents	-	-
755	c) Transferències de capital	6.675.203,13	6.427.142,86
	<b>6. Beneficis i ingressos extraordinaris</b>	<b>43.965,37</b>	<b>81.135,24</b>
770,771	a) Beneficis procedents de l'immobilitzat	-	-
779	e) Ingressos i beneficis d'altres exercicis	43.965,37	81.135,24
	<b>Total Haver</b>	<b>26.862.850,78</b>	<b>28.141.897,63</b>
	<b>RESULTAT DE L'EXERCICI – ESTALVI / DESESTALVI</b>	<b>380.873,85</b>	<b>-6.018.926,54</b>

Font: Comú d'Encamp  
(Imports en euros)

*Conciliació del resultat pressupostari amb el resultat financer*

<b>Resultat pressupostari de la liquidació del pressupost de l'exercici 2010</b>	<b>141.114,24</b>
<b><u>Més:</u></b>	<b>5.567.720,45</b>
Inversions reals	2.447.482,47
Passius financers	1.887.589,92
Actius financers	11.921,00
Beneficis per modificació d'obligacions de pressupostos tancats	8.971,68
Beneficis per modificació de drets de pressupostos tancats	24.296,00
Periodificació despeses anticipades lloguers 2011	96.458,56
Anul·lació periodificació despeses financeres 2010	113.173,76
Excés de provisió per insolvència aplicada	973.299,18
Pagaments pendents de justificar	324,49
Devolució d'ingressos d'exercicis tancats	42,43
Regularització talons pendents de càrrec any 2007 i 2008	4.160,96
<b><u>Menys:</u></b>	<b>5.327.960,84</b>
Variació d'existències de mercaderies	-139.197,63
Pèrdues per la modificació de drets de pressupostos tancats	380.797,55
Dotació de l'amortització de l'immobilitzat immaterial	120.315,62
Dotació de l'amortització de l'immobilitzat material	2.408.425,06
Dotació provisió reparacions inversions de béns cedits a l'ús general	2.328.252,50
Anul·lació periodificació despeses anticipades lloguers 2010	94.567,22
Periodificació despeses financeres 2011	96.399,65
Ordre devolució ingrés exercici tancat	37.965,87
Regularitzacions varies tancament a la financera	435,00
<b>Resultat financer del compte economicopatrimonial de l'exercici 2010</b>	<b>380.873,85</b>

Font: Comú d'Encamp  
(Imports en euros)

*Quadre de finançament: estat orígens i aplicacions de fons i variació del capital circulant*

**QUADRE DE FINANÇAMENT. EXERCICI 2010**

<b>Fons aplicats</b>	<b>2010</b>	<b>2009</b>	<b>Fons obtinguts</b>	<b>2010</b>	<b>2009</b>
<b>1. Recursos aplicats en operacions de gestió</b>	<b>22.737.480,56</b>	<b>34.585.241,38</b>	<b>1. Recursos procedents d'operacions de gestió</b>	<b>27.975.347,59</b>	<b>28.141.897,63</b>
a) Reducció d'existències de productes acabats i en curs de fabricació	-	18.731,74	a) Vendes	19.278,15	23.146,95
b) Aprovisionaments	520.198,07	438.320,35	b) Augment d'existències de productes acabats i en curs de fabr	139.197,63	-
c) Serveis exteriors	8.075.018,73	8.742.291,55	c) Impostos directes i cotitzacions socials	4.152.156,49	3.997.889,38
d) Tributs	5.504,07	4.654,55	d) Impostos indirectes	427.637,96	4.894.543,56
e) Despeses de personal	10.005.648,29	10.086.174,63	e) Taxes, preus públics i contribucions	5.818.716,18	4.859.823,11
f) Prestacions socials especials	60.282,97	51.274,86	f) Transferències i subvencions	8.526.126,49	8.272.031,04
g) Transferències i subvencions	3.056.756,30	6.061.508,36	g) Ingressos financers	1.143.645,00	772.792,95
h) Despeses financeres	632.658,52	5.757.212,28	h) Altres ingressos de gestió corrent i ingressos excepcionals	6.775.290,51	5.321.670,64
i) Altres pèrdues de gestió corrent i despeses excepcionals	381.413,61	2.193.299,86	i) Provisions aplicades d'actius circulants	973.299,18	-
j) Dotació per a les provisions d'actius circulants	-	1.231.773,20	<b>2. Aportacions a fons patrimonial</b>	=	=
<b>2. Pagaments pendents d'aplicació</b>	=	=	a) Ampliacions a l'aportació	-	-
<b>3. Despeses de formalització de deutes</b>	=	=	<b>3. Subvencions de capital</b>	=	=
<b>4. Adquisicions i altres altes d'immobilitzat</b>	<b>2.459.403,47</b>	<b>2.484.939,16</b>	<b>4. Cobraments pendents d'aplicació</b>	=	=
a) Destinats a l'ús general	1.204.252,01	569.011,73	<b>5. Incrementes directes de patrimoni</b>	=	=
b) Immobilitzacions immaterials	84.759,28	45.612,04	a) En adscripció	-	-
c) Immobilitzacions materials	1.158.471,18	1.870.315,39	b) En cessió	-	-
d) Inversions gestionades	-	-	c) Altres aportacions d'ens matrius	-	-
e) Immobilitzacions financeres	11.921,00	-	<b>6. Deutes a llarg termini</b>	<b>2.217,14</b>	=
<b>5. Disminucions directes del patrimoni</b>	=	=	a) Emprèstits i passius anàlegs	-	-
a) En adscripció	-	-	b) Préstecs rebuts	-	-
b) En cessió	-	-	c) Altres conceptes	2.217,14	-
<b>6. Cancel·lació o traspàs a curt termini de deutes a llarg</b>	<b>1.913.299,37</b>	<b>1.904.405,74</b>	<b>7. Alienacions i altres baixes d'immobilitzat</b>	=	<b>6.485.000,00</b>
a) Emprèstits i altres passius	-	-	a) Destinats a l'ús general	-	-
b) Per préstecs rebuts	1.913.299,37	1.887.632,52	b) Immobilitzacions immaterials	-	-
c) Altres conceptes	-	16.773,22	c) Immobilitzacions materials	-	-
<b>7. Provisions per riscos i despeses</b>	=	=	d) Immobilitzacions financeres	-	6.485.000,00
			<b>8. Cancel·lació anticipada o traspàs a curt termini d'immobilitzacions financeres</b>	=	=
<b>TOTAL APLICACIONS</b>	<b>27.112.183,60</b>	<b>38.974.586,28</b>	<b>TOTAL ORÍGENS</b>	<b>27.977.564,73</b>	<b>34.626.897,63</b>
<b>EXCÉS D'ORÍGENS SOBRE APLICACIONS (Augment del capital circulant)</b>	<b>867.381,33</b>		<b>EXCÉS D'APLICACIONS SOBRE ORÍGENS (Disminució del capital circulant)</b>		<b>4.347.688,65</b>



Variació del capital circulant	Exercici 2010		Exercici 2009	
	Augments	Disminucions	Augments	Disminucions
<b>1. Existències</b>	<b>139.197,63</b>	-	-	<b>18.731,74</b>
<b>2. Deutors</b>	<b>422.667,42</b>	-	<b>5.510,30</b>	<b>4.743,01</b>
a) Pressupostaris	422.342,93	-	5.510,30	-
b) No pressupostaris	324,49	-	-	4.743,01
c) Per administració de recursos d'altres ens	-	-	-	-
<b>3. Creditors</b>	<b>326.084,38</b>	<b>202.233,44</b>	<b>1.216.170,82</b>	<b>3.661,96</b>
a) Pressupostaris	-	202.233,44	681.780,88	-
b) No pressupostaris	290.792,82	-	534.389,94	-
c) Per administració de recursos d'altres ens	35.291,56	-	-	3.661,96
<b>4. Inversions financeres temporals</b>	-	-	-	-
<b>5. Emprèstits i altres deutes curt termini</b>	<b>198.376,09</b>	-	-	<b>5.462.598,62</b>
a) Emprèstits i altres emissions	-	-	-	-
b) Préstecs rebuts i altres conceptes	198.376,09	-	-	5.462.598,62
<b>6. Altres comptes no bancaris</b>	-	-	-	-
<b>7. Tresoreria</b>	-	<b>18.602,09</b>	-	<b>79.634,44</b>
<b>8. Ajustaments per periodificació</b>	<b>1.891,34</b>	-	-	-
<b>TOTAL</b>	<b>1.088.216,86</b>	<b>220.835,53</b>	<b>1.221.681,12</b>	<b>5.569.369,77</b>
<b>TOTAL VARIACIÓ CAPITAL CIRCULANT</b>		<b>867.381,33</b>	<b>4.347.688,65</b>	

Font: Comú d'Encamp  
(Imports en euros)

*Conciliació del resultat comptable amb recursos generats*

Fons aplicats	Exercici 2010	Exercici 2009	Fons obtinguts	Exercici 2010	Exercici 2009
<b>1. Recursos aplicats en operacions de gestió</b>			<b>1. Recursos procedents d'operacions de gestió</b>		
a) Reducció existències productes acabats i en curs de fabricació	-	18.731,74	a) Vendes	19.278,15	23.146,95
b) Aprovisionaments	520.198,07	438.320,35	b) Augment existències productes acabats i en curs de fabricació	139.197,63	-
c) Serveis exteriors	8.075.018,73	8.742.291,55	c) Impostos directes i cotitzacions socials	4.152.156,49	3.997.889,38
d) Tributs	5.504,07	4.654,55	d) Impostos indirectes	427.637,96	4.894.543,56
e) Despeses de personal	10.005.648,29	10.086.174,63	e) Taxes, preus públics i contribucions	5.818.716,18	4.859.823,11
f) Prestacions socials especials	60.282,97	51.274,86	f) Transferències i subvencions	8.526.126,49	8.272.031,04
g) Transferències i subvencions	3.056.756,30	6.061.508,36	g) Ingressos financers	1.142.645,00	772.792,95
h) Despeses financeres	632.658,52	5.757.212,28	h) Altres ingressos de gestió corrent i ingressos excepcionals	6.731.325,14	5.240.535,40
i) Altres pèrdues de gestió corrent i despeses excepcionals	381.413,61	2.193.299,86	i) Provisions aplicades d'actius circulants	973.299,18	-
j) Dotació a les provisions d'actius circulants	-	1.231.773,20			
	<b>22.737.480,56</b>	<b>34.585.241,38</b>		<b>27.931.382,22</b>	<b>28.060.762,39</b>
			<b>Recursos Generats</b>	<b>5.193.901,66</b>	<b>-6.524.478,99</b>
			<b>Menys:</b>		
			Amortització de l'immobilitzat immaterial	- 120.315,62	-134.183,92
			Amortització de l'immobilitzat material	- 2.408.425,06	-2.445.498,08
			Dotació provisió reparacions béns cedits a l'ús general (692)	- 2.328.252,50	-2.259.405,40
			Dotació provisió valors negociables	-	5.263.504,61
			<b>Més:</b>		
			Beneficis procedents de l'immobilitzat material	-	-
			Ingressos i beneficis d'exercicis anteriors	43.965,37	81.135,24
			Dotació provisió per responsabilitats	-	-
			<b>Resultat exercici compte economicopatrimonial</b>	<b>380.873,85</b>	<b>-6.018.926,54</b>

Font: Comú d'Encamp  
(Imports en euros)

### 2.3.1. Immobilitzat

Els moviments d'immobilitzat que s'han produït durant l'exercici es resumeixen de la següent manera:

#### Compte de patrimoni

Compte	Descripció	Patrimoni inicial 01/01/2010	Altes	Baixes	Patrimoni final 31/12/2010
200	Terrenys i béns naturals	1.144.313,78	4.430,40	-	1.148.744,18
201	Infraestructures viàries				
	diverses	19.780.743,18	22.230,00	-	19.802.973,18
202	Parcs i Jardins diversos	802.022,57	119.222,58		921.245,15
203	Senyalitzacions diverses	1.287.594,13	13.687,90	-	1.301.282,03
204	Infraestructures de serveis				
	diversos	6.796.851,32	57.356,61	-	6.854.207,93
205	Àrees urbanes i rústiques	20.068.834,00	987.324,52	-	21.056.158,52
215	Aplicacions informàtiques	947.541,16	84.759,28	-	1.032.300,44
220	Terrenys	9.928.949,96	-	-	9.928.949,96
221	Edificis	73.332.786,81	728.363,94	-	74.061.150,75
222	Instal·lacions tècniques				
	diverses	12.243.387,65	289.913,29	-	12.533.300,94
223	Maquinària	1.080.596,51	12.255,40	-	1.092.851,91
225	Altres equipaments diversos	1.704.659,74	44.937,12	-	1.749.596,86
226	Mobiliari	1.585.804,55	27.069,31	-	1.612.873,86
227	Equips per a processaments				
	d'informació	1.067.875,12	47.607,24	-	1.115.482,36
228	Elements de transport	1.524.888,53	5.525,00	-	1.530.413,53
229	Altre Immobilitzat	563.387,79	2.799,88	-	566.187,67
250	Inversions financeres				
	permanents	3.311.352,76	11.921,00	-	3.323.273,76
	<b>TOTAL VALOR DE COST</b>	<b>157.171.589,56</b>	<b>2.459.403,47</b>	<b>-</b>	<b>159.630.993,03</b>
281	Amortització acumulada				
	d'immobilitzat immaterial	-609.546,44	-120.315,62	-	-729.862,06
282	Amortització acumulada				
	d'immobilitzat material	-27.539.068,31	-2.408.425,06	-	-29.947.493,37
292	Provisió d'immobilitzat destinat				
	a l'ús general	-19.702.460,97	-2.328.252,50	-	-22.030.713,47
297	Provisió per valors negociables				
	a ll/t.	-	-	-	-
	<b>TOTAL AMORTITZACIÓ I PROVISIÓ ACUM.</b>	<b>-47.851.075,72</b>	<b>-4.856.993,18</b>	<b>-</b>	<b>-52.708.068,90</b>
	<b>TOTAL VALOR NET</b>	<b>109.320.513,84</b>	<b>- 2.397.589,71</b>	<b>-</b>	<b>106.922.924,13</b>

Font: Comú d'Encamp  
(Imports en euros)

De la revisió realitzada de l'àrea en destaca la següent observació:

### *Béns destinats a l'ús general*

El Comú manté la pràctica comptable d'enregistrar la correcció valorativa per les inversions destinades a l'ús general, a raó d'entre un 4% i un 20% anual.

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

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

### **2.3.2. Immobilitzat financer**

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

Descripció	Saldo a 31/12/2009	Altes	Baixes	Saldo a 31/12/2010
IFP en capital d'empreses públiques i privades	3.311.352,76	11.921,00	-	3.323.273,76
Provisió per depreciació de valors negociables a LL/T	-	-	-	-
<b>Total</b>	<b>3.311.352,76</b>	<b>11.921,00</b>	<b>-</b>	<b>3.323.273,76</b>

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

L'epígraf d'inversions financeres inclou a 31 de desembre de 2010 la següent composició:

Entitat	% participació	Import participació
Sercensa	99,00%	90.031,61
Funicamp, SA	100,00%	2.415.000,00
Gasopas, SA	51,00%	643.683,96
Saetde, SA	34,12%	102.532,67
Caldea	<5%	72.022,21
Unió elèctrica la Molina	<5%	3,31
<b>Total</b>		<b>3.323.273,76</b>

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

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

### *Valoració de la participació en la societat FUNICAMP*

En data 19 de novembre de 2008, la societat FUNICAMP va realitzar una reducció del seu capital social per 4.485.000 euros, restant el mateix en 2.415.000 euros, operació enregistrada pel Comú durant l'exercici 2009 i sent aquest, l'import pel que figura comptabilitzada la seva inversió financera.

Amb tot, com s'ha indicat a la nota 2.2.12, el Comú ha fet aportacions a la societat, tant en l'exercici com en exercicis anteriors, per un import conjunt de 21.644.199 euros, a les quals els hi ha estat donat el tractament comptable de despesa quan, d'acord amb la seva naturalesa, s'haurien d'haver enregistrat com a inversions financeres. Cal indicar que aquesta consideració és la que li ha estat donada, per la societat indicada, a aquestes aportacions.

Així, atès que la societat FUNICAMP presenta un patrimoni net a 31 de desembre de 2010 de 5.048.219 euros, la inversió que té comptabilitzada el Comú estaria infravalorada en 2.633.219 euros.

### **2.3.3. Existències**

A 31 de desembre de 2010 l'epígraf d'existències presenta el següent desglossament:

Descripció	Saldo a 31/12/2010	Saldo a 31/12/2009	Diferència
Primeres matèries i altres aprovisionaments	324.256,66	185.059,03	139.197,63
Provisions	-63.921,99	-63.921,99	-
<b>Total</b>	<b>260.334,67</b>	<b>121.137,04</b>	<b>139.197,63</b>

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

De l'anàlisi d'aquest apartat s'extreu la següent observació:

#### *Deficiència de control de determinades existències*

Els processos de control en la gestió de les existències de materials pel manteniment de la xarxa d'aigua són deficients, pel que no es pot garantir la integritat sobre les mateixes.

### 2.3.4. Deutors

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

Descripció	Saldo a 31/12/2010	Saldo a 31/12/2009	Diferència
Deutors pressupostaris	6.271.460,53	6.822.416,78	- 550.956,25
Deutors no pressupostaris	324,49	-	324,49
Altres deutors	55,35	365,04	- 309,69
Provisió per insolvències	- 1.871.255,49	- 2.844.554,67	973.299,18
<b>Total</b>	<b>4.400.584,88</b>	<b>3.978.227,15</b>	<b>422.357,73</b>

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

### 2.3.5. Tresoreria i comptes financers

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

<b>COMPTE DE TRESORERIA. EXERCICI 2010</b>																									
<b>Saldo Entitats Financeres i caixa a 31/12/2009</b>	<b>-32.567.170,98</b>																								
<table> <tr> <td><b>Tresoreria</b></td><td><b>176.355,89</b></td></tr> <tr> <td><b>Pòlisses Curt Termini</b></td><td><b>-6.110.507,37</b></td></tr> <tr> <td><b>Préstec Curt Termini</b></td><td><b>-1.887.589,93</b></td></tr> <tr> <td><b>Préstec Llarg Termini</b></td><td><b>-24.745.429,57</b></td></tr> </table>	<b>Tresoreria</b>	<b>176.355,89</b>	<b>Pòlisses Curt Termini</b>	<b>-6.110.507,37</b>	<b>Préstec Curt Termini</b>	<b>-1.887.589,93</b>	<b>Préstec Llarg Termini</b>	<b>-24.745.429,57</b>																	
<b>Tresoreria</b>	<b>176.355,89</b>																								
<b>Pòlisses Curt Termini</b>	<b>-6.110.507,37</b>																								
<b>Préstec Curt Termini</b>	<b>-1.887.589,93</b>																								
<b>Préstec Llarg Termini</b>	<b>-24.745.429,57</b>																								
<b>Total cobraments executats durant l'exercici 2010</b>	<b>27.069.241,64</b>																								
<table> <tr> <td><b><u>Pressupost Corrent</u></b></td><td><b><u>23.600.948,44</u></b></td></tr> <tr> <td>Impostos Directes</td><td>3.061.898,14</td></tr> <tr> <td>Impostos Indirectes</td><td>237.825,12</td></tr> <tr> <td>Taxes i altres ingressos</td><td>5.878.723,15</td></tr> <tr> <td>Transferències corrents</td><td>1.848.003,36</td></tr> <tr> <td>Ingressos patrimonials</td><td>6.287.177,60</td></tr> <tr> <td>Transferències de capital</td><td>6.287.321,07</td></tr> <tr> <td><b><u>Cobraments no pressupostaris</u></b></td><td><b><u>11.441,36</u></b></td></tr> <tr> <td><b><u>Pressupostos Tancats</u></b></td><td><b><u>3.456.851,84</u></b></td></tr> </table>	<b><u>Pressupost Corrent</u></b>	<b><u>23.600.948,44</u></b>	Impostos Directes	3.061.898,14	Impostos Indirectes	237.825,12	Taxes i altres ingressos	5.878.723,15	Transferències corrents	1.848.003,36	Ingressos patrimonials	6.287.177,60	Transferències de capital	6.287.321,07	<b><u>Cobraments no pressupostaris</u></b>	<b><u>11.441,36</u></b>	<b><u>Pressupostos Tancats</u></b>	<b><u>3.456.851,84</u></b>							
<b><u>Pressupost Corrent</u></b>	<b><u>23.600.948,44</u></b>																								
Impostos Directes	3.061.898,14																								
Impostos Indirectes	237.825,12																								
Taxes i altres ingressos	5.878.723,15																								
Transferències corrents	1.848.003,36																								
Ingressos patrimonials	6.287.177,60																								
Transferències de capital	6.287.321,07																								
<b><u>Cobraments no pressupostaris</u></b>	<b><u>11.441,36</u></b>																								
<b><u>Pressupostos Tancats</u></b>	<b><u>3.456.851,84</u></b>																								
<b>Total pagaments realitzats durant l'exercici 2010</b>	<b>25.016.821,43</b>																								
<table> <tr> <td><b><u>Pressupost Corrent</u></b></td><td><b><u>22.788.548,87</u></b></td></tr> <tr> <td>Despeses de personal</td><td>10.006.713,26</td></tr> <tr> <td>Consum de béns corrents i Serveis</td><td>7.130.786,68</td></tr> <tr> <td>Despeses Financeres</td><td>595.956,97</td></tr> <tr> <td>Transferències corrents</td><td>1.193.933,77</td></tr> <tr> <td>Inversions Reals</td><td>2.018.619,23</td></tr> <tr> <td>Transferències de capital</td><td>1.830.617,96</td></tr> <tr> <td>Actius financers</td><td>11.921,00</td></tr> <tr> <td>Passius financers</td><td>1.758.995,58</td></tr> <tr> <td>Amortització préstec</td><td>-1.758.995,58</td></tr> <tr> <td><b><u>Pagaments no pressupostaris</u></b></td><td><b><u>217.895,67</u></b></td></tr> <tr> <td><b><u>Pressupostos Tancats</u></b></td><td><b><u>2.010.376,89</u></b></td></tr> </table>	<b><u>Pressupost Corrent</u></b>	<b><u>22.788.548,87</u></b>	Despeses de personal	10.006.713,26	Consum de béns corrents i Serveis	7.130.786,68	Despeses Financeres	595.956,97	Transferències corrents	1.193.933,77	Inversions Reals	2.018.619,23	Transferències de capital	1.830.617,96	Actius financers	11.921,00	Passius financers	1.758.995,58	Amortització préstec	-1.758.995,58	<b><u>Pagaments no pressupostaris</u></b>	<b><u>217.895,67</u></b>	<b><u>Pressupostos Tancats</u></b>	<b><u>2.010.376,89</u></b>	
<b><u>Pressupost Corrent</u></b>	<b><u>22.788.548,87</u></b>																								
Despeses de personal	10.006.713,26																								
Consum de béns corrents i Serveis	7.130.786,68																								
Despeses Financeres	595.956,97																								
Transferències corrents	1.193.933,77																								
Inversions Reals	2.018.619,23																								
Transferències de capital	1.830.617,96																								
Actius financers	11.921,00																								
Passius financers	1.758.995,58																								
Amortització préstec	-1.758.995,58																								
<b><u>Pagaments no pressupostaris</u></b>	<b><u>217.895,67</u></b>																								
<b><u>Pressupostos Tancats</u></b>	<b><u>2.010.376,89</u></b>																								
<b>Saldo Entitats Financeres i caixa a 31/12/2010</b>	<b>-30.514.750,77</b>																								
<table> <tr> <td><b>Tresoreria</b></td><td><b>155.042,68</b></td></tr> <tr> <td><b>Pòlisses Curt Termini</b></td><td><b>-5.924.363,87</b></td></tr> <tr> <td><b>Préstec Curt Termini</b></td><td><b>-1.913.299,38</b></td></tr> <tr> <td><b>Préstec Llarg Termini</b></td><td><b>-22.832.130,20</b></td></tr> </table>	<b>Tresoreria</b>	<b>155.042,68</b>	<b>Pòlisses Curt Termini</b>	<b>-5.924.363,87</b>	<b>Préstec Curt Termini</b>	<b>-1.913.299,38</b>	<b>Préstec Llarg Termini</b>	<b>-22.832.130,20</b>																	
<b>Tresoreria</b>	<b>155.042,68</b>																								
<b>Pòlisses Curt Termini</b>	<b>-5.924.363,87</b>																								
<b>Préstec Curt Termini</b>	<b>-1.913.299,38</b>																								
<b>Préstec Llarg Termini</b>	<b>-22.832.130,20</b>																								

Font: Comú d'Encamp  
(Imports en euros)

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

Descripció	Saldo a 31/12/2010	Saldo a 31/12/2009	Diferència
Caixa	40.802,32	57.159,62	-16.357,30
Bancs i institucions de crèdit	114.240,36	121.696,41	-7.456,05
Formalització	2.711,12	-2.500,14	5.211,26
<b>Total</b>	<b>157.753,80</b>	<b>176.355,89</b>	<b>-18.602,09</b>

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

Les incidències més significatives en aquesta àrea són les següents:

#### *Comptes de formalització*

Segons la descripció del PGCP, el compte de formalització és destinat a recollir els cobraments i pagaments que el compensen sense que existeixi un moviment real d'efectiu i el seu saldo ha de ser sempre zero. En aquest sentit, el Comú hauria de corregir el saldo de 2.711 euros d'aquest compte i efectuar-ne la conseqüent conciliació.

#### *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.

#### *Despeses amb domiciliació bancària dels pagaments*

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



### 2.3.6. Fons propis

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

Descripció	Saldo a 31/12/2009	Altes	Traspassos	Saldo a 31/12/2010
Patrimoni lliurat en adscripció	-84.042,18	-	-	-84.042,18
Resultats positius d'exercicis anteriors	99.475.267,50	-	-	99.475.267,50
Resultats negatius d'exercicis anteriors	-15.930.846,58	-	-6.018.926,54	-21.949.773,12
Resultat de l'exercici	-6.018.926,54	380.873,85	6.018.926,54	380.873,85
<b>Total</b>	<b>77.441.452,20</b>	380.873,85	-	<b>77.822.326,05</b>

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

### 2.3.7. Ingressos a distribuir en diferents exercicis

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

#### *Cens emfitèutic*

La pràctica comptable del Comú consisteix en l'enregistrament com a ingrés de l'exercici l'import rebut en concepte de les adjudicacions de les subhastes per la cessió del domini útil del Comú i els lluïsmes percebuts, previstos en els contractes del cens emfitèutic.

Pel que fa a les adjudicacions de les subhastes, l'entitat utilitza el criteri indicat anteriorment en entendre que les quantitats rebudes són compensació de les obres d'urbanització suportades pel Comú en períodes anteriors. Amb tot, donat que els imports rebuts no estan directament vinculats amb els costos d'urbanització esmentats, i que les quanties a percebre es fixen per subhasta, aquests ingressos s'han d'entendre com a cànon anticipat per la cessió del domini útil del Comú, i en conseqüència han de ser periodificats en base a la totalitat del període previst en el contracte.

En aquest sentit, en els exercicis 2001 i 2005 el Comú ha enregistrat l'import de 14.664.695 euros i 11.750.000 euros respectivament que corresponen a l'adjudicació de la subhasta per la cessió pública de domini útil de determinades parcel·les de la urbanització Sant Pere del Pas de la Casa. D'aquesta manera, i d'efectuar per tant els càlculs estimatius en funció del període de duració dels citats contractes, que esdevé de 70 anys, la rúbrica d'ingressos a distribuir s'hauria d'incrementar en 24.108.940 euros, i els fons propis s'haurien de disminuir en la mateixa quantia. Per altra banda, en exercicis anteriors a la creació del Tribunal es podrien haver realitzat operacions d'aquesta naturalesa, vigents a la data de l'exercici revisat, l'afectació de les quals en els comptes del Comú no s'ha pogut determinar, en quedar fora de l'abast d'aquests treballs del Tribunal la revisió de la regularitat d'aquelles operacions.

### 2.3.8. Endeutament i passius financers

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

DESPESES FINANCERES	PRESSUPOST INICIAL 2010	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2010	(2) LIQUIDAT 2010	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Interessos	750.401,93	-	750.401,93	629.630,80	-120.771,13	83,91%
Altres despeses financeres	24.811,00	-	24.811,00	19.801,83	-5.009,17	79,81%
<b>Total</b>	<b>775.212,93</b>	<b>-</b>	<b>775.212,93</b>	<b>649.432,63</b>	<b>-125.780,30</b>	<b>83,77%</b>

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

PASSIUS FINANCERS	PRESSUPOST INICIAL 2010	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2010	(2) LIQUIDAT 2010	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Amortitz. Préstecs a mig i ll./t. d'ens fora sec.públic	2.974.910,89	-	2.974.910,89	1.887.589,92	-1.087.320,97	63,45%
Devolució de dipòsits i fiances	48,00	-	48,00	-	-48,00	-
<b>Total</b>	<b>2.974.958,89</b>	<b>-</b>	<b>2.974.958,89</b>	<b>1.887.589,92</b>	<b>-1.087.368,97</b>	<b>63,45%</b>

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

Per altra banda, la liquidació del pressupost d'ingressos de l'exercici 2010 presenta el següent detall:

PASSIUS FINANCERS	PRESSUPOST INICIAL 2010	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2010	(2) LIQUIDAT 2010	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Dipòsits i fiances rebuts	48,00	-	48,00	-	-48,00	-
<b>Total</b>	<b>48,00</b>	<b>-</b>	<b>48,00</b>	<b>-</b>	<b>-48,00</b>	<b>-</b>

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

L'estat d'endeutament que presenta el Comú corresponent a l'exercici 2010 és el següent:

#### **COMPTE D'ENDEUTAMENT 2010**

COMÚ D'ENCAMP					
Compte	Descripció	Deute inicial 31-des-09	Formalitzat en l'exercici	Amortitzat en l'exercici	Deute final 31-des-10
170	Deutes a llarg termini amb entitats de crèdit	24.745.429,57	-	-1.913.299,37	22.832.130,20
520	Deutes a curt termini amb entitats de crèdit	7.998.097,30	-	-160.434,05	7.837.663,25
<b>Total COMÚ D'ENCAMP</b>		<b>32.743.526,87</b>	<b>-</b>	<b>-2.073.733,42</b>	<b>30.669.793,45</b>

FUNITEL D'ENCAMP, SAU (FUNICAMP, SAU)					
Compte	Descripció	Deute inicial 31-des-09	Formalitzat en l'exercici	Amortitzat en l'exercici	Deute final 31-des-10
170	Deutes a llarg termini amb entitats de crèdit	8.249.051,00	-	-846.021,58	7.403.029,42
520	Deutes a curt termini amb entitats de crèdit	7850.574,80	201.921,11	-	1.052.495,91
<b>Total FUNICAMP</b>		<b>9.099.625,80</b>	<b>201.921,11</b>	<b>-846.021,58</b>	<b>8.455.525,33</b>

<b>TOTAL GENERAL CORPORACIÓ</b>	<b>41.843.152,67</b>	<b>201.921,11</b>	<b>-2.919.755,00</b>	<b>39.125.318,78</b>
---------------------------------	----------------------	-------------------	----------------------	----------------------

Font: Comú d'Encamp  
(Imports en euros)

### Quantia màxima de l'endeutament Art. 47 Llei de les finances comunals

ENDEUTAMENT 31.12.09					
			Llarg term (1)	Curt term	Total
Comú Encamp	100,00%	24.745.429,99	7.998.097,30	32.743.526,59	
Funicamp	100,00%	8.249,051,00	850.574,80	9.099.625,80	
			<b>32.994.480,29</b>	<b>8.848.672,10</b>	<b>41.843.152,39</b>
ENDEUTAMENT 31.12.10					
			Llarg term (1)	Curt term	Total
Comú Encamp	100,00%	22.832.130,20	7.837.663,25	30.669.793,45	
Funicamp	100,00%	7.403.029,42	1.052.495,91	8.455.525,33	
			<b>30.235.159,62</b>	<b>8.890.159,16</b>	<b>39.125.318,78</b>

Font: Comú d'Encamp  
(Imports en euros)

INGRESSOS	2010	2009	2008
Total Comú	26.863.345,58	28.021.500,42	39.770.301,67
Passius Financers	-	-	-15.000.000,00
Alienació patrimoni	-	-	-1.000,00
<b>Total ingressos liquidats</b>	<b>26.863.345,58</b>	<b>28.021.500,42</b>	<b>24.769.301,67</b>

Font: Comú d'Encamp  
(Imports en euros)

<b>CÀRREGA FINANCERA</b>		<b>2010</b>	<b>2009</b>
Comú - Interessos	100,00%	513.415,28	1.356.878,87
Comú - Amort capital	100,00%	1.887.589,92	1.512.230,76
Funicamp - Interessos	100,00%	178.287,00	582.104,96
Funicamp - Amort capital	100,00%	830.617,24	650.502,21
		<b>3.409.909,44</b>	<b>4.101.716,80</b>

Font: Comú d'Encamp  
(Imports en euros)

#### **RATI ENDEUTAMENT**

31/12/09	168,93%	Endeutament II/t 2009 / Ingressos Liquidats Pressupost 2008
31/12/10	139,63%	Endeutament II/t 2010 / Ingressos Liquidats Pressupost 2009

#### Observacions:

1.- Aquest rati compleix, està per sota el màxim del 200% de la Llei de les finances comunals Art. 47.1

#### **RATI ENDEUTAMENT FINANCER A CURT TERMINI**

31/12/09	35,72%	Endeutament c/t 2009 / Ingressos Liquidats Pressupost 2008
31/12/10	31,73%	Endeutament c/t 2010 / Ingressos Liquidats Pressupost 2009

#### Observacions:

2.- Aquest rati compleix, no sobrepassa el màxim del 40% de la Llei de les finances comunals Art. 47.3

#### **RATI CÀRREGA FINANCERA**

31/12/09	16,56%	Càrrega financera 2009 / Ingressos Liquidats Pressupost 2008
31/12/10	12,17%	Càrrega financera 2010 / Ingressos Liquidats Pressupost 2009

#### Observacions:

1.- Aquest rati no sobrepassa el màxim del 20% de la Llei de les finances comunals Art. 47.2

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 2010, 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 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 tancats i auditats anteriors a 31 de desembre de l'exercici objecte del present informe.

D'acord amb l'article 47 de la LFC l'endeutament comunal va referit als ingressos totals liquidats en l'exercici immediat anterior. Per a determinar aquesta magnitud de referència el Tribunal ha ajustat els ingressos de 2009 que foren retuts pel Comú amb

les incidències que li afecten i que es van posar de manifest en la fiscalització d'aquell exercici. El detall és el següent:

Concepte	Import
Ingressos que es desprenen de la liquidació de 2009 retuda	28.021.500
Ingressos enregistrats indegudament a la liquidació de 2009 per haver estat liquidats en 2010 (nota 2.2)	-64.445
<b>Total ingressos de 2009</b>	<b>27.957.055</b>

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

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

	Càlcul sobre imports disposats	Càlcul sobre imports formalitzzats	Paràmetres de control segons la LFC
<b>Total ingressos 2009</b>	<b>27.957.055</b>	<b>27.957.055</b>	
- Capítol IX ingressos	-	-	
- Venda de patrimoni (capítol VI ingressos)	-	-	
<b>Total base de càlcul</b>	<b>27.957.055</b>	<b>27.957.055</b>	
Endeutament bancari del Comú	30.669.793	31.745.429	
Endeutament entitats participades	8.455.525	9.106.051	
<b>Endeutament total</b>	<b>39.125.318</b>	<b>40.851.480</b>	
<b>% sobre base de càlcul</b>	<b>139,95%</b>	<b>146,12%</b>	<b>Màxim 200%</b>
Càrrega financera del Comú	2.517.221	2.517.221	
Càrrega financera entitats participades:	1.015.365	1.015.365	
<b>Càrrega financera total</b>	<b>3.532.586</b>	<b>3.532.586</b>	
<b>% sobre base de càlcul</b>	<b>12,64%</b>	<b>12,64%</b>	<b>Màxim 20%</b>
Endeutament a curt termini del Comú	5.924.364	7.000.000	
Endeutament a curt termini entitats participades	206.474	857.000	
<b>Endeutament a curt termini</b>	<b>6.130.838</b>	<b>7.857.000</b>	
<b>% sobre base de càlcul</b>	<b>21,93%</b>	<b>28,10%</b>	<b>Màxim 40%</b>

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	24.745.429	24.745.429
- Comptabilitzat a llarg termini	22.832.130	22.832.130
- Comptabilitzat a curt termini	1.913.299	1.913.299
Endeutament del Comú a curt termini	5.924.364	7.000.000
Endeutament de FUNICAMP a llarg termini (100%)	8.249.051	8.249.051
- Comptabilitzat a llarg termini	7.403.029	7.403.029
- Comptabilitzat a curt termini	846.022	846.022
Endeutament de FUNICAMP a curt termini (100%)	206.474	500.000
Endeutament de GASOPAS a llarg termini (51%)	-	-
Endeutament de GASOPAS a curt termini (51%)	-	357.000
Endeutament de SAETDE a llarg termini a 31/05/10 (34,12%)	-	-
Endeutament de SAETDE a curt termini a 31/05/10 (34,12%)	-	-
Endeutament de SERCENSA a curt termini (99,87%)	-	-
Endeutament de PAS GRAU a curt termini a 31/05/10 (34,12% * 99,80%)	-	-
Endeutament de NEVASA a llarg termini a 31/05/10 (34,12% * 50%)	-	-
<b>Total endeutament</b>	<b>39.125.318</b>	<b>40.851.480</b>
Comú, capítol 3 liquidació despeses interessos	629.631	629.631
Comú, capítol 9 liquidació despeses préstec	1.887.590	1.887.590
Amortització préstec FUNICAMP (100%)	830.618	830.618
Despeses financeres FUNICAMP (100%)	184.472	184.472
Despeses financeres SERCENSA (99,87%)	-	-
Despeses financeres GASOPAS (51%)	275	275
Amortització préstec SAETDE a 31/05/10 (34,12%)	-	-
Despeses financeres SAETDE a 31/05/10 (34,12%)	-	-
Despeses financeres NEVASA a 31/05/10 (34,12% * 50%)	-	-
Despeses financeres PAS GRAU a 31/05/10 (34,12% * 99,80%)	-	-
<b>Total càrrega financera</b>	<b>3.532.586</b>	<b>3.532.586</b>
Operacions d'endeutament Comú a curt termini	5.924.364	7.000.000
Operacions endeutament de FUNICAMP a curt termini (100%)	206.474	500.000
Operacions endeutament de GASOPAS a curt termini (51%)	-	357.000
Operacions endeutament de SERCENSA a curt termini (99,87%)	-	-
Operacions endeutament de SAETDE a curt termini a 31/05/10 (34,12%)	-	-
Operacions endeutament de PAS GRAU a curt termini a 31/05/10 (34,12% * 99,80%)	-	-
Operacions endeutament de NEVASA a curt termini a 31/05/10 (34,12% * 50%)	-	-
<b>Total endeutament a curt termini</b>	<b>6.130.838</b>	<b>7.857.000</b>

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

Cal advertir que el Tribunal no ha tingut en compte els efectes sobre els indicadors anteriors de l'endeutament de la societat PAS GRAU INTERNACIONAL, SA per no haver disposat d'informació relativa als seus estats i comptes anuals, ni ha tingut en compte els efectes sobre els indicadors anteriors que es podrien derivar dels endeutaments d'altres empreses i entitats en les que el Comú hi participa indirectament a través d'altres ens, que pugui representar una participació directa o indirecta superior al 5%, de les quals no s'ha disposat dels comptes tancats.

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, és inferior en 1.726.161 euros, prenent com a referència les quantitats formalitzades, en relació al que resultaria d'aplicar els conceptes previstos a la LFC.

#### **2.3.9. Creditors a curt termini**

Aquesta rúbrica comptable presenta el següent detall a 31 de desembre de 2010:

<b>Descripció</b>	<b>Saldo a 31/12/2010</b>	<b>Saldo a 31/12/2009</b>	<b>Diferència</b>
Préstecs i altres deutes	7.837.663,25	7.998.097,30	-160.434,05
Deutes per interessos	96.399,65	113.173,76	-16.774,11
Creditors pressupostaris	2.432.760,87	2.230.527,43	202.233,44
Creditors no pressupostaris	512.517,33	803.310,15	-290.792,82
Administracions públiques	249.827,38	285.118,94	-35.291,56
Altres creditors	7.137,19	34.214,81	-27.077,62
Fiances i dipòsits rebuts	14.071,87	8.471,87	5.600,00
<b>Total</b>	<b>11.150.377,54</b>	<b>11.472.914,26</b>	<b>-322.536,72</b>

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú

(Imports en euros)

## 2.4. Romanent de tresoreria

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

Conceptes	IMPORTS		
<b>1 (+) Drets pendents de cobrament</b>		<b>4.403.211,61</b>	
(+) del pressupost corrent	3.262.397,14		
(+) de pressupostos tancats	3.009.063,39		
(+) d'operacions no pressupostàries	3.035,61		
(-) de cobrament dubtós	-1.871.255,49		
(-) drets cobrats pendents d'aplicació definitiva	-29,04		
<b>2 (-) Obligacions pendents de pagament</b>		<b>-9.140.594,12</b>	
(+) del pressupost corrent	2.455.706,05		
(+) de pressupostos tancats	220.108,11		
(+) d'operacions no pressupostàries	6.464.864,35		
(-) obligacions pagades pendents d'aplicació definitiva	-84,39		
<b>3 (+) Fons líquids</b>		<b>155.042,68</b>	
<b>I Romanent de tresoreria afectat a despeses amb finançament afectat</b>			<b>8.738.109,65</b>
<b>II Romanent de tresoreria per a despeses generals</b>			<b>-13.320.449,48</b>
<b>III Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(I+II)</b>		<b>-4.582.339,83</b>	<b>-4.582.339,83</b>

Font: Comú d'Encamp  
(Imports en euros)



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

*Romanent de tresoreria afectat*

El Comú presenta sota la rúbrica de romanent de tresoreria afectat l'import de 8.738.109 euros corresponent a l'import de les transferències rebudes del Govern i pendents d'aplicar al tancament de l'exercici al finançament d'inversions així com les quantitats recaptades en concepte de cessió obligatòria del POUP. Amb tot, l'import no inclou transferències pendents d'aplicar, corresponents a l'exercici de 2007 per import de 72.375 euros.

Descripció	Import
Transferències no aplicades exercici 2003	1.600.616
Transferències no aplicades exercici 2004	964.252
Transferències no aplicades exercici 2008	724.250
Transferències no aplicades exercici 2009	2.250.839
Transferències no aplicades exercici 2010	1.912.937
POUP Encamp 2008	678.887
POUP Encamp 2009	179.134
POUP Encamp 2010	427.194
<b>Total</b>	<b>8.738.109</b>

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

Cal indicar que, segons la informació facilitada pel Govern, d'acord amb la LQTC, el Comú té pendent de regularitzar amb ell l'import de 1.344.034 euros corresponents a l'excés de transferències rebudes dels anys 2006 a 2010.

*Romanent de tresoreria no afectat*

De l'observació que es detalla anteriorment en sorgeix una incidència que afecta al Romanent de tresoreria retut. El detall és el següent:

Ajustos romanent de tresoreria	Deutors	Creditors	Fons líquids	Efecte sobre el RT total	Afectat	Efecte sobre el RT no afectat
Ingressos enregistrats per duplicat (nota 2.2.3)	-221.009	-	-	-221.009	-	-221.009
Aplicacions LQTC no validades pel Tribunal	-	-	-	-	72.375	-72.375
<b>Total</b>	<b>-221.009</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-221.009</b>	<b>72.375</b>	<b>-293.384</b>

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

Per l'anterior, el romanent de tresoreria no afectat del Comú, a 31 de desembre de 2010, seria negatiu de 13.613.833 euros.

*Romanent de tresoreria no afectat negatiu*

En l'apartat 2.1.1 es fa referència a que el Comú presenta durant els últims exercicis un romanent de tresoreria no afectat negatiu; no tenim constància que el Comú hagi acomplert l'establert a l'article 82 de la LFC.

## 2.5. Contractació pública

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

### *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, l'acompliment dels mateixos, i si és el cas, la seva resolució; a la vegada ha d'establir els procediments per a fer-lo públic.

### *Concessió per la construcció d'edificis d'habitatges i explotació, gestió i manteniment d'edificis*

El Comú ha formalitzat un contracte de concessió per un període de 70 anys amb un tercer amb l'objecte de que construeixi dos edificis d'habitatges al Pas de la Casa així com la seva explotació, gestió i manteniment. Tanmateix d'acord a la informació existent al Comú la concessió és portada per un altre tercer, quan el contracte de concessió no contempla la subcontractació.

Així mateix, l'article 34 de la LCP preveu que els contractes de concessió han de tenir una durada màxima de 50 anys, termini que es supera en l'esmentat contracte.

### *Adjudicacions directes per quanties superiors a l'establert per les normes*

El Comú ha efectuat contractacions directes que excedeixen els límits quantitius establerts per l'article 11 de la Ordinació pressupostària de 2010. En concret, s'ha observat l'anterior en:

- Adjudicació de centrals de detecció d'incendis per diversos edificis, per un import de 31.165 euros.
- Adjudicació dels treballs de construcció de la deixalleria comunal del Pas de la Casa, per un import de 19.235 euros.
- Adjudicació del serveis de recaptació de parquímetres, per un import de 31.200 euros.

El Comú ha excedit el límit de 30.000 euros, establert per l'article 10 de la ordenació de pressupost de l'exercici 2010 per a la contractació directa d'obres de reconeguda urgència, en la contractació de les obres a locals a l'edifici d'aparcaments i serveis del Funicamp, per import de 77.138 euros.

### *Manca d'informe tècnic relatiu a la proposta d'adjudicació*

S'ha efectuat l'adjudicació del saló de la infància i la joventut, per un import de 113.950 euros, sense que consti un informe tècnic en el qual s'analitzin les propostes d'acord als criteris d'adjudicació establerts al plec de bases.

### *Adjudicació a un licitador diferent al proposat per l'informe tècnic sense que consti la justificació*

El treballs relatius a la semipeatonalització del carrer major del Pas de la Casa, per un import de 931.598 euros, s'ha adjudicat a un licitador diferent al proposat a l'informe tècnic, sense que consti a l'expedient el motiu que ho justifica.

Cal indicar que l'adjudicatari presentava la proposta més econòmica i que no fou considerada en la anàlisi tècnic per no incloure en la oferta la planificació de l'obra, requeriment exigít pel plec que regula la contractació.

### *Manca de criteris d'adjudicació*

Segons l'article 21.3. de LCP, als projectes i als plecs de clàusules de concursos s'han de precisar els criteris bàsics a tenir en compte per a realitzar l'adjudicació del contracte. No consten els criteris d'adjudicació en l'expedient de contractació de les obres de les voravies del c/ Catalunya del Pas de la Casa, per un import de 244.349 euros.

### *Mancances formals*

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

El detall d'aquelles mancances o incidències detectades en base a la mostra efectuada es presenten a continuació:

- No hem disposat de l'acta de recepció del subministrament, tal i com és preceptiu en l'article 45 de la LCP, corresponent a l'adquisició d'una màquina d'escombrar, per un import de 147.651 euros i a l'adquisició de sacs de precultiu, per un import de 52.043 euros.
- No hem disposat de l'acta de replanteig de l'obra, tal i com és preceptiu de la LCP, corresponent a les obres a locals a l'edifici d'aparcaments i serveis del Funicamp, per un import de 71.830 euros i a les obres de les voravies del c/ Catalunya del Pas de la Casa, per un import de 244.349 euros.
- La LCP a l'article 20.4. estableix la necessitat de publicar al BOPA les adjudicacions definitives, amb indicació de l'òrgan contractant, la data de l'adjudicació definitiva, la identitat de l'adjudicatari, la denominació i la localització de l'obra, el preu cert del contracte i el termini d'execució. En base a la mostra efectuada, s'ha pogut constatar que el Comú en els següents casos, no inclou el termini d'execució:

- Adjudicació del subministrament de sacs precultiu, per un import de 52.043 euros.
- Adjudicació dels treballs de recollida d'escombreries, per un import de 286.748 euros.
- Adjudicació dels treballs de semipeatonalització del carrer major del Pas de la Casa, per un import de 931.598 euros.
- Adjudicació de les obres a locals a l'edifici d'aparcaments i serveis del Funicamp, per un import de 71.830 euros.
- Adjudicació de les obres de les voravies del c/ Catalunya del Pas de la Casa, per un import de 244.349 euros.
- D'acord amb l'establert a l'article 23.1. de la LCP, els contractes han d'ésser formalitzats dins del termini de trenta dies a comptar des de la data de l'adjudicació definitiva. En aquest sentit, i en base a la mostra efectuada, s'ha detectat algun cas on el Comú no aconsegueix amb l'establert en el citat article ja que o no s'ha formalitzat o s'han formalitzat sense indicar la data o procedeix a signar el contracte amb posterioritat al termini màxim. El detall dels contractes que es troben en una d'aquestes situacions són els següents:
  - Adjudicació dels treballs de recollida d'escombreries, per un import de 286.748 euros.
  - Adjudicació dels treballs de semipeatonalització del carrer major del Pas de la Casa, per un import de 931.598 euros.
  - Adjudicació de les obres a locals a l'edifici d'aparcaments i serveis del Funicamp, per un import de 71.830 euros.
  - Adjudicació de les obres de les voravies del c/ Catalunya del Pas de la Casa, per un import de 244.349 euros.

## 2.6. Altres aspectes revisats

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

### *Situació financera del Comú*

La menor liquidació dels ingressos vinculats a l'activitat immobiliària ha provocat en el Comú una minoració rellevant de recursos pressupostaris la qual no ha anat acompanyada d'una reducció de la despesa corrent. Això ha comportat dèficits per operacions corrents de 4 milions d'euros en el 2007, de 7,2 milions d'euros en el 2008, de 0,7 milions d'euros el 2009 i de 0,5 milions d'euros en el 2010.

De no ser adoptades mesures estructurals a curt termini per part del Comú, i en no poder fer ús de fonts de finançament procedents de l'endeutament, es poden originar importants dificultats financeres per a l'entitat que poden comportar demores significatives en el pagament dels seus deutes.

Cal tenir en compte que determinades mesures extraordinàries, especialment les que puguin tenir el seu origen en operacions vinculades a cessions del sòl comunal, o la contractació d'operacions d'endeutament per a finançar el romanent de tresoreria

negatiu, de conformitat amb les previsions contingudes a l'article 82 de la LFC, poden tenir efectes pal·liatius sobre el dèficit estructural manifestat anteriorment sense que comportin una solució definitiva, pel que la situació es pot veure reproduïda en exercicis posteriors.

Cal indicar, també, que aquestes mesures extraordinàries consisteixen, habitualment, en l'anticipació d'estalvis pressupostaris futurs pel que contribueixen a agreujar la situació pressupostària futura.

### *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 finalitat 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.

### *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 14 d'abril de 2011.

### *Intervenció formal i material del pagament*

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

### *Polítiques i pràctiques mediambientals*

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

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

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

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

Igualment, si bé no és objecte d'aquests 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
- Contaminació acústica, lumínica i atmosfèrica

### *Procediments de control intern en l'administració dels censos 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 l'adequat reflex comptable i pressupostari dels mateixos. Així, s'ha observat que la subadministració està feta amb mitjans ofimàtics, els imports de la mateixa no tenen una conciliació amb els registres comptables, la moneda funcional no es uniforme i no té un vincle clar amb el cadastre parroquial. Es recomana l'adopció de procediments i mecanismes que permetin garantir l'adequada administració d'aquests drets del Comú.

### 3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

#### Relatives a la comptabilitat pública

- La liquidació de pressupost d'ingressos, el resultat de l'exercici i els deutors es troben sobrevalorats per l'import de 221.009 euros, com conseqüència del registre duplicat, durant l'exercici 2010, de facturacions d'abonats del centre esportiu. (nota 2.2.3)
- S'han enregistrat com ingrés per arrendament i com despesa per subvencions el valor assignat a determinades cessions d'espais efectuades pel Comú, per import de 298.452 Euros. Atès que aquestes cessions no comporten fluxos financers no han de figurar en l'esmentada liquidació. (nota 2.2.11)

#### Relatives a l'endeutament

- L'endeutament que mostra el Comú, en relació al que resultaria d'aplicar els conceptes previstos a la LFC és inferior en 1.726.161 euros prenent com a referència les quantitats formalitzades. (nota 2.3.8)

### 4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS

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

#### Relatives a la comptabilitat pública

- Durant l'exercici s'han aprovat modificacions pressupostàries per incorporació de romanents, crèdits extraordinaris, suplementos i ampliacions de crèdit, per un import en conjunt de 5.231.361 euros, pels quals, per import de 4.519.204 Euros, no s'ha disposat d'un finançament, provocant un dèficit de les previsions definitives del pressupost. (nota 2.1.2)
- El Comú ha tramitat i aprovat modificacions pressupostàries en dates posteriors al tancament de l'exercici, les quals han tingut per finalitat, principalment, donar cobertura pressupostària a aquelles consignacions pressupostàries insuficients per, com a mínim, 484.428 euros. (nota 2.1.2)
- S'han detectat transferències de crèdit no tramitades d'acord amb el que preveu la LFC en no haver-se efectuat mitjançant ordinació. Així s'han observat transferències de crèdit que afecten a despeses de diferents departaments, per 158.300 euros i que afectes a despeses de capital, per import de 52.669 euros. Addicionalment, no consta l'aprovació d'una transferència de crèdit per import de 46.050 euros. (nota 2.1.2)
- S'han detectat modificacions pressupostàries, per un import en conjunt de 1.030.582 euros, que s'han aprovat quan la despesa que finançaven ja s'havia compromès i liquidat. (nota 2.1.2)



- De la revisió de les previsions inicials del pressupost d'ingressos es posa de manifest que aquestes eren superiors en 6,2 milions d'euros al efectivament realitzat, la qual cosa afecta a l'anivellament del pressupost i és contrari al requerit per l'article 69.4 de la LFC. (nota 2.2)
- Tot i que es fa un seguiment comptable dels cobraments i pagaments corresponents a pressupostos tancats anteriors al que és objecte d'aquesta fiscalització, en la liquidació pressupostària de l'exercici 2010 no figuren la totalitat dels cobraments i pagaments efectuats fins a 31 de gener de 2011 que han estat originats per operacions generades abans del 31 de desembre de 2010. (nota 2.2)
- Tal i com s'esmenta a la nota 2.3.1, el Comú manté la pràctica comptable d'enregistrar la correcció valorativa per les inversions destinades a l'ús general, a raó d'entre un 4% i un 20% anual, donat que l'entitat no disposa dels càlculs tècnics previstos per la norma de valoració 4a del PGCP.
- La valoració de la participació del Comú en la societat FUNICAMP és inferior en 2.633.219 euros a la que resultaria d'aplicar els criteris continguts en el PGCP. (nota 2.3.2)
- Tal i com s'esmenta a la nota 2.3.7 del present informe, en els exercicis 2001 i 2005 el Comú ha enregistrat l'import de 14.664.695 euros i 11.750.000 euros respectivament que corresponen a l'adjudicació de la subhasta per la cessió pública de domini útil de determinades parcel·les de la urbanització Sant Pere del Pas de la Casa. D'efectuar els càlculs estimatius en funció del període de duració dels citats contractes, que és de 70 anys, la rúbrica d'ingressos a distribuir s'hauria d'incrementar en 24.108.940 euros, i minorar els fons propis en igual quantia.

### **Relatives a la contractació**

- D'acord amb el que s'esmenta a la nota 2.5 del present informe, tot i que el Comú disposa d'un registre de contractes, aquest no contempla tota la informació necessària que faciliti el seu control, tal com està previst en l'article 65 de la LCP.
- El Comú ha formalitzat un contracte de concessió per un període de 70 anys a l'objecte de que construeixi dos edificis d'habitatges al Pas de la Casa així com la seva explotació, gestió i manteniment. D'acord a la informació existent la concessió s'hauria subcontractat sense que el contracte ho prevegi. Així mateix, el termini del contracte excedeix la durada màxima de 50 anys que preveu l'article 34 de la LCP. (nota 2.5)
- De les mostres revisades, s'han observat fins a 4 contractes menors per unes quanties les quals excedien els límits de l'article 10 i l'article 11 de l'ordinació pressupostària del Comú. (nota 2.5)

## Altres observacions

- En els darrers exercicis, el Comú ha presentat un dèficit significatiu de les seves operacions corrents el qual, en el 2010 ha estat de 513.042 euros, representant el 2,54% dels ingressos ordinaris liquidats. L'efecte d'aquest estalvi negatiu, al qual cal addicionar els d'exercicis anteriors, es posa de manifest en el romanent de tresoreria negatiu el qual, al 31 de desembre de 2010, era negatiu de 13.613.833 euros. Aquest fet és contrari al principi de suficiència financera recollit a l'article 11 de la LFC. Igualment, s'incompleix l'article 82 de la Llei en no ser adoptades les mesures que es preveuen a l'article esmentat en els casos de liquidació amb romanent de tresoreria negatiu. De no ser adoptades mesures estructurals a curt termini per part del Comú es poden originar importants dificultats financeres per a l'entitat que poden comportar demores significatives en el pagament dels seus deutes. (notes 2.2, 2.4 i 2.6)
- El projecte de pressupost no disposa de la informació requerida d'acord amb l'establert a l'article 67 de la LFC i a l'article 18.2. d) de la LGFP, en relació amb els projectes d'inversions reals i en el 68.2 de la LFC en relació a les estimacions d'ingressos i l'endeutament. (nota 2.1.1)
- El Comú no disposa d'un registre de la funció pública que contingui la totalitat de la informació necessària relacionada amb la vida administrativa, on s'inscriguin els llocs de treball, els funcionaris, els agents de l'Administració i el personal de relació especial, tal com preveu l'article 10 de l'Ordinació de la funció pública del propi Comú. (nota 2.2.9)
- 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. (nota 2.2.9)
- En la mostra efectuada sobre les subvencions atorgades pel Comú, s'ha detectat que no es compleixen en tots els casos els requisits d'atorgament i control fixats en el reglament del propi Comú, en especial pel que fa a la presentació de documentació que permeti el control de les activitats subvencionades. (nota 2.2.11)
- 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. (nota 2.3.5)
- El Comú no disposa, de forma generalitzada, d'eines (indicadors) per conèixer amb suficient detall el cost dels serveis que presten i l'assoliment dels objectius previstos. Es recomana la implantació d'un sistema d'informació economicofinancera de gestió i eficàcia, que permeti la verificació no tant sols dels comptes, sinó també de la gestió i del compliment dels objectius, i permeti informar i avaluar els programes d'actuació relacionats amb els serveis que es prestin als ciutadans. (nota 2.6)

## 5. CONCLUSIONS

De les verificacions efectuades d'acord amb procediments d'auditoria es desprèn que, excepte per les conseqüències que es deriven de les observacions contingudes en els apartats 3 i 4, i subjecte a les limitacions esmentades a la nota 1.5, els comptes anuals sotmesos a fiscalització expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera del Comú d'Encamp a 31 de desembre de 2010, dels resultats de les seves operacions i dels recursos obtinguts i aplicats, i de l'execució del pressupost d'ingressos i despeses corresponents a l'exercici anual acabat en la mateixa data i contenen, juntament amb la memòria que els acompanya, la informació necessària i suficient per la seva interpretació i comprensió adequada, de conformitat amb els principis i normes comptables generalment acceptats recollits a la LGFP, la LFC i al PGCP, i guarden uniformitat amb els aplicats en l'exercici anterior.

També es desprèn que, excepte pels aspectes descrits en el cos de l'informe, el Comú ha complert de forma raonable amb la legislació bàsica relativa a l'administració i control dels fons públics que li és aplicable per l'exercici anual acabat el 31 de desembre de 2010.

## 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 contingudes en el mateix.

#### INFORME D'AUDITORIA DELS COMPTES ANUALS

Als accionistes de SERVEIS COMUNALS D'ENCAMP, SA:

- 1- Hem auditat els comptes anuals de SERVEIS COMUNALS D'ENCAMP, SA (d'ara endavant SERCENSA) que comprenen el balanç a 31 de desembre de 2010, el compte de pèrdues i guanys, l'estat de canvis en el patrimoni net i la memòria corresponents a l'exercici anual finalitzat en aquesta data. Els administradors són responsables de la formulació dels comptes anuals de la societat, d'acord amb el marc normatiu d'informació financera aplicable a l'entitat (que s'identifica en la Nota 2 de la memòria adjunta) i, en particular, amb els principis i criteris comptables continguts en el mateix. La nostra responsabilitat és expressar una opinió sobre els esmentats comptes anuals en el seu conjunt, basada en la feina realitzada. El treball s'ha realitzat d'acord amb la normativa reguladora de l'activitat d'auditoria de comptes vigent a Espanya, a falta d'una normativa específica al Principat, que requereixi l'examen, mitjançant la realització de proves selectives, de la evidència justificativa dels comptes anuals i l'avaluació de si la seva presentació, els principis i criteris comptables utilitzats i les estimacions realitzades, estan d'acord amb el marc normatiu d'informació financera que resulta d'aplicació.
- 2- Segons la nostra opinió, els comptes anuals de l'exercici 2010 adjunts expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de SERCENSA a 31 de desembre de 2010, dels resultats de les seves operacions i dels canvis en el patrimoni net corresponents a l'exercici anual finalitzat 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.
- 3- Amb data 22 d'abril de 2010 vàrem emetre el nostre informe d'auditoria sobre els comptes anuals de l'exercici 2009 en el qual expressàvem una opinió favorable.
- 4- Sense que afecti a la nostra opinió d'auditoria, cridem l'atenció al respecte de l'assenyalat a la nota 2 d) de la memòria adjunta, en la que s'indica que la companyia ha efectuat un canvi de criteri i una correcció d'error, amb els quals estem d'acord, i que afecten a la comparació dels comptes anuals de l'exercici anterior.

Andorra la Vella, a 4 d'abril de 2011

Jordi Puigdemasa Casanovas  
Soci OCPS Auditors i Consultors, S.L.  
RP:042/2008

**SERCENSA**

**Balanç**  
(Imports en euros)

<b>ACTIU</b>	<b>2010</b>	<b>2009</b>
<b>ACTIUS NO CORRENTS</b>	<b>2.069.696,16</b>	<b>840.200,10</b>
<b>Immobilitzat intangible</b>	<b>2.640,68</b>	<b>6.156,76</b>
Altres actius intangibles	2.640,68	6.156,76
<b>Immobilitzat tangible</b>	<b>2.067.012,83</b>	<b>834.000,69</b>
Terrenys i construccions	643.352,89	539.686,21
Instal·lacions tècniques i altre immobilitzat tangible	1.211.906,39	211.699,31
Immobilitzacions materials en curs i bestretes	211.753,55	82.615,17
<b>Immobilitzat financer</b>	<b>42,65</b>	<b>42,65</b>
<b>Altres empreses</b>	<b>42,65</b>	<b>42,65</b>
Altres	42,65	42,65
<b>ACTIUS CORRENTS</b>	<b>1.236.134,08</b>	<b>1.131.856,03</b>
<b>Existències</b>	<b>143.645,02</b>	<b>153.968,59</b>
Productes acabats i mercaderies	143.645,02	153.968,59
<b>Crèdits i comptes per cobrar a curt termini</b>	<b>613.856,17</b>	<b>537.909,04</b>
Clients per vendes i prestacions de serveis	579.962,59	513.276,00
Resta de crèdits i comptes a cobrar	33.893,58	24.633,04
<b>Inversions financeres a curt termini</b>	<b>9.000,00</b>	<b>-</b>
En empreses del grup i associades	9.000,00	-
<b>Tresoreria</b>	<b>467.634,64</b>	<b>437.995,62</b>
<b>Ajustaments per periodificació</b>	<b>1.998,25</b>	<b>1.982,78</b>
<b>TOTAL ACTIU</b>	<b>3.305.830,24</b>	<b>1.972.056,13</b>

<b>PASSIU</b>	<b>2010</b>	<b>2009</b>
<b>PATRIMONI NET</b>	<b>1.128.176,27</b>	<b>858.106,69</b>
<b>Fons Propis</b>	<b>418.414,78</b>	<b>223.334,00</b>
<b>Capital</b>	<b>90.151,82</b>	<b>90.151,82</b>
Capital	90.151,82	90.151,82
<b>Reserves</b>	<b>328.262,96</b>	<b>133.182,18</b>
Reserva legal	18.030,36	18.030,36
Altres reserves	310.232,60	115.151,82
<b>Resultat de l'exercici</b>	<b>709.761,49</b>	<b>634.772,69</b>
<b>PASSIUS NO CORRENTS</b>	<b>1.116.135,05</b>	<b>255.472,74</b>
<b>Provisions a llarg termini</b>	<b>30.000,00</b>	<b>30.000,00</b>
<b>Deutes a llarg termini</b>	<b>219.868,62</b>	<b>225.472,74</b>
Altres	219.868,62	225.472,74
<b>Subvencions, donacions i llegats rebuts</b>	<b>866.266,43</b>	<b>-</b>
<b>PASSIUS CORRENTS</b>	<b>1.061.518,92</b>	<b>858.476,70</b>
<b>Deutes a curt termini</b>	<b>42.710,75</b>	<b>23.646,65</b>
Altres	42.710,75	23.646,65
<b>Creditors comercials i altres comptes a pagar</b>	<b>1.018.808,17</b>	<b>834.830,05</b>
Proveïdors	985.330,16	783.009,14
Creditors varis	33.297,61	36.820,91
Bestretes de clients	180,40	15.000,00
<b>TOTAL PATRIMONI NET I PASSIU</b>	<b>3.305.830,24</b>	<b>1.972.056,13</b>

**SERCENSA****Compte de pèrdues i guanys**

(Imports en euros)

	2010	2009
<b>INGRESSOS D'EXPLOTACIÓ</b>		
Import net de la xifra de negocis	4.742.601,83	4.819.879,11
Altres ingressos d'explotació	93.188,52	7.760,99
<b>Total ingressos d'explotació</b>	<b>4.835.790,35</b>	<b>4.827.640,10</b>
<b>DESPESES D'EXPLOTACIÓ</b>		
Consum de mercaderies, matèries primeres i altres materials	-3.598.679,28	-3.786.715,50
Despeses de personal	-165.936,52	-150.357,47
Sous, salaris i assimilats	-147.308,52	-131.047,02
Càrregues socials	-18.628,00	-16.750,45
Altres despeses de personal	-	-2.560,00
Amortització, deteriorament i resultats per venda o baixa de l'immobilitzat intangible i de l'immobilitzat tangible	-144.509,73	-59.923,36
Amortització	-143.951,86	-59.923,36
Resultats per venda o baixa	-557,87	-
Deteriorament del circulant	-39.833,49	-28.536,97
Existències	-	-6.604,36
Crèdits i comptes a cobrar	-39.833,49	-21.932,61
Altres despeses d'explotació	-200.616,09	-190.869,04
<b>Total despeses d'explotació</b>	<b>-4.149.575,11</b>	<b>-4.216.402,34</b>
<b>RESULTAT DE L'EXPLOTACIÓ</b>	<b>686.215,24</b>	<b>611.237,76</b>
<b>INGRESSOS I DESPESES FINANCERES</b>		
Ingressos financers	288,52	563,80
D'altres actius financers	288,52	563,80
Despeses financeres	-	-19,24
Altres deutes	-	-19,24
<b>RESULTAT FINANCER</b>	<b>288,52</b>	<b>544,56</b>
<b>RESULTAT DE LES OPERACIONS</b>	<b>686.503,76</b>	<b>611.782,32</b>
<b>ALTRES INGRESSOS I DESPESES NO RECURRENTS</b>	<b>23.257,73</b>	<b>22.990,37</b>
Altres ingressos no recurrents	23.728,07	23.054,35
Altres despeses no recurrents	-470,34	-63,98
<b>RESULTAT DE L'EXERCICI</b>	<b>709.761,49</b>	<b>634.772,69</b>

**SERCENSA****Estat de canvis del patrimoni net****(Import en euros)**

	Capital	Prima d'emissió	Reserva de revalorització	Altres Reserves	Instruments de capital propis	Resultats d'exercicis anteriors	Altres aportacions de socis	Resultat de l'exercici	Dividend a compte	TOTAL
<b>A) Saldo 31/12/2008</b>	<b>90.151,82</b>			<b>131.899,62</b>				<b>379.282,56</b>		<b>601.334,00</b>
I Ajustaments per canvis de criteris comptables 2008 i anteriors										
II Ajustaments per errors 2008 i anteriors										
<b>TOTAL</b>	<b>90.151,82</b>			<b>131.899,62</b>				<b>379.282,56</b>		<b>601.334,00</b>
<b>B) Saldo ajustat a 01/01/2009</b>	<b>90.151,82</b>			<b>131.899,62</b>				<b>379.282,56</b>		<b>601.334,00</b>
I Resultat de l'exercici								634.722,69		<b>634.722,69</b>
II Ingressos i despeses reconeguts en Patrimoni Net										
III Operacions amb socis i propietaris										
1 Distribució de dividends								-378.000,00		<b>-378.000,00</b>
2 Ampliacions/ reduccions de capital										
3 Operacions amb accions o participacions										
4 Aplicació de Resultats				1.282,56				-1.282,56		
IV Altres variacions del patrimoni net (detallar)										
<b>TOTAL</b>	<b>90.151,82</b>			<b>133.182,18</b>				<b>634.772,69</b>		<b>858.106,69</b>
<b>C) Saldos a 31/12/2009</b>	<b>90.151,82</b>			<b>133.182,18</b>				<b>634.772,69</b>		<b>858.106,69</b>
I Ajustaments per canvis de criteris comptables 2009 i anteriors										
II Ajustaments per errors 2009 i anteriors				70.308,09						<b>70.308,09</b>
<b>TOTAL</b>	<b>90.151,82</b>			<b>203.490,27</b>				<b>634.772,69</b>		<b>928.414,78</b>
<b>D) Saldo ajustat a 01/01/2010</b>	<b>90.151,82</b>			<b>203.490,27</b>				<b>634.772,69</b>		<b>928.414,78</b>
I Resultat de l'exercici								709.761,49		<b>709.761,49</b>
II Ingressos i despeses reconeguts en Patrimoni Net										
III Operacions amb socis i propietaris										
1 Distribució de dividends								-510.000,00		<b>-510.000,00</b>
2 Ampliacions/ reduccions de capital										
3 Operacions amb accions o participacions pròpies (netes)										
4 Aplicació de Resultats				124.722,69				-124.772,69		
<b>TOTAL</b>	<b>90.151,82</b>			<b>328.262,96</b>				<b>709.761,49</b>		<b>1.128.176,27</b>
<b>E) Saldos a 31/12/2010</b>	<b>90.151,82</b>			<b>328.262,96</b>				<b>709.761,49</b>		<b>1.128.176,27</b>



## 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 contingudes en el mateix.

### INFORME D'AUDITORIA DELS COMPTES ANUALS

Als Accionistes de

GASOLINERA PAS DE LA CASA, SA:

Hem auditat els comptes anuals de la societat GASOLINERA PAS DE LA CASA, SA (GASOPAS), que comprenen el balanç al 31 de desembre de 2010, el compte de pèrdues i guanys, l'estat de canvis del patrimoni net, l'estat de flux d'efectiu i la memòria corresponents a l'exercici anual acabat en aquesta data. El Consell d'Administració és el responsable de la formulació dels comptes anuals de la Societat, d'acord amb el marc normatiu d'informació financera aplicable a aquesta (que s'identifica en la nota 2 de la memòria adjunta) i, en particular, amb els principis i criteris comptables que hi conté. La nostra responsabilitat és expressar una opinió sobre els esmentats comptes anuals en el seu conjunt, basada en el treball realitzat d'acord amb les normes d'auditoria generalment acceptades, que requereixen l'examen, mitjançant la realització de proves selectives, de l'evidència justificativa dels comptes anuals i l'avaluació de si la seva presentació, els principis i criteris utilitzats i les estimacions realitzades, estan d'acord amb el marc normatiu d'informació financera que resulta d'aplicació.

Segons la nostra opinió, els comptes anuals de l'exercici 2010 adjunts expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de GASOLINERA PAS DE LA CASA, SA al 31 de desembre de 2010, així com dels resultats de les seves operacions i dels seus 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 en ell continguts.

GAUDIT, SL  
Joan TOMÀS i REIG  
Soci-Director

Andorra la Vella, 8 de febrer de 2011

**GASOPAS, SA**  
**Balanç**  
 (Import en euros)

<b>ACTIU</b>	<b>Exercici 2010</b>	<b>Exercici 2009 <sup>(*)</sup></b>
<b>A) ACTIUS NO CORRENTS</b>	<b>3.155.546,41</b>	<b>3.251.229,59</b>
<b>I Immobilitzat intangible</b>	-	-
4 Altres actius intangibles	-	-
<b>II Immobilitzat tangible</b>	<b>3.155.486,31</b>	<b>3.251.169,49</b>
1 Terrenys i construccions	762.277,38	795.238,29
2 Instal·lacions tècniques i altre immobilitzat material	2.393.208,93	2.455.931,20
<b>IV Immobilitzat financer</b>	<b>60,10</b>	<b>60,10</b>
<b>B) ACTIUS CORRENTS</b>	<b>1.732.475,21</b>	<b>1.014.504,47</b>
<b>II Existències</b>	<b>471.227,76</b>	<b>375.021,19</b>
3 Productes acabats i mercaderies	471.227,76	375.021,19
<b>III Crèdits i comptes per cobrar a curt termini</b>	<b>21.454,27</b>	<b>22.580,43</b>
1 Clients per vendes i prestacions de serveis	21.254,27	15.818,44
3 Resta de crèdits i comptes a cobrar	200,00	6.761,99
<b>IV Inversions financeres a curt termini</b>	<b>607.500,00</b>	-
<b>V Tresoreria</b>	<b>621.040,74</b>	<b>605.650,41</b>
<b>VI Ajustaments per peridificació</b>	<b>11.252,44</b>	<b>11.252,44</b>
<b>TOTAL ACTIU</b>	<b>4.888.021,62</b>	<b>4.265.734,06</b>

(\*) A efectes comparatius

<b>PASSIU</b>	<b>Exercici 2010</b>	<b>Exercici 2009 <sup>(*)</sup></b>
<b>A) PATRIMONI NET</b>	<b>3.926.121,43</b>	<b>3.250.209,01</b>
<b>I Capital</b>	<b>1.262.100,00</b>	<b>1.262.100,00</b>
1 Capital	1.262.100,00	1.262.100,00
<b>III Reserves</b>	<b>504.840,00</b>	<b>504.840,00</b>
1 Reserva legal	252.420,00	252.420,00
4 Reserves estatutàries	252.420,00	252.420,00
<b>V Resultats d'exercicis anteriors</b>	<b>727.269,01</b>	<b>427.200,58</b>
1 Romanent	727.269,01	427.200,58
<b>VI Resultat de l'exercici</b>	<b>1.708.662,42</b>	<b>1.332.818,43</b>
<b>VII Dividend a compte</b>	<b>-276.750,00</b>	<b>-276.750,00</b>
<b>B) PASSIUS NO CORRENTS</b>	-	<b>126.944,48</b>
<b>II Deutes a llarg termini</b>	-	<b>126.944,48</b>
2 Deutes amb entitats de crèdit	-	126.944,48
<b>C) PASSIUS CORRENTS</b>	<b>961.900,19</b>	<b>888.580,57</b>
<b>II Provisions a curt termini</b>	<b>108.026,35</b>	<b>134.357,96</b>
<b>III Deutes a curt termini</b>	<b>11.549,10</b>	<b>14.256,81</b>
4 Altres	11.549,10	14.256,81
<b>V Creditors comercials i altres comptes a pagar</b>	<b>842.324,74</b>	<b>739.965,80</b>
1 Proveïdors	801.614,88	664.096,58
3 Creditors varis	28.709,86	65.869,22
5 Altres	12.000,00	10.000,00
<b>TOTAL PASSIU</b>	<b>4.888.021,62</b>	<b>4.265.734,06</b>

(\*) A efectes comparatius

**GASOPAS, SA**  
**Compte de pèrdues i guanys**  
 (Import en euros)

	Exercici 2010	Exercici 2009 (*)
<b>I INGRESSOS D'EXPLOTACIÓ</b>		
1 Import net de la xifra de negocis	21.972.703,87	19.512.004,97
4 Altres ingressos d'explotació	19.701,52	21.371,52
<b>Total ingressos d'explotació</b>	<b>21.992.405,39</b>	<b>19.533.376,49</b>
<b>II DESPESES D'EXPLOTACIÓ</b>		
1 Consum de mercaderies, matèries primes i altres materials	19.229.681,38	16.932.813,49
2 Despeses de personal	591.903,20	747.064,73
a) Sous, salaris i assimilats	515.900,73	678.619,10
b) Càrregues socials	76.002,47	68.445,63
3 Amortització de l'immobilitzat intangible i de l'immobilitzat tangible	224.115,33	222.310,32
a) Amortització	224.115,33	222.310,32
5 Altres despeses d'explotació	258.474,14	284.926,73
a) Arrendaments i cànon	56.158,33	55.029,97
b) Reparacions i conservació	84.749,19	108.265,41
c) Serveis professionals independents	208,00	11.207,96
d) Subministraments	50.305,10	43.177,90
e) Tributs	10.683,46	6.864,60
f) Altres serveis exteriors	56.370,06	60.380,89
<b>Total despeses d'explotació</b>	<b>20.304.174,05</b>	<b>18.187.115,27</b>
<b>RESULTAT DE L'EXPLOTACIÓ</b>	<b>1.688.231,34</b>	<b>1.346.261,22</b>
<b>III INGRESSOS I DESPESES FINANCERES</b>		
1 Ingressos financers	7.896,37	1.096,55
a) De participacions en instruments de patrimoni	340,00	252,00
b) D'altres actius financers	7.556,37	844,55
2 Despeses financeres	-538,49	-14.340,34
b) Altres deutes	-538,49	-14.340,34
<b>Resultat financer</b>	<b>7.357,88</b>	<b>-13.243,79</b>
<b>RESULTAT DE LES OPERACIONS</b>	<b>1.695.589,22</b>	<b>1.333.017,43</b>
<b>IV ALTRES INGRESSOS I DESPESES NO RECURRENTS</b>		
1 Altres ingressos no recurrents	15.710,12	-
2 Altres despeses no recurrents	-2.636,92	-199,00
<b>Total altres ingressos i despeses no recurrents</b>	<b>13.073,20</b>	<b>-199,00</b>
<b>RESULTAT DE L'EXERCICI</b>	<b>1.708.662,42</b>	<b>1.332.818,43</b>

(\*) A efectes comparatius

**GASOPAS, SA**  
**Estat de flux d'efectiu**  
 (Import en euros)

	<b>Exercici 2010</b>	<b>Exercici 2009 (*)</b>
<b>A) FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'EXPLOTACIÓ</b>		
<b>1. Resultat del període</b>	<b>1.708.662,42</b>	<b>1.332.818,43</b>
<b>2. Ajustaments del resultat</b>	<b>190.425,84</b>	<b>369.912,07</b>
a) Amortització d'immobilitzat intangible i tangible (+)	224.115,33	222.310,32
c) Variació de provisions (+/-)	-26.331,61	134.357,96
g) Ingressos financers (-)	-7.896,37	-1.096,55
h) Despeses financeres (+)	538,49	14.340,34
<b>3. Canvis en el capital corrent</b>	<b>-595.429,18</b>	<b>-152.092,48</b>
a) Existències (+/-)	-96.206,57	-19.291,10
b) Deutors i altres comptes a cobrar (+/-)	1.126,16	15.315,35
c) Altres actius corrents (+/-)	-600.000,00	-200,75
d) Creditors i altres comptes a pagar (+/-)	102.358,94	236.762,93
e) Altres passius corrents (+/-)	-2.707,71	-384.678,91
<b>4. Altres fluxos d'efectiu de les activitats d'explotació</b>	<b>-142,12</b>	<b>-13.243,79</b>
a) Pagaments d'interessos (-)	-538,49	-14.340,34
b) Cobraments de dividends (+)	340,00	252,00
c) Cobraments d'interessos (+)	56,37	844,55
<b>5. Fluxos d'efectiu de les activitats d'explotació (+/-1+/-2+/-3+/-4)</b>	<b>1.303.516,96</b>	<b>1.537.394,23</b>
<b>B) FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'INVERSIÓ</b>		
<b>6. Pagaments per inversions (-)</b>	<b>-128.432,15</b>	<b>-95.655,17</b>
c) Immobilitzat tangible	-128.432,15	-95.655,17
<b>7. Cobraments per desinversions (+)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>8. Fluxos d'efectiu de les activitats d'inversió (7-6)</b>	<b>-128.432,15</b>	<b>-95.655,17</b>
<b>C) FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS DE FINANÇAMENT</b>		
<b>9. Cobraments i pagaments per instruments de patrimoni</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>10. Cobraments i pagaments per instruments de passiu financer</b>	<b>-126.944,48</b>	<b>-503.313,24</b>
b) Devolució i amortització de	-126.944,48	-503.313,24
2. Deutes amb entitats de crèdit (-)	-126.944,48	-503.313,24
<b>11. Pag. per dividends i remuneracions d'altres instruments de patrimoni</b>	<b>-1.032.750,00</b>	<b>-780.750,00</b>
a) Dividends (-)	-1.032.750,00	-780.750,00
<b>12. Fluxos d'efectiu de les activitats de finançament (+/-9+/-10-11)</b>	<b>-1.159.694,48</b>	<b>-1.284.063,24</b>
<b>D) Efecte de les variacions dels tipus de canvi</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>E) AUG./DISMIN. NET DE L'EFECTIU O EQUIV. (+/-A+/-B+/-C+/-D)</b>	<b>15.390,33</b>	<b>157.675,82</b>
Efectiu o equivalents a l'inici del període	605.650,41	447.974,59
Efectiu o equivalents al final del període	621.040,74	605.650,41

(\*) A efectes comparatius

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

	Capital	Altres reserves	Resultats d'exercicis anteriors	Resultat de l'exercici	Dividend acompte	TOTAL
<b>B) Saldo ajustat a l'01/01/09</b>	<b>1.262.100,00</b>	<b>504.840,00</b>	<b>418.057,21</b>	<b>789.893,37</b>	<b>-276.750,00</b>	<b>2.698.140,58</b>
I Resultat de l'exercici	-	-	-	1.332.818,43	-	1.332.818,43
III Operacions amb socis i propietaris	-	-	-	-780.750,00	-	-780.750,00
1 Distribució de dividends	-	-	-	-780.750,00	-	-780.750,00
IV Altres variacions del patrimoni net	-	-	9.143,37	-9.143,37	-	-
<b>C) Saldos al 31/12/09</b>	<b>1.262.100,00</b>	<b>504.840,00</b>	<b>427.200,58</b>	<b>1.332.818,43</b>	<b>-276.750,00</b>	<b>3.250.209,01</b>
<b>D) Saldo ajustat a l'01/01/10</b>	<b>1.262.100,00</b>	<b>504.840,00</b>	<b>427.200,58</b>	<b>1.332.818,43</b>	<b>-276.750,00</b>	<b>3.250.209,01</b>
I Resultat de l'exercici	-	-	-	1.708.662,42	-	1.708.662,42
III Operacions amb socis i propietaris	-	-	-	-1.032.750,00	-	-1.032.750,00
1 Distribució de dividends	-	-	-	-1.032.750,00	-	-1.032.750,00
IV Altres variacions del patrimoni net	-	-	300.068,43	-300.068,43	-	-
<b>E) Saldos al 31/12/10</b>	<b>1.262.100,00</b>	<b>504.840,00</b>	<b>727.269,01</b>	<b>1.708.662,42</b>	<b>-276.750,00</b>	<b>3.926.121,43</b>

### 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, 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 contingudes en el mateix.

#### INFORME D'AUDITORIA DELS COMPTES ANUALS

A l'accionista únic de FUNITEL D'ENCAMP, SAU:

- 1- Hem auditat els comptes anuals de FUNITEL D'ENCAMP,SAU (d'ara endavant FUNICAMP o la societat), que comprenen el balanç a 31 de desembre de 2010, el compte de pèrdues i guanys, l'estat de canvis en el patrimoni net i la memòria corresponents a l'exercici anual finalitzat en aquesta data. Els administradors són responsables de la formulació dels comptes anuals de la societat, d'acord amb el marc normatiu d'informació financera aplicable a l'entitat (que s'identifica en la Nota 2 de la memòria adjunta) i, en particular, amb els principis i criteris comptables continguts en el mateix. La nostra responsabilitat és expressar una opinió sobre els esmentats comptes anuals en el seu conjunt, basada en la feina realitzada. Excepte per l'excepció mencionada en el paràgraf 2, el treball s'ha realitzat d'acord amb la normativa reguladora de l'activitat d'auditoria de comptes vigent a Espanya, a falta d'una normativa específica al Principat, que requereixi l'examen, mitjançant la realització de proves selectives, de la evidència justificativa dels comptes anuals i l'avaluació de si la seva presentació, els principis i criteris comptables utilitzats i les estimacions realitzades, estan d'acord amb el marc normatiu d'informació financera que resulta d'aplicació.
- 2- No hem pogut presenciar el recompte físic dels estocs al 31 de desembre de 2009 ni al 31 de desembre de 2010, que figuren per un import net de 334.633,81 i 81.894,84 euros respectivament en el balanç de situació adjunt i tampoc ens hem pogut satisfer de les existències a data de tancament per procediments alternatius. Conseqüentment, no hem disposat d'informació suficient per validar les existències d'inici i tancament de l'exercici, ni els consums del període.
- 3- La Societat mostra un desequilibri financer que es manifesta en pèrdues recurrents significatives, en un alt endeutament i en un fons de maniobra negatiu en 905 milers d'euros. A més, els recursos generats en l'explotació són insuficients per fer front al pagament de l'esmentat endeutament i per tant la continuïtat en l'explotació de la Societat està actualment condicionada als ajuts i aportacions que li atorgui l'Hble. Comú d'Encamp, accionista únic de la Companyia.
- 4- Segons la nostra opinió, excepte per l'efecte dels ajustaments que es podrien haver considerat necessari si haguéssim pogut verificar la limitació descrita en el 2n paràgraf, i excepte per l'efecte de la salvetat descrita al paràgraf 3er, els comptes anuals adjunts de l'exercici 2010 expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de FUNITEL D'ENCAMP SAU al 31 de desembre de 2010, i dels resultats de les seves

operacions i dels canvis en el patrimoni net corresponents a l'exercici anual finalitzat 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.

- 5- Amb data 3 de maig de 2010 vàrem emetre el nostre informe d'auditoria sobre els comptes anuals de l'exercici 2009 en el qual expressàvem una opinió amb salvetats.
- 6- Sense que afecti a la nostra opinió d'auditoria, fem esment a allò assenyalat en la [Nota 13 (c)] de la memòria adjunta, en la qual s'indica que la companyia no ha enregistrat comptablement una factura d'import 121.673,38 euros, que reclama l'empresa S.A.E.T.D.E. en concepte del cost de reparació d'una part del giny mecànic, ni tampoc l'ingrés procedent de la liquidació d'import 38.492,48 euros que la companyia asseguradora ha fet a la Societat.

Andorra la Vella, a 20 de juny de 2011

OCPS Auditors i Consultors, S.L.

**FUNICAMP, SAU****Balanç**

(Import en euros)

<b>ACTIU</b>	<b>31.12.10</b>	<b>31.12.09</b>
<b>ACTIUS NO CORRENTS</b>	<b>13.356.943,24</b>	<b>14.297.468,25</b>
Immobilitzat intangible	-	-
<b>Immobilitzat tangible</b>	<b>13.356.943,24</b>	<b>14.297.468,25</b>
Terrenys i construccions	298.776,77	315.929,25
Instal·lacions tècniques i maquinària	13.058.166,47	13.981.539,00
<b>ACTIUS CORRENTS</b>	<b>427.072,28</b>	<b>405.879,25</b>
<b>Existències</b>	<b>81.894,84</b>	<b>334.633,81</b>
<b>Crèdits i comptes a cobrar a curt termini</b>	<b>328.303,09</b>	<b>50.734,15</b>
Clients per vendes i prestacions de serveis	328.303,09	50.665,91
Resta de crèdits i comptes a cobrar	-	68,24
<b>Tresoreria</b>	<b>16.874,35</b>	<b>20.511,29</b>
<b>TOTAL ACTIU</b>	<b>13.784.015,52</b>	<b>14.703.347,50</b>

<b>PASSIU</b>	<b>31.12.10</b>	<b>31.12.09</b>
<b>PATRIMONI NET</b>	<b>5.048.218,72</b>	<b>5.373.637,72</b>
<b>Capital</b>	<b>2.415.000,00</b>	<b>2.415.000,00</b>
<b>Reserves</b>	<b>21.644.199,48</b>	<b>19.635.294,45</b>
Aportacions dels accionistes	21.644.199,48	19.635.294,45
<b>Resultats d'exercicis anteriors</b>	<b>-16.676.656,73</b>	<b>-13.896.439,67</b>
<b>Resultat exercici</b>	<b>-2.334.324,03</b>	<b>-2.780.217,06</b>
<b>PASSIUS NO CORRENTS</b>	<b>7.403.629,42</b>	<b>8.249.651,00</b>
<b>Deutes a llarg termini</b>	<b>7.403.629,42</b>	<b>8.249.651,00</b>
Deutes amb entitats de crèdit	7.403.029,42	8.249.051,00
Fiances rebudes a llarg termini	600,00	600,00
<b>PASSIUS CORRENTS</b>	<b>1.332.167,38</b>	<b>1.080.058,78</b>
<b>Deutes a curt termini</b>	<b>1.120.929,04</b>	<b>924.861,08</b>
Deutes amb entitats de crèdit	1.120.929,04	924.861,08
Préstecs i altres deutes	1.052.496,44	850.574,80
Deutes per interessos	68.432,60	74.286,28
<b>Creditors comercials i altres comptes a pagar</b>	<b>211.238,34</b>	<b>155.197,70</b>
Deutes per compres i prestacions de serveis	211.238,34	155.197,70
<b>TOTAL PASSIU</b>	<b>13.784.015,52</b>	<b>14.703.347,50</b>



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

	<b>Exercici 2010</b>	<b>Exercici 2009</b>
<b>INGRESSOS D'EXPLOTACIÓ</b>		
Import net de la xifra de negocis	462.457,26	455.714,00
Altres negocis d'explotació	268.674,33	103.130,36
Altres ingressos de gestió corrent	268.674,33	103.130,36
<b>Total ingressos d'explotació</b>	<b>731.131,59</b>	<b>558.844,36</b>
<b>DESPESES D'EXPLOTACIÓ</b>		
Consum de mercaderies, matèries primes i altres materials	-252.738,97	-5.285,14
Despeses de personal	-	-67.188,42
Sous, salaris i assimilats	-	-59.458,82
Càrregues socials	-	-7.729,60
Amortització, deteriorament i resultats per venda o baixa de l'immobilitzat intangible i de l'immobilitzat tangible	-940.525,01	-940.525,01
Variació del deteriorament del circulat	1.710,00	-1.710,00
Altres despeses d'explotació	-1.688.650,57	-1.787.875,39
<b>Total despeses d'explotació</b>	<b>-2.880.204,55</b>	<b>-2.802.583,96</b>
<b>RESULTAT DE L'EXPLOTACIÓ</b>	<b>-2.149.072,96</b>	<b>-2.243.739,60</b>
<b>RESULTAT FINANCER</b>		
Resultat financer	-184.471,56	-520.765,89
<b>RESULTAT DE LES OPERACIONS</b>	<b>-2.333.544,52</b>	<b>-2.764.505,49</b>
<b>ALTRES INGRESSOS I DESPESES NO RECURRENTS</b>		
Altres ingressos i despeses no recurrents	-779,51	-15.711,57
<b>RESULTAT DE L'EXERCICI</b>	<b>-2.334.324,03</b>	<b>-2.780.217,06</b>

**FUNICAMP, SAU****Estat de canvis del patrimoni net**

(Import en euros)

	Capital	Prima d'emissió	Reserva de revalorització	Altres Reserves	Instruments de capital propis	Resultats d'exercicis anteriors	Altres aportacions de socis	Resultat de l'exercici	Dividend a compte	TOTAL
<b>C) Saldo al 31/12/2008</b>	<b>2.415.000,00</b>					<b>-12.102.132,19</b>	<b>14.502.662,29</b>	<b>-1.794.307,48</b>		<b>3.021.222,62</b>
I Ajustaments per canvis de criteris comptables 2007 i anteriors										
II Ajustaments per errors 2007 i anteriors										
<b>B) Saldo ajustat a 01/01/2009</b>	<b>2.415.000,00</b>					<b>-12.102.132,19</b>	<b>14.502.662,29</b>	<b>-1.794.307,48</b>		<b>3.021.222,62</b>
I Resultat de l'exercici								-2.780.217,06		<b>-2.780.217,06</b>
II Ingressos i despeses reconeguts en Patrimoni Net										
III Operacions amb socis i propietaris										
1 Distribució de dividendes										
2 Ampliacions/ reduccions de capital										
3 Operacions amb accions o participacions										
4 Aplicació de resultats						-1.794.307,48		1.794.307,48		
IV Aportacions accionistes per compensar pèrdues							5.132.632,16			<b>5.132.632,16</b>
<b>C) Saldos a 31/12/2009</b>	<b>2.415.000,00</b>					<b>-13.896.439,67</b>	<b>19.635.294,45</b>	<b>-2.780.217,06</b>		<b>5.373.637,72</b>
I Ajustaments per canvis de criteris comptables 2008 i anteriors										
II Ajustaments per errors 2008 i anteriors										
<b>D) Saldo ajustat a 01/01/2010</b>	<b>2.415.000,00</b>					<b>-13.896.439,67</b>	<b>19.635.294,45</b>	<b>-2.780.217,06</b>		<b>5.373.637,72</b>
I Resultat de l'exercici								-2.334.324,03		<b>-2.334.324,03</b>
II Ingressos i despeses reconeguts en Patrimoni Net										
III Operacions amb socis i propietaris										
1 Distribució de dividendes										
2 Ampliacions/ reduccions de capital										
3 Operacions amb accions o participacions pròpies (netes)										
4 Aplicació de resultats						-2.780.217,06		2.780.217,06		
5 Aportacions accionistes per compensar pèrdues							2.008.905,03			<b>2.008.905,03</b>
<b>E) Saldos a 31/12/2010</b>	<b>2.415.000,00</b>					<b>-16.676.656,73</b>	<b>21.644.199,48</b>	<b>-2.334.324,03</b>		<b>5.048.218,72</b>

## **7. AL·LEGACIONS**

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

## **8. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES**

Atès que no han estat presentades al·legacions no hi ha cap observació complementària.

## **TRIBUNAL DE COMPTES D'ANDORRA**

Informe relatiu als treballs de fiscalització  
corresponents al tancament de l'exercici 2010, del  
**COMÚ D'ORDINO**

Setembre del 2011

## ÍNDEX

<b>1. INTRODUCCIÓ</b>	<b>4</b>
1.1. Objecte i abast	4
1.2. Metodologia	5
1.3. Marc Jurídic	6
1.4. Organització i control intern	7
1.5. Limitacions a l'abast	8
<b>2. FISCALITZACIÓ REALITZADA</b>	<b>9</b>
2.1. Pressupost de l'exercici	9
2.1.1. Pressupost inicial	9
2.1.2. Modificacions pressupostàries	10
2.2. Liquidació del pressupost	14
2.2.1. Impostos directes	16
2.2.2. Impostos indirectes	16
2.2.3. Taxes i altres ingressos	17
2.2.4. Transferències corrents d'ingressos	17
2.2.5. Ingressos patrimonials	18
2.2.6. Alienació d'inversions	18
2.2.7. Transferències de capital d'ingressos	19
2.2.8. Despeses de personal	20
2.2.9. Despeses en béns corrents i serveis	21
2.2.10. Transferències corrents de despeses	22
2.2.11. Inversions reals	23
2.2.12. Actius financers	23
2.3. Comptes anuals	25
2.3.1. Immobilitzat	34
2.3.2. Immobilitzat financer i variació d'actius	35
2.3.3. Deutors	37
2.3.4. Tresoreria i comptes financers	37
2.3.5. Fons propis	39
2.3.6. Ingressos a distribuir en diferents exercicis	39
2.3.7. Endeutament i passius financers	40
2.3.8. Creditors a curt termini	44
2.4. Romanent de tresoreria	45
2.5. Contractació pública	46
2.6. Altres aspectes revisats	47
<b>3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS</b>	<b>50</b>
<b>4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS</b>	<b>51</b>
<b>5. CONCLUSIONS</b>	<b>53</b>
<b>6. ENTITATS PÚBLIQUES COMUNALS</b>	<b>54</b>
6.1. Mancomunitat del Comú i dels Quarts de la Parròquia d'Ordino	54
6.2. Societat Explotadora del Camp de Neu d'Ordino-Arcalís, SAU (SECNOA, SAU)	66
6.3. Valls del Nord, SA (VALLNORD, SA)	74
6.4. Vallnord Turisme, SA	81
<b>7. AL·LEGACIONS</b>	<b>86</b>
<b>8. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES</b>	<b>86</b>

## Abreviacions

LGFP:	Llei general de les finances públiques
LFC:	Llei de les finances comunals
LCP:	Llei de contractació pública
LQDCC:	Llei qualificada de delimitació de competències dels comuns
LQTC:	Llei qualificada de transferències als comuns
LFP:	Llei de la funció pública
PGCP:	Pla general de comptabilitat pública
BOPA:	Butlletí Oficial del Principat d'Andorra

# 1. INTRODUCCIÓ

## 1.1. Objecte i abast

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

La fiscalització del Comú forma part dels treballs de fiscalització per a l'exercici 2010, 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 2010.

La liquidació de comptes del Comú d'Ordino corresponent a l'exercici 2010 objecte d'aquesta fiscalització va ser lliurada al Tribunal de Comptes en data 11 d'abril de 2011, i consta entre altres de la documentació següent: liquidació del pressupost, gestió comptable de la tresoreria, gestió comptable del patrimoni, balanç, compte de resultat economicopatrimonial i memòria, que inclou el quadre de finançament amb la nota conciliant el resultat comptable de l'exercici amb els recursos procedents de les operacions, i el romanent de tresoreria. També inclou l'estat de l'endeutament.

En data 11 d'abril de 2011 el Comú va lliurar al Tribunal de Comptes els estats financers tancats a 31 de desembre de 2010 acompanyats de l'informe d'auditoria de la MANCOMUNITAT DEL COMU I DELS QUARTS DE LA PARROQUIA D'ORDINO, que constaven de: liquidació del pressupost, balanç, compte del resultat economicopatrimonial i el quadre de finançament amb la nota conciliant el resultat comptable de l'exercici i els recursos generats segons el quadre de finançament, l'estat del romanent de tresoreria i memòria.

En data 21 d'abril de 2011, van ser lliurats els estats financers tancats a 31 de maig de 2010 acompanyats de l'informe d'auditoria de la societat pública comunal VALLNORD TURISME, SA, que constaven de: balanç, compte de pèrdues i guanys, estat de canvis del patrimoni net i memòria.

En data 9 d'agost de 2011, van ser lliurats els estats financers tancats a 31 de maig de 2010 acompanyats de l'informe d'auditoria de la societat pública comunal SOCIETAT EXPLOTADORA DEL CAMP DE NEU ORDINO-ARCALÍS, SAU (SECNOA, SAU), que constaven de: balanç, compte de pèrdues i guanys, estat de canvis del patrimoni net, estat de flux d'efectiu i memòria, així com els de la societat pública comunal VALLS DEL NORD, SA, en la que el Comú hi té una participació indirecta, que constaven de: balanç, compte de pèrdues i guanys, estat de canvis en el patrimoni net, estat de fluxos de tresoreria i memòria.

## 1.2. Metodologia

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

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

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

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

Han estat objecte de la present fiscalització els fets generats pel Comú en l'exercici 2010 encara que, quan ha calgut per tenir incidència en l'exercici fiscalitzat, també ho han estat els d'exercicis anteriors i posteriors, abordant tant els aspectes comptables i pressupostaris com els patrimonials, així com els d'organització i control intern existents. Al mateix temps, també s'ha verificat si es compleix amb la legalitat vigent en la gestió dels recursos públics.

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

En 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:

- MANCOMUNITAT DEL COMU I DELS QUARTS DE LA PARROQUIA D'ORDINO a 31 de desembre de 2010
- SOCIETAT EXPLOTADORA DEL CAMP DE NEU ORDINO-ARCALIS, SAU (SECNOA, SAU) a 31 de maig de 2010



- VALLS DEL NORD, SA (VALLNORD, SA) a 31 de maig de 2010
- VALLNORD TURISME, SA a 31 de maig de 2010

El treball de camp a les dependències del Comú fiscalitzat va concloure el 22 de setembre de 2011.

### 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, de 29 de març de 1989
- Llei qualificada de transferències als comuns, de 4 de novembre de 1993
- Llei qualificada de delimitació de competències dels comuns, de 4 de novembre de 1993
- Reglament de funcionament dels comuns, de desembre de 1995
- Llei general de les finances públiques, de 19 de desembre de 1996
- Llei de bases de l'ordenament tributari, aprovada pel Consell General el 19 de desembre de 1996
- Decret de 27 de gener de 1999 pel qual s'aprova el Pla general de comptabilitat pública
- Llei del Tribunal de Comptes, de 13 d'abril de 2000
- Llei de contractació pública, de 9 de novembre de 2000
- Llei de la funció pública, aprovada pel Consell General en la seva sessió del 15 de desembre de 2000
- Ordinació de la funció pública del Comú d'Ordino, aprovada en sessió de consell del 18 de desembre de 2002
- Llei 10/2003, del 27 de juny, de les finances comunals
- Llei qualificada 11/2003, del 27 de juny, de modificació de l'article 7 de la LQTC
- Llei 6/2005, del 21 de febrer, de modificació de l'article 14 de la Llei general de les finances públiques i de l'article 63 de la Llei 10/2003, del 27 de juny, de les finances comunals
- Llei 7/2007, del 17 de maig, qualificada de modificació de l'article 9 de la LQTC, de 4 de novembre de 1993
- Llei 10/2007, del 17 de maig, qualificada de modificació de la Llei qualificada 11/2003, de modificació de l'article 7 de la LQTC del 27 de juny
- Llei 14/2007, del 20 de setembre, de modificació de la Llei 10/2003 de les finances comunals, del 27 de juny
- Ordinació del pressupost 2010, aprovada en la sessió de consell celebrada el dia 26 de novembre de 2009

- Ordinació tributària, de 26 de novembre de 2009 i ordinació de preus públics de 26 de novembre de 2009

## 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 Secretaria General.

La gestió econòmico-financera recau en el departament de comptabilitat integrat en el departament de finances i intervenció. Intervenció fa la funció de fiscalització i és el 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 quadre de comptes utilitzat és el del Pla general de comptabilitat pública.

L'entitat no disposa 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 l'interventor o el director de finances, 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:

- L'entitat no disposa dels càlculs tècnics previstos per la norma de valoració 4a del PGCP, als efectes de determinar la correcció valorativa per les inversions destinades a l'ús general. (nota 2.3.1)

## 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
<b><u>DESPESES</u></b>		<b><u>INGRESSOS</u></b>	
1 Despeses de personal	4.404.998	1 Impostos directes	1.651.920
2 Consums de béns corrents	2.758.224	2 Impostos indirectes	345.000
3 Despeses financeres	803.000	3 Taxes i altres ingressos	3.066.299
4 Transferències corrents	827.124	4 Transferències corrents	1.182.600
		5 Ingressos patrimonials	1.230.127
<b><i>Despeses corrents</i></b>	<b>8.793.346</b>	<b><i>Ingressos corrents</i></b>	<b>7.475.946</b>
6 Inversions reals	761.070	6 Alineació d' inversions	-
7 Transferències de capital	-	7 Transferències de capital	3.804.000
8 Actius financers	1.074.530	8 Generació romanent/endeutament	-
9 Passius financers	651.000	9 Passius financers	-
<b><i>Despeses de capital</i></b>	<b>2.486.600</b>	<b><i>Ingressos de capital</i></b>	<b>3.804.000</b>
<b>Total pressupost de despeses</b>	<b>11.279.946</b>	<b>Total pressupost d'ingressos</b>	<b>11.279.946</b>

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:

#### *Dèficit per operacions ordinàries del pressupost inicial del Comú*

El pressupost inicial de l'entitat presenta un desequilibri entre els ingressos i les despeses de funcionament de forma que aquestes darreres són superiors als ingressos en 1.317.400 euros. Aquest fet posa de manifest que el pressupost inicial fou aprovat sense atendre al principi de suficiència que ha de regir la gestió pressupostària, recollit a l'article 11 de la LFC en la redacció que li dóna la Llei 14/2007.

### *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 no inclou un pressupost consolidat a efectes informatius tal com preveu l'article 61.3 de la LFC. Tampoc conté un informe sobre l'endeutament que inclogui, com a mínim, la informació necessària per aplicar el capítol tercer del títol tercer de la LFC.

### *Adopció de mesures relatives a corregir el romanent de tresoreria negatiu*

*D'acord amb l'establert a l'article 82 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 pel seu import, sempre que es donin les condicions assenyalades en la Llei de les finances públiques.*

*Si no s'adopta 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 esmentat."*

Tot i que l'entitat va presentar en l'exercici 2009 un romanent de tresoreria positiu, d'acord amb els càlculs del Tribunal relatius als comptes d'aquell any, el romanent de tresoreria no afectat seria negatiu en 2.318.342 euros. No tenim constància que el Comú hagi acomplert l'establert a l'article 82 de la LFC.

### **2.1.2. Modificacions pressupostàries**

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

*Estat de despeses del pressupost*

CAPÍTOL	Pressupost inicial	Reconducció	Ampliacions i baixes	Generació de crèdit	Crèdits extraordinaris	Suplements de crèdit	Transferències de crèdit		Pressupost final
							Augment	Disminució	
<b><u>DESPESES</u></b>									
1 Despeses personal	4.404.998,00	4.675,00	-8.390,00	-	-	1.850,00	25.635,00	-22.875,00	4.405.893,00
2 Consums de bens i serveis	2.758.224,00	356.367,40	-5.345,00	2.931,00	5.460,00	4.430,00	98.381,50	-81.281,50	3.139.167,40
3 Despeses financeres	803.000,00	-	-	-	-	-	-	-	803.000,00
4 Transferències corrents	827.124,00	4.299,99	-900,00	-	900,00	-	3.000,00	-3.000,00	831.423,99
<b>Despeses corrents</b>	<b>8.793.346,00</b>	<b>365.342,39</b>	<b>-14.635,00</b>	<b>2.931,00</b>	<b>6.360,00</b>	<b>6.280,00</b>	<b>127.016,50</b>	<b>-107.156,50</b>	<b>9.179.484,39</b>
6 Inversions reals	761.070,00	967.074,77	-3.668,00	-	-	-	24.893,64	-44.753,64	1.704.616,77
7 Transferències de capital	-	-	-	-	-	-	-	-	-
8 Actius financers	1.074.530,00	-	-	-	5.663,00	122.000,00	-	-	1.202.193,00
9 Passius financers	651.000,00	-	-	-	-	-	-	-	651.000,00
<b>Despeses de capital</b>	<b>2.486.600,00</b>	<b>967.074,77</b>	<b>-3.668,00</b>	<b>-</b>	<b>5.663,00</b>	<b>122.000,00</b>	<b>24.893,64</b>	<b>-44.753,64</b>	<b>3.557.809,77</b>
<b>Total pressupost de despeses</b>	<b>11.279.946,00</b>	<b>1.332.417,16</b>	<b>-18.303,00</b>	<b>2.931,00</b>	<b>12.023,00</b>	<b>128.280,00</b>	<b>151.910,14</b>	<b>-151.910,14</b>	<b>12.737.294,16</b>

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

### Estat d'ingressos del pressupost

CAPÍTOL	Pressupost inicial	Modificacions de crèdit	Pressupost final
<b><u>INGRESSOS</u></b>			
1 Impostos directes	1.651.920,00	-	1.651.920,00
2 Impostos indirectes	345.000,00	-	345.000,00
3 Taxes i altres ingressos	3.066.299,00	2.931,00	3.069.230,00
4 Transferències corrents	1.182.600,00	-	1.182.600,00
5 Ingressos patrimonials	1.230.127,00	-	1.230.127,00
<b><i>Ingressos corrents</i></b>	<b>7.475.946,00</b>	<b>2.931,00</b>	<b>7.478.877,00</b>
6 Alienació d'inversions	-	122.000,00	122.000,00
7 Transferències de capital	3.804.000,00	-	3.804.000,00
8 Actius financers	-	-	-
9 Passius financers	-	-	-
<b><i>Ingressos de capital</i></b>	<b>3.804.000,00</b>	<b>122.000,00</b>	<b>3.926.000,00</b>
<b>Total pressupost d'ingressos</b>	<b>11.279.946,00</b>	<b>124.931,00</b>	<b>11.404.877,00</b>

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

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

#### *Crèdits ampliables*

S'han detectat crèdits ampliables en capítol 1 del pressupost "Despeses de personal", per 15.459 euros, aprovats per la Junta de Govern, que corresponen a una nova contractació de personal laboral fix, contravenint l'article 7 de la ordenació de pressupost de l'exercici 2010 el qual estableix com crèdits ampliables els crèdits de despeses de personal, excepte per les noves contractacions. Aquesta modificació ha estat tramitada pel Comú com una transferència, quan d'acord amb l'article 74.2.b) de la LFC, les transferències no poden afectar les dotacions per remuneracions de personal.

#### *Transferències de crèdit no ajustades a la LFC*

S'han detectat transferències de crèdit que no han estat aprovades, d'acord amb allò que disposa la LFC, ja s'haurien d'haver dictat pel Consell del Comú mitjançant ordinació. Així s'han observat transferències per 5.847 euros, que contravenen l'article 74.2.b) de la LFC, ates que han estat afectats prèviament per un suplement de crèdit. Igualment, s'han detectat transferències de crèdit que afecten a diversos departaments per un total de 14.100 euros, contravenint per tant l'article 74.2.a) de la LFC. D'altra banda, consten transferències de crèdit que afectes les despeses de personal per import de 25.635 euros, en augment, i una disminució per import de 22.875 euros la tramitació de les quals incompleix igualment l'article 74.2.b) de la LFC.

### *Incompliment del principi d'especialitat quantitativa*

D'acord amb el requerit per l'article 64.2 de la LFC els crèdits consignats en els estats de despeses, tenen un abast limitatiu i vinculant a nivell de concepte per a la generalitat de les despeses, i a nivell de programa per a les despeses d'inversió, per la qual cosa, no es poden autoritzar despeses que excedeixin les consignacions pressupostàries al nivell de vinculació jurídica que fixa la norma.

No obstant l'anterior, durant l'exercici 2010 el Comú ha superat l'import de la consignació pressupostària dels següents conceptes:

Concepte		Pressupost inicial	Pressupost final	Compromès	Excés
229	Imprevistos o insuficiències	-	-	393,53	393,53
910	Devolucions préstecs	651.000,00	651.000,00	843.946,43	192.946,43

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

### *Finançament de les modificacions de crèdit*

El Comú incorpora al pressupost de l'exercici consignacions pressupostàries d'exercicis anteriors corresponents a crèdits pressupostaris per al finançament de compromisos de despesa reconduïts, que ascendeixen a un import de 1.332.417 euros. Atenent als càlculs del Tribunal relatius als comptes de l'exercici de 2009, no existeix romanent de tresoreria no afectat que pugui finançar la despesa relacionada amb els compromisos reconduïts anteriorment esmentats, consegüentment no s'ha disposat de finançament suficient.

### *Crèdits reconduïts al pressupost de 2010*

Segons l'article 64.3.B).d) de la LFC, els crèdits per finançar compromisos de despesa corrent adquirits en un exercici poden ser incorporats, justificadament, a l'exercici següent d'aquell en el qual s'han compromès.

De la revisió efectuada, s'observa que el Comú va incorporar al pressupost de 2010 el crèdit pressupostari que finança un compromís de despesa corresponent al contracte per adjudicació directa per la Redacció documents Pla Especial UA21 per import de 161.928 euros, el qual va ser adquirit en l'exercici 2008 no respectant les limitacions imposades per la norma esmentada.



## 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 FINAL	LIQUIDAT 2010	LIQUIDAT 2009	VARIACIÓ 2010 - 2009	% VARIACIÓ 2010 - 2009
1 Impostos directes	1.651.920,00	556.641,13	1.821.231,27	-1.264.590,14	-69,44%
2 Impostos indirectes	345.000,00	386.131,45	437.956,55	-51.825,10	-11,83%
3 Taxes i altres ingressos	3.069.230,00	2.434.490,56	3.564.443,11	-1.129.952,55	-31,70%
4 Transferències corrents	1.182.600,00	1.397.697,64	1.296.489,04	101.208,60	7,81%
5 Ingressos patrimonials	1.230.127,00	1.241.261,88	1.329.194,17	-87.932,29	-6,62%
<b>Ingressos corrents</b>	<b>7.478.877,00</b>	<b>6.016.222,66</b>	<b>8.449.314,14</b>	<b>-2.433.091,48</b>	<b>-28,80%</b>
6 Alienació d'inversions reals	122.000,00	124.944,00	19.000,00	105.944,00	557,60%
7 Transferències de capital	3.804.000,00	4.619.460,56	4.629.982,34	-10.521,78	-0,23%
8 Actius financers	-	-	-	-	-
9 Passius financers	-	-	-	-	-
<b>Ingressos de capital</b>	<b>3.926.000,00</b>	<b>4.744.404,56</b>	<b>4.648.982,34</b>	<b>95.422,22</b>	<b>2,05%</b>
<b>Total pressupost d'ingressos</b>	<b>11.404.877,00</b>	<b>10.760.627,22</b>	<b>13.098.296,48</b>	<b>-2.337.669,26</b>	<b>-17,85%</b>

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

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

CAPÍTOL	PRESSUPOST FINAL	LIQUIDAT 2010	LIQUIDAT 2009	VARIACIÓ 2010 - 2009	% VARIACIÓ 2010 - 2009
1 Despeses personal	4.405.893,00	4.066.619,52	4.211.724,37	-145.104,85	-3,45%
2 Despeses en béns corrents	3.139.167,40	2.342.324,86	2.477.126,54	-134.801,68	-5,44%
3 Despeses financeres	803.000,00	307.326,82	527.022,39	-219.695,57	-41,69%
4 Transferències corrents	831.423,99	810.344,73	844.584,65	-34.239,92	-4,05%
<b>Despeses corrents</b>	<b>9.179.484,39</b>	<b>7.526.615,93</b>	<b>8.060.457,95</b>	<b>-533.842,02</b>	<b>-6,62%</b>
6 Inversions reals	1.704.616,77	574.126,64	1.021.739,59	-447.612,95	-43,81%
7 Transferències de capital	-	-	336.346,95	-336.346,95	-100,00%
8 Actius financers	1.202.193,00	1.202.193,00	787.130,00	415.063,00	52,73%
9 Passius financers	651.000,00	843.946,43	749.417,39	94.529,04	12,61%
<b>Despeses de capital</b>	<b>3.557.809,77</b>	<b>2.620.266,07</b>	<b>2.894.633,93</b>	<b>-274.367,86</b>	<b>-9,48%</b>
<b>Total pressupost de despeses</b>	<b>12.737.294,16</b>	<b>10.146.882,00</b>	<b>10.955.091,88</b>	<b>-808.209,88</b>	<b>-7,38%</b>

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

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

*Dèficit per operacions ordinàries de la liquidació del pressupost del Comú*

De la revisió de la liquidació del pressupost que el Comú ha retut corresponent a l'exercici 2010, s'observa que s'ha generat un dèficit en les seves operacions corrents, obtingut de comparar els ingressos liquidats per operacions corrents – capítols 1 a 5 de l'estat d'ingressos del pressupost - de les despeses liquidades per operacions corrents – capítols 1 a 4 de l'estat de despeses -. Així, prenent com a base els imports que figuren en la liquidació que s'ha retut, el dèficit esmentat ha estat:

Exercici	Dèficit per operacions corrents	% sobre ingressos corrents liquidats
2010	1.510.393	25,10%

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació del Comú  
(Imports en euros)

Aquestes dades posen de manifest que el Comú d'Ordino, en l'exercici revisat, no ha disposat de capacitat suficient per a generar recursos ordinaris que permetin atendre les obligacions corrents que es comprometen. Aquest fet és contrari al principi de suficiència que ha de regir la gestió pressupostària, recollit a l'article 4 de la Llei 14/2007.

*Incompliment al principi 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 efectuar actes administratius de liquidació fins el 31 de gener de 2011, sempre que corresponguin a ingressos i despeses generades fins a 31 de desembre de 2010.
- Igualment, preveu incloure els drets cobrats i les obligacions pagades fins a 31 de gener de 2011, sempre que corresponguin a ingressos i despeses generades fins a 31 de desembre de 2010.

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 2010 només hi figuren els pagaments efectuats fins a 31 de desembre de 2010 quan, d'acord amb la LFC hauria d'incloure també els pagaments efectuats fins a 31 de gener de 2011 que han estat originats per operacions generades abans del 31 de desembre de 2010.

D'altra banda, s'ha observat una despesa corresponent als treballs d'elaboració del cadastre, per un import de 22.636 euros, la factura dels quals és de data 10 de

desembre de 2010, havent-se enregistat en el pressupost despeses de l'exercici 2011 contravenint el principi d'anualitat.

### *Agrupació de les fases d'execució en un sol acte administratiu*

L'article 79 de la LFC estableix que *"els comuns poden, en la forma que estableixi l'ordinació corresponent, incloure en un sol acte administratiu dues o més fases d'execució"* de les despeses. Tot i que el Comú utilitza el procediment d'agrupació de fases pressupostàries, de la revisió de l'ordenació aprovada per l'exercici 2010 no s'observa que el Comú hagi regulat les referides agrupacions.

## **2.2.1. Impostos directes**

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

<b>IMPOSTOS DIRECTES</b>	<b>PRESSUPOST INICIAL 2010</b>	<b>MODIF.</b>	<b>(1) PRESSUPOST FINAL 2010</b>	<b>(2) LIQUIDAT 2010</b>	<b>VARIACIÓ (3) = (2) - (1)</b>	<b>% EXECUCIÓ (2)/(1)</b>
Sobre la residència	62.033,00	-	62.033,00	66.133,98	4.100,98	106,61%
Sobre béns immobles	245.990,00	-	245.990,00	252.151,48	6.161,48	102,50%
Impost sobre arrendataris o inquilinat	62.859,00	-	62.859,00	55.664,88	-7.194,12	88,56%
Impostos sobre la radicació d'activitats	1.281.038,00	-	1.281.038,00	182.690,79	-1.098.347,21	14,26%
<b>Total</b>	<b>1.651.920,00</b>	<b>-</b>	<b>1.651.920,00</b>	<b>556.641,13</b>	<b>-1.095.278,87</b>	<b>33,70%</b>

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:

<b>IMPOSTOS INDIRECTES</b>	<b>PRESSUPOST INICIAL 2010</b>	<b>MODIF.</b>	<b>(1) PRESSUPOST FINAL 2010</b>	<b>(2) LIQUIDAT 2010</b>	<b>VARIACIÓ (3) = (2) - (1)</b>	<b>% EXECUCIÓ (2)/(1)</b>
Impost transmissions patrimonials	345.000,00	-	345.000,00	386.131,45	41.131,45	111,92%
<b>Total</b>	<b>345.000,00</b>	<b>-</b>	<b>345.000,00</b>	<b>386.131,45</b>	<b>41.131,45</b>	<b>111,92%</b>

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

### 2.2.3. Taxes i altres ingressos

El resum dels imports rebuts en el període fiscalitzat és:

TAXES I ALTRES INGRESSOS	PRESSUPOST INICIAL 2010	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2010	(2) LIQUIDAT 2010	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Vendes	164.647,00	-	164.647,00	107.250,50	-57.396,50	65,14%
Taxes Serveis Generals	508.004,00	-	508.004,00	814.097,32	306.093,32	160,25%
Sobre activitats econòmiques	8.240,00	-	8.240,00	12.520,00	4.280,00	151,94%
Preus públics serveis generals	356.828,00	-	356.828,00	368.940,23	12.112,23	103,39%
Preus públics util. Privativa	1.398.341,00	-	1.398.341,00	978.698,90	-419.642,10	69,99%
Sancions	1.058,00	-	1.058,00	3.897,81	2.839,81	368,41%
Recàrrecs	-	-	-	10.188,29	10.188,29	-
Prestació personal	20.117,00	-	20.117,00	25.337,66	5.220,66	125,95%
Altres ingressos diversos	609.064,00	2.931	611.995,00	113.559,85	-498.435,15	18,56%
<b>Total</b>	<b>3.066.299,00</b>	<b>2.931</b>	<b>3.069.230,00</b>	<b>2.434.490,56</b>	<b>-634.739,44</b>	<b>79,32%</b>

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 2010	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2010	(2) LIQUIDAT 2010	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Molt Il·lustre Govern d'Andorra	1.109.850,00	-	1.109.850,00	1.323.650,74	213.800,74	119,26%
De Corporacions Locals	72.000,00	-	72.000,00	72.000,00	-	100,00%
D'empreses públiques i altres ens públics	-	-	-	1.446,90	1.446,90	-
D'empreses privades	750,00	-	750,00	600,00	-150,00	80,00%
<b>Total</b>	<b>1.182.600,00</b>	<b>-</b>	<b>1.182.600,00</b>	<b>1.397.697,64</b>	<b>215.097,64</b>	<b>118,19%</b>

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

El detall a 31 de desembre de 2010 de l'import enregistrat sota la rúbrica de Govern es detalla en el quadre següent:

Descripció	Import
Llei de transferències – activitats	1.154.865,16
Taxa tinença vehicles	108.785,58
Subvenció Andorra Turisme	60.000,00
<b>Total</b>	<b>1.323.650,74</b>

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

El criteri d'imputació seguit pel Comú en relació a les transferències de Govern que deriven de la LQTC, és el de considerar que de l'import transferit, el 20% es destina al finançament de despeses ordinàries i en conseqüència s'enregistra com a transferències corrents. Per altra banda, l'import restant del 80% és considerat com a transferències de capital.

### 2.2.5. Ingressos patrimonials

Al tancament de l'exercici 2010, la liquidació del pressupost del capítol d'ingressos patrimonials, presentava el següent resum:

INGRESSOS PATRIMONIALS	PRESSUPOST INICIAL 2010	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2010	(2) LIQUIDAT 2010	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Comptes bancaris	-	-	-	274,54	274,54	0,00%
Producte del lloguer de finques urbanes	39.697,00	-	39.697,00	33.144,02	-6.552,98	83,49%
Concessions administratives	1.190.430,00	-	1.190.430,00	1.207.843,32	17.413,32	101,46%
<b>Total</b>	<b>1.230.127,00</b>	<b>-</b>	<b>1.230.127,00</b>	<b>1.241.261,88</b>	<b>11.134,88</b>	<b>100,91%</b>

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

El Comú enregistra sota la rúbrica de Concessions administratives l'import liquidat pel cànon a satisfer per l'empresa depenent SECNOA.

La composició del pendent de cobrament a 31 de desembre de 2010 és la següent:

Concepte	Import
Cànon pendent juny a desembre 2009	717.500,00
Cànon pendent 2010	1.193.833,00
<b>Total pendent de cobrament a 31/12/2010</b>	<b>1.911.333,00</b>

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

A 31 de desembre de 2010, el pendent de cobrament de 1.911.333 euros per aquest concepte es troba provisionat.

### 2.2.6. Alienació d'inversions

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

ALIENACIÓ D'INVERSIONS REALS	PRESSUPOST INICIAL 2010	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2010	(2) LIQUIDAT 2010	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Altres	-	122.000,00	122.000,00	124.944,00	2.944,00	102,41%
<b>Total</b>	<b>-</b>	<b>122.000,00</b>	<b>122.000,00</b>	<b>124.944,00</b>	<b>2.944,00</b>	<b>102,41%</b>

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

De la revisió d'aquest apartat es desprèn l'observació següent:

*Venda directa de material del camp de neu d'Ordino Arcalís*

El Comú ha efectuat una venda de determinat material del camp de neu Ordino Arcalís de forma directa a un tercer per un import de 110.000 euros, pel qual la societat SECNOA, SAU ha suportat despeses de desmuntatge per import de 98.400 euros ISI inclòs. El referit material fou objecte de subhasta en el juny de 2009, essent el tipus de licitació superior als 200 mil euros, sent a càrrec del potencial adjudicatari la totalitat dels costos, inclòs el desmuntatge. El procediment indicat va resultar desert.

Atès que la venda directa modifica substancialment les condicions econòmiques de la subhasta, el Comú no hauria donat compliment als principis de publicitat i concurrència que han de regir en les seves actuacions, d'acord amb el que preveu l'article 10.3 de LCP.

## 2.2.7. Transferències de capital d'ingressos

Presenten el següent detall a 31 de desembre de 2010:

TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	PRESSUPOST INICIAL 2010	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2010	(2) LIQUIDAT 2010	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Molt Il·lustre Govern d'Andorra	3.804.000,00	-	3.804.000,00	4.619.460,56	815.460,56	121,44%
<b>Total</b>	<b>3.804.000,00</b>	<b>-</b>	<b>3.804.000,00</b>	<b>4.619.460,56</b>	<b>815.460,56</b>	<b>121,44%</b>

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

El detall a 31 de desembre de 2010 de l'import enregistrat sota la rúbrica de Govern és el següent:

Descripció	Import
Transferències de Govern (Llei qualificada)	4.619.460,56
<b>Total</b>	<b>4.619.460,56</b>

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú  
(Imports en 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 2010	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2010	(2) LIQUIDAT 2010	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Despeses de gratificació	298.072,00	-	298.072,00	283.831,28	-14.240,72	95,22%
Remuneracions bàsiques i altres rem.	2.672.062,00	-1.051,00	2.671.011,00	2.547.677,55	-123.333,45	95,38%
Personal eventual	717.126,00	4.343,00	721.469,00	599.583,21	-121.885,79	83,11%
Altres personal	79.707,00	-8.390,00	71.317,00	68.145,74	-3.171,26	95,55%
Quotes Seguretat Social	545.431,00	1.318,00	546.749,00	505.902,00	-40.847,00	92,53%
Despeses Socials	92.600,00	4.675,00	97.275,00	61.479,74	-35.795,26	63,20%
<b>Total</b>	<b>4.404.998,00</b>	<b>895,00</b>	<b>4.405.893,00</b>	<b>4.066.619,52</b>	<b>-339.273,48</b>	<b>92,30%</b>

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

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

### *Enregistrament comptable de les fases de despesa*

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

### *Contractes eventuais per un termini superior a l'establert per l'ordinació de la funció pública*

De la mostra analitzada dels expedients de personal hem detectat que la duració de la contractació de dos agents de l'administració de caràcter eventual ha superat el termini màxim de 18 mesos que estableix l'article 85 de la ordenació de la funció pública.

## 2.2.9. Despeses en 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	PRESSUPOST INICIAL 2010	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2010	(2) LIQUIDAT 2010	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Terrenys i béns naturals	91.272,00	-	91.272,00	84.436,96	-6.835,04	92,51%
Edificis i altres construccions	24.082,00	-1.600,00	22.482,00	22.207,60	-274,40	98,78%
Maquinària, instal·lacions i equipaments	34.000,00	-	34.000,00	26.017,15	-7.982,85	76,52%
Lloguer de material de transport	18.720,00	-1.500,00	17.220,00	16.844,28	-375,72	97,82%
Lloguer altre immobilitzat material	4.000,00	-	4.000,00	4.000,00	-	100,00%
Rep.i const. d'edificis i altres construccions	47.950,00	24.170,37	72.120,37	53.916,61	-18.203,76	74,76%
Rep.i con. maquinaria, instal·lacions i equipaments	260.000,00	9.899,84	269.899,84	241.492,46	-28.407,38	89,47%
Rep. l cons. material de transport	54.000,00	9.441,45	63.441,45	52.007,81	-11.433,64	81,98%
Rep.i cons. Equips informàtics	47.000,00	-702,40	46.297,60	35.084,13	-11.213,47	75,78%
Rep. l cons. Béns destinats a l'ús general	127.800,00	36.908,59	164.708,59	150.143,71	-14.564,88	91,16%
Material administratiu	10.500,00	-	10.500,00	6.968,81	-3.531,19	66,37%
Subministraments	595.425,00	27.945,31	623.370,31	499.016,93	-124.353,38	80,05%
Comunicacions	60.000,00	-	60.000,00	44.876,66	-15.123,34	74,79%
Transport	800,00	-300,00	500,00	-	-500,00	-
Primes d'assegurances	89.832,00	-	89.832,00	69.553,43	-20.278,57	77,43%
Tributs	4.165,00	100,00	4.265,00	3.020,14	-1.244,86	70,81%
Altres serveis	701.933,00	12.121,85	714.054,85	587.178,92	-126.875,93	82,23%
Treballs realitzats per altres empreses	575.495,00	266.474,39	841.969,39	439.680,41	-402.288,98	52,22%
Imprevistos o insuficiències	-	-	-	393,53	393,53	-
Locomoció	11.250,00	-2.016,00	9.234,00	5.485,32	-3.748,68	59,40%
<b>Total</b>	<b>2.758.224,00</b>	<b>380.943,40</b>	<b>3.139.167,40</b>	<b>2.342.324,86</b>	<b>-796.842,54</b>	<b>74,62%</b>

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

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

### *Principi de especialitat qualitativa*

El Comú ha enregistrat en el capítol II de la liquidació de pressupost, les despeses derivades d'una factura en concepte d'aportació del trenet turístic Ordino-La Massana, a la societat Vallnord Turisme, SA per 36.000 euros. La factura esmentada no s'ha suportat per cap conveni vigent en l'exercici 2010, i no s'ha aplicat a la finalitat que recull el concepte de la mateixa.

Així, atenent a que els crèdits pressupostaris per a despeses únicament es poden destinar a la finalitat específica per a la qual van a ser autoritzats en el pressupost, segon la classificació funcional i econòmica, aquesta despesa s'hauria d'haver enregistrat amb càrrec a crèdits pressupostaris del capítol IV Transferències corrents.



## 2.2.10. Transferències corrents de despeses

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

TRANSFERÈNCIES CORRENTS	PRESSUPOST INICIAL 2010	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2010	(2) LIQUIDAT 2010	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
A societats públiques i entitats de dret	368.000,00	3.999,99	371.999,99	363.585,47	-8.414,52	97,74%
A empreses privades	31.500,00	300,00	31.800,00	28.718,40	-3.081,60	90,31%
A famílies i institucions sense fins de lucre	427.624,00	-	427.624,00	418.040,86	-9.583,14	97,76%
<b>Total</b>	<b>827.124,00</b>	<b>4.299,99</b>	<b>831.423,99</b>	<b>810.344,73</b>	<b>-21.079,26</b>	<b>97,46%</b>

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

De la revisió d'aquest apartat es desprèn l'observació següent:

### *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. No tenim constància que s'hagi realitzat l'informe per escrit al que la Llei 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 2010	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2010	(2) LIQUIDAT 2010	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Edificis i altres construccions	-	5.100,00	5.100,00	5.100,00	-	100,00%
Maquinària, instal·lacions i equipament	100.000,00	11.166,28	111.166,28	67.637,31	-43.528,97	60,84%
Material de transport	-	8.000,00	8.000,00	8.000,00	-	100,00%
Mobiliari i estris	12.300,00	-262,24	12.037,76	3.283,72	-8.754,04	27,28%
Equips per a processos d'informació	88.470,00	24.162,90	112.632,90	31.030,87	-81.602,03	27,55%
Béns destinats a l'ús general	85.000,00	156.768,36	241.768,36	183.452,99	-58.315,37	75,88%
Altres immobilitzat material	11.500,00	10.725,72	22.225,72	2.310,29	-19.915,43	10,39%
Estudis i projectes d'inversió	78.000,00	368.171,92	446.171,92	178.970,42	-267.201,50	40,11%
Edificis i altres construccions	181.000,00	1.000,00	182.000,00	33.883,91	-148.116,09	18,62%
Béns destinats a l'ús general	204.800,00	358.713,83	563.513,83	60.457,13	-503.056,70	10,73%
<b>Total</b>	<b>761.070,00</b>	<b>943.546,77</b>	<b>1.704.616,77</b>	<b>574.126,64</b>	<b>-1.130.490,13</b>	<b>33,68%</b>

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

De la revisió d'aquest apartat s'ha posat de manifest el següent:

### *Operacions susceptibles de ser enregistrades com despeses corrents*

El Comú ha enregistrat amb càrrec al capítol VI Inversions reals i en l'epígraf d'immobilitzat, treballs de professionals independents per un total de 74.736 euros corresponents a l'assistència en la formació del cadastre comunal i en l'anàlisi de l'oferta i pla estratègic de la parròquia. Atesa la naturalesa d'aquestes operacions, s'haurien d'haver enregistrat en el capítol II béns corrents i serveis així com en les despeses del compte de resultat economicopatrimonial. Per tant, a 31 de desembre de 2010, l'epígraf d'immobilitzat i l'estalvi de l'exercici ens troba sobrevalorat en 74.736 euros i el desestalvi de l'exercici es troba infravalorat per l'import esmentat.

## 2.2.12. Actius financers

El moviment d'aquest capítol pressupostari és el següent:

ACTIUS FINANCERS	PRESSUPOST INICIAL 2010	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2010	(2) LIQUIDAT 2010	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
De societats públiques	1.074.530,00	127.663,00	1.202.193,00	1.202.193,00	-	100,00%
<b>Total</b>	<b>1.074.530,00</b>	<b>127.663,00</b>	<b>1.202.193,00</b>	<b>1.202.193,00</b>	<b>-</b>	<b>100,00%</b>

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

El detall es presenta en el quadre següent:

<b>ACTIUS FINANCERS</b>	<b>PRESSUPOST INICIAL 2010</b>	<b>MODIF.</b>	<b>(1) PRESSUPOST FINAL 2010</b>	<b>(2) LIQUIDAT 2010</b>	<b>VARIACIÓ (3) = (2) - (1)</b>	<b>% EXECUCIÓ (2)/(1)</b>
SECNOA, SAU	663.000,00	122.000,00	785.000,00	785.000,00	-	100,00%
MANCOMUNITAT D'ORDINO	381.530,00	-	381.530,00	381.530,00	-	100,00%
VALLNORD						
TURISME, SA	30.000,00	-	30.000,00	30.000,00	-	100,00%
SEMTEE.SA	-	3.668,00	3.668,00	3.668,00	-	100,00%
CAMPRABASSA, SA	-	1.995,00	1.995,00	1.995,00	-	100,00%
<b>Total</b>	<b>1.074.530,00</b>	<b>127.663,00</b>	<b>1.202.193,00</b>	<b>1.202.193,00</b>	<b>-</b>	<b>100,00%</b>

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

## 2.3. Comptes anuals

### Balanç

Núm. dels comptes	ACTIU	2010	2009
	<b>A) Immobilitzat</b>	<b>54.501.209,22</b>	<b>57.823.525,11</b>
	<b>I. Inversions destinades a l'ús general</b>	<b>10.781.622,22</b>	<b>11.588.511,12</b>
200	1. Terrenys i béns naturals	8.034.368,80	8.034.368,80
201	2. Infraestructures i altres béns destinats a l'ús general	21.529.059,81	21.282.126,14
208	4. Béns del patrimoni històric, artístic i cultural	351.079,03	348.768,74
-292	5. Provisions	-19.132.885,42	-18.076.752,56
	<b>II. Immobilitzacions immaterials</b>	<b>239.461,90</b>	<b>205.507,59</b>
210	1. Despeses de recerca i desenvolupament	1.917.032,76	1.738.062,34
215	3. Aplicacions informàtiques	312.119,42	291.064,76
-281	6. Amortitzacions	-1.989.690,28	-1.823.619,51
	<b>III. Immobilitzacions materials</b>	<b>34.753.724,25</b>	<b>37.033.201,97</b>
220,221	1. Terrenys i construccions	39.539.000,93	39.518.223,67
222,223	2. Instal·lacions tècniques i maquinària	23.603.978,59	24.651.928,34
224,226	3. Utillatge i mobiliari	958.220,84	958.232,88
227,228,229	4. Altres immobilitzats	1.158.648,08	1.186.638,27
-282	5. Amortitzacions	-30.506.124,19	-29.281.821,19
	<b>V. Inversions financeres permanents</b>	<b>8.726.400,85</b>	<b>8.996.304,43</b>
250,251,256	1. Cartera de valors a llarg termini	21.223.153,70	20.020.960,70
-297	4. Provisions	-12.496.752,85	-11.024.656,27
	<b>C) Actiu circulant</b>	<b>1.217.975,02</b>	<b>2.977.418,33</b>
	<b>I. Existències</b>	<b>56.550,68</b>	<b>70.934,85</b>
30	1. Comercials	56.550,68	70.934,85
	<b>II. Deutors</b>	<b>492.341,20</b>	<b>1.751.368,49</b>
43	1. Deutors pressupostaris	3.241.110,96	3.616.709,67
44	2. Deutors no pressupostaris	9.638,09	9.059,25
550,555,558	5. Altres deutors	-	21.397,48
-490	6. Provisions	-2.758.407,85	-1.895.797,91
	<b>III. Inversions financeres temporals</b>	<b>2.607,33</b>	<b>2.607,33</b>
564,566	3. Fiances i dipòsits construïts a curt termini	2.607,33	2.607,33
57	<b>IV. Tresoreria</b>	<b>664.130,56</b>	<b>1.150.162,41</b>
480,580	<b>V. Ajustaments per periodificació</b>	<b>2.345,25</b>	<b>2.345,25</b>
	<b>TOTAL GENERAL ACTIU (A+B+C)</b>	<b>55.719.184,24</b>	<b>60.800.943,44</b>

Núm. dels comptes	PASSIU	2010	2009
	<b>A) Fons propis</b>	<b>29.007.665,79</b>	<b>32.593.955,05</b>
	I. Patrimoni	42.375.458,40	42.375.458,40
100	1. Patrimoni	42.375.458,40	42.375.458,40
	III. Resultats d'exercicis anteriors	-9.781.503,35	-10.483.865,91
120	1. Resultats positius d'exercicis anteriors	-10.899.446,03	-10.899.446,03
-121	2. Resultats negatius d'exercicis anteriors	1.117.942,68	415.580,12
129	IV. Resultats de l'exercici	-3.586.289,26	702.362,56
	<b>B) Ingressos a distribuir en diversos exercicis</b>	<b>4.101.499,87</b>	<b>4.290.686,02</b>
	<b>D) Creditors a llarg termini</b>	<b>21.256.110,63</b>	<b>22.059.057,06</b>
	II. Altres deutes a llarg termini	21.256.110,63	22.059.057,06
170,176	1. Deutes amb entitats de crèdit	21.256.110,63	22.059.057,06
	<b>E) Creditors a curt termini</b>	<b>1.353.907,95</b>	<b>1.857.245,31</b>
	II. Deutes amb entitats de crèdit	809.000,00	850.000,00
520	1. Préstecs i altres deutes	809.000,00	850.000,00
	III. Creditors	544.907,95	1.007.245,31
40	1. Creditors pressupostaris	366.469,60	801.709,82
41	2. Creditors no pressupostaris	137.260,53	149.591,72
475,476	4. Administracions públiques	-935,48	25.353,05
560,561	6. Fiances i dipòsits rebuts a curt termini	42.113,30	30.590,72
	<b>TOTAL GENERAL PASSIU (A+B+C+D+E+F)</b>	<b>55.719.184,24</b>	<b>60.800.943,44</b>

Font: Comú d'Ordino  
(Imports en euros)

## Compte del resultat economicopatrimonial

Comptes	DEURE	2010	2009
	<b>A) Despeses</b>		
71	<b>1. Reducció d'existències de productes acabats i en curs de fabricació</b>	<b>14.384,17</b>	<b>13.289,49</b>
	<b>2. Aprovisionaments</b>	<b>59.565,09</b>	<b>96.096,83</b>
600,(608),(609),610	a) Consum de mercaderies	59.565,09	96.096,83
	<b>3. Despeses de gestió ordinària, de funcionament dels serveis i de prestacions socials</b>	<b>12.605.434,58</b>	<b>11.547.970,02</b>
	a) Despeses de personal	4.066.619,52	4.211.724,37
640, 641	a1) Sous, salaris i similars	3.499.237,78	3.651.155,08
642, 644	a2) Càrregues socials	567.381,74	560.569,29
	c) Dotacions per amortitzacions d'immobilitzat i variacions de fons de provisió per a reparacions	3.614.021,95	3.915.345,50
68	c1) Dotacions per a amortitzacions	2.557.889,09	2.745.851,66
692, (792)	c2) Variació de provisió per a reparacions	1.056.132,86	1.169.493,84
	d) Variació de provisions de tràfic	862.609,94	2.188.741,22
(794),(795)	d2) Variació de provisions i pèrdues de crèdits	862.609,94	2.188.741,22
	e) Altres despeses de gestió	2.282.759,77	2.381.029,71
62	e1) Serveis exteriors	2.279.346,10	2.377.249,06
63	e2) Tributs	3.020,14	3.697,47
676	e3) Altres despeses de gestió corrent	393,53	83,18
	f) Despeses financeres i assimilables	307.326,82	527.022,39
661,662,663,665,669	f1) Per deutes	307.326,82	527.022,39
696, 698, 699,	g) Variació de les provisions d'inversions	1.472.096,58	-1.675.893,17
	<b>4. Transferències corrents</b>	<b>810.344,73</b>	<b>844.584,65</b>
650	a) Transferències corrents	774.276,33	813.722,04
651	b) Subvencions corrents	36.068,40	30.862,61
	<b>5. Pèrdues i despeses extraordinàries</b>	<b>1.045.142,54</b>	<b>72.884,72</b>
670, 671	a) Pèrdues procedents de l'immobilitzat	11.240,98	14.361,09
678	c) Despeses extraordinàries	22.148,34	-
679	d) Despeses i pèrdues d'altres exercicis	1.011.753,22	58.523,63
	<b>Total Deure</b>	<b>14.534.871,11</b>	<b>12.574.825,71</b>
	<b>RESULTAT DE L'EXERCICI</b>	<b>Estalvi</b>	<b>702.362,56</b>

Comptes	HAYER	2010	2009
	<b>B) Ingressos</b>		
	<b>1. Vendes i prestacions de serveis</b>	<b>1.452.193,45</b>	<b>1.583.191,24</b>
700,701,702,703,704	a) Vendes	111.781,55	149.865,58
705,741,742	b) Prestacions de serveis	1.340.411,90	1.433.325,66
71	<b>2. Augments d'existències de productes acabats i en curs de fabricació</b>		
	<b>3. Ingressos de gestió ordinària</b>	<b>1.769.389,90</b>	<b>3.405.454,72</b>
	a) Ingressos tributaris	1.769.389,90	3.405.454,72
725	a2) Impostos locals	942.772,58	2.259.187,82
740	a9) Taxes per prestació de serveis o realització d'activitats	826.617,32	1.146.266,90
	<b>4. Altres ingressos en gestió ordinària</b>	<b>1.342.507,56</b>	<b>2.131.806,47</b>
	c) Altres ingressos de gestió	1.342.233,02	2.104.653,54
775,776,777	c1) Ingressos accessoris i altres de gestió corrent	1.342.233,02	2.104.653,54
	f) Altres ingressos i ingressos assimilats	274,54	27.152,93
763,765,769	f1) Altres interessos	274,54	27.152,93
	<b>5. Transferències i subvencions</b>	<b>6.015.711,30</b>	<b>5.911.691,85</b>
750	a) Transferències corrents	1.263.650,74	1.260.553,03
	b) Subvencions corrents	132.600,00	31.678,26
755	c) Transferències de capital	4.619.460,56	4.619.460,56
	<b>6. Beneficis i ingressos extraordinaris</b>	<b>368.779,64</b>	<b>245.043,99</b>
770,771	a) Beneficis procedents de l'immobilitzat	123.667,98	16.626,19
772	b) Subvencions de capital traspasades al resultat	189.186,15	190.821,82
778	d) Ingressos extraordinaris	55.881,01	36.630,42
779	e) Ingressos i beneficis d'altres exercicis	44,50	965,56
	<b>Total Haver</b>	<b>10.948.581,85</b>	<b>13.277.188,27</b>
	<b>Desestalvi</b>	<b>3.586.289,26</b>	

Font: Comú d'Ordino  
(Imports en euros)

*Conciliació del resultat pressupostari amb el resultat econòmicopatrimonial*

CONCEPTE	2010	2009
<b>RESULTAT PRESSUPOSTARI</b>	<b>613.745,22</b>	<b>2.143.204,60</b>
Subvencions traspassades al resultat	189.186,15	190.821,82
Inversions liquidades	574.126,64	1.358.086,54
Actius financers	1.202.193,00	787.130,00
Passius financers	-	-
Retorns de préstecs	843.946,43	749.417,39
Resultats de l'immobilitzat	-12.517,00	-16.734,90
Variació d'estocs	-14.384,17	-13.289,49
Transferències de capital rebudes pendents de traspasar al resultat	-	-10.521,78
Amortitzacions de l'any	-2.557.889,09	-2.745.851,66
Variació de les provisions	-3.390.839,38	-1.682.341,89
Modificació resultats d'exercicis anteriors	-1.033.857,06	-57.558,07
<b>RESULTAT ECONÒMIC-PATRIMONIAL</b>	<b>-3.586.289,26</b>	<b>702.362,56</b>

Font: Comú d'Ordino  
(Imports en euros)



*Quadre de finançament i variació del capital circulant*

<b>Fons aplicats</b>	<b>2010</b>	<b>2009</b>	<b>Fons obtinguts</b>	<b>2010</b>	<b>2009</b>
<b>1. Recursos aplicats en operacions de gestió</b>	<b>11.333.309,51</b>	<b>10.559.268,98</b>	<b>1. Recursos procedents d'operacions de gestió</b>	<b>7.912.065,07</b>	<b>8.688.536,39</b>
a) Reducció d'existències de productes acabats i en curs	14.384,17	13.289,49	a) Vendes	111.781,55	149.865,58
b) Aprovisionaments	59.565,09	96.096,83	b) Augment d'existències de productes acabats i en curs de fabricació	-	-
c) Serveis exteriors	2.279.346,10	2.377.249,06	c) Impostos locals	942.772,58	2.259.187,82
d) Tributs	3.020,14	3.697,47	d) Impostos indirectes	-	-
e) Despeses de personal	4.066.619,52	4.211.724,37	e) Taxes, preus públics i contribucions	2.167.029,22	2.579.592,56
f) Prestacions socials especials	-	-	f) Transferències i subvencions	1.396.250,74	1.292.231,29
g) Transferències i subvencions	810.344,73	844.584,65	g) Ingressos financers	274,54	27.152,93
h) Despeses financeres	307.326,82	527.022,39	h) Altres ingressos de gestió corrent i ingressos excepc.	1.398.158,53	2.142.249,52
i) Altres pèrdues de gestió corrent	1.034.295,09	58.606,81	i) Provisions aplicades d'actius circulants	1.895.797,91	238.256,69
j) Dotació per a les provisions d'actius circulants	2.758.407,85	2.426.997,91	<b>2. Aportacions a fons patrimonial</b>	-	-
<b>2. Pagaments pendents d'aplicació</b>	-	-	a) Ampliacions a l'aportació	-	-
<b>3. Despeses de formalització de deutes</b>	-	-	<b>3. Subvencions de capital</b>	<b>4.619.460,56</b>	<b>4.629.982,34</b>
<b>4. Adquisicions i altres altes d'immobilitzat</b>	<b>1.776.319,64</b>	<b>2.145.216,54</b>	<b>4. Cobraments pendents d'aplicació</b>	-	-
a) Destinats a l'ús general	249.243,96	647.404,81	<b>5. Incrementos directes de patrimoni</b>	-	-
b) Immobilitzacions immaterials	200.025,08	124.748,68	a) En adscripció	-	-
c) Immobilitzacions materials	124.857,60	249.586,10	b) En cessió	-	-
d) Inversions gestionades	-	-	c) Altres aportacions d'ens matrius	-	-
e) Immobilitzacions financeres	1.202.193,00	1.123.476,95	<b>6. Deutes a llarg termini</b>	-	-
<b>5. Disminucions directes del patrimoni</b>	-	-	a) Emprèstits i passius anàlegs	-	-
a) En adscripció	-	-	b) Préstecs rebuts	-	-
b) En cessió	-	-	c) Altres conceptes	-	-
<b>6. Cancel·lació o traspàs a curt de deutes a llarg</b>	<b>802.946,43</b>	<b>967.717,39</b>	<b>7. Alienacions i altres baixes d'immobilitzat</b>	<b>124.944,00</b>	<b>19.000,00</b>
a) Emprèstits i altres passius	-	-	a) Destinats a l'ús general	-	-
b) Per préstecs rebuts	802.946,43	967.717,39	b) Immobilitzacions immaterials	-	-
c) Altres conceptes	-	-	c) Immobilitzacions materials	124.944,00	19.000,00
<b>7. Provisions per riscos i despeses</b>	-	-	d) Immobilitzacions financeres	-	-
<b>TOTAL APLICACIONS</b>	<b>13.912.575,58</b>	<b>13.672.202,91</b>	<b>8. Cancel·lació anticipada o traspàs a curt termini d'immobilitzacions financeres</b>	-	-
<b>EXCÉS D'ORÍGENS SOBRE APLICACIONS (AUGMENT DE CAPITAL CIRCULANT)</b>	<b>-1.256.105,95</b>	<b>-334.684,18</b>	<b>TOTAL ORÍGENS</b>	<b>12.656.469,63</b>	<b>13.337.518,73</b>
			<b>EXCÉS D'APLICACIONS SOBRE ORÍGENS (DISMINUCIÓ DEL CAPITAL CIRCULANT)</b>		

Variació del capital circulant	Exercici 2010		Exercici 2009	
	Augments	Disminucions	Augments	Disminucions
<b>1. Existències</b>	-	<b>14.384,17</b>	-	<b>13.289,49</b>
<b>2. Deutors</b>	-	<b>1.259.027,29</b>	<b>511.933,51</b>	<b>5.358,42</b>
a) Pressupostaris		1.238.208,65	511.933,51	
b) No pressupostaris		20.818,64		5.358,42
c) Per administració de recursos d'altres ens				
<b>3. Creditors</b>	<b>473.859,94</b>	-	<b>260.966,54</b>	-
a) Pressupostaris	435.240,22		168.335,36	
b) No pressupostaris	38.619,72		92.631,18	
c) Per administració de recursos d'altres ens				
<b>4. Inversions financeres temporals</b>	-	-	-	-
<b>5. Emprèstits i altres deutes curt termini</b>	<b>41.000,00</b>	-	-	<b>218.300,00</b>
a) Emprèstits i altres emissions				
b) Préstecs rebuts i altres conceptes	41.000,00			218.300,00
<b>6. Altres comptes no bancaris</b>	-	<b>11.522,58</b>	<b>2.785,52</b>	-
<b>7. Tresoreria</b>	-	<b>486.031,85</b>	-	<b>873.486,52</b>
<b>8. Ajustaments per periodificació</b>	-	-	<b>64,68</b>	-
<b>TOTAL</b>	<b>514.859,94</b>	<b>1.770.965,89</b>	<b>775.750,25</b>	<b>1.110.434,43</b>
<b>TOTAL VARIACIÓ CAPITAL CIRCULANT</b>		<b>1.256.105,95</b>		<b>334.684,18</b>

Font: Comú d'Ordino  
(Import en euros)

*Conciliació del resultat comptable de l'exercici amb els recursos procedents del quadre de finançament*

<b>Augment del resultat positiu o disminució del resultat negatiu</b>	<b>2010</b>	<b>2009</b>
1. Dotacions a les amortitzacions i provisions d'immobilitzat	-2.557.889,09	-2.745.851,66
2. Dotacions a les provisions per a riscos i despeses	-1.056.132,86	-1.334.889,72
3. Despeses derivades d'interessos diferits		
4. Amortització de despeses de formalització de deutes		
5. Diferències de canvi negatives a llarg termini		
6. Pèrdues en l'alienació d'immobilitzat	-12.517,00	-16.734,90
<b>TOTAL</b>	<b>-3.626.538,95</b>	<b>-4.097.476,28</b>

<b>Disminució del resultat positiu o augment del resultat negatiu</b>	<b>2010</b>	<b>2009</b>
1. Excessos de provisions d'immobilitzat	-1.472.096,58	1.841.289,00
2. Excessos de provisions per a riscos i despeses		
3. Diferències de canvi positives a llarg termini		
4. Beneficis en l'alienació d'immobilitzat		
5. Subvencions de capital traspasades al resultat de l'exercici	189.186,15	190.821,82
<b>TOTAL</b>	<b>-1.282.910,43</b>	<b>2.032.110,82</b>

<b>Excés d'origens sobre aplicacions</b>	<b>-1.256.105,95</b>	<b>-334.684,18</b>
Inversions reals i financeres	1.776.319,64	2.145.216,54
Retorns de préstecs o traspàs a curt termini	802.946,43	967.717,39
Subvencions de capital rebudes	-	-10.521,78
Augment del resultat positiu o disminució del resultat negatiu	-3.626.538,95	-4.097.476,28
Disminució del resultat positiu o augment del resultat negatiu	-1.282.910,43	2.032.110,82
<b>Resultat econòmic-patrimonial</b>	<b>-3.586.289,26</b>	<b>702.362,51</b>

Font: Comú d'Ordino  
(Import en euros)

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

### *Memòria*

Els comptes anuals retuts per l'entitat no inclouen un apartat específic en tant que memòria requerida pel PGCP. Tot i que part de la informació a incloure a la memòria es dona a la introducció dels comptes anuals, faltaria informació relativa a:

- Enumeració dels principals responsables de l'entitat i les subentitats, si s'escau, tant en el pla polític com en el de gestió.

### *Elaboració del quadre de finançament*

El Comú ha presentat la conciliació entre el resultat comptable de l'exercici amb l'excés d'orígens i aplicacions quan, d'acord a al regulat a l'apartat 8.4 del PGCP, la conciliació s'ha de realitzar entre el resultat comptable de l'exercici amb els recursos procedents de les operacions.

### 2.3.1. Immobilitzat

Aquest epígraf segons el Comú té el següent detall i moviment en l'exercici:

CAPITOL	31/12/2009	ALTES	BAIXES	31/12/2010
I. Inversions destinades a l'ús públic	29.665.263,67	249.243,96	-	29.914.507,63
II. Immobilitzacions immaterials	2.029.127,10	200.025,08	-	2.229.152,18
III. Immobilitzacions materials	66.315.062,11	124.857,60	1.180.032,32	65.259.887,39
IV. Inversions gestionades	-	-	-	-
V. Inversions financeres permanents	20.020.960,70	1.202.193,00	-	21.223.153,70
<b>TOTAL</b>	<b>118.030.413,58</b>	<b>1.776.319,64</b>	<b>1.180.032,32</b>	<b>118.626.700,90</b>
Amortització i provisió acumulada	49.182.193,83	3.614.021,95	1.167.515,32	51.628.700,46
Previsió deprecació financera	11.024.656,27	1.472.096,58	-	12.496.752,85
<b>TOTAL NET</b>	<b>57.823.563,48</b>	<b>-3.309.798,89</b>	<b>12.517,00</b>	<b>54.501.247,59</b>

Font: Comú d'Ordino  
(Imports en euros)

Inversions financeres	Accions	Valor unitari	Valor total
Semtee, S.A- Caldea	5	601,00	3.005,00
Caldea Ampliació de capital 2010	4	917,00	3.668,00
Secnoa, S.A.U (Octubre 2008)	600	100,00	60.000,00
Camprabassa, S.A- Naturlàndia-Subscripció 2010	57	35,00	1.995,00
Vallnord Turisme, S.A- Constitució 2010 al 50% amb Comú de la Massana	500	60,00	30.000,00

Font: Comú d'Ordino  
(Imports en euros)

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

#### *Béns destinats a l'ús general*

El Comú manté la pràctica comptable d'enregistrar la correcció valorativa per les inversions destinades a l'ús general, a raó d'entre un 2,86% i un 33,33% anual.

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

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

### *Manual de procediments d'immobilitzat*

Tot i que a la documentació comptable queda establert de forma clara quin és l'immobilitzat (béns patrimonials) caldria reflectir en un manual de procediments el criteri d'activació del mateix. El Comú disposa d'un manual, anterior al PGCP. Es recomana la seva actualització per adequar-lo a les previsions d'aquesta norma.

### **2.3.2. Immobilitzat financer i variació d'actius**

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

<b>Inversions financers permanents</b>	<b>Saldo a 31/12/2009</b>	<b>Altes</b>	<b>Baixes</b>	<b>Traspassos</b>	<b>Saldo a 31/12/2010</b>
Cartera de valors a llarg termini	20.020.960,70	1.202.193,00	-	-	21.223.153,70
Provisions	-11.024.656,27	-1.472.096,58	-	-	-12.496.752,85
<b>Total</b>	<b>8.996.304,43</b>	<b>-269.903,58</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>8.726.400,85</b>

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

L'epígraf d'inversions financeres inclou a 31 de desembre de 2010 la següent composició:

<b>Entitat</b>	<b>% participació</b>	<b>Import participació</b>
Mancomunitat d'Ordino	100,00%	8.614.211,69
Vallnord Turisme, SA	50,00%	30.000,00
SECNOA, SAU	100,00%	12.570.273,95
Naturlandia		1.995,00
Caldea		6.673,06
<b>Total</b>		<b>21.223.153,70</b>

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

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

#### *Valoració de la inversió financera de SECNOA*

El Comú presenta a 31 de desembre de 2010 en l'actiu del balanç, la valoració del cost de la inversió financera a SECNOA, SAU per un valor de cost de 12.570.274 euros. La composició d'aquest import és la següent:

Concepte	Import
Saldo a 31.12.09	11.785.274
Aportació SECNOA 2010	663.000
Aportació Secnoa venda TK	122.000
<b>Total</b>	<b>12.570.274</b>

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

Una vegada considerades les depreciacions que s'han comptabilitzat, el valor net comptable de la mateixa és 2.302.783 euros.

De la revisió realitzada en aquest exercici i exercicis anteriors, cal indicar les següents observacions sobre el valor comptabilitzat pel Comú:

En base a l'acord de la junta general extraordinària de 30 d'octubre de 2008, es procedeix a reduir el capital social existent de 6.265.930 euros mitjançant la compensació de les pèrdues acumulades d'exercicis anteriors i simultàniament procedir a l'ampliació de capital social mitjançant aportació dinerària per un import de 60.000 euros amb una prima d'emissió de 2.765.000 euros, essent per tant l'aportació total del Comú de 2.825.000 euros. El Comú no ha enregistrat comptablement la reducció de capital.

D'altra banda, durant l'exercici 2009 es va produir una aportació per import de 3.357.128 euros destinada a compensar pèrdues, que es va registrar amb càrrec a la provisió dotada en anys anteriors, quan s'hauria d'haver enregistrat, d'acord al PGCP, amb càrrec al compte d'immobilitzat financer, import el qual hauria d'haver estat objecte de dotació a la provisió per depreciació dels valors.

Igualment, en l'exercici 2009 es va realitzar una transferència de capital, de 336.347 euros, per a fer front a inversions de remodelació i millora, comptabilitzada com despesa de l'exercici i no com major valor de la inversió financera.

#### *Societats participades en causa de dissolució*

El Comú participa indirectament en el 33,34% del capital social de VALLNORD, SA. A 31 de maig de 2010, la societat presenta uns fons propis negatius de 91.861 euros, per sota de la meitat del seu capital social, de 60.000 euros. Així mateix, el Comú participa en el 50% del capital social de VALLNORD TURISME, SA. A 31 de maig de 2010, la societat presenta uns fons propis negatius de 11.705 euros per sota de la meitat del seu capital social, de 60.000 euros. D'acord amb el que disposa l'article 85.5c) de la Llei 20/2007 de SA i de RL, ambdues societats es trobarien en causa de dissolució. De la informació que es desprèn dels comptes anuals auditats de la societat VALLNORD, SA, els administradors preveuen realitzar una sèrie de mesures per restablir l'equilibri patrimonial de la societat.

### 2.3.3. Deutors

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

Descripció	Saldo a 31/12/2010	Saldo a 31/12/2009	Diferència
Deutors per drets reconeguts. Corrent	1.783.690,87	3.181.467,09	-1.397.776,22
Deutors per drets reconeguts. Tancats	2.574.112,83	701.421,60	1.872.691,23
Drets anul·lats pressupost corrent	-132.033,12	-219.851,01	87.817,89
Drets anul·lats pressupostos tancats	-1.009.538,33	-57.304,32	-952.234,01
Devolució d'ingressos	24.878,71	10.976,31	13.902,40
Deutors per provisions de fons a justificar	-	-	-
Deutors a LL/T per ajornament i fraccionament	-	-	-
Altres deutors no pressupostaris	9.638,09	9.059,25	578,84
Administracions públiques	-	-	-
Pagaments pendents d'aplicació	-	21.397,48	-21.397,48
Altres partides pendents d'aplicació	-	-	-
Provisió per insolvències	-2.758.407,85	-1.895.797,91	-862.609,94
<b>Total</b>	<b>492.341,20</b>	<b>1.751.368,49</b>	<b>-1.259.027,29</b>

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

En l'exercici 2010, el criteri del Comú per dotar la provisió per insolvències, ha estat el de provisionar el 100% dels pendents de cobrament procedents d'exercicis anteriors al 2010 i la totalitat del saldo pendent de cobrament del cànon 2010 de l'entitat SECNOA, tal i com s'esmenta a la nota 2.2.5 del present informe. Aquest criteri modifica l'emprat en l'exercici anterior en el que es van provisionar determinats deutors de l'exercici corrent.

### 2.3.4. Tresoreria i comptes financers

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

#### *Estat de tresoreria*

#### **PAGAMENTS**

4002	1.- PRESSUPOSTARIS	
4012	Pressupost de despeses ppost. Corrent	9.781.539,79
408	Pressupost de despeses pposts. Tancats	802.074,43
	Devolucions d'ingressos pressupostaris	24.878,71
	4.- D' OPERACIONS NO PRESSUPOSTÀRIES DE TRESORERIA	
4190, 475, 476	Creditors	27.655,17
446, 449, 470, 471	Deutors	208.099,53
554, 555, 559	Partides pendents d'aplicació	192,83
56	Dipòsits i Fiances	
	<b>TOTAL PAGAMENTS</b>	<b>10.844.440,46</b>
	Existències finals	664.130,56
	<b>TOTAL DEURE</b>	<b>11.508.571,02</b>



**COBRAMENTS**

430	1.- PRESSUPOSTARIS	
431	Pressupost d' ingressos ppost. Corrent	9.108.969,47
	Pressupost d' ingressos pposts. Tancats	1.041.918,45
4190, 475, 476	4.- D' OPERACIONES NO PRESSUPOSTÀRIES DE	
446, 449, 470, 471	TRESORERIA	
554, 555, 559	Creditors	
56	Deutors	207.520,69
	Partides pendents d'aplicació	
	Dipòsits i Fiances	
	<b>TOTAL COBRAMENTS</b>	<b>10.358.408,61</b>
	Existències inicials	1.150.162,41
	<b>TOTAL HAVER</b>	<b>11.508.571,02</b>

Font: Comú d'Ordino  
(Import en euros)

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

Descripció	Saldo a 31/12/2010	Saldo a 31/12/2009	Diferència
Caixa	7.343,40	9.934,50	-2.591,10
Bancs	656.787,16	1.140.227,91	-483.440,75
<b>Total</b>	<b>664.130,56</b>	<b>1.150.162,41</b>	<b>-486.031,85</b>

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

De l'anàlisi de l'àrea se'n desprèn les següents incidències:

*Comptabilització incorrecta d'un pagament*

El Comú ha inclòs com a partida conciliatòria el pagament de la seguretat social del mes de desembre de 2010, quan no era procedent. D'acord al contingut del PGCP, aquest pagament, efectuat en posterioritat a 31 de desembre de 2010, no hauria de figurar enregistrat en els comptes anuals de l'exercici 2010. Per tant, a 31 de desembre de 2010, l'epígraf de tresoreria es troba infravalorat en 93.467 euros, el compte comptable 476 *Organismes de previsió social, creditors* del passiu del balanç infravalorat en 23.367 euros, i el compte comptable 400 *Creditors per obligacions reconegudes. Pressupost de despeses corrent* del passiu del balanç infravalorat en 70.100 euros.

*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.

#### *Despeses amb domiciliació bancària dels pagaments*

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

### **2.3.5. Fons propis**

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

Descripció	Saldo a 31/12/2009	Altes	Baixes	Traspassos	Saldo a 31/12/2010
Patrimoni	42.375.458,40	-	-	-	42.375.458,40
Resultats positius d'exercicis anteriors	-10.483.865,91	-	-	-	-10.483.865,91
Resultats negatius d'exercicis anteriors	-	-	-	702.362,56	702.362,56
Resultat de l'exercici	702.362,56	-3.586.289,26	-	-702.362,56	-3.586.289,26
<b>Total</b>	<b>32.593.955,05</b>	<b>-3.586.289,26</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>29.007.665,79</b>

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

### **2.3.6. Ingressos a distribuir en diferents exercicis**

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

Descripció	Saldo a 31/12/2009	Altes	Baixes	Traspassos	Saldo a 31/12/2010
Subv.de capital del sector públic	2.274.513,65	-	-	-138.361,81	2.136.151,84
Subv.de capital d'altres sectors	2.016.172,37	-	-	-50.824,34	1.965.348,03
<b>Total</b>	<b>4.290.686,02</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-189.186,15</b>	<b>4.101.499,87</b>

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

### 2.3.7. Endeutament i passius financers

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

<b>DESPESES FINANCIERES</b>	<b>PRESSUPOST INICIAL 2010</b>	<b>MODIF.</b>	<b>(1) PRESSUPOST FINAL 2010</b>	<b>(2) LIQUIDAT 2010</b>	<b>VARIACIÓ (3) = (2) - (1)</b>	<b>% EXECUCIÓ (2)/(1)</b>
Interessos	794.000,00	-	794.000,00	300.452,10	-493.547,90	37,84%
Altres despeses financeres	9.000,00	-	9.000,00	6.874,72	-2.125,28	76,39%
<b>Total</b>	<b>803.000,00</b>	<b>-</b>	<b>803.000,00</b>	<b>307.326,82</b>	<b>-495.673,18</b>	<b>38,27%</b>

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

<b>PASSIUS FINANCIERS</b>	<b>PRESSUPOST INICIAL 2010</b>	<b>MODIF.</b>	<b>(1) PRESSUPOST FINAL 2010</b>	<b>(2) LIQUIDAT 2010</b>	<b>VARIACIÓ (3) = (2) - (1)</b>	<b>% EXECUCIÓ (2)/(1)</b>
Devolució de préstecs bancaris	651.000,00	-	651.000,00	843.946,43	192.946,43	129,64%
<b>Total</b>	<b>651.000,00</b>	<b>-</b>	<b>651.000,00</b>	<b>843.946,43</b>	<b>192.946,43</b>	<b>129,64%</b>

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

L'estat d'endeutament que presenta el Comú corresponent a l'exercici 2010 és el següent:

## Quadre d'endeutament

	COMÚ	SECNOA, SA	VALLNORD,SA	TOTAL 31/12/10	TOTAL 31/12/09	
<b>I. Deute a llarg termini</b>	<b>22.065.110,63</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>22.065.110,63</b>	<b>22.909.057,06</b>	
17 Préstecs	22.065.110,63	-	-	22.065.110,63	22.909.057,06	
<b>II. Deute a curt termini</b>	<b>-</b>	<b>1.281.904,00</b>	<b>604.067,79</b>	<b>1.885.971,79</b>	<b>1.862.290,40</b>	36,05%
52 Línies de crèdit	-	1.281.904,00	604.067,79	1.885.971,79	1.862.290,40	
<b>TOTAL ENDEUTAMENT</b>	<b>22.065.110,63</b>	<b>1.281.904,00</b>	<b>604.067,79</b>	<b>23.951.082,42</b>	<b>24.771.347,46</b>	91,56%
% participació	100	100	33,34	-	-	
200% Ingressos 2009	26.158.592,96	-	-	26.158.592,96	26.057.712,00	0,39%
Càrrega financera 2010	1.144.398,53	20.558,00	27.094,42	1.192.050,95	1.344.485,80	45,57%
20% Ingressos 2009	2.615.859,30	-	-	2.615.859,30	2.605.771,20	
40% Ingressos 2009	5.231.718,59	-	-	5.231.718,59	5.211.542,40	

Font: Comú d'Ordino  
(Imports en euros)

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

### *Endeutament comunal*

Es presenta a continuació l'estat de l'endeutament a 31 de desembre de 2010, calculat pel Tribunal de Comptes d'acord amb els criteris que determina la LFC en el seu capítol III, fent menció de la situació en relació als paràmetres de control que estableix aquesta mateixa Llei. Pel que fa a les societats públiques i altres societats participades, tot i que del Títol III, Capítol III, endeutament, i del Títol V, pressupost, despeses públiques i comptabilitat, de la LFC es desprèn que per les primeres els exercicis de referència han de coincidir amb els del Comú, no s'ha pogut utilitzar aquesta informació pel fet que els estats financers presentats per algunes d'aquestes no coincideixen amb l'any natural. En conseqüència, en aquests casos els càlculs s'han fet tenint en compte els darrers comptes de les societats tancats i auditats anteriors al 31 de desembre de l'exercici objecte del present informe.

D'acord amb l'article 47 de la LFC l'endeutament comunal va referit als ingressos totals liquidats en l'exercici immediat anterior.

L'endeutament es presenta calculat sobre la base dels imports disposats dels préstecs i dels crèdits 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.

	<b>Càlcul sobre imports disposats</b>	<b>Càlcul sobre imports formalitzats</b>	<b>Paràmetres de control segons la LFC</b>
<b>Total ingressos 2009</b>	<b>13.098.296</b>	<b>13.098.296</b>	
- Capítol IX ingressos	-	-	
- Venda de patrimoni (capítol VI ingressos)	-19.000	-19.000	
<b>Total base de càlcul</b>	<b>13.079.296</b>	<b>13.079.296</b>	
Endeutament bancari del Comú	22.065.111	26.065.111	
Endeutament entitats participades	2.604.610	4.620.371	
<b>Endeutament total</b>	<b>24.669.721</b>	<b>30.685.482</b>	
<b>% sobre base de càlcul</b>	<b>188,62%</b>	<b>234,61%</b>	<b>Màxim 200%</b>
Càrrega financera del Comú	1.144.398	1.144.398	
Càrrega financera entitats participades:	298.818	298.818	
<b>Càrrega financera total</b>	<b>1.443.216</b>	<b>1.443.216</b>	
<b>% sobre base de càlcul</b>	<b>11,03%</b>	<b>11,03%</b>	<b>Màxim 20%</b>
Endeutament a curt termini del Comú	-	4.000.000	
Endeutament a curt termini entitats participades	1.884.519	3.900.280	
<b>Endeutament a curt termini</b>	<b>1.884.519</b>	<b>7.900.280</b>	
<b>% sobre base de càlcul</b>	<b>14,41%</b>	<b>60,40%</b>	<b>Màxim 40%</b>

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	22.065.111	22.065.111
- Comptabilitzat a llarg termini	21.256.111	21.256.111
- Comptabilitzat a curt termini	809.000	809.000
Endeutament del Comú a curt termini	-	4.000.000
Mancomunitat del Comú i Quarts de la Parròquia d'Ordino	-	-
Endeutament de SECNOA a llarg termini a 31/05/10 (100%)	-	-
Endeutament de SECNOA a curt termini a 31/05/10 (100%)	1.281.904	2.500.000
Proveïdors d'immobilitzat SECNOA a 31/05/10 (100%)	720.091	720.091
Endeutament de VALLNORD TURISME a curt termini a 31/05/10 (50%)	-	-
Endeutament de VALLNORD a curt termini a 31/05/10 (33,34%)	602.615	1.400.280
<b>Total endeutament</b>	<b>24.669.721</b>	<b>30.685.482</b>
Comú, Capítol 3 liquidació despeses interessos préstec	300.452	300.452
Comú, Capítol 9 liquidació despeses préstec	843.946	843.946
Despeses financeres Mancomunitat del Comú i Quarts de la Parròquia d'Ordino	-	-
Amortització préstec SECNOA a 31/05/10 (100%)	-	-
Despeses financeres SECNOA a 31/05/10 (100%)	20.558	20.558
Quotes arrendaments financers d'equips SECNOA a 31/05/10 (100%)	251.166	251.166
Despeses financeres VALLNORD TURISME a 31/05/10 (50%)	-	-
Despeses financeres VALLNORD a 31/05/10 (33,34%)	27.094	27.094
<b>Total càrrega financera</b>	<b>1.443.216</b>	<b>1.443.216</b>
Operacions d'endeutament Comú a curt termini	-	4.000.000
Operacions endeutament Mancomunitat del Comú i Quarts de la Parròquia d'Ordino a curt termini	-	-
Operacions endeutament de SECNOA a curt termini a 31/05/10 (100%)	1.281.904	2.500.000
Operacions endeutament de VALLNORD TURISME a curt termini a 31/05/10 (50%)	-	-
Operacions endeutament de VALLNORD a curt termini a 31/05/10 (33,34%)	602.615	1.400.280
<b>Total endeutament a curt termini</b>	<b>1.884.519</b>	<b>7.900.280</b>

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, és inferior en 718.639 euros prenent com a base els imports disposats i en 6.734.400 euros si es compara amb les quantitats formalitzades, en relació al que resultaria d'aplicar els conceptes previstos a la LFC. Aquesta diferència és deguda bàsicament, a que el Comú no considera l'endeutament derivat dels arrendaments financers de les empreses participades i no elabora els càlculs de l'endeutament d'acord amb els imports formalitzats.

*Ratis excedits*

El Comú ha excedit el seu endeutament total en 4.526.890 euros considerant els imports formalitzats, i l'endeutament a curt termini en 2.668.562 euros, considerant els imports formalitzats. Aquests fets són contraris a l'establert als articles 47.1 i 47.3 de la Llei de les finances comunals.

**2.3.8. Creditors a curt termini**

Aquesta rúbrica comptable presenta el següent detall a 31 de desembre de 2010:

Descripció	Saldo a 31/12/2010	Saldo a 31/12/2009	Diferència
Creditors per obligacions reconegudes Corrent	365.342,21	801.060,39	-435.718,18
Creditors per obligacions reconegudes Tancats	1.127,39	649,43	477,96
Altres creditors no pressupostaris	5.494,12	149.591,72	-144.097,60
Creditors per periodificació de despesa press.	131.122,28	-	131.122,28
Administracions públiques	-935,48	25.353,05	-26.288,53
Altres creditors	644,13	-	644,13
Dipòsits i fiances rebuts	42.113,30	30.590,72	11.522,58
<b>Total</b>	<b>544.907,95</b>	<b>1.007.245,31</b>	<b>-462.337,36</b>

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

## 2.4. Romanent de tresoreria

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

		2010	2009	Desv.
<b>1 (+) Drets pendents de cobrament</b>		<b>494.948,53</b>	<b>1.753.975,85</b>	<b>-71,78%</b>
(+) Del pressupost corrent	1.676.536,46			
(+) De pressupostos tancats	1.564.574,50			
(+) D'operacions no pressupostàries	12.245,42			
(-) De cobrament dubtós	-2.758.407,85			
(-) Drets cobrats pendents d'aplicació definitiva	-			
<b>2 (-) Obligacions pendents de pagament</b>		<b>542.562,70</b>	<b>1.004.900,36</b>	<b>-46,01%</b>
(+) Del pressupost corrent	365.342,21			
(+) De pressupostos tancats	1.127,39			
(+) D'operacions no pressupostàries	178.438,35			
(-) Obligacions pagades pendents d'aplicació definitiva	-2.345,25			
<b>3 (+) Fons líquids</b>		<b>644.130,56</b>	<b>1.150.162,41</b>	<b>-44,00%</b>
<b>I Romanent de tresoreria afectat</b>		-	-	
<b>II Romanent de tresoreria no afectat</b>		-	-	
<b>III Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(I+II)</b>		<b>596.516,39</b>	<b>1.899.237,90</b>	<b>-68,59%</b>

Font: Comú d'Ordino  
(Imports en euros)

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

### *Romanent de tresoreria afectat*

A l'estat de romanent de tresoreria formulat no hi figura cap import en concepte de romanent de tresoreria afectat quan, d'acord amb el PGCP, n'hi hauria de figurar, com a mínim, per l'exercici 2010, els ingressos rebuts derivats de l'aplicació del POUP no aplicats a inversions dels exercicis 2007, 2008, 2009 i 2010 així com les transferències rebudes del Govern no aplicades a inversions, segons el detall següent:

<b>Romanents afectats</b>	<b>Import</b>
Ingressos POUP 2007	83.341
Ingressos POUP 2008	566.285
Ingressos POUP 2009	749.745
Ingressos POUP 2010	45.338
LQTC exercici 2004	257.335
LQTC exercici 2006	825.526
LQTC exercici 2009	1.735.348
LQTC exercici 2010	2.073.930
<b>Total</b>	<b>6.336.848</b>

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



Per tant, d'haver-se considerat aquest import com a romanent de tresoreria afectat, el romanent de tresoreria per despeses generals o no afectat seria negatiu en 5.740.332 euros.

Cal indicar que, segons la informació facilitada pel Govern, d'acord amb la LQTC, el Comú té pendent de regularitzar amb ell l'import de 1.004.370 euros corresponents a l'excés de transferències rebudes dels anys 2006 a 2010.

#### *Romanent de tresoreria no afectat negatiu*

En l'apartat 2.1.1 es fa referència a que el Comú presenta durant els últims exercicis un romanent de tresoreria no afectat negatiu; no tenim constància que el Comú hagi acomplert l'establert a l'article 82 de la LFC.

## **2.5. Contractació pública**

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

#### *Registre de contractes*

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

#### *Adjudicacions directes*

En algun cas, el Comú ha efectuat contractacions directes sense que existeixi cap tipus d'informe tècnic previ que justifiqui que podia acollir-se aquesta forma d'adjudicació, i/o sense que s'hagi fet pública l'adjudicació. El detall detectat, en base a la mostra efectuada, és el següent:

- Servei públic d'autobusos a la estació d'Ordino-Arcalís per un import compromès de 48.500 euros. El conveni signat no preveu una durada màxima i comportaria, a més, la prorroga d'un contracte ja existent per una durada que va més enllà del que preveu la LCP. Aquesta adjudicació no ha estat publicada al BOPA.
- Traducció simultània del congrés de neu i muntanya per un import compromès de 10.764 euros. En aquesta adjudicació el Comú ha sol·licitat dos pressupostos, quan d'acord a l'article 54.2 de la LCP era preceptiu la petició de tres pressupostos o justificar-ho en cas contrari.
- Sistema de control d'accés al centre esportiu d'Ordino, per un import de 10.375 euros. En aquesta adjudicació, d'acord a l'article 46.2.d) de la LCP era preceptiu la petició de tres pressupostos o justificar-ho en cas contrari.

- Adquisició de maquinària de gimnàs, per un import de 9.716 euros. En aquesta adjudicació, d'acord a l'article 46.2.d) de la LCP era preceptiu la petició de tres pressupostos o justificar-ho en cas contrari.

### *Mancances formals*

En base a la revisió efectuada, el Tribunal de Comptes ha pogut constatar que, tot i que en general es segueixen les prescripcions de la LCP, en els processos de contractació apareixen en alguns casos mancances en aspectes formals que, si bé no impedeixen la posterior fiscalització, si que la dificulten, com també dificulten actuacions posteriors previstes en la LCP.

El detall d'aquelles mancances o incidències detectades en base a la mostra efectuada es presenten a continuació:

- No se'ns ha facilitat el projecte i/o del plec de bases, previst en l'article 12 i 16 de la LCP, corresponent a les següents adjudicacions:
  - Reparació i rehabilitació de les plantes quatre i cinc del centre esportiu d'Ordino, per un import de 14.658 euros.
  - Treballs d'estabilització d'un talús a Sorteny, per un import de 10.658 euros.
  - Adquisició de maquinària de gimnàs, per un import de 9.716 euros.
- No se'ns ha facilitat l'acta de recepció provisional o definitiva de l'obra, prevista en l'article 29 i 30 de la LCP, corresponent a les següents adjudicacions:
  - Reparació i rehabilitació de les plantes quatre i cinc del centre esportiu d'Ordino, per un import de 14.658 euros.
  - Treballs d'estabilització d'un talús a Sorteny, per un import de 10.658 euros.
  - Treballs d'instal·lació d'enllumenat públic per un import de 123.055 euros.
- No s'ha formalitzat la fiança definitiva, tal i com és preceptiu en l'article 67 de la LCP, corresponent als treballs d'estabilització d'un talús a Sorteny per un import de 10.658 euros, adquisició del sistema de control d'accés al centre esportiu d'Ordino per un import de 10.375 euros i per l'adquisició de maquinària de gimnàs, per un import de 9.716 euros.

## **2.6 Altres aspectes revisats**

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

### *Economicitat i eficiència de la despesa pública*

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

En relació a l'esmentat, el Comú no té recollits de forma explícita els objectius o els resultats que s'espera obtenir amb les accions que deriven del pressupost aprovat. Aquest fet, a més d'impedir el control d'eficàcia previst a l'article 88 de la LFC, desvirtua el pressupost com el mecanisme d'assignació de recursos per a la consecució de les finalitat 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.
- Tot i que el Comú dóna aplicacions a la classificació funcional de la despesa pressupostària, no 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 mediambientals*

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 la entitat.

Igualment, en el marc de la 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 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
- Gestió forestal
- Restauració i condicionament de camins
- Catalogació d'informació mediambiental
- 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
- Contaminació acústica, lumínica i atmosfèrica

#### *Intervenció formal i material del pagament*

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

#### *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 11 d'abril de 2011.

### 3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

#### Relatives a la comptabilitat pública

- S'han detectat crèdits ampliables en capítol 1 del pressupost "Despeses de personal", per 15.459 euros, aprovats per la Junta de Govern, que corresponen una nova contractació de personal laboral fix, contravenint l'article 7 de la ordenació de pressupost de l'exercici 2010 el qual estableix com crèdits ampliables els crèdits de despeses de personal excepte per les noves contractacions. (nota 2.1.2)
- Durant l'exercici s'han incorporat consignacions pressupostàries d'exercicis anteriors per al finançament de compromisos de despesa reconduïts, que ascendeixen a un import de 1.332.417 euros, pels quals no s'ha disposat d'un finançament, provocant un dèficit de les previsions definitives del pressupost. (nota 2.1.2)
- El Comú ha incorporat al pressupost de l'exercici de 2010 crèdits pressupostaris per a finançar compromisos de despesa corrent adquirits en l'exercici 2008, per import de 161.928 euros, fet que és contrari al disposat a l'article 64.3.B) d) de la LFC. (nota 2.1.2)
- El Comú ha enregistrat en el capítol II de la liquidació de pressupost, les despeses derivades d'una aportació a la societat Vallnord Turisme, SA per 36.000 euros, en un concepte que no correspon a la finalitat de la despesa. Aquesta despesa s'hauria d'haver enregistrat amb càrrec a crèdits pressupostaris del capítol IV Transferències corrents. (nota 2.2.9)
- No consten les actuacions de fiscalització dels beneficis de subvencions que requereixen els articles 87 i 91 de la LFC. (nota 2.2.9)
- S'ha enregistrat com inversions reals treballs de professionals independents per un total de 74.736 euros corresponents a l'assistència en la formació del cadastre comunal i en l'anàlisi de l'oferta i pla estratègic de la parròquia quan, atesa la seva naturalesa, s'haurien d'haver enregistrat en el capítol II béns corrents i serveis, contravenint el principi d'especialitat qualitativa. (nota 2.2.11)
- S'ha inclòs com a partida conciliatòria de la tresoreria la comptabilització incorrecte del pagament de la despesa de la CASS, per import de 93.467 euros el qual es va produir en el transcurs del mes de gener de 2011. (nota 2.3.4)

#### Relatives a l'endeutament

- L'endeutament que mostra el Comú, recollit en el seu compte d'endeutament, és inferior en 718.639 euros prenent com a base els imports disposats i en 6.734.400 euros si es compara amb les quantitats formalitzades, en relació al que resultaria d'aplicar els conceptes previstos a la LFC. Aquesta diferència és deguda bàsicament, a que el Comú no considera l'endeutament derivat dels arrendaments financers de les empreses participades i no elabora els càlculs de l'endeutament d'acord amb els imports formalitzats. (nota 2.3.7)

- El Comú ha excedit el seu endeutament total en 4.526.890 euros considerant els imports formalitzats, i l'endeutament a curt termini en 2.668.562 euros, considerant els imports formalitzats. Aquests fets són contraris a l'establert als articles 47.1 i 47.3 de la Llei de les finances comunals. (nota 2.3.7)

### **Relatives a la contractació**

- No s'han respectat els principis de publicitat i concurrència en la venda directa de material del camp de neu d'Ordino Arcalís, per import de 110 mil euros, pel desmuntatge del qual SECONA, SAU va suportar costos per import de 98.400 euros ISI inclòs, incomplint el requerit per l'article 10.3 de la LCP. (nota 2.2.6)
- El Comú ha efectuat adjudicacions directes sense que existeixi cap tipus d'informe tècnic previ que justifiqui aquest tipus de contractació. (nota 2.5)

### **Altres observacions**

- El pressupost i la seva liquidació han presentat un dèficit significatiu de les seves operacions corrents les quals, en el 2010 i pel que fa a aquest darrer ha estat de 1.510.393 euros, representant el 25% dels ingressos ordinaris liquidats. L'efecte d'aquest estalvi negatiu, es posa de manifest en el romanent de tresoreria per despeses generals o no afectat, que a 31 de desembre de 2010, seria negatiu en 5.740.332 euros. Aquest fet és contrari al principi de suficiència financera recollit a l'article 11 de la LFC. Igualment, s'incompleix l'article 82 de la Llei en no ser adoptades les mesures que es preveuen a l'article esmentat en els casos de liquidació amb romanent de tresoreria negatiu. (notes 2.1.1, 2.2 i 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**

- S'han detectat transferències de crèdit que no han estat aprovades d'acord amb allò que disposa la LFC, ja que s'haurien d'haver dictat pel Consell del Comú mitjançant ordinació per imports, en el seu conjunt, de 45.582 euros, fets que són contraris al regulat a l'article 74.2.de la LFC. (nota 2.1.2)
- Durant l'exercici 2010 s'han superat consignacions pressupostàries a nivell de concepte per un import total de 193.340 euros, incomplint el principi d'especialitat quantitativa regulat a l'article 64.2 de la LFC. (nota 2.1.2)
- Tot i que es fa un seguiment comptable dels cobraments i pagaments corresponents a pressupostos tancats anteriors al que és objecte d'aquesta fiscalització, en la liquidació pressupostària de l'exercici 2010 només hi figuren els cobraments i pagaments efectuats fins a 31 de desembre de 2010 quan, d'acord amb la LFC hauria d'incloure també els cobraments i els

pagaments efectuats fins a 31 de gener de 2011 que han estat originats per operacions generades abans del 31 de desembre de 2010. D'altra banda, no s'ha inclòs a la liquidació de l'exercici una despesa suportada en el mateix per import de 22.636 euros. (nota 2.2)

- Tal i com s'esmenta a les notes 1.5 i 2.3.1, el Comú manté la pràctica comptable d'enregistrar la correcció valorativa per les inversions destinades a l'ús general, a raó de entre un 2,86% i un 33,33% anual. D'acord amb la norma de valoració 4a del PGCP, aquestes dotacions haurien de derivar de càlculs tècnics que les quantifiquin.
- S'han observat aportacions efectuades a l'empresa comunal SECNOA, durant l'exercici 2009 i anteriors, les quals no han tingut l'adequat reflex pressupostari o comptable. Així, durant l'exercici 2009 se va produir una aportació per import de 3.357.128 euros, enregistrada compensant saldos comptables, sense reflex pressupostari, i s'ha comptabilitzat com a més inversió financera una aportació realitzada de 336.347 euros corresponent a una transferència de capital. Igualment, resta pendent de comptabilització en el Comú l'acord adoptat en l'exercici de 2008 relatiu a una reducció de capital de 6.265.930 euros, acordada per a compensar pèrdues. (nota 2.3.2)
- El Comú participa indirectament en el 33,34% del capital social de VALLNORD, SA. A 31 de maig de 2010, la societat presenta uns fons propis negatius de 91.861 euros, per sota de la meitat del seu capital social, de 60.000 euros. Així mateix, el Comú participa en el 50% del capital social de VALLNORD TURISME, SA. A 31 de maig de 2010, la societat presenta uns fons propis negatius de 11.705 euros per sota de la meitat del seu capital social, de 60.000 euros. D'acord amb el que disposa l'article 85.5c) de la Llei 20/2007 de SA i de RL, ambdues societats es trobarien en causa de dissolució. De la informació que es desprèn dels comptes anuals auditats de la societat VALLNORD, SA, els administradors preveuen realitzar una sèrie de mesures per restablir l'equilibri patrimonial de la societat.
- A l'estat de romanent de tresoreria formulat no hi figura cap import en concepte de romanent de tresoreria afectat. De la revisió efectuada hem detectat desviacions positives de finançament no aplicades a inversions per import de 5.961.660 euros. Aquest fet, suposa que el romanent de tresoreria no afectat seria negatiu en 5.365.208 euros. (nota 2.4)

### **Altres observacions**

- 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. (nota 2.2.8)
- 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 2.6)

## 5. CONCLUSIONS

De les verificacions efectuades d'acord amb procediments d'auditoria es desprèn que, excepte per les conseqüències que es deriven de les observacions contingudes en els apartats 3 i 4, i subjecte a les limitacions esmentades a la nota 1.5, els comptes anuals sotmesos a fiscalització expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera del Comú d'Ordino a 31 de desembre de 2010, dels resultats de les seves operacions i dels recursos obtinguts i aplicats, i de l'execució del pressupost d'ingressos i despeses corresponents a l'exercici anual acabat en la mateixa data i contenen, juntament amb la memòria que els acompanya, la informació necessària i suficient per la seva interpretació i comprensió adequada, de conformitat amb els principis i normes comptables generalment acceptats recollits a la LGFP, la LFC i al PGCP, i guarden uniformitat amb els aplicats en l'exercici anterior.

També es desprèn que, excepte pels aspectes descrits en el cos de l'informe, el Comú ha complert de forma raonable amb la legislació bàsica relativa a l'administració i control dels fons públics que li és aplicable per l'exercici anual acabat el 31 de desembre de 2010.



## 6. ENTITATS PÚBLIQUES COMUNALS

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

Es transcriu a continuació l'informe d'auditoria sobre els estats financers de MANCOMUNITAT DEL COMÚ I DELS QUARTS DE LA PARRÒQUIA D'ORDINO, tramès al Tribunal de Comptes per part del Comú d'Ordino, així com la liquidació del pressupost, balanç, compte del resultat economicopatrimonial i el quadre de finançament amb la nota conciliant el resultat comptable de l'exercici i els recursos generats segons el quadre de finançament, i l'estat del romanent de tresoreria. Aquest informe ha estat objecte de fiscalització complementària per part del Tribunal sense que d'aquests treballs n'hagi resultat cap observació que modifiqui les conclusions contingudes en el mateix.

#### INFORME D'AUDITORIA DELS COMPTES ANUALS

Al Comú d'Ordino:

1. Hem auditat els comptes anuals de la Mancomunitat del Comú dels Quarts d'Ordino (en endavant la Mancomunitat), que comprenen la liquidació pressupostària i els estats de comptes financers al 31 de desembre de 2010 corresponents a l'exercici anual acabat en aquesta data, la formulació dels quals és responsabilitat de la Mancomunitat. La nostra responsabilitat és expressar una opinió sobre els esmentats comptes anuals en el seu conjunt, basada en el treball realitzat. El treball s'ha realitzat d'acord amb les normes d'auditoria del sector públic generalment acceptades, que inclouen l'examen, mitjançant la realització de proves selectives, de l'evidència justificativa dels comptes anuals i l'avaluació de la seva presentació, dels principis comptables aplicats, de les estimacions realitzades i el grau de compliment de la legalitat vigent.
2. D'acord amb l'establert en el pla general de comptabilitat pública, la Mancomunitat presenta, a efectes comparatius, amb cadascuna de les partides del balanç de situació, del compte del resultat econòmic-patrimonial i del quadre de finançament, a més de les xifres de l'exercici 2010, les corresponents a l'exercici anterior. La nostra opinió es refereix exclusivament als comptes anuals de l'exercici 2010. El 21 de març de 2010, vàrem emetre l'informe d'auditoria relatiu als comptes anuals de l'exercici 2009 en el qual expressàvem una opinió amb una salvetat.
3. La liquidació del pressupost, així com l'epígraf de serveis exteriors del compte del resultat econòmic-patrimonial incorporen despeses per valor de 27.276,76 euros en concepte d'enllumenat públic, essent el destinatari de la factura el Comú d'Ordino. D'altra banda, és competència de la Mancomunitat la "instal·lació i manteniment de l'enllumenat de les poblacions". A la pràctica, aquesta activitat, que és pròpia de la Mancomunitat, la realitza el Comú d'Ordino.
4. La Mancomunitat no ha comptabilitzat en el seu immobilitzat la certificació corresponent als treballs referents als col·lectors residuals a Ordino realitzats al desembre de 2010, i que ascendeix a 88.863,98 euros.
5. La Mancomunitat va aprovar el 12 de novembre de 2009 el pressupost corresponent a l'exercici 2010, presentant un desequilibri pressupostari de 27.629

euros, incomplint l'article 69.4 de la Llei de Finances Comunals, a on s'estipula que els estats de despeses i els estats d'ingressos han de quedar equilibrats.

6. La Mancomunitat presenta el seu romanent de tresoreria de 180.417,39 euros com a no afectat, malgrat que la transferència de capital rebuda del Comú d'Ordino de 381.500 euros no ha estat aplicada íntegrament a les inversions pressupostades. La liquidació pressupostària de l'exercici presenta una xifra d'inversions executada de 202.823,66 euros.
7. En la nostra opinió, excepte per les salvetats indicades en els paràgrafs 3, 4, 5 i 6 anteriors, els comptes anuals adjunts expressen, en tots els seus aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de la Mancomunitat al 31 de desembre de 2010, dels resultats de les seves operacions i dels recursos obtinguts i aplicats, i de l'execució del pressupost d'ingressos i despeses corresponent a l'exercici anual acabat en aquesta data, i contenen, juntament amb la memòria que els acompanya, la informació necessària i suficient per a la seva interpretació i comprensió adequades, de conformitat amb principis i normes comptables que li són aplicables, que guarden uniformitat amb els aplicats l'exercici anterior.

GAUDIT, SL

Josep DELGADO VILLENA

Soci – Director

Col·legiat núm. 2

Col·legi Oficial d'Economistes d'Andorra

Andorra la Vella, 10 de març de 2011

**LIQUIDACIÓ DE L'ESTAT DE DESPESES I D'INGRESSOS. MANCOMUNITAT. EXERCICI 2010**  
**(Imports en euros)**

Concepte	Pressupost inicial 2010	Pressupostat Modificat 2010	Compromès 2010	Desv. Compr./ Prp. Inic.	Compromès 2009	% Desv. 2009/2010	Liquidat 2010	Liquidat 2009	% Desv 2009/2010
<b>Despeses corrents</b>	<b>366.859,00</b>	<b>366.859,00</b>	<b>306.302,63</b>	<b>83,49%</b>	<b>342.829,44</b>	<b>-10,65%</b>	<b>305.433,71</b>	<b>341.286,31</b>	<b>-10,51%</b>
<b>1 DESPESES DE PERSONAL</b>	<b>108.934,00</b>	<b>108.934,00</b>	<b>90.495,55</b>	<b>83,07%</b>	<b>110.121,49</b>	<b>-17,82%</b>	<b>90.495,55</b>	<b>108.891,49</b>	<b>-16,89%</b>
120 REMUNERACIONS BASIQUES I ALTRES REMUNERACIONS DE PERSONAL	89.623,00	89.623,00	77.471,05	86,44%	88.591,68	-12,55%	77.471,05	88.591,68	-12,55%
130 PERSONAL EVENTUAL	-	-	-	-	6.177,73	-100,00%	-	6.177,73	-100,00%
160 QUOTES SEGURETAT SOCIAL	12.996,00	12.996,00	11.233,32	86,44%	12.589,12	-10,77%	11.233,32	12.589,12	-10,77%
163 DESPESES SOCIALS	6.315,00	6.315,00	1.791,18	28,36%	2.762,96	-35,17%	1.791,18	1.532,96	16,84%
<b>2 CONSUMS DE BÉNS CORRENTS I SERVEIS</b>	<b>256.075,00</b>	<b>256.075,00</b>	<b>215.037,14</b>	<b>83,97%</b>	<b>231.964,68</b>	<b>-7,30%</b>	<b>214.168,22</b>	<b>231.651,55</b>	<b>-7,55%</b>
214 REP I CONS. MATERIAL DE TRANSPORT	1.500,00	3.000,00	2.057,96	137,20%	2.172,73	-5,28%	2.057,96	2.172,73	-5,28%
216 REP I CONS. EQUIPS INFORMÀTICS	200,00	200,00	-	-	-	-	-	-	-
217 REP. I CONS. BÉNS DESTINATS A L'ÚS PÚBLIC	110.500,00	135.000,00	118.563,40	107,30%	121.532,43	-2,44%	117.694,48	121.219,30	-2,91%
221 SUBMINISTRAMENTS	38.100,00	30.500,00	29.509,49	77,45%	29.512,68	-0,01%	29.509,49	29.512,68	-0,01%
222 COMUNICACIONS	1.990,00	1.990,00	1.703,57	85,61%	1.850,71	-7,95%	1.703,57	1.850,71	-7,95%
224 PRIMES D'ASSEGURANCES	10.500,00	10.500,00	10.500,00	100,00%	10.500,00	0,00%	10.500,00	10.500,00	-
225 TRIBUTS	60,00	160,00	107,90	179,83%	34,00	217,35%	107,90	34,00	217,35%
226 ALTRES SERVEIS	500,00	500,00	-	-	32,00	-100,00%	-	32,00	-100,00%
227 TREBALLS REALITZATS PER ALTRES EMPRESES	91.600,00	73.100,00	52.594,82	57,42%	66.330,13	-20,71%	52.594,82	66.330,13	-20,71%
231 LOCOMOCIÓ	1.125,00	1.125,00	-	-	-	-	-	-	-
<b>3 DESPESES FINANCERES</b>	<b>1.850,00</b>	<b>1.850,00</b>	<b>769,94</b>	<b>41,62%</b>	<b>743,27</b>	<b>3,59%</b>	<b>769,94</b>	<b>743,27</b>	<b>3,59%</b>
330 INTERESSOS	750,00	750,00	40,54	5,41%	168,97	-76,01%	40,54	168,97	-76,01%
349 ALTRES DESPESES FINANCERES	1.100,00	1.100,00	729,40	66,31%	574,30	27,01%	729,40	574,30	27,01%
<b>Ingressos corrents</b>	<b>402.700,00</b>	<b>402.700,00</b>	<b>321.512,17</b>	<b>79,84%</b>	<b>501.389,61</b>	<b>-35,88%</b>	<b>321.512,17</b>	<b>501.389,61</b>	<b>-35,88%</b>

<b>3 TAXES I ALTRES INGRESSOS</b>	<b>401.000,00</b>	<b>401.000,00</b>	<b>320.734,44</b>	<b>79,98%</b>	<b>500.446,89</b>	<b>-35,91%</b>	<b>320.734,44</b>	<b>500.446,89</b>	<b>-35,91%</b>
310 TAXES SERVEIS GENERALS	100.000,00	100.000,00	26.696,36	26,70%	215.143,72	-87,59%	26.696,36	215.143,72	-87,59%
340 PREUS PUBLICS SERVEIS GENERALS	280.000,00	280.000,00	285.789,61	102,07%	275.145,04	3,87%	285.789,61	275.145,04	3,87%
360 PER A L'EXECUCIÓ D'OBRES	21.000,00	21.000,00	7.179,86	34,19%	9.373,44	-23,40%	7.179,86	9.373,44	-23,40%
392 RECÀRRECS	-	-	1.065,91	-	663,89	60,56%	1.065,91	663,89	60,56%
399 ALTRES INGRESSOS DIVERSOS	-	-	2,70	-	120,80	-97,76%	2,70	120,80	-97,76%
<b>5 INGRESSOS PATRIMONIALS</b>	<b>1.700,00</b>	<b>1.700,00</b>	<b>777,73</b>	<b>45,75%</b>	<b>942,72</b>	<b>-17,50%</b>	<b>777,73</b>	<b>942,72</b>	<b>-17,50%</b>
520 COMPTES BANCARIS	1.000,00	1.000,00	90,25	9,03%	255,24	-64,64%	90,25	255,24	-64,64%
540 PRODUCTE DEL LLOGUER DE FINQUES URBANES	700,00	700,00	687,48	98,21%	687,48	-	687,48	687,48	-
<b>RESULTAT OPERACIONS CORRENTS</b>	<b>35.841,00</b>	<b>35.841,00</b>	<b>15.209,54</b>		<b>158.560,17</b>		<b>16.078,46</b>	<b>160.103,30</b>	

Concepte	Pressupost inicial 2010	Pressupostat Modificat 2010	Compromès 2010	Desv. Compr./ Prp. Inic.	Compromès 2009	% Desv. 2009/2010	Liquidat 2010	Liquidat 2009	% Desv 2009/2010
<b>OPERACIONS DE CAPITAL:</b>									
<b>Inversions</b>	<b>445.000,00</b>	<b>445.000,00</b>	<b>413.276,84</b>	<b>92,87%</b>	<b>417.901,92</b>	<b>-1,11%</b>	<b>166.622,74</b>	<b>339.781,36</b>	<b>-50,96%</b>
<b>6 INVERSIONS REALS</b>	<b>445.000,00</b>	<b>445.000,00</b>	<b>413.276,84</b>	<b>92,87%</b>	<b>417.901,92</b>	<b>-1,11%</b>	<b>166.622,74</b>	<b>339.781,36</b>	<b>-50,96%</b>
603 MAQUINÀRIA, INSTAL·LACIONS I EQUIPAMENT	10.000,00	10.000,00	-	-	2.210,99	-100,00%	-	2.210,99	-100,00%
606 EQUIPS PER A PROCESSOS D'INFORMACIÓ	15.000,00	15.000,00	-	-	-	-	-	-	-
609 ESTUDIS I PROJECTES D'INVERSIÓ	-	14.721,62	14.696,94	-	-	-	14.696,94	-	-
617 BÉNS DESTINATS A L'ÚS GENERAL	420.000,00	405.278,38	398.579,90	94,90%	415.690,93	-4,12%	151.925,80	337.570,37	-54,99%
<b>Ingressos</b>	<b>381.530,00</b>	<b>381.530,00</b>	<b>381.530,00</b>	<b>100,00%</b>	<b>381.530,00</b>	<b>-</b>	<b>381.530,00</b>	<b>381.530,00</b>	<b>-</b>
<b>7 TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL</b>	<b>381.530,00</b>	<b>381.530,00</b>	<b>381.530,00</b>	<b>100,00%</b>	<b>381.530,00</b>	<b>-</b>	<b>381.530,00</b>	<b>381.530,00</b>	<b>-</b>
720 GOVERN D'ANDORRA	-	-	-	-	-	-	-	-	-
767 D'ENTITATS LOCALS	381.530,00	381.530,00	381.530,00	100,00%	381.530,00	-	381.530,00	381.530,00	-
770 COL·LABORACIÓ CIUTADANA	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>RESULTAT OPERACIONS DE CAPITAL</b>	<b>-63.470,00</b>	<b>-63.470,00</b>	<b>-31.746,64</b>		<b>-36.371,92</b>		<b>214.907,26</b>	<b>41.748,64</b>	

## ROMANENTS:

	Pressupost Inicial	Pressupostat modificat	Compromès 2010	Desv. Compr./Prp. Inic.	Liquidat 2010
<b>Despeses corrents</b>	-	<b>1.543,13</b>	<b>1.620,05</b>	<b>104,98%</b>	<b>1.620,05</b>
<b>1 DESPESES PERSONAL</b>	-	<b>1.230,00</b>	<b>1.230,00</b>	<b>100,00%</b>	<b>1.230,00</b>
163 DESPESES SOCIALS	-	1.230,00	1.230,00	100,00%	1.230,00
<b>2 CONSUMS DE BÉNS CORRENTS I SERVEIS</b>	-	<b>313,13</b>	<b>390,05</b>	<b>124,56%</b>	<b>390,05</b>
217 REP. I CONS. BÉNS DESTINATS A L'ÚS PÚBLIC	-	313,13	390,05	124,56%	390,05
<b>Inversions</b>	-	<b>134.927,63</b>	<b>134.871,31</b>	<b>99,96%</b>	<b>36.200,92</b>
<b>6 INVERSIONS REALS</b>	-	<b>134.927,63</b>	<b>134.871,31</b>	<b>99,96%</b>	<b>36.200,92</b>
617 BÉNS DESTINATS A L'ÚS GENERAL	-	134.927,63	134.871,31	99,96%	36.200,92
<b>RESULTAT ROMANENS</b>	-	<b>-136.470,76</b>	<b>-136.491,36</b>	-	<b>-37.820,97</b>
<b>RESULTAT PRESSUPOSTARI TOTAL</b>	<b>-27.629,00</b>	<b>-164.099,76</b>	<b>153.028,66</b>		<b>193.164,75</b>

**BALANÇ DE SITUACIÓ. MANCOMUNITAT. EXERCICI 2010****(Imports en euros)**

Núm. dels comptes	ACTIU	2010	2009
	<b>A) Immobilitzat</b>	<b>6.173.908,60</b>	<b>6.081.336,06</b>
	<i>I. Inversions destinades a l'ús general</i>	<i>6.087.456,13</i>	<i>5.970.703,57</i>
200	1. Terrenys i béns naturals	60.479,85	60.479,85
201	2. Infraestructures i altres béns destinats a l'ús general	9.289.947,07	8.567.010,98
(292)	5. Provisions	-3.262.970,79	-2.656.787,26
	<i>II. Immobilitzacions immaterials</i>	<i>0,05</i>	<i>10,89</i>
210	1. Despeses de recerca i desenvolupament	92.965,26	92.965,26
215	3. Aplicacions informàtiques	97.459,49	97.459,49
(281)	6. Amortitzacions	-190.424,70	-190.413,86
	<i>III. Immobilitzacions materials</i>	<i>86.452,42</i>	<i>110.621,60</i>
222,223	2. Instal·lacions tècniques i maquinària	200.319,04	198.108,05
224,226	3. Utillatge i mobiliari	113,68	113,68
227,228,229	4. Altre immobilitzat	61.424,95	61.424,95
(282)	5. Amortitzacions	-175.405,25	-149.025,08
	<b>C) Actiu circulant</b>	<b>286.427,43</b>	<b>259.892,97</b>
	<i>I. Existències</i>	<i>30.623,88</i>	<i>20.530,69</i>
30	1. Comercials	30.623,88	20.530,69
	<i>II. Deutors</i>	<i>81.533,17</i>	<i>150.750,00</i>
43	1. Deutors pressupostaris	103.840,81	151.202,95
44	2. Deutors no pressupostaris	245,14	-
(490)	6. Provisions	-22.552,78	-698,09
57	<i>IV. Tresoreria</i>	<i>174.270,38</i>	<i>88.612,28</i>
	<b>TOTAL ACTIU</b>	<b>6.460.336,03</b>	<b>6.341.229,03</b>

Núm. dels comptes	PASSIU	2010	2009
	<b>A) Fons propis</b>	<b>6.384.949,79</b>	<b>6.410.063,37</b>
	<i>I. Patrimoni</i>	<i>8.263.345,62</i>	<i>7.881.815,62</i>
100	1. Patrimoni	8.263.345,62	7.881.815,62
	<i>III. Resultats d'exercicis anteriors</i>	<i>-1.471.752,25</i>	<i>-1.306.356,37</i>
120	1. Resultats positius d'exercicis anteriors	507.076,09	507.076,09
-121	2. Resultats negatius d'exercicis anteriors	-1.978.828,34	-1.813.432,46
129	<i>IV. Resultats de l'exercici</i>	<i>-406.643,58</i>	<i>-165.395,88</i>
	<b>E) Creditors a curt termini</b>	<b>75.386,24</b>	<b>162.689,07</b>
	<i>III. Creditors</i>	<i>75.386,24</i>	<i>162.689,07</i>
40	1. Creditors pressupostaris	33.703,80	126.394,54
41	2. Creditors no pressupostaris	41.682,36	35.655,73
475, 476	4. Administracions públiques	0,08	638,80
	<b>TOTAL PASSIU</b>	<b>6.460.336,03</b>	<b>6.572.752,44</b>

**COMPTE DEL RESULTAT ECONOMICO PATRIMONIAL. MANCOMUNITAT. EXERCICI 2010**  
**(Imports en euros)**

Denominació	2010	2009	%Desv
<b>A) DESPESES</b>	<b>728.155,75</b>	<b>667.128,45</b>	<b>9,15%</b>
1. Reducció d'existències de productes acabats i en curs de fabricació	-6.855,83	-3.238,36	111,71%
2. Aprovisionament	-	-	-
3. Despeses de gestió ordinària, de funcionament dels serveis i de prestacions socials	632.841,89	669.927,41	-5,54%
4. Transferències corrents			
5. Pèrdues i despeses extraordinàries	102.169,69	439,40	23.152,09%
<b>B) INGRESSOS</b>	<b>321.512,17</b>	<b>501.732,57</b>	<b>-35,92%</b>
1. Vendes i prestacions de serveis	285.789,61	275.145,04	3,87%
2. Augments d'existències de productes acabats i en curs de fabricació	-	-	-
3. Ingressos de gestió ordinària	33.876,22	224.517,16	-84,91%
4. Altres ingressos en gestió ordinària	1.843,64	1.606,61	14,75%
5. Transferències i subvencions			
6. Beneficis i ingressos extraordinaris	2,70	463,76	-99,42%
<b>RESULTAT DE L'EXERCICI</b>	<b>-406.643,58</b>	<b>-165.395,88</b>	<b>145,86%</b>



**QUADRE DE FINANÇAMENT. MANCOMUNITAT. EXERCICI 2010**  
**(Imports en euros)**

<b>Fons aplicats</b>	<b>2010</b>	<b>2009</b>	<b>Fons obtinguts</b>	<b>2010</b>	<b>2009</b>
1. Recursos aplicats en operacions de gestió	424.920,40	357.042,48	1. Recursos procedents d'operacions de gestió	340.067,30	502.430,66
a) Reducció d'existències de productes acabats i en curs	-6.855,83	-3.238,36	a) Vendes	-	-
b) Aprovisionaments	-	-	b) Augment d'existències de productes acabats i en curs de fabricació	-	-
c) Serveis exteriors	214.450,37	231.617,55	c) Impostos locals	-	-
d) Tributs	107,90	34,00	e) Taxes, preus públics i contribucions	319.665,83	499.662,20
e) Despeses de personal	91.725,55	108.891,49	f) Transferències i subvencions	-	-
f) Prestacions socials especials	-	-	g) Ingressos financers	90,25	255,24
g) Transferències i subvencions	-	-	h) Altres ingressos de gestió corrent i ingressos	1.756,09	1.815,13
h) Despeses financeres	769,94	743,27	i) Provisions aplicades d'actius circulants	18.555,13	698,09
i) Altres pèrdues de gestió corrent	102.169,69	439,40	2. Aportacions a fons patrimonial	381.530,00	381.530,00
j) Dotació per a les provisions d'actius circulants	22.552,78	18.555,13	a) Ampliacions a l'aportació	381.530,00	381.530,00
2. Pagaments pendents d'aplicació	0,00	0,00	3. Subvencions de capital	-	-
3. Despeses de formalització de deutes	0,00	0,00	4. Cobraments pendents d'aplicació	-	-
4. Adquisicions i altres altes d'immobilitzat	202.823,66	522.323,42	5. Incrementes directes de patrimoni	-	-
a) Destinats a l'ús general	202.823,66	520.112,43	a) En adscripció	-	-
b) Immobilitzacions immaterials	-	-	b) En cessió	-	-
c) Immobilitzacions materials	-	2.210,99	c) Altres aportacions d'ens matrius	-	-
d) Inversions gestionades	-	-	6. Deutes a llarg termini	-	-
e) Immobilitzacions financeres	-	-	a) Emprèstits i passius anàlegs	-	-
<b>5. Disminucions directes del patrimoni</b>	-	-	b) Préstecs rebuts	-	-
a) En adscripció	-	-	c) Altres conceptes	-	-
b) En cessió	-	-	7. Alienacions i altres baixes d'immobilitzat	-	-
<b>6. Cancel·lació o traspàs a curt termini de deutes a llarg</b>	-	-	a) Destinats a l'ús general	-	-
a) Emprèstits i altres passius	-	-	b) Immobilitzacions immaterials	-	-
b) Per préstecs rebuts	-	-	c) Immobilitzacions materials	-	-
c) Altres conceptes	-	-	d) Immobilitzacions financeres	-	-
<b>7. Provisions per riscos i despeses</b>	-	-	8. Cancel·lació anticipada o traspàs a curt termini d'immobilitzacions financeres	-	-
<b>TOTAL APLICACIONS</b>	<b>627.744,06</b>	<b>879.365,90</b>	<b>TOTAL ORÍGENS</b>	<b>721.597,30</b>	<b>883.960,66</b>
<b>EXCÉS D'ORÍGENS SOBRE APLICACIONS (AUGMENT DEL CAPITAL CIRCULANT)</b>	<b>93.853,24</b>	<b>4.594,76</b>	<b>EXCÉS D'APLICACIONS SOBRE ORÍGENS (DISMINUCIÓ DEL CAPITAL CIRCULANT)</b>		

VARIACIÓ DEL CAPITAL CIRCULANT	2010		2009	
	AUGMENTS	DISMINUCIONS	AUGMENTS	DISMINUCIONS
1. Existències	6.855,83	-	3.238,36	-
2. Deutors	-	173.719,10	104.747,41	-
a) Pressupostaris	-	170.803,90	101.587,07	-
b) No pressupostaris	-	2.915,20	3.160,34	-
c) Per administració de recursos d'altres ens	-	-	-	-
3. Creditors	92.690,74	5.387,91	965,75	16.601,18
a) Pressupostaris	92.691,74	-	965,75	-
b) No pressupostaris	-	5.387,91	-	16.601,18
c) Per administració de recursos d'altres ens	-	-	-	-
4. Inversions financeres temporals	-	-	-	-
5. Emprèstits i altres deutes a curt termini	-	-	-	-
a) Emprèstits i altres emissions	-	-	-	-
b) Préstecs rebuts i altres conceptes	-	-	-	-
6. Altres comptes no bancaris	-	-	-	-
7. Tresoreria	173.413,68	-	-	87.755,58
8. Ajustaments per periodificació	-	-	-	-
<b>TOTAL</b>	<b>272.960,25</b>	<b>179.107,01</b>	<b>108.951,52</b>	<b>104.356,76</b>
<b>TOTAL VARIACIONS</b>	<b>93.853,24</b>		<b>4.594,76</b>	

**CONCILIACIÓ ENTRE EL RESULTAT COMPTABLE I ELS RECURSOS GENERATS.  
MANCOMUNITAT. EXERCICI 2010  
(Imports en euros)**

<b>Augment del resultat positiu o disminució del resultat negatiu</b>	<b>2010</b>	<b>2009</b>
1. Dotacions a les amortitzacions i provisions d'immobilitzat	321.790,48	310.784,06
2. Dotacions a les provisions per a riscos i despeses	-	-
3. Despeses derivades d'interessos diferits	-	-
4. Amortització de despeses de formalització de deutes	-	-
5. Diferències de canvi negatives a llarg termini	-	-
6. Pèrdues en l'alienació d'immobilitzat	-	-
<b>TOTAL</b>	<b>321.790,48</b>	<b>310.784,06</b>

<b>Disminució del resultat positiu o augment del resultat negatiu</b>	<b>2010</b>	<b>2009</b>
1. Excessos de provisions d'immobilitzat	-	-
2. Excessos de provisions per a riscos i despeses	-	-
3. Diferències de canvi positives a llarg termini	-	-
4. Beneficis en l'alienació d'immobilitzat	-	-
5. Subvencions de capital traspassades al resultat del exercici	381.530,00	381.530,00
<b>TOTAL</b>	<b>381.530,00</b>	<b>381.530,00</b>

<b>Excés d'origens sobre aplicacions</b>	<b>93.853,24</b>	<b>4.594,76</b>
Inversions	202.823,66	522.323,42
Augment del resultat positiu o disminució del resultat negatiu	321.790,48	310.784,06
Disminució del resultat positiu o augment del resultat negatiu	381.530,00	381.530,00
<b>Resultat econòmic patrimonial</b>	<b>-406.643,58</b>	<b>-165.395,88</b>

**ESTAT DEL ROMANENT DE TRESORERIA. MANCOMUNITAT. EXERCICI 2010**  
(Imports en euros)

Conceptes		2010	2009
<b>1 (+) DRETS PENDENTS DE COBRAMENT</b>		81.533,17	255.252,27
(+) Del pressupost corrent	81.288,03		
(+) De pressupostos tancats	22.552,78		
(+) D'operacions no pressupostàries	245,14		
(-) De cobrament dubtós	-22.552,78		
(-) Drets cobrats pendents d'aplicació definitiva	-		
<b>2 (-) OBLIGACIONS PENDENTS DE PAGAMENT</b>	33.703,80	75.386,16	162.689,07
(+) Del pressupost corrent	-		
(+) De pressupostos tancats	-		
(-) Devolucions d'ingressos pressupostaris	41.682,36		
(+) D'operacions no pressupostàries	-		
(-) Obligacions pagades pendents d'aplicació definitiva	-		
<b>3 (+) FONS LÍQUIDS</b>		174.270,38	856,70
<b>I. ROMANENT DE TRESORERIA AFECTAT</b>		-	-
<b>II. ROMANENT DE TRESORERIA NO AFECTAT</b>		180.417,39	93.419,90
<b>III. ROMANENT DE TRESORERIA TOTAL (1-2+3)=(I+II)</b>		180.417,39	93.419,90

**CONCILIACIÓ ENTRE EL RESULTAT PRESSUPOSTARI I EL RESULTAT ECONOMICOPATRIMONIAL. MANCOMUNITAT. EXERCICI 2010**  
(Imports en euros)

	2010	2009
<b>RESULTAT PRESSUPOSTARI</b>	<b>193.164,75</b>	<b>19.309,88</b>
Inversions de l'exercici	202.823,66	522.323,42
Alienacions d'immobilitzat	-	-
Variació d'estocs	6.855,83	3.238,36
Altres	-	-96,44
Modificacions exercicis anteriors	-102.169,69	-
Variació provisions	-3.997,65	-17.857,04
Aportacions de capital	-381.530,00	-381.530,00
Amortitzacions de l'any	-21.790,48	-310.784,06
<b>RESULTAT ECONOMICOPATRIMONIAL</b>	<b>-406.643,58</b>	<b>-165.395,88</b>

## **6.2. Societat Explotadora del Camp de Neu d'Ordino-Arcalís, SAU (SECNOA, SAU)**

Es transcriu a continuació l'informe d'auditoria sobre els estats financers de SECNOA, SAU, tramès al Tribunal de Comptes per part del Comú d'Ordino, així com el balanç, el compte de pèrdues i guanys, l'estat de canvis en el patrimoni net, i l'estat de flux d'efectiu. Aquest informe ha estat objecte de fiscalització complementària per part del Tribunal sense que d'aquests treballs n'hagi resultat cap observació que modifiqui les conclusions contingudes en el mateix.

### **INFORME D'AUDITORIA DELS COMPTES ANUALS**

A l'accionista Únic de la Societat Explotadora del Camp de Neu Ordino-Arcalís, SAU.

1. Hem auditat els comptes anuals de la Societat Explotadora del Camp de Neu Ordino-Arcalís, SAU. (d'ara endavant, Secnoa o la Societat) que comprenen el balanç de situació a 31 de maig de 2010, el compte de pèrdues i guanys, l'estat de canvis en el patrimoni net, l'estat de fluxos de tresoreria i la memòria corresponent a l'exercici anual acabat en la data esmentada, la formulació dels quals és responsabilitat dels Administradors de la Societat. La nostra responsabilitat és expressar una opinió sobre els esmentats comptes anuals en el seu conjunt basada en el treball realitzat, d'acord amb les normes d'auditoria generalment acceptades, que requereixen l'examen, mitjançant la realització de proves selectives, de l'evidència justificativa de les xifres i de la informació dels comptes anuals. Així mateix, una auditoria inclou l'avaluació dels principis comptables aplicats i de les estimacions realitzades pels Administradors de la Societat, així com l'avaluació de la presentació global dels comptes anuals. Entenem que l'auditoria que hem realitzat proporciona una base raonable per a la nostra opinió.
2. Els Administradors de la Societat presenten, a efectes comparatius, amb cadascuna de les partides del balanç de situació, del compte de pèrdues i guanys i de l'estat de canvis en el patrimoni net i de l'estat de fluxos de tresoreria, a més de les xifres de l'exercici acabat el 31 de maig de 2010, les corresponents a l'exercici anterior. La nostra opinió es refereix exclusivament als comptes de l'exercici anual acabat el 31 de maig de 2010. Amb data 30 de novembre de 2009, varem emetre el nostre informe d'auditoria sobre els comptes anuals corresponents a l'exercici anual acabat al 31 de maig de 2009, en el qual varem expressar una opinió amb salvetats.
3. Amb data 1 de gener de 2009 va entrar en vigor el Pla General de Comptabilitat de data 23 de juliol de 2008, que desenvolupa les previsions contingudes en la Llei 30/2007, de 20 de desembre de 2007 de la comptabilitat dels empresaris. Per aquest motiu, els Administradors de la Societat, en l'elaboració dels comptes anuals adjunts i per tal d'adaptar-se als criteris i normes comptables establertes en el Pla General de Comptabilitat, han procedit a canviar certs criteris de comptabilització de certes partides del balanç de situació, respecte els criteris utilitzats en els comptes anuals de l'exercici anual acabat el 31 de maig de 2009.

Un detall dels principals canvis en els criteris comptables es mostren en la nota 2 (d) dels comptes anuals adjunts.

4. Tal com s'esmenta en la nota 1 de la memòria adjunta, l'activitat de la Societat està supeditada a un contracte de mandat de 25 de novembre de 2009, signat amb les societats Valls del Nord, SA (d'ara endavant Vallnord), així com amb la societat Estacions de Muntanya d'Arinsal i Pal, SAU (d'ara endavant Emap), que regula tant els ingressos com les despeses pròpies de l'activitat d'explotació i comercialització dels dominis esquiables de Pal-Arinsal com d'Ordino-Arcalís. Aquest fet incideix en què la Societat, Vallnord i Emap, comparteixen mitjans humans, tècnics i materials, amb polítiques de negocis i financeres comuns, realitzant-se inversions, transaccions i operacions amb Emap i Vallnord a preus concertats. Aquesta circumstància i els seus efectes econòmics, financers i fiscals que incideixen en la determinació del resultat de l'exercici i del fons de maniobra amb què la Societat opera, han de tenir-se en consideració a l'hora d'analitzar els comptes anuals adjunts.
5. Tal i com s'esmenta en la nota 16 (d) dels comptes anuals adjunts, la Societat ha enregistrat les quotes de lloguer de les 5 màquines lleva neu que utilitza la Societat, com a despeses de lloguer per import de 251.166 euros del compte de pèrdues i guanys adjunt. Atès al fet que la naturalesa comptable de l'esmentada maquinària és la d'un arrendament financer, el Pla General de Comptabilitat de data 23 de juliol de 2008 estableix que s'han de comptabilitzar com un actiu pel valor raonable de l'actiu arrendat i un passiu financer pel mateix import. Per aquest motiu, els comptes anuals adjunts presenten infravalorats el capítol d'immobilitzat tangible per un import de 656.670 euros, el capítol de deutes a llarg i curt termini amb proveïdors d'immobilitzat per un import de 321.163 euros i 231.811 respectivament. Així mateix, l'ajustament en el patrimoni net de la Societat seria de 96.443 euros amb càrrec a reserves i 7.253 euros amb càrrec a resultat de l'exercici.
6. Tal i com s'esmenta en la nota 12 de la memòria dels comptes anuals adjunts i com es detalla en l'estat de canvis en el patrimoni net, la Societat ha incorregut en unes pèrdues durant l'exercici anual acabat el 31 de maig de 2010 per import de 1.494 milers d'euros, que han portat a presentar un fons de maniobra negatiu per import de 2.861 milers d'euros. D'acord amb l'esmentat anteriorment, la viabilitat de la Societat i per tant el valor de realització dels seus actius i passius, dependrà de la capacitat de generar beneficis d'explotació en un futur, així com del suport financer continuat que li pugui donar el seu accionista únic.
7. En la nostra opinió, excepte per l'efecte de l'ajustament esmentat en el paràgraf cinquè anterior i pels efectes de qualsevol ajustament que es pogués considerar necessari si es conegués el desenllaç final de la incertesa esmentada en el paràgraf sisè anterior, els comptes anuals adjunts expressen, en tots els aspectes significatius la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de Secnoa al 31 de maig de 2010 i del resultat de les seves operacions i dels fluxos de tresoreria corresponents a l'exercici anual acabat en la data esmentada i

contenen la informació necessària i suficient per la seva interpretació i comprensió adequades, de conformitat amb principis de comptabilitat establerts en el Pla General de Comptabilitat de data 23 de juliol de 2008.

BDO Auditores, SL

Alfa Capital Assessors i Auditors, SL

16 de novembre de 2010

Santiago Sañé Figueras  
Soci  
BDO Auditores, SL

Antoni Bisbal Galbany  
Soci  
Alfa Capital Assessors i Auditors, SL

**SECNOA, SAU**  
**Balanç**  
 (Imports en euros)

ACTIU	31/05/10	31/05/09
<b>Actius no corrents</b>	<b>5.163.640</b>	<b>4.224.032</b>
Immobilitzat intangible	22.602	54.823
Despeses d'establiment	-	-
Despeses d'investigació i desenvolupament	-	-
Fons de comerç	-	-
Altres actius intangibles	22.602	54.823
Immobilitzat tangible	5.141.038	4.169.209
Terrenys i construccions	1.448.105	1.300.570
Instal·lacions tècniques i altre immobilitzat material	3.692.933	2.868.639
Immobilitzacions materials en curs i bestretes	-	-
Inversions immobiliàries	-	-
Immobilitzat financer	-	-
Empreses del grup i associades	-	-
Instruments de patrimoni	-	-
Crèdits i comptes a cobrar	-	-
Altres	-	-
Altres empreses	-	-
Instruments de patrimoni	-	-
Crèdits i comptes a cobrar	-	-
Altres	-	-
<b>Actius corrents</b>	<b>136.579</b>	<b>304.706</b>
Altres actius no corrents en venda	-	-
Existències	89.730	89.730
Matèries primeres i consumibles	89.730	89.730
Productes en curs i fabricació	-	-
Productes acabats i mercaderies	-	-
Bestretes a proveïdors	-	-
Altres	-	-
Crèdits i comptes per cobrar a curt termini	39.121	202.610
Clients per vendes i prestacions de serveis	1.363	-
Crèdits i comptes per cobrar en empreses del grup i associades	37.758	195.716
Rest a de crèdits i comptes a cobrar	-	6.894
Inversions financeres a curt termini	-	-
En empreses del grup i associades	-	-
Rest a d'actius financers	-	-
Tresoreria	7.728	12.366
Ajustaments per periodificació	-	-
<b>Total actiu</b>	<b>5.300.219</b>	<b>4.528.738</b>



<b>PASSIU</b>	<b>31/05/10</b>	<b>31/05/09</b>
<b>Patrimoni net</b>	<b>2.302.783</b>	<b>3.054.643</b>
Capital	60.000	60.000
Capital	60.000	60.000
Prima d'emissió	2.765.000	2.765.000
Reserves	4.099.075	3.357.128
Reserva legal	-	-
Reserva de revalorització	-	-
Reserves estatutàries	-	-
Altres reserves	4.099.075	3.357.128
Instruments de capital propis	-	-
Resultats d'exercicis anteriors	-3.127.485	-128.511
Romanent	-	-
Resultats negatius d'exercicis anteriors	-3.127.485	-128.511
Resultat de l'exercici	-1.493.807	-2.998.974
Dividend a compte	-	-
<b>Passius no corrents</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
Provisions a llarg termini	-	-
Deutes a llarg termini	-	-
Obligacions i altres valors negociables	-	-
Deutes amb entitats de crèdit	-	-
Altres	-	-
Deutes amb empreses del grup i associades a llarg termini	-	-
Subvencions	-	-
<b>Passius corrents</b>	<b>2.997.436</b>	<b>1.474.095</b>
Passius vinculats amb altres actius no corrents en venda	-	-
Provisions a curt termini	30.626	254.511
Deutes a curt termini	1.281.904	853.430
Obligacions i altres valor negociables	-	-
Deutes amb entitats de crèdit	1.281.904	853.430
Derivats financers a curt termini	-	-
Altres	-	-
Deutes amb empreses del grup i associades a curt termini	-	-
Creditors comercials i altres comptes a pagar	1.684.906	366.154
Proveïdors	397.451	126.997
Empreses del grup i associades, creditors	1.267.688	170.107
Creditors varis	-	-
Bestretes de clients	-	-
Altres	19.767	69.050
Ajustaments per periodificació	-	-
<b>Total passiu</b>	<b>5.300.219</b>	<b>4.528.738</b>

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

	31/05/10	31/05/09
Ingressos d'explotació		
Import net de la xifra de negocis	2.072.702	2.136.851
Variació d'existències de productes acabats i en curs de fabricació	-	-
Treballs realitzat per l'empresari per al seu immobilitzat	-	-
Altres ingressos d'explotació	13.200	30.597
<b>Total ingressos d'explotació</b>	<b>2.085.902</b>	<b>2.167.448</b>
Despeses d'explotació		
Consum de mercaderies, matèries primeres i altres materials	-	-9.985
Despeses de personal	-116.116	-181.207
Sous, salaris i assimilats	-98.663	-127.588
Càrregues socials	-13.918	-16.219
Altres despeses de personal	-3.535	-37.400
Amortització, deteriorament, i resultats per venda o baixa de l'immobilitzat intangible i de l'immobilitzat tangible	-430.314	-371.224
Amortització	-430.314	-371.224
Deteriorament	-	-
Resultats per venda o baixa	-	-
Deteriorament del circulat	27.365	-51.991
Existències	-	-38.198
Crèdits i comptes a cobrar	27.365	-13.793
Altres	-	-
Altres despeses d'explotació	-1.755.626	-1.851.302
Arrendaments i cànons	-1.481.166	-1.481.610
Reparacions i conservació	-152.104	-212.242
Serveis professionals independents	-12.952	-87.372
Subministraments	-48.786	-50.038
Tributs	-54.841	-18.041
Altres serveis exteriors	-5.777	-1.999
<b>Total despeses d'explotació</b>	<b>-2.274.691</b>	<b>-2.465.709</b>
<b>Resultat d'explotació</b>	<b>-188.789</b>	<b>-298.261</b>
Ingressos i despeses financeres		
Ingressos financers	225	9.900
De participacions en instruments de patrimoni	-	-
D'altres actius financers	225	9.900
Despeses financeres	-20.558	-54.401
Per deutes amb parts vinculades	-	-
Altres deutes	-20.558	-54.401
Variació de valor raonable en instruments financeres de negociació	-	-
Diferències de canvi	-	-
Deteriorament i resultats per venda o baixa d'actius financers	-51.884	-1.377.606
Deteriorament	-51.884	-1.377.606
Resultats per venda o baixa	-	-
<b>Resultat financer</b>	<b>-72.217</b>	<b>-1.422.107</b>
<b>Resultat de les operacions</b>	<b>-261.006</b>	<b>-1.720.368</b>
Altres ingressos i despeses no recurrents		
Altres ingressos no recurrents	91.314	226.009
Altres despeses no recurrents	-1.324.115	-1.504.615
<b>Total altres ingressos i despeses no recurrents</b>	<b>-1.232.801</b>	<b>-1.278.606</b>
<b>Resultat de l'exercici</b>	<b>-1.493.807</b>	<b>-2.998.974</b>

**SECNOA, SAU*****Estat de canvis del patrimoni net*****(Imports en euros)**

	<b>Capital</b>	<b>Prima d'emissió</b>	<b>Altres aportacions socis</b>	<b>Resultats d'exercicis anterior</b>	<b>Resultat de l'exercici</b>	<b>Total Patrimoni Net</b>
Saldos a 31 de maig de 2008	6.265.930	-	-	-6.265.930	-599.918	-599.918
Pèrdua de l'exercici a 31 de maig de 2009	-	-	-	-	-2.998.974	-2.998.974
Operacions amb socis i propietaris:	-6.205.930	2.765.000	3.357.128	5.666.012	599.918	6.182.128
Reserves	-	-	-	-599.918	599.918	-
Ampliació/reducció de capital	-6.205.930	2.765.000	-	6.265.930	-	2.825.000
Reserves	-	-	-	-	-	-
Condonació de deute	-	-	3.357.128	-	-	3.357.128
Saldos a 31 de maig de 2009	60.000	2.765.000	3.357.128	-599.918	-2.998.974	2.583.236
Ajustaments per canvis de criteris comptables i correcció d'errors	-	-	-	471.407	-	471.407
Saldos a 31 de maig de 2009 (ajustat)	60.000	2.765.000	3.357.128	-128.511	-2.998.974	3.054.643
Pèrdua de l'exercici a 31 de maig de 2010	-	-	-	-	-1.493.807	-1.493.807
Operacions amb socis i propietaris:	-	-	741.947	-2.998.974	2.998.974	741.947
Reserves	-	-	-	-2.998.974	2.998.974	-
Ampliació de capital	-	-	-	-	-	-
Aportacions de socis	-	-	741.947	-	-	741.947
Saldos a 31 de maig de 2010	60.000	2.765.000	4.099.075	-3.127.485	-1.493.807	2.302.783

**SECNOA, SAU**  
**Estat de flux d'efectiu**  
**(Imports en euros)**

	31/05/10	31/05/09
<b>FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'EXPLOTACIÓ</b>		
<b>Resultat de l'exercici</b>	<b>-1.472.668</b>	<b>-2.998.974</b>
<b>Ajustaments del resultat</b>		
Amortització d'immobilitzat intangible i tangible	430.314	371.224
Correccions valoratives per deteriorament	-6.107	1.123.096
Variació de provisions	-223.885	328.510
Condonació deutes amb accionistes	-	3.357.128
Resultats per baixes i alienacions d'immobilitzat tangible/intangible	27.494	-
Resultats per baixes i alienacions d'instruments financers	-	-
Ingressos financers	-	-
Despeses financeres	-	-
Diferències de canvi	-	-
Variació de valor raonable en instruments financers	-	-
Altres ingressos i despeses	-	-
<b>Canvis en el capital corrent de</b>		
Existències	-21.410	41.593
Deutors i altres comptes a cobrar	190.853	577.256
Altres actius corrents	-	49.892
Creditors i altres comptes a pagar	1.368.035	-2.295.127
Altres passius corrents	-49.283	-113.309
Altres actius i passius no corrents	-	-
<b>Altres fluxos d'efectiu de les activitats d'explotació</b>		
Pagaments d'ingressos	-	-
Cobraments de dividends	-	-
Cobraments d'interessos	-	-
Altres pagaments (cobraments)	-	-
Existències	-	-
<b>Fluxos d'efectiu de les activitats d'explotació</b>	<b>243.343</b>	<b>441.289</b>
<b>FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'INVERSIÓ</b>		
<b>Pagaments per inversió</b>		
Empreses del grup i associades	-21.258	-
Immobilitzat tangible	-1.395.840	-3.264.002
Immobilitzat intangible	-1.305	-49.800
Inversions immobiliàries	-	-
Altres actius financers	-	-
Altres actius financers	-	-
Altres actius no corrents en venda	-	-
Altres actius	-	-
<b>Cobrament per desinversions</b>		
Empreses del grup i associades	-	-
Immobilitzat tangible	-	-
Immobilitzat intangible	-	-
Altres actius financers	-	-
Altres actius no corrents en venda	-	-
Altres actius	-	-
<b>Fluxos d'efectiu de les activitats d'inversió</b>	<b>-1.418.403</b>	<b>-3.313.802</b>
<b>FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS DE FINANÇAMENT</b>		
<b>Cobraments i pagaments per instruments de patrimoni</b>		
Emissions d'instruments de patrimoni	-	-
Amortització d'instruments de patrimoni	-	-
Adquisició d'instruments de patrimoni propi	-	-
Alienació d'instruments de patrimoni propi	-	-
<b>Cobraments i pagaments per instruments de passiu financer</b>		
Emissió:		
Obligacions i valors similars	-	-
Deutes amb entitats de crèdit	428.475	-
Deutes amb empreses del grup i associades	-	-
Altres (aportacions accionistes)	741.947	2.825.000
Devolució i amortització de:		
Obligacions i valors similars	-	-
Deutes amb entitats de crèdit	-	-
Deutes amb empreses del grup i associades	-	-265.771
Altres	-	-
<b>Pagaments per dividends i remuneracions d'altres instruments de patrimoni</b>		
Dividends	-	-
Remuneracions d'altres instruments de patrimoni	-	-
<b>Fluxos d'efectiu de les activitats de finançament</b>	<b>1.170.422</b>	<b>2.559.229</b>
<b>EFFECTE DE LES VARIACIONS DE TIPUS DE CANVI</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>AUGMENT / DISMINUCIÓ NETA DE L'EFECTIU O EQUIVALENTS</b>	<b>-4.638</b>	<b>-313.284</b>
Efectiu o equivalents a l'inici del període	12.366	325.650
Efectiu o equivalents al final del període	7.728	12.366

### 6.3. Valls del Nord, SA (VALLNORD, SA)

Es transcriu a continuació l'informe d'auditoria sobre els estats financers de VALLNORD, SA, tramès al Tribunal de Comptes per part del Comú d'Ordino, així com el balanç, el compte de pèrdues i guanys, l'estat de canvis en el patrimoni net, i l'estat de flux d'efectiu. Aquest informe ha estat objecte de fiscalització complementària per part del Tribunal sense que d'aquests treballs n'hagi resultat cap observació que modifiqui les conclusions contingudes en el mateix.

#### INFORME D'AUDITORIA DELS COMPTES ANUALS

Als Accionistes de Valls del Nord, SA

1. Hem auditat els comptes anuals de Valls del Nord, SA (d'ara endavant, Vallnord o la Societat) que comprenen el balanç de situació a 31 de maig de 2010, el compte de pèrdues i guanys, l'estat de canvis en el patrimoni net, l'estat de fluxos de tresoreria i la memòria corresponents a l'exercici anual acabat en la data esmentada, la formulació dels quals és responsabilitat dels Administradors de la Societat. La nostra responsabilitat és expressar una opinió sobre els esmentats comptes anuals en el seu conjunt basada en el treball realitzat d'acord amb les normes d'auditoria generalment acceptades, que requereixen l'examen, mitjançant la realització de proves selectives, de l'evidència justificativa de les xifres i de la informació dels comptes anuals. Així mateix, una auditoria inclou l'avaluació dels principis comptables aplicats i de les estimacions realitzades pels Administradors de la Societat, així com l'avaluació de la presentació global dels comptes anuals. Entenem que l'auditoria que hem realitzat proporciona una base raonable per a la nostra opinió.
2. Els Administradors de la Societat presenten, a efectes comparatius, amb cadascuna de les partides del balanç de situació, del compte de pèrdues de guanys, de l'estat de canvis en el patrimoni net i de l'estat de fluxos de tresoreria, a més de les xifres de l'exercici acabat el 31 de maig de 2010, les corresponents a l'exercici anterior. La nostra opinió es refereix exclusivament als comptes de l'exercici acabat al 31 de maig de 2010. Amb data 23 de novembre de 2009, varem emetre el nostre informe d'auditoria sobre els comptes anuals corresponents a l'exercici anual acabat al 31 de maig de 2009, en el qual varem expressar una opinió amb salvetats.
3. Amb data 1 de gener de 2009 va entrar en vigor el Pla General de Comptabilitat de data 23 de juliol de 2008, que desenvolupa les previsions contingudes en la Llei 30/2007, de 20 de desembre de 2007 de la comptabilitat dels empresaris. Per aquest motiu, els Administradors de la Societat, en l'elaboració dels comptes anuals adjunts i per tal d'adaptar-se als criteris i normes comptables establertes en el Pla General de Comptabilitat, han procedit a adaptar certs criteris de comptabilització de certes partides del balanç de situació, respecte els criteris utilitzats en els comptes anuals de l'exercici anual acabat el 31 de maig de 2009.
4. Tal i com s'esmenta en la nota 1 de la memòria adjunta, l'activitat de la Societat està supeditada a un contracte de mandat, signat amb els seus dos accionistes, que regula tant els ingressos com les despeses pròpies de l'activitat d'explotació i

comercialització dels dominis esquiables de Pal-Arinsal com d'Ordino-Arcalís. Aquest fet incideix en què la Societat i els seus accionistes comparteixen mitjans humans, tècnics i materials, amb polítiques de negocis i financeres comunes, realitzant-se inversions, transaccions i operacions amb els esmentats accionistes a preus concertats. Aquesta circumstància i els seus efectes econòmics, financers i fiscals que incideixen en la determinació del resultat de l'exercici i del fons de maniobra amb què la Societat opera, han de tenir-se en consideració a l'analitzar els comptes anuals adjunts.

5. Tal i com s'esmenta en la nota 12 de la memòria dels comptes anuals adjunts i com es detalla en l'estat de canvis en el patrimoni net, la Societat presenta un patrimoni net negatiu de 92 milers d'euros que han portat a presentar un fons de maniobra negatiu de 871 milers d'euros. Com a resultat d'aquest fet, a la data d'emissió d'aquest informe, la Societat ha pres la decisió de dur a terme tota una sèrie de mesures amb l'objectiu de restablir la situació financera i patrimonial de la mateixa, tal i com s'esmenta en la nota 20 dels comptes anuals adjunts. Per aquest motiu, la viabilitat de la Societat, i per tant el valor de realització dels seus actius i passius, dependrà de la implementació de les mesures acordades, de la capacitat de generar beneficis d'exploració en un futur, així com el suport financer continuat dels seus accionistes.
6. En la nostra opinió, excepte per l'efecte de qualsevol ajustament que es podria haver considerat necessari si es conegués el desenllaç final de la incertesa esmentada en el paràgraf anterior, els comptes anuals adjunts expressen, en tots els aspectes significatius la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de Vallnord al 31 de maig de 2010 i del resultat de les seves operacions i dels fluxos de tresoreria corresponents a l'exercici anual acabat en la data esmentada i contenen la informació necessària i suficient per a la seva interpretació i comprensió adequades, de conformitat amb principis de comptabilitat establerts en el Pla General de Comptabilitat de data 23 de juliol de 2008.

BDO Auditores, SL  
Alfa Capital Assessors i Auditors, SL

15 de novembre de 2010

Santiago Sañé Figueras

*Soci*

*BDO Auditores, S.L.*

Antoni Bisbal Galbany

*Soci Director*

*Alfa Capital Assessors i Auditors, SL*

**VALLNORD, SA**  
**Balanç**  
 (Import en euros)

ACTIU	31/05/10	31/05/09
<b>Actius no corrents</b>	<b>778.929</b>	<b>564.584</b>
Immobilitzat intangible	106.625	139.644
Despeses d'establiment	22.749	31.174
Despeses d'investigació i desenvolupament	-	-
Fons de comerç	-	-
Altres actius intangibles	83.876	108.470
Immobilitzat tangible	672.304	424.940
Terrenys i construccions	-	-
Instal·lacions tècniques i altre immobilitzat material	672.304	424.940
Immobilitzacions materials en curs i bestretes	-	-
Inversions immobiliàries	-	-
Immobilitzat financer	-	-
Empreses del grup i associades	-	-
Instruments de patrimoni	-	-
Crèdits i comptes a cobrar	-	-
Altres	-	-
Altres empreses	-	-
Instruments de patrimoni	-	-
Crèdits i comptes a cobrar	-	-
Altres	-	-
<b>Actius corrents</b>	<b>3.351.232</b>	<b>4.136.362</b>
Altres actius no corrents en venda	-	-
Existències	196.241	260.469
Matèries primeres i consumibles	-	-
Productes en curs i fabricació	-	-
Productes acabats i mercaderies	196.241	260.469
Bestretes a proveïdors	-	-
Altres	-	-
Crèdits i comptes per cobrar a curt termini	2.597.770	2.612.913
Clients per vendes i prestacions de serveis	1.904.416	1.867.102
Crèdits i comptes per cobrar en empreses del grup i associades	663.133	713.543
Resta de crèdits i comptes a cobrar	30.221	32.268
Inversions financeres a curt termini	-	-
En empreses del grup i associades	-	-
Resta d'actius financers	-	-
Tresoreria	123.657	443.516
Ajustaments per periodificació	433.564	819.464
<b>Total actiu</b>	<b>4.130.161</b>	<b>4.700.946</b>

<b>PASSIU</b>	<b>31/05/10</b>	<b>31/05/09</b>
<b>Patrimoni net</b>	<b>-91.861</b>	<b>-763.376</b>
Capital	60.000	900.000
Capital	60.000	900.000
Prima d'emissió	-	-
Reserves	776.554	9.414
Reserva legal	9.414	9.414
Reserva de revalorització	-	-
Reserves estatutàries	-	-
Altres reserves	767.140	
Instruments de capital propis	-	-
Resultats d'exercicis anteriors	-772.790	-905.650
Romanent	-	-
Resultats negatius d'exercicis anteriors	-772.790	-905.650
Resultat de l'exercici	-155.625	-767.140
Dividend a compte	-	-
<b>Passius no corrents</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
Provisions a llarg termini	-	-
Deutes a llarg termini	-	-
Obligacions i altres valors negociables	-	-
Deutes amb entitats de crèdit	-	-
Altres	-	-
Deutes amb empreses del grup i associades a llarg termini	-	-
Subvencions	-	-
<b>Passius corrents</b>	<b>4.222.022</b>	<b>5.464.322</b>
Passius vinculats amb altres actius no corrents en venda	-	-
Provisions a curt termini	-	-
Deutes a curt termini	1.811.841	3.025.976
Obligacions i altres valor negociables	-	-
Deutes amb entitats de crèdit	1.811.841	3.025.976
Derivats financers a curt termini	-	-
Altres	-	-
Deutes amb empreses del grup i associades a curt termini	-	-
Creditors comercials i altres comptes a pagar	2.410.181	2.414.028
Proveïdors	1.894.040	1.397.347
Empreses del grup i associades, creditors	57.714	684.558
Creditors varis	-	-
Bestretes de clients	-	-
Altres	458.427	332.123
Ajustaments per periodificació	-	24.318
<b>Total passiu</b>	<b>4.130.161</b>	<b>4.700.946</b>



**VALLNORD, SA**  
**Compte de pèrdues i guanys**  
**(Import en euros)**

	31/05/10	31/05/09
Ingressos d'explotació		
Import net de la xifra de negocis	22.006.930	21.355.401
Variació d'existències de productes acabats i en curs de fabricació	-	-
Treballs realitzat per l'empresari per al seu immobilitzat	-	-
Altres ingressos d'explotació	611.976	514.392
<b>Total ingressos d'explotació</b>	<b>22.618.906</b>	<b>21.869.793</b>
Despeses d'explotació		
Consum de mercaderies, matèries primeres i altres materials	-1.454.851	-1.676.678
Despeses de personal	-8.549.268	-8.492.981
Sous, salaris i assimilats	-7.308.672	-7.522.624
Càrregues socials	-1.061.421	-970.357
Altres despeses de personal	-179.175	-
Amortització, deteriorament, i resultats per venda o baixa de l'immobilitzat intangible i de l'immobilitzat tangible		
Amortització	-201.876	-131.114
Deteriorament	-201.876	-131.114
Resultats per venda o baixa	-	-
Deteriorament del circulat	-181.952	-48.977
Existències		-10.237
Crèdits i comptes a cobrar	-181.952	-38.740
Altres	-	-
Altres despeses d'explotació	-15.877.203	-16.678.591
Arrendaments i cànon	-7.965.805	-8.190.113
Reparacions i conservació	-1.756.954	-1.978.325
Serveis professionals independents	-244.600	-302.037
Subministraments	-1.880.221	-1.874.448
Tributs	-391.840	-384.931
Altres serveis exteriors	-3.637.783	-3.948.737
<b>Total despeses d'explotació</b>	<b>-26.265.150</b>	<b>-27.028.341</b>
<b>Resultat d'explotació</b>	<b>-3.646.244</b>	<b>-5.158.548</b>
Ingressos i despeses financeres		
Ingressos financers	-	6.403
De participacions en instruments de patrimoni	-	-
D'altres actius financers	-	6.403
Despeses financeres	-81.267	-65.258
Per deutes amb parts vinculades	-	-
Altres deutes	-81.267	-65.258
Variació de valor raonable en instruments financeres de negociació	-	-
Diferències de canvi	-	-
Deteriorament i resultats per venda o baixa d'actius financers	-	-
Deteriorament	-	-
Resultats per venda o baixa	-	-
<b>Resultat financer</b>	<b>-81.267</b>	<b>-58.855</b>
<b>Resultat de les operacions</b>	<b>-3.727.511</b>	<b>-5.217.403</b>
Altres ingressos i despeses no recurrents		
Altres ingressos no recurrents	3.820.897	4.570.327
Altres despeses no recurrents	-249.011	-120.064
<b>Total altres ingressos i despeses no recurrents</b>	<b>3.571.886</b>	<b>4.450.263</b>
<b>Resultat de l'exercici</b>	<b>-155.625</b>	<b>-767.140</b>

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

	Capital	Reserva legal	Resultat exercicis anteriors	Altres aportacions de socis	Resultat de l'exercici	Total Patrimoni Net
Saldos a 31 de maig de 2008	900.000	9.414	-909.167	-	3.517	3.764
Pèrdua de l'exercici a 31 de maig de 2009	-	-	-	-	-767.140	-767.140
Operacions amb socis i propietaris:	-	-	3.517	-	-3.517	-
Ampliacions/reduccions de capital	-	-	-	-	-	-
Reserves	-	-	3.517	-	-3.517	-
Saldos a 31 de maig de 2009	900.000	9.414	-905.650	-	-767.140	-763.376
Pèrdua de l'exercici a 31 de maig de 2010	-	-	-	-	-155.625	-155.625
Operacions amb socis i propietaris:	-840.000	-	132.860	767.140	767.140	827.140
Ampliacions/reduccions de capital	-840.000	-	900.000	-	-	60.000
Reserves	-	-	-767.140	-	767.140	-
Altres (aportacions de socis)	-	-	-	767.140	-	767.140
Saldos a 31 de maig de 2010	60.000	9.414	-772.790	767.140	-155.625	-91.861

**VALLNORD, SA**  
**Estat de flux d'efectiu**  
**(Imports en euros)**

	31/05/10	31/05/09
<b>FLUXOS D'EFFECTIU DE LES ACTIVITATS D'EXPLOTACIÓ</b>		
<b>Resultat de l'exercici</b>	<b>-155.625</b>	<b>-767.140</b>
<b>Ajustaments del resultat</b>		
Amortització d'immobilitzat intangible i tangible	201.876	131.114
Correccions valoratives per deteriorament	181.952	48.977
Variació de provisions	-	-
Imputació de subvencions	-	-
Resultats per baixes i alienacions d'immobilitzat tangible/intangible	627	-
Resultats per baixes i alienacions d'instruments financers	-	-
Ingressos financers	-	-
Despeses financeres	81.267	-
Diferències de canvi	-	-
Variació de valor raonable en instruments financers	-	-
Altres ingressos i despeses	-	-
<b>Canvis en el capital corrent de</b>		
Existències	64.228	-16.788
Deutors i altres comptes a cobrar	-166.809	-1.038.077
Altres actius corrents	385.900	-284.407
Creditors i altres comptes a pagar	-3.847	-1.308.133
Altres passius corrents	-24.318	-48.197
Altres actius i passius no corrents	-	-
<b>Altres fluxos d'efectiu de les activitats d'explotació</b>		
Pagaments d'ingressos	-81.267	-
Cobraments de dividends	-	-
Cobraments d'interessos	-	-
Altres pagaments (cobraments)	-	-
Existències	-	-
<b>Fluxos d'efectiu de les activitats d'explotació</b>	<b>483.984</b>	<b>-3.282.651</b>
<b>FLUXOS D'EFFECTIU DE LES ACTIVITATS D'INVERSIÓ</b>		
<b>Pagaments per inversió</b>		
Empreses del grup i associades	-	-
Immobilitzat tangible	-397.717	-346.549
Immobilitzat intangible	-19.131	-39.034
Inversions immobiliàries	-	-
Altres actius financers	-	-
Altres actius no corrents en venda	-	-
Altres actius	-	-
<b>Cobrament per desinversions</b>		
Empreses del grup i associades	-	-
Immobilitzat tangible	-	-
Immobilitzat intangible	-	-
Altres actius	-	-
<b>Fluxos d'efectiu de les activitats d'inversió</b>	<b>-416.848</b>	<b>-385.583</b>
<b>FLUXOS D'EFFECTIU DE LES ACTIVITATS DE FINANÇAMENT</b>		
<b>Cobraments i pagaments per instruments de patrimoni</b>		
Emissions d'instruments de patrimoni (ampliació de capital)	60.000	-
Amortització d'instruments de patrimoni	-	-
Adquisició d'instruments de patrimoni propi	-	-
Alienació d'instruments de patrimoni propi	-	-
Altres (aportacions socis)	767.140	-
<b>Cobraments i pagaments per instruments de passiu financer</b>		
Emissió:		
Obligacions i valors similars	-	-
Deutes amb entitats de crèdit	-	2.949.748
Deutes amb empreses del grup i associades	-	-
Altres	-	-
Devolució i amortització de:		
Obligacions i valors similars	-	-
Deutes amb entitats de crèdit	-1.214.135	-
Deutes amb empreses del grup i associades	-	-
Altres	-	-
<b>Pagaments per dividends i remuneracions d'altres instruments de patrimoni</b>		
Dividends	-	-
Remuneracions d'altres instruments de patrimoni	-	-
<b>Fluxos d'efectiu de les activitats de finançament</b>	<b>-386.995</b>	<b>2.949.748</b>
<b>EFFECTE DE LES VARIACIONS DE TIPUS DE CANVI</b>		
<b>AUGMENT / DISMINUCIÓ NETA DE L'EFFECTIU O EQUIVALENTS</b>	<b>-319.859</b>	<b>-718.486</b>
Efectiu o equivalents a l'inici del període	443.516	1.162.002
Efectiu o equivalents al final del període	123.657	443.516

## 6.4. Vallnord Turisme, SA

Es transcriu a continuació l'informe d'auditoria sobre els estats financers de VALLNORD TURISME, SA, tramès al Tribunal de Comptes per part del Comú d'Ordino, així com el balanç, el compte de pèrdues i guanys i l'estat de canvis en el patrimoni net. Aquest informe ha estat objecte de fiscalització complementària per part del Tribunal sense que d'aquests treballs n'hagi resultat cap observació que modifiqui les conclusions contingudes en el mateix.

### INFORME D'AUDITORIA DELS COMPTES ANUALS

Als accionistes de Vallnord Turisme, SA

1. Hem auditat els comptes anuals adjunts de Vallnord Turisme, SA (d'ara endavant la Societat o Vallnord Turisme) que comprenen el balanç de situació a 31 de maig de 2010, el compte de pèrdues i guanys, l'estat de canvis en el patrimoni net, l'estat de fluxos de tresoreria i la memòria, corresponents a l'exercici anual acabat en la data esmentada, la formulació dels quals és responsabilitat dels Administradors de la Societat. La nostra responsabilitat és expressar una opinió sobre els esmentats comptes anuals basats en la nostra auditoria.
2. Excepte per l'esmentat en el paràgraf anterior, la nostra auditoria ha estat realitzada d'acord amb les normes d'auditoria generalment acceptades. Les esmentades normes requereixen planificar i realitzar l'auditoria per obtenir una seguretat raonable de que els estats financers no contenen errors significatius. Una auditoria inclou l'examen, mitjançant la realització de proves selectives, de l'evidència justificativa dels comptes anuals i l'avaluació de la seva presentació global, dels principis comptables aplicats i de les estimacions realitzades pels Administradors de la Societat. Entenem que l'auditoria que hem realitzat proporciona una base raonable per a la nostra opinió.
3. Tal i com es detalla en l'estat de canvis en el patrimoni net, la Societat ha incorregut en pèrdues de 71.705 euros, les quals han deixat reduït el patrimoni de la mateixa per sota de la meitat de la xifra del capital social, en conseqüència, i d'acord amb el què preveu la llei de societats anònimes i de responsabilitat limitada, la junta general de la Societat podria acordar en qualsevol moment la dissolució de la mateixa. Per aquest motiu, la viabilitat de la Societat, i per tant el valor de realització dels seus actius i passius, dependrà de la capacitat de generar beneficis d'explotació en un futur, així com del suport financer continuat dels seus accionistes.
4. Tal i com s'esmenta en les notes 2 i 16 dels comptes anuals adjunts, amb data 18 de febrer de 2010, els accionistes de la Societat varen acceptar el traspàs de certs saldos de balanç i transaccions del compte de pèrdues i guanys de la Societat Vallnord SA, comptabilitzant-se com a seves les esmentades operacions. Atès al fet que l'inici de les activitats de la Societat coincideix amb la seva data de constitució (17 de febrer de 2010), la Societat no hauria d'haver presentat les transaccions realitzades en l'1 de juny de 2009 i el 18 de febrer de 2010 en el compte de pèrdues i guanys adjunt, sinó que les hauria d'haver

presentat com un impacte global de l'aportació d'actius i passius en el patrimoni net de la mateixa. Atès al fet que no hem pogut identificar el detall concret de transaccions que corresponen al període comprès entre l'1 de juny de 2009 i el 18 de febrer de 2010, no podem concloure sobre la correcta presentació de les mateixes en el compte de pèrdues i guanys adjunt.

5. En la nostra opinió, excepte per la limitació a l'abast de la nostra feina esmentada en el paràgraf quart anterior, així com pels efectes d'aquells ajustaments que es podrien haver considerat necessaris si es conegués el desenllaç final de la incertesa esmentada en el paràgraf tercer anterior, els comptes anuals abreujats adjunts expressen, en tots els aspectes significatius la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de la Societat al 31 de maig de 2010 i del resultat de les seves operacions i dels canvis en el patrimoni net, corresponents a l'exercici anual acabat en la data esmentada i contenen la informació necessària i suficient per a la seva interpretació i comprensió adequades, de conformitat amb els principis de comptabilitat establerts en el Pla General de Comptabilitat d'Andorra de data 23 de juliol de 2008.
6. Sense afectar la nostra opinió volem remarcar el fet que la Societat forma part d'un grup d'empreses en les què es comparteixen mitjans humans, tècnics i materials, amb polítiques, tant de negoci com financeres comuns, realitzant-se inversions, transaccions i operacions amb les mateixes a preus concertats entre les parts. Aquesta circumstància i els seus efectes econòmics, financers i fiscals que incideixen en la determinació del resultat de l'exercici i del fons de maniobra amb el què la Societat opera, han de tenir-se en consideració al analitzar els comptes anuals adjunts.

Alfa Capital Assessors i Auditors, SL

13 de desembre de 2010

Vladimir Fernández Armengol

Soci Director

**VALLNORD TURISME, SA****Balanç****(Import en euros)**

<b>ACTIU</b>	<b>31/05/10</b>
Actius no corrents	
Immobilitzat intangible	3.069
Immobilitzat tangible	8.245
Inversions immobiliàries	-
Immobilitzat financer	-
Total actius no corrents	11.314
Actiu corrents	
Altres actius no corrents en venda	-
Existències	-
Crèdits i comptes per cobrar a curt termini	298.298
Inversions financeres a curt termini	-
Tresoreria	104.032
Ajustaments per periodificació	9.193
Total actius corrents	411.523
<b>Total actiu</b>	<b>422.837</b>

<b>PASSIU</b>	<b>31/05/10</b>
Patrimoni net	
Capital	60.000
Prima d'emissió	-
Reserves	-
Resultat de l'exercici	-71.705
Total Patrimoni Net	-11.705
Passius no corrents	
Provisions a llarg termini	-
Deutes a llarg termini	-
Deutes amb empreses del grup i associades a llarg termini	-
Subvencions	-
Total passius no corrents	-
Passius corrents	
Passius vinculats amb altres actius no corrents en venda	-
Provisions a curt termini	-
Deutes a curt termini	2.438
Deutes amb empreses del grup i associades a curt termini	-
Creditors comercials i altres comptes a pagar	432.104
Ajustaments per periodificació	-
Total passius corrents	434.542
<b>Total passiu</b>	<b>422.837</b>

**VALLNORD TURISME, SA**  
**Compte de pèrdues i guanys**  
 (Imports en euros)

	<b>31/05/10</b>
Ingressos d'explotació	
Import net de la xifra de negocis	774.140
Altres ingressos d'explotació	312.000
<b>Total ingressos d'explotació</b>	<b>1.086.140</b>
Despeses d'explotació	
Consum de mercaderies, matèries primeres i altres materials	-
Despeses de personal	-129.296
Sous, salaris i assimilats	-113.457
Càrregues socials	-15.839
Aportacions i dotacions per pensions	-
Amortització, deteriorament i resultats per venda o baixa de l'immobilitzat intangible i de l'immobilitzat tangible	-14.155
Variació del deteriorament del circulant	-
Altres despeses d'explotació	-906.511
<b>Total despeses d'explotació</b>	<b>-1.049.962</b>
<b>Resultats d'explotació</b>	<b>36.178</b>
Resultat financer	
Resultat financer	-4.103
<b>Resultat financer</b>	<b>-4.103</b>
<b>Resultat de les operacions</b>	<b>32.075</b>
Altres ingressos i despeses no recurrents	-
Altres ingressos i despeses no recurrents	-103.780
<b>Total altres ingressos i despeses no recurrents</b>	<b>-103.780</b>
<b>Resultat de l'exercici</b>	<b>-71.705</b>

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

	<b>Capital</b>	<b>Reserva legal</b>	<b>Reserves</b>	<b>Resultat de l'exercici</b>	<b>Total Patrimoni Net</b>
Saldos a 17 de febrer de 2010	60.000	-	-	-	60.000
Pèrdues del període	-	-	-	-71.705	-71.705
Ingressos i despeses reconeguts en patrimoni net	-	-	-	-	-
Operacions amb socis i propietaris:	-	-	-	-	-
Distribució de dividends	-	-	-	-	-
Ampliació/reducció de capital	-	-	-	-	-
Operacions amb accions o participacions pròpies	-	-	-	-	-
Altres moviments	-	-	-	-	-
Saldos a 31 de maig de 2010	60.000	-	-	-71.705	-11.705



## **7. AL·LEGACIONS**

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

## **8. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES**

Atès que no han estat presentades al·legacions no hi ha cap observació complementària.

**TRIBUNAL DE COMPTES D'ANDORRA**

Informe relatiu als treballs de fiscalització  
corresponents al tancament de l'exercici 2010, del  
**COMÚ DE LA MASSANA**

Octubre del 2011

## ÍNDEX

---

<b>1. INTRODUCCIÓ</b>	<b>4</b>
1.1. Objecte i abast	4
1.2. Metodologia	5
1.3. Marc jurídic	6
1.4. Organització i control intern	7
1.5. Limitacions a l'abast	8
<b>2. FISCALITZACIÓ REALITZADA</b>	<b>9</b>
2.1. Pressupost de l'exercici	9
2.1.1. Pressupost inicial	9
2.1.2. Modificacions pressupostàries	11
2.2. Liquidació del pressupost	13
2.2.1. Impostos directes	16
2.2.2. Impostos indirectes	16
2.2.3. Taxes i altres ingressos	17
2.2.4. Transferències corrents d'ingressos	17
2.2.5. Ingressos patrimonials	18
2.2.6. Alienació d'inversions	18
2.2.7. Transferències de capital d'ingressos	19
2.2.8. Despeses de personal	19
2.2.9. Despeses en béns corrents i serveis	20
2.2.10. Transferències corrents de despeses	21
2.2.11. Inversions reals	21
2.2.12. Transferències de capital	22
2.2.13. Actius financers	22
2.3. Comptes anuals	23
2.3.1. Immobilitzat	30
2.3.2. Immobilitzat financer i variació d'actius	32
2.3.3. Deutors	33
2.3.4. Tresoreria i comptes financers	34
Es presenta a continuació el compte de tresoreria retut per l'entitat:	34
2.3.5. Ajustaments per periodificació	35
2.3.6. Fons propis	36
2.3.7. Endeutament i passius financers	36
2.3.8. Creditors a curt termini	41
2.4. Romanent de tresoreria	42
2.5. Contractació pública	44
2.6. Altres aspectes revisats	45
<b>3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS</b>	<b>47</b>
<b>4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS</b>	<b>48</b>
<b>5. CONCLUSIONS</b>	<b>50</b>
<b>6. ENTITATS PÚBLIQUES COMUNALS</b>	<b>51</b>
6.1. Valls del Nord, SA (VALLNORD, SA)	51
6.2. Vallnord Turisme, SA	58
6.3. Estacions de muntanya d'Arinsal-Pal, SAU (EMAP, SAU)	63
<b>7. AL·LEGACIONS</b>	<b>71</b>
<b>8. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES</b>	<b>71</b>

## Abreviacions

LGFP:	Llei general de les finances públiques
LFC:	Llei de les finances comunals
LCP:	Llei de contractació pública
LQDCC:	Llei qualificada de delimitació de competències dels comuns
LQTC:	Llei qualificada de transferències als comuns
LFP:	Llei de la funció pública
PGCP:	Pla general de comptabilitat pública
BOPA:	Butlletí Oficial del Principat d'Andorra

# 1. INTRODUCCIÓ

## 1.1. Objecte i abast

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

La fiscalització del Comú forma part dels treballs de fiscalització per a l'exercici 2010, 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 2010.

La liquidació de comptes del Comú de La Massana corresponent a l'exercici 2010 objecte d'aquesta fiscalització va ser lliurada al Tribunal de Comptes en data 31 de març de 2011 i consta entre altres de la documentació següent: liquidació del pressupost, gestió comptable de la tresoreria, gestió comptable del patrimoni, balanç, compte del resultat economicopatrimonial i memòria, que inclou el quadre de finançament i el romanent de tresoreria. També inclou l'estat de l'endeutament.

En data 15 de febrer de 2011 el Tribunal de Comptes va rebre l'informe d'auditoria corresponent als estats financers tancats a 31 de maig del 2010 de la societat pública comunal VALLS DEL NORD, SA. (VALLNORD, SA), en la que el Comú hi té una participació indirecta. Aquest informe d'auditoria anava acompanyat dels estats financers d'aquesta entitat a 31 de maig del 2010, que constaven de balanç, compte de pèrdues i guanys, l'estat de flux d'efectiu, l'estat de canvis del patrimoni net i la memòria.

En data 15 d'abril de 2011, van ser lliurats els estats financers tancats a 31 de maig de 2010 acompanyats de l'informe d'auditoria de la societat pública comunal VALLNORD TURISME, SA, que constaven de: balanç, compte de pèrdues i guanys, estat de canvis del patrimoni net i memòria.

En data 15 de febrer el Comú va lliurar al Tribunal de Comptes l'informe corresponent als estats financers tancats a 31 de maig del 2010 de la societat pública comunal ESTACIONS DE MUNTANYA D'ARINSAL-PAL, SAU (EMAP, SAU). Aquest informe d'auditoria anava acompanyat dels estats financers d'aquesta entitat a 31 de maig del 2010, que constaven de balanç, compte de pèrdues i guanys, l'estat de flux d'efectiu, l'estat de canvis del patrimoni net i la memòria.

## 1.2. Metodologia

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

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

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

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

Han estat objecte de la present fiscalització els fets generats pel Comú en l'exercici 2010 encara que, quan ha calgut per tenir incidència en l'exercici fiscalitzat, també ho han estat els d'exercicis anteriors i posteriors, abordant tant els aspectes comptables i pressupostaris com els patrimonials, així com els d'organització i control intern existents. Al mateix temps, també s'ha verificat si es compleix amb la legalitat vigent en la gestió dels recursos públics.

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

En 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:

- ESTACIONS DE MUNTANYA D'ARINSAL-PAL, SAU (EMAP, SAU) a 31 de maig de 2010 (participada directament 100%)
- VALLS DEL NORD, SA (VALLNORD, SA) a 31 de maig de 2010 (participada indirectament a través d'EMAP, SAU 66,67%)

- VALLNORD TURISME, SA a 31 de maig de 2010 (participada directament 50%)

El treball de camp a les dependències del Comú fiscalitzat va concloure el 7 de d'octubre de 2011.

### **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, de 29 de març de 1989
- Llei qualificada de transferències als comuns, de 4 de novembre de 1993
- Llei qualificada de delimitació de competències dels comuns, de 4 de novembre de 1993
- Reglament de funcionament dels comuns, de desembre de 1995
- Llei general de les finances públiques, de 19 de desembre de 1996
- Llei de bases de l'ordenament tributari, aprovada pel Consell General el 19 de desembre de 1996
- Decret de 27 de gener de 1999 pel qual s'aprova el Pla general de comptabilitat pública
- Llei del Tribunal de Comptes, de 13 d'abril de 2000
- Llei de contractació pública, de 9 de novembre de 2000
- Llei de la funció pública, aprovada pel Consell General en la seva sessió del 15 de desembre de 2000
- Ordinació de la funció pública del Comú de La Massana, aprovada en sessió de consell el 19 de desembre de 2002
- Llei 10/2003, del 27 de juny, de les finances comunals
- Llei qualificada 11/2003, del 27 de juny, de modificació de l'article 7 de la LQTC
- Llei 6/2005, del 21 de febrer, de modificació de l'article 14 de la Llei general de les finances públiques i de l'article 63 de la Llei 10/2003, del 27 de juny, de les finances comunals
- Llei 7/2007, del 17 de maig, qualificada de modificació de l'article 9 de la LQTC, de 4 de novembre de 1993
- Llei 10/2007, del 17 de maig, qualificada de modificació de la Llei qualificada 11/2003, de modificació de l'article 7 de la LQTC del 27 de juny
- Llei 14/2007, del 20 de setembre, de modificació de la Llei 10/2003 de les finances comunals, del 27 de juny
- Ordinació tributària i ordinació de preus públics, aprovades en la sessió de consell celebrada el dia 16 de desembre de 2009

- Ordinació del pressupost 2010, aprovada en la sessió de consell celebrada el dia 16 de desembre de 2009

## 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 (Cònsols i Consellers), trobem a la figura de secretaria general. L'interventor i secretaria general es consideren un departament del Comú.

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

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.

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



## **1.5. Limitacions a l'abast**

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

- L'entitat no disposa dels càlculs tècnics previstos per la norma de valoració 4a del PGCP, als efectes de determinar la correcció valorativa per les inversions destinades a l'ús general.
- A la data del nostre informe, un dels advocats circularitzats no ha respost a la nostra sol·licitud d'informació sobre l'existència de possibles litigis.

## 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
<b><u>DESPESES</u></b>		<b><u>INGRESSOS</u></b>	
1 Despeses de personal	4.366.134,24	1 Impostos directes	2.667.000,00
2 Consums de béns corrents	4.621.430,46	2 Impostos indirectes	750.000,00
3 Despeses financeres	288.000,00	3 Taxes i altres ingressos	4.232.100,00
4 Transferències corrents	1.116.564,00	4 Transferències corrents	1.370.700,00
		5 Ingressos patrimonials	692.080,00
<b><i>Despeses corrents</i></b>	<b><i>10.392.128,70</i></b>	<b><i>Ingressos corrents</i></b>	<b><i>9.711.880,00</i></b>
6 Inversions reals	1.759.734,14	6 Alineació d' inversions	-
7 Transferències de capital	33.334,00	7 Transferències de capital	4.482.714,00
8 Actius financers	1.230.000,00	8 Actius financers	-
9 Passius financers	779.397,16	9 Passius financers	-
<b><i>Despeses de capital</i></b>	<b><i>3.802.465,30</i></b>	<b><i>Ingressos de capital</i></b>	<b><i>4.482.714,00</i></b>
<b>Total pressupost de despeses</b>	<b>14.194.594,00</b>	<b>Total pressupost d'ingressos</b>	<b>14.194.594,00</b>

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

De la revisió efectuada es desprenen les següents observacions:

#### *Dèficit per operacions ordinàries del pressupost inicial del Comú*

El pressupost inicial de l'entitat presenta un desequilibri entre els ingressos de funcionament i les despeses de funcionament de forma que aquestes darreres són superiors als ingressos en 680.249 euros. Aquest fet posa de manifest que el pressupost inicial fou aprovat sense atendre al principi de suficiència que ha de regir la gestió pressupostària, recollit a l'article 11 de la LFC en la redacció que li dona la Llei 14/2007.

Si es prenen com a referència els imports del pressupost definitiu, la xifra dels ingressos de capital que s'ha destinat a finançar la despesa corrent augmenta fins a 1.776.861 euros.

Cal indicar que la pràctica de finançar despesa corrent amb endeutament a llarg termini és contrària al que disposa l'article 46.1 de la Llei de les finances comunals d'acord amb el qual aquestes operacions d'endeutament s'han de destinar a finançar inversions reals o a la cancel·lació total o parcial d'altres operacions d'endeutament.

#### *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 no conté els plans i programes d'inversió i finançament de les societats participades i un pressupost consolidat tal com preveu l'article 61.2 i 3 de la LFC, ni l'informe sobre l'endeutament així com les bases utilitzades per a l'avaluació dels ingressos, requerit per l'article 68.2 de la LFC.

#### *Adopció de mesures relatives a corregir el romanent de tresoreria negatiu*

*D'acord amb l'establert a l'article 82 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 pel seu import, sempre que es donin les condicions assenyalades en la Llei de les finances públiques.*

*Si no s'adopta 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 esmentat."*

Tot i que l'entitat va retre, als exercicis 2005, 2006, 2007, 2008 i 2009 romanents de tresoreria negatius, no tenim constància que el Comú hagi acomplert l'establert a l'article 82 de la LFC.

#### *Projectes d'inversió*

L'article 67 de la LFC i l'article 18.2 d) de la LGFP reclamen que els projectes d'inversió reals previstos en el pressupost disposin d'una fitxa o registre informàtic que reculli, entre d'altra informació, la justificació i objectius del projecte, sistema de càlcul per avaluar el projecte i estimar les seves despeses, ubicació física, estimació de les despeses corrents que originarà el projecte un cop realitzat, etc.

Tot i que el Comú ha previst en el seu pressupost determinades inversions reals, el projecte de pressupost no disposa de la informació requerida per la norma a que fem esment.

## 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:

### *Estat de despeses del pressupost*

CAPÍTOL	Pressupost inicial	Crèdits Reconduïts	Ampliacions i baixes	Suplements i crèdits extr.	Transferències de crèdit		Pressupost final
					Augment	Disminució	
<b>DESPESES</b>							
1 Despeses personal	4.366.134,24	731,95	204.724,24	-	-	-	4.571.590,43
2 Consums de béns corrents	4.621.430,46	847.420,74	-	30.500,00	193.640,49	-206.108,78	5.486.882,91
3 Despeses financeres	288.000,00	-	7.936,00	-	-	-	295.936,00
4 Transferències corrents	1.116.564,00	5.299,54	-	-	12.468,29	-	1.134.331,83
<b>Despeses corrents</b>	<b>10.392.128,70</b>	<b>853.452,23</b>	<b>212.660,24</b>	<b>30.500,00</b>	<b>206.108,78</b>	<b>-206.108,78</b>	<b>11.488.741,17</b>
6 Inversions reals	1.759.734,14	554.993,82	-	5.554,88	-	-	2.320.282,84
7 Transferències de capital	33.334,00	-	-	-	-	-	33.334,00
8 Actius financers	1.230.000,00	-	-	2.184,00	-	-	1.232.184,00
9 Passius financers	779.397,16	-	1.140,00	-	-	-	780.537,16
<b>Despeses de capital</b>	<b>3.802.465,30</b>	<b>554.993,82</b>	<b>1.140,00</b>	<b>7.738,88</b>	-	-	<b>4.366.338,00</b>
<b>Total pressupost de despeses</b>	<b>14.194.594,00</b>	<b>1.408.446,05</b>	<b>213.800,24</b>	<b>38.238,88</b>	<b>206.108,78</b>	<b>-206.108,78</b>	<b>15.855.079,17</b>

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

### *Estat d'ingressos del pressupost*

CAPÍTOL	Pressupost inicial	Modificacions de crèdit	Pressupost final
<b>INGRESSOS</b>			
1 Impostos directes	2.667.000,00	-	2.667.000,00
2 Impostos indirectes	750.000,00	-	750.000,00
3 Taxes i altres ingressos	4.232.100,00	-	4.232.100,00
4 Transferències corrents	1.370.700,00	-	1.370.700,00
5 Ingressos patrimonials	692.080,00	-	692.080,00
<b>Ingressos corrents</b>	<b>9.711.880,00</b>	<b>-</b>	<b>9.711.880,00</b>
6 Alienació d'inversions	-	-	-
7 Transferències de capital	4.482.714,00	-	4.482.714,00
8 Actius financers	-	-	-
9 Passius financers	-	-	-
<b>Ingressos de capital</b>	<b>4.482.714,00</b>	<b>-</b>	<b>4.482.714,00</b>
<b>Total pressupost d'ingressos</b>	<b>14.194.594,00</b>	<b>-</b>	<b>14.194.594,00</b>

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

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

*Finançament de les modificacions de crèdit*

El Comú incorpora al pressupost de l'exercici consignacions pressupostàries d'exercicis anteriors corresponents a compromisos de despesa reconduïts, que ascendeixen a un import de 1.408.446 euros; així mateix, efectua suplementos de crèdit i crèdits extraordinaris que ascendeixen a un import de 38.239 euros i crèdits ampliables, que ascendeixen a 213.800 euros.

Per la totalitat dels compromisos de despesa reconduïts i pels crèdits ampliables, no s'ha disposat d'un finançament específic. Igualment, contràriament al que es preveu en els acords de modificació pressupostària, no s'ha efectuat una baixa d'altres crèdits com finançament pel suplementos, crèdits extraordinaris i crèdits ampliables. En conjunt, s'ha provocat un dèficit de finançament de les previsions pressupostàries per import de 1.660.485 euros.

*Comptabilització de les modificacions pressupostàries dels ingressos*

Contràriament al disposat en el PGCP i a la LFC, el Comú no ha enregistrar 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 FINAL	LIQUIDAT 2010	LIQUIDAT 2009	VARIACIÓ 2010 - 2009	% VARIACIÓ 2010 - 2009
1 Impostos directes	2.667.000,00	1.847.222,44	2.072.017,91	-224.795,47	-10,85%
2 Impostos indirectes	750.000,00	869.682,81	816.108,57	53.574,24	6,56%
3 Taxes i altres ingressos	4.232.100,00	2.477.469,99	3.431.117,45	-953.647,46	-27,79%
4 Transferències corrents	1.370.700,00	1.561.299,36	1.541.179,54	20.119,82	1,31%
5 Ingressos patrimonials	692.080,00	692.731,04	703.050,58	-10.319,54	-1,47%
<b>Ingressos corrents</b>	<b>9.711.880,00</b>	<b>7.448.405,64</b>	<b>8.563.474,05</b>	<b>-1.115.068,41</b>	<b>-13,02%</b>
6 Alienació d'inversions reals	-	40.000,00	-	40.000,00	-
7 Transferències de capital	4.482.714,00	5.190.262,92	5.190.262,92	-	-
8 Actius financers	-	-	93.095,91	-93.095,91	-100,00%
9 Passius financers	-	-	111,85	-111,85	-100,00%
<b>Ingressos de capital</b>	<b>4.482.714,00</b>	<b>5.230.262,92</b>	<b>5.283.470,68</b>	<b>-53.207,76</b>	<b>-1,01%</b>
<b>Total pressupost d'ingressos</b>	<b>14.194.594,00</b>	<b>12.678.668,56</b>	<b>13.846.944,73</b>	<b>-1.168.276,17</b>	<b>-8,44%</b>

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

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

CAPÍTOL	PRESSUPOST FINAL	LIQUIDAT 2010	LIQUIDAT 2009	VARIACIÓ 2010 - 2009	% VARIACIÓ 2010 - 2009
1 Despeses personal	4.571.590,43	4.096.342,27	4.045.978,53	50.363,74	1,24%
2 Despeses en béns corrents	5.486.882,91	3.782.663,31	5.369.908,88	-1.587.245,57	-29,56%
3 Despeses financeres	295.936,00	289.145,30	408.840,19	-119.694,89	-29,28%
4 Transferències corrents	1.134.331,83	1.123.070,22	1.045.393,78	77.676,44	7,43%
<b>Despeses corrents</b>	<b>11.488.741,17</b>	<b>9.291.221,10</b>	<b>10.870.121,38</b>	<b>-1.578.900,28</b>	<b>-14,53%</b>
6 Inversions reals	2.320.282,84	570.791,17	2.605.267,58	-2.034.476,41	-78,09%
7 Transferències de capital	33.334,00	33.000,00	-	33.000,00	-
8 Actius financers	1.232.184,00	1.232.184,00	240.000,00	992.184,00	413,41%
9 Passius financers	780.537,16	780.536,22	822.410,52	-41.874,30	-5,09%
<b>Despeses de capital</b>	<b>4.366.338,00</b>	<b>2.616.511,39</b>	<b>3.667.678,10</b>	<b>-1.051.166,71</b>	<b>-28,66%</b>
<b>Total pressupost de despeses</b>	<b>15.855.079,17</b>	<b>11.907.732,49</b>	<b>14.537.799,48</b>	<b>-2.630.066,99</b>	<b>-18,09%</b>

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

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

### *Principi pressupostari d'annualitat*

La Llei de les finances comunals preveu, en el marc del principi d'annualitat, 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 efectuar actes administratius de liquidació fins el 31 de gener de 2011, sempre que corresponguin a ingressos i despeses generades fins a 31 de desembre de 2010
- Igualment, preveu incloure els drets cobrats i les obligacions pagades fins a 31 de gener de 2011, sempre que corresponguin a ingressos i despeses generades fins a 31 de desembre de 2010

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 2010, només hi figuren els cobraments i pagaments efectuats fins a 31 de desembre de 2010 quan d'acord amb la LFC hauria d'incloure també la totalitat dels cobraments i els pagaments efectuats fins a 31 de gener de 2011 que han estat originats per operacions generades abans del 31 de desembre de 2010.

### *Previsions pressupost ingressos*

De la revisió de les previsions inicials del pressupost d'ingressos, es posen de manifest imports liquidats sensiblement inferiors als previstos. Tenint en compte les dades de liquidació d'exercicis anteriors, la seva tendència, així com l'estat d'execució del pressupost d'ingressos de 2009 en el moment de preparar el projecte de pressupost de 2010, es pot concloure que les previsions pressupostàries anteriors han estat excessives, la qual cosa afecta a l'anivellament del pressupost i és contrari al requerit per l'article 69.4 de la LFC.

El quadre següent posa de manifest el descrit en l'observació anterior:

Concepte	Pressupost 2010	Liquidat 2010	Diferència pressupost/ liquidat
Impost sobre la construcció	1.065.000	244.875	-820.125
Taxes per serveis de caràcter general	1.060.500	209.817	-850.683
Taxes per Guals i altres	1.121.450	266.477	-854.973
Cessió POUP (15%)	1.365.000	656.585	-708.415
<b>Total</b>	<b>4.611.950</b>	<b>1.377.754</b>	<b>-3.234.196</b>

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

### *Dèficit per operacions ordinàries de la liquidació del pressupost del Comú*

De la revisió de les liquidacions del pressupost que el Comú ha retut en els darrers exercicis, s'observa que es van succeint dèficits en les seves operacions corrents, obtinguts de comparar els ingressos liquidats per operacions corrents – capítols 1 a 5 de l'estat d'ingressos del pressupost - de les despeses liquidades per operacions corrents – capítols 1 a 4 de l'estat de despeses -, en quanties rellevants, del 24,74% dels ingressos corrents en l'exercici 2010.

Així, prenent com a base els imports que figuren en les liquidacions que s'han retut, el dèficit esmentat ha estat:

<b>Exercici</b>	<b>Dèficit per operacions corrents</b>	<b>% sobre ingressos corrents liquidats</b>
2008	2.253.221	23,16%
2009	2.306.221	26,94%
2010	1.842.815	24,74%

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació del Comú  
(Imports en euros)

Aquestes dades posen de manifest un dèficit estructural del Comú de la Massana donat que no es disposa de capacitat suficient per a generar recursos ordinaris que permetin atendre les obligacions corrents que es comprometen. Aquest fet és contrari al principi de suficiència que ha de regir la gestió pressupostària, recollit a l'article 4 de la Llei 14/2007.

### *Despeses plurianuals*

S'ha detectat la contractació dels treballs de Cartografia cadastral per un import de 432.048 euros, que s'executa per períodes que excedeixen l'exercici pressupostari, sense disposar de la dotació pressupostària per la totalitat dels mateixos i sense que s'hagi declarat plurianual i, per tant, sense que se li hagi donat el tractament que requereix l'article 77 de la LFC.

### *Agrupació de les fases d'execució en un sol acte administratiu*

L'article 79 de la LFC estableix que *“els comuns poden, en la forma que estableixi l'ordinació corresponent, incloure en un sol acte administratiu dues o més fases d'execució”* de les despeses. Si bé el Comú ha fet ús d'aquesta opció, l'ordenació de pressupost aprovada per l'exercici 2010 no contempla els supòsits en els quals les referides agrupacions de fases de gestió de la despesa es poden portar a terme



### 2.2.1. Impostos directes

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

IMPOSTOS DIRECTES	PRESSUPOST INICIAL 2010	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2010	(2) LIQUIDAT 2010	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Foc i Lloc	182.000,00	-	182.000,00	183.924,00	1.924,00	101,06%
Propietat Urbana	580.000,00	-	580.000,00	575.783,33	-4.216,67	99,27%
Sobre la construcció	1.065.000,00	-	1.065.000,00	244.874,81	-820.125,19	22,99%
Inquilinat	175.000,00	-	175.000,00	180.783,48	5.783,48	103,30%
Comerç-Indústria	665.000,00	-	665.000,00	661.856,82	-3.143,18	99,53%
<b>Total</b>	<b>2.667.000,00</b>	-	<b>2.667.000,00</b>	<b>1.847.222,44</b>	<b>-819.777,56</b>	<b>69,26%</b>

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 2010	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2010	(2) LIQUIDAT 2010	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Impost transmissions patrimonials	750.000,00	-	750.000,00	869.682,81	119.682,81	115,96%
<b>Total</b>	<b>750.000,00</b>	-	<b>750.000,00</b>	<b>869.682,81</b>	<b>119.682,81</b>	<b>115,96%</b>

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 2010	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2010	(2) LIQUIDAT 2010	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Serveis comunals	375.000,00	-	375.000,00	367.942,18	-7.057,82	98,12%
Dret obertura activitat comercial	30.000,00	-	30.000,00	37.100,00	7.100,00	123,67%
Sobre la propietat immobiliària	245.000,00	-	245.000,00	131.055,81	-113.944,19	53,49%
Altres taxes i tributs	933.150,00	-	933.150,00	886.020,19	-47.129,81	94,95%
Serveis de caràcter general	1.060.500,00	-	1.060.500,00	209.817,10	-850.682,90	19,78%
Guals i altres	60.950,00	-	60.950,00	56.660,26	-4.289,74	92,96%
Per l'execució d'obres	10.000,00	-	10.000,00	-	-10.000,00	-
Per l'establiment o ampliació de serveis	20.000,00	-	20.000,00	26.027,50	6.027,50	130,14%
Sancions de circulació	100.000,00	-	100.000,00	70.696,92	-29.303,08	70,70%
Recàrrecs	20.000,00	-	20.000,00	20.607,77	607,77	103,04%
interessos de demora	1.000,00	-	1.000,00	950,76	-49,24	95,08%
Assegurances	1.500,00	-	1.500,00	4.626,55	3.126,55	308,44%
Altres ingressos comunals	10.000,00	-	10.000,00	9.379,75	-620,25	93,80%
Cessió POUP (15%)	1.365.000,00	-	1.365.000,00	656.585,20	-708.414,80	48,10%
<b>Total</b>	<b>4.232.100,00</b>	<b>-</b>	<b>4.232.100,00</b>	<b>2.477.469,99</b>	<b>-1.754.630,01</b>	<b>58,54%</b>

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 2010	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2010	(2) LIQUIDAT 2010	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Llei qualificada de transferències	1.120.700,00	-	1.120.700,00	1.297.565,72	176.865,70	115,78%
Taxa tinença vehicles	250.000,00	-	250.000,00	249.491,08	-508,92	99,80%
Aportació Comú d'Ordino	-	-	-	14.242,58	14.242,58	-
<b>Total</b>	<b>1.370.700,00</b>	<b>-</b>	<b>1.370.700,00</b>	<b>1.561.299,36</b>	<b>190.599,36</b>	<b>113,91%</b>

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

El criteri d'imputació seguit pel Comú en relació a les transferències de Govern que deriven de la LQTC, és el de considerar que de l'import transferit, el 20% es destina al finançament de despeses ordinàries i en conseqüència s'enregistra com a transferències corrents. Per altra banda, l'import restant del 80% és considerat com a transferències de capital.

## 2.2.5. Ingressos patrimonials

Al tancament de l'exercici 2010 la liquidació del pressupost del capítol d'ingressos patrimonials, presentava el següent resum:

INGRESSOS PATRIMONIALS	PRESSUPOST INICIAL 2010	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2010	(2) LIQUIDAT 2010	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Interessos accions SEMTEE	500,00	-	500,00	-	-500,00	-
Lloguer terrenys i locals comunals	15.000,00	-	15.000,00	-5.037,98	-20.037,98	-33,59%
Arrendament Salines	3.600,00	-	3.600,00	3.574,89	-25,11	99,30%
Concessions	672.980,00	-	672.980,00	694.194,13	21.214,13	103,15%
<b>Total</b>	<b>692.080,00</b>	<b>-</b>	<b>692.080,00</b>	<b>692.731,04</b>	<b>651,04</b>	<b>100,09%</b>

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

## 2.2.6. Alienació d'inversions

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

ALIENACIÓ D'INVERSIONS REALS	PRESSUPOST INICIAL 2010	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2010	(2) LIQUIDAT 2010	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Venda de vehicles	-	-	-	40.000,00	40.000,00	-
<b>Total</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>40.000,00</b>	<b>40.000,00</b>	<b>-</b>

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

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

*Venda d'un vehicle sense un procediment concurrent*

El Comú ha efectuat la venda directa d'un Camió Nissan per un import de 39.000 euros, el qual fou adquirit l'any 2007 per 58.000 euros. No consta l'existència d'una valoració tècnica que evidenciï que aquesta operació s'ha dut a terme a preus de mercat. Donat que l'objecte del contracte es troba comprès en els que es regulen en l'article 3 de la LCP, en la venda d'aquest bé, el Comú hauria d'haver dut a terme un procediment de licitació que donés compliment als principis de publicitat i concurrència que han de regir en les seves contractacions.

### 2.2.7. Transferències de capital d'ingressos

Es presenta el següent detall a 31 de desembre de 2010:

TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	PRESSUPOST INICIAL 2010	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2010	(2) LIQUIDAT 2010	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Govern d'Andorra	4.482.714,00	-	4.482.714,00	5.190.262,92	707.548,92	115,78%
<b>Total</b>	<b>4.482.714,00</b>	<b>-</b>	<b>4.482.714,00</b>	<b>5.190.262,92</b>	<b>707.548,92</b>	<b>115,78%</b>

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú  
(Imports en 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 2010	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2010	(2) LIQUIDAT 2010	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Compensació de funcions	325.221,00	-	325.221,00	323.803,97	-1.417,03	99,56%
Salari personal fix	1.736.616,86	89.813,65	1.826.430,51	1.597.913,30	-228.517,21	87,49%
Salari base personal contractual	1.002.726,64	67.978,29	1.070.704,93	1.010.759,26	-59.945,67	94,40%
Salari personal temporer	376.408,05	9.110,77	385.518,82	282.668,41	-102.850,41	73,32%
Salari personal relació especial	281.294,42	-	281.294,42	267.097,20	-14.197,22	94,95%
Seguretat Social personal	539.729,27	17.979,80	557.709,07	501.458,92	-56.250,15	89,91%
Prestacions socials empleats	90.810,00	19.841,73	110.651,73	110.651,73	-	100,00%
Despeses de formació de personal	13.328,00	731,95	14.059,95	1.989,48	-12.070,47	14,15%
<b>Total</b>	<b>4.366.134,24</b>	<b>205.456,19</b>	<b>4.571.590,43</b>	<b>4.096.342,27</b>	<b>-475.248,16</b>	<b>89,60%</b>

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

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

#### *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.

### 2.2.9. Despeses en 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	PRESSUPOST INICIAL 2010	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2010	(2) LIQUIDAT 2010	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Manteniment abocadors	-	536.723,34	536.723,34	192.286,83	-344.436,51	35,83%
Lloguers de terrenys i béns naturals	445.771,47	788,26	446.559,73	443.467,95	-3.091,78	99,31%
Lloguer Centre atenció primària	30.875,40	-	30.875,40	30.600,00	-275,40	99,11%
Lloguer de maquinària i equipaments d'oficines	78.000,00	-16.000,00	62.000,00	60.318,60	-1.681,40	97,29%
Lloguer elements de transport	65.850,00	-10.000,00	55.850,00	33.323,36	-22.526,64	59,67%
Manteniment d'edificis i altres construccions	314.695,59	67.101,12	381.796,71	242.248,39	-139.548,32	63,45%
Maquinària, instal·lacions i equipaments	13.500,00	17.998,14	31.498,14	19.145,87	-12.352,27	60,78%
Material de transport	93.000,00	31.228,79	124.228,79	72.767,14	-51.461,65	58,58%
Reparació i conservació mobiliari i efectes	5.800,00	299,94	6.099,94	3.110,30	-2.989,64	50,99%
Reparació i conservació vies urbanes	307.000,00	88.525,47	395.525,47	292.278,71	-103.246,76	73,90%
Material oficina i altres	52.950,00	7.600,04	60.550,04	46.282,80	-14.267,24	76,44%
Subministraments	482.285,00	125.803,83	608.088,83	329.199,58	-278.889,25	54,14%
Serveis telefònics	50.500,00	-	50.500,00	47.659,86	-2.840,14	94,38%
Transport mercaderies	110.658,00	-11.388,26	99.269,74	79.482,57	-19.787,17	80,07%
Primes assegurances	102.100,00	-	102.100,00	67.747,12	-34.352,88	66,35%
Taxes	8.600,00	-	8.600,00	4.642,67	-3.957,33	53,98%
Actes i festes populars	578.627,00	30.019,01	608.646,01	360.421,39	-248.224,62	59,22%
Manteniment camins/edificis	1.845.968,00	11.159,73	1.857.127,73	1.441.163,94	-415.963,79	77,60%
Despeses extraordinàries	5.000,00	-1.816,96	3.183,04	183,04	-3.000,00	5,75%
Reembossament de dietes personal	500,00	500,00	1.000,00	300,82	-699,18	30,08%
Locomoció i desp personal	750,00	-	750,00	123,19	-626,81	16,43%
Secretariat permanent dels Comuns	29.000,00	-13.090,00	15.910,00	15.909,18	-0,82	99,99%
<b>Total</b>	<b>4.621.430,46</b>	<b>865.452,45</b>	<b>5.486.882,91</b>	<b>3.782.663,31</b>	<b>-1.704.219,60</b>	<b>68,94%</b>

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

De la revisió d'aquets apartat s'ha posat de manifest la següent observació

#### *Comptabilització de la despesa relacionada amb els abocadors*

El Comú ha registrat amb càrrec al capítol 2 de despeses en béns corrents i serveis les despeses suportades en concepte d'abocadors les quals, atenent a la seva naturalesa, eren susceptibles d'haver estat enregistrades amb càrrec al capítol d'inversions del pressupost comunal. Les obligacions reconegudes per aquest concepte han estat de 192.287 euros per l'any 2010, i de 1.284.505 euros en exercicis anteriors

## 2.2.10. Transferències corrents de despeses

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

TRANSFERÈNCIES CORRENTS	PRESSUPOST INICIAL 2010	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2010	(2) LIQUIDAT 2010	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Ministeri de turisme	105.000,00	10.013,83	115.013,83	108.515,72	-6.498,11	94,35%
ENA	43.000,00	-	43.000,00	43.000,00	-	100,00%
Hbles Quarts	17.500,00	-	17.500,00	17.500,00	-	100,00%
A famílies i institucions	951.064,00	7.754,00	958.818,00	954.054,50	-4.763,50	99,50%
<b>Total</b>	<b>1.116.564,00</b>	<b>17.767,83</b>	<b>1.134.331,83</b>	<b>1.123.070,22</b>	<b>-11.261,61</b>	<b>99,01%</b>

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

De la revisió d'aquest apartat es desprèn l'observació següent:

### 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. No tenim constància que s'hagi realitzat l'informe per escrit al que la Llei 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 2010	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2010	(2) LIQUIDAT 2010	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Edificis i altres construccions	537.757,38	13.225,33	550.982,71	83.807,43	-467.175,28	15,21%
Maquinària, instal·lacions i equipament	64.447,00	3.500,00	67.947,00	30.353,89	-37.593,11	44,67%
Vehicles i Utilitaris	65.000,00	-	65.000,00	0,00	-65.000,00	-
Mobiliari	12.500,00	2.054,88	14.554,88	6.989,08	-7.565,80	48,02%
Equips informàtics	32.000,00	1.130,60	33.130,60	5.774,11	-27.356,49	17,43%
Béns destinats a l'ús general	742.882,14	119.423,48	862.305,62	169.543,74	-692.761,88	19,66%
Altres immobilitzat material	66.600,00	6.213,55	72.813,55	24.463,85	-48.349,70	33,60%
Estudis i projectes	200.047,62	301.462,25	501.509,87	174.436,31	-327.073,56	34,78%
Parcs, jardins i tractament d'aigua	31.500,00	32.021,11	63.521,11	33.767,97	-29.753,14	53,16%
Aplicacions informàtiques	7.000,00	81.517,50	88.517,50	41.654,79	-46.862,71	47,06%
<b>Total</b>	<b>1.759.734,14</b>	<b>560.548,70</b>	<b>2.320.282,84</b>	<b>570.791,17</b>	<b>-1.749.491,67</b>	<b>24,60%</b>

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

## 2.2.12. Transferències de capital

Presenten el següent detall a 31 de desembre de 2010:

TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	PRESSUPOST INICIAL 2010	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2010	(2) LIQUIDAT 2010	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
ENA	33.334,00	-	33.334,00	33.000,00	-334,00	99,00%
<b>Total</b>	<b>33.334,00</b>	<b>-</b>	<b>33.334,00</b>	<b>33.000,00</b>	<b>-334,00</b>	<b>99,00%</b>

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

## 2.2.13. Actius financers

Es presenta el següent detall a 31 de desembre de 2010:

ACTIUS FINANCERS	PRESSUPOST INICIAL 2010	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2010	(2) LIQUIDAT 2010	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Adquisició accions	1.230.000,00	2.184,00	1.232.184,00	1.232.184,00	-	100,00%
<b>Total</b>	<b>1.230.000,00</b>	<b>2.184,00</b>	<b>1.232.184,00</b>	<b>1.232.184,00</b>	<b>-</b>	<b>100,00%</b>

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

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

ACTIUS FINANCERS	PRESSUPOST INICIAL 2010	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2010	(2) LIQUIDAT 2010	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
EMAP, SAU	1.200.000,00	-	1.200.000,00	1.200.000,00	-	100,00%
VALLNORD TURISME, SA	30.000,00	-	30.000,00	30.000,00	-	100,00%
SEMTEE, SA	-	1.834,00	1.834,00	1.834,00	-	100,00%
CAMPABASSA, SAU	-	350,00	350,00	350,00	-	100,00%
<b>Total</b>	<b>1.230.000,00</b>	<b>2.184,00</b>	<b>1.232.184,00</b>	<b>1.232.184,00</b>	<b>-</b>	<b>100,00%</b>

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

## 2.3. Comptes anuals

### Balanç

Núm. dels comptes	ACTIU	Exercici 2010	Exercici 2009
	<b>A) Immobilitzat</b>	<b>78.036.380,63</b>	<b>77.025.781,16</b>
	I. Inversions destinades a l'ús general	15.124.968,55	15.512.183,19
200	1. Terrenys i béns naturals	3.388.145,64	3.388.145,64
201	2. Infraestructures i altres béns destinats a l'ús general	22.658.374,69	22.442.582,98
202	3. Béns comunals	1.880.955,80	1.688.668,97
208	4. Béns del patrimoni històric, artístic i cultural	-	-
(292)	5. Provisions	-12.802.507,58	-12.007.214,40
	II. Immobilitzacions immaterials	720.424,34	713.332,68
210	1. Despeses de recerca i desenvolupament	1.425.946,48	1.263.990,17
212	2. Propietat industrial	-	-
215	3. Aplicacions informàtiques	405.900,27	362.514,09
216	4. Propietat intel·lectual	-	-
217	5. Drets sobre béns en règim d'arrendament financer	-	-
(281)	6. Amortitzacions	-1.111.422,41	-913.171,58
	III. Immobilitzacions materials	48.634.547,01	47.224.337,51
220,221	1. Terrenys i construccions	35.801.935,57	32.122.226,73
222,223	2. Instal·lacions tècniques i maquinària	23.479.382,04	23.468.474,87
224,226	3. Utillatge i mobiliari	1.688.091,87	1.659.344,13
227,228,229	4. Altre immobilitzat	2.281.579,17	2.336.622,48
(282)	5. Amortitzacions	-14.616.441,64	-12.362.330,70
23	IV. Inversions gestionades	-	-
	V. Inversions financeres permanents	13.556.440,73	13.575.927,78
250,251,256	1. Cartera de valors a llarg termini	29.408.697,73	28.176.513,73
252,253,257	2. Altres inversions i crèdits a llarg termini	-	-
260,265	3. Fiances i dipòsits constituïts a llarg termini	380,00	180,00
(297)	4. Provisions	-15.852.637,00	-14.600.765,95
27	<b>B) Despeses a distribuir en diversos exercicis</b>	-	-
	<b>C) Actiu circulant</b>	<b>1.930.557,33</b>	<b>2.936.931,32</b>
	I. Existències	-	-
30	1. Comercials	-	-
31,32	2. Primeres matèries i altres aprovisionaments	-	-
33,34	3. Productes en curs i semiacabats	-	-
35	4. Productes acabats	-	-
36	5. Subproductes, residus i materials recuperats	-	-
(39)	6. Provisions	-	-
	II. Deutors	1.784.616,09	2.790.819,68
43	1. Deutors pressupostaris	2.149.424,09	2.972.095,07
44	2. Deutors no pressupostaris	85.479,76	76.379,76
45	3. Deutors per administració de recursos per compte d'altres ens públics	111.517,23	96.949,90
470,471	4. Administracions públiques	-	-
550,555,558	5. Altres deutors	-	780,00
(490)	6. Provisions	-561.804,99	-355.385,05
	III. Inversions financeres temporals	-	-
540,541,546	1. Cartera de valors a curt termini	-	-
(549),542, 543, 544, 545	2. Altres inversions i crèdits a curt termini	-	-
547,548	3. Fiances i dipòsits constituïts a curt termini	-	-
564,566	4. Provisions	-	-
(597), (598)	IV. Tresoreria	84.037,69	67.224,04
57	V. Ajustaments per periodificació	61.903,55	78.887,60
480,580			
	<b>Total general actiu (A+B+C)</b>	<b>79.966.937,96</b>	<b>79.962.712,48</b>



Núm. dels comptes	PASSIU	Exercici 2010	Exercici 2009
	<b>A) Fons propis</b>	<b>61.453.750,64</b>	<b>59.538.464,29</b>
	I. Patrimoni	4.795.003,35	1.196.790,00
100	1. Patrimoni	-	-
101	2. Patrimoni rebut en adscripció	-	-
103	3. Patrimoni rebut en cessió	4.795.003,35	1.196.790,00
(107)	4. Patrimoni lliurat en adscripció	-	-
(108)	5. Patrimoni lliurat en cessió	-	-
11	II. Reserves	-	-
	III. Resultats d'exercicis anteriors	58.341.674,29	57.224.046,80
120	1. Resultats positius d'exercicis anteriors	62.386.668,15	61.269.040,66
(121)	2. Resultats negatius d'exercicis anteriors	-4.044.993,86	-4.044.993,86
129	IV. Resultats de l'exercici	-1.682.927,00	1.117.627,49
13	<b>B) Ingressos a distribuir en diversos exercicis</b>	-	-
14	<b>C) Provisions per a riscos i despeses</b>	-	-
	<b>D) Creditors a llarg termini</b>	<b>14.228.003,69</b>	<b>15.044.943,33</b>
	I. Emissions d'obligacions i altres valors negociables	-	-
150	1. Obligacions i bons	-	-
155	2. Deutes representats en altres valors negociables	-	-
156	3. Interessos d'obligacions i altres valors	-	-
158,159	4. Deutes en moneda estrangera	-	-
	II. Altres deutes a llarg termini	14.228.003,69	15.044.943,33
170,176	1. Deutes amb entitats de crèdit	14.211.207,29	15.029.675,43
171,173,177	2. Altres deutes	-	-
178,179	3. Deutes en moneda estrangera	-	-
180,185	4. Fiances i dipòsits rebuts a llarg termini	16.796,40	15.267,90
259	III. Desemborsaments pendents sobre accions no exigits	-	-
	<b>E) Creditors a curt termini</b>	<b>4.285.183,63</b>	<b>5.379.304,86</b>
	I. Emissions d'obligacions i altres valors negociables	-	-
500	1. Obligacions i bons a curt termini	-	-
505	2. Deutes representats en altres valors negociables	-	-
506	3. Interessos d'obligacions i altres valors	-	-
508,509	4. Deutes en moneda estrangera	-	-
	II. Deutes amb entitats de crèdit	2.661.713,27	3.419.548,71
520	1. Préstecs i altres deutes	2.661.713,27	3.419.548,71
526	2. Deutes per interessos	-	-
	III. Creditors	1.623.470,36	1.959.756,15
40	1. Creditors pressupostaris	301.491,14	402.685,50
41	2. Creditors no pressupostaris	1.147.626,55	1.390.460,90
45	3. Creditors per administració de recursos per compte d'altres ens públics	138.597,45	127.507,27
475,476	4. Administracions públiques	26.756,60	32.902,48
521,523,527,528	5. Altres creditors	-	4.000,00
529,550,554,559	6. Fiances i dipòsits rebuts a curt termini	8.998,62	2.200,00
560,561	IV. Ajustaments per periodificació	-	-
485,585	<b>F) Provisions per a riscos i despeses a curt termini</b>	-	-
495	Provisió per a devolució d'impostos	-	-
	<b>Total general passiu (A+B+C+D+E+F)</b>	<b>79.966.937,96</b>	<b>79.962.712,48</b>

Font: Comú de la Massana  
(Imports en euros)

*Compte del resultat economicopatrimonial*

Comptes	DEURE	Exercici 2010	Exercici 2009
	<b>A) Despeses</b>		
71	<b>1. Reducció d'existències de productes acabats i en curs de fabricació</b>	-	-
	<b>2. Aprovisionaments</b>	-	-
600,(608),(609),610	a) Consum de mercaderies	-	-
601, 602, 611, 612	b) Consum de primeres matèries i d'altres materials co	-	-
607	c) Altres despeses externes	-	-
	<b>3. Despeses de gestió ordinària, de funcionament dels serveis i de prestacions socials</b>	<b>12.379.023,06</b>	<b>18.330.318,31</b>
	a) Despeses de personal	4.096.680,73	4.045.978,53
640, 641	a1) Sous, salaris i similars	3.485.063,64	3.466.255,09
642, 644	a2) Càrregues socials	611.617,09	579.723,44
645	b) Prestacions socials	-	-
	c) Dotacions per amortitzacions d'immobilitzat i variacions de fons de provisió per a reparacions	2.690.613,21	2.291.223,17
68	c1) Dotacions per a amortitzacions	2.098.865,65	1.853.785,14
692, (792)	c2) Variació de provisió per a reparacions	591.747,56	437.438,03
	d) Variació de provisions de tràfic	206.419,94	80.866,19
693, (793)	d1) Variació de provisions d'existències	-	-
675,694,(794),(795)	d2) Variació de provisions i pèrdues de crèdits incobr	206.419,94	80.866,19
	e) Altres despeses de gestió	3.844.172,99	5.375.678,20
62	e1) Serveis exteriors	3.839.530,32	5.365.858,84
63	e2) Tributs	4.642,67	9.819,36
676	e3) Altres despeses de gestió corrent	-	-
	f) Despeses financeres i assimilables	289.265,14	402.229,22
661,662,663,665,669	f1) Per deutes	289.265,14	402.229,22
666, 667	f2) Pèrdues per inversions financeres	-	-
696, 698, 699, (796), (798)	g) Variació de les provisions de les variacions Financeres	1.251.871,05	6.134.343,00
668	h) Diferències negatives de canvi	-	-
	<b>4. Transferències corrents</b>	<b>1.156.127,72</b>	<b>1.045.393,78</b>
650	a) Transferències corrents	1.123.127,72	1.045.393,78
651	b) Subvencions corrents	-	-
655	c) Transferències de capital	33.000,00	-
656	d) Subvencions de capital	-	-
	<b>5. Pèrdues i despeses extraordinàries</b>	<b>803.254,63</b>	<b>4.078.170,42</b>
670, 671	a) Pèrdues procedents de l'immobilitzat	4.921,09	-
674	b) Pèrdues per operacions d'endeutament	-	-
678	c) Despeses extraordinàries	186,12	2.746,08
679	d) Despeses i pèrdues d'altres exercicis	798.147,42	4.075.424,34
	<b>Total Deure</b>	<b>14.338.405,41</b>	<b>23.453.882,51</b>
	<b>RESULTAT DE L'EXERCICI - ESTALVI</b>		<b>1.117.627,49</b>

Comptes	HAVER	Exercici 2010	Exercici 2009
	<b>B) Ingressos</b>		
	<b>1. Vendes i prestacions de serveis</b>	<b>1.153.507,25</b>	<b>2.154.973,42</b>
700,701,702,703,704	a) Vendes	-	-
705,741,742	b) Prestacions de serveis	1.153.507,25	2.154.973,42
(708),(709)	c) Devolucions i ràpels sobre vendes	-	-
71	<b>2. Augments d'existències de productes acabats i en curs de fabricació</b>	-	-
	<b>3. Ingressos de gestió ordinària</b>	<b>3.279.030,74</b>	<b>3.353.751,53</b>
	a) Ingressos tributaris	3.279.030,74	3.353.751,53
720	a1) Impostos estatals	-	-
725	a2) Impostos locals	1.847.222,44	2.072.017,91
730	a3) Impostos sobre transmissions i actes jurídics documentats	869.682,81	666.037,73
732	a4) Impostos especials	-	-
733	a5) Impost sobre construcció, instal·lació i obres	-	-
734	a6) Impost sobre mercaderies indirecte	-	-
735	a7) Cànon STA/FEDA	-	-
739	a8) Altres impostos	-	-
740	a9) Taxes per prestació de serveis o realització d'activitats	536.097,99	589.846,94
743	a10) Taxes fiscals	-	-
744	a11) Contribucions especials	26.027,50	25.848,95
729	b) Cotitzacions socials	-	-
	<b>4. Altres ingressos en gestió ordinària</b>	<b>1.455.713,44</b>	<b>1.364.276,33</b>
773	a) Reintegraments	-	-
78	b) Treballs realitzats per a l'entitat	-	-
	c) Altres ingressos de gestió	1.455.713,44	1.363.407,57
775,776,777	c1) Ingressos accessoris i altres de gestió corrent	1.455.713,44	1.363.407,57
790	c2) Excés de provisions de riscos i despeses	-	-
760	d) Ingressos de participacions en capital	-	-
761,762	e) Ingressos per valors negociables i de crèdits de l'actiu immobilitzat	-	-
	f) Altres interessos i ingressos assimilats	-	868,76
763,765,769	f1) Altres interessos	-	868,76
766	f2) Beneficis per inversions financeres	-	-
768	g) Diferències positives de canvi	-	-
	<b>5. Transferències i subvencions</b>	<b>6.751.562,28</b>	<b>6.731.442,46</b>
750	a) Transferències corrents	1.561.299,36	1.541.179,54
751	b) Subvencions corrents	-	-
755	c) Transferències de capital	5.190.262,92	5.190.262,92
	<b>6. Beneficis i ingressos extraordinaris</b>	<b>15.664,70</b>	<b>10.967.066,26</b>
770,771	a) Beneficis procedents de l'immobilitzat	1.000,00	-
772	b) Subvencions de capital traspasades al resultat de l'exercici	-	-
774	c) Beneficis per operacions d'endeutament	-	-
778	d) Ingressos extraordinaris	1.435,76	554,32
779	e) Ingressos i beneficis d'altres exercicis	13.228,94	10.966.511,94
	<b>Total Haver</b>	<b>12.655.478,41</b>	<b>24.571.510,00</b>
	<b>RESULTAT DE L'EXERCICI - DESESTALVI</b>	<b>1.682.927,00</b>	

Font: Comú de la Massana  
(Imports en euros)

*Quadre de finançament i variació de capital circulant*

Fons aplicats	Exercici 2010	Exercici 2009	Fons obtinguts	Exercici 2010	Exercici 2009
<b>1. Recursos aplicats en operacions de gestió</b>	<b>9.800.941,08</b>	<b>11.275.970,04</b>	<b>1. Recursos procedents d'operacions de gestió</b>	<b>7.470.827,04</b>	<b>8.421.522,35</b>
a) Reducció d'existències de productes acabats i en curs de	-	-	a) Vendes	-	-
b) Aprovisionaments	-	-	b) Augment d'existències de productes acabats i en curs de fabricació	-	-
c) Serveis exteriors	3.839.530,32	5.365.858,84	c) Impostos directes i cotitzacions socials	1.847.222,44	2.072.017,91
d) Tributs	4.642,67	9.819,36	d) Impostos indirectes	869.682,81	666.037,73
e) Despeses de personal	4.096.680,73	4.045.978,53	e) Taxes, preus públics i contribucions	1.715.632,74	2.770.669,31
f) Prestacions socials especials	-	-	f) Transferències i subvencions	1.561.299,36	1.541.179,54
g) Transferències i subvencions	1.156.127,72	1.045.393,78	g) Ingressos financers	-	868,76
h) Despeses financeres	289.265,14	402.229,22	h) Altres ingressos de gestió corrent i ingressos excepcionals	1.470.378,15	1.363.961,89
i) Altres pèrdues de gestió corrent i despeses excepcionals	201.663,01	319.036,91	i) Provisions aplicades d'actius circulants	6.611,55	6.787,21
j) Dotació per a les provisions d'actius circulants	213.031,49	87.653,40	<b>2. Aportacions a fons patrimonial</b>	-	-
<b>2. Pagaments pendents d'aplicació</b>	-	<b>940.689,54</b>	a) Ampliacions a l'aportació	-	-
<b>3. Despeses de formalització de deutes</b>	-	-	<b>3. Subvencions de capital</b>	<b>5.190.262,92</b>	<b>5.190.262,92</b>
<b>4. Adquisicions i altres altes d'immobilitzat</b>	<b>5.593.475,35</b>	<b>4.042.057,58</b>	<b>4. Cobraments pendents d'aplicació</b>	<b>-4.000,00</b>	<b>-55.903,57</b>
a) Destinats a l'ús general	408.078,54	1.102.068,65	<b>5. Increments directes de patrimoni</b>	<b>3.598.213,35</b>	<b>1.196.790,00</b>
b) Immobilitzacions immaterials	205.342,49	157.243,14	a) En adscripció	-	-
c) Immobilitzacions materials	3.747.870,32	2.542.745,79	b) En cessió	3.598.213,35	1.196.790,00
d) Inversions gestionades	-	-	c) Altres aportacions d'ens matrius	-	-
e) Immobilitzacions financeres	1.232.184,00	240.000,00	<b>6. Deutes a llarg termini</b>	<b>874.738,67</b>	<b>764.164,62</b>
<b>5. Disminucions directes del patrimoni</b>	-	-	a) Emprèstits i passius anàlegs	-	-
a) En adscripció	-	-	b) Préstecs rebuts	869.888,67	744.307,04
b) En cessió	-	-	c) Altres conceptes	4.850,00	19.857,58
<b>6. Cancel·lació o traspàs a curt de deutes a llarg</b>	<b>1.691.678,31</b>	<b>1.699.156,27</b>	<b>7. Alienacions i altres baixes d'immobilitzat</b>	<b>40.000,00</b>	<b>93.095,91</b>
a) Emprèstits i altres passius	-	-	a) Destinats a l'ús general	-	-
b) Per préstecs rebuts	1.688.356,81	1.692.299,19	b) Immobilitzacions immaterials	-	-
c) Altres conceptes	3.321,50	6.857,08	c) Immobilitzacions materials	40.000,00	-
<b>7. Provisions per riscos i despeses</b>	-	-	d) Immobilitzacions financeres	-	93.095,91
			<b>8. Cancel·lació anticipada o traspàs a curt termini d'immobilitzacions financeres</b>	-	-
<b>TOTAL APLICACIONS</b>	<b>17.086.094,74</b>	<b>17.957.873,43</b>	<b>TOTAL ORÍGENS</b>	<b>17.170.041,98</b>	<b>15.609.932,23</b>
<b>EXCÉS D'ORÍGENS SOBRE APLICACIONS</b>	<b>83.947,24</b>		<b>EXCÉS D'APLICACIONS SOBRE ORÍGENS</b>		<b>2.347.941,20</b>
<b>(Augment del capital circulant)</b>			<b>(Disminució del capital circulant)</b>		

Font: Comú de la Massana  
(Imports en euros)

Variació del capital circulant	Exercici 2010		Exercici 2009	
	Augments	Disminucions	Augments	Disminucions
<b>1. Existències</b>	-	-	-	-
<b>2. Deutors</b>	<b>117.574,08</b>	<b>1.029.090,92</b>	<b>694.379,53</b>	<b>161.460,55</b>
a) Pressupostaris	-	1.029.090,92	578.866,38	-
b) No pressupostaris	9.300,00	-	-	161.460,55
c) Per administració de recursos d'altres ens	108.274,08	-	115.513,15	-
<b>3. Creditors</b>	<b>350.174,59</b>	<b>104.796,93</b>	-	<b>1.327.750,01</b>
a) Pressupostaris	101.194,36	-	-	143.459,03
b) No pressupostaris	248.980,23	-	-	1.050.214,58
c) Per administració de recursos d'altres ens	-	104.796,93	-	134.076,40
<b>4. Inversions financeres temporals</b>	-	-	-	-
<b>5. Emprèstits i altres deutes curt termini</b>	<b>757.835,44</b>	-	-	<b>1.484.730,62</b>
a) Emprèstits i altres emissions	-	-	-	-
b) Préstecs rebuts i altres conceptes	757.835,44	-	-	1.484.730,62
<b>6. Altres comptes no bancaris</b>	-	<b>7.578,62</b>	<b>110,00</b>	-
<b>7. Tresoreria</b>	<b>16.813,65</b>	-	-	<b>80.861,91</b>
<b>8. Ajustaments per periodificació</b>	-	<b>16.984,05</b>	<b>12.372,36</b>	-
<b>TOTAL</b>	<b>1.242.397,76</b>	<b>1.158.450,52</b>	<b>706.861,89</b>	<b>3.054.803,09</b>
<b>TOTAL VARIACIÓ CAPITAL CIRCULANT</b>	<b>83.947,24</b>	-	-	<b>2.347.941,20</b>

Font: Comú de la Massana  
(Imports en euros)

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

#### *Quadre de finançament*

El Comú no inclou en els comptes retuts la nota al quadre de finançament, en la qual es detalla la conciliació entre el resultat comptable de l'exercici amb els recursos procedents de les operacions, regulats a l'apartat 8 de la Quarta part del PGCP.

#### *Elaboració dels comptes anuals*

El balanç de situació i el compte del resultat economicopatrimonial presenten la totalitat de les partides del models establerts pel PGCP. Segons les normes d'elaboració dels comptes anuals, quarta part punt 5 apartat c), les partides a les quals no correspongui cap import ni en l'exercici corrent ni en el precedent, no hi han de figurar.

La memòria no conté la informació requerida en el PGCP en relació a la societat Vallnord Turisme, SA participada de forma directa en amb una participació del 50% ni en relació a la societat Valls del Nord, SA, participada de forma indirecta a través de la societat pública mercantil EMAP SAU i sobre la qual es té participació majoritària.

### Principi de meritament

Atenent al principi de meritament establert en el PGCP, la imputació temporal de despeses i d'ingressos s'haurà de fer d'acord amb el corrent real de béns i serveis que els ingressos i les despeses representen, i amb independència del moment en què es produeixi el corrent monetari o financer que se'n deriva.

En aquest sentit, en l'anàlisi efectuada s'ha detectat un import de 249.742 euros en concepte de factures no comptabilitzades a l'exercici 2010 les quals, d'acord amb aquest principi, ho haurien hagut d'estar, segons el següent detall:

Descripció	Import	Any meritament	Data factura
DIST. ESPOR. PRESTIGI –Vestimenta servei circulació	26.003,98	2010	20/08/2009
INTERNACIONAL, S.A.- Recollida cartró desembre 10	9.613,26	2010	02/01/2011
ADSERA GRIFE JOSEP- Modificació Pla urbanisme	28.000,00	2010	31/12/2010
UTE ABOCADOR BEIXALIS- Cert 36A 2 Abocador terres	3.089,59	2010	17/12/2010
ARTAL, SA- Carburant calefacció Desembre 2010	1.224,00	2010	31/12/2010
ARTAL, SA- Carburant calefacció Desembre	458,83	2010	31/12/2010
ARTAL, SA- Carburant calefacció Desembre	4.590,00	2010	31/12/2010
ARTAL, SA- Carburant calefacció Desembre	4.282,00	2010	31/12/2010
ARTAL, SA- Carburant calefacció Novembre	1.256,99	2010	30/11/2010
ARTAL, SA- Carburant calefacció Novembre	7.254,10	2010	30/11/2010
CONSTRUCCIONS SOUTO- Rep. Tub aigua potable	1.201,00	2010	31/12/2010
CCOP. INTERURB- Transp. Parroq. Novembre 2010	7.800,00	2010	30/11/2010
CCOP. INTERURB- Transp. Parroq. Novembre 2010	8.060,00	2010	31/12/2010
ECO GRUP- Recollida cartro Novembre 2010	8.844,00	2010	30/11/2010
ECO GRUP- Recollida cartro Desembre 2010	9.709,39	2010	30/12/2010
ELECTRICITAT MOLES- Meritament 2010	13.911,49	2010	30/09/2010
ELECTRICITAT MOLES- Meritament 2010	1.181,00	2010	12/11/2010
ELECTRICITAT MOLES- Meritament 2010	4.998,03	2010	12/11/2010
ELECTRICITAT MOLES- Manteniment Setembre 2010	10.532,34	2010	30/09/2010
ELECTRICITAT MOLES- Enllumenat Nadal 2010	45.641,13	2010	30/11/2010
ELECTRICITAT MOLES- Mant. enllumenat públic Novembre	11.690,86	2010	15/01/2011
ELECTRICITAT MOLES- Mant. enllumenat públic Agost 2010	10.863,00	2010	Varies 2010
PIRINENCA DE SERVEIS, S.A.- Rec. Env. Nov. I Des. 2010	17.714,00	2010	Varies 2010
GENERALI- Cotització 4t trimestre	11.822,72	2010	Varies 2010
<b>Total de la mostra</b>	<b>249.741,71</b>		

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

### 2.3.1. Immobilitzat

El resum dels moviments d'immobilitzat que s'han produït durant l'exercici es resumeix de la següent manera:

Inversions destinades a l'ús general	Saldo inicial	Entrades o dotacions	Augments o traspassos	Sortides o baixes	Disminucions o traspassos	Saldo final
Terrenys i béns naturals	3.388.145,64	-	-	-	-	3.388.145,64
Infraestructures destinades a l'ús general. En curs	1.374.096,18	147.951,06	-	-	1.210.102,74	311.944,50
Infraestructures destinades a l'ús general	21.068.486,80	67.840,65	1.210.102,74	-	-	22.346.430,19
Béns comunals. En curs	1.076.627,22	-	192.286,83	-	-	1.268.914,05
Senyalitzacions	612.041,75	-	-	-	-	612.041,75
<b>Total general</b>	<b>27.519.397,59</b>	<b>215.791,71</b>	<b>1.402.389,57</b>	<b>-</b>	<b>1.210.102,74</b>	<b>27.927.476,13</b>

Font: Comú de la Massana  
(Import en euros)

Immobilitzacions Immaterials	Saldo inicial	Entrades o dotacions	Augments o traspassos	Sortides o baixes	Disminucions o traspassos	Saldo final
Despeses de recerca i desenvolupament	1.201.049,29	-	7.436,00	-	-	1.208.485,29
Despeses de recerca i desenvolupament. En curs	62.940,88	161.956,31	-	-	7.436,00	217.461,19
Aplicacions informàtiques	362.514,09	43.386,18	-	-	-	405.900,27
Amortització acumulada de l'immobilitzat immateria	913.171,58	198.250,83	-	-	-	1.111.422,41
<b>Total general</b>	<b>713.332,68</b>	<b>7.091,66</b>	<b>7.436,00</b>	<b>-</b>	<b>7.436,00</b>	<b>720.424,34</b>

Font: Comú de la Massana  
(Import en euros)

<b>Inmobilitzacions Materials</b>	<b>Saldo inicial</b>	<b>Entrades o dotacions</b>	<b>Augments o traspassos</b>	<b>Sortides o baixes</b>	<b>Disminucions o traspassos</b>	<b>Saldo final</b>
Terrenys i béns naturals	5.747.990,11	-	3.598.213,35	-	-	9.346.203,46
Construccions	25.153.565,91	10.827,07	1.232.031,13	-	-	26.396.424,11
Construccions. En curs	1.220.670,71	70.668,42	-	-	1.232.031,13	59.308,00
Instal·lacions tècniques	1.372.418,94	-	-	-	-	1.372.418,94
Maquinària	22.096.055,93	10.907,17	-	-	-	22.106.963,10
Util·latge	1.004.944,62	762,29	18.684,43	-	-	1.024.391,34
Util·latge. En curs	-	18.684,43	-	-	18.684,43	-
Mobiliari	654.399,51	9.301,02	-	-	-	663.700,53
Equips per a processaments d'informació	350.943,99	3.817,72	225,00	-	-	354.986,71
Equips per a processaments d'informació. En curs	-	225,00	-	-	225,00	-
Elements de transport	860.670,45	-	-	83.549,88	-	777.120,57
Altre immobilitzat material	1.125.008,04	17.928,64	6.535,21	-	-	1.149.471,89
Altre immobilitzat material. En curs	-	5.889,79	-	-	5.889,79	-
Amortització acumulada de l'immobilitzat material	12.362.330,70	2.293.739,73	-	39.628,79	-	14.616.441,64
Provisió per a obres i rep. extraor. d'infrac.	12.007.214,40	795.293,18	-	-	-	12.802.507,58
<b>Total general</b>	<b>35.217.123,11</b>	<b>-2.940.021,36</b>	<b>4.855.689,12</b>	<b>43.921,09</b>	<b>1.256.830,35</b>	<b>35.832.039,43</b>

Font: Comú de la Massana  
(Import en euros)

<b>Inversions financeres permanents</b>	<b>Saldo inicial</b>	<b>Entrades o dotacions</b>	<b>Augments o traspassos</b>	<b>Sortides o baixes</b>	<b>Disminucions o traspassos</b>	<b>Saldo final</b>
Inver. financ. perm. en capital d'empr públiques	27.936.513,73	1.231.834,00	240.000,00	-	-	29.408.347,73
Aportac. al fons patrimonial en altres ens	240.000,00	350,00	-	-	240.000,00	350,00
Dipòsits constituïts a llarg termini	180,00	-	200,00	-	-	380,00
<b>Total general</b>	<b>28.176.693,73</b>	<b>1.232.184,00</b>	<b>240.200,00</b>	<b>-</b>	<b>240.000,00</b>	<b>29.409.077,73</b>

Font: Comú de la Massana  
(Import en euros)



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

### *Béns destinats a l'ús general*

El Comú manté la pràctica comptable d'enregistrar la correcció valorativa per les inversions destinades a l'ús general, a raó d'un percentatge anual d'entre el 3,33% i el 20%.

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

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

### **2.3.2. Immobilitzat financer i variació d'actius**

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

<b>Inversions financers permanents</b>	<b>Saldo a 31/12/2009</b>	<b>Altes</b>	<b>Baixes</b>	<b>Traspassos</b>	<b>Saldo a 31/12/2010</b>
Cartera de valors a llarg termini	28.176.513,73	1.232.184,00	-	-	29.408.697,73
Fiances i dipòsit constituïts a llarg termini	180,00	200,00	-	-	380,00
Provisions	-14.600.765,95	-2.683,862,00	1.431.990,95	-	-15.852.637,00
<b>Total</b>	<b>13.575.927,78</b>	<b>1.232.384,00</b>	<b>1.431.990,95</b>	<b>-</b>	<b>13.556.440,73</b>

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

L'epígraf d'inversions financeres inclou a 31 de desembre de 2010 la següent composició:

<b>Entitat</b>	<b>% participació</b>	<b>Import participació</b>
Estacions de Muntanya d'Arinsal-Pal, SAU	100%	29.340.453
Vallnord Turisme, SA	50%	30.000
Inversió forn incinerador 2001		30.050
Caldea		7.844
Camprabassa		350
<b>Total</b>		<b>29.408.697</b>

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

De la revisió de les participacions financeres es desprèn el comentari següent:

*Societats participades en causa de dissolució*

El Comú participa indirectament en el 66,66% del capital social de VALLNORD, SA a 31 de maig de 2010. Així mateix, el Comú participa en el 50% del capital social de VALLNORD TURISME, SA. A 31 de maig de 2010, les societats presenten, conseqüència de les pèrdues acumulades, uns fons propis negatius de 91.861 euros i 11.705 euros respectivament, per sota de la meitat del seu capital social, de 60.000 euros. D'acord amb el que disposa l'article 85.5 c) de la Llei 20/2007 de SA i de RL, ambdues societats es trobarien en causa de dissolució. De la informació que es desprèn dels comptes anuals auditats de la societat VALLNORD, SA, els administradors preveuen realitzar una sèrie de mesures per restablir l'equilibri patrimonial de la societat.

### 2.3.3. Deutors

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

Descripció	Saldo a 31/12/2010	Saldo a 31/12/2009	Diferència
Deutors pressupostaris	2.149.424,09	2.972.095,07	-822.670,98
Deutors no pressupostaris	85.479,76	76.379,76	9.100,00
Altres deutors	111.517,23	96.949,90	14.567,33
Partides pendents d'aplicació	-	780,00	-780,00
Provisió per insolvència	-561.804,99	-355.385,05	-206.419,94
<b>Total</b>	<b>1.784.616,09</b>	<b>2.790.819,68</b>	<b>-1.006.203,59</b>

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

De la revisió d'aquests saldos es desprèn la següent incidència:

*Deutors per administració de recursos d'altres ens públics*

El saldo del compte per administració de recursos d'altres ens inclou un import de 111.517 euros, que també figura amb saldo creditor per igual concepte. L'entitat hauria de procedir a compensar ambdós imports.

### 2.3.4. Tresoreria i comptes financers

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

		IMPORT			IMPORT
<b>PAGAMENTS</b>			<b>COBRAMENTS</b>		
1.-	PRESSUPOSTARIS		1.-	PRESSUPOSTARIS	
4002	PRESSUPOST DE DESPESES PPOST. CORRENT	11.760.643,17	430,437	PRESSUPOST D'INGRESSOS PPOST. CORRENT	11.459.049,76
4012	PRESSUPOST DE DESPESES PPOSTS. TANCATS	320.011,34	431	PRESSUPOST D'INGRESSOS PPOSTS. TANCATS	1.910.437,45
408	DEVOLUCIONS D'INGRESSOS PRESSUPOSTARIS	69.220,47		REINTEGRAMENT DE PRESSUPOST DE DESPESES PPOST. C	-
2.-	DE RECURSOS D'ALTRES ENS		2.-	DE RECURSOS D'ALTRES ENS	
450	DEVOLUCIONS DE RECURSOS D'ALTRES ENS	108.274,08	450	COBRAMENTS DE RECURSOS D'ALTRES ENS	108.274,08
453	PAGAMENTS DE RECURSOS D'ALTRES ENS	111.751,23	453	REINTEGRES DE RECURSOS D'ALTRES ENS	138.831,45
456	PAGAMENTS DE C/C D'EFFECTIU	-	456	COBRAMENTS DE C/C D'EFFECTIU	-
3.-	D'OPERACIONS COMERCIALS		3.-	D'OPERACIONS COMERCIALS	-
405,406	D'OPERACIONS COMERCIALS	-	435,436	D'OPERACIONS COMERCIALS	-
4.-	D'OPERACIONS NO PRESSUPOSTÀRIES DE TRESORERIA		4.-	D'OPERACIONS NO PRESSUPOSTÀRIES DE TRESORERIA	
41,475,476	CREDITORS	2.068.037,33	41,475,476	CREDITORS	1.819.057,10
44,470,471	DEUTORS	45.106,05	44,470,471	DEUTORS	36.006,05
554,555,559	PARTIDES PENDENTS D'APLICACIÓ	618.952,42	554,555,559	PARTIDES PENDENTS D'APLICACIÓ	610.712,42
578	MOVIMENTS INTERNS DE TRESORERIA	14.653.392,80	578	MOVIMENTS INTERNS DE TRESORERIA	14.653.392,80
5.-	IMPOST SOBRE EL VALOR AFEGIT		5.-	IMPOST SOBRE EL VALOR AFEGIT	
472	ISI SUPORTAT	-	472	ISI SUPORTAT	-
477	ISI REPERCUTIT	-	477	ISI REPERCUTIT	-
	AJUST PER COMPTES NO TRESORERIA DEURE	2.717.451,25		AJUST PER COMPTES NO TRESORERIA HAVER	1.753.892,68
	TOTAL PAGAMENTS	32.472.840,14		TOTAL COBRAMENTS	32.489.653,79
	EXISTÈNCIES FINALS	84.037,69		EXISTÈNCIES INICIALS	67.224,04
	TOTAL DEURE	32.556.877,83		TOTAL HAVER	32.556.877,83

Font: Comú de la Massana  
(Import en euros)

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

Descripció	Saldo a 31/12/2010	Saldo a 31/12/2009	Diferència
Caixa	12.887,67	11.934,79	952,88
Andbanc	41.957,18	37.478,68	4.478,50
Crèdit Andorrà	12.148,58	-	12.148,58
Banca Privada d'Andorra	5.193,05	2.618,58	2.574,47
Banc Sabadell d'Andorra	11.851,21	15.191,99	-3.340,78
<b>Total</b>	<b>84.037,69</b>	<b>67.224,04</b>	<b>16.813,65</b>

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

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

#### *Gestió comptable de la tresoreria*

Si bé l'estat relatiu a la gestió comptable de la tresoreria parteix dels saldos de tresoreria a 31 de desembre de 2009 i les existències finals a 31 de desembre de 2010 coincideixen amb les efectives, el quadre inclou un import en concepte d'"ajust per comptes no tresoreria deure" per un import de 2.717.451 euros i un import en concepte d'"ajust per comptes no tresoreria haver" per un import de 1.753.893 euros que no coincideixen amb cap volum de cobraments o pagaments no recollint, per tant, els moviments requerits per l'article 97 de la LFC.

#### *Mitjans de pagament*

Durant els treballs de fiscalització s'ha constatat que el Comú, com la majoria dels ens, es troba confrontat amb la necessitat d'utilitzar, per a cert tipus de despeses, modalitats de pagament no expressament contemplades dins la normativa aplicable (targetes de crèdit, pagament digital a través de xarxes de comunicació...) aplicant procediments de regularització a posteriori que no s'ajusten estrictament a la seqüència prevista per la LFC. 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.

### **2.3.5. Ajustaments per periodificació**

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

Descripció	Saldo a 31/12/2010	Saldo a 31/12/2009	Diferència
Ajustament per periodificació	61.903,55	78.887,60	-16.984,05
<b>Total</b>	<b>61.903,55</b>	<b>78.887,60</b>	<b>-16.984,05</b>

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

### 2.3.6. Fons propis

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

Descripció	Saldo a 31/12/2009	Resultat exercici	Altes	Traspassos	Saldo a 31/12/2010
Patrimoni rebut en cessió	1.196.790,00	-	3.598.213,35	-	4.795.003,35
Resultat positiu d'exercicis anterior	61.269.040,66	1.117.627,49	-	-	62.386.668,15
Resultat negatiu d'exercicis anterior	-4.044.993,86	-	-	-	-4.044.993,86
Resultat de l'exercici	1.117.627,49	-1.117.627,49	-1.682.927,00	-	-1.682.927,00
<b>Total</b>	<b>59.538.464,29</b>	<b>-</b>	<b>1.915.285,35</b>	<b>-</b>	<b>61.453.750,64</b>

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

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

#### *Patrimoni rebut en cessió*

El patrimoni rebut en cessió inclou a 31 de desembre de 2010 cessions gratuïtes de determinats terrenys al Comú valorats, tal i com consta en les escriptures, per un import total de 4.795.003 euros. Atès que aquestes cessions no són reintegrables al tercer i formen part dels recursos de dret públic de naturalesa no tributària, les mateixes s'haurien d'haver enregistrat en l'epígraf subvencions de capital del compte de resultat economicopatrimonial. Per tant, a 31 de desembre de 2010, el resultat de l'exercici es troba infravalorat en 4.795.003 euros i el patrimoni rebut en cessió del passiu del balanç, sobrevalorat en el mateix import.

### 2.3.7. Endeutament i passius financers

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

DESPESES FINANCERES	PRESSUPOST INICIAL 2010	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2010	(2) LIQUIDAT 2010	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Interessos préstecs	252.000,00	2.836,00	254.836,00	249.735,44	-5.100,56	98,00%
Interessos comptes	30.000,00	4.500,00	34.500,00	33.101,18	-1.398,82	95,95%
Altres despeses financeres	6.000,00	600,00	6.600,00	6.308,68	-291,32	95,59%
<b>Total</b>	<b>288.000,00</b>	<b>7.936,00</b>	<b>295.936,00</b>	<b>289.145,30</b>	<b>-6.790,70</b>	<b>97,71%</b>

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

PASSIUS FINANCERS	PRESSUPOST INICIAL 2010	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2010	(2) LIQUIDAT 2010	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Amortització préstecs llarg termini	779.397,16	1.140,00	780.537,16	780.536,22	-0,94	100,00%
<b>Total</b>	<b>779.397,16</b>	<b>1.140,00</b>	<b>780.537,16</b>	<b>780.536,22</b>	<b>-0,94</b>	<b>100,00%</b>

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

L'estat d'endeutament que presenta el Comú corresponent a l'exercici 2010 és el següent:

<b>QUADRE ENDEUTAMENT EXERCICI 2010</b>		
	<b>01/01/2010</b>	<b>31/12/2010</b>
<b>I. Deute a llarg termini</b>		
17 Deutes a llarg termini per préstecs rebuts i altres conceptes	15.029.675,43	14.211.207,29
<b>Total deute a llarg termini</b>	<b>15.029.675,43</b>	<b>14.211.207,29</b>
<b>II. Deute a curt termini</b>		
52 Deutes a curt termini per préstecs rebuts i altres conceptes	3.419.548,71	2.661.713,27
<b>Total deute a curt termini</b>	<b>3.419.548,71</b>	<b>2.661.713,27</b>
<b>Total deute Comú de La Massana</b>	<b>18.449.224,14</b>	<b>16.872.920,56</b>
<b><u>SOCIETATS PARTICIPADES PER EL COMÚ DE LA MASSANA</u></b>		
<b>E.M.A.P a data 31/05/2010 (participació 100%)</b>	<b>01/06/2009</b>	<b>31/05/2010</b>
<b>I. Deute a llarg termini</b>		
17 Deutes a llarg termini per préstecs rebuts i altres conceptes	13.244.204,49	12.148.987,15
<b>Total Deute a llarg termini</b>	<b>13.244.204,49</b>	<b>12.148.987,15</b>
<b>II. Deute a curt termini</b>		
520 Deutes a curt termini amb entitats de crèdit	8.986.964,00	9.488.222,00
<b>Total deute a curt termini</b>	<b>8.986.964,00</b>	<b>9.488.222,00</b>
<b>III. Lloguers financers</b>		
Arrendaments equipaments estació	6.267.990,36	6.033.213,36
<b>Total lloguers financers</b>	<b>6.267.990,36</b>	<b>6.033.213,36</b>
<b>Total deute E.M.A.P</b>	<b>28.499.158,85</b>	<b>27.670.422,51</b>
<b>VALLNORD a data 31/05/10 (participació 66,7%)</b>	<b>01/06/2009</b>	<b>31/05/2010</b>
<b>II. Endeutament</b>		
520 Deutes a curt termini amb entitats de crèdit	2.018.325,99	1.208.497,95
<b>Total endeutament</b>	<b>2.018.325,99</b>	<b>1.208.497,95</b>
<b>Total deute Valls del Nord, S.A.</b>	<b>2.018.325,99</b>	<b>1.208.497,95</b>
<b>TOTAL DEUTE ACUMULAT COMÚ DE LA MASSANA</b>	<b>48.966.708,98</b>	<b>45.751.841,02</b>

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 2010, 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 l'article 47 de la LFC l'endeutament comunal va referit als ingressos totals liquidats en l'exercici immediat anterior.

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

	Càlcul sobre imports disposats	Càlcul sobre imports formalitzzats	Paràmetres de control segons la LFC
<b>Total ingressos 2009</b>	<b>13.846.945</b>	<b>13.846.945</b>	
- Capítol IX ingressos	-112	-112	
- Venda de patrimoni (capítol VI ingressos)	-	-	
<b>Total base de càlcul</b>	<b>13.846.833</b>	<b>13.846.833</b>	
Endeutament bancari del Comú	16.872.918	17.119.025	
Endeutament entitats participades	28.813.265	30.420.160	
<b>Endeutament total</b>	<b>45.686.183</b>	<b>47.539.185</b>	
<b>% sobre base de càlcul</b>	<b>329,94%</b>	<b>343,32%</b>	<b>Màxim 200%</b>
Càrrega financera del Comú	1.063.373	1.063.373	
Càrrega financera entitats participades:	2.438.420	2.438.420	
<b>Càrrega financera total</b>	<b>3.501.793</b>	<b>3.501.793</b>	
<b>% sobre base de càlcul</b>	<b>25,29%</b>	<b>25,29%</b>	<b>Màxim 20%</b>
Endeutament a curt termini del Comú	1.753.893	2.000.000	
Endeutament a curt termini entitats participades	9.097.313	10.704.208	
<b>Endeutament a curt termini</b>	<b>10.851.206</b>	<b>12.704.208</b>	
<b>% sobre base de càlcul</b>	<b>78,37%</b>	<b>91,75%</b>	<b>Màxim 40%</b>

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

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

Concepte	Imports disposats	Imports formalitzats
Endeutament del Comú a llarg termini	15.119.025	15.119.025
- Comptabilitzat a llarg termini	14.211.207	14.211.207
- Comptabilitzat a curt termini	907.818	907.818
Endeutament del Comú a curt termini	1.753.893	2.000.000
Endeutament de EMAP a llarg termini a 31/05/10 (100%)	13.682.739	13.682.739
- Comptabilitzat a llarg termini	12.148.987	12.148.987
- Comptabilitzat a curt termini	1.533.752	1.533.752
Endeutament de EMAP a curt termini a 31/05/10 (100%)	7.892.445	7.904.488
Proveïdors d'immobilitzat EMAP a 31/05/10 100%	6.033.213	6.033.213
Endeutament de VALLNORD a curt termini a 31/05/10 (66,66%)	1.204.868	2.799.720
Endeutament de VALLNORD TURISME a curt termini a 31/05/10 (50%)	-	-
<b>Total endeutament</b>	<b>45.686.183</b>	<b>47.539.185</b>
Comú, Capítol 3 liquidació despeses interessos préstec	282.837	282.837
Comú, Capítol 9 liquidació despeses préstec	780.536	780.536
Amortització préstec EMAP a 31/05/10 (100%)	1.107.289	1.107.289
Despeses financeres EMAP a 31/05/10 (100%)	717.664	717.664
Quotes arrendament financer d'equips EMAP a 31/05/10 (100%)	559.294	559.294
Despeses financeres VALLNORD a 31/05/10 (66,66%)	54.173	54.173
Despeses financeres VALLNORD TURISME a 31/05/10 (50%)	-	-
<b>Total càrrega financera</b>	<b>3.501.793</b>	<b>3.501.793</b>
Operacions d'endeutament Comú a curt termini	1.753.893	2.000.000
Operacions endeutament de EMAP a curt termini a 31/05/10 (100%)	7.892.445	7.904.488
Operacions endeutament de VALLNORD a curt termini a 31/05/10 (66,66%)	1.204.868	2.799.720
Operacions endeutament de VALLNORD TURISME a curt termini a 31/05/10 (50%)	-	-
<b>Total endeutament a curt termini</b>	<b>10.851.206</b>	<b>12.704.208</b>

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

De l'anàlisi anterior en resulten les incidències següents:

### *Càlcul de l'endeutament*

L'endeutament que mostra el Comú, recollit en el seu quadre d'endeutament, és superior en 65.658 euros prenent com a base els imports disposats i inferior en 1.787.344 euros si es compara amb les quantitats formalitzades, en relació al que resultaria d'aplicar els conceptes previstos a la LFC. Aquesta diferència és deguda bàsicament, a que el Comú considera com endeutament els interessos meritats i no vençuts i no elabora els càlculs de l'endeutament d'acord amb els imports formalitzats.

### *Ratis excedits*

L'endeutament del Comú és superior al límit establert per la LFC en la quantia de 17.992.293 euros, si es pren com a referència els imports disposats dels préstecs i crèdits, i en 19.845.519 euros si es tenen en compte els imports disponibles de les operacions contractades. Així mateix, l'entitat ha excedit la càrrega financera en 732.426 euros en relació a la quantia màxima autoritzada per la normativa esmentada si es pren com a referència els imports disposats i els imports disponibles de les operacions contractades i ha excedit l'endeutament a curt termini en 5.312.473 euros en relació a la quantia màxima autoritzada per la normativa esmentada si es pren com



a referència els imports disposats i en 7.165.475 euros si es pren com a referència els imports disponibles de les operacions contractades.

#### *Incompliment del límit d'endeutament de la LFC*

D'acord amb la disposició transitòria segona de la LFC, els comuns que a l'entrada en vigor de la referida Llei tinguessin un endeutament superior al límit imposat per l'article 47.1 de la mateixa, havien de reduir, de forma progressiva, com a mínim en un 40% cada 4 anys, els seus límits, per a ser adaptats als màxims de la llei en un període no superior a de 10 anys.

El Comú de la Massana tenia al tancament de l'any 2003, primer any de vigència de la norma, un nivell d'endeutament del 322,82%.

Conseqüentment, i en aplicació de la disposició transitòria esmentada, en el quadrienni comprès entre els exercicis 2007 a 2010 el nivell d'endeutament màxim del Comú no pot excedir del 273,69% quan al tancament de l'any 2010 s'ha situat al 329,94%, fet que comporta un excés d'endeutament de 56,25 punts percentuals que representa un import de 7.788.844 euros.

Atès l'esmentat, serien d'aplicació en aquest cas, les mesures previstes a l'article 47.4 de la LFC.

#### *Titularitat de determinades operacions d'endeutament de les entitats participades.*

S'ha comprovat que determinades operacions d'endeutament utilitzades i comptabilitzades per la societat participada EMAP, SAU, varen ser formalitzades pel Comú el qual n'és el titular, sense que consti cap acord de subrogació. En concret, aquest fet s'ha observat en una pòlissa de crèdit amb un import disposat a 31 de desembre de 2010 de 1.203.160 euros i amb un límit de 1.200.000 euros, formalitzada amb el Banc de Sabadell, i un préstec amb un saldo a 31 de desembre de 2010 de 358.634 euros formalitzat amb el Credit Andorrà.

### 2.3.8. Creditors a curt termini

Aquesta rúbrica comptable presenta el següent detall a 31 de desembre de 2010:

Descripció	Saldo a 31/12/2010	Saldo a 31/12/2009	Diferència
Préstecs i altres deutes	2.661.713,27	3.419.548,71	-757.835,44
Deutes per interessos	-	-	-
<b>Deutes amb entitats de crèdits</b>	<b>2.661.713,27</b>	<b>3.419.548,71</b>	<b>-757.835,44</b>
Creditors pressupostaris	301.491,14	402.685,50	-101.194,36
Creditors no pressupostaris	1.147.626,55	1.390.460,90	-242.834,35
Creditors per administració de recursos per comptes d'altres ens públics	138.597,45	127.507,27	11.090,18
Altres creditors	26.756,60	36.902,48	-10.145,88
Fiances i dipòsits a curt termini	8.998,62	2.200,00	6.798,62
<b>Creditors</b>	<b>1.623.470,36</b>	<b>1.959.756,15</b>	<b>-336.285,79</b>
<b>Total</b>	<b>4.285.183,63</b>	<b>5.379.304,86</b>	<b>-1.094.121,23</b>

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

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

#### *Altres creditors no pressupostaris*

El Comú presenta a 31 de desembre de 2010 en l'epígraf de creditors el compte "*Altres creditors no pressupostaris*" un import de 712.530 euros el qual engloba saldos pendents de pagament derivats de determinades transaccions que han tingut el seu reflex en el pressupost, pel que aquests imports haurien de figurar en els comptes 400 "*Creditors per obligacions reconegudes*".

## 2.4. Romanent de tresoreria

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

	IMPORTS		
<b>1 (+) Drets pendents de cobrament</b>		<b>1.735.002,41</b>	
(+) del pressupost corrent	1.288.839,27		
(+) de pressupostos tancats	860.584,82		
D'OPERACIONS COMERCIALS	-		
De recursos d'altres ens públics	111.517,23		
(+) d'operacions no pressupostàries	35.866,08		
(-) de cobrament dubtós	-561.804,99		
(-) drets cobrats pendents d'aplicació definitiva	-		
<b>2 (-) Obligacions pendents de pagament</b>		<b>3.265.845,81</b>	
(+) del pressupost corrent	220.541,98		
(+) de pressupostos tancats	80.949,16		
DE PRESSUPOST D'INGRESSOS	-		
D'OPERACIONS COMERCIALS	-		
De recursos d'altres organismes públics	27.080,22		
(+) d'operacions no pressupostàries	2.937.274,45		
(-) obligacions pagades pendents d'aplicació definitiva	-		
<b>3 (+) Fons líquids</b>		<b>84.037,69</b>	
<b>I Romanent de tresoreria afectat</b>			<b>9.796.034,67</b>
<b>II Romanent de tresoreria no afectat</b>			<b>-11.242.840,38</b>
<b>III Romanent de tresoreria total (1-2+3) / (I+II)</b>		<b>-1.446.805,71</b>	<b>-1.446.805,71</b>

Font: Comú de la Massana  
(Imports en euros)

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

### *Romanent de tresoreria afectat*

El Comú ha considerat romanent de tresoreria afectat l'import de 9.796.035 euros. Amb tot, dels càlculs efectuats se'n desprèn que aquest import es troba infravalorat en 1.650.179 euros, segons el següent detall:

<b>Romanents afectats</b>	<b>Import</b>
Ingressos POUP 2007	3.069.769
Ingressos POUP 2008	921.845
Ingressos POUP 2009	513.336
Ingressos POUP 2010	656.585
Drets anul·lats POUP	-24.058
LQTC 1999	1.454.573
LQTC 2007	859.349
LQTC 2008	376.340
LQTC 2009	1.168.825
LQTC 2010	2.449.650
<b>Total</b>	<b>11.446.214</b>

Font: Elaboració pròpia a partir de dades del Comú  
(Imports en euros)

Cal indicar que, segons la informació facilitada pel Govern, d'acord amb la LQTC, el Comú té pendent de regularitzar amb ell l'import de 1.123.476 euros corresponents a l'excés de transferències rebudes dels anys 2006 a 2010.

#### *Romanent de tresoreria no afectat*

De les observacions que es detallen anteriorment i les que s'han descrit en diferents apartats de l'informe, en sorgeixen incidències que afecten al romanent de tresoreria retut. El detall és el següent:

<b>Ajustos romanent de tresoreria</b>	<b>Deutors</b>	<b>Creditors</b>	<b>Fons líquids</b>	<b>Efecte sobre el RT total</b>	<b>Afectat</b>	<b>Efecte sobre el RT no afectat</b>
Ingressos finalistes no aplicats	-	-	-	-	1.650.179	-1.650.179
Despeses meritades al 2010	-	249.742	-	-249.742	-	-249.742
<b>Total</b>	<b>-</b>	<b>249.742</b>	<b>-</b>	<b>-249.742</b>	<b>1.650.179</b>	<b>-1.899.921</b>

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

Per l'anterior, el romanent de tresoreria no afectat del Comú, a 31 de desembre de 2010, seria negatiu de 13.142.761 euros.

#### *Romanent de tresoreria no afectat negatiu*

En l'apartat 2.1.1 es fa referència a que el Comú presenta durant els últims cinc exercicis un romanent de tresoreria no afectat negatiu; no tenim constància que el Comú hagi acomplert l'establert a l'article 82 de la LFC.

## 2.5. Contractació pública

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

### *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 el 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; a la vegada ha d'establir els procediments per a fer-lo públic.

### *Mancances formals*

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

El detall d'aquelles mancances o incidències detectades en base a la mostra efectuada es presenten a continuació:

- D'acord amb l'establert a l'article 23.1 de la LCP, els contractes han d'ésser formalitzats dins del termini de trenta dies a comptar des de la data de l'adjudicació definitiva. En les següents adjudicacions el contracte no s'ha formalitzat o s'ha formalitzat en un període superior l'establert a la LCP:
  - o Transport parroquial 2010 per 94.900 euros
- L'adjudicació dels següents expedients de contractació no ha estat publicada al BOPA.
  - o Realització del mur de la carretera de Sispony per 25.953 euros.
  - o Millora de l'entorn urbà del poble de Pal per 16.120 euros
- No s'ha realitzat la fiança prevista a l'article 67 de la LCP en l'obra de la millora de l'entorn urbà del poble de Pal per 16.120 euros.
- No s'ha pogut verificar l'existència de l'acta de recepció provisional, requerida per l'article 29 de la LCP, en els casos següents:
  - o Realització del mur de la carretera de Sispony per 25.953 euros.
  - o Millora de l'entorn urbà del poble de Pal per 16.120 euros.
- No hem disposat del projecte i/o del plec de bases, tal i com és preceptiu en l'article 12 i 16 de la LCP, corresponent a les següents adjudicacions:
  - o Realització del mur de la carretera de Sispony per 25.953 euros

- Millora de l'entorn urbà del poble de Pal per 16.120 euros
- No s'ha documentat que els licitadors compleixin amb els requisits per contractar amb l'administració, tal i com és preceptiu en l'article 7 de la LCP, corresponent en l'adjudicació del Manteniment de climatització per 21.157 euros.
- No hem disposat de l'acta de replanteig de l'obra, tal i com és preceptiu en la LCP, corresponent a les següents adjudicacions:
  - Realització del mur de la carretera de Sispony per 25.953 euros
  - Reforma de l'antic centre de salut per 19.643 euros
  - Millora de l'entorn urbà del poble de Pal per 16.120 euros

## 2.6. Altres aspectes revisats

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

### *Economicitat i eficiència de la despesa pública*

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

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

- Si bé el Comú disposa d'eines d'informació i seguiment centralitzades relacionades amb la planificació, execució i avaluació de les inversions, en l'exercici revisat estaven en fase d'implantació pel que els seus resultats no seran visibles fins a exercicis posteriors
- Fins l'exercici fiscalitzat, 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

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

- No s'han definit, per al 2010, indicadors que permetin la seva mesura en termes d'eficàcia, ni permeten mesurar l'eficiència i economicitat dels mateixos
- Igualment, no es té constància de la vinculació dels mateixos a l'avaluació del l'acompliment del personal

### *Polítiques i pràctiques mediambientals*

Les polítiques que duen a terme les administracions públiques poden tenir impacte en el medi ambient el qual, als efectes de l'abast de la fiscalització del Tribunal, pot comportar la necessitat d'introduir en els comptes que es reten, costos, passius o

provisions per atendre a les contingències derivades de les seves actuacions o poden comportar la desvalorització de béns i altres actius de la entitat.

Igualment, en el marc de la 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 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 de l'enllumenat públic i d'edificis públics
- Plans de protecció forestal, camins i espais naturals
- Campanyes de promoció i sensibilització

### 3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

#### Relatives a la comptabilitat pública

- Han estat contractats els treballs de Cartografia cadastral, per un import de 432.048 euros, per períodes que excedeixen l'exercici pressupostari, sense que fos declarada despesa plurianual i, per tant, sense que li hagi estat donat el tractament que requereix l'article 77 de la LFC. (nota 2.2)
- No consten les actuacions de fiscalització dels beneficis de subvencions que requereixen els articles 87 i 91 de la LFC.(nota 2.2.10)

#### Relatives a l'endeutament

- L'endeutament que mostra el Comú, en relació al que resultaria d'aplicar els conceptes previstos a la LFC, és superior en 65.658 euros prenent com a base els imports disposats i inferior en 1.787.344 euros si es compara amb les quantitats formalitzades. Aquesta diferència és deguda bàsicament, a que el Comú considera como endeutament els interessos meritats i no vençuts i no elabora els càlculs de l'endeutament d'acord amb els imports formalitzats. (nota 2.3.7)
- L'endeutament del Comú és superior al límit establert per la LFC en la quantia de 17.992.293 euros, si es pren com a referència els imports disposats dels préstecs i crèdits, i en 19.845.519 euros si es tenen en compte els imports disponibles de les operacions contractades. Així mateix, l'entitat ha excedit la càrrega financera en 732.426 euros en relació a la quantia màxima autoritzada per la normativa esmentada si es pren com a referència els imports disposats i els imports disponibles de les operacions contractades i ha excedit l'endeutament a curt termini en 5.312.473 euros en relació a la quantia màxima autoritzada per la normativa esmentada si es pren com a referència els imports disposats i en 7.165.475 euros si es pren com a referència els imports disponibles de les operacions contractades. Com s'esmenta en la nota 2.3.7 aquest endeutament incompleix els límits que li són d'aplicació al Comú en virtut del que regula la disposició transitòria segona d'aquesta Llei en 56,25 punts percentuals que representa un import de 7.788.844 euros pel que serien d'aplicació les mesures previstes a l'article 47.4 de la LFC. (nota 2.3.7)

#### Relatives a la contractació administrativa

- No s'ha donat compliment als principis de publicitat i concurrència en la venda d'un vehicle propietat del Comú, per import de 39.000 euros. (nota 2.2.6)



#### 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**

- Tot i que l'entitat ve presentant en exercicis anteriors romanents de tresoreria negatius, no tenim constància que el Comú hagi adoptat cap de les mesures de sanejament previstes a l'article 82 de la LFC. (nota 2.1.1)
- En els exercicis 2008, 2009 i 2010, el Comú ha presentat un dèficit significatiu de les seves operacions corrents el qual, en el 2010 ha estat de 680.249 euros amb els imports del pressupost inicial, de 1.776.861 euros amb els imports del pressupost definitiu i de 1.842.815 euros amb els imports liquidats, representant el 25% dels ingressos ordinaris liquidats. Aquest fet posa de manifest un dèficit pressupostari estructural del Comú, el qual és contrari al principi de suficiència que ha de regir la gestió pressupostària de les administracions públiques, recollit a l'article 4 de la Llei 14/2007. (notes 2.1.1 i 2.2)
- El Comú manté la pràctica d'aprovar modificacions pressupostàries per les quals no s'ha disposat d'un finançament suficient, provocant un dèficit de finançament a les previsions pressupostàries, que per l'exercici de 2010 ha estat de 1.660.485 euros, dels quals 1.408.446 euros corresponen a incorporacions de romanents i 252.039 euros corresponen als suplements de crèdit, crèdits extraordinaris i crèdits ampliables sense finançament específic. (nota 2.1.2)
- Contràriament al disposat en el PGCP, el Comú no ha enregistrat comptablement les operacions que afecten a l'estat d'ingressos de les modificacions pressupostàries. (nota 2.1.2)
- Tot i que es fa un seguiment comptable dels cobraments i pagaments corresponents a pressupostos tancats anteriors al que és objecte d'aquesta fiscalització, en la liquidació pressupostària de l'exercici 2010 només hi figuren els cobraments i pagaments efectuats fins a 31 de desembre de 2010 quan, d'acord amb la LFC hauria d'incloure també els cobraments i els pagaments efectuats fins a 31 de gener de 2011 que han estat originats per operacions generades abans del 31 de desembre de 2010. (nota 2.2)
- S'han detectat despeses per un import de 249.742 euros comptabilitzades en l'exercici 2011 quan s'haurien d'haver comptabilitzat a l'exercici 2010, en el que es van prestar els serveis o es van rebre els béns. (nota 2.3)
- L'entitat no disposa dels càlculs tècnics previstos per la norma de valoració 4a del PGCP, als efectes de determinar la correcció valorativa per les inversions destinades a l'ús general. (nota 1.5 i 2.3.1)

- Existeixen cessions gratuïtes de determinats terrenys al Comú que no han estat enregistrades a 31 de desembre de 2010 en la comptabilitat economicopatrimonial. (nota 2.3.1)
- L'estat relatiu a la gestió comptable de tresoreria inclou un import en concepte d'*"ajust per comptes no tresoreria deure"* per un import de 2.717.451 euros i un import en concepte d'*"ajust per comptes no tresoreria haver"* per un import de 1.753.893 euros que no coincideixen amb cap volum de cobraments o pagaments de l'entitat, no recollint, per tant, els moviments requerits per l'article 97 de la LFC. (nota 2.3.4)
- S'ha enregistrat cessions gratuïtes de béns immobles, per import de 4.795.003 euros, amb abonament al compte de *patrimoni rebut en cessió* tot i que, atenent a la naturalesa de l'operació s'haurien d'enregistrar amb abonament al compte del resultat economicopatrimonial. (nota 2.3.6)
- El romanent de tresoreria afectat que presenta el Comú és inferior en 1.650.179 euros al que derivaria d'aplicar el regulat en el PGCP. Aquest fet, suposa que el romanent de tresoreria no afectat seria negatiu en 13.142.761 euros. (nota 2.4)

### **Relatives a la contractació administrativa**

- D'acord amb el que es menciona a la nota 2.5 del present informe, tot i que el Comú disposa d'un registre de contractes, aquest no contempla tota la informació necessària que faciliti el seu control, tal com està previst en l'article 65 de la LCP.

### **Altres observacions**

- A la data del nostre informe un dels advocats circularitzats no ha respost a la nostra sol·licitud d'informació sobre l'existència de possibles litigis. (nota 1.5)
- El projecte de pressupost no disposa de la informació requerida d'acord amb l'establert als articles de la LGFP 61.2 i 3, relatiu als plans i programes d'inversió i finançament de les societats participades i al pressupost consolidat, a l'article 67 de la LFC i a l'article 18.2 d), en relació amb els projectes d'inversions, i a l'article 68.2 en relació a les bases utilitzades per a l'avaluació dels ingressos. (nota 2.1.1)
- En la tramitació de les despeses amb càrrec al pressupost, s'acumulen, freqüentment, en un sol acte administratiu dues o més fases d'execució pressupostària, sense que aquest fet s'hagi previst en l'ordinació pressupostària. (nota 2.2)
- 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. (nota 2.2.8)
- Els pagaments realitzats amb targes 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 a la utilització d'aquest sistema de pagament que s'ajusti a les previsions d'aquella Llei. (nota 2.3.4)

- 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 2.6)

## 5. CONCLUSIONS

De les verificacions efectuades d'acord amb procediments d'auditoria es desprèn que, excepte per les conseqüències que es deriven de les observacions contingudes en els apartats 3 i 4, i subjecte a les limitacions esmentades a la nota 1.5, els comptes anuals sotmesos a fiscalització expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera del Comú de La Massana a 31 de desembre de 2010, dels resultats de les seves operacions i dels recursos obtinguts i aplicats, i de l'execució del pressupost d'ingressos i despeses corresponents a l'exercici anual acabat en la mateixa data i contenen, juntament amb la memòria que els acompanya, la informació necessària i suficient per la seva interpretació i comprensió adequada, de conformitat amb els principis i normes comptables generalment acceptats recollits a la LGFP, la LFC i al PGCP, i guarden uniformitat amb els aplicats en l'exercici anterior.

També es desprèn que, excepte pels aspectes descrits en el cos de l'informe, el Comú ha complert de forma raonable amb la legislació bàsica relativa a l'administració i control dels fons públics que li és aplicable per l'exercici anual acabat el 31 de desembre de 2010.

## 6. ENTITATS PÚBLIQUES COMUNALS

### 6.1. Valls del Nord, SA (VALLNORD, SA)

Es transcriu a continuació l'informe d'auditoria sobre els estats financers de VALLNORD, SA, tramès al Tribunal de Comptes per part del Comú de La Massana, així com el balanç, el compte de pèrdues i guanys, l'estat de canvis del patrimoni net, i l'estat de flux d'efectiu. Aquest informe ha estat objecte de fiscalització complementària per part del Tribunal sense que d'aquests treballs n'hagi resultat cap observació que modifiqui les conclusions contingudes en el mateix.

#### INFORME D'AUDITORIA DELS COMPTES ANUALS

Als Accionistes de Valls del Nord, SA.

1. Hem auditat els comptes anuals de Valls del Nord, SA (d'ara endavant, Vallnord o la Societat) que comprenen el balanç de situació a 31 de maig de 2010, el compte de pèrdues i guanys, l'estat de canvis en el patrimoni net, l'estat de fluxos de tresoreria i la memòria corresponents a l'exercici anual acabat en la data esmentada, la formulació dels quals és responsabilitat dels Administradors de la Societat. La nostra responsabilitat és expressar una opinió sobre els esmentats comptes anuals en el seu conjunt basada en el treball realitzat d'acord amb les normes d'auditoria generalment acceptades, que requereixen l'examen, mitjançant la realització de proves selectives, de l'evidència justificativa de les xifres i de la informació dels comptes anuals. Així mateix, una auditoria inclou l'avaluació dels principis comptables aplicats i de les estimacions realitzades pels Administradors de la Societat, així com l'avaluació de la presentació global dels comptes anuals. Entenem que l'auditoria que hem realitzat proporciona una base raonable per a la nostra opinió.
2. Els Administradors de la Societat presenten, a efectes comparatius, amb cadascuna de les partides del balanç de situació, del compte de pèrdues de guanys, de l'estat de canvis en el patrimoni net i de l'estat de fluxos de tresoreria, a més de les xifres de l'exercici acabat el 31 de maig de 2010, les corresponents a l'exercici anterior. La nostra opinió es refereix exclusivament als comptes de l'exercici acabat al 31 de maig de 2010. Amb data 23 de novembre de 2009, varem emetre el nostre informe d'auditoria sobre els comptes anuals corresponents a l'exercici anual acabat al 31 de maig de 2009, en el qual varem expressar una opinió amb salvetats.
3. Amb data 1 de gener de 2009 va entrar en vigor el Pla General de Comptabilitat de data 23 de juliol de 2008, que desenvolupa les previsions contingudes en la Llei 30/2007, de 20 de desembre de 2007 de la comptabilitat dels empresaris. Per aquest motiu, els Administradors de la Societat, en l'elaboració dels comptes anuals adjunts i per tal d'adaptar-se als criteris i normes comptables establertes en el Pla General de Comptabilitat, han procedit a adaptar certs criteris de comptabilització de certes partides del balanç de situació, respecte els criteris utilitzats en els comptes anuals de l'exercici anual acabat el 31 de maig de 2009.
4. Tal i com s'esmenta en la nota 1 de la memòria adjunta, l'activitat de la Societat està supeditada a un contracte de mandat, signat amb els seus dos accionistes,

que regula tant els ingressos com les despeses pròpies de l'activitat d'explotació i comercialització dels dominis esquiables de Pal-Arinsal com d'Ordino-Arcalís. Aquest fet incideix en què la Societat i els seus accionistes comparteixen mitjans humans, tècnics i materials, amb polítiques de negocis i financeres comunes, realitzant-se inversions, transaccions i operacions amb els esmentats accionistes a preus concertats. Aquesta circumstància i els seus efectes econòmics, financers i fiscals que incideixen en la determinació del resultat de l'exercici i del fons de maniobra amb què la Societat opera, han de tenir-se en consideració a l'analitzar els comptes anuals adjunts.

5. Tal i com s'esmenta en la nota 12 de la memòria dels comptes anuals adjunts i com es detalla en l'estat de canvis en el patrimoni net, la Societat presenta un patrimoni net negatiu de 92 milers d'euros que han portat a presentar un fons de maniobra negatiu de 871 milers d'euros. Com a resultat d'aquest fet, a la data d'emissió d'aquest informe, la Societat ha pres la decisió de dur a terme tota una sèrie de mesures amb l'objectiu de restablir la situació financera i patrimonial de la mateixa, tal i com s'esmenta en la nota 20 dels comptes anuals adjunts. Per aquest motiu, la viabilitat de la Societat, i per tant el valor de realització dels seus actius i passius, dependrà de la implementació de les mesures acordades, de la capacitat de generar beneficis d'explotació en un futur, així com el suport financer continuat dels seus accionistes.
6. En la nostra opinió, excepte per l'efecte de qualsevol ajustament que es podria haver considerat necessari si es conegués el desenllaç final de la incertesa esmentada en el paràgraf anterior, els comptes anuals adjunts expressen, en tots els aspectes significatius la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de Vallnord al 31 de maig de 2010 i del resultat de les seves operacions i dels fluxos de tresoreria corresponents a l'exercici anual acabat en la data esmentada i contenen la informació necessària i suficient per a la seva interpretació i comprensió adequades, de conformitat amb principis de comptabilitat establerts en el Pla General de Comptabilitat de data 23 de juliol de 2008.

BDO Auditores, SL

Alfa Capital Assessors i Auditors, SL

15 de novembre de 2010

Santiago Sañé Figueras    Antoni Bisbal Galbany

*Soci*

*Soci Director*

*BDO Auditores, S.L.*

*Alfa Capital Assessors i Auditors, SL*

**VALLNORD, SA**  
**Balanç**  
 (Import en euros)

ACTIU	31/05/10	31/05/09
<b>Actius no corrents</b>	<b>778.929</b>	<b>564.584</b>
Immobilitzat intangible	106.625	139.644
Despeses d'establiment	22.749	31.174
Despeses d'investigació i desenvolupament	-	-
Fons de comerç	-	-
Altres actius intangibles	83.876	108.470
Immobilitzat tangible	672.304	424.940
Terrenys i construccions	-	-
Instal·lacions tècniques i altre immobilitzat material	672.304	424.940
Immobilitzacions materials en curs i bestretes	-	-
Inversions immobiliàries	-	-
Immobilitzat financer	-	-
Empreses del grup i associades	-	-
Instruments de patrimoni	-	-
Crèdits i comptes a cobrar	-	-
Altres	-	-
Altres empreses	-	-
Instruments de patrimoni	-	-
Crèdits i comptes a cobrar	-	-
Altres	-	-
<b>Actius corrents</b>	<b>3.351.232</b>	<b>4.136.362</b>
Altres actius no corrents en venda	-	-
Existències	196.241	260.469
Matèries primeres i consumibles	-	-
Productes en curs i fabricació	-	-
Productes acabats i mercaderies	196.241	260.469
Bestretes a proveïdors	-	-
Altres	-	-
Crèdits i comptes per cobrar a curt termini	2.597.770	2.612.913
Clients per vendes i prestacions de serveis	1.904.416	1.867.102
Crèdits i comptes per cobrar en empreses del grup i associades	663.133	713.543
Resta de crèdits i comptes a cobrar	30.221	32.268
Inversions financeres a curt termini	-	-
En empreses del grup i associades	-	-
Resta d'actius financers	-	-
Tresoreria	123.657	443.516
Ajustaments per periodificació	433.564	819.464
<b>Total actiu</b>	<b>4.130.161</b>	<b>4.700.946</b>

PASSIU	31/05/10	31/05/09
<b>Patrimoni net</b>	<b>-91.861</b>	<b>-763.376</b>
Capital	60.000	900.000
Capital	60.000	900.000
Prima d'emissió	-	-
Reserves	776.554	9.414
Reserva legal	9.414	9.414
Reserva de revalorització	-	-
Reserves estatutàries	-	-
Altres reserves	767.140	
Instruments de capital propis	-	-
Resultats d'exercicis anteriors	-772.790	-905.650
Romanent	-	-
Resultats negatius d'exercicis anteriors	-772.790	-905.650
Resultat de l'exercici	-155.625	-767.140
Dividend a compte	-	-
<b>Passius no corrents</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
Provisions a llarg termini	-	-
Deutes a llarg termini	-	-
Obligacions i altres valors negociables	-	-
Deutes amb entitats de crèdit	-	-
Altres	-	-
Deutes amb empreses del grup i associades a llarg termini	-	-
Subvencions	-	-
<b>Passius corrents</b>	<b>4.222.022</b>	<b>5.464.322</b>
Passius vinculats amb altres actius no corrents en venda	-	-
Provisions a curt termini	-	-
Deutes a curt termini	1.811.841	3.025.976
Obligacions i altres valor negociables	-	-
Deutes amb entitats de crèdit	1.811.841	3.025.976
Derivats financers a curt termini	-	-
Altres	-	-
Deutes amb empreses del grup i associades a curt termini	-	-
Creditors comercials i altres comptes a pagar	2.410.181	2.414.028
Proveïdors	1.894.040	1.397.347
Empreses del grup i associades, creditors	57.714	684.558
Creditors varis	-	-
Bestretes de clients	-	-
Altres	458.427	332.123
Ajustaments per periodificació	-	24.318
<b>Total passiu</b>	<b>4.130.161</b>	<b>4.700.946</b>

**VALLNORD, SA**  
**Compte de pèrdues i guanys**  
**(Import en euros)**

	31/05/10	31/05/09
Ingressos d'explotació		
Import net de la xifra de negocis	22.006.930	21.355.401
Variació d'existències de productes acabats i en curs de fabricació	-	-
Treballs realitzat per l'empresari per al seu immobilitzat	-	-
Altres ingressos d'explotació	611.976	514.392
<b>Total ingressos d'explotació</b>	<b>22.618.906</b>	<b>21.869.793</b>
Despeses d'explotació		
Consum de mercaderies, matèries primeres i altres materials	-1.454.851	-1.676.678
Despeses de personal	-8.549.268	-8.492.981
Sous, salaris i assimilats	-7.308.672	-7.522.624
Càrregues socials	-1.061.421	-970.357
Altres despeses de personal	-179.175	-
Amortització, deteriorament, i resultats per venda o baixa de l'immobilitzat intangible i de l'immobilitzat tangible		
Amortització	-201.876	-131.114
Deteriorament	-	-
Resultats per venda o baixa	-	-
Deteriorament del circulat	-181.952	-48.977
Existències		-10.237
Crèdits i comptes a cobrar	-181.952	-38.740
Altres	-	-
Altres despeses d'explotació	-15.877.203	-16.678.591
Arrendaments i cànon	-7.965.805	-8.190.113
Reparacions i conservació	-1.756.954	-1.978.325
Serveis professionals independents	-244.600	-302.037
Subministraments	-1.880.221	-1.874.448
Tributs	-391.840	-384.931
Altres serveis exteriors	-3.637.783	-3.948.737
<b>Total despeses d'explotació</b>	<b>-26.265.150</b>	<b>-27.028.341</b>
<b>Resultat d'explotació</b>	<b>-3.646.244</b>	<b>-5.158.548</b>
Ingressos i despeses financeres		
Ingressos financers	-	6.403
De participacions en instruments de patrimoni	-	-
D'altres actius financers	-	6.403
Despeses financeres	-81.267	-65.258
Per deutes amb parts vinculades	-	-
Altres deutes	-81.267	-65.258
Variació de valor raonable en instruments financeres de negociació	-	-
Diferències de canvi	-	-
Deteriorament i resultats per venda o baixa d'actius financers	-	-
Deteriorament	-	-
Resultats per venda o baixa	-	-
<b>Resultat financer</b>	<b>-81.267</b>	<b>-58.855</b>
<b>Resultat de les operacions</b>	<b>-3.727.511</b>	<b>-5.217.403</b>
Altres ingressos i despeses no recurrents		
Altres ingressos no recurrents	3.820.897	4.570.327
Altres despeses no recurrents	-249.011	-120.064
<b>Total altres ingressos i despeses no recurrents</b>	<b>3.571.886</b>	<b>4.450.263</b>
<b>Resultat de l'exercici</b>	<b>-155.625</b>	<b>-767.140</b>



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

	Capital	Reserva legal	Resultat exercicis anteriors	Altres aportacions de socis	Resultat de l'exercici	Total Patrimoni Net
Saldos a 31 de maig de 2008	900.000	9.414	-909.167	-	3.517	3.764
Pèrdua de l'exercici a 31 de maig de 2009	-	-	-	-	-767.140	-767.140
Operacions amb socis i propietaris:	-	-	3.517	-	-3.517	-
Ampliacions/reduccions de capital	-	-	-	-	-	-
Reserves	-	-	3.517	-	-3.517	-
Saldos a 31 de maig de 2009	900.000	9.414	-905.650	-	-767.140	-763.376
Pèrdua de l'exercici a 31 de maig de 2010	-	-	-	-	-155.625	-155.625
Operacions amb socis i propietaris:	-840.000	-	132.860	767.140	767.140	827.140
Ampliacions/reduccions de capital	-840.000	-	900.000	-	-	60.000
Reserves	-	-	-767.140	-	767.140	-
Altres (aportacions de socis)	-	-	-	767.140	-	767.140
Saldos a 31 de maig de 2010	60.000	9.414	-772.790	767.140	-155.625	-91.861

**VALLNORD, SA**  
**Estat de flux d'efectiu**  
**(Imports en euros)**

	31/05/10	31/05/09
<b>FLUXOS D'EFFECTIU DE LES ACTIVITATS D'EXPLOTACIÓ</b>		
<b>Resultat de l'exercici</b>	<b>-155.625</b>	<b>-767.140</b>
<b>Ajustaments del resultat</b>		
Amortització d'immobilitzat intangible i tangible	201.876	131.114
Correccions valoratives per deteriorament	181.952	48.977
Variació de provisions	-	-
Imputació de subvencions	-	-
Resultats per baixes i alienacions d'immobilitzat tangible/intangible	627	-
Resultats per baixes i alienacions d'instruments financers	-	-
Ingressos financers	-	-
Despeses financeres	81.267	-
Diferències de canvi	-	-
Variació de valor raonable en instruments financers	-	-
Altres ingressos i despeses	-	-
<b>Canvis en el capital corrent de</b>		
Existències	64.228	-16.788
Deutors i altres comptes a cobrar	-166.809	1.038.077
Altres actius corrents	385.900	-284.407
Creditors i altres comptes a pagar	-3.847	1.308.133
Altres passius corrents	-24.318	-48.197
Altres actius i passius no corrents	-	-
<b>Altres fluxos d'efectiu de les activitats d'explotació</b>		
Pagaments d'ingressos	-81.267	-
Cobraments de dividends	-	-
Cobraments d'interessos	-	-
Altres pagaments (cobraments)	-	-
Existències	-	-
		-
<b>Fluxos d'efectiu de les activitats d'explotació</b>	<b>483.984</b>	<b>3.282.651</b>
<b>FLUXOS D'EFFECTIU DE LES ACTIVITATS D'INVERSIÓ</b>		
<b>Pagaments per inversió</b>		
Empreses del grup i associades	-	-
Immobilitzat tangible	-397.717	-346.549
Immobilitzat intangible	-19.131	-39.034
Inversions immobiliàries	-	-
Altres actius financers	-	-
Altres actius no corrents en venda	-	-
Altres actius	-	-
<b>Cobrament per desinversions</b>		
Empreses del grup i associades	-	-
Immobilitzat tangible	-	-
Immobilitzat intangible	-	-
Altres actius	-	-
<b>Fluxos d'efectiu de les activitats d'inversió</b>	<b>-416.848</b>	<b>-385.583</b>
<b>FLUXOS D'EFFECTIU DE LES ACTIVITATS DE FINANÇAMENT</b>		
<b>Cobraments i pagaments per instruments de patrimoni</b>		
Emissions d'instruments de patrimoni (ampliació de capital)	60.000	-
Amortització d'instruments de patrimoni	-	-
Adquisició d'instruments de patrimoni propi	-	-
Alienació d'instruments de patrimoni propi	-	-
Altres (aportacions socis)	767.140	-
<b>Cobraments i pagaments per instruments de passiu financer</b>		
Emissió:		
Obligacions i valors similars	-	-
Deutes amb entitats de crèdit	-	2.949.748
Deutes amb empreses del grup i associades	-	-
Altres	-	-
Devolució i amortització de:		
Obligacions i valors similars	-	-
Deutes amb entitats de crèdit	1.214.135	-
Deutes amb empreses del grup i associades	-	-
Altres	-	-
<b>Pagaments per dividends i remuneracions d'altres instruments de patrimoni</b>		
Dividends	-	-
Remuneracions d'altres instruments de patrimoni	-	-
<b>Fluxos d'efectiu de les activitats de finançament</b>	<b>-386.995</b>	<b>2.949.748</b>
<b>EFFECTE DE LES VARIACIONS DE TIPUS DE CANVI</b>		
<b>AUGMENT / DISMINUCIÓ NETA DE L'EFFECTIU O EQUIVALENTS</b>	<b>-319.859</b>	<b>-718.486</b>
Efectiu o equivalents a l'inici del període	443.516	1.162.002
Efectiu o equivalents al final del període	123.657	443.516

## 6.2. Vallnord Turisme, SA

Es transcriu a continuació l'informe d'auditoria sobre els estats financers de VALLNORD TURISME, SA, tramès al Tribunal de Comptes per part del Comú de La Massana, així com el balanç, el compte de pèrdues i guanys i l'estat de canvis del patrimoni net. Aquest informe ha estat objecte de fiscalització complementària per part del Tribunal sense que d'aquests treballs n'hagi resultat cap observació que modifiqui les conclusions contingudes en el mateix.

### INFORME D'AUDITORIA DELS COMPTES ANUALS

Als accionistes de Vallnord Turisme, SA

1. Hem auditat els comptes anuals adjunts de Vallnord Turisme, SA (d'ara endavant la Societat o Vallnord Turisme) que comprenen el balanç de situació a 31 de maig de 2010, el compte de pèrdues i guanys, l'estat de canvis en el patrimoni net, l'estat de fluxos de tresoreria i la memòria, corresponents a l'exercici anual acabat en la data esmentada, la formulació dels quals és responsabilitat dels Administradors de la Societat. La nostra responsabilitat és expressar una opinió sobre els esmentats comptes anuals basats en la nostra auditoria.
2. Excepte per l'esmentat en el paràgraf anterior, la nostra auditoria ha estat realitzada d'acord amb les normes d'auditoria generalment acceptades. Les esmentades normes requereixen planificar i realitzar l'auditoria per obtenir una seguretat raonable de que els estats financers no contenen errors significatius. Una auditoria inclou l'examen, mitjançant la realització de proves selectives, de l'evidència justificativa dels comptes anuals i l'avaluació de la seva presentació global, dels principis comptables aplicats i de les estimacions realitzades pels Administradors de la Societat. Entenem que l'auditoria que hem realitzat proporciona una base raonable per a la nostra opinió.
3. Tal i com es detalla en l'estat de canvis en el patrimoni net, la Societat ha incorregut en pèrdues de 71.705 euros, les quals han deixat reduït el patrimoni de la mateixa per sota de la meitat de la xifra del capital social, en conseqüència, i d'acord amb el què preveu la llei de societats anònimes i de responsabilitat limitada, la junta general de la Societat podria acordar en qualsevol moment la dissolució de la mateixa. Per aquest motiu, la viabilitat de la Societat, i per tant el valor de realització dels seus actius i passius, dependrà de la capacitat de generar beneficis d'explotació en un futur, així com del suport financer continuat dels seus accionistes.
4. Tal i com s'esmenta en les notes 2 i 16 dels comptes anuals adjunts, amb data 18 de febrer de 2010, els accionistes de la Societat varen acceptar el traspàs de certs saldos de balanç i transaccions del compte de pèrdues i guanys de la Societat Vallnord SA, comptabilitzant-se com a seves les esmentades operacions. Atès al fet que l'inici de les activitats de la Societat coincideix amb la seva data de constitució (17 de febrer de 2010), la Societat no hauria d'haver presentat les transaccions realitzades en l'1 de juny de 2009 i el 18 de febrer de

2010 en el compte de pèrdues i guanys adjunt, sinó que les hauria d'haver presentat com un impacte global de l'aportació d'actius i passius en el patrimoni net de la mateixa. Atès al fet que no hem pogut identificar el detall concret de transaccions que corresponen al període comprès entre l'1 de juny de 2009 i el 18 de febrer de 2010, no podem concloure sobre la correcta presentació de les mateixes en el compte de pèrdues i guanys adjunt.

5. En la nostra opinió, excepte per la limitació a l'abast de la nostra feina esmentada en el paràgraf quart anterior, així com pels efectes d'aquells ajustaments que es podrien haver considerat necessaris si es conegués el desenllaç final de la incertesa esmentada en el paràgraf tercer anterior, els comptes anuals abreujats adjunts expressen, en tots els aspectes significatius la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de la Societat al 31 de maig de 2010 i del resultat de les seves operacions i dels canvis en el patrimoni net, corresponents a l'exercici anual acabat en la data esmentada i contenen la informació necessària i suficient per a la seva interpretació i comprensió adequades, de conformitat amb els principis de comptabilitat establerts en el Pla General de Comptabilitat d'Andorra de data 23 de juliol de 2008.
6. Sense afectar la nostra opinió volem remarcar el fet que la Societat forma part d'un grup d'empreses en les què es comparteixen mitjans humans, tècnics i materials, amb polítiques, tant de negoci com financeres comuns, realitzant-se inversions, transaccions i operacions amb les mateixes a preus concertats entre les parts. Aquesta circumstància i els seus efectes econòmics, financers i fiscals que incideixen en la determinació del resultat de l'exercici i del fons de maniobra amb el què la Societat opera, han de tenir-se en consideració al analitzar els comptes anuals adjunts.

Alfa Capital Assessors i Auditors, SL

13 de desembre de 2010

Vladimir Fernández Armengol

Soci Director

**VALLNORD TURISME, SA****Balanç****(Import en euros)**

<b>ACTIU</b>	<b>31/05/10</b>
Actius no corrents	
Immobilitzat intangible	3.069
Immobilitzat tangible	8.245
Inversions immobiliàries	-
Immobilitzat financer	-
Total actius no corrents	11.314
Actiu corrents	
Altres actius no corrents en venda	-
Existències	-
Crèdits i comptes per cobrar a curt termini	298.298
Inversions financeres a curt termini	-
Tresoreria	104.032
Ajustaments per periodificació	9.193
Total actius corrents	411.523
<b>Total actiu</b>	<b>422.837</b>

<b>PASSIU</b>	<b>31/05/10</b>
Patrimoni net	
Capital	60.000
Prima d'emissió	-
Reserves	-
Resultat de l'exercici	-71.705
Total Patrimoni Net	-11.705
Passius no corrents	
Provisions a llarg termini	-
Deutes a llarg termini	-
Deutes amb empreses del grup i associades a llarg termini	-
Subvencions	-
Total passius no corrents	-
Passius corrents	
Passius vinculats amb altres actius no corrents en venda	-
Provisions a curt termini	-
Deutes a curt termini	2.438
Deutes amb empreses del grup i associades a curt termini	-
Creditors comercials i altres comptes a pagar	432.104
Ajustaments per periodificació	-
Total passius corrents	434.542
<b>Total passiu</b>	<b>422.837</b>

**VALLNORD TURISME, SA**  
**Compte de pèrdues i guanys**  
**(Imports en euros)**

	31/05/10
Ingressos d'explotació	
Import net de la xifra de negocis	774.140
Altres ingressos d'explotació	312.000
<b>Total ingressos d'explotació</b>	<b>1.086.140</b>
Despeses d'explotació	
Consum de mercaderies, matèries primeres i altres materials	-
Despeses de personal	-129.296
Sous, salaris i assimilats	-113.457
Càrregues socials	-15.839
Aportacions i dotacions per pensions	-
Amortització, deteriorament i resultats per venda o baixa de l'immobilitzat intangible i de l'immobilitzat tangible	-14.155
Variació del deteriorament del circulat	-
Altres despeses d'explotació	-906.511
<b>Total despeses d'explotació</b>	<b>-1.049.962</b>
<b>Resultats d'explotació</b>	<b>36.178</b>
Resultat financer	
Resultat financer	-4.103
<b>Resultat financer</b>	<b>-4.103</b>
<b>Resultat de les operacions</b>	<b>32.075</b>
Altres ingressos i despeses no recurrents	-
Altres ingressos i despeses no recurrents	-103.780
<b>Total altres ingressos i despeses no recurrents</b>	<b>-103.780</b>
<b>Resultat de l'exercici</b>	<b>-71.705</b>

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

	<b>Capital</b>	<b>Reserva legal</b>	<b>Reserves</b>	<b>Resultat de l'exercici</b>	<b>Total Patrimoni Net</b>
Saldos a 17 de febrer de 2010	60.000	-	-	-	60.000
Pèrdues del període	-	-	-	-71.705	-71.705
Ingressos i despeses reconeguts en patrimoni net	-	-	-	-	-
Operacions amb socis i propietaris:	-	-	-	-	-
Distribució de dividends	-	-	-	-	-
Ampliació/reducció de capital	-	-	-	-	-
Operacions amb accions o participacions pròpies	-	-	-	-	-
Altres moviments	-	-	-	-	-
Saldos a 31 de maig de 2010	60.000	-	-	-71.705	-11.705

### 6.3. Estacions de muntanya d'Arinsal-Pal, SAU (EMAP, SAU)

Es transcriu a continuació l'informe d'auditoria sobre els estats financers d'EMAP, SAU, tramès al Tribunal de Comptes per part del Comú de la Massana, així com així com el balanç, el compte de pèrdues i guanys de l'entitat, l'estat de canvis del patrimoni net i l'estat de flux d'efectiu. Aquest informe ha estat objecte de fiscalització complementària per part del Tribunal sense que d'aquests treballs n'hagi resultat cap observació que modifiqui les conclusions contingudes en el mateix.

#### INFORME D'AUDITORIA DELS COMPTES ANUALS

A l'Accionista Únic d'Estacions de Muntanya d'Arinsal i Pal, SAU.

1. Hem auditat els comptes anuals d'Estacions de Muntanya d'Arinsal i Pal SAU (d'ara endavant, Emap o la Societat) que comprenen el balanç de situació a 31 de maig de 2010, el compte de pèrdues i guanys, l'estat de canvis en el patrimoni net, l'estat de fluxos de tresoreria i la memòria corresponent a l'exercici anual acabat en la data esmentada, la formulació dels quals és responsabilitat dels Administradors de la Societat. La nostra responsabilitat és expressar una opinió sobre els esmentats comptes anuals en el seu conjunt basada en el treball realitzat d'acord amb les normes d'auditoria generalment acceptades, que requereixen l'examen, mitjançant la realització de proves selectives, de l'evidència justificativa de les xifres i de la informació dels comptes anuals. Així mateix, una auditoria inclou l'avaluació dels principis comptables aplicats i de les estimacions realitzades pels Administradors de la Societat, així com l'avaluació de la presentació global dels comptes anuals. Entenem que l'auditoria que hem realitzat proporciona una base raonable per a la nostra opinió.
2. Els Administradors de la Societat presenten, a efectes comparatius, amb cadascuna de les partides del balanç de situació, del compte de pèrdues de guanys, de l'estat de canvis en el patrimoni net i de l'estat de fluxos de tresoreria, a més de les xifres de l'exercici acabat el 31 de maig de 2010, les corresponents a l'exercici anterior. La nostra opinió es refereix exclusivament als comptes de l'exercici anual acabat al 31 de maig de 2010. Amb data 30 de novembre de 2009, varem emetre el nostre informe d'auditoria sobre els comptes anuals corresponents a l'exercici anual acabat al 31 de maig de 2009, en el qual varem expressar una opinió amb salvetats.
3. Amb data 1 de gener de 2009, va entrar en vigor el Pla General de Comptabilitat de data 23 de juliol de 2008, que desenvolupa les previsions contingudes en la Llei 30/2007, de 20 de desembre de 2007 de la comptabilitat dels empresaris. Per aquest motiu, els Administradors de la Societat, en l'elaboració dels comptes anuals adjunts i per tal d'adaptar-se als criteris i normes comptables establertes en el Pla General de Comptabilitat, han procedit a canviar certs criteris de comptabilització de certes partides del balanç de situació, respecte els criteris utilitzats en els comptes anuals de l'exercici anual acabat el 31 de maig de 2009. Un detall



dels principals canvis en els criteris comptables es mostren en la nota 2 (d) dels comptes anuals adjunts.

4. Tal i com s'esmenta en la nota 1 de la memòria adjunta, l'activitat de la Societat està supeditada a un contracte de mandat de 25 de novembre de 2009, signat amb la seva filial Valls del Nord, SA (d'ara endavant Vallnord), així com amb la Societat Explotadora del Camp de Neu Ordino-Arcalís, SA (d'ara endavant Secnoa) que regula tant els ingressos com les despeses pròpies de l'activitat d'explotació i comercialització dels dominis esquiables de Pal-Arinsal com d'Ordino-Arcalís. Aquest fet incideix en què la Societat, Vallnord i Secnoa, comparteixen mitjans humans, tècnics i materials, amb polítiques de negocis i financeres comuns, realitzant-se inversions, transaccions i operacions amb les esmentades societats a preus concertats. Aquesta circumstància i els seus efectes econòmics, financers i fiscals que incideixen en la determinació del resultat de l'exercici i del fons de maniobra amb què la Societat opera, han de tenir-se en consideració a l'analitzar els comptes anuals adjunts.
5. Tal i com s'esmenta en la nota 12 de la memòria dels comptes anuals adjunts i com es detalla en l'estat de canvis en el patrimoni net, la Societat ha incorregut en unes pèrdues durant l'exercici anual acabat el 31 de maig de 2010 per import de 2.683 milers d'euros, que han portat a presentar un fons de maniobra negatiu de 10.915 milers d'euros. D'acord amb l'esmentat anteriorment, la viabilitat de la Societat i per tant el valor de realització dels seus actius i passius, dependrà de la capacitat de generar beneficis d'explotació en un futur, així com del suport financer continuat que li pugui donar el seu accionista únic. Tot i això, a la data de la signatura del nostre informe d'auditoria, la Societat es troba en procés de negociació sobre la reconducció d'una pòlissa de crèdit per import de 4.200 milers d'euros, reconvertint-se amb un nou préstec a llarg termini de 3.000 milers d'euros, (amb venciment 15 anys), i amb una nova pòlissa de crèdit d'1.200 milers d'euros (amb venciment 2 anys), fets que incidiran amb una millora dels fons maniobra negatiu amb el que opera la Societat.
6. Tal i com s'esmenta en la nota 1 dels comptes anuals adjunts, amb data 9 de desembre de 2009 es va publicar al Butlletí Oficial del Principat d'Andorra (d'ara endavant BOPA), la cessió i adscripció dels béns mobles i immobles, drets d'ús dels terrenys, dels ginys mecànics i remuntadors que formen part de la gestió, explotació i administració dels camps de neu d'Arinsal i Pal, per part de l'antic Ens Comunal Emap (d'ara endavant l'Ens), a favor de l'Emap, SAU. A 31 de maig de 2010, la Societat té registrats en l'epígraf "d'immobilitzat tangible" la totalitat dels esmentats actius a excepció del telecabina que uneix La Massana amb el camp de neu de Pal i els edificis de sortida i arribada del telecabina, per un cost total de 20.245 milers d'euros. Així mateix, la Societat té comptabilitzats en els comptes anuals adjunts un terreny per un cost total de 516 milers d'euros, què no figura en el BOPA. Atès al fet que el Comú de La Massana té la intenció de signar un nou Decret, excloent l'adscripció el telecabina (amb els corresponents edificis de la sortida i arribada), i incloure el terreny anteriorment esmentat, considerem que el desenllaç final sobre la propietat dels esmentats actius i la comptabilització dels mateixos en els comptes

anuals adjunts, dependrà de la signatura final de l'esmentat conveni i la seva publicació oficial.

7. Tal i com s'esmenta en la nota 2 dels comptes anuals adjunts, la Societat es continuadora de l'activitat de l'antic Ens i es va constituir mitjançant el traspàs dels béns, drets i obligacions de l'Ens en data 10 de juny de 2004. Tot i que en el moment de la preparació dels comptes anuals adjunts s'ha formalitzat jurídicament el traspàs dels actius de l'Ens en el BOPA de data 9 de desembre de 2009, resta pendent de formalitzar jurídicament el traspàs, canvi de titularitat i subrogació dels passius traspassats.
8. En la nostra opinió, excepte pels efectes de qualsevol ajustament que es pogués considerar necessari si es conegués el desenllaç final de les incerteses esmentades en els paràgrafs, cinquè, sisè i setè anteriors, els comptes anuals adjunts expressen, en tots els aspectes significatius la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de la Societat al 31 de maig de 2010 i del resultat de les seves operacions i dels fluxos de tresoreria corresponents a l'exercici anual acabat en la data esmentada i contenen la informació necessària i suficient per la seva interpretació i comprensió adequades, de conformitat amb principis de comptabilitat establerts en el Pla General de Comptabilitat de data 23 de juliol de 2008.

BDO Auditores, SL

Alfa Capital Assessors i Auditors, SL

15 de novembre de 2010

Santiago Sañé Figueras

*Soci*

*BDO Auditores, S.L.*

Antoni Bisbal Galbany

*Soci Director*

*Alfa Capital Assessors i Auditors, SL*

**EMAP, SAU**  
**Balanç**  
**(Import en euros)**

ACTIU	31/05/10	31/05/09
<b>Actius no corrents</b>	<b>41.505.136</b>	<b>42.481.007</b>
Immobilitzat intangible	8.832	15.207
Despeses d'establiment	-	-
Despeses d'investigació i desenvolupament	-	-
Fons de comerç	-	-
Altres actius intangibles	8.832	15.207
Immobilitzat tangible	41.490.294	42.459.790
Terrenys i construccions	12.737.830	11.299.263
Instal·lacions tècniques i altre immobilitzat material	28.752.464	31.087.407
Immobilitzacions materials en curs i bestretes	-	73.120
Immobilitzat immobiliàries	-	-
Immobilitzat financer	6.010	6.010
Empreses del grup i associades	-	-
Instruments de patrimoni	6.010	6.010
Crèdits i comptes a cobrar	-	-
Altres	-	-
Altres empreses	-	-
Instruments de patrimoni	-	-
Crèdits i comptes a cobrar	-	-
Altres	-	-
<b>Actius corrents</b>	<b>1.879.107</b>	<b>1.665.178</b>
Altres actius no corrents en venda	-	-
Existències	-	-
Matèries primeres i consumibles	-	-
Productes en curs i fabricació	-	-
Productes acabats i mercaderies	-	-
Bestretes a proveïdors	-	-
Altres	-	-
Crèdits i comptes per cobrar a curt termini	686.618	610.798
Clients per vendes i prestacions de serveis	46.049	58.754
Crèdits i comptes per cobrar en empreses del grup i associades	640.569	551.356
Resta de crèdits i comptes a cobrar	-	688
Inversions financeres a curt termini	-	-
En empreses del grup i associades	-	-
Resta d'actius financers	-	-
Tresoreria	2.421	1.456
Ajustaments per periodificació	1.190.068	1.052.924
<b>Total actiu</b>	<b>43.384.243</b>	<b>44.146.185</b>

<b>PASSIU</b>	<b>31/05/10</b>	<b>31/05/09</b>
<b>Patrimoni net</b>	<b>13.487.816</b>	<b>14.731.678</b>
Capital	60.000	50.000
Capital	60.000	50.000
Prima d'emissió	-	-
Reserves	16.111.678	20.816.021
Reserva legal	5.000	5.000
Reserva de revalorització	-	-
Reserves estatutàries	-	-
Altres reserves	16.106.678	20.811.021
Instruments de capital propis	-	-
Resultats d'exercicis anteriors	-	-
Romanent	-	-
Resultats negatius d'exercici anteriors	-	-
Resultat de l'exercici	-2.683.862	-6.134.343
Dividend a compte	-	-
<b>Passius no corrents</b>	<b>17.101.753</b>	<b>18.757.751</b>
Provisions a llarg termini	-	-
Deutes a llarg termini	16.983.144	18.757.751
Obligacions i altres valors negociables	-	-
Deutes amb entitats de crèdit	12.148.987	13.244.205
Altres	4.834.157	5.513.546
Deutes amb empreses del grup i associades a llarg termini	-	-
Subvencions	118.609	-
<b>Passius corrents</b>	<b>12.794.674</b>	<b>10.656.756</b>
Passius vinculats amb altres actius no corrents en venda	-	-
Provisions a curt termini	81.265	508.714
Deutes a curt termini	9.488.222	8.986.964
Obligacions i altres valor negociables	-	-
Deutes amb entitats de crèdit	9.488.222	8.986.964
Derivats financers a curt termini	-	-
Altres	-	-
Deutes amb empreses del grup i associades a curt termini	-	-
Creditors comercials i altres comptes a pagar	3.225.187	1.161.078
Proveïdors	2.607.829	683.907
Empreses del grup i associades, creditors	506.203	96.919
Creditors varis	-	-
Bestretes de clients	-	-
Altres	111.155	380.252
Ajustaments per periodificació	-	-
<b>Total passiu</b>	<b>43.384.243</b>	<b>44.146.185</b>

**EMAP, SAU**  
**Compte de pèrdues i guanys**  
**(Import en euros)**

	31/05/10	31/05/09
<b>Ingressos d'explotació</b>		
Import net de la xifra de negocis	5.344.889	5.514.399
Variació d'existències de productes acabats i en curs de fabricació	-	-
Treballs realitzat per l'empresari per al seu immobilitzat	-	-
Altres ingressos d'explotació	217.935	259.102
<b>Total ingressos d'explotació</b>	<b>5.562.824</b>	<b>5.773.501</b>
<b>Despeses d'explotació</b>		
Consum de mercaderies, matèries primeres i altres materials	-	-145
Despeses de personal	-253.307	-431.221
Sous, salaris i assimilats	-232.220	-269.047
Càrregues socials	-21.087	-29.511
Altres despeses de personal	-	-132.663
Amortització, deteriorament, i resultats per venda o baixa de l'immobilitzat intangible i de l'immobilitzat tangible	-3.333.443	-3.208.229
Amortització	-3.333.443	-3.208.229
Deteriorament	-	-
Resultats per venda o baixa	-	-
Deteriorament del circulant	-42.305	-
Existències	-	-
Crèdits i comptes a cobrar	-42.305	-
Altres	-	-
Altres despeses d'explotació	-1.263.412	-1.165.238
Arrendaments i cànon	-1.027.338	-918.905
Reparacions i conservació	-22.195	-19.458
Serveis professionals independents	-169.668	-139.865
Subministraments	-5.992	-5.476
Tributs	-36.940	-33.510
Altres serveis exteriors	-1.279	-48.024
<b>Total despeses d'explotació</b>	<b>-4.892.467</b>	<b>-4.804.833</b>
<b>Resultat d'explotació</b>	<b>670.357</b>	<b>968.668</b>
<b>Ingressos i despeses financeres</b>		
Ingressos financers	-	-
De participacions en instruments de patrimoni	-	-
D'altres actius financers	-	-
Despeses financeres	-717.664	-1.377.303
Per deutes amb parts vinculades	-	-
Altres deutes	-717.664	-1.377.303
Variació de valor raonable en instruments financeres de negociació	-	-
Diferències de canvi	-	-
Deteriorament i resultats per venda o baixa d'actius financers	-103.892	-2.754.389
Deteriorament	-103.892	-2.754.389
Resultats per venda o baixa	-	-
<b>Resultat financer</b>	<b>-821.556</b>	<b>-4.131.692</b>
<b>Resultat de les operacions</b>	<b>-151.199</b>	<b>-3.163.024</b>
<b>Altres ingressos i despeses no recurrents</b>		
Altres ingressos no recurrents	6.000	130.778
Altres despeses no recurrents	-2.538.663	-3.102.097
<b>Total altres ingressos i despeses no recurrents</b>	<b>-2.532.663</b>	<b>-2.971.319</b>
<b>Resultat de l'exercici</b>	<b>-2.683.862</b>	<b>-6.134.343</b>

**EMAP, SAU**  
**Estat de canvis del patrimoni net**  
**(Imports en euros)**

	<b>Capital</b>	<b>Reserva legal</b>	<b>Altres reserves</b>	<b>Altres aportacions socis</b>	<b>Resultat de l'exercici</b>	<b>Total Patrimoni Net</b>
Saldos a 31 de maig de 2008	50.000	5.000	2.431.683	19.013.382	-1.697.392	19.802.673
Pèrdua de l'exercici a 31 de maig de 2009	-	-	-	-	-6.134.343	-6.134.343
Operacions amb socis i propietaris:	-	-	-1.697.392	1.200.000	1.697.392	1.200.000
Aportacions de socis	-	-	-	1.200.000	-	1.200.000
Reserves	-	-	-1.697.392	-	1.697.392	-
Saldos a 31 de maig de 2009	50.000	5.000	734.291	20.213.382	-6.134.343	14.868.330
Ajustaments canvi en el patrimoni net	-	-	-136.652	-	-	-136.652
Saldos a 31 de maig de 2009 (ajustats)	50.000	5.000	597.639	20.213.382	-6.134.343	14.731.678
Pèrdua de l'exercici a 31 de maig de 2010	-	-	-	-	-2.683.862	-2.683.862
Operacions amb socis i propietaris:	10.000	-	-6.134.343	1.430.000	6.134.343	1.440.000
Reserves	-	-	-6.134.343	-	6.134.343	-
Ampliació de capital	10.000	-	-	-10.000	-	-
Aportacions de socis	-	-	-	1.440.000	-	1.440.000
Saldos a 31 de maig de 2010	60.000	5.000	-5.536.704	21.643.382	-2.683.862	13.487.816

**EMAP, SAU**  
**Estat de flux d'efectiu**  
**(Imports en euros)**

	31/05/10	31/05/09
<b>FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'EXPLOTACIÓ</b>		
<b>Resultat de l'exercici</b>	<b>-2.683.862</b>	<b>-6.134.343</b>
<b>Ajustaments del resultat</b>		
Amortització d'immobilitzat intangible i tangible	3.333.443	3.208.229
Correccions valoratives per deteriorament	-42.305	2.245.675
Variació de provisions	-427.449	508.714
Resultats per baixes i alienacions d'immobilitzat tangible/intangible	23.799	3.427
Resultat per baixes i alienacions d'instruments financers	-	-
Ingressos financers	-	-
Despeses financeres	717.664	-
Diferències de canvi	-	-
Valoració de valor raonable en instruments financers	-	-33.849
Altres ingressos i despeses	-	-
<b>Canvis en el capital corrent de</b>		
Existències	-	-
Deutors i altres comptes a cobrar	-33.516	1.634.134
Altres actius corrents	-137.144	284.221
Creditors i altres a pagar	946.480	-1.914.378
Altres passius corrents	-679.389	-269.513
Altres actius i passius no corrents	118.609	-
<b>Altres fluxos d'efectiu de les activitats d'explotació</b>		
Pagaments d'interessos	-717.664	-
Cobraments de dividends	-	-
Cobraments d'interessos	-	-
Altres pagaments (cobraments)	-	-
Existències	-	-
<b>Fluxos d'efectiu de les activitats d'explotació</b>	<b>418.666</b>	<b>-467.683</b>
<b>FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'INVERSIÓ</b>		
<b>Pagaments per inversions</b>		
Empreses del grup i associades	-	-
Immobilitzat tangible	-1.263.741	-2.806.396
Immobilitzat intangible	-	-
Inversions immobiliàries	-	-
Altres actius financers	-	-
Altres actius financers	-	-
Altres actius no corrents en venda	-	-
Altres actius	-	-
<b>Cobrament per desinversions</b>		
Empreses del grup i associades	-	-
Immobilitzat tangible	-	19.833
Immobilitzat intangible	-	-
Inversions immobiliàries	-	-
Altres actius financers	-	-
Altres actius no corrents en venda	-	-
Altres actius	-	-
<b>Fluxos d'efectiu de les activitats d'inversió</b>	<b>-1.263.741</b>	<b>-2.786.563</b>
<b>FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS DE FINANÇAMENT</b>		
<b>Cobraments i pagaments per instruments de patrimoni</b>		
Emissions d'instruments de patrimoni	-	-
Amortització d'instruments de patrimoni	-	-
Adquisició d'instruments de patrimoni propi	-	-
Alienació d'instruments de patrimoni propi	-	-
<b>Cobraments i pagaments per instruments de passiu financer</b>		
Emissió:		
Obligacions i valors similars	-	-
Deutes amb entitats de crèdit	-	886.372
Deutes amb empreses del grup i associades	-	-
Altres (aportacions accionistes)	1.440.000	1.200.000
Devolució i amortització de:		
Obligacions i valors similars	-	-
Deutes amb entitats de crèdit	-593.960	-
Deutes amb empreses del grup i associades	-	-
Altres	-	-
<b>Pagaments per dividends i remuneracions d'altres instruments de patrimoni</b>		
Dividends	-	-
Remuneracions d'altres instruments de patrimoni	-	-
<b>Fluxos d'efectiu de les activitats de finançament</b>	<b>846.040</b>	<b>2.086.732</b>
<b>EFFECTE DE LES VARIACIONS DE TIPUS DE CANVI</b>		
<b>AUGMENT / DISMINUCIÓ NETA DE L'EFECTIU O EQUIVALENTS</b>	<b>965</b>	<b>-1.167.514</b>
Efectiu o equivalents a l'inici del període	1.456	1.168.970
Efectiu o equivalents al final del període	2.421	1.456

## **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 La Massana el present informe per tal que pogués presentar les al·legacions que considerés oportunes.

## **8. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES**

Atès que no han estat presentades al·legacions no hi ha cap observació complementària.



**TRIBUNAL DE COMPTES D'ANDORRA**

Informe relatiu als treballs de fiscalització  
corresponents al tancament de l'exercici 2010 del  
**COMÚ D'ANDORRA LA VELLA**

Desembre del 2011

## ÍNDEX

<b>1. INTRODUCCIÓ .....</b>	<b>4</b>
1.1. Objecte i abast .....	4
1.2. Metodologia .....	4
1.3. Marc jurídic .....	5
1.4. Organització i control intern .....	6
1.5. Limitacions a l'abast.....	7
<b>2. FISCALITZACIÓ REALITZADA .....</b>	<b>8</b>
2.1. Pressupost de l'exercici .....	8
2.1.1. Pressupost inicial.....	8
2.1.2. Modificacions pressupostaries.....	10
2.1.3. Despeses plurianuals .....	13
2.2. Liquidació del pressupost.....	14
2.2.1. Impostos directes.....	16
2.2.2. Impostos indirectes.....	16
2.2.3. Taxes i altres ingressos .....	17
2.2.4. Transferències corrents d'ingressos .....	18
2.2.5. Ingressos patrimonials.....	18
2.2.6. Transferències de capital d'ingressos.....	19
2.2.7. Despeses de personal .....	19
2.2.8. Despeses en béns corrents i serveis .....	20
2.2.9. Transferències corrents de despeses.....	21
2.2.10. Inversions reals .....	22
2.3. Comptes anuals .....	23
2.3.1. Immobilitzat .....	31
2.3.2. Immobilitzat financer i variació d'actius.....	32
2.3.3. Despeses a distribuir en diversos exercicis .....	33
2.3.4. Existències .....	34
2.3.5. Deutors .....	34
2.3.6. Tresoreria i comptes financers.....	36
2.3.7. Fons propis.....	38
2.3.8. Provisions per a riscos i despeses.....	38
2.3.9. Endeutament i passius financers .....	39
2.3.10. Creditors a curt termini .....	43
2.4. Romanent de tresoreria .....	44
2.5. Contractació pública.....	46
2.6. Altres aspectes a destacar .....	47
<b>3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS .....</b>	<b>50</b>
<b>4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS .....</b>	<b>51</b>
<b>5. CONCLUSIONS .....</b>	<b>53</b>
<b>6. ENTITATS PÚBLIQUES COMUNALS .....</b>	<b>54</b>
6.1. Joves i Vivenda Alternativa, SLU (JOVIAL, SLU) .....	54
<b>7. AL·LEGACIONS .....</b>	<b>59</b>
<b>8. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES .....</b>	<b>61</b>

## Abreviacions

LGFP:	Llei general de les finances públiques
LFC:	Llei de les finances comunals
LCP:	Llei de contractació pública
LQDCC:	Llei qualificada de delimitació de competències dels comuns
LQTC:	Llei qualificada de transferències als comuns
LFP:	Llei de la funció pública
PGCP:	Pla general de comptabilitat pública
BOPA:	Butlletí Oficial del Principat d'Andorra

# 1. INTRODUCCIÓ

## 1.1. Objecte i abast

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

La fiscalització del Comú forma part dels treballs de fiscalització per a l'exercici 2010, 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 2010.

La liquidació de comptes del Comú d'Andorra la Vella corresponent a l'exercici 2010 objecte d'aquesta fiscalització va ser lliurada al Tribunal de Comptes en data 15 d'abril del 2011, i consta entre altres de la documentació següent: liquidació del pressupost, gestió comptable de la tresoreria, gestió comptable del patrimoni, balanç, compte del resultat economicopatrimonial i memòria, que inclou el quadre de finançament amb la nota conciliant el resultat comptable de l'exercici amb els recursos procedents de les operacions, i el romanent de tresoreria. També inclou l'estat de l'endeutament.

En data 4 de juliol de 2011 va ser lliurat al Tribunal de Comptes l'informe d'auditoria de data 3 de juny de 2011 corresponent als estats financers tancats a 31 de desembre de 2010 de la societat pública comunal JOVES I VIVENDA ALTERNATIVA, SLU (JOVIAL, SLU). Aquest informe d'auditoria anava acompanyat dels estats financers d'aquesta entitat a 31 de desembre de 2010, que constaven de: balanç, compte de pèrdues i guanys, estat de canvis del patrimoni net, 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 ha consistit en la realització d'aquelles proves selectives i revisions de procediments que s'han considerat necessàries en cada cas per a l'examen de les diferents àrees.

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

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

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

Han estat objecte de la present fiscalització els fets generats pel Comú en l'exercici 2010 encara que, quan ha calgut per tenir incidència en l'exercici fiscalitzat, també ho han estat els d'exercicis anteriors i posteriors, abordant tant els aspectes comptables i pressupostaris com els patrimonials, així com els d'organització i control intern existents. Al mateix temps, també s'ha verificat si es compleix amb la legalitat vigent en la gestió dels recursos públics.

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

En el cas de l'entitat pública comunal els treballs han consistit en la realització d'una auditoria complementària a l'auditoria financera rebuda pel Tribunal, amb la finalitat de verificar si els procediments utilitzats en aquesta 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'ha utilitzat a efectes del còmput de l'endeutament l'informe d'auditoria de l'entitat següent:

- JOVES I VIVENDA ALTERNATIVA, SLU (JOVIAL, SLU), a 31 de desembre de 2010.

El treball de camp a les dependències del Comú fiscalitzat va concloure el 7 de desembre de 2011.

### **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, de 29 de març de 1989
- Llei qualificada de transferències als comuns, de 4 de novembre de 1993
- Llei qualificada de delimitació de competències dels comuns, de 4 de novembre de 1993
- Reglament de funcionament dels comuns, de desembre de 1995
- Llei general de les finances públiques, de 19 de desembre de 1996
- Llei de bases de l'ordenament tributari, aprovada pel Consell General el 19 de desembre de 1996
- Decret de 27 de gener de 1999 pel qual s'aprova el Pla general de comptabilitat pública

- Llei del Tribunal de Comptes, de 13 d'abril de 2000
- Llei de contractació pública, de 9 de novembre de 2000
- Llei de la funció pública, aprovada pel Consell General en la seva sessió del 15 de desembre de 2000
- Ordinació de la funció pública del Comú d'Andorra la Vella, aprovada en sessió de consell del 10 de desembre de 2002
- Llei 10/2003, del 27 de juny, de les finances comunals
- Llei qualificada 11/2003, del 27 de juny, de modificació de l'article 7 de la LQTC
- Llei 6/2005, del 21 de febrer, de modificació de l'article 14 de la Llei general de les finances públiques i de l'article 63 de la Llei 10/2003, del 27 de juny, de les finances comunals
- Llei 7/2007, del 17 de maig, qualificada de modificació de l'article 9 de la LQTC, de 4 de novembre de 1993
- Llei 10/2007, del 17 de maig, qualificada de modificació de la Llei qualificada 11/2003, de modificació de l'article 7 de la LQTC del 27 de juny
- Llei 14/2007, del 20 de setembre, de modificació de la Llei 10/2003 de les finances comunals, del 27 de juny
- Ordinació del pressupost 2010, aprovada en la sessió de consell celebrada el dia 17 de desembre de 2009
- Ordinació tributària, aprovada en la sessió de consell celebrada el dia 17 de desembre de 2009
- Ordinació sobre preus públics pel 2010, aprovada en la sessió de consell celebrada el dia 17 de desembre de 2009

#### **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 Intervenció i la Secretaria General.

La gestió econòmica-financera de l'ens recau en el Departament de Comptabilitat en dependència directa de la Conselleria de Finances i Comptabilitat. Intervenció fa la funció de fiscalització i és el titular del control de legalitat i d'oportunitat econòmica i financera de l'ens.

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 quadre de comptes utilitzat és el del Pla general de comptabilitat pública.

L'entitat no disposa de forma generalitzada 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.

## **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, tres dels advocats circularitzats no han contestat a la nostra sol·licitud d'informació sobre l'existència de possibles litigis.
- L'entitat no disposa dels càlculs tècnics previstos per la norma de valoració 4a del PGCP, als efectes de determinar la correcció valorativa per les inversions destinades a l'ús general. (nota 2.3.1)

## 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
<b><u>DESPESES</u></b>		<b><u>INGRESSOS</u></b>	
1 Despeses personal	17.457.284,45	1 Impostos directes	11.585.026,00
2 Consums de béns corrents	12.464.317,50	2 Impostos indirectes	452.806,17
3 Despeses financeres	1.480.500,00	3 Taxes i altres ingressos	16.846.977,13
4 Transferències corrents	1.153.004,00	4 Transferències corrents	2.205.819,00
		5 Ingressos patrimonials	320.984,20
<b><i>Despeses corrents</i></b>	<b><i>32.555.105,95</i></b>	<b><i>Ingressos corrents</i></b>	<b><i>31.411.612,50</i></b>
6 Inversions reals	4.157.608,00	6 Alineació d' inversions	-
7 Transferències de capital	18.000,00	7 Transferències de capital	5.978.575,00
8 Actius financers	-	8 Actius financers	-
9 Passius financers	2.167.700,00	9 Passius financers	1.508.226,45
<b><i>Despeses de capital</i></b>	<b><i>6.343.308,00</i></b>	<b><i>Ingressos de capital</i></b>	<b><i>7.486.801,45</i></b>
<b>Total pressupost de despeses</b>	<b>38.898.413,95</b>	<b>Total pressupost d'ingressos</b>	<b>38.898.413,95</b>

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

De la revisió efectuada es desprenen les següents observacions:

#### *Dèficit per operacions ordinàries del pressupost inicial del Comú*

El pressupost inicial de l'entitat presenta un desequilibri entre els ingressos de funcionament i les despeses de forma que aquestes darreres són superiors als ingressos en 1.143.493 euros. Aquest fet posa de manifest que el pressupost inicial fou aprovat sense atendre al principi de suficiència que ha de regir la gestió pressupostària, recollit a l'article 11 de la LFC en la redacció que li dona la Llei 14/2007.

#### *Adopció de mesures relatives a corregir el romanent de tresoreria negatiu*

D'acord amb l'establert a l'article 82 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 pel seu import, sempre que es donin les condicions assenyalades en la Llei de les finances públiques.*

*Si no s'adopta 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 esmentat.”*

Tot i que l'entitat va presentar en l'exercici 2009, com en anys anteriors, un romanent de tresoreria negatiu, i que l'ordenació del pressupost per l'exercici 2010 estableix poder concertar operacions d'endeutament necessàries pel bon funcionament del Comú, no tenim constància que el Comú hagi acomplert l'establert a l'article 82 de la LFC.

#### *Vinculació jurídica dels crèdits*

L'ordinació del pressupost comunal per a l'exercici 2010, estableix que els crèdits destinats a despesa de personal tenen caràcter vinculant a nivell d'article, contràriament a la LFC que regula que els crèdits consignats en els estats de despeses tenen un abast limitatiu i vinculant a nivell de concepte per a la generalitat de les despeses i a nivell de programa per a les despeses d'inversió.

#### *Classificació funcional de la despesa*

El Comú no estructura el seu pressupost de despeses mitjançant una classificació funcional, contràriament a l'establert a l'article 66 de la LFC i el 18 de la LGFP.

D'acord amb aquesta estructura, “els crèdits s'ordenen en grups, en funcions, en subfuncions, en programes i en projectes. Respon a un sistema d'objectius que serveix de marc a la gestió pressupostària i permet conèixer-ne l'acompliment”. La classificació funcional pren en consideració la finalitat de les despeses i agrupa les àrees d'actuació.

#### *Projectes d'inversió*

L'article 67 de la LFC i l'article 18.2 d) de la LGFP reclamen que els projectes d'inversió reals previstos en el pressupost disposin d'una fitxa o registre informàtic que reculli, entre d'altra informació, la justificació i objectius del projecte, sistema de càlcul per avaluar el projecte i estimar les seves despeses, localització del projecte, estimació de les despeses corrents que originarà el projecte un cop realitzat, etc.

Tot i que el Comú ha previst en el seu pressupost determinades inversions reals, el projecte de pressupost no disposa de la informació requerida per la norma a que fem esment.

*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 no inclou un pressupost consolidat a efectes informatius tal com preveu l'article 61.3 de la LFC, ni s'inclou la totalitat de la documentació prevista en l'article 68.2 de la LFC, en no exposar les bases utilitzades per a l'avaluació dels ingressos. Tampoc conté un informe sobre l'endeutament que inclogui, com a mínim, la informació necessària per aplicar el capítol tercer del títol tercer de la LFC.

**2.1.2. Modificacions pressupostàries**

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

*Estat de despeses del pressupost*

CAPÍTOL	Pressupost inicial	Reconducció	Suplements i crèdits extr.	Transferències de crèdit		Pressupost final
				Augment	Disminució	
<b><u>DESPESES</u></b>						
1 Despeses personal	17.457.284,45	953,60	-	1.652,00	13.652,00	17.446.238,05
2 Consums de béns corrents	12.464.317,50	278.322,25	100.300,00	170.500,34	177.471,34	12.835.968,75
3 Despeses financeres	1.480.500,00	-	-	-	177.500,00	1.303.000,00
4 Transferències corrents	1.153.004,00	-	-	6.000,00	10.600,00	1.148.404,00
<b>Despeses corrents</b>	<b>32.555.105,95</b>	<b>279.275,85</b>	<b>100.300,00</b>	<b>178.152,34</b>	<b>379.223,34</b>	<b>32.733.610,80</b>
6 Inversions reals	4.157.608,00	5.036.387,73	3.690,00	5.000,00	84.190,00	9.118.495,73
7 Transferències de capital	18.000,00	-	-	-	-	18.000,00
8 Actius financers	-	-	12.271,00	-	-	12.271,00
9 Passius financers	2.167.700,00	-	164.000,00	-	-	2.331.700,00
<b>Despeses de capital</b>	<b>6.343.308,00</b>	<b>5.036.387,73</b>	<b>179.961,00</b>	<b>5.000,00</b>	<b>84.190,00</b>	<b>11.480.466,73</b>
<b>Total pressupost de despeses</b>	<b>38.898.413,95</b>	<b>5.315.663,58</b>	<b>280.261,00</b>	<b>183.152,34</b>	<b>463.413,34</b>	<b>44.214.077,53</b>

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

Cal indicar, del quadre anterior, que s'han enregistrat com transferències de crèdit operacions per import de 14.151 euros i 266.110 euros que corresponen a crèdits extraordinaris i suplements de crèdit respectivament, els quals s'han finançat amb minoracions de consignacions pressupostàries.

### *Estat d'ingressos del pressupost*

<b>CAPÍTOL</b>	<b>Pressupost inicial</b>	<b>Modificacions de crèdit</b>	<b>Pressupost final</b>
<b><u>INGRESSOS</u></b>			
1 Impostos directes	11.585.026,00	-	11.585.026,00
2 Impostos indirectes	452.806,17	-	452.806,17
3 Taxes i altres ingressos	16.846.977,13	-	16.846.977,13
4 Transferències corrents	2.205.819,00	-	2.205.819,00
5 Ingressos patrimonials	320.984,20	-	320.984,20
<b><i>Ingressos corrents</i></b>	<b>31.411.612,50</b>	-	<b>31.411.612,50</b>
7 Transferències de capital	5.978.575,00	-	5.978.575,00
9 Passius financers	1.508.226,45	-	1.508.226,45
<b><i>Ingressos de capital</i></b>	<b>7.486.801,45</b>	-	<b>7.486.801,45</b>
<b>Total pressupost d'ingressos</b>	<b>38.898.413,95</b>	-	<b>38.898.413,95</b>

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

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

#### *Dèficit de finançament de les modificacions pressupostàries*

El Comú incorpora al pressupost de l'exercici consignacions pressupostàries d'exercicis anteriors corresponents a compromisos de despesa reconduïts, que ascendeixen a un import de 5.315.664 euros, per las quals, el Comú no ha previst cap font de finançament.

Atès que el romanent de tresoreria de 2009 és negatiu, les modificacions pressupostàries presenten un dèficit de finançament de 5.315.664 euros.

#### *Comptabilització de les modificacions pressupostàries dels ingressos*

Contràriament al disposat en el PGCP en relació als crèdits incorporats de l'exercici anterior, 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.

#### *Modificacions aprovades amb posterioritat a la liquidació de la despesa*

S'han detectat modificacions de crèdit sota la modalitat de suplement de crèdit per import de 35.000 euros i transferències de crèdit, per import de 28.000 euros, aprovats quan la despesa ja havia estat compromesa i liquidada. Això comporta que aquesta modificació no s'hagi aprovat en el moment requerit per la normativa vigent, és a dir,

que permeti disposar de consignació pressupostària adequada i suficient en el moment d'autoritzar la despesa.

### **2.1.3. Despeses plurianuals**

De la revisió d'aquest apartat se'n deriva la següent observació:

#### *Pagaments ajornats considerats despeses plurianuals*

El Comú va adquirir els anys 2007 i 2008 diversos subministraments de materials d'ornamentació nadalenca per valor de 628.284 euros i per 99.841 euros respectivament, pactant un pagament fraccionat a 4 anys. A l'exercici 2010 s'han realitzat pagaments d'aquests contractes per import de 163.983 euros.

D'acord amb el principi d'annualitat i el d'especialitat quantitativa les despeses han de ser imputades a l'exercici en el que s'adquireix l'obligació, a la vegada que no poden ser autoritzades despeses l'import de les quals excedeixi els crèdits pressupostaris disponibles. El Comú va infringir aquesta norma en donar el tractament de despesa plurianual a unes compres per les quals s'ha pactat un pagament ajornat.

Això comporta, igualment, que les obligacions pendents de pagament del Comú es troben infravalorades per les anualitats pendents de pagar dels contractes anteriors.

## 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 FINAL	LIQUIDAT 2010	LIQUIDAT 2009	VARIACIÓ 2010 - 2009	% VARIACIÓ 2010 - 2009
1 Impostos directes	11.585.026,00	9.232.966,82	12.473.285,34	-3.240.318,52	-25,98%
2 Impostos indirectes	452.806,17	613.674,44	494.758,47	118.915,97	24,04%
3 Taxes i altres ingressos	16.846.977,13	13.086.771,03	13.008.860,91	77.910,12	0,60%
4 Transferències corrents	2.205.819,00	2.511.331,41	2.514.399,56	-3.068,15	-0,12%
5 Ingressos patrimonials	320.984,20	354.639,03	317.066,90	37.572,13	11,85%
<b>Ingressos corrents</b>	<b>31.411.612,50</b>	<b>25.799.382,73</b>	<b>28.808.371,18</b>	<b>-3.008.988,45</b>	<b>-10,44%</b>
7 Transferències de capital	5.978.575,00	7.261.835,84	7.311.835,84	-50.000,00	-0,68%
9 Passius financers	1.508.226,45	-	5.261.902,82	-5.261.902,82	-100,00%
<b>Ingressos de capital</b>	<b>7.486.801,45</b>	<b>7.261.835,84</b>	<b>12.573.738,66</b>	<b>-5.311.902,82</b>	<b>-42,25%</b>
<b>Total pressupost d'ingressos</b>	<b>38.898.413,95</b>	<b>33.061.218,57</b>	<b>41.382.109,84</b>	<b>-8.320.891,27</b>	<b>-20,11%</b>

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

### Resum de la liquidació del pressupost de despeses

CAPÍTOL	PRESSUPOST FINAL	LIQUIDAT 2010	LIQUIDAT 2009	VARIACIÓ 2010 - 2009	% VARIACIÓ 2010 - 2009
1 Despeses personal	17.446.238,05	16.216.368,50	16.487.247,84	-270.879,34	-1,64%
2 Despeses de béns corrents	12.835.968,75	10.214.549,91	11.852.636,49	-1.638.086,58	-13,82%
3 Despeses financeres	1.303.000,00	1.105.205,12	2.132.151,01	-1.026.945,89	-48,16%
4 Transferències corrents	1.148.404,00	1.011.864,25	1.069.964,45	-58.100,20	-5,43%
<b>Despeses corrents</b>	<b>32.733.610,80</b>	<b>28.547.987,78</b>	<b>31.541.999,79</b>	<b>-2.994.012,01</b>	<b>-9,49%</b>
6 Inversions reals	9.118.495,73	747.996,72	2.769.902,78	-2.021.906,06	-73,00%
7 Transferències de capital	18.000,00	18.000,00	-	18.000,00	-
8 Actius financers	12.271,00	12.271,00	-	12.271,00	-
9 Passius financers	2.331.700,00	2.331.546,34	1.699.941,67	631.604,67	37,15%
<b>Despeses de capital</b>	<b>11.480.466,73</b>	<b>3.109.814,06</b>	<b>4.469.844,45</b>	<b>-1.360.030,39</b>	<b>-30,43%</b>
<b>Total pressupost de despeses</b>	<b>44.214.077,53</b>	<b>31.657.801,84</b>	<b>36.011.844,24</b>	<b>-4.354.042,40</b>	<b>-12,09%</b>

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

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

*Dèficit per operacions ordinàries de la liquidació del pressupost del Comú*

De la revisió de les liquidacions del pressupost que el Comú ha retut en els darrers exercicis, s'observa que es van succeint dèficits en les seves operacions corrents, obtinguts de comparar els ingressos liquidats per operacions corrents – capítols 1 a 5 de l'estat d'ingressos del pressupost - de les despeses liquidades per operacions corrents – capítols 1 a 4 de l'estat de despeses - en quanties rellevants del 10,65% dels ingressos corrents en l'exercici 2010.

Així, prenent com a base els imports que figuren en les liquidacions que s'han retut, el dèficit esmentat ha estat:

<b>Exercici</b>	<b>Dèficit per operacions corrents</b>	<b>% sobre ingressos corrents liquidats</b>
2007	2.981.720	11,45%
2008	6.273.952	25,40%
2009	2.733.629	9,49%
2010	2.748.605	10,65%

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació del Comú  
(Imports en euros)

Aquestes dades posen de manifest un dèficit estructural del Comú d'Andorra la Vella donat que no es disposa de capacitat suficient per a generar recursos ordinaris que permetin atendre les obligacions corrents que es comprometen. Aquest fet és contrari al principi de suficiència que ha de regir la gestió pressupostària, recollit a l'article 4 de la Llei 14/2007.

*Principi pressupostari d'anualitat*

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

- Els drets i les obligacions liquidats durant l'exercici encara que procedeixin d'ingressos i despeses autoritzats en exercicis anteriors, podent-se efectuar actes administratius de liquidació fins el 31 de gener de 2011, sempre que corresponguin a ingressos i despeses generades fins a 31 de desembre de 2010.
- Igualment, preveu incloure els drets cobrats i les obligacions pagades fins al 31 de gener de 2011, sempre que corresponguin a ingressos i despeses generades fins a 31 de desembre de 2010.

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 2010 només hi figuren els cobraments i pagaments efectuats fins a 31 de desembre de 2010 quan, d'acord amb la LFC, hauria d'incloure també els cobraments i els pagaments efectuats

fins a 31 de gener de 2011 que han estat originats per operacions generades abans del 31 de desembre de 2010.

### 2.2.1. Impostos directes

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

<b>IMPOSTOS DIRECTES</b>	<b>PRESSUPOST INICIAL 2010</b>	<b>MODIF.</b>	<b>(1) PRESSUPOST FINAL 2010</b>	<b>(2) LIQUIDAT 2010</b>	<b>VARIACIÓ (3) = (2) - (1)</b>	<b>% EXECUCIÓ (2)/(1)</b>
Sobre la residència	398.728,00	-	398.728,00	404.826,44	6.098,44	101,53%
Sobre béns immobles	2.215.893,00	-	2.215.893,00	2.261.876,58	45.983,58	102,08%
Sobre els rendiments arrendataris	2.683.933,00	-	2.683.933,00	2.773.477,23	89.544,23	103,34%
Radicació d'activitats comercials	3.711.472,00	-	3.711.472,00	3.695.223,20	-16.248,80	99,56%
Drets de construcció	2.575.000,00	-	2.575.000,00	97.563,37	-2.477.436,63	3,79%
<b>Total</b>	<b>11.585.026,00</b>	<b>-</b>	<b>11.585.026,00</b>	<b>9.232.966,82</b>	<b>-2.352.059,18</b>	<b>79,70%</b>

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:

<b>IMPOSTOS INDIRECTES</b>	<b>PRESSUPOST INICIAL 2010</b>	<b>MODIF.</b>	<b>(1) PRESSUPOST FINAL 2010</b>	<b>(2) LIQUIDAT 2010</b>	<b>VARIACIÓ (3) = (2) - (1)</b>	<b>% EXECUCIÓ (2)/(1)</b>
Impost transmissions patrimonials	452.806,17	-	452.806,17	613.674,44	160.868,27	135,53%
<b>Total</b>	<b>452.806,17</b>	<b>-</b>	<b>452.806,17</b>	<b>613.674,44</b>	<b>160.868,27</b>	<b>135,53%</b>

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 2010	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2010	(2) LIQUIDAT 2010	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Serveis generals	4.327.332,97	-	4.327.332,97	3.977.795,42	-349.537,55	91,92%
Sobre activitats econòmiques	56.000,00	-	56.000,00	35.845,02	-20.154,98	64,01%
Sobre la propietat immobiliària	50.000,00	-	50.000,00	59.176,78	9.176,78	118,35%
Serveis administratius	185.900,00	-	185.900,00	301.017,87	115.117,87	161,92%
Serveis de caràcter general	5.106.206,24	-	5.106.206,24	4.803.108,44	-303.097,80	94,06%
Serveis de caràcter general	2.663.390,00	-	2.663.390,00	2.283.570,35	-379.819,65	85,74%
Que beneficien o afecten la propietat	2.626.999,58	-	2.626.999,58	1.179.606,49	-1.447.393,09	44,90%
Sancions	250.000,00	-	250.000,00	207.416,30	-42.583,70	82,97%
Recàrrecs de constrenyiment	23.000,00	-	23.000,00	21.306,95	-1.693,05	92,64%
Prestacions personals	29.415,70	-	29.415,70	40.074,95	10.659,25	136,24%
Cessions POUP	1.500.000,00	-	1.500.000,00	56.180,24	-1.443.819,76	3,75%
Altres ingressos diversos	28.732,64	-	28.732,64	121.672,22	92.939,58	423,46%
<b>Total</b>	<b>16.846.977,13</b>	<b>-</b>	<b>16.846.977,13</b>	<b>13.086.771,03</b>	<b>-3.760.206,10</b>	<b>77,68%</b>

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

De la revisió d'aquest apartat s'ha posat de manifest el següent:

*Ingressos indeguts relatiu a taxes d'higiene pública i enllumenat.*

Figura com drets liquidats taxes imposades a entitats bancàries en concepte d'higiene pública i enllumenat per import de 1.448.999 euros.

Aquestes taxes, així com les imposades en l'exercici anterior per igual import, han estat objecte de recurs judicial per part dels obligats tributaris havent estat resolt en contra del Comú.

Així, en data 3 de març de 2010 el Tribunal Superior de Justícia va declarar nul·les les liquidacions corresponents a l'exercici de 2009, sentència que és ferma i executiva. Derivat d'això, en tractar-se d'una resolució judicial ferma, d'acord amb el que disposa l'article 57.2 de la LFC, el Comú hauria d'haver procedit a enregistrar la devolució dels referits ingressos indeguts.

Per la seva part, el Tribunal de Batlles es va manifestar en el mateix sentit en relació a les de l'exercici de 2010, si bé el Comú ha presentat recurs a la mateixa. Atenent al que disposa el PGCP, l'entitat hauria d'haver efectuat una dotació a la provisió per a riscos i despeses per aquest import. En aquest sentit, en l'exercici de 2009 i en relació a les taxes d'aquell exercici, s'havia efectuat una dotació per import de 931.604,70 euros.

En el supòsit que el Comú pugui emetre noves liquidacions tributàries ajustades a les resolucions judicials, aquestes, d'acord amb el principi d'annualitat regulat a l'article 63 LFC, seran drets que s'enregistraran en el pressupost de l'exercici en el qual es dictin els actes.

#### 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 2010	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2010	(2) LIQUIDAT 2010	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Govern	2.059.644,00	-	2.059.644,00	2.364.156,41	304.512,41	114,78%
D'empreses privades	146.175,00	-	146.175,00	147.175,00	1.000,00	100,68%
<b>Total</b>	<b>2.205.819,00</b>	<b>-</b>	<b>2.205.819,00</b>	<b>2.511.331,41</b>	<b>305.512,41</b>	<b>113,85%</b>

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

El detall a 31 de desembre de 2010 de l'import enregistrat sota la rúbrica de Govern es detalla en el quadre següent:

Descripció	Import
Transferències de Govern (Llei qualificada)	1.815.458,96
Participació recaptació taxa vehicles	529.362,09
Altres transferències	19.335,36
<b>Total</b>	<b>2.364.156,41</b>

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

El criteri d'imputació seguit pel Comú en relació a les transferències de Govern, és el de considerar que de l'import transferit per Govern, el 20% es destina al finançament de despeses corrents i en conseqüència s'enregistra com a transferència corrent. Per l'altra banda, l'altre 80% és considerat transferència de capital.

#### 2.2.5. Ingressos patrimonials

Al tancament de l'exercici 2010, la liquidació del pressupost del capítol d'ingressos patrimonials, presentava el següent resum:

INGRESSOS PATRIMONIALS	PRESSUPOST INICIAL 2010	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2010	(2) LIQUIDAT 2010	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Comptes bancaris	12.500,00	-	12.500,00	703,16	-11.796,84	5,63%
Adjudicacions i subhasta de locals de negoci	307.982,20	-	307.982,20	353.922,92	45.940,72	114,92%
Resultat d'operacions comercials	502,00	-	502,00	12,95	-489,05	2,58%
<b>Total</b>	<b>320.984,20</b>	<b>-</b>	<b>320.984,20</b>	<b>354.639,03</b>	<b>33.654,83</b>	<b>110,48%</b>

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

## 2.2.6. Transferències de capital d'ingressos

Presenten el següent detall a 31 de desembre de 2010:

TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	PRESSUPOST INICIAL 2010	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2010	(2) LIQUIDAT 2010	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Govern d'Andorra	5.978.575,00	-	5.978.575,00	7.261.835,84	1.283.260,84	121,46%
<b>Total</b>	<b>5.978.575,00</b>	<b>-</b>	<b>5.978.575,00</b>	<b>7.261.835,84</b>	<b>1.283.260,84</b>	<b>121,46%</b>

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú  
(Imports en 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 2010	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2010	(2) LIQUIDAT 2010	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Despeses de personal	999.406,50	1.652,00	1.001.058,50	1.001.058,37	-0,13	100,00%
Rem. bàsiques i altres rem. pers. event.	13.140.601,47	-1.652,00	13.138.949,47	12.398.974,22	-739.975,25	94,37%
Altres remuneracions	712.071,97	-	712.071,97	597.657,39	-114.414,58	83,93%
Quotes Seguretat Social	2.154.744,51	-	2.154.744,51	2.015.950,84	-138.793,67	93,56%
Despeses socials	450.460,00	-11.046,4	439.413,60	202.727,68	-236.685,92	46,14%
<b>Total</b>	<b>17.457.284,45</b>	<b>-11.046,40</b>	<b>17.446.238,05</b>	<b>16.216.368,50</b>	<b>-1.229.869,55</b>	<b>92,95%</b>

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 ACL. 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 de 2010, a l'article 11, 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.

### Gestió de l'acompliment

L'entitat enregistra les despeses derivades de la revisió del sistema de gestió de l'acompliment en l'exercici posterior a aquell en el qual s'acrediten. Els imports corresponents a l'exercici de 2009, que es van estimar en l'exercici anterior en 115.786 euros, s'han enregistat amb càrrec al pressupost de l'exercici fiscalitzat.

#### 2.2.8. Despeses en 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	PRESSUPOST INICIAL 2010	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2010	(2) LIQUIDAT 2010	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Lloguer terrenys i béns naturals	2.294.750,70	-	2.294.750,70	2.255.659,67	-39.091,03	98,30%
Lloguer edificis i altres construccions	1.083.609,57	-5.829,52	1.077.780,05	1.032.429,62	-45.350,43	95,79%
Lloguer maquinària, instal·lacions i equipament	84.476,00	-	84.476,00	1.799,04	-82.676,96	2,13%
Lloguer d'elements de transport	3.000,00	-	3.000,00	84,00	-2.916,00	2,80%
Edificis i altres construccions	255.350,00	20.789,79	276.139,79	79.801,05	-196.338,74	28,90%
Maquinaria, instal·lacions i equipament	406.088,13	2.943,12	409.031,25	310.229,51	-98.801,74	75,84%
Elements de transport	259.687,56	20.273,51	279.961,07	211.867,44	-68.093,63	75,68%
Mobiliari i aparells tècnics	87.373,38	218,00	87.591,38	47.385,09	-40.206,29	54,10%
Equipaments informàtics	8.942,23	-	8.942,23	5.848,98	-3.093,25	65,41%
Béns destinats a l'ús públic	580.259,00	12.757,08	593.016,08	398.464,98	-194.551,10	67,19%
Altres immobilitzat material	13.000,00	-	13.000,00	3.532,45	-9.467,55	27,17%
Material d'oficina ordinari	130.467,00	-6.304,66	124.162,34	60.980,54	-63.181,80	49,11%
Subministraments	1.698.118,90	90.022,30	1.788.141,20	1.461.946,79	-326.194,41	81,76%
Comunicacions	199.824,00	-2.960,00	196.864,00	154.250,72	-42.613,28	78,35%
Transport	620.662,00	-	620.662,00	567.891,36	-52.770,64	91,50%
Primes d'assegurances	412.535,00	30.198,00	442.733,00	393.322,73	-49.410,27	88,84%
Tributs	16.940,00	350,00	17.290,00	7.552,35	-9.737,65	43,68%
Altres serveis	1.883.850,38	-14.597,40	1.869.252,98	1.334.986,53	-534.266,45	71,42%
Treballs realitzats per altres empreses	2.315.332,65	215.711,03	2.531.043,68	1.863.130,46	-667.913,22	73,61%
Imprevistos o insuficiències	50.401,00	880,00	51.281,00	4.637,84	-46.643,16	9,04%
Reemborsament de dietes	25.375,00	2.600,00	27.975,00	6.246,14	-21.728,86	22,33%
Locomoció	34.275,00	4.600,00	38.875,00	12.502,62	-26.372,38	32,16%
<b>Total</b>	<b>12.464.317,50</b>	<b>371.651,25</b>	<b>12.835.968,75</b>	<b>10.214.549,91</b>	<b>-2.621.418,84</b>	<b>79,58%</b>

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 2010	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2010	(2) LIQUIDAT 2010	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
A famílies i institucions sense finalitat de lucre	1.076.727,84	-4.600,00	1.072.127,84	935.588,09	-136.539,75	87,26%
Jovial	76.276,16	-	76.276,16	76.276,16	-	100,00%
<b>Total</b>	<b>1.153.004,00</b>	<b>-4.600,00</b>	<b>1.148.404,00</b>	<b>1.011.864,25</b>	<b>-136.539,75</b>	<b>88,11%</b>

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

El detall de les partides que formen aquest capítol pressupostari serien:

TRANSFERÈNCIES CORRENTS	LIQUIDAT 2010
Jovial	76.276,16
Col·laboracions entitats culturals	82.250,00
Federacions i Clubs Esportius	403.780,56
Escoles i Associacions de Pares	7.367,10
Carnet Jove	6.520,50
Festes de Barri	10.000,00
Altres col·laboracions	425.669,93
<b>Total</b>	<b>1.011.864,25</b>

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

De la revisió d'aquest apartat, s'han posat de manifest la següent observació:

#### *Control financer de subvencions*

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

## 2.2.10. Inversions reals

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

INVERSIONS REALS	PRESSUPOST INICIAL 2010	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2010	(2) LIQUIDAT 2010	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Edificis i altres construccions	108.500,00	60.783,37	169.283,37	-	-169.283,37	-
Maquinaria, instal·lacions	517.450,00	1.323,19	518.773,19	94.427,83	-424.345,36	18,20%
Elements de transport	260.249,00	0,00	260.249,00	1.166,80	-259.082,20	0,45%
Mobiliari i estris	46.140,00	11.054,03	57.194,03	12.082,19	-45.111,84	21,12%
Equips per processos d'informació	60.000,00	-	60.000,00	723,93	-59.276,07	1,21%
Bens destinats a l'ús general	1.345.807,00	4.847.519,83	6.193.326,83	329.139,07	-5.864.187,76	5,31%
Altres immobilitzat material	412.000,00	-935,56	411.064,44	138.109,71	-272.954,73	33,60%
Estudis i projectes d'inversió	886.961,00	7.798,28	894.759,28	665,00	-894.094,28	0,07%
Edificis i altres construccions	72.500,00	2.505,60	75.005,60	5.207,60	-69.798,00	6,94%
Maquinaria i instal·lacions	108.001,00	32.759,37	140.760,37	49.786,24	-90.974,13	35,37%
Equipaments per a processos	3.000,00	-	3.000,00	-	-3.000,00	-
Bens destinats a l'ús general	210.500,00	33.079,62	243.579,62	111.343,17	-132.236,45	45,71%
Immobilitzat immaterial	126.500,00	-35.000,00	91.500,00	5.345,18	-86.154,82	5,84%
<b>Total</b>	<b>4.157.608,00</b>	<b>4.960.887,73</b>	<b>9.118.495,73</b>	<b>747.996,72</b>	<b>-8.370.499,01</b>	<b>8,20%</b>

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

## 2.3. Comptes anuals

### Balanç

Núm. dels comptes	ACTIU	2010	2009
	<b>A) Immobilitzat</b>	<b>91.228.468,77</b>	<b>99.298.095,24</b>
	<b>I. Inversions destinades a l'ús general</b>	<b>30.471.961,56</b>	<b>33.892.168,80</b>
200	1. Terrenys i béns naturals	11.309.924,78	11.309.924,78
201	2. Infraestructures i altres béns destinats a l'ús general	40.014.323,01	39.749.458,66
202	3. Béns comunals	-	-
208	4. Béns del patrimoni històric, artístic i cultural	-	-
(292)	5. Provisions	-20.852.286,23	-17.167.214,64
	<b>II. Immobilitzacions immaterials</b>	<b>544.604,42</b>	<b>1.567.700,51</b>
210	1. Despeses de recerca i desenvolupament	272.051,88	1.012.387,27
212	2. Propietat industrial	-	-
215	3. Aplicacions informàtiques	1.313.544,11	1.445.273,93
216	4. Propietat intel·lectual	-	-
217	5. Drets sobre béns en règim d'arrendament financer	-	-
(281)	6. Amortitzacions	-1.040.991,57	-889.960,69
	<b>III. Immobilitzacions materials</b>	<b>60.107.206,58</b>	<b>63.745.800,72</b>
220,221	1. Terrenys i construccions	75.772.020,19	75.766.812,59
222,223	2. Instal·lacions tècniques i maquinària	12.381.129,37	12.227.958,68
224,226	3. Utillatge i mobiliari	4.632.840,49	4.620.758,30
227,228,229	4. Altre immobilitzat	8.773.571,97	8.657.966,02
(282)	5. Amortitzacions	-41.452.355,44	-37.527.694,87
23	<b>IV. Inversions gestionades</b>		
	<b>V. Inversions financeres permanents</b>	<b>104.696,21</b>	<b>92.425,21</b>
250,251,256	1. Cartera de valors a llarg termini	102.672,21	90.401,21
252,253,257	2. Altres inversions i crèdits a llarg termini	-	-
260,265	3. Fiances i dipòsits constituïts a llarg termini	2.024,00	2.024,00
(297)	4. Provisions	-	-
27	<b>B) Despeses a distribuir en diversos exercicis</b>	<b>531.472,00</b>	<b>561.475,10</b>
	<b>C) Actiu Circulant</b>	<b>2.479.655,98</b>	<b>2.600.707,78</b>
	<b>I. Existències</b>	<b>129.336,00</b>	<b>135.754,00</b>
30	1. Comercials	129.336,00	135.754,00
31,32	2. Primeres matèries i altres aprovisionaments	-	-
33,34	3. Productes en curs i semiacabats	-	-
35	4. Productes acabats	-	-
36	5. Subproductes, residus i materials recuperats	-	-
(39)	6. Provisions	-	-
	<b>II. Deutors</b>	<b>2.125.628,88</b>	<b>2.264.516,04</b>
43	1. Deutors pressupostaris	5.418.836,83	4.847.444,63
44	2. Deutors no pressupostaris	57.783,31	65.226,73
	3. Deutors per administració de recursos per compte d'altres ens públics	-	-
45	4. Administracions públiques	-	-
470,471	5. Altres deutors	-	-8.466,28
550,555,558	6. Provisions	-3.350.991,26	-2.639.689,04
(490)	<b>III. Inversions financeres temporals</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
540,541,546,(549), 542,543, 544, 545	1. Cartera de valors a curt termini	-	-
547,548	2. Altres inversions i crèdits a curt termini	-	-
564,566	3. Fiances i dipòsits constituïts a curt termini	-	-
(597),(598)	4. Provisions	-	-
57	<b>IV. Tresoreria</b>	<b>210.432,24</b>	<b>197.833,92</b>
480,58	<b>V. Ajustaments per periodificació</b>	<b>14.258,86</b>	<b>2.603,82</b>
	<b>TOTAL GENERAL ACTIU ( A+B+C)</b>	<b>94.239.596,75</b>	<b>102.460.278,12</b>

Núm. dels comptes	PASSIU	2010	2009
	<b>A) Fons propis</b>	<b>38.866.208,58</b>	<b>43.746.235,19</b>
	<b>I. Patrimoni</b>	-	<b>1.615,14</b>
100	1. Patrimoni	-	1.615,14
101	2. Patrimoni rebut en adscripció	-	-
103	3. Patrimoni rebut en cessió	-	-
(107)	4. Patrimoni lliurat en adscripció	-	-
(108)	5. Patrimoni lliurat en cessió	-	-
11	<b>II. Reserves</b>		
	<b>III. Resultats d'exercicis anteriors</b>	<b>43.744.620,05</b>	<b>49.726.600,67</b>
120	1. Resultats positius d'exercicis anteriors	43.744.620,05	49.726.600,67
(121)	2. Resultats negatius d'exercicis anteriors	-	-
129	<b>IV. Resultats de l'exercici</b>	<b>-4.878.411,47</b>	<b>-5.981.980,62</b>
13	<b>B) Ingressos a distribuir en diversos exercicis</b>		
14	<b>C) Provisions per a riscos i despeses</b>	<b>931.604,70</b>	<b>931.604,70</b>
	<b>D) Creditors a llarg termini</b>	<b>36.104.897,15</b>	<b>38.525.972,84</b>
	<b>I. Emissions d'obligacions i altres valors negociables</b>		
150	1. Obligacions i bons	-	-
155	2. Deutes representats en altres valors negociables	-	-
156	3. Interessos d'obligacions i altres valors	-	-
158,159	4. Deutes en moneda estrangera	-	-
	<b>II. Altres deutes a llarg termini</b>	<b>36.104.897,15</b>	<b>38.525.972,84</b>
170,176	1. Deutes amb entitats de crèdit	36.072.296,79	38.468.758,59
171,173,177	2. Altres deutes	-	24.960,31
178,179	3. Deutes en moneda estrangera	-	-
180,185	4. Fiances i dipòsits rebuts a llarg termini	32.600,36	32.253,94
	<b>III. Desemborsaments pendents sobre accions no exigits</b>		
259	<b>E) Creditors a curt termini</b>	<b>18.336.886,32</b>	<b>19.256.465,39</b>
	<b>I. Emissions d'obligacions i altres valors negociables</b>		
500	1. Obligacions i bons a curt termini	-	-
505	2. Deutes representats en altres valors negociables	-	-
506	3. Interessos d'obligacions i altres valors	-	-
508,509	4. Deutes en moneda estrangera	-	-
	<b>II. Deutes amb entitats de crèdit</b>	<b>14.407.784,12</b>	<b>14.105.823,21</b>
520	1. Préstecs i altres deutes	14.304.215,12	13.940.122,01
526	2. Deutes per interessos	103.569,00	165.701,20
	<b>III. Creditors</b>	<b>3.927.983,94</b>	<b>5.128.267,83</b>
40	1. Creditors pressupostaris	3.178.735,10	4.224.093,88
41	2. Creditors no pressupostaris	612.221,20	633.754,40
45	3. Credit. per administració de recursos per compte d'altres ens públics	-	-
475,476	4. Administracions públiques	112.067,33	115.331,04
521,523,527,528, 529,550,554,559	5. Altres creditors	24.960,31	155.088,51
560,561	6. Fiances i dipòsits rebuts a curt termini	-	-
485,585	<b>IV. Ajustaments per periodificació</b>	<b>1.118,26</b>	<b>22.374,35</b>
	<b>F) Provisions per a riscos i despeses a curt termini</b>		
495	Provisió per a devolució d'impostos	-	-
	<b>TOTAL GENERAL PASSIU (A+B+C+D+E+F)</b>	<b>94.239.596,75</b>	<b>102.460.278,12</b>

Font: Comú d'Andorra la Vella  
(Imports en euros)



## Compte del resultat economicopatrimonial

Núm. dels comptes	DEURE	2010	2009
	<b>A) Despeses</b>		
71	<b>1. Reducció d'existències de productes acabats i en curs de fabricació</b>		
	<b>2. Aprovisionaments</b>	<b>6.418,00</b>	<b>-219.114,88</b>
600,(608), (609),610	a) Consum de mercaderies	6.418,00	50.725,59
601, 602, 611, 612	b) Consum de primeres matèries i d'altres materials con.	-	-269.840,47
607	c) Altres despeses externes	-	-
	<b>3. Despeses de gestió ordinària, de funcionament dels serveis i de prestacions socials</b>	<b>36.041.060,61</b>	<b>39.689.544,64</b>
	a) Despeses de personal	16.216.368,50	16.487.247,84
640, 641	a1) Sous, salaris i similars	13.997.689,98	14.305.872,52
642, 644	a2) Càrregues socials	2.218.678,52	2.181.375,32
645	b) Prestacions socials	-	-
	c) Dotacions per amortitzacions d'immobilitzat i variacions de fons de provisió per a reparacions	7.789.057,78	7.855.083,16
68	c1) Dotacions per a amortitzacions	4.102.822,76	4.145.374,01
692, (792)	c2) Variació de provisió per a reparacions	3.686.235,02	3.709.709,15
	d) Variació de provisions de tràfic	780.613,93	1.295.348,18
693, (793)	d1) Variació de provisions d'existències	-	-
675,694, (794),(795)	d2) Variació de provisions i pèrdues de crèdits incobr.	780.613,93	1.295.348,18
	e) Altres despeses de gestió	10.181.944,38	11.941.247,11
62	e1) Serveis exteriors	10.174.392,03	11.931.431,16
63	e2) Tributs	7.552,35	9.815,95
676	e3) Altres despeses de gestió corrent	-	-
	f) Despeses financeres i assimilables	1.073.076,02	2.110.618,35
661,662, 663,665,669	f1) Per deutes	1.073.076,02	2.110.618,35
666, 667	f2) Pèrdues per inversions financeres	-	-
696, 698, 699, (796), (798), (799)	g) Variació de les prov. de les variacions financeres	-	-
668	h) Diferències negatives de canvi	-	-
	<b>4. Transferències corrents</b>	<b>1.029.864,25</b>	<b>1.069.964,45</b>
650	a) Transferències corrents	935.588,09	1.069.964,45
651	b) Subvencions corrents	76.276,16	-
655	c) Transferències de capital	18.000,00	-
656	d) Subvencions de capital	-	-
	<b>5. Pèrdues i despeses extraordinàries</b>	<b>881.490,67</b>	<b>1.049.473,13</b>
670, 671	a) Pèrdues procedents de l'immobilitzat	876.852,80	102.978,06
674	b) Pèrdues per operacions d'endeutament	-	-
678	c) Despeses extraordinàries	4.637,84	946.495,07
679	d) Despeses i pèrdues d'altres exercicis	0,03	-
	<b>Total deure</b>	<b>37.958.833,53</b>	<b>41.589.867,34</b>

Núm. dels comptes	HAVER	2010	2009
	<b>B) Ingressos</b>		
	<b>1. Vendes i prestacions de serveis</b>	<b>8.266.285,28</b>	<b>7.366.902,61</b>
700,701, 702,703,704 705,741,742 (708),(709)	a) Vendes	-	-
	b) Prestacions de serveis	8.266.285,28	7.366.902,61
	c) Devolucions i ràpels sobre vendes	-	-
71	<b>2. Augments d'existències de productes acabats i en curs de fabricació</b>	-	-
	<b>3. Ingressos de gestió ordinària</b>	<b>14.220.476,35</b>	<b>17.696.999,75</b>
	a) Ingressos tributaris	14.220.476,35	17.696.999,75
720	a1) Impostos estatals	-	-
725	a2) Impostos locals	9.135.403,45	9.553.586,60
730	a3) Impost sobre transmissions i actes jurídics documentals	613.674,44	494.758,47
732	a4) Impostos especials	-	-
733	a5) Impost sobre construcció, instal·lació i obres	97.563,37	2.919.698,74
734	a6) Impost sobre mercaderies indirecte	-	-
735	a7) Cànon STA/FEDA	-	-
739	a8) Altres impostos	-	-
	a9) Taxes per prestació de serveis o realització d'activitats	4.373.835,09	4.728.955,94
740	a10) Taxes fiscals	-	-
743	a11) Contribucions especials	-	-
744	b) Cotitzacions socials	-	-
729	<b>4. Altres ingressos en gestió ordinària</b>	<b>676.437,40</b>	<b>1.160.750,32</b>
773	a) Reintegraments	-	-
78	b) Treballs realitzats per a l'entitat	-	-
	c) Altres ingressos de gestió	<b>675.734,24</b>	<b>1.158.945,73</b>
775,776,777	c1) Ingressos accessoris i altres de gestió corrent	675.734,24	1.158.945,73
790	c2) Excés de provisions de riscos i despeses	-	-
760	d) Ingressos de participacions en capital	-	-
761,762	e) Ingressos per valors negociables i de crèdits de l'actiu immobilitzat	-	-
	f) Altres ingressos i ingressos assimilats	<b>703,16</b>	<b>1.804,59</b>
763,765,769	f1) Altres interessos	703,16	1.804,59
766	f2) Beneficis per inversions financeres	-	-
768	g) Diferències positives de canvi	-	-
	<b>5. Transferències i subvencions</b>	<b>9.773.167,25</b>	<b>9.826.235,40</b>
750	a) Transferències corrents	2.511.331,41	2.514.399,56
751	b) Subvencions corrents	-	-
755	c) Transferències de capital	7.261.835,84	7.311.835,84
	<b>6. Beneficis i ingressos extraordinaris</b>	<b>144.055,78</b>	<b>-443.001,36</b>
770,771	a) Beneficis procedents de l'immobilitzat	-	17.705,37
772	b) Subvencions de capital traspassades al resultat de l'exercici	-	-
774	c) Benefici per operacions d'endeutament	-	-
778	d) Ingressos extraordinaris	123.826,67	54.822,46
779	e) Ingressos i beneficis d'altres exercicis	20.229,11	-515.529,19
	<b>Total haver</b>	<b>33.080.422,06</b>	<b>35.607.886,72</b>
	<b>RESULTAT DE L'EXERCICI</b>		
	<b>Desestalvi</b>	<b>4.878.411,47</b>	<b>5.981.980,62</b>

Font: Comú d'Andorra la Vella  
(Imports en euros)

*Conciliació resultat pressupostari 2010 amb el resultat comptable 2010*

<b>RESULTAT PRESSUPOSTARI 2010</b>	<b>1.403.416,73</b>
(-) Pèrdues per baixes d'immobilitzat material i immaterial (670,6710,6711)	-876.852,80
(-) Aplicació de provisió per insolvències (694)	-780.613,93
(+) Benefici modif. obligacions pressupostos tancats (7790)	18.613,97
(+) Benefici modif. obligacions pressupostos tancats (7799)	1.615,14
(+) Immobilitzat material i immaterial (2*)	747.996,72
(+) Actius financers (25*)	12.271,00
(+) Passius financers (52000)	2.331.546,34
(-) Despeses a distribuir en diversos exercicis (272) (662)	-30.003,10
(+) Retrocés interessos devengats (526)	165.701,20
(-) Interessos devengats no pagats (526)	-103.569,00
(+) Retrocessió Previsió pòlissa RC (625)	15.560,00
(-) Dotació amortitzacions (681-682)	-4.102.822,76
(-) Variació provisió per pèrdues (692)	-3.686.235,02
(-) Regularització dif. Euro 2000 i 2001 (6790)	-0,03
(+) Variació existències (610)	-6.418,00
(+) Factures pendents de comptabilitzar (41999)	12.407,69
(-) ISI repercutit CCA 2008 (778)	2.141,50
(-) Cobrament recàrrecs deute a 31/12/1999 (777)	-3.167,12
<b>DESESTALVI EXERCICI 2010</b>	<b>-4.878.411,47</b>

TOTAL INGRESSOS ECONOMICO-PATRIMONIAL	33.080.422,06
TOTAL DESPESES ECONOMICO-PATRIMONIAL	37.958.833,53
<b>ESTALVI EXERCICI 2010</b>	<b>-4.878.411,47</b>

Font: Comú d'Andorra la Vella  
(Imports en euros)

*Quadre de finançament: estat d'òrigens i aplicacions de fons*

Fons aplicats	2010	2009	Fons obtinguts	2010	2009
<b>1. Recursos aplicats en operacions de gestió</b>	<b>29.293.085,93</b>	<b>33.644.330,22</b>	<b>1. Recursos procedents d'operacions de gestió</b>	<b>25.818.586,22</b>	<b>28.277.958,58</b>
a) Reducció d'existències de productes acabats i en curs de fabricació	6.418,00	50.725,59	a) Vendes	-	-
b) Aprovisionaments	-	-269.840,47	b) Augment d'existències de productes acabats i en curs de fabricació	-	-
c) Serveis exteriors	10.174.392,03	11.902.325,65	c) Impostos directes i cotitzacions socials	9.135.403,45	9.553.586,60
d) Tributs	7.552,35	9.815,95	d) Impostos indirectes	711.237,81	3.414.457,21
e) Despeses de personal	16.216.368,50	16.487.247,84	e) Taxes, preus públics i contribucions	12.640.120,37	12.095.858,55
f) Prestacions socials especials	-	-	f) Transferències i subvencions	2.511.331,41	2.514.399,56
g) Transferències i subvencions	1.029.864,25	1.069.964,45	g) Ingressos financers	703,16	1.804,59
h) Despeses financeres	1.073.076,02	2.110.618,35	h) Altres ingressos de gestió corrent i ingressos excepcionals	819.790,02	697.852,07
i) Altres pèrdues de gestió corrent i despeses excepcionals	4.800,85	988.124,68	i) Provisions aplicades d'actius circulants	-	-
j) Dotació per a les provisions d'actius circulants	780.613,93	1.295.348,18	<b>2. Aportacions a fons patrimonial</b>	-	<b>931.604,70</b>
<b>2. Pagaments pendents d'aplicació</b>	<b>2.024,00</b>	<b>2.024,00</b>	a) Ampliacions a l'aportació	-	931.604,70
<b>3. Despeses de formalització de deutes</b>	-	-	<b>3. Subvencions de capital</b>	<b>7.261.835,84</b>	<b>7.311.835,84</b>
<b>4. Adquisicions i altres altes d'immobilitzat</b>	<b>567.989,37</b>	<b>2.561.927,82</b>	<b>4. Cobraments pendents d'aplicació</b>	-	-
a) Destinats a l'ús general	275.335,20	1.289.463,98	<b>5. Incrementos directes de patrimoni</b>	-	-
b) Immobilitzacions immaterials	5.345,18	214.611,78	a) En adscripció	-	-
c) Immobilitzacions materials	275.037,99	1.057.852,06	b) En cessió	-	-
d) Inversions gestionades	-	-	c) Altres aportacions d'ens matrius	-	-
e) Immobilitzacions financeres	12.271,00	-	<b>6. Deutes a llarg termini</b>	<b>-22.924,61</b>	<b>5.193.468,56</b>
<b>5. Disminucions directes del patrimoni</b>	-	-	a) Emprèstits i passius anàlegs	-	-
a) En adscripció	-	-	b) Préstecs rebuts	-23.271,03	5.191.323,50
b) En cessió	-	-	c) Altres conceptes	346,42	2.145,06
<b>6. Cancel·lació o traspass a curt de deutes a llarg</b>	<b>2.395.870,88</b>	<b>2.520.612,81</b>	<b>7. Alienacions i altres baixes d'immobilitzat</b>	-	<b>19.320,51</b>
a) Emprèstits i altres passius	-	-	a) Destinats a l'ús general	-	-
b) Per préstecs rebuts	2.395.870,88	2.520.163,71	b) Immobilitzacions immaterials	-	-
c) Altres conceptes	-	449,10	c) Immobilitzacions materials	-	19.320,51
<b>7. Provisions per riscos i despeses</b>	-	-	d) Immobilitzacions financeres	-	-
			<b>8. Cancel·lació anticipada o traspass a curt termini d'immobilitzacions financeres</b>	-	-
<b>TOTAL APLICACIONS</b>	<b>32.258.970,18</b>	<b>38.728.894,85</b>	<b>TOTAL ORÍGENS</b>	<b>33.057.497,45</b>	<b>41.734.188,19</b>
<b>EXCÉS D'ORÍGENS SOBRE APLICACIONS (Augment del capital circulant)</b>	<b>798.527,27</b>	<b>3.005.293,34</b>	<b>EXCÉS D'APLICACIONS SOBRE ORÍGENS (Disminució del capital circulant)</b>		

Font: Comú d'Andorra la Vella  
(Imports en euros)

Variació del capital circulant	Exercici 2010		Exercici 2009	
	Augments	Disminucions	Augments	Disminucions
<b>1. Existències</b>	-	<b>6.418,00</b>	-	<b>50.725,59</b>
<b>2. Deutors</b>	-	<b>147.353,44</b>	<b>217.147,10</b>	<b>741,46</b>
a) Pressupostaris	-	139.910,02	217.147,10	-
b) No pressupostaris	-	7.443,42	-	741,46
c) Per administració de recursos d'altres ens	-	-	-	-
<b>3. Creditors</b>	<b>1.070.155,69</b>	-	<b>723.677,98</b>	-
a) Pressupostaris	1.045.358,78	-	248.361,71	-
b) No pressupostaris	24.796,91	-	475.316,27	-
c) Per administració de recursos d'altres ens	-	-	-	-
<b>4. Inversions financeres temporals</b>	-	-	-	-
<b>5. Emprèstits i altres deutes a curt termini</b>	-	<b>162.937,61</b>	<b>2.068.957,13</b>	-
a) Emprèstits i altres emissions	-	-	-	-
b) Préstecs rebuts i altres conceptes	-	162.937,61	2.068.957,13	-
<b>6. Altres comptes no bancaris</b>	-	<b>428,82</b>	-	<b>3.965,63</b>
<b>7. Tresoreria</b>	<b>12.598,32</b>	-	<b>70.714,34</b>	-
<b>8. Ajustaments per periodificació</b>	<b>32.911,13</b>	-	-	<b>19.770,53</b>
<b>TOTAL</b>	<b>1.115.665,14</b>	<b>317.137,87</b>	<b>3.080.496,55</b>	<b>75.203,21</b>
<b>TOTAL VARIACIÓ CAPITAL CIRCULANT</b>	<b>798.527,27</b>		<b>3.005.293,34</b>	

Font: Comú d'Andorra la Vella  
(Imports en euros)

*Conciliació resultat comptable amb recursos procedents del quadre de finançament 2010*

<b>RECURSOS OBTINGUTS</b>	<b>3.817.502,21</b>
(-) Dotació a l'amortització de I. Material	-3.951.791,88
(-) Dotació a l'amortització de I. Immaterial	-151.030,88
(-) Variació provisions per reparacions	-3.686.235,02
(-) Despeses a distribuir en diversos exercicis	-30.003,10
(-) Baixes Estudis i Projectes	-729.305,44
(-) Pèrdues per Baixa Immobilitzat	-147.547,36

<b>RESULTAT COMPTABLE</b>	<b>-4.878.411,47</b>
---------------------------	----------------------

Font: Comú d'Andorra la Vella  
(Imports en euros)

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

#### *Elaboració dels comptes anuals*

El balanç i el compte del resultat economicopatrimonial presenten la totalitat de les partides del models establerts pel PGCP. Segon les normes d'elaboració dels comptes anuals, no hi han de figurar les partides a les quals no correspongui cap import ni en l'exercici corrent ni en el precedent.

#### *Elaboració del quadre de finançament*

El quadre de conciliació entre el resultat comptable i els recursos procedents del quadre de finançament 2010 no conté la totalitat d'operacions que concilien ambdós conceptes provocant que la xifra que figura com a recursos obtinguts difereixi de la que es desprèn del quadre de finançament.

#### *Principi de meritament*

De la revisió efectuada s'han detectat despeses per un import de 135.927 euros meritades a l'exercici 2009 i comptabilitzades al 2010, i 40.594 euros que havent-se meritat a l'exercici 2010, no s'han imputat a l'exercici d'acord amb el quadre següent:

<b>Concepte de la despesa</b>	<b>Import 2009</b>	<b>Import 2010</b>
<b>Despeses de personal</b>	<b>115.786</b>	-
De gestió de l'acompliment (per 2009, import estimat)	115.786	-
<b>Despeses financeres</b>	<b>10.087</b>	<b>40.594</b>
De deutes a curt termini	-	-
De deutes a llarg termini	10.087	40.594
<b>Altres despeses de gestió</b>	<b>10.054</b>	-
Ciudad y Territorio Consultores,SL	6.860	-
ESSO Estació de Servei	3.194	-
<b>Total</b>	<b>135.927</b>	<b>40.594</b>

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

### 2.3.1. Immobilitzat

Els moviments d'immobilitzat que s'han produït durant l'exercici es resumeixen de la següent manera:

#### *Gestió comptable del patrimoni*

Compte	Descripció	Patrimoni Inicial 31-des-2009	Altes	Baixes	Traspassos i regularització	Patrimoni Final 31-des-2010
200	Terrenys i béns naturals	11.309.924,78	-	-	-	11.309.924,78
201	Inversions destinades a l'ús general	39.749.458,66	440.482,24	-11.634,28	-163.983,61	40.014.323,01
210	Despeses de recerca i desenvolupament	1.012.387,27	-	-729.305,44	-11.694,95	272.051,88
215	Aplicacions informàtiques	1.445.273,93	5.345,18	-137.075,00	-	1.313.544,11
220	Terrenys i construccions	10.020.949,16	-	-	-	10.020.949,16
221	Construccions	65.745.863,43	5.207,60	-	-	65.751.071,03
222	Instal·lacions tècniques	10.304.664,61	108.658,03	-	11.694,95	10.424.352,59
223	Maquinària	1.923.294,07	33.482,71	-	-	1.956.776,78
224	Utilitatge	165.686,93	-	-	-	165.686,93
226	Mobiliari	4.455.071,37	12.082,19	-	-	4.467.153,56
227	Equips processaments informació	1.421.775,64	723,93	-	-	1.422.499,57
228	Elements de transport	3.386.930,99	1.166,80	-27.132,82	-	3.360.964,97
229	Altres immobilitzat	3.849.259,39	140.848,04	-	-	3.990.107,43
250	Inversions financeres permanents	90.401,21	12.271,00	-	-	102.672,21
	<b>TOTAL</b>	<b>154.880.941,44</b>	<b>760.267,72</b>	<b>-905.147,54</b>	<b>-163.983,61</b>	<b>154.572.078,01</b>

Font: Comú d'Andorra la Vella  
(Imports en euros)

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

#### *Manual de procediments d'immobilitzat*

Tot i que a la documentació comptable queda establert de forma clara quin és l'immobilitzat (béns patrimonials) caldria reflectir en un manual de procediments el criteri d'activació del mateix. El Comú disposa d'un manual anterior al PGCP. Es recomana la seva actualització per adequar-lo a les previsions d'aquesta norma.

Aquest manual hauria de regular entre altres aspectes, el procediment de les baixes d'immobilitzat, que per l'exercici 2010, han estat aprovades per intervenció i la direcció financera.

#### *Béns destinats a l'ús general*

El Comú manté la pràctica comptable d'enregistrar la correcció valorativa per les inversions destinades a l'ús general, a raó d'un 10% anual.

Donat que l'entitat no disposa dels càlculs tècnics previstos per la norma de valoració 4a del PGCP, que indica que per aquells béns de vida útil indeterminada, si són renovats permanentment, cal fer "càlculs tècnics, de manera sistemàtica, de les

*reparacions i renovacions necessàries per mantenir la capacitat de servei en el mateix grau que tenien els actius que han de ser renovats, i contrastar les despeses de reparació i renovació realitzades durant l'exercici amb els càlculs tècnics, per tal de determinar les despeses encara no realitzades i dotar la corresponent provisió per a que s'imputi a resultats del període el cost atribuïble a l'exercici", no és possible determinar l'efecte d'aquesta incidència sobre els estats i comptes anuals retuts.*

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

### *Concessió del servei públic de gestió del bar del complex Serradells*

Sota les rúbriques de mobiliari, maquinària i estris, el Comú manté enregistrats actius que formen part de la concessió del servei públic de gestió del bar del complex dels Serradells, valorats en 348.032 euros, els quals no han estat donats de baixa de l'immobilitzat material ni han tingut el tractament comptable adequat al patrimoni lliurat en cessió.

### **2.3.2. Immobilitzat financer i variació d'actius**

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

Descripció	Saldo a 31/12/2009	Altes	Baixes	Saldo a 31/12/2010
IFP en capital d'empreses privades	60.101,21	12.271,00	-	72.372,21
IFP en capital d'empreses públiques	30.300,00	-	-	30.300,00
Fiances constituïdes a LL/T	2.024,00	-	-	2.024,00
<b>Total</b>	<b>92.425,21</b>	<b>12.271,00</b>	<b>-</b>	<b>104.696,21</b>

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

L'epígraf d'inversions financeres inclou a 31 de desembre de 2010 la següent composició:

Entitat	% participació	Import participació
Jovial, SLU	100,00%	30.300,00
SEMTEE	<5%	72.022,21
NATURLANDIA	<5%	350,00
<b>Total</b>		<b>102.672,21</b>

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



*De la revisió d'aquest apartat s'ha posat de manifest el següent:*

*Societat JOVIAL, SLU, en causa de dissolució*

El Comú participa directament en el 100% del capital social de la Societat Joves i Vivenda Alternativa, SLU (JOVIAL, SLU). Aquesta presenta a 31 de desembre de 2010, conseqüència de les pèrdues acumulades, un patrimoni net negatiu de 131.068 euros, restant per tant, per sota de la meitat del seu capital social, que és de 30.300 euros. D'acord amb el que disposa l'article 85.5c) de la Llei 20/2007 de SA i de RL, la societat es trobaria en causa de dissolució.

D'altra banda, la societat presenta a 31 de desembre de 2010 un passiu corrent superior a l'actiu corrent en 10.732.855 euros.

Conseqüència de l'anterior, l'immobilitzat financer del Comú estaria sobrevalorat en l'import de la participació que l'entitat té en la referida societat.

Adicionalment, en la mesura que el Comú hagi d'atendre les necessitats financeres de la Societat, es poden generar compromisos o obligacions per l'entitat local d'acord amb les quanties abans esmentades i en funció de l'evolució de les mateixes.

En relació als aspectes esmentats, cal indicar que la societat ha pres determinades mesures. Així, amb l'objectiu de restablir la situació financera, la societat ha reestructurat durant l'exercici 2011 el seu endeutament bancari de curt a llarg termini.

### **2.3.3. Despeses a distribuir en diversos exercicis**

Aquesta rúbrica comptable presenta el següent detall a 31 de desembre de 2009:

Descripció	Saldo a 31/12/2009	Altes	Baixes	Saldo a 31/12/2010
Despeses financeres diferides d'altres deutes	561.475,10	-	-30.003,10	531.472,00
<b>Total</b>	<b>561.475,10</b>	<b>-</b>	<b>-30.003,10</b>	<b>531.472,00</b>

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

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

*Classificació de les despeses a distribuir en varis exercicis*

L'import registrat com a despeses a distribuir correspon a les primes dels contractes de cobertura d'interès dels préstecs mitjançant derivats tipus CAP, d'acord amb les seves taules d'amortització. La comptabilització d'aquesta periodificació es registra en el compte de primes d'assegurances, quan d'acord amb la naturalesa de la despesa, considerem que s'haurien de registrar com a despeses financeres.

### 2.3.4. Existències

A 31 de desembre de 2010 l'epígraf d'existències presenta el següent desglossament:

Descripció	Saldo a 31/12/2010	Saldo a 31/12/2009	Diferència
Existències	129.336,00	135.754,00	-6.418,00
<b>Total</b>	<b>129.336,00</b>	<b>135.754,00</b>	<b>-6.418,00</b>

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

De la revisió realitzada de l'àrea es destaca la següent observació:

#### *Enregistrament de la compra d'aprovisionaments*

El Comú manté la pràctica comptable d'enregistrar sota l'epígraf de serveis exteriors, l'import de les compres d'existències efectuades en l'exercici.

D'acord amb el que s'estableix al Pla general de comptabilitat pública, el Comú hauria d'enregistrar aquest tipus d'operacions sota l'epígraf d'aprovisionaments.

### 2.3.5. Deutors

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

Descripció	Saldo a 31/12/2010	Saldo a 31/12/2009	Diferència
Deutors per drets reconeguts. Corrent	2.183.083,09	3.035.547,65	-852.464,56
Deutors per drets reconeguts. Tancats	3.621.799,12	2.401.369,61	1.220.429,51
Drets anul·lats pressupost corrent	-344.030,88	-170.326,86	-173.704,02
Drets anul·lats pressupostos tancats	-69.311,71	-464.413,42	395.101,71
Devolució d'ingressos	27.297,21	45.267,65	-17.970,44
Deutors per IVA transferit	483,51	1.548,64	-1.065,13
Deutors per provisions de fons a justificar	-	-	-
Formalització d'ingressos no pressupostaris	57.299,80	63.678,09	-6.378,29
Altres deutors	-	-8.466,28	8.466,28
Provisió per insolvències	-3.350.991,26	-2.639.689,04	-711.302,22
<b>Total</b>	<b>2.125.628,88</b>	<b>2.264.516,04</b>	<b>-138.887,16</b>

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

El criteri utilitzat pel Comú per a estimar la provisió per dubtós cobrament consisteix bàsicament en 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)

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

#### *Ròssec deutor amb Govern*

Dins del saldo de deutors pressupostaris figura un import de 129.628 euros que prové de l'exercici 1994 i relacionat amb el Ministeri de Finances del Govern. L'esmentat import no ha estat confirmat pel Govern en la seva resposta a la circularització efectuada.

No obstant l'anterior, cal destacar en aquest punt que el Comú manté aquest saldo totalment provisionat a 31 de desembre de 2010.

#### *Deutors prescrits*

De la revisió efectuada en aquesta àrea s'han detectat deutors que per no haver procedit a trametre l'expedient a la Batllia, o adoptat altre mecanisme per al seu cobrament podrien haver prescrit per ser d'antiguitat superior a 3 anys. Tot i que es tracta de saldos deutors totalment provisionats, l'entitat hauria de procedir a donar-los de baixa.

El detall d'aquests saldos deutors és el següent:

Descripció	Import comptabilitat	Import Batllia	Diferència
Deutors exercici 2000 i anteriors	388.965	124.573	264.392
Deutors exercici 2001	50.718	29.692	21.026
Deutors exercici 2002	38.379	23.646	14.733
Deutors exercici 2003	98.686	64.527	34.159
Deutors exercici 2004	90.438	47.012	43.426
Deutors exercici 2005	164.088	122.281	41.807
Deutors exercici 2006	344.059	157.403	186.656
Deutors exercici 2007	328.392	155.115	173.277
<b>Total anterior a 3 exercicis</b>	<b>1.503.725</b>	<b>724.249</b>	<b>779.476</b>

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

Cal indicar que la prescripció d'un deute podria donar lloc a l'exigència de responsabilitats pel perjudici patrimonial causat a la tresoreria del Comú, de conformitat amb el que regula l'article 102 b de la LFC.

### *Drets anul·lats de pressupostos corrents tancats*

El Comú ha enregistrat l'anul·lació de drets reconeguts d'exercicis anteriors per import de 344.030 euros, minorant els ingressos de l'exercici, quan d'acord al previst al PGCP, s'haurien d'haver enregistrat amb càrrec als comptes de *Pèrdua per la modificació de drets de pressupostos tancats*.

## **2.3.6. Tresoreria i comptes financers**

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

### **GESTIÓ COMPTABLE DE TRESORERIA 2010**

<b>Saldo Entitats Financeres a 31/12/2009</b>		<b>-52.211.046,68</b>
Tresoreria	197.833,92	
Pòlisses Curt Termini	-11.634.126,90	
Préstec Curt Termini	-2.305.995,11	
Préstec Llarg Termini	-38.468.758,59	
<b>Total cobraments executats durant l'exercici 2010</b>		<b>32.429.581,68</b>
<b><u>Pressupost Ingressos corrent</u></b>	<b>31.194.869,15</b>	
Impostos Directes 8.665.114,08		
Impostos Indirectes 298.618,26		
Taxes i altres ingressos 12.157.513,79		
Transferències corrents 2.501.004,21		
Ingressos patrimonials 310.782,97		
Transferències de capital 7.261.835,84		
<b><u>Cobraments no pressupostaris</u></b>	<b>9.067,02</b>	
<b><u>Pressupostos Tancats</u></b>	<b>1.225.645,51</b>	
<b>Total pagaments realitzats durant l'exercici 2010</b>		<b>-30.384.614,67</b>
<b><u>Pressupost Despeses corrent</u></b>	<b>-26.847.120,31</b>	
Despeses de personal -16.215.079,20		
Consum de béns corrents i Serveis -8.438.602,17		
Despeses Financeres -1.023.609,72		
Transferències corrents -709.099,78		
Inversions reals -430.808,44		
Transferències de capital -18.000,00		
Actius financers -11.921,00		
<b><u>Diferència retencions garantia aplicades</u></b>	<b>-26.770,76</b>	
<b><u>Pagaments no pressupostaris</u></b>	<b>-20.886,28</b>	
<b><u>Pressupostos Tancats</u></b>	<b>-3.489.837,32</b>	
<b>Saldo Entitats Financeres a 31/12/2010</b>		<b>-50.166.079,67</b>
Tresoreria	210.432,24	
Pòlisses Curt Termini	-11.933.304,55	
Préstec Curt Termini	-2.370.910,57	
Préstec Llarg Termini	-36.072.296,79	

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 31/12/2010	Saldo a 31/12/2009	Diferència
Caixa	26.610,93	28.694,92	-2.083,99
Andbanc Grup Agrícol Reig	72.144,24	79.972,00	-7.827,76
Banca Privada d'Andorra	40.373,00	27.633,00	12.740,00
Banc de Sabadell	71.304,07	61.534,00	9.770,07
<b>Total</b>	<b>210.432,24</b>	<b>197.833,92</b>	<b>12.598,32</b>

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

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

#### *Mitjans de pagament*

Durant els treballs de fiscalització s'ha constatat que el Comú, com la majoria dels ens, es troba confrontat amb la necessitat d'utilitzar, per a cert tipus de despeses, modalitats de pagament no expressament contemplades dins la normativa aplicable, (targetes de crèdit, pagament digital a través de xarxes de comunicació...) aplicant procediments de regularització a posteriori que no s'ajusten estrictament a la seqüència prevista per la LFC. 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.

#### *Fiances*

El Comú no enregistra comptablement les fiances rebudes en metàl·lic o xecs. Es recomana el seu registre comptable en els comptes de tresoreria i la seva contrapartida creditora com a fiances rebudes.

#### *Despeses amb domiciliació bancària dels pagaments*

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

### 2.3.7. Fons propis

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

Descripció	Saldo a 31/12/2009	Altes	Baixes	Traspassos	Saldo a 31/12/2010
Patrimoni	1.615,14	-	-1.615,14	-	-
Resultats positius d'exercicis anteriors	49.726.600,67	-	-	-5.981.980,62	43.744.620,05
Resultat de l'exercici	-5.981.980,62	-4.878.411,47	-	5.981.980,62	-4.878.411,47
<b>Total</b>	<b>43.746.235,19</b>	<b>-4.878.411,47</b>	<b>-1.615,14</b>	<b>-</b>	<b>38.866.208,58</b>

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

### 2.3.8. Provisions per a riscos i despeses

El quadre de moviments de les provisions per a riscos i despeses es resumeix de la següent manera:

Descripció	Saldo a 31/12/2009	Altes	Baixes	Saldo a 31/12/2010
Provisions per a responsabilitats	931.604,70	-	-	931.604,70
<b>Total</b>	<b>931.604,70</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>931.604,70</b>

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

De la revisió realitzada de l'àrea es destaca la següent observació:

#### *Provisions per a litigis*

La Secció Administrativa del Tribunal de Batlles, en la sentència de 24 de novembre de 2008, va estimar parcialment la demanda promoguda per la Comunitat de propietaris de l'edifici Bon Repòs, condemnant solidàriament el Govern i el Comú d'Andorra la Vella al pagament de 189.292 euros. En data 14 de setembre de 2009 el Tribunal Superior va decidir confirmar la sentència dictada per la Secció Administrativa, i a satisfer el pagament conforme es realitzi l'acreditació per part de la Comunitat de Propietaris de les obres de reparació dels danys causats. En data 12 de maig de 2011 el Comú va satisfer en relació a aquesta demanda 107.217 euros a la comunitat de propietaris en concepte de danys causats a l'edifici i 2.353 euros en concepte del cost d'actualització del peritatge de danys.

Així mateix, existeix una demanda de la CASS contra el Comú, el Govern i una companyia d'assegurances, en la que es reclama un import de 95.641 euros en concepte de prestacions mèdiques i un import de 65.051 euros en concepte d'una pensió capitalitzada.

D'acord amb el principi de prudència, s'hauran de comptabilitzar les despeses que des del moment que se'n tingui coneixement suposin riscos previsibles o pèrdues eventuais, fet que el Comú no ha registrat en tots els casos.

### 2.3.9. Endeutament i passius financers

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

<b>DESPESES FINANCERES</b>	<b>PRESSUPOST INICIAL 2010</b>	<b>MODIF.</b>	<b>(1) PRESSUPOST FINAL 2010</b>	<b>(2) LIQUIDAT 2010</b>	<b>VARIACIÓ (3) = (2) - (1)</b>	<b>% EXECUCIÓ (2)/(1)</b>
Interessos de préstecs	929.500,00	-	929.500,00	799.285,70	-130.214,30	85,99%
Interessos de comptes corrents	525.000,00	-177.500,00	347.500,00	282.254,59	-65.245,41	81,22%
Altres despeses financeres	26.000,00	-	26.000,00	23.664,83	-2.335,17	91,02%
<b>Total</b>	<b>1.480.500,00</b>	<b>-177.500,00</b>	<b>1.303.000,00</b>	<b>1.105.205,12</b>	<b>-197.794,88</b>	<b>84,82%</b>

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

<b>PASSIUS FINANCERS</b>	<b>PRESSUPOST INICIAL 2010</b>	<b>MODIF.</b>	<b>(1) PRESSUPOST FINAL 2010</b>	<b>(2) LIQUIDAT 2010</b>	<b>VARIACIÓ (3) = (2) - (1)</b>	<b>% EXECUCIÓ (2)/(1)</b>
Amortitz. Préstecs C/T amb bancs	2.167.700,00	164.000,00	2.331.700,00	2.331.546,34	-153,66	99,99%
<b>Total</b>	<b>2.167.700,00</b>	<b>164.000,00</b>	<b>2.331.700,00</b>	<b>2.331.546,34</b>	<b>-153,66</b>	<b>99,99%</b>

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

Per altra banda, la liquidació del pressupost d'ingressos de l'exercici 2010 presenta el següent detall:

<b>PASSIUS FINANCERS</b>	<b>PRESSUPOST INICIAL 2010</b>	<b>MODIF.</b>	<b>(1) PRESSUPOST FINAL 2010</b>	<b>(2) LIQUIDAT 2010</b>	<b>VARIACIÓ (3) = (2) - (1)</b>	<b>% EXECUCIÓ (2)/(1)</b>
D'org. Aut. Co. Ind. Fin. o anàlegs	1.508.226,45	-	1.508.226,45	-	-1.508.226,45	-
<b>Total</b>	<b>1.508.226,45</b>	<b>-</b>	<b>1.508.226,45</b>	<b>-</b>	<b>-1.508.226,45</b>	<b>-</b>

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

L'estat d'endeutament que presenta el Comú corresponent a l'exercici 2010 és el següent:

	01/01/10	31/12/10
<b>I. Deute a llarg Termini</b>	<b>38.468.758,59</b>	<b>36.072.296,79</b>
17000 préstecs Andbanc	6.341.580,85	5.905.369,63
17002 préstec BPA	3.694.792,57	3.486.218,75
17004 préstecs Crèdit Andorrà	12.282.760,65	11.603.901,74
17005 préstec BIBM	10.509.394,71	9.799.780,91
17008 préstecs Banc Sabadell	5.640.229,81	5.277.025,76
<b>II. Deute a curt Termini</b>	<b>13.940.122,01</b>	<b>14.304.215,12</b>
52000 préstecs Andbanc	430.747,74	437.376,96
52002 préstec BPA	154.607,65	184.421,56
52004 préstec Crèdit Andorrà	667.088,40	678.473,81
52005 préstec BIBM	704.199,21	710.137,34
52008 préstecs Banc Sabadell	349.352,11	360.500,90
52014 pòlissa Crèdit Andorrà	8.045.516,85	7.889.254,28
52015 pòlissa Banca Mora	3.588.610,05	4.044.050,27
<b>ENDEUTAMENT COMÚ D'ANDORRA LA VELLA</b>	<b>52.408.880,60</b>	<b>50.376.511,91</b>

<b>JOVIAL, SLU</b>	01/01/10	31/12/10
<b>II. Deute a curt Termini</b>	<b>9.458.511,17</b>	<b>10.704.584,54</b>
52004 pòlissa Crèdit Andorrà	9.458.511,17	10.704.584,54

<b>ENDEUTAMENT CONSOLIDAT</b>	01/01/10	31/12/10
I. Deute a llarg Termini	38.468.758,59	36.072.296,79
II. Deute a curt Termini	23.398.633,18	25.008.799,66
<b>TOTAL ENDEUTAMENT CONSOLIDAT</b>	<b>61.867.391,77</b>	<b>61.081.096,45</b>

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 2010, 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.

L'endeutament es presenta calculat sobre la base dels imports disposats dels préstecs, dels crèdits i dels avals i 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
<b>Total ingressos 2009</b>	<b>41.382.110</b>	<b>41.382.110</b>	
- Capítol IX ingressos	-5.261.903	-5.261.903	
- Venda de patrimoni (capítol VI ingressos)	-	-	
<b>Total base de càlcul</b>	<b>36.120.207</b>	<b>36.120.207</b>	
Endeutament bancari del Comú	50.376.511	51.943.207	
Endeutament entitats participades	10.704.585	11.000.000	
<b>Endeutament total</b>	<b>61.081.096</b>	<b>62.943.207</b>	
<b>% sobre base de càlcul</b>	<b>169,11%</b>	<b>174,26%</b>	<b>Màxim 200%</b>
Càrrega financera del Comú	3.413.087	3.413.087	
Càrrega financera entitats participades:	73.614	73.614	
<b>Càrrega financera total</b>	<b>3.486.701</b>	<b>3.486.701</b>	
<b>% sobre base de càlcul</b>	<b>9,65%</b>	<b>9,65%</b>	<b>Màxim 20%</b>
Endeutament a curt termini del Comú	11.933.305	13.500.000	
Endeutament a curt termini entitats participades	10.704.585	11.000.000	
<b>Endeutament a curt termini</b>	<b>22.637.890</b>	<b>24.500.000</b>	
<b>% sobre base de càlcul</b>	<b>62,67%</b>	<b>67,83%</b>	<b>Màxim 40%</b>

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	38.443.207	38.443.207
- Comptabilitzat a llarg termini	36.072.297	36.072.297
- Comptabilitzat a curt termini	2.370.911	2.370.911
Endeutament del Comú a Curt termini	11.933.305	13.500.000
Pòlissa Crèdit JOVIAL, SLU (100%)	10.704.585	11.000.000
<b>Total endeutament</b>	<b>61.081.096</b>	<b>62.943.207</b>
Capítol 3 liquidació despeses interessos préstec	799.286	799.286
Capítol 3 liquidació despeses interessos comptes	282.255	282.255
Capítol 9 liquidació despeses préstec	2.331.546	2.331.546
Despeses financeres diferides d'altres deutes (nota 2.3.3)	0	0
Despeses financeres de JOVIAL, SLU (100%)	73.614	73.614
<b>Total càrrega financera</b>	<b>3.486.701</b>	<b>3.486.701</b>
Pòlisses crèdit Comú	11.933.305	13.500.000
Pòlissa Crèdit JOVIAL, SLU (100%)	10.704.585	11.000.000
<b>Total endeutament a curt termini</b>	<b>22.637.890</b>	<b>24.500.000</b>

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

De l'anàlisi anterior en resulta la incidència següent:

### *Ratis excedits*

El Comú ha superat la quantia màxima d'endeutament a curt termini establert a l'article 47.3 de la LFC en 8.189.807 euros tenint en compte el imports disposats i en 10.051.917 euros tenint en compte els imports formalitzats.

### 2.3.10. Creditors a curt termini

Aquesta rúbrica comptable presenta el següent detall a 31 de desembre de 2010:

Descripció	Saldo a 31/12/2010	Saldo a 31/12/2009	Diferència
Préstecs i altres deutes amb entitats de crèdit	14.304.215,12	13.940.122,01	364.093,11
Deutes per interessos amb entitats de crèdit	103.569,00	165.701,20	-62.132,20
Creditors pressupostaris	3.178.735,10	4.224.093,88	-1.045.358,78
Creditors no pressupostaris	612.221,20	633.754,40	-21.533,20
Administracions públiques	112.067,33	115.331,04	-3.263,71
Altres creditors	24.960,31	155.088,51	-130.128,20
Ajustaments per periodificació	1.118,26	22.374,35	-21.256,09
<b>Total</b>	<b>18.336.886,32</b>	<b>19.256.465,39</b>	<b>-919.579,07</b>

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

## 2.4. Romanent de tresoreria

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

Conceptes	Imports		
<b>1 (+) Deutors pendents de cobrament a fi d'exercici</b>		<b>2.134.212,49</b>	
de pressupost d'ingressos. Pressupost corrent	1.866.349,42		
de pressupost d'ingressos. Pposts. tancats	3.552.487,41		
d'operacions comercials (*)	-		
de recursos d'altres ens públics	-		
d'altres operacions no pressupostaries	66.366,92		
menys= saldos de dubtós cobrament	-3.350.991,26		
menys = ingressos realitzats pendents d'aplicació definitiva	-		
<b>2 (-) Creditors pendents de pagament a fi d'exercici</b>		<b>15.831.771,19</b>	
de pressupost de despeses. Pressupost corrent	2.768.870,30		
de pressupost de despeses. Pposts tancats	409.864,80		
de pressupost d'ingressos	-		
d'operacions comercials (*)	-		
de recursos d'altres organismes públics	-		
d'altres operacions no pressupostaries	12.653.036,09		
menys = pagaments realitzats pendents d'aplicació definitiva	-		
<b>3 (+) Fons líquids de tresoreria a fi d'exercici</b>		<b>210.432,24</b>	
<b>4 (+) Romanent de tresoreria afectat a despeses amb finançament afectat</b>			-
<b>5 (+) Romanent de tresoreria per a despeses generals (1 - 2 + 3 - 4)</b>			<b>-13.487.126,46</b>
<b>ROMANENT DE TRESORERIA TOTAL (1 - 2 + 3) / (4 + 5)</b>		<b>-13.487.126,46</b>	<b>-13.487.126,46</b>

Font: Comú d'Andorra la Vella  
(Imports en euros)

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

### *Romanent de tresoreria afectat*

El Comú no ha determinat cap import com a romanent de tresoreria afectat quan ho hauria de fer tenint en compte que determinats ingressos tenen la consideració de finalistes i, en conseqüència, estan afectats a unes despeses o activitats concretes.

De la revisió efectuada s'observa que s'hauria d'haver considerat com a romanent afectat, almenys, la part dels ingressos provinents de la cessió obligatòria de terrenys, els préstecs no aplicats al finançament d'operacions de capital d'exercicis anteriors i els ingressos per transferències derivats de la LQTC no aplicada a la seva finalitat, segons el detall següent:

Concepte	Imports
Endeutament no aplicat a operacions de capital	2.490.100
Ingressos de cessió obligatòria de terrenys	626.132
Transferències de capital pendents d'aplicar LQTC 2009	4.491.933
Transferències de capital pendents d'aplicar LQTC 2010	4.170.022
<b>Total ingressos afectats</b>	<b>11.778.187</b>

Font: Elaboració pròpia a partir de dades 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.

Cal indicar que, segons la informació facilitada pel Govern, d'acord amb la LQTC, el Comú té pendent de regularitzar amb ell l'import de 1.507.034 euros corresponents a l'excés de transferències rebudes dels anys 2006 a 2010.

#### *Romanent de tresoreria no afectat*

De les observacions que es detallen anteriorment i les que s'han descrit en diferents apartats de l'informe, en sorgeixen incidències que afecten al romanent de tresoreria retut. El detall és el següent:

Ajustos romanent de tresoreria	Deutors	Creditors	Fons líquids	Efecte sobre el RT total	Afectat	Efecte sobre el RT no afectat
Ingressos indeguts de taxes i altres ingressos (nota 2.2.3)	-	1.448.999		-1.448.999		-1.448.999
Ingressos finalistes no aplicats	-	-	-	-	-11.778.187	-11.778.187
<b>Total</b>	-	-	-	-1.448.999	<b>-11.778.187</b>	<b>-13.227.186</b>

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

Per l'anterior, el romanent de tresoreria no afectat del Comú, a 31 de desembre de 2010, seria negatiu de 26.714.312 euros.

#### *Romanent de tresoreria no afectat negatiu*

En l'apartat 2.1.1 es fa referència a que el Comú presenta durant els últims exercicis un romanent de tresoreria no afectat negatiu; no tenim constància que el Comú hagi acomplert l'establert a l'article 82 de la LFC.

## 2.5. Contractació pública

De la revisió que s'ha dut a terme relativa a la licitació i execució dels contractes administratius s'han observats 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, prorrogues, l'acompliment dels mateixos, i si és el cas, la seva resolució; a la vegada ha d'establir els procediments per a fer-lo públic.

### *Control avals i fiances*

El Comú no disposa d'un control exhaustiu dels avals i fiances rebuts per part de licitadors a les contractacions públiques. Recomanem incorporar mecanismes pel seguiment dels mateixos.

### *Contractes de serveis amb vigència superior als quatre anys*

L'article 53.5 de la Llei de contractació pública 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 prorrogues, no pot excedir els sis anys.”

No obstant l'anterior, el Comú ha formalitzat un contracte de manteniment d'una màquina escombradora amb un cost total de 40.622 euros per un període de 5 anys, i incomplint per tant l'article 53.5 de la LCP.

### *Mancances formals i incidències en la contractació*

En base a la revisió efectuada, el Tribunal de Comptes ha pogut constatar que, tot i que en general es segueixen les prescripcions de la LCP, en els processos de contractació i registres documentals, apareixen mancances en aspectes formals que, si bé no impedeixen la posterior fiscalització, si que la dificulten, com també dificulten actuacions posteriors previstes en la LCP.

El detall d'aquelles mancances o incidències detectades en base a la mostra efectuada es presenten a continuació:

- No se'ns ha facilitat la fiança prevista en l'article 67 de la LCP en les següents adjudicacions:
  - o Adquisició d'una escombradora per 91.000 euros i el seu manteniment per 40.622 euros.
  - o Reposició d'arbres per 17.687 euros
  - o Canvi d'ascensor als Serradells per 22.173 euros.

- No hem disposat de l'acta de recepció del subministrament, tal i com és preceptiu en l'article 45 de la LCP, corresponent les següents adjudicacions:
  - o Adquisició d'una maquina escombradora per 91.000 euros.
  - o Canvi d'ascensor als Serradells per 22.173 euros.
  - o Reposició d'arbres per 17.687 euros.
- En l'edicta d'adjudicació no figura la totalitat de la informació preceptiva que figura en l'article 20 de la LCP en les següents adjudicacions:
  - o Treballs de millores de captació d'aigües per 66.081 euros, en no incloure el termini d'execució.
  - o Servei d'àpats per 112.869 euros, en no incloure el termini d'execució ni el preu.
- D'acord amb l'establert a l'article 23.1 de la LCP, els contractes han d'ésser formalitzats dins del termini de trenta dies a comptar des de la data de l'adjudicació definitiva. En les següents adjudicacions el contracte no s'ha formalitzat o s'ha formalitzat en un període superior l'establert a la LCP:
  - o Lloguer de les carpes de la fira per 171.600 euros
  - o Reparació fuites rec del solà per 28.777 euros.
  - o Canvi d'ascensor als Serradells per 22.173 euros.
  - o Reposició d'arbres per 17.687 euros.
- No se'ns ha facilitat l'acta de replantejament de l'obra, d'acord al previst a l'article 24 de la LCP, en l'adjudicació dels treballs de millores de captació d'aigües per 66.081 euros.
- No se'ns ha facilitat l'acta de recepció provisional, d'acord al previst a l'article 29 de la LCP dels treballs de millores de captació d'aigües per 66.081 euros.
- No s'ha formalitzat una prorroga del contracte del lloguer del terreny del parc central per 743.901 euros.

## 2.6. Altres aspectes a destacar

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

### *Economicitat i eficiència de la despesa pública*

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

En relació als mecanismes de mesura i control dels principis d'economicitat i eficiència indicats, així com aquells que se'n deriven del pressupost aprovat pel 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.

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

- L'avaluació dels indicadors té una component eminentment subjectiva, restant eficàcia als mateixos.
- Igualment, no es té constància de la vinculació dels mateixos a variables pressupostàries i a l'avaluació de l'acompliment del personal.

#### *Intervenció formal i material del pagament*

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

#### *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 15 d'abril del 2011.

#### *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 la entitat.



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

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

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

Igualment, si bé no és objecte d'aquests 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
- Contaminació acústica, lumínica i atmosfèrica

### 3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

#### Relatives a la comptabilitat pública

- Durant l'exercici s'han aprovat modificacions pressupostàries per incorporacions de compromisos de despesa reconduïts per import de 5.315.664 euros per les quals no s'ha disposat d'un finançament, provocant un dèficit de les previsions pressupostàries pel referit import. (nota 2.1.2)
- S'han detectat suplementos de crèdit i transferències de crèdit, per imports de 35.000 i 28.000 euros respectivament, les quals s'han aprovat quan la despesa que finançaven ja havia estat compromesa. (nota 2.1.2)
- Diferents resolucions judicials fermes han anul·lat liquidacions tributàries imposades pel Comú a entitats bancàries en concepte d'higiene pública i enllumenat per import en conjunt de 2.897.998 euros. Malgrat que d'aquestes resolucions judicials, les corresponents a l'exercici de 2009 han esdevingut fermes, per import de 1.448.999 euros, el Comú no ha enregistrat les obligacions que deriven de les mateixes contràriament al que preveu l'article 57.2 LFC. (nota 2.2.3)
- La Societat Joves i Vivenda Alternativa, SLU (JOVIAL, SLU), presenta un patrimoni net negatiu a 31 de desembre de 2010, per import de 131.068 euros, i un fons de maniobra, igualment negatiu, de 10.732.855 euros. Aquest fet comporta que la societat estigui en causa de dissolució, d'acord amb el que disposa l'article 85.5c) de la Llei 20/2007 de SA i de RL. A la vegada, comporta que la participació a la societat estigui sobrevalorada en 30.300 euros i que es puguin originar compromisos per al Comú derivats d'atendre les necessitats financeres de la societat. (nota 2.3.2)

#### Relatives a l'endeutament

- El Comú ha superat la quantia màxima d'endeutament a curt termini establert a l'article 47.3 de la LFC en 8.189.807 euros tenint en compte els imports disposats i en 10.051.917 tenint en compte els imports formalitzats. (nota 2.3.9)

#### Relatives a la contractació

- S'ha formalitzat un contracte de serveis de manteniment d'una màquina d'escombrar per un termini de 5 anys, quan el termini màxim permès en l'article 53.5 LCP, pel contracte inicial sense pròrrogues, és de 4 anys.

#### Altres observacions

- Figuren en saldos deutors pendents de cobrament els quals per l'antiguitat i en no observar-se actuacions tendents al seu cobrament podrien haver prescrit la qual cosa podria donar lloc a l'exigència de responsabilitats per perjudici patrimonial causat al Comú, d'acord amb el regulat a l'article 102b de la LFC. (nota 2.3.5)

#### 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**

- Tot i que l'entitat ve presentant en exercicis anteriors romanents de tresoreria negatius, no s'han adoptat per part del Comú, mesures suficients en relació als requeriments del esmentat article 82 de la LFC. (nota 2.1.1)
- El Comú ha donat el tractament de despesa plurianual a béns adquirits l'any 2007 per valor de 628.284 euros i l'any 2008 per import de 99.841 euros, pels quals es va pactar un pagament ajornat i fraccionat a 4 anys i va realitzar en l'exercici 2010 pagaments d'aquests contractes per import de 163.983 euros. D'acord amb el principi d'anualitat i el d'especialitat quantitativa les despeses han de ser imputades a l'exercici en el que s'adquireix l'obligació, a la vegada que no poden ser autoritzades despeses l'import de les quals excedeixi els crèdits pressupostaris disponibles. (nota 2.1.3)
- En els darrers exercicis, el Comú ha presentat un dèficit significatiu de les seves operacions corrents el qual, en el 2010 ha estat de 2.748.605 euros, (sense considerar l'ajust al qual ens referim a la nota 2.2.3), representant el 10,65% dels ingressos ordinaris liquidats. Aquest fet posa de manifest un dèficit pressupostari estructural del Comú, el qual és contrari al principi de suficiència que ha de regir la gestió pressupostària de les administracions públiques, recollit a l'article 4 de la Llei 14/2007. (nota 2.2)
- Tot i que es fa un seguiment comptable dels cobraments i pagaments corresponents a pressupostos tancats anteriors al que és objecte d'aquesta fiscalització, en la liquidació pressupostària de l'exercici 2010 només hi figuren els cobraments i pagaments efectuats fins a 31 de desembre de 2010 quan, d'acord amb la LFC hauria d'incloure també els cobraments i els pagaments efectuats fins a 31 de gener de 2011 que han estat originats per operacions generades abans del 31 de desembre de 2010. (nota 2.2)
- S'han detectat despeses per un import de 40.594 euros no comptabilitzades a l'exercici 2010 quan d'acord amb el principi de meritament, ho haurien hagut d'estar. (nota 2.3)
- Tal i com es menciona a les notes 1.5 i 2.3.1, el Comú manté la pràctica comptable d'enregistrar la correcció valorativa per les inversions destinades a l'ús general, a raó d'un 10% anual, sense efectuar els càlculs tècnics previstos per la norma de valoració 4a del PGCP.
- El mobiliari, maquinària i estris que formen part de la concessió del servei públic de gestió del bar del complex dels Serradells, valorats en 348.032 euros, no s'han donat de baixa de l'immobilitzat material ni han tingut el tractament comptable adequat al patrimoni lliurat en cessió. (nota 2.3.1)

- Una sentència ferma condemna solidàriament al Govern i al Comú d'Andorra la Vella al pagament de 189.292 euros. Així mateix, el Comú té altres causes a la Batllia pendents de resolució, sense que l'entitat disposi de saldos provisionats en els seus registres comptables. (nota 2.3.8)
- El Comú no ha determinat cap import com romanent afectat quan ha liquidat ingressos finalistes els quals no s'han aplicat a la seva finalitat, per import de 11.778.187 euros. (nota 2.4)
- Com a conseqüència dels ajustos que deriven de les observacions que es detallen, el romanent de tresoreria del Comú, al 31 de desembre de 2010 seria negatiu de 26.714.312 euros. (nota 2.4)

### **Altres observacions**

- A la data del nostre informe, tres dels advocats circularitzats no han respost a la nostra sol·licitud d'informació sobre l'existència de possibles litigis. (nota 1.5)
- El Comú no estructura el seu pressupost de despeses mitjançant una classificació funcional, contràriament a l'establert a l'article 66 de la LFC i el 18 LGFP. (nota 2.1.1)
- El projecte de pressupost no disposa de la informació requerida d'acord amb l'establert a l'article 67 de la LFC, i l'article 18.2 d) de la LGFP, en relació amb els projectes d'inversions reals, així com altra informació annexa requerida per l'article 68 de la LFC. (nota 2.1.1)
- Les nòmines del personal al servei del Comú, es registren pressupostàriament acumulant en un sol acte les fases ACL. 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. (nota 2.2.7)
- 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 2.6)

## 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, subjecte a les limitacions esmentades a la nota 1.5, els comptes anuals sotmesos a fiscalització expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera del Comú d'Andorra la Vella a 31 de desembre de 2010, dels resultats de les seves operacions i dels recursos obtinguts i aplicats, i de l'execució del pressupost d'ingressos i despeses corresponents a l'exercici anual acabat en la mateixa data i contenen, juntament amb la memòria que els acompanya, la informació necessària i suficient per la seva interpretació i comprensió adequada, de conformitat amb els principis i normes comptables generalment acceptats recollits a la LGFP, la LFC i al PGCP, i guarden uniformitat amb els aplicats en l'exercici anterior.

També es desprèn que, excepte pels aspectes descrits en el cos de l'informe, el Comú ha complert de forma raonable amb la legislació bàsica relativa a l'administració i control dels fons públics que li és aplicable per l'exercici anual acabat el 31 de desembre de 2010.

## 6. ENTITATS PÚBLIQUES COMUNALS

### 6.1. 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, 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 contingudes en el mateix. Tal i com s'indica a l'informe sobre el Comú, d'acord amb el que disposa l'article 85.5c) de la Llei 20/2007 de SA i de RL, aquesta societat es trobaria en causa de dissolució.

#### INFORME D'AUDITORIA DELS COMPTES ANUALS

A l'atenció dels accionistes de Joves i Vivenda Alternativa, SLU

Hem auditat els comptes anuals de la Societat Joves i Vivenda Alternativa, SLU, en endavant la Societat, que comprenen el balanç al 31 de desembre de 2010, el compte de pèrdues i guanys, l'estat de canvis del patrimoni net i la memòria corresponents a l'exercici anual acabat en aquesta data, la formulació dels quals és responsabilitat dels administradors de la Societat. La nostra responsabilitat és expressar una opinió sobre els esmentats comptes anuals en el seu conjunt, basada en el treball realitzat d'acord amb les normes d'auditoria generalment acceptades, que requereixen l'examen, mitjançant la realització de proves selectives, de l'evidència justificativa dels comptes anuals i l'avaluació de la seva presentació, dels principis comptables aplicats i de les estimacions realitzades.

D'acord amb la legislació mercantil, els administradors presenten, a efectes comparatius, amb cadascuna de les partides del balanç, del compte de pèrdues i guanys i de l'estat de canvis del patrimoni net, a més de les xifres de l'exercici tancat al 31 de desembre de 2010, les corresponents a l'exercici anterior. La nostra opinió es refereix exclusivament als comptes anuals de l'exercici tancat al 31 de desembre de 2010.

En data 18 de maig del 2010, varem emetre l'informe d'auditoria sobre els estats financers referits a l'exercici 2009, en el que s'expressava una opinió favorable sense excepcions.

Segons es posa de manifest amb l'evolució del resultat d'explotació en els dos darrers anys, caldria preveure mesures per evitar que es mantingués la tendència negativa en l'exercici 2011 ja que es posa en entredit el futur de la Societat a causa de la seva situació patrimonial.

Hem rebut resposta a la circularització realitzada a l'advocat de la Societat, SLU, a partir de la qual obtenim informació dels litigis en curs. Es desconeix quin serà el desenllaç final i les obligacions a que podrien donar lloc en cas de resoldre's en contra de la Societat.

En la nostra opinió llevat dels efectes dels ajustaments que es podrien haver considerat necessaris si coneguéssim el desenllaç final de la incertesa datallada, els comptes anuals de l'exercici 2010 adjunts expressen en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de la Societat al 31 de desembre de 2010 i dels resultats de les seves operacions i dels recursos obtinguts i aplicats durant l'exercici anual acabat en la mateixa data i contenen la informació necessària i suficient per a la seva interpretació i comprensió adequada, de conformitat amb els principis i normes comptables del Pla General de Comptabilitat d'Andorra, i que guarden uniformitat amb els aplicats en l'exercici anterior.

Xavier Prats Martinez

Soci – Gm Consultors

Membre del Col·legi Oficial d'Economistes d'Andorra

Ordino, 3 de juny de 2011

**JOVIAL, SLU****Balanç**

(Imports en euros)

ACTIU			PASSIU		
Capítol	2010	2009	Capítol	2010	2009
<b>A) ACTIUS NO CORRENTS</b>	<b>10.638.998,74</b>	<b>10.872.136,75</b>	<b>A) PATRIMONI NET</b>	<b>-131.067,52</b>	<b>83.884,04</b>
I Immobilitzat intangible	-	-	I Capital	30.300,00	30.300,00
II Immobilitzat tangible	10.638.998,74	10.872.136,75	II Prima d'emissió	-	-
III Inversions immobiliàries	-	-	III Reserves	6.060,00	-
IV Immobilitzat financer	-	-	IV Instruments de capital propis	-	-
			V Resultats d'exercicis anteriors	47.524,04	65.959,55
			VI Resultat de l'exercici	-214.951,56	-12.375,51
			VII Dividends a compte	-	-
<b>B) ACTIUS CORRENTS</b>	<b>6.854,54</b>	-	<b>B) PASSIUS NO CORRENTS</b>	<b>37.212,07</b>	-
I Altres actius no corrents en venda	-	-	I Provisions a llarg termini	-	-
II Existències	-	-	II Deutes a llarg termini	20.622,57	-
III Crèdits i comptes per cobrar a curt termini	3.244,07	-	III Deutes amb empreses del grup i associades a llarg termini	-	-
IV Inversions financeres a curt termini	-	-	IV Subvencions	16.589,50	-
V Tresoreria	3.235,60	-	<b>C) PASSIUS CORRENTS</b>	<b>10.739.708,73</b>	<b>10.788.252,71</b>
VI Ajustaments per periodificació	374,87	-	I Passius vinculats amb altres actius no corrents en venda	-	-
			II Provisions a curt termini	-	-
			III Deutes a curt termini	10.713.573,48	9.458.580,25
			IV Deutes amb empreses del grup i associades a curt termini	-	-
			V Creditors comercials i altres comptes a pagar	26.135,25	1.329.672,46
			VI Ajustaments per periodificació	-	-
<b>TOTAL ACTIU</b>	<b>10.645.853,28</b>	<b>10.872.136,75</b>	<b>TOTAL PASSIU</b>	<b>10.645.853,28</b>	<b>10.872.136,75</b>



**JOVIAL, SLU****Compte de pèrdues i guanys**

(Imports en euros)

Capítol	2010	2009
<b>I INGRESSOS D'EXPLOTACIÓ</b>		
1 Import net de la xifra de negocis	224.032,79	-
2 Altres negocis d'explotació	77.690,66	180,00
<b>Total ingressos d'explotació</b>	<b>301.723,45</b>	<b>180,00</b>
<b>II DESPESES D'EXPLOTACIÓ</b>		
1 Consum de mercaderies, matèries primeres i altres materials	-	-
2 Despeses de personal	-19.389,87	-2.396,59
<i>a) Sous, salaris i assimilats</i>	-16.137,78	-2.093,09
<i>b) Càrregues socials</i>	-3.252,09	-303,50
<i>c) Altres despeses de personal</i>	-	-
3 Amortització, deteriorament i resultats per venda o baixa de l'immobilitzat	-367.960,99	-
4 Variació de deteriorament del circulat	-	-
5 Altres despeses d'explotació	-55.710,62	-10.158,92
<b>Total despeses d'explotació</b>	<b>-443.061,48</b>	<b>-12.555,51</b>
<b>Resultat d'explotació</b>	<b>-141.338,03</b>	<b>-12.375,51</b>
<b>III RESULTAT FINANCER</b>		
1 Resultat financer	-73.613,53	-
<b>Total resultat financer</b>	<b>-73.613,53</b>	<b>-</b>
<b>Resultat de les operacions</b>	<b>-214.951,56</b>	<b>-12.375,51</b>
<b>IV ALTRES INGRESSOS I DESPESES NO RECURRENTS</b>		
1 Altres ingressos. Despeses no recurrents	-	-
<b>Total altres ingressos i despeses no recurrents</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Resultat de l'exercici</b>	<b>-214.951,56</b>	<b>-12.375,51</b>

**JOVIAL, SLU****Estat de canvis del patrimoni net**

(Import en euros)

	Capital	Prima d'emissió	Reserva de revalorització	Altres Reserves	Instruments de capital propi	Resultats d'exercicis anteriors	Altres aportacions de socis	Resultat de l'exercici	Dividend a compte	TOTAL
<b>A) SALDO A 31/12/2008</b>	<b>30.300,00</b>	-	-	-	-	<b>-2.356,92</b>	-	<b>68.316,47</b>	-	<b>96.259,55</b>
I Ajustaments per canvis de criteris comptables 2008 i anteriors	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
II Ajustaments per errors 2008 i anteriors	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>B) SALDO AJUSTAT A 01/01/2009</b>	<b>30.300,00</b>	-	-	-	-	<b>-2.356,92</b>	-	<b>68.316,47</b>	-	<b>96.259,55</b>
I Resultat de l'exercici	-	-	-	-	-	68.316,47	-	-80.691,98	-	-12.375,51
II Ingressos i despeses reconeguts en patrimoni net	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
III Operacions amb socis i propietaris	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1 Distribució de dividends	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2 Ampliacions/ reduccions de capital	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3 Operacions amb accions o participacions pròpies (netes)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4 Altres moviments	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>C) SALDO A 31/12/2009</b>	<b>30.300,00</b>	-	-	-	-	<b>65.959,55</b>	-	<b>-12.375,51</b>	-	<b>83.884,04</b>
I Ajustaments per canvis de criteris comptables 2009 i anteriors	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
II Ajustaments per errors 2009 i anteriors	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>D) SALDO AJUSTAT A 01/01/2010</b>	<b>30.300,00</b>	-	-	-	-	<b>65.959,55</b>	-	<b>-12.375,51</b>	-	<b>83.884,04</b>
I Resultat de l'exercici	-	-	-	-	-	-	-	-214.951,56	-	-214.951,56
II Ingressos i despeses reconeguts en patrimoni net	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
III Operacions amb socis i propietaris	-	-	-	6.060,00	-	-18.435,51	-	12.375,51	-	-
1 Distribució de dividends	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2 Ampliacions/ reduccions de capital	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3 Operacions amb accions o participacions pròpies (netes)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4 Altres moviments	-	-	-	6.060,00	-	-18.435,51	-	12.375,51	-	-
<b>E) SALDO A 31/12/2010</b>	<b>30.300,00</b>	-	-	<b>6.060,00</b>	-	<b>47.524,04</b>	-	<b>-214.951,56</b>	-	<b>-131.067,52</b>

## **7. AL·LEGACIONS**

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

Es transcriu a continuació la resposta rebuda:

Andorra la Vella, 16 de gener del 2012

TRIBUNAL DE COMPTES	
REGISTRE D'ENTRADA	
Data d'entrada:	17/01/12
Hora d'entrada:	13:30h
Núm.:	7-12

Sr. Carles SANTACREU COMA  
President  
TRIBUNAL DE COMPTES  
Carrer Sant Salvador núm.10, 3r, despatx 7  
AD500 ANDORRA LA VELLA

Distingit senyor,

Vist l'informe redactat pel Tribunal de Comptes, en data del 20 de desembre de 2011, referent a la liquidació dels comptes del Comú d'Andorra la Vella del exercici 2010, efectuem l'al·legació següent:

En el punt 2.3.3. *Despeses a distribuir en diversos exercicis*, hi diu que: "L'import registrat com a despeses a distribuir correspon a les primes de contractes de cobertura d'interès dels préstecs mitjançant derivats tipus CAP, d'acord amb les seves taules d'amortització. La comptabilització d'aquesta periodificació es registra en el compte de primes d'assegurances, quan d'acord amb la naturalesa de la despesa, considerem que s'haurien de registrar com a despeses financeres".

Des de l'any 2010, aquesta despesa es registra com una despesa financera, concretament al compte 662 *Interessos de deutes a llarg termini*, tal com se'ns va recomanar en l'informe de l'any 2009 amb data 5 de juliol del 2011.

Aprofito l'avinentesa per saludar-vos atentament.



Jordi Ramon MINGUILLÓN CAPDEVILA  
Cònsol Menor

## 8. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES

A la vista de l'al·legació presentada i de la documentació aportada en aquesta fase, l'apartat que es transcriu a continuació queda sense efecte:

### 2.3.3. Despeses a distribuir en diversos exercicis

...

#### *Classificació de les despeses a distribuir en varis exercicis*

L'import registrat com a despeses a distribuir correspon a les primes dels contractes de cobertura d'interès dels préstecs mitjançant derivats tipus CAP, d'acord amb les seves taules d'amortització. La comptabilització d'aquesta periodificació es registra en el compte de primes d'assegurances, quan d'acord amb la naturalesa de la despesa, considerem que s'haurien de registrar com a despeses financeres.

Pel que fa a la resta de l'informe, atès que no han estat presentades altres al·legacions, no hi ha cap observació complementària.

**TRIBUNAL DE COMPTES D'ANDORRA**

Informe relatiu als treballs de fiscalització  
corresponents al tancament de l'exercici 2010, del  
**COMÚ DE SANT JULIÀ DE LÒRIA**

Octubre del 2011

## ÍNDEX

<b>1. INTRODUCCIÓ .....</b>	<b>4</b>
1.1. Objecte i abast .....	4
1.2. Metodologia .....	5
1.3. Marc jurídic .....	6
1.4. Organització i control intern .....	7
1.5. Limitacions a l'abast .....	8
<b>2. FISCALITZACIÓ REALITZADA .....</b>	<b>9</b>
2.1. Pressupost de l'exercici .....	9
2.1.1. Pressupost inicial .....	9
2.1.2. Modificacions pressupostàries .....	11
2.2. Liquidació del pressupost .....	15
2.2.1. Impostos directes .....	16
2.2.2. Impostos indirectes .....	17
2.2.3. Taxes i altres ingressos .....	17
2.2.4. Transferències corrents d'ingressos .....	18
2.2.5. Ingressos patrimonials .....	18
2.2.6. Transferències de capital d'ingressos .....	19
2.2.7. Despeses de personal .....	19
2.2.8. Despeses en béns corrents i serveis .....	20
2.2.9. Transferències corrents de despeses .....	22
2.2.10. Inversions reals .....	23
2.2.11. Actius financers .....	23
2.3. Comptes anuals .....	24
2.3.1. Immobilitzat .....	30
2.3.2. Immobilitzat financer i variació d'actius .....	32
2.3.3. Deutors .....	34
2.3.4. Tresoreria i comptes financers .....	36
2.3.5. Fons propis .....	37
2.3.6. Ingressos a distribuir en diferents exercicis .....	38
2.3.7. Provisions per a riscos i despeses .....	38
2.3.8. Endeutament i passius financers .....	38
2.3.9. Creditors a curt termini .....	42
2.4. Romanent de tresoreria .....	43
2.5. Contractació pública .....	45
2.6. Altres aspectes revisats .....	46
<b>3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS .....</b>	<b>48</b>
<b>4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS .....</b>	<b>49</b>
<b>5. CONCLUSIONS .....</b>	<b>52</b>
<b>6. ENTITATS PÚBLIQUES COMUNALS .....</b>	<b>53</b>
6.1. Escola Bressol Laurèdia, SAU .....	53
6.2. Societat Explotadora del Camp de Neu de la Rabassa, SAU (CAMPRABASSA, SAU) .....	58
6.3. Societat d'Activitats Socials, Esportives, Culturals i Turístiques de Sant Julià de Lòria, SAU (SASECTUR, SAU) .....	65
<b>7. AL·LEGACIONS .....</b>	<b>70</b>
<b>8. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES .....</b>	<b>79</b>

## Abreviacions

LGFP:	Llei general de les finances públiques
LFC:	Llei de les finances comunals
LCP:	Llei de contractació pública
LQDCC:	Llei qualificada de delimitació de competències dels comuns
LQTC:	Llei qualificada de transferències als comuns
LFP:	Llei de la funció pública
PGCP:	Pla general de comptabilitat pública
BOPA:	Butlletí Oficial del Principat d'Andorra



# 1. INTRODUCCIÓ

## 1.1. Objecte i abast

D'acord 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 2010, 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 2010.

La liquidació de comptes del Comú de Sant Julià de Lòria corresponent a l'exercici 2010 objecte d'aquesta fiscalització va ser lliurada al Tribunal de Comptes en data 22 de juny de 2011, i consta entre altres de la documentació següent: liquidació del pressupost, gestió comptable de la tresoreria, balanç, compte de resultat economicopatrimonial i memòria, que inclou el quadre de finançament i el romanent de tresoreria. També inclou l'estat de l'endeutament.

En data 27 de maig de 2011 va ser lliurat al Tribunal de Comptes, l'informe d'auditoria dels estats financers tancats a 31 de desembre de 2010 de la societat pública comunal ESCOLA BRESSOL LAURÈDIA, SAU aquest informe d'auditoria anava acompanyat dels estats financers a 31 de desembre de 2010 d'aquesta societat, que constaven de balanç, compte de pèrdues i guanys, estat de canvis del patrimoni net així com d'una memòria.

En data 27 de maig de 2011 va ser lliurat al Tribunal de Comptes, l'informe d'auditoria dels estats financers tancats a 31 de desembre de 2010 de la societat pública comunal SOCIETAT EXPLOTADORA DEL CAMP DE NEU DE LA RABASSA, SAU (CAMPRABASSA, SAU): aquest informe d'auditoria anava acompanyat dels estats financers a 31 de desembre de 2010 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.

En data 27 de maig de 2011 va ser lliurat al Tribunal de Comptes l'informe d'auditoria dels estats financers tancats a 31 de desembre de 2010 de la societat pública comunal SOCIETAT D'ACTIVITATS SOCIALS, ESPORTIVES, CULTURALS I TURÍSTIQUES DE SANT JULIÀ DE LÒRIA, SAU (SASECTUR, SAU): aquest informe d'auditoria anava acompanyat dels estats financers a 31 de desembre de 2010 d'aquesta societat, que constaven de balanç, compte de pèrdues i guanys, estat de canvis del patrimoni net 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 ha consistit en la realització d'aquelles proves selectives i revisions de procediments que s'han considerat necessàries en cada cas per a l'examen de les diferents àrees.

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

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

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

Han estat objecte de la present fiscalització els fets generats pel Comú en l'exercici 2010 encara que, quan ha calgut per tenir incidència en l'exercici fiscalitzat, també ho han estat els d'exercicis anteriors i posteriors, abordant tant els aspectes comptables i pressupostaris com els patrimonials, així com els d'organització i control intern existents. Al mateix temps, també s'ha verificat si es compleix amb la legalitat vigent en la gestió dels recursos públics.

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

En 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 informes d'auditoria de les entitats següents:

- ESCOLA BRESSOL LAURÈDIA, SAU a 31 de desembre de 2010 (participada directament 100%)

- SOCIETAT EXPLOTADORA DEL CAMP DE NEU DE LA RABASSA, SAU (CAMPRABASSA, SAU) a 31 de desembre de 2010 (participada directament 100%)
- SOCIETAT D'ACTIVITATS SOCIALS, ESPORTIVES, CULTURALS I TURÍSTIQUES DE SANT JULIÀ DE LÒRIA, SAU (SASECTUR, SAU) a 31 de desembre de 2010 (participada directament 100%)
- MÚTUA ELÉCTRICA DE SANT JULIÀ DE LÒRIA a 31 de desembre de 2010 (participada directament 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 31 d'agost de 2011.

### **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, de 29 de març de 1989
- Llei qualificada de transferències als comuns, de 4 de novembre de 1993
- Llei qualificada de delimitació de competències dels comuns, de 4 de novembre de 1993
- Reglament de funcionament dels comuns, de desembre de 1995
- Llei general de les finances públiques, de 19 de desembre de 1996
- Llei de bases de l'ordenament tributari, aprovada pel Consell General el 19 de desembre de 1996
- Decret de 27 de gener de 1999 pel qual s'aprova el Pla general de comptabilitat pública
- Llei del Tribunal de Comptes, de 13 d'abril de 2000
- Llei de contractació pública, de 9 de novembre de 2000
- Llei de la funció pública, aprovada pel Consell General en la seva sessió del 15 de desembre de 2000
- Ordinació de la funció pública del Comú de Sant Julià de Lòria, aprovada en sessió de consell del 30 de desembre de 2002
- Llei 10/2003, del 27 de juny, de les finances comunals
- Llei qualificada 11/2003, del 27 de juny, de modificació de l'article 7 de la LQTC
- Llei 6/2005, del 21 de febrer, de modificació de l'article 14 de la Llei general de les finances públiques i de l'article 63 de la Llei 10/2003, del 27 de juny, de les finances comunals

- Llei 7/2007, del 17 de maig, qualificada de modificació de l'article 9 de la LQTC, de 4 de novembre de 1993
- Llei 10/2007, del 17 de maig, qualificada de modificació de la Llei qualificada 11/2003, de modificació de l'article 7 de la LQTC del 27 de juny
- Llei 14/2007, del 20 de setembre, de modificació de la Llei 10/2003 de les finances comunals, del 27 de juny
- Ordinació del pressupost de l'exercici 2010, aprovada en la sessió de consell celebrada el dia 21 de desembre de 2009
- Ordinació tributària de l'exercici 2010, aprovada en la sessió de consell celebrada el dia 21 de desembre de 2009
- Ordinació d'establiment de preus públics de l'exercici 2010, aprovada en la sessió de consell celebrada el dia 21 de desembre de 2009

#### **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 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 econòmicofinancera 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 de l'ens.

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 quadre de comptes utilitzat és el del Pla general de comptabilitat pública.

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

## **1.5. Limitacions a l'abast**

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

- L'entitat no disposa dels càlculs tècnics previstos per la norma de valoració 4a del PGCP, als efectes de determinar la correcció valorativa per les inversions destinades a l'ús general.
- A la data del nostre informe, un dels advocats circularitzats no ha respost a la nostra sol·licitud d'informació sobre l'existència de possibles litigis.
- Els comptes retuts no inclouen l'estat relatiu al compte de patrimoni, tal i com ho requereix l'article 97 de la LFC.

## 2. FISCALITZACIÓ REALITZADA

### 2.1. Pressupost de l'exercici

#### 2.1.1. Pressupost inicial

El pressupost inicial del exercici presenta les següent xifres a nivell de capítols:

CAPÍTOL	IMPORT	CAPÍTOL	IMPORT
<b><u>DESPESES</u></b>		<b><u>INGRESSOS</u></b>	
1 Despeses de personal	5.249.570,00	1 Impostos directes	2.204.263,00
2 Consums de béns corrents	3.525.888,00	2 Impostos indirectes	275.375,00
3 Despeses financeres	316.135,00	3 Taxes i altres ingressos	4.871.312,00
4 Transferències corrents	508.166,00	4 Transferències corrents	1.273.784,00
		5 Ingressos patrimonials	66.049,00
<b><i>Despeses corrents</i></b>	<b><i>9.599.759,00</i></b>	<b><i>Ingressos corrents</i></b>	<b><i>8.690.783,00</i></b>
6 Inversions reals	2.360.282,00	6 Alienació d'inversions	-
7 Transferències de capital	-	7 Transferències de capital	4.184.412,00
8 Actius financers	365.000,00	8 Actius financers	-
9 Passius financers	550.154,00	9 Passius financers	-
<b><i>Despeses de capital</i></b>	<b><i>3.275.436,00</i></b>	<b><i>Ingressos de capital</i></b>	<b><i>4.184.412,00</i></b>
<b>Total pressupost de despeses</b>	<b>12.875.195,00</b>	<b>Total pressupost d'ingressos</b>	<b>12.875.195,00</b>

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

De la revisió efectuada es desprenen les següents observacions:

#### *Dèficit per operacions ordinàries del pressupost inicial del Comú*

El pressupost inicial de l'entitat presenta un desequilibri entre els ingressos de funcionament i les despeses de funcionament de forma que aquestes darreres són superiors als ingressos en 908.976 euros. Aquest fet posa de manifest que el pressupost inicial fou aprovat sense atendre al principi de suficiència que ha de regir la gestió pressupostària, recollit a l'article 11 de la LFC en la redacció que li dona la Llei 14/2007.

Cal indicar que la pràctica de finançar despesa corrent amb endeutament a llarg termini és contrària al que disposa l'article 46.1 de la Llei de les finances comunals d'acord amb el qual aquestes operacions d'endeutament s'han de destinar a finançar inversions reals o a la cancel·lació total o parcial d'altres operacions d'endeutament.

### *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 no conté els plans i programes d'inversió i finançament de les societats participades i un pressupost consolidat tal com preveu l'article 61.2. i 3 de la LFC, així com les bases utilitzades per a l'avaluació dels ingressos, requerit per l'article 68.2. de la LFC, ni s'inclou informació sobre l'endeutament que inclogui, com a mínim, la informació necessària per aplicar el capítol tercer del títol tercer de la LFC.

### *Adopció de mesures relatives a corregir el romanent de tresoreria negatiu*

*D'acord amb l'establert a l'article 82 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 pel seu import, sempre que es donin les condicions assenyalades en la Llei de les finances públiques.*

*Si no s'adopta 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 esmentat."*

Tot i que l'entitat va presentar en els exercicis 2003, 2004, 2005, 2006, 2007, 2008 i 2009 romanents de tresoreria negatius, no tenim constància que el Comú hagi acomplert l'establert a l'article 82 de la LFC.

### *Projectes d'inversió*

L'article 67 de la LFC i l'article 18.2. d) de la LGFP reclamen que els projectes d'inversió reals previstos en el pressupost disposin d'una fitxa o registre informàtic que reculli, entre d'altra informació, la justificació i objectius del projecte, sistema de càlcul per avaluar el projecte i estimar les seves despeses, localització del projecte, estimació de les despeses corrents que originarà el projecte un cop realitzat, etc.

Tot i que el Comú ha previst en el seu pressupost determinades inversions reals, el projecte de pressupost no disposa de la informació requerida per la norma a que fem esment.

### 2.1.2. Modificacions pressupostàries

El quadre següent resumeix 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 de despeses del pressupost*

CAPÍTOL	Pressupost inicial	Reconducció pressupost 2010	Suplements i crèdits extr.	Transferències de crèdit		Pressupost final
				Augment	Disminució	
<b><u>DESPESES</u></b>						
1 Despeses de personal	5.249.570,00	-	-	1.500,65	-1.500,65	5.249.570,00
2 Despeses de béns corrents	3.525.888,00	25.807,47	-	71.012,92	-53.613,92	3.569.094,47
3 Despeses financeres	316.135,00	-	-	-	-	316.135,00
4 Transferències corrents	508.166,00	-	1.024.683,00	-	-17.399,00	1.515.450,00
<b><i>Despeses corrents</i></b>	<b>9.599.759,00</b>	<b>25.807,47</b>	<b>1.024.683,00</b>	<b>72.513,57</b>	<b>-72.513,57</b>	<b>10.650.249,47</b>
6 Inversions reals	2.360.282,00	505.515,51	-	5.350,00	-5.350,00	2.865.797,51
8 Actius financers	365.000,00	-	-359.498,00	-	-	5.502,00
9 Passius financers	550.154,00	-	-	-	-	550.154,00
<b><i>Despeses de capital</i></b>	<b>3.275.436,00</b>	<b>505.515,51</b>	<b>-359.498,00</b>	<b>5.350,00</b>	<b>-5.350,00</b>	<b>3.421.453,51</b>
<b>Total pressupost de despeses</b>	<b>12.875.195,00</b>	<b>531.322,98</b>	<b>665.185,00</b>	<b>77.863,57</b>	<b>-77.863,57</b>	<b>14.071.702,98</b>

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació del Comú  
(Imports en euros)



### *Estat d'ingressos del pressupost*

<b>CAPÍTOL</b>	<b>Pressupost inicial</b>	<b>Modificacions</b>	<b>Pressupost final</b>
<b><u>INGRESSOS</u></b>			
1 Impostos directes	2.204.263,00	-	2.204.263,00
2 Impostos indirectes	275.375,00	-	275.375,00
3 Taxes i altres ingressos	4.871.312,00	-	4.871.312,00
4 Transferències corrents	1.273.784,00	-	1.273.784,00
5 Ingressos patrimonials	66.049,00	-	66.049,00
<b><i>Ingressos corrents</i></b>	<b>8.690.783,00</b>	-	<b>8.690.783,00</b>
7 Transferències de capital	4.184.412,00	-	4.184.412,00
<b><i>Ingressos de capital</i></b>	<b>4.184.412,00</b>	-	<b>4.184.412,00</b>
<b>Total pressupost d'ingressos</b>	<b>12.875.195,00</b>	-	<b>12.875.195,00</b>

Font: Elaboració pròpia a partir de la 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 531.323 euros, sense disposar d'un finançament específic la qual cosa ha provocat un dèficit de finançament a les previsions pressupostàries pel referit import.

Cal tenir en compte que el romanent de tresoreria de l'exercici 2009 era negatiu, i per tant tampoc podia finançar les modificacions esmentades.

Així mateix, ha registrat suplementos de crèdit i crèdits extraordinaris, que ascendeixen a 1.024.683 euros, finançades aquestes amb més endeutament per un import de 165.185 euros, amb baixes pressupostàries per 359.453 euros i amb més ingressos per import de 500.000 euros. D'aquests crèdits pressupostaris, no s'ha disposat de finançament per, al menys, la fracció que es volia finançar amb endeutament, donat que aquest no ha estat formalitzat.

#### *Comptabilització de les modificacions pressupostàries dels ingressos*

Contràriament al disposat en el PGCP i a la LFC, el Comú no ha enregistrar 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.

### *Transferències de crèdit no ajustades a la LFC*

L'article 74.1. de la LFC posa de manifest que les transferències de crèdit relatives a despeses de capital s'hauran de tramitar d'acord amb l'establert per als crèdits extraordinaris i suplements de crèdit, en conseqüència, totes aquelles transferències de crèdit que afectin a despeses de capital haurien de ser aprovades pel Ple del Comú.

En relació a aquest aspecte, durant la realització del nostre treball, s'han detectat tres transferències de crèdit de despeses d'inversió real, per un import global de 5.870,40 euros que, contràriament a l'exposat anteriorment, no han estat aprovades pel Ple del Comú.

El detall és el següent:

<b>Econòmic</b>	<b>Descripció</b>	<b>Import</b>
61701-60610	Béns destinats a l'ús general – Equips processos informàtics	2.100,00
60800-60500	Altres immobilitzat material – Mobiliari i estris	520,40
60910-60800	Estudis i projectes d'inversió – Altres immobilitzat material	3.250,00
<b>Total mostra</b>		<b>5.870,40</b>

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació del Comú  
(Imports en euros)

Cal destacar que l'article 5.3. de l'ordinació del 30 de desembre de 2009 del pressupost 2010 del Comú, faculta a la Junta de Govern per aprovar transferències de crèdit de despeses d'inversió real fins al límit màxim del 5% dels crèdits autoritzats per les despeses d'inversió real del pressupost de l'exercici, quan aquesta pràctica no està prevista en la LFC.

### *Modificacions pressupostàries no tramitades d'acord amb la LFC*

S'han detectat transferències de crèdit per 46.807 euros que afecten a despeses de diferents departaments i per 12.660 euros que afecten despeses de personal, contravenint l'article 74.2.a) i 74.2.b) de la LFC, i sense que la modificació s'hagi tramitat mitjançant ordinació.

*Tramitació de les modificacions pressupostàries en dates properes al tancament de l'exercici*

El Comú va comptabilitzar amb data 31 de desembre de 2010 les següents modificacions pressupostàries sota la modalitat de transferència de crèdit:

Concepte	Altes	Baixes	Saldo Net	
			Transferències positives	Transferències negatives
100	-	0,12	-	-0,12
110	2.968,00	2.559,38	408,62	
130	1.423,58	1.423,11	0,47	
160	-	408,97	-	-408,97
200	345,00	-	345,00	-
210	215,00	-	215,00	-
213	-	1.365,00	-	-1.365,00
214	250,00	291,00	-	-41,00
216	-	15,00	-	-15,00
219	-	825,00	-	-825,00
221	3.740,48	580,00	3.160,48	-
225	-	2.394,48	-	-2.394,48
226	5.940,00	-	5.940,00	-
227	1.556,00	23.475,00	-	-21.919,00
462	16.899,00	-	16.899,00	-
<b>Total</b>	<b>33.337,06</b>	<b>33.337,06</b>	<b>26.968,57</b>	<b>-26.968,57</b>

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació del Comú  
(Imports en euros)

Es pot concloure que l'aprovació d'aquestes transferències han tingut per finalitat 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 64 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 FINAL	LIQUIDAT 2010	LIQUIDAT 2009	VARIACIÓ 2010 - 2009	% VARIACIÓ 2010 - 2009
1 Impostos directes	2.204.263,00	2.213.132,77	2.471.756,59	-258.623,82	-10,46%
2 Impostos indirectes	275.375,00	300.884,85	304.644,59	-3.759,74	-1,23%
3 Taxes i altres ingressos	4.871.312,00	3.360.720,74	5.715.914,61	-2.355.193,87	-41,20%
4 Transferències corrents	1.273.784,00	1.524.620,58	1.522.918,42	1.702,16	0,11%
5 Ingressos patrimonials	66.049,00	58.842,19	68.217,51	-9.375,32	-13,74%
<b>Ingressos corrents</b>	<b>8.690.783,00</b>	<b>7.458.201,13</b>	<b>10.083.451,72</b>	<b>-2.625.250,59</b>	<b>-26,04%</b>
7 Transferències de capital	4.184.412,00	5.180.093,84	5.180.093,00	0,84	-
<b>Ingressos de capital</b>	<b>4.184.412,00</b>	<b>5.180.093,84</b>	<b>5.180.093,00</b>	<b>0,84</b>	<b>-</b>
<b>Total pressupost d'ingressos</b>	<b>12.875.195,00</b>	<b>12.638.294,97</b>	<b>15.263.544,72</b>	<b>-2.625.249,75</b>	<b>-17,20%</b>

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació del Comú  
(Imports en euros)

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

CAPÍTOL	PRESSUPOST FINAL	LIQUIDAT 2010	LIQUIDAT 2009	VARIACIÓ 2010 - 2009	% VARIACIÓ 2010 - 2009
1 Despeses de personal	5.249.570,00	5.013.494,23	4.881.458,10	132.036,13	2,70%
2 Consums de béns corrents	3.569.094,47	3.270.941,56	3.725.764,43	-454.822,87	-12,21%
3 Despeses financeres	316.135,00	239.333,56	559.715,71	-320.382,15	-57,24%
4 Transferències corrents	1.515.450,00	1.484.907,11	486.824,74	998.082,37	205,02%
<b>Despeses corrents</b>	<b>10.650.249,47</b>	<b>10.008.676,46</b>	<b>9.653.762,98</b>	<b>354.913,48</b>	<b>3,68%</b>
6 Inversions reals	2.865.797,51	1.913.397,40	2.217.408,70	-304.011,30	-13,71%
8 Actius financers	5.502,00	5.502,00	656.937,00	-651.435,00	-99,16%
9 Passius financers	550.154,00	549.994,72	430.125,86	119.868,86	27,87%
<b>Despeses de capital</b>	<b>3.421.453,51</b>	<b>2.468.894,12</b>	<b>3.304.471,56</b>	<b>-835.577,44</b>	<b>-25,29%</b>
<b>Total pressupost de despeses</b>	<b>14.071.702,98</b>	<b>12.477.570,58</b>	<b>12.958.234,54</b>	<b>-480.663,96</b>	<b>-3,71%</b>

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació del Comú  
(Imports en euros)

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

### *Principi 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 el 31 de gener de 2011, sempre que corresponguin a ingressos i despeses generades fins a 31 de desembre de 2010.
- Igualment, preveu incloure els drets cobrats i les obligacions pagades fins a 31 de gener de 2011, sempre que corresponguin a ingressos i despeses generades fins a 31 de desembre de 2010.

En aquest sentit, 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 2010 només hi figuren els cobraments i pagaments efectuats fins a 31 de desembre de 2010 quan, d'acord amb la LFC hauria d'incloure també els cobraments i els pagaments efectuats fins a 31 de gener de 2011 que han estat originats per operacions generades abans del 31 de desembre de 2010.

#### *Dèficit per operacions ordinàries de la liquidació del pressupost del Comú*

De la revisió de la liquidació del pressupost s'observa que es va produir un dèficit en les seves operacions corrents, obtingut de comparar els ingressos liquidats per operacions corrents – capítols 1 a 5 de l'estat d'ingressos del pressupost - amb les despeses liquidades per operacions corrents – capítols 1 a 4 de l'estat de despeses -, en la quantitat de 2.550.475 euros, equivalent al 34,20% dels ingressos corrents.

Aquesta dada posa de manifest un dèficit estructural del Comú donat que no es disposa de capacitat suficient per a generar recursos ordinaris que permetin atendre les obligacions corrents que es comprometen. Aquest fet és contrari al principi de suficiència que ha de regir la gestió pressupostària, recollit a l'article 4 de la Llei 14/2007.

### **2.2.1. Impostos directes**

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

<b>IMPOSTOS DIRECTES</b>	<b>PRESSUPOST INICIAL 2010</b>	<b>MODIF.</b>	<b>(1) PRESSUPOST FINAL 2010</b>	<b>(2) LIQUIDAT 2010</b>	<b>VARIACIÓ (3) = (2) - (1)</b>	<b>% EXECUCIÓ (2)/(1)</b>
Foc i lloc	270.810,00	-	270.810,00	271.023,97	213,97	100,08%
Propietat urbana i inquilinat	393.495,00	-	393.495,00	406.487,36	12.992,36	103,30%
Rendiments arrendataris	441.320,00	-	441.320,00	438.065,28	-3.254,72	99,26%
Impost sobre la construcció	50.150,00	-	50.150,00	28.958,05	-21.191,95	57,74%
Impostos sobre la radicació d'activitats	1.048.488,00	-	1.048.488,00	1.068.598,11	20.110,11	101,92%
<b>Total</b>	<b>2.204.263,00</b>	<b>-</b>	<b>2.204.263,00</b>	<b>2.213.132,77</b>	<b>8.869,77</b>	<b>100,40%</b>

Font: Elaboració pròpia a partir de la 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 2010	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2010	(2) LIQUIDAT 2010	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Impost transmissions patrimonials	275.375,00	-	275.375,00	300.884,85	25.509,85	109,26%
<b>Total</b>	<b>275.375,00</b>	<b>-</b>	<b>275.375,00</b>	<b>300.884,85</b>	<b>25.509,85</b>	<b>109,26%</b>

Font: Elaboració pròpia a partir de la 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 2010	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2010	(2) LIQUIDAT 2010	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Serveis	967.389,00	-	967.389,00	853.222,90	-114.166,10	88,19%
Activitat econòmica	-	-	-	-	-	-
Serveis de caràcter general	2.109.578,00	-	2.109.578,00	1.543.741,68	-565.836,32	73,18%
Serveis de caràcter general	518.918,00	-	518.918,00	530.482,99	11.564,99	102,22%
Aparcaments i circulació	121.775,00	-	121.775,00	125.008,87	3.233,87	102,65%
Contribucions especials	-	-	-	-	-	-
Per a l'Execució d'Obres	10.632,00	-	10.632,00	9.989,86	-642,14	93,96%
Canon Camprabassa SA	70.210,00	-	70.210,00	152.461,13	82.251,13	217,15%
Sancions	50.652,00	-	50.652,00	46.930,78	-3.721,22	92,65%
Recàrrecs	102,00	-	102,00	6.378,65	6.276,65	6.253,57%
Recuperació resp. Civil	19.056,00	-	19.056,00	11.512,18	-7.543,82	60,41
Cessió 10% terreny POUP	1.003.000,00	-	1.003.000,00	80.991,70	-922.008,30	8,07%
<b>Total</b>	<b>4.871.312,00</b>	<b>-</b>	<b>4.871.312,00</b>	<b>3.360.720,74</b>	<b>-1.510.591,26</b>	<b>68,99%</b>

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació del Comú  
(Imports en euros)

De la revisió d'aquest apartat es recull l'observació següent:

### *Preu públic en concepte de lloguer d'aparcaments horitzontals*

El preu públic establert en l'ordinació de l'exercici 2010, relativa a determinades places d'aparcament, ha estat 35 euros mensuals si bé, de les proves efectuades es desprèn que l'import liquidat ha estat de 38,75 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 2010	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2010	(2) LIQUIDAT 2010	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Transferències corrents	1.046.103,00	-	1.046.103,00	1.295.023,48	248.920,48	123,80%
Tinença vehicles	227.681,00	-	227.681,00	229.597,10	1.916,10	100,84%
<b>Total</b>	<b>1.273.784,00</b>	<b>-</b>	<b>1.273.784,00</b>	<b>1.524.620,58</b>	<b>250.836,58</b>	<b>119,69%</b>

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació del Comú  
(Imports en euros)

El detall a 31 de desembre de 2010 de l'import enregistrat sota la rúbrica de Govern es detalla en el quadre següent:

Descripció	Import	%	Liquidat cap 4
Llei qualificada de transferències 1er T	1.618.779,33	20,00%	323.755,87
Llei qualificada de transferències 2on T	1.618.779,33	20,00%	323.755,87
Llei qualificada de transferències 3er T	1.618.779,33	20,00%	323.755,87
Llei qualificada de transferències 4art T	1.618.779,33	20,00%	323.755,87
Participació recaptació taxa vehicles	229.597,10	100,00%	229.597,10
<b>Total</b>	<b>6.704.714,42</b>	<b>22,73%</b>	<b>1.524.620,58</b>

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

El criteri d'imputació seguit pel Comú en relació a les transferències de Govern que deriven de la LQTC, és el de considerar que de l'import transferit, el 20% es destina al finançament de despeses ordinàries i en conseqüència s'enregistra com a transferència corrent. Per altra banda, l'import restant del 80% és considerat com a transferència de capital.

## 2.2.5. Ingressos patrimonials

Al tancament de l'exercici 2010, la liquidació del pressupost del capítol d'ingressos patrimonials, presentava el següent resum:

INGRESSOS PATRIMONIALS	PRESSUPOST INICIAL 2010	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2010	(2) LIQUIDAT 2010	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Interessos SEMTEE	940,00	-	940,00	-	-940,00	-
Interessos bancaris	3.000,00	-	3.000,00	12,38	-2.987,62	0,41%
CATSA, Mútua elèctrica	8.240,00	-	8.240,00	8.370,84	130,84	101,59%
Arrendaments diversos	53.869,00	-	53.869,00	50.458,97	-3.410,03	93,67%
<b>Total</b>	<b>66.049,00</b>	<b>-</b>	<b>66.049,00</b>	<b>58.842,19</b>	<b>-7.206,81</b>	<b>89,09%</b>

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació del Comú  
(Imports en euros)

## 2.2.6. Transferències de capital d'ingressos

Presenten el següent detall a 31 de desembre de 2010:

TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	PRESSUPOST INICIAL 2010	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2010	(2) LIQUIDAT 2010	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Transferències de capital	4.184.412,00	-	4.184.412,00	5.180.093,84	995.681,84	123,80%
<b>Total</b>	<b>4.184.412,00</b>	<b>-</b>	<b>4.184.412,00</b>	<b>5.180.093,84</b>	<b>995.681,84</b>	<b>123,80%</b>

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació del Comú  
(Imports en 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 2010	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2010	(2) LIQUIDAT 2010	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Despeses de gratificació	520.755,00	0,12	520.755,12	520.754,65	-0,47	100,00%
Remuneració pers.	3.711.231,00	-1.500,18	3.709.730,82	3.530.352,98	-189.377,84	95,16%
Agents adm. permanents						
Eventuals i atenció ciutadana	306.505,00	-0,47	306.504,53	282.813,46	-23.691,07	92,27%
CASS, seguretat social	658.079,00	409,13	658.488,13	628.823,42	-29.664,71	95,50%
Despeses socials del personal	53.000,00	1.091,40	54.091,40	50.749,72	-3.341,68	93,82
<b>Total</b>	<b>5.249.570,00</b>	<b>-</b>	<b>5.249.570,00</b>	<b>5.013.494,23</b>	<b>-336.075,77</b>	<b>95,50%</b>

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació del Comú  
(Imports en euros)

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

### *Enregistrament comptable de les fases de despesa*

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

Així, tot i que en l'Ordinació del pressupost de 2010, a l'article 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, 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.

### *Mancances en l'aplicació de l'Ordinació de la Funció Pública*

El Comú tot i disposar d'un registre de la funció pública, aquest no ha estat aprovat per la Junta de Govern, contravenint l'article 10 de l'Ordinació de la Funció Pública del Comú de Sant Julià de Lòria.



Així mateix el Comú no disposa d'un manual d'ocupacions tipus actualitzat en els termes exigits en l'article 10 de l'Ordinació de la Funció Pública, ni aplica el sistema de gestió de l'acompliment de la forma establerta al títol VII de l'Ordinació.

### *Retribucions per les que no consta una regulació específica*

En el transcurs del treball s'han observat aspectes retributius del personal que no es desprenen de l'Ordinació de la funció pública del Comú i tampoc consta l'existència d'altra norma expressa que els reguli. En concret s'han observat compensacions per baixa per accident laboral a agents de circulació, gratificacions al personal per natalicis i noces i gratificacions per jubilacions.

## **2.2.8. Despeses en 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	PRESSUPOST INICIAL 2010	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2010	(2) LIQUIDAT 2010	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Lloguers terrenys	167.740,00	-2.145,00	165.595,00	163.155,12	-2.439,88	98,53%
Lloguer edificis i altres construccions	62.051,00	-	62.051,00	60.956,32	-1.094,68	98,24%
Lloguer altre immob.	500,00	-	500,00	250,00	-250,00	50,00%
Material						
Embelliment i conservació boscos	111.113,00	-19.156,14	91.956,86	86.726,51	-5.230,35	94,31%
Conservació edificis	91.410,00	-710,50	90.699,50	84.713,02	-5.986,48	93,40%
Conservació maq, instal i equips	216.277,00	16.368,85	232.645,85	222.092,31	-10.553,54	95,46%
Conservació vehicles	36.421,00	22.949,59	59.370,59	57.525,97	-1.844,62	96,89%
Conservació equips Informàtics	4.700,00	660,01	5.360,01	5.206,12	-153,89	97,13%
Reparació i conservació altre immob.	40.410,00	13.825,00	54.235,00	43.330,64	-10.904,36	79,89%
Material administratiu	70.278,00	-12.320,67	57.957,33	44.400,31	-13.557,02	76,61%
Subministraments	439.892,00	-2.677,11	437.214,89	413.937,95	-23.276,94	94,68%
Comunicacions	72.432,00	-	72.432,00	70.083,86	-2.348,14	96,76%
Col·lectiu persones	121.503,00	-	121.503,00	119.306,18	-2.196,82	98,19%
Primes d'assegurances	104.270,00	950,00	105.220,00	105.218,81	-1,19	100,00%
Tributs	7.750,00	2.394,48	10.144,48	10.144,48	-	100,00%
Altres serveis	420.281,00	-7.306,77	412.974,23	345.533,31	-67.440,92	83,67%
Treballs realitzats per altres emp.	1.550.540,00	31.484,73	1.582.024,73	1.434.496,43	-147.528,30	90,67%
Locomoció	8.320,00	-1.110,00	7.210,00	3.864,22	-3.345,78	53,60%
<b>Total</b>	<b>3.525.888,00</b>	<b>43.206,47</b>	<b>3.569.094,47</b>	<b>3.270.941,56</b>	<b>-298.152,91</b>	<b>91,65%</b>

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació del Comú  
(Imports en euros)

El detall de les despeses en “Treballs realitzats per altres empreses i professionals” és:

TREBALLS REALITZATS PER ALTRES EMPRESES I PROFESSIONALS	PRESSUPOST INICIAL 2010	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2010	(2) LIQUIDAT 2010	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Treball realitzat per empreses de neteja i sanejament	169.364,00	-	169.364,00	161.586,38	-7.777,62	95,41%
Treball realitzat per altres empreses	209.145,00	24.643,00	233.788,00	231.938,62	-1.849,38	99,21%
Treballs realitzats per empreses de processament de dades	3.000,00	-990,00	2.010,00	1.081,66	-928,34	53,81%
Treballs realitzats per la festa major	177.200,00	-15.625,00	161.575,00	147.184,94	-14.390,06	91,09%
Recollida escombraries	377.571,00	-3.731,00	373.840,00	372.828,22	-1.011,78	99,73%
Recollida vidre	56.902,00	-	56.902,00	48.487,76	-8.414,24	85,21%
Recollida selectiva envasos i cartró	53.992,00	731,00	54.723,00	51.823,28	-2.899,72	94,70%
Recollida selectiva paper cartró	89.852,00	-	89.852,00	84.487,60	-5.364,40	94,03%
Recollida deixalleria i residus industrials	18.300,00	-	18.300,00	12.645,46	-5.654,54	69,10%
Treballs realitzats per empreses d'estudis i treballs tècnics	230.602,00	31.784,00	262.386,00	210.710,98	-51.675,02	80,31%
Altres treballs	164.612,00	-5.327,27	159.284,73	111.721,53	-47.563,20	70,14%
<b>Total</b>	<b>1.550.540,00</b>	<b>31.484,73</b>	<b>1.582.024,73</b>	<b>1.434.496,43</b>	<b>-147.528,30</b>	<b>90,67%</b>

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació del Comú (Imports en euros)

De la revisió de l'àrea s'ha posat de manifest la incidència següent:

#### *Transferències classificades com a consums de béns corrents o inversions*

El Comú ha enregistrat, dins del capítol II de despeses en béns corrents i serveis i del capítol VI d'inversions reals, despeses que ha satisfet les quals corresponen a les societats filials SASECTUR, SAU i Escola Bressol Laurèdia, SAU per import de 101.546 euros pel que fa a despesa corrent i 7.324 euros d'inversió.

Ates que la despesa és de titularitat de les entitats esmentades, el Comú les hauria d'haver comptabilitzat com a major aportació amb càrrec al capítol IV transferències corrents i VII transferències de capital i en els epígrafs de despeses per transferències dins del compte de resultat economicopatrimonial.

#### *Despeses no liquidades*

No figuren comptabilitzades les despeses relatives a l'assessorament en matèria de fires i arrendament de la carpa situada al Prat Gran corresponent als mesos d'agost a desembre, per import de 17.840 euros, contravenint el principi d'annualitat previst a la LFC i de meritació del PGCP.

### 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 2010	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2010	(2) LIQUIDAT 2010	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Transferències entitats públiques	117.214,00	-	117.214,00	115.008,20	-2.205,80	98,12%
Ens públics	5.000,00	-	5.000,00	4.500,00	-500,00	90,00%
Altres entitats	0,00	1.024.683,00	1.024.683,00	1.024.682,85	-0,15	100,00%
Corporacions	45.286,00	-16.899,00	28.387,00	28.300,00	-87,00	99,69%
Altres empreses	1.248,00	-	1.248,00	-	-1.248,00	-
A entitats, subvencions, reunions	339.418,00	-500,00	338.918,00	312.416,06	-26.501,94	92,18%
<b>Total</b>	<b>508.166,00</b>	<b>1.007.284,00</b>	<b>1.515.450,00</b>	<b>1.484.907,11</b>	<b>-30.542,89</b>	<b>97,98%</b>

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació del Comú  
(Imports en euros)

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

#### *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. No tenim constància que s'hagi realitzat l'informe per escrit al que la Llei fa referència.

#### *Pagament de transferències a Camprabassa, SA sense consignació pressupostària en el moment de la seva formalització*

En data 14 d'octubre de 2010 el Govern i el Comú varen firmar un conveni de col·laboració per l'abocament de terres del túnel de la Tàpia a l'abocador del camp de Tir, amb un pagament fraccionat de 200.000 euros a la signatura del conveni, 600.000 euros abans del 15 de març del 2011 i la resta al finalitzar els treballs d'abocament de la totalitat dels materials. Amb data 21 de desembre de 2010 es va signar un conveni de cessió de pagaments amb CAMPRABASSA,SAU on es preveu el traspàs dels ingressos estimats del conveni signat amb el Govern de 1.500.000 euros menys els costos d'adequació de l'abocador estimats en 450.000 euros.

## 2.2.10. Inversions reals

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

INVERSIONS REALS	PRESSUPOST INICIAL 2010	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2010	(2) LIQUIDAT 2010	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Adquisició i construcció edificis	550.000,00	-	550.000,00	549.999,99	-0,01	100,00%
Instal. tècniques, maquin., utilitatge, cont.	153.431,00	437,21	153.868,21	30.846,35	-123.021,86	20,05%
Material	550,00	5.371,38	5.921,38	506,65	-5.414,73	8,56%
Equip. per a procés. d'informacions	22.000,00	2.100,00	24.100,00	10.335,10	-13.764,90	42,88%
Altres actuacions	25.000,00	53.601,00	78.601,00	53.601,00	-25.000,00	68,19%
Altres Immobilitzat	41.753,00	2.729,60	44.482,60	38.548,46	-5.934,14	86,66%
Material						
Estudis i Projectes	665.116,00	368.310,40	1.033.426,40	572.227,73	-461.198,67	55,37%
Inversió						
Millora edificis i aparcaments	280.000,00	-	280.000,00	-	-280.000,00	-
Reposició i millora material i equipaments	15.500,00	-	15.500,00	9.783,84	-5.716,16	63,12%
Millora béns ús públic	603.932,00	72.965,92	676.897,92	647.548,28	-29.349,64	95,66%
Béns mobles d'interès històric o artístic	3.000,00	-	3.000,00	-	-3.000,00	-
<b>Total</b>	<b>2.360.282,00</b>	<b>505.515,51</b>	<b>2.865.797,51</b>	<b>1.913.397,40</b>	<b>-952.400,11</b>	<b>66,77%</b>

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació del Comú (Imports en euros)

## 2.2.11. Actius financers

Es presenta el següent detall a 31 de desembre de 2010:

ACTIUS FINANCERS	PRESSUPOST INICIAL 2010	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2010	(2) LIQUIDAT 2010	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Adquisició accions	365.000	-359.498,00	5.502,00	5.502,00	-	100,00%
<b>Total</b>	<b>365.000,00</b>	<b>-359.498,00</b>	<b>5.502,00</b>	<b>5.502,00</b>	<b>-</b>	<b>100,00%</b>

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

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

ACTIUS FINANCERS	(1) PRESSUPOST FINAL 2010	(2) LIQUIDAT 2010	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
SEMTEE, SA	5.502,00	5.502,00	-	100,00%
<b>Total</b>	<b>5.502,00</b>	<b>5.502,00</b>	<b>-</b>	<b>100,00%</b>

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

## 2.3. Comptes anuals

### Balanç

Núm. dels comptes	ACTIU	2010	2009
	<b>A) Immobilitzat</b>	<b>54.629.972,89</b>	<b>55.994.433,27</b>
	<b>I. Inversions destinades a l'ús general</b>	<b>33.034.479,82</b>	<b>32.477.597,96</b>
200	1.Terrenys i béns naturals	-	-
201	2.Infratructures i altres béns destinats a l'ús general	33.034.479,82	32.477.597,96
202	3.Béns comunals	-	-
208	4.Béns del patrimoni històric, artístic i cultural	-	-
(292)	5.Provisions	-	-
	<b>II. Immobilitzacions immaterials</b>	<b>2.237.141,31</b>	<b>1.687.691,32</b>
210	1.Despeses de recerca i desenvolupament	2.030.948,70	1.464.072,05
212	2.Proprietat industrial	-	-
215	3.Aplicacions informàtiques	206.192,61	223.619,27
216	4.Proprietat intel·lectual	-	-
217	5.Drets sobre béns en règim d'arrendament financer	-	-
(281)	6.Amortitzacions	-	-
	<b>III. Immobilitzacions materials</b>	<b>8.528.152,04</b>	<b>11.357.505,65</b>
220,221	1.Terrenys i construccions	45.695.970,35	45.151.830,36
222,223	2.Instal·lacions tècniques i maquinària	121.563,99	112.508,11
224,226	3.Utilatge i mobiliari	408.894,56	408.387,91
227,228,229	4.Altre immobilitzat	3.259.740,59	3.238.493,89
(282)	5.Amortitzacions	-40.958.017,45	-37.553.714,62
23	<b>IV. Inversions gestionades</b>	-	-
	<b>V. Inversions financeres permanents</b>	<b>10.830.199,72</b>	<b>10.471.638,34</b>
250,251,256	1.Cartera de valors a llarg termini	14.397.347,26	14.391.845,26
252,253,257	2.Altres inversions i crèdits a llarg termini	-	-
260,265, 267	3.Fiances i dipòsits constituïts a llarg termini	7.813,16	7.813,16
(297)	4.Provisions	-3.574.960,70	-3.928.020,08
27	<b>B) Despeses a distribuir en varis exercicis</b>	-	-
	<b>C) Actiu circulant</b>	<b>1.726.143,61</b>	<b>1.553.273,73</b>
	<b>I. Existències</b>	-	-
30	1.Comercials	-	-
31,32	2.Primeres matèries i altres aprovisionaments	-	-
33,34	3.Productes en curs i semiacabats	-	-
35	4.Productes acabats	-	-
36	5.Subproductes,residus i materials recuperats	-	-
(39)	6.Provisions	-	-
	<b>II. Deutors</b>	<b>1.306.712,36</b>	<b>1.456.371,33</b>
43	1.Deutors pressupostaris	1.326.057,89	1.746.421,87
44	2.Deutors no pressupostaris	138.249,05	-94.139,60
45	3.Deutors per administració de recursos per compte d'altres ens públics	-	-
470,471	4.Administracions públiques	-	-
550,555,558	5.Altres deutors	-	-
(490)	6.Provisions	-157.594,58	-195.910,94
	<b>III. Inversions financeres temporals</b>	-	-
540,541,546,(549)	1.Cartera de valors a curt termini	-	-
542,543, 544, 545	2.Altres inversions i crèdits a curt termini	-	-
547,548	3.Fiances i dipòsits constituïts a curt termini	-	-
564,566	4.Provisions	-	-
(597), (598)		-	-
57	<b>IV. Tresoreria</b>	<b>377.261,01</b>	<b>61.584,03</b>
480,580, 482	<b>V. Ajustaments per periodificació</b>	<b>42.170,24</b>	<b>35.318,37</b>
	<b>TOTAL GENERAL ACTIU (A+B+C)</b>	<b>56.356.116,50</b>	<b>57.547.707,00</b>

Núm. dels comptes	PASSIU	2010	2009
	<b>A) Fons propis</b>	<b>37.970.978,33</b>	<b>39.274.973,18</b>
	<b>I. Patrimoni</b>	<b>39.274.973,18</b>	<b>39.226.889,76</b>
100	1.Patrimoni	38.546.911,62	38.498.828,20
101	2.Patrimoni rebut en adscripció	5.678.719,47	5.678.719,47
103	3.Patrimoni rebut en cessió	-	-
(107)	4.Patrimoni lliurat en adscripció	-4.950.657,91	-4.950.657,91
(108)	5.Patrimoni lliurat en cessió	-	-
11	<b>II. Reserves</b>	-	-
	<b>III. Resultats d'exercicis anteriors</b>	-	-
120	1.Resultats positius d'exercicis anteriors	-	-
(121)	2.Resultats negatius d'exercicis anteriors	-	-
129	<b>IV. Resultats de l'exercici</b>	<b>-1.303.994,85</b>	<b>48.083,42</b>
	<b>B) Ingressos a distribuir en varis exercicis</b>	<b>4.708.000,00</b>	<b>4.815.000,00</b>
137	1.Ingressos a distribuir en diferents exercicis d'altres operacions	4.708.000,00	4.815.000,00
14	<b>C) Provisions per a riscos i despeses</b>	<b>9.815.372,98</b>	<b>10.356.791,95</b>
	<b>D) Creditors a llarg termini</b>	-	-
	<b>I. Emissions d'obligacions i altres valors negociables</b>	-	-
150	1.Obligacions i bons	-	-
155	2.Deutes representats en altres valors negociables	-	-
156	3. Interessos d'obligacions i altres valors	-	-
158,159	4. Deutes en moneda estrangera	-	-
	<b>II. Altres deutes a llarg termini</b>	<b>9.815.372,98</b>	<b>10.356.791,95</b>
170	1.Deutes amb entitats de crèdit	9.763.534,37	10.304.183,19
171,173,177	2. Altres deutes	-	-
178,179	3. Deutes en moneda estrangera	-	-
180,185	4. Fiances i dipòsits rebuts a llarg termini	51.838,61	52.608,76
259	<b>III. Desemborsaments. pendants. sobre accions no exigits</b>	-	-
	<b>E) Creditors a curt termini</b>	<b>3.861.765,19</b>	<b>3.100.941,87</b>
	<b>I. Emissions d'obligacions i altres valors negociables</b>	-	-
500	1.Obligacions i bons a curt termini	-	-
505	2.Deutes representats en altres valors negociables	-	-
506	3.Interessos d'obligacions i altres valors	-	-
508,509	4.Deutes en moneda estrangera	-	-
	<b>II. Deutes amb entitats de crèdit</b>	<b>1.509.246,19</b>	<b>1.237.073,71</b>
520	1.Préstecs i altres deutes	1.509.246,19	1.237.073,71
526	2.Deutes per interessos	-	-
	<b>III. Creditors</b>	<b>2.352.519,00</b>	<b>1.863.868,16</b>
40	1.Creditors pressupostaris	1.070.786,93	958.176,12
41	2.Creditors no pressupostaris	1.212.153,95	840.473,30
45	3.Creditors per administració de recursos per compte altres ens públics	-	-
475,476, 477, 471	4.Administracions públiques	49.706,42	50.146,25
52,56,554,559	5.Altres creditors	19.871,70	15.072,49
560,561	5.Fiances i dipòsits rebuts a curt termini	-	-
485,585	<b>IV. Ajustaments per periodificació</b>	-	-
	<b>F) Provisions per a riscos i despeses a curt termini</b>	-	-
495	1.Provisió per a devolució d'impostos	-	-
	<b>TOTAL PASSIU (A+B+C+D+E+F)</b>	<b>56.356.116,50</b>	<b>57.547.707,00</b>

Font: Comú de Sant Julià de Lòria  
(Imports en euros)

## Compte del resultat economicopatrimonial

DEURE			
Comptes	Denominació	2010	2009
	<b>A) Despeses</b>		
71	<b>1. Reducció d'existències de productes acabats i en curs de fabricació.</b>	-	-
	<b>2. Aprovisionaments</b>	-	-
600,(608), (609),610	a) Consum de mercaderies	-	-
601,602,611,612	b) Consum de primeres matèries i d'altres materials consumibles	-	-
607	c) Altres despeses externes	-	-
	<b>3. Despeses de gestió ordinària, de funcionament. dels serveis i de prestacions socials</b>	<b>11.702.462,62</b>	<b>14.383.425,32</b>
	a) Despeses de personal	5.013.494,23	4.912.488,65
640,641	a1) Sous, salaris i similars	4.333.921,09	4.267.854,45
642,644	a2) Càrregues socials	679.573,14	644.634,20
645	b) Prestacions socials	-	-
	c) Dotacions. per amortitzacions d'immobilitzat. i variacions de fons de provisió per a reparacions	3.470.223,27	3.865.506,64
68	c1) Dotació per amortitzacions	3.470.223,27	3.865.506,64
692,(792)	c2) Variació de provisió per a reparacions	-	-
	d) Variació de provisions de tràfic	68.381,25	130.123,79
693,(793)	d1) Variació de provisions d'existències	-	-
675,694,(794),(795)	d2) Variació de provisions i pèrdues crèdits incob.	68.381,25	130.123,79
	e) Altres despeses de gestió	3.264.089,69	3.797.008,04
62	e1) Serveis exteriors	3.253.945,21	3.719.300,60
63	e2) Tributs	10.144,48	7.703,29
676	e3) Altres despeses de gestió corrent	-	70.004,15
	f) Despeses financeres i assimilables	239.333,56	559.715,71
661,662,663,665,669	f1) Per deutes	239.333,56	559.715,71
666,667	f2) Pèrdues per inversions financeres	-	-
696,698,699, (796),(798),(799)	g) Variació de les provisions per inversions financeres	-353.059,38	1.118.582,49
668	h) Diferències negatives de canvi	-	-
	<b>4. Transferències corrents</b>	<b>2.031.619,41</b>	<b>1.098.743,05</b>
650	a) Transferències corrents	2.031.619,41	1.098.743,05
651	b) Subvencions corrents	-	-
655	c) Transferències de capital	-	-
656	d) Subvencions de capital	-	-
	<b>5. Pèrdues i despeses extraordinàries</b>	<b>663.863,80</b>	<b>-159.449,44</b>
670,671	a) Pèrdues procedents de l'immobilitzat	166.195,89	13.302,83
674	b) Pèrdues per operacions d'endeutament	-	-
678	c) Despeses extraordinàries	-	-
679	d) Despeses i pèrdues d'altres exercicis.	497.667,91	-172.752,27
	<b>Total Deure</b>	<b>14.397.945,83</b>	<b>15.322.718,93</b>
	<b>RESULTAT DE L'EXERCICI</b>	<b>Estalvi</b>	<b>48.083,42</b>

HAVER			
Comptes	Denominació	2010	2009
	<b>B) Ingressos</b>		
	<b>1. Vendes i prestació de serveis</b>	<b>2.201.630,75</b>	<b>2.292.958,82</b>
700,701,702,703,704	a) Vendes	-	-
705,741,742	b) Prestacions de serveis	2.201.630,75	2.292.958,82
(708),(709)	c) Devolucions i ràpels sobre vendes	-	-
<b>71</b>	<b>2. Augments d'existències de productes acabats i en curs de fabricació.</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
	<b>3. Ingressos de gestió ordinària</b>	<b>3.367.240,52</b>	<b>3.653.351,16</b>
	a) Ingressos tributaris	3.367.240,52	3.653.351,16
720	a1) Impostos estatals	-	-
725	a2) Impostos locals	2.184.174,72	2.698.528,05
730	a3) Impostos sobre transmissions i actes jurídics documentats	300.884,85	304.644,59
732	a4) Impostos especials	-	-
733	a5) Impost sobre construcció, instal·lació i obres	28.958,05	210.902,10
734	a6) Impost sobre mercaderies indirecte	-	-
735	a7) Cànon STA/FEDA	-	-
739	a8) Altres impostos	-	-
740	a9) Taxes prestació de serveis o realització d'activitats	853.222,90	439.276,42
743	a10) Taxes fiscals	-	-
744	a11) Contribucions especials	-	-
729	b) Cotitzacions socials	-	-
	<b>4. Altres ingressos en gestió ordinària</b>	<b>471.709,28</b>	<b>2.721.399,52</b>
773	a) Reintegraments	-	-
78	b) Treballs realitzats per l'entitat	-	-
	c) Altres ingressos de gestió	310.864,93	2.595.070,53
775,776,777	c1) Ingressos accessoris i altre de gestió corrent	310.864,93	2.595.070,53
790	c2) Excés de provisions de riscos i despeses	-	-
760	d) Ingressos de participacions en capital	-	-
761,762	e) Ingressos per valors negociables i de crèdits de l'actiu immobilitzat.	-	-
	f) Altres interessos i ingressos assimilats	160.844,35	126.328,99
763,765,769	f1) Altres interessos	152.473,51	118.072,39
766	f2) Beneficis per inversions financeres	8.370,84	8.256,60
768	g) Diferències positives de canvi	-	-
	<b>5. Transferències i subvencions</b>	<b>6.704.714,42</b>	<b>6.602.710,30</b>
750	a) Transferències corrents	1.524.620,58	1.502.858,03
751	b) Subvencions corrents	-	-
755	c) Transferències de capital	5.180.093,84	5.099.852,27
	<b>6. Beneficis i ingressos extraordinaris</b>	<b>348.656,01</b>	<b>100.382,55</b>
770,771	a) Beneficis procedents de l'immobilitzat	-	-
772	b) Subvencions de capital traspasades al resultat de l'exercici	-	-
774	c) Beneficis per operacions d'endeutament	-	-
778	d) Ingressos extraordinaris.	232.388,65	-
779	e) Ingressos i beneficis d'altres exercicis.	116.267,36	100.382,55
	<b>Total Haver</b>	<b>13.093.950,98</b>	<b>15.370.802,35</b>
	<b>RESULTAT DE L'EXERCICI</b>	<b>Desestalvi</b>	<b>1.303.994,85</b>

Font: Comú de Sant Julià de Lòria  
(Imports en euros)



*Quadre de finançament: estat d'òrigens i aplicacions de fons i variació del capital circulant*

<b>Fons aplicats</b>	<b>2010</b>	<b>2009</b>	<b>Fons obtinguts</b>	<b>2010</b>	<b>2009</b>
1. Recursos aplicats en operacions de gestió	11.280.781,94	8.829.675,94	1. Recursos procedents d'operacions de gestió	13.330.743,00	15.370.802,35
a) Reducció d'existències de productes acabats i en curs d	-	-	a) Vendes	-	-
b) Aprovisionaments	-	-	b) Augment d'existències de productes acabats i en curs de fabricació	-	-
c) Serveis exteriors	3.253.945,21	3.719.300,60	c) Impostos directes i cotitzacions socials	2.184.174,72	2.698.528,05
d) Tributs	10.144,48	7.703,29	d) Impostos indirectes	329.842,90	515.546,69
e) Despeses de personal	5.013.494,23	4.912.488,65	e) Taxes, preus públics i contribucions	3.054.853,65	2.732.235,24
f) Prestacions socials especials	-	-	f) Transferències i subvencions	6.704.714,42	6.602.710,30
g) Transferències i subvencions	2.031.619,41	1.098.743,05	g) Ingressos financers	160.844,35	126.328,99
h) Despeses financeres	239.333,56	559.715,71	h) Altres ingressos de gestió corrent i ingressos excepcionals	543.253,58	2.695.453,08
i) Altres pèrdues de gestió corrent i despeses excepcionals	663.863,80	-89.445,29	i) Provisions aplicades d'actius circulants	353.059,38	-
j) Dotació per a les provisions d'actius circulants	68.381,25	-1.378.830,07			
2. Pagaments pendents d'aplicació	348.459,49	-	2. Aportacions a fons patrimonial	-	-
3. Despeses de formalització de deutes	-	-	a) Ampliacions a l'aportació	-	-
4. Adquisicions i altres altes d'immobilitzat	1.975.353,16	5.288.884,40	3. Subvencions de capital	-	-
a) Destinats a l'ús general	777.867,93	1.681.878,40	4. Cobraments pendents d'aplicació	-	-
b) Immobilitzacions immaterials	566.876,65	283.469,14	5. Increments directes de patrimoni	-	-
c) Immobilitzacions materials	625.106,58	252.061,16	a) En adscripció	-	-
d) Inversions gestionades	-	-	b) En cessió	-	-
e) Immobilitzacions financeres	5.502,00	3.071.475,70	c) Altres aportacions d'ens matrius	-	-
5. Disminucions directes del patrimoni	-	-	6. Deutes a llarg termini	560.275,67	461.032,66
a) En adscripció	-	-	a) Emprèstits i passius anàlegs	-	-
b) En cessió	-	-	b) Préstecs rebuts	552.813,17	430.125,86
6. Cancel·lació o traspàs a curt de deutes a llarg	1.101.694,64	1.420.267,76	c) Altres conceptes	7.462,50	30.906,80
a) Emprèstits i altres passius	-	-	7. Alienacions i altres baixes d'immobilitzat	232.116,33	837.074,92
b) Per préstecs rebuts	1.093.461,99	1.413.064,89	a) Destinats a l'ús general	164.532,31	-
c) Altres conceptes	8.232,65	7.202,87	b) Immobilitzacions immaterials	17.426,66	3.403,67
7. Provisions per riscos i despeses	-	-	c) Immobilitzacions materials	50.157,36	106.734,59
			d) Immobilitzacions financeres	-	726.936,66
			8. Cancel·lació anticipada o traspàs a curt termini d'immobilitzacions financeres	-	-
TOTAL APLICACIONS	14.706.289,23	15.538.828,10	TOTAL ORÍGENS	14.123.135,00	16.668.909,93
<b>EXCÉS D'ORÍGENS SOBRE APLICACIONS (AUGMENT DEL CAPITAL CIRCULANT)</b>		<b>1.130.081,83</b>	<b>EXCÉS D'APLICACIONS SOBRE ORÍGENS (DISMINUCIÓ DEL CAPITAL CIRCULANT)</b>	<b>583.154,23</b>	

VARIACIÓ DEL CAPITAL CIRCULANT	2010		2009	
	AUGMENTS	DISMINUCIONS	AUGMENTS	DISMINUCIONS
1. Existències	-	-	-	-
2. Deutors	<b>232.828,48</b>	<b>382.047,62</b>	<b>783.489,83</b>	-
a) Pressupostaris	-	382.047,62	678.845,53	-
b) No pressupostaris	232.828,48	-	104.644,30	-
c) Per administració de recursos d'altres ens	-	-	-	-
3. Creditors	-	<b>484.291,46</b>	<b>795.613,02</b>	<b>484.481,84</b>
a) Pressupostaris	-	112.610,81	795.613,02	-
b) No pressupostaris	-	371.680,65	-	484.481,84
c) Per administració de recursos d'altres ens	-	-	-	-
4. Inversions financeres temporals	-	-	-	-
5. Emprèstits i altres deutes a curt termini	-	<b>272.172,48</b>	<b>161.717,18</b>	-
a) Emprèstits i altres emissions	-	-	-	-
b) Préstecs rebuts i altres conceptes	-	272.172,48	161.717,18	-
6. Altres comptes no bancaris	-	-	-	-
7. Tresoreria	<b>315.676,98</b>	-	-	<b>160.649,33</b>
8. Ajustaments per periodificació	<b>6.851,87</b>	-	<b>34.392,97</b>	-
<b>TOTAL</b>	<b>555.357,33</b>	<b>1.138.511,56</b>	<b>1.775.213,00</b>	<b>645.131,17</b>
<b>TOTAL VARIACIÓ CAPITAL CIRCULANT</b>		<b>583.154,23</b>	<b>1.130.081,83</b>	

Font: Comú de Sant Julià de Lòria  
(Imports en euros)

Les columnes de l'exercici 2009 de l'actiu i el passiu presenten diferències en relació a les retudes en l'exercici anterior en haver reclassificat els ajustaments per periodificacions per un import de 42.137 euros.

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

#### *Mancances en els comptes anuals*

El balanç i el compte del resultat economicopatrimonial presenten la totalitat de les partides dels models establerts pel PGCP. Segons les normes d'elaboració dels comptes anuals les partides a les quals no correspongui cap import ni en l'exercici corrent ni en el precedent, no hi han de figurar.

La memòria retuda pel Comú no inclou la informació requerida pel PGCP, ja que no s'enumeren els principals responsables tant en el pla polític com en el de gestió, ni les entitats vinculades del Comú.

#### *Manca la conciliació entre el resultat comptable i els recursos obtinguts*

L'entitat no inclou en els comptes retuts la nota al quadre de finançament, regulada a l'apartat 8 de la Quarta part del PGCP, en la qual es detalla la conciliació entre el resultat comptable de l'exercici amb els recursos procedents.

### 2.3.1 Immobilitzat

El resum dels moviments d'immobilitzat que s'han produït durant l'exercici es resumeix de la següent manera:

Inversions destinades a l'ús general	Saldo a 31/12/2009	Altes	Baixes	Traspassos	Saldo a 31/12/2010
Infraestructures i altres béns destinats a l'ús general	32.477.597,96	721.414,17	164.532,31	-	33.034.479,82
<b>Total</b>	<b>32.477.597,96</b>	<b>721.414,17</b>	<b>164.532,31</b>	<b>-</b>	<b>33.034.479,82</b>

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

Immobilitzat immaterial	Saldo a 31/12/2009	Altes	Baixes	Traspassos	Saldo a 31/12/2010
Despeses de recerca i desenvolupament	1.464.072,05	566.876,65	-	-	2.030.948,70
Aplicacions informàtiques	223.619,27	-	17.426,66	-	206.192,61
<b>Total</b>	<b>1.687.691,32</b>	<b>566.876,65</b>	<b>17.426,66</b>	<b>-</b>	<b>2.237.141,31</b>

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

Immobilitzat material	Saldo a 31/12/2009	Altes	Baixes	Traspassos	Saldo a 31/12/2010
Terrenys i béns naturals	9.482.252,98	-	-	-	9.482.252,98
Construccions	35.669.577,38	549.999,99	5.860,00	-	36.213.717,37
Instal·lacions tècniques	4.252,90	9.783,84	-	-	14.036,74
Maquinària	108.255,21	-	727,96	-	107.527,25
Mobiliari	408.387,91	506,65	-	-	408.894,56
Equips per a processament d'informació	309.845,28	10.335,10	33.506,33	-	286.674,05
Elements de transport	1.094.150,18	-	-	-	1.094.150,18
Altres immobilitzat material	1.834.498,43	54.481,00	10.063,07	-	1.878.916,36
<b>Total</b>	<b>48.911.220,27</b>	<b>625.106,58</b>	<b>50.157,36</b>	<b>-</b>	<b>49.486.169,49</b>

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

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

#### *Gestió comptable de patrimoni*

Els comptes retuts no inclouen l'estat relatiu al compte de patrimoni, que ha de fer referència a la totalitat dels béns del patrimoni en començar l'exercici i a la situació patrimonial existent en acabar el mateix, tal com ho requereix l'art 97 de la LFC.

#### *Despeses de recerca i desenvolupament*

L'entitat comptabilitza com a despeses de recerca i desenvolupament les despeses d'honoraris de redacció de projectes de construcció i els honoraris d'estudis de plans especials urbanístics. Les normes de valoració del PGCP estableixen que cal considerar major cost de les construccions els honoraris facultatius suportats per la redacció del projecte i la direcció d'obra.

Per aquest motiu, el Comú ha de reclassificar a comptes de l'immobilitzat material, incrementant el cost de les inversions, els imports recollits en aquest compte per projectes que s'hagin executat, estiguin executant-se o es prevegi que s'executaran properament. Els imports restants s'han de considerar despesa de l'exercici en el qual s'han suportat pel que procedeix la seva regularització.

Al 31 de desembre de 2010 consten comptabilitzats honoraris d'estudis urbanístics per import de 1.997.050 euros, dels quals 603.406 euros estaven amortitzats i 171.689 euros corresponien a dotació a l'amortització de l'exercici.

#### *Activació d'immobilitzat societats filials*

El Comú ha activat com a Mobiliari 124.067 euros, la propietat del qual recau sobre la societat SASECTUR, SAU. D'aquests, 7.324 euros (veure nota 2.2.8) han estat a l'exercici 2010. Aquests actius no haurien de figurar en el balanç de situació ni tampoc la seva amortització acumulada per un import de 108.916 euros dels quals 3.068 euros corresponen a la dotació de l'exercici.

#### *Manual de procediments d'immobilitzat*

Tot i que a la documentació comptable queda establert de forma clara quin és l'immobilitzat (béns patrimonials) caldria reflectir en un manual de procediments el criteri d'activació del mateix i el que s'haurà de seguir per donar-los de baixa. El Comú disposa d'un manual, anterior al PGCP. Es recomana la seva actualització per adequar-lo a les previsions d'aquesta norma.

#### *Registre d'immobilitzat*

Continua existint una diferència entre el registre extracomptable d'immobilitzat i les dades comptables per un import de 137.141 euros. Aquesta diferència és deguda a que el Comú no té inclòs en el registre extracomptable el cementiri. Es recomana actualitzar el registre extracomptable d'immobilitzat i fer conciliacions periòdiques amb els registres comptables.

#### *Béns destinats a l'ús general*

El Comú manté la pràctica comptable d'enregistrar la correcció valorativa per les inversions destinades a l'ús general, a raó d'entre un 2,5% i un 10% anual.

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

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

#### *Amortització acumulada de l'immobilitzat*

El Comú integra en un mateix compte la totalitat de l'amortització acumulada de l'immobilitzat amb independència de la seva naturalesa, quan, d'acord amb el PGCP, s'hauria d'enregistrar en comptes diferents l'amortització acumulada de l'immobilitzat material i de l'immaterial.

#### *Documentació de les baixes*

Durant l'exercici hem detectat que s'han realitzat baixes d'immobilitzat per import de 232.116 euros de cost i 65.920 euros d'amortització acumulada que no han estat justificades documentalment. Si bé se'ns ha facilitat una relació signada de les baixes enregistrades pel Comú durant l'exercici 2010, es recomana que es generi un suport documental que sustenti i justifiqui el motiu d'aquestes operacions i l'autorització de les mateixes.

### **2.3.2 Immobilitzat financer i variació d'actius**

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

<b>Inversions financeres permanents</b>	<b>Saldo a 31/12/2009</b>	<b>Altes</b>	<b>Baixes</b>	<b>Traspassos</b>	<b>Saldo a 31/12/2010</b>
Cartera de valors a llarg termini	14.391.845,26	5.502,00	-	-	14.397.347,26
Fiances i dipòsits constituïts a llarg termini	7.813,16	-	-	-	7.813,16
Provisions	-3.928.020,08	-	353.059,38	-	-3.574.960,70
<b>Total</b>	<b>10.471.638,34</b>	<b>5.502,00</b>	<b>353.059,38</b>	<b>-</b>	<b>10.830.199,72</b>

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

Pressupostàriament, els moviments recollits són els següents:

<b>ACTIUS FINANCERS</b>	<b>PRESSUPOST INICIAL 2010</b>	<b>MODIF.</b>	<b>(1) PRESSUPOST FINAL 2010</b>	<b>(2) LIQUIDAT 2010</b>	<b>VARIACIÓ (3) = (2) - (1)</b>	<b>% EXECUCIÓ (2)/(1)</b>
Adquisició accions	365.000,00	-359.498,00	5.502,00	5.502,00	-	100,00%
<b>Total</b>	<b>365.000,00</b>	<b>-359.498,00</b>	<b>5.502,00</b>	<b>5.502,00</b>	<b>-</b>	<b>100,00%</b>

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 incidències:

*Ampliació de capital CAMPRABASSA, SAU*

L'any 2008, el Comú va enregistrar una ampliació del capital social de la Societat explotadora del Camp de Neu de la Rabassa, SAU (Camprabassa, SAU) en 11.315.115 euros, que es va dur a terme mitjançant l'aportació d'una concessió d'un dret d'ús privatiu temporal i dret d'explotació comercial, per un període de 50 anys, sobre terrenys i altres béns i drets de titularitat comunal integrats en el projecte nomenat Naturlàndia.

L'import de l'operació es va obtenir per taxació efectuada per expert independent. L'esmentada taxació va tenir per finalitat determinar el nomenat valor raonable de mercat, el qual s'ha obtingut després d'estimar el cost de reposició a nou dels béns i dels drets minorats per la depreciació resultant pel deteriorament físic i obsolescència dels mateixos. Com indica el mateix treball de taxació, el criteri de valoració emprat és aplicable en el supòsit que els guanys previstos de l'activitat siguin suficients per generar el reemborsament de la inversió i produint-ne una justa rendibilitat d'aquesta i de l'adient capital circulant net.

El Comú va enregistrar durant l'exercici 2008 l'operació comptabilitzant erròniament en l'actiu financer l'import de 9.557.583 euros, a despeses i pèrdues d'exercicis anteriors la quantitat de 693.446 euros i a dotació per provisió de valors negociables la quantitat de 1.064.156 euros, amb abonament, aquest conjunt d'operacions, al compte d'ingressos extraordinaris per 11.315.185 euros. Durant l'exercici 2009 va incrementar el valor dels actius financers en 1.757.603 euros, fins els referits 11.315.185 euros, amb abonament al compte de dotació a la provisió per depreciació de valors negociables, corregint, a la vegada, el valor de la seva participació dotant una provisió per 2.279.163 euros. Durant l'exercici 2010 ha recuperat un import de 353.059 euros de la provisió, quedant un saldo a tancament de l'exercici de 1.926.104 euros.

Paral·lelament, en l'exercici de 2008, l'entitat va donar de baixa de l'actiu els béns que s'integren en el projecte esmentat, el valor net comptable dels quals era de 4.950.658 euros, amb càrrec al compte de patrimoni lliurat en cessió.

Independentment de les incidències comptables descrites anteriorment, la comptabilització de l'operació pel Comú va comportar, de fet, una revalorització dels seus actius en 6.364.527 euros, sense que s'hagi donat cap dels supòsits que preveuen els criteris de valoració del PGCP. Així, independentment del valor nominal de les accions, el Comú hauria d'haver enregistrat l'aportació pel seu cost d'adquisició que, en aquest cas, es correspondria amb el valor net comptable dels béns i drets aportats.

En relació a la valoració per la qual s'ha dut a terme l'operació descrita, cal indicar que, com s'ha indicat anteriorment, el criteri emprat pel taxador independent pressuposa que els guanys derivats del projecte seran suficients per a generar el reemborsament de la inversió i produir-ne una justa rendibilitat d'aquesta. Per tant, la valoració dels actius i dels passius de la societat i del Comú quedaria condicionada a l'acompliment de les previsions contingudes en el pla economicofinancer i

d'explotació de l'esmentat projecte nomenat Naturlàndia, elaborat per mandat del Comú.

### *Societats dependents en causa de dissolució*

L'epígraf d'inversions financeres inclou a 31 de desembre de 2010 la següent composició:

Entitat	% participació	Import participació	Patrimoni net (*)
Sasectur	100,00%	1.118.731,24	1.415,58
Camprabassa	100,00%	12.420.185,00	10.494.165,96
Semtee	0,05%	17.522,24	-
Mútua Elèctrica	8,51%	309.521,23	613.205,67
Catsa	0,09%	1.262,13	-
Escola Bressol Laurèdia	100,00%	530.125,42	-
<b>Total</b>		<b>14.397.347,26</b>	<b>11.108.787,21</b>

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

(\*) Patrimoni net de les entitats participades valorats d'acord al percentatge de participació que ostenta el Comú.

D'acord amb el detallat anteriorment, el Comú és titular del 100% del capital social de les societats SASECTUR, SAU i Escola Bressol Laurèdia, SAU. Aquestes societats presentaven, a la data del seu darrer tancament, un patrimoni net inferior al 50% de la xifra de capital social. D'acord amb el que disposa l'article 85.5c) de la Llei 20/2007 de SA i de RL, aquestes societats es trobaven en causa de dissolució.

### **2.3.3 Deutors**

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

Descripció	Saldo a 31/12/2010	Saldo a 31/12/2009	Diferència
Deutors per drets reconeguts. Corrent	438.932,67	857.923,40	-418.990,73
Deutors per drets reconeguts. Tancats	1.491.490,74	1.120.052,65	371.438,09
Drets anul·lats de pressupostos tancats	-604.365,52	-231.554,18	-372.811,34
Deutors no pressupostaris	138.249,05	-94.139,60	232.388,65
Provisió per insolvències	-157.594,58	-195.910,94	38.316,36
<b>Total</b>	<b>1.306.712,36</b>	<b>1.456.371,33</b>	<b>-149.658,97</b>

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

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

### *Operacions no provisionades*

La provisió d'insolvències d'acord amb el criteri adoptat del Comú en funció de l'antiguitat dels saldos presenta una diferència de 152.968 euros de defecte, respecte el saldo provisionat.

### *Saldo deutor de convenis amb el Govern d'Andorra*

Amb data 29 de maig de 2009 el Comú va signar un conveni de col·laboració amb el Govern d'Andorra relacionat amb l'ordenació urbanística dels entorns de la plaça major de Sant Julià de Lòria. D'acord a l'esmentat conveni, el Govern ha de realitzar una aportació al Comú de 400.000 euros per que el Comú completi el desenvolupament dels estudis endegats en el marc d'un conveni de 29 de desembre de 2006, en el què el Comú havia d'efectuar les accions i gestions necessàries pel desenvolupament del pla d'ordenació i urbanisme en el sector i elaborar els estudis i projectes de noves infraestructures en els entorns de la plaça major de Sant Julià de Lòria.

Segons la resposta realitzada pel M.I. Govern d'Andorra a la circulartització d'auditoria, no es reconeix aquest deute pel que no podem manifestar-nos sobre la possibilitat de que sigui realitzat aquest actiu.

### *Deutors prescrits*

De la revisió efectuada en aquesta àrea s'han detectat deutors que per no haver procedit a trametre l'expedient a la Batllia, o adoptat altre mecanisme per al seu cobrament podrien haver prescrit per ser d'antiguitat superior a 3 anys.

A 31 de desembre del 2010 existeixen saldos deutors, tramitats a la Batllia per un import de 183.956 euros, tots ells corresponents a exercicis anteriors a l'exercici 2010. Els saldos deutors de pressupostos tancats no anul·lats ascendeixen a 887.125 euros. A data de finalització del treball d'auditoria no s'havien tramitat cap import per deutes tributaris corresponents a l'exercici 2010 a la Batllia.

Cal indicar que la prescripció d'un deute podria donar lloc a l'exigència de responsabilitats pel perjudici patrimonial causat a la tresoreria del Comú, de conformitat amb el que regula l'article 102 b de la LFC.



### 2.3.4 Tresoreria i comptes financers

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

SITUACIÓ DE LA TRESORERIA	
<b>Saldo inicial a 01-01-2010</b>	<b>-471.903</b>
<b>Cobraments pressupostaris</b>	<b>12.617.063</b>
Andbanc	958.522
Banca Privada d'Andorra	191.980
Crèdit Andorrà	10.123.075
Banca Mora	941.271
Banc Sabadell	402.216
<b>Cobraments extrapressupostaris</b>	<b>-</b>
<b>Pagaments pressupostaris</b>	<b>12.579.008</b>
Andbanc	1.855.007
Banca Privada d'Andorra	273.433
Crèdit Andorrà	9.133.868
Banca Mora	934.843
Banc Sabadell	381.858
<b>Pagaments extrapressupostaris</b>	<b>117.948</b>
<b>Saldo final a 31-12-2010</b>	<b>-551.796</b>

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 31/12/2010	Saldo a 31/12/2009	Diferència
Caixa	13.196,95	12.095,17	1.101,78
Crèdit Andorrà	186.998,62	-	186.998,62
Banca Mora	80.683,48	54.255,87	26.427,61
Banca Privada	74.167,20	33.620,41	40.546,79
Banc Sabadell	72.133,72	71.775,02	358,70
Andbanc	-	52.705,99	-52.705,99
Formalització nomina	-49.918,96	-162.868,43	112.949,47
<b>Total</b>	<b>377.261,01</b>	<b>61.584,03</b>	<b>315.676,98</b>

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació del Comú  
(Imports en euros)

De la revisió d'aquesta àrea 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.

### *Comptabilització de les despeses de la gestió de l'acompliment*

L'entitat ha enregistrat la gestió de l'acompliment pendent de pagar per 49.919 euros en el compte comptable de formalització de nòmina. Donat que el deute de la gestió de l'acompliment constitueix una despesa del pressupost, els imports pendents al tancament de l'exercici han de figurar als comptes de creditors per obligacions reconegudes. L'import total que correspondria reclassificar al tancament de l'exercici és de 49.919 euros.

### *Fiances provisionals de licitacions*

El Comú no enregistra comptablement les fiances provisionals rebudes en metàl·lic o xecs dels licitadors a concursos públics. Es recomana el seu registre comptable en els comptes de tresoreria i la seva contrapartida creditora com a fiances rebudes.

### *Despeses amb domiciliació bancària dels pagaments*

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

## **2.3.5 Fons propis**

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

Descripció	Saldo a 31/12/2009	Resultat de l'exercici	Altes	Baixes	Traspassos	Saldo a 31/12/2010
Patrimoni	38.498.828,20	-	-	-	48.083,42	38.546.911,62
Patrimoni rebut en adscripció	5.678.719,47	-	-	-	-	5.678.719,47
Resultat de l'exercici	48.083,42	-1.303.994,85	-	-	-48.083,42	-1.303.994,85
Patrimoni lliurat en cessió	-4.950.657,91	-	-	-	-	-4.950.657,91
<b>Total</b>	<b>39.274.973,18</b>	<b>-1.303.994,85</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>37.970.978,33</b>

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

### 2.3.6 Ingressos a distribuir en diferents exercicis

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

Descripció	Saldo a 31/12/2009	Altes	Baixes	Traspassos	Saldo a 31/12/2010
Subv. de capital del sector públic	-	-	-	-	-
Subv. de capital d'altres sectors	4.815.000,00	-	-	-107.000,00	4.708.000,00
<b>Total</b>	<b>4.815.000,00</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-107.000,00</b>	<b>4.708.000,00</b>

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

### 2.3.7 Provisions per a riscos i despeses

#### *Provisió per responsabilitats*

El Comú té causes a les instàncies judicials, en algunes de les quals els Tribunals han fallat en contra del Comú, sense que l'entitat disposi de saldos provisionats en els seus registres comptables.

D'acord amb el principi de prudència, s'hauran de comptabilitzar les despeses que des del moment que se'n tingui coneixement suposin riscos previsibles o pèrdues eventuais, fet que el Comú no ha registrat.

### 2.3.8 Endeutament i passius financers

La liquidació del pressupost de despeses financeres i de passius financers presenta el següent detall:

DESPESES FINANCERES	PRESSUPOST INICIAL 2010	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2010	(2) LIQUIDAT 2010	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Interessos préstecs	209.885,00	-	209.885,00	205.040,99	-4.844,01	97,69%
Interessos línies crèdit	91.250,00	-	91.250,00	20.664,52	-70.585,48	22,65%
Altres desp.fin. comissions banc.	15.000,00	-	15.000,00	13.628,05	-1.371,95	90,85%
<b>Total</b>	<b>316.135,00</b>	<b>-</b>	<b>316.135,00</b>	<b>239.333,56</b>	<b>-76.801,44</b>	<b>75,71%</b>

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

PASSIUS FINANCERS	PRESSUPOST INICIAL 2010	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2010	(2) LIQUIDAT 2010	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Amortització préstecs	550.154,00	-	550.154,00	549.994,72	-159,28	99,97%
<b>Total</b>	<b>550.154,00</b>	<b>-</b>	<b>550.154,00</b>	<b>549.994,72</b>	<b>-159,28</b>	<b>99,97%</b>

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

L'estat d'endeutament que presenta el Comú corresponent a l'exercici 2010 és el següent:

	2010	2009
<b>ANÀLISI DE LA QUANTIA MÀXIMA D'ENDEUTAMENT</b>		
Total deute amb entitats de crèdit	10.856.673	11.312.116
Deute per avals	-	-
Deute Societats Públiques	9.178.958	9.172.580
Total Endeutament	20.035.631	20.484.696
	<b>2010</b>	<b>2009</b>
Ingressos totals liquidats (2009)	15.263.546	13.533.880
(Total endeutament)	-20.035.631	-20.484.696
(Ingressos alienació del Patrimoni)	-	-
TOTAL BASE	15.263.546	13.533.880
Càrrega financera	367.432	873.847
Endeutament a c/t	1.270.752	644.032
<b>QUANTIA MÀXIMA D'ENDEUTAMENT:</b>		
200% de la BASE	30.527.091	27.067.760
Total Endeutament	20.035.631	20.484.696
% Endeutament	66%	76%
Diferència	10.491.460	6.583.064
<b>QUANTIA MÀXIMA DE CÀRREGA FINANCERA</b>		
20% de la BASE	3.052.709	2.706.776
Total càrrega financera	367.432	873.847
% Càrrega financera	12%	32%
Diferència	2.685.278	1.832.929
<b>QUANTIA MÀXIMA D'ENDEUTAMENT A C/T</b>		
40% de la BASE	6.105.418	5.413.552
Total endeutament a c/t	1.270.752	644.032
% Endeutament a c/t	21%	12%
Diferència	4.834.666	4.769.520

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 2010, 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 l'article 47 de la LFC l'endeutament comunal va referit als ingressos totals liquidats en l'exercici immediat anterior.

L'endeutament es presenta calculat sobre la base dels imports disposats dels préstecs i dels crèdits 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.

	<b>Càlcul sobre imports disposats</b>	<b>Càlcul sobre imports formalitzzats</b>	<b>Paràmetres de control segons la LFC</b>
<b>Total ingressos 2009</b>	<b>15.263.545</b>	<b>15.263.545</b>	
- Capítol IX ingressos	-	-	
- Venda de patrimoni (capítol VI ingressos)	-	-	
<b>Total base de càlcul</b>	<b>15.263.545</b>	<b>15.263.545</b>	
Endeutament bancari del Comú	11.272.780	14.407.001	
Endeutament entitats participades	9.311.625	10.158.243	
<b>Endeutament total</b>	<b>20.584.405</b>	<b>24.565.244</b>	
<b>% sobre base de càlcul</b>	<b>134,86%</b>	<b>160,94%</b>	<b>Màxim 200%</b>
Càrrega financera del Comú	775.701	775.701	
Càrrega financera entitats participades:	573.259	573.259	
<b>Càrrega financera total</b>	<b>1.348.960</b>	<b>1.348.960</b>	
<b>% sobre base de càlcul</b>	<b>8,84%</b>	<b>8,84%</b>	<b>Màxim 20%</b>
Endeutament a curt termini del Comú	965.779	4.100.000	
Endeutament a curt termini entitats participades	6.353.382	7.200.000	
<b>Endeutament a curt termini</b>	<b>7.319.161</b>	<b>11.300.000</b>	
<b>% sobre base de càlcul</b>	<b>47,95%</b>	<b>74,03%</b>	<b>Màxim 40%</b>

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

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

Concepte	Imports disposats	Imports formalitzats
Endeutament del Comú a llarg termini	10.307.001	10.307.001
- Comptabilitzat a llarg termini	9.763.534	9.763.534
- Comptabilitzat a curt termini	543.467	543.467
Endeutament del Comú a curt termini	965.779	4.100.000
Endeutament de CAMPRABASSA a llarg termini 100%	2.958.243	2.958.243
- Comptabilitzat a llarg termini	2.562.495	2.562.495
- Comptabilitzat a curt termini	395.748	395.748
Endeutament de CAMPRABASSA a curt termini 100%	5.896.789	6.200.000
Endeutament de SASECTUR a curt termini 100%	254.689	500.000
Endeutament de ESCOLA BRESSOL LAURÈDIA, SA a curt termini 100%	201.904	500.000
Endeutament de Mutua Elèctrica a llarg termini 8,51%	-	-
<b>Total endeutament</b>	<b>20.584.405</b>	<b>24.565.244</b>
Comú, capítol 3 liquidació despeses interessos préstec	225.706	225.706
Comú, capítol 9 liquidació despeses préstec	549.995	549.995
Despesa financera SASECTUR (100%)	5.081	5.081
Despeses financeres CAMPRABASSA(100%)	165.233	165.233
Amortització préstec CAMPRABASSA (100%)	392.077	392.077
Despeses financeres Escola Bressol Laurèdia, SA (100%)	10.868	10.868
Amortització préstec Mutua Elèctrica (100%)	-	-
<b>Total càrrega financera</b>	<b>1.348.960</b>	<b>1.348.960</b>
Operacions d'endeutament Comú a curt termini	965.779	4.100.000
Operacions d'endeutament a curt termini de SASECTUR (100%)	254.689	500.000
Operacions d'endeutament a curt termini de CAMPRABASSA (100%)	5.896.789	6.200.000
Operacions endeutament a curt termini de ESCOLA BRESSOL LAURÈDIA, SA (100%)	201.904	500.000
<b>Total endeutament a curt termini</b>	<b>7.319.161</b>	<b>11.300.000</b>

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 per un total de 19.160 euros. Així mateix, el capítol IX de la liquidació del pressupost de despeses inclou un import liquidat pendent de pagament per un import que ascendeix a 40.772 euros. Aquests imports obeeixen únicament a periodificacions enregistrades a 31 de desembre de 2010 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 total que mostra el Comú, recollit en el seu compte d'endeutament, en relació al que resultaria d'aplicar els conceptes previstos a la LFC, és inferior en 548.774 euros prenent com a base els imports disposats i en 4.529.613 euros si es compara amb les quantitats formalitzades. Aquesta diferència és deguda bàsicament, a que el Comú considera la tresoreria com a menys endeutament i no elabora els càlculs de l'endeutament d'acord amb els imports formalitzats.

### *Ratis excedits*

Dels quadres anteriors es posa de manifest que l'endeutament a curt termini del Comú supera en 1.213.743 euros el màxim permès si considerem l'import disposat i en 5.194.582 euros el màxim permès si considerem els imports formalitzats. Aquests fets són contraris a l'establert a l'article 47.3 de la Llei de les finances comunals.

Atès que la LFC determina que "constitueixen operacions d'endeutament a curt termini la contractació...", la perllongació d'aquesta pràctica podria suposar una limitació en la capacitat d'endeutament de l'entitat, pel fet de no poder efectuar noves contractacions en haver ja superat els límits amb el contractes ja formalitzats. Per evitar aquesta situació, es recomana ajustar els imports formalitzats i els realment disposats de les pòlisses quan es tracti d'operacions de tresoreria, així com utilitzar la formula adient quan es tracti de finançament estructural de l'entitat.

### *Pòlisses de tresoreria que excedeixen el termini de la LFC*

L'article 44.2 de la LFC en combinació amb l'article 46.2 disposa que les operacions de tresoreria que es destinen a cobrir les necessitats transitòries de fons s'han de formalitzar per un termini que no excedeixi l'any. El Comú té formalitzada una pòlissa el venciment de la qual és el 30 de desembre de 2012, la qual cosa és contrària a les normes abans indicades. L'import disposat de la mateixa, al 31 de desembre de 2010, és de 965.779 euros.

### **2.3.9 Creditors a curt termini**

Aquesta rúbrica comptable presenta el següent detall a 31 de desembre de 2010:

<b>Descripció</b>	<b>Saldo a 31/12/2010</b>	<b>Saldo a 31/12/2009</b>	<b>Diferència</b>
Creditors pressupostaris	1.070.786,93	958.176,12	112.610,81
Creditors no pressupostaris	1.212.153,95	840.473,30	371.680,65
Administracions públiques	49.706,42	50.146,25	-439,83
Altres creditors	19.871,70	15.072,49	4.799,21
<b>Total</b>	<b>2.352.519,00</b>	<b>1.863.868,16</b>	<b>488.650,84</b>

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

## 2.4 Romanent de tresoreria

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

ESTAT DE ROMANENT DE TRESORERIA	Saldo a 31/12/10	
1(+) Drets pendents de cobrament		<b>231.078</b>
(+) Del pressupost corrent	438.933	
(+) De pressupostos tancats	887.125	
(+) D'operacions no pressupostàries	-937.386	
(-) De cobrament dubtós	-157.595	
(-) Drets cobrats pendents d'aplicació definitiva	-	
2 (-) Obligacions pendents de pagament		<b>2.250.683</b>
(+) Del pressupost corrent	1.002.181	
(+) De pressupostos tancats	68.606	
(+) D'operacions no pressupostàries	1.179.896	
(-) Obligacions pagades pendents d'aplicació definitiva	-	
3(+) Fons líquids de tresoreria		<b>427.451</b>
I. Romanent de tresoreria afectat	-	
II. Romanent de tresoreria no afectat	-	
III. Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(I+II)		<b>-1.592.154</b>

Font: Comú de Sant Julià de Lòria  
(Imports en euros)

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

### *Error de presentació de l'estat del romanent de tresoreria*

El Comú no ha presentat l'estat del romanent de tresoreria amb les xifres comparatives de l'exercici anterior tal i com estipula el PGCP.

### *Romanent de tresoreria afectat*

El Comú en l'estat del romanent de tresoreria formulat, no inclou en concepte de romanent afectat, la quantia de les transferències rebudes del Govern i pendents d'aplicar, els ingressos rebuts derivats del POUP pendents d'aplicar així com altres ingressos provinents del Govern pendents d'aplicar, el romanent de tresoreria afectat hauria de ser de 16.744.639 euros, segons es detalla en el següent quadre:



Concepte	Import
Ingressos provinents del POUP 2010	80.992
Ingressos provinents del POUP 2009	2.347.716
Ingressos provinents del POUP 2008	84.145
Ingressos provinents del POUP 2007	42.234
Conveni remodelació entorns plaça major	344.940
Conveni complex ordenació urbanística plaça major	400.000
Transferències no aplicades 2010	2.958.536
Transferències no aplicades 2009	1.886.806
Transferències no aplicades 2008	575.854
Transferències no aplicades 2007	5.387.816
Transferències no aplicades 2006	1.177.177
Transferències no aplicades 2005	17.828
Transferències no aplicades 2004	1.440.595
<b>Total</b>	<b>16.744.639</b>

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

Cal indicar que, segons la informació facilitada pel Govern, d'acord amb la LQTC, el Comú té pendent de regularitzar amb ell l'import de 1.113.917 euros corresponents a l'excés de transferències rebudes dels anys 2006 a 2010.

#### *Romanent de tresoreria no afectat*

De les observacions que es detallen anteriorment i de les que s'han descrit en diferents apartats de l'informe, en sorgeixen incidències que afecten al romanent de tresoreria retut. El detall és el següent:

Ajustos romanent de tresoreria	Deutors	Creditors	Fons líquids	Efecte sobre el RT total	Afectat	Efecte sobre el RT no afectat
Provisió insolvències	-152.968	-	-	-152.968	-	-152.968
Despeses pressupostàries meritades	-	-	-	-	-	-
Desviacions de finançament	-	-	-	-	16.744.639	-16.744.639
<b>Total</b>	<b>-152.968</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-152.968</b>	<b>16.744.639</b>	<b>-16.897.607</b>

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

Per l'anterior, a 31 de desembre de 2010, el romanent de tresoreria total del Comú seria negatiu de 1.745.122 euros i el romanent de tresoreria no afectat del Comú seria negatiu de 18.489.761 euros.

#### *Romanent de tresoreria no afectat negatiu*

En l'apartat 2.1.1 es fa referència a que el Comú presenta durant els últims sis exercicis un romanent de tresoreria no afectat negatiu; no tenim constància que el Comú hagi acomplert l'establert a l'article 82 de la LFC.

## 2.5. Contractació pública

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

### *Adjudicacions directes*

El Comú ha efectuat la contractació directa, sense que existeixi cap tipus d'informe tècnic previ que justifiqui aquesta forma d'adjudicació, i sense que s'hagin publicat al BOPA, per l'adjudicació dels següents expedients de contractació:

- Contracte d'arrendament de la carpa instal·lada al Camp Gran per un import de 42.816 euros anuals, que el Comú porta formalitzant per aquest procediment i amb la mateixa empresa des de l'any 2006.
- Contracte d'assessorament en matèria de fires i d'arrendament de la carpa instal·lada al Camp Gran per un import de 24.976 euros per als mesos de gener a juliol, que el Comú porta formalitzant per aquest procediment i amb aquesta companyia des de l'any 2006. A partir del mes d'agost, l'esmentat contracte es va adjudicar, igualment de manera directa i sense cap procediment concurrent, a una altra empresa, havent acreditat despeses per un import de 17.840 euros en el període comprès entre el mes d'agost i el tancament de l'exercici. Aquestes pràctiques són contràries als principis de publicitat i concurrència que han de regir la contractació de les administracions públiques.
- Contracte d'arrendament de material d'il·luminació, decoració, neteja, cortinatge, adaptació d'accessos, pista de ball, taules, cadires, camerinos, retolació decorativa i indicativa, escenari i tanques antiavalots, per import de 68.000 euros.
- Contracte d'assegurança de la corporació per uns imports de 82.175 euros i 21.018 euros.

### *Ampliació contracte d'obra no aprovat pel Ple del Comú*

S'han realitzat dues ampliacions d'un mateix contracte amb Progec, SA, per import de 141.100 euros i 49.399 euros, per l'obra d'Eixample i rectificació de la carretera de la Rabassa tram Pont de Faucellers-Camí d'Auvinyà Fase-2. Ambdues modificacions agregades, si bé no superen el 20% del contracte d'obra inicial adjudicat per concurs públic, superarien l'import màxim marcat per l'article 16 de l'Ordinació del Pressupost 2010, haurien d'haver-se aprovat pel Ple del Comú.

### *Mancances formals en la contractació*

En base a la revisió efectuada, el Tribunal de Comptes ha pogut constatar que en els processos de contractació apareixen mancances en aspectes formals que, si bé no impedeixen la posterior fiscalització, si que la dificulten, com també dificulten actuacions posteriors previstes en la LCP.

El detall d'aquelles mancances o incidències detectades en base a la mostra efectuada es presenten a continuació:

- D'acord amb l'establert a l'article 23.1. de la LCP, els contractes han d'ésser formalitzats dins del termini de trenta dies a comptar des de la data de l'adjudicació definitiva. En aquest sentit, i en base a la mostra efectuada, s'han detectat els casos següents on no consta que aquest contracte s'hagi formalitzat o bé no s'ha formalitzat en el termini marcat per la LCP:
  - Reforç del mur ancorat de l'aparcament comunal "Camp de Perot" per un import de 239.515 euros.
  - Neteja de locals i dependències comunals, per un import de 120.000 euros.
  - Subministrament de carburant de calefacció fins el 31 de desembre del 2010, per un import de descompte de 0,045 i 0,055 euros/litres.
  - Contractació d'una auditoria de l'aigua, per un import de 32.568 euros.
- S'ha detectat que no han formalitzat la corresponent fiança del 5%, prevista en l'article 67 de la LCP, en l'adjudicació del concurs per la contractació d'una empresa per l'organització i desenvolupament de l'activitat Vila Medieval, per un import de 48.000 euros.

## 2.6 Altres aspectes revisats

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 22 de juny de 2011.

### *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 finalitat 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 desvalorització de béns i altres actius de la entitat.

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

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

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

Igualment, si bé no és objecte d'aquests 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
- Pla de parcs naturals
- Promoció, formació i actes per la divulgació del medi ambient
- Contaminació acústica, lumínica i atmosfèrica
- Gestió del sòl i territori

### 3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

#### Relatives a la comptabilitat pública

- En l'exercici 2010, el Comú ha presentat un dèficit significatiu de les seves operacions corrents per import de 908.976 euros amb els imports del pressupost inicial, de 1.959.466 euros amb els imports del pressupost definitiu i de 2.550.475 euros amb els imports liquidats, representant el 34,20% dels ingressos ordinaris liquidats. Aquest fet posa de manifest un dèficit pressupostari estructural del Comú, el qual és contrari al principi de suficiència que ha de regir la gestió pressupostària de les administracions públiques, recollit a l'article 4 de la Llei 14/2007. (notes 2.1.1 i 2.2)
- Contràriament al disposat en el PGCP, el Comú no ha enregistrar comptablement les operacions que afecten a l'estat d'ingressos de les modificacions pressupostàries. (nota 2.1.2)
- En data 14 d'octubre de 2010 el Govern i el Comú varen firmar un conveni de col·laboració per l'abocament de terres del túnel de la Tàpia a l'abocador del camp de Tir. El comú va transferir fons a la societat, per import de 500.000 euros en dates significativament anteriors a la formalització de l'acord de cessió de drets i de la modificació pressupostària, incomplint el regulat a l'article 64.2 de la LFC relatiu a l'especialitat quantitativa. Així mateix, va enregistrar comptablement aquestes operacions com bestretes de tresoreria, dins de les operacions no pressupostàries, operació que no es troba contemplada en la LFC. (nota 2.2.9)
- El Comú no enregistra comptablement les fiances provisionals rebudes en metàl·lic o xecs dels licitadors a concursos públics quan és procedent fer-ho. (nota 2.3.4)

#### Relatives a l'endeutament

- L'endeutament que mostra el Comú en relació al que resultaria d'aplicar els conceptes previstos a la LFC, és inferior en 548.774 euros prenent com a base els imports disposats i en 4.529.613 euros si es compara amb les quantitats formalitzades. Aquesta diferència és deguda bàsicament, a que el Comú considera la tresoreria com a menys endeutament i no elabora els càlculs de l'endeutament d'acord amb els imports formalitzats. (nota 2.3.8)
- L'endeutament a curt termini contractat pel Comú supera en 1.213.743 euros el màxim permès si considerem l'import disposat i en 5.194.582 euros el màxim permès si considerem els imports formalitzats. Aquests fets són contraris a l'establert a l'article 47.3 de la Llei de les finances comunals. (nota 2.3.8)

#### Relatives a la contractació administrativa

- S'ha contractat una pòlissa de tresoreria amb venciment 31 de desembre de 2012 la qual excedeix el termini d'un any que estableixen els articles 44.2 i 46.2 de la LFC. (nota 2.3.8)

- S'han realitzat per la Junta de Govern dues ampliacions de crèdit, per import de 141.100 euros i 49.399 euros, per l'obra d'Eixample i rectificació de la carretera de la Rabassa tram Pont de Faucellers-Camí d'Auvinyà Fase-2, les quals, d'acord amb el que preveu l'article 16 de l'Ordinació del Pressupost 2010, s'haurien d'haver aprovat pel Ple del Comú. (nota 2.5)

#### **Altres aspectes**

- No consten les actuacions de fiscalització de les subvencions que requereixen els articles 87 i 91 de la LFC. (nota 2.2.9)
- Figuren en saldos deutors pendents de cobrament els quals per l'antiguitat i en no observar-se actuacions tendents al seu cobrament podrien haver prescrit, la qual cosa podria donar lloc a l'exigència de responsabilitats per perjudici patrimonial causat al Comú, d'acord amb el regulat a l'article 102b de la LFC.(nota 2.3.3)

### **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**

- Els comptes retuts no inclouen el estat relatiu al compte de patrimoni, tal i com ho requereix l'article 97 de la LFC. (notes 1.5 i 2.3.1)
- L'entitat no disposa dels càlculs tècnics previstos per la norma de valoració 4a del PGCP, als efectes de determinar la correcció valorativa per les inversions destinades a l'ús general. (notes 1.5 i 2.3.1)
- Tot i que l'entitat va presentar en exercicis anteriors romanents de tresoreria negatius, no tenim constància que el Comú hagi adoptat cap de les mesures de sanejament previstes a l'article 82 de la LFC. (nota 2.1.1)
- Durant l'exercici s'han aprovat modificacions pressupostàries per incorporacions de romanents de crèdit, per import de 531.323 euros, i suplements de crèdit i crèdit extraordinari, per import de 165.185 euros, pels quals no s'ha disposat d'un finançament específic provocant un dèficit de finançament a les previsions pressupostàries d'aquests imports. (nota 2.1.2)
- S'han detectat dues transferències de crèdit de despeses d'inversió real, per un import de 5.870 euros, aprovades per la Junta de Govern, que no han estat tramitades com els suplements de crèdit ni com els crèdits extraordinaris, per mitjà d'una ordinació, tal com preveu l'article 74.1. de la LFC. (nota 2.1.2)
- S'han detectat transferències de crèdit per 46.807 euros que afecten a despeses de diferents departaments i per 12.660 euros que afecten despeses de personal, contravenint l'article 74.2.a) i 74.2.b) de la LFC, i sense que la modificació s'hagi tramitat mitjançant ordinació. (nota 2.1.2)

- S'ha comptabilitzat en data 30 de desembre modificacions pressupostaries per import de 26.969 euros, les quals han tingut per finalitat donar cobertura pressupostària a aquelles consignacions que s'havien excedit. Aquesta pràctica no permet garantir l'acompliment dels principis pressupostaris estipulats a la secció 1a, del capítol III del títol V de la LFC. (nota 2.1.2)
- Tot i que es fa un seguiment comptable dels cobraments i pagaments corresponents a pressupostos tancats anteriors al que és objecte d'aquesta fiscalització, en la liquidació pressupostària de l'exercici 2010 només hi figuren els cobraments i pagaments efectuats fins a 31 de desembre de 2010 quan, d'acord amb la LFC hauria d'incloure també els cobraments i els pagaments efectuats fins a 31 de gener de 2011 que han estat originats per operacions generades abans del 31 de desembre de 2010. (nota 2.2)
- Els comptes que ha retut el Comú no inclouen la informació que ha de figurar a la memòria relativa als responsables polítics i de gestió del Comú ni sobre les entitats vinculades. (nota 2.3)
- L'entitat no inclou en els comptes retuts la nota al quadre de finançament, regulada a l'apartat 8 de la Quarta part del PGCP, en la qual es detalla la conciliació entre el resultat comptable de l'exercici amb els recursos procedents d'operacions. (nota 2.3)
- Durant l'exercici 2008, el comú va dur a terme una ampliació de capital de Camprabassa, SAU per 11.315.115 euros mitjançant l'aportació d'una concessió d'un dret d'ús privatiu temporal i dret d'explotació comercial, per un període de 50 anys, sobre terrenys i altres béns i drets de titularitat comunal integrats en el projecte nomenat Naturlàndia. El Comú va enregistrar l'operació comptabilitzant erròniament en l'actiu financer el referit import i donant de baixa de l'actiu els béns que s'integren en el projecte esmentat, el valor net comptable dels quals és de 4.950.658 euros, amb càrrec al compte de patrimoni lliurat en cessió, quan hauria d'haver enregistrarat l'aportació pel seu cost d'adquisició. (nota 2.3.2)
- El valor dels béns i drets aportats a Camprabassa, SAU en l'ampliació de capital descrita en la nota anterior, ha estat determinat mitjançant taxació d'expert independent sobre la base que els guanys derivats del projecte seran suficients per a generar el reemborsament de la inversió i produir-ne una justa rendibilitat d'aquesta. Per tant, la valoració dels actius i dels passius de la societat i del Comú quedaria condicionada a l'acompliment de les previsions contingudes en el pla economicofinancer i d'explotació de l'esmentat projecte. (nota 2.3.2)
- Figuren en l'actiu saldos deutors vençuts per import de 152.968 euros els quals, atenent al concepte i antiguitat, i en no constar l'atorgament de fraccionaments o ajornaments, han de ser considerats de dubtós cobrament. (nota 2.3.3)
- L'entitat ha enregistrarat les despeses de la gestió de l'acompliment en el compte comptable de formalització de nòmina. Donat que aquests deutes constitueixen una despesa del pressupost, els imports pendents al tancament de l'exercici han de figurar als comptes de creditors per obligacions reconegudes. L'import total que correspondria reclassificar al tancament de l'exercici és de 49.919 euros. (nota 2.3.4)

- El romanent de tresoreria afectat que presenta el Comú és inferior en 16.744.639 euros al que derivaria d'aplicar el regulat en el PGCP. Aquest fet, suposa que el romanent de tresoreria no afectat seria negatiu en 18.489.761 euros. (nota 2.4.)

### **Relatives a la contractació**

- S'han detectat tres adjudicacions directes no justificades les quals, atenent al concepte i import, eren susceptibles d'haver-se sotmès a un procediment concurrent. (nota 2.5)

### **Altres aspectes**

- A la data del nostre informe un dels advocats circularitzats no ha respost a la nostra sol·licitud d'informació sobre l'existència de possibles litigis. (nota 1.5)
- El projecte de pressupost no disposa de la informació requerida d'acord amb l'establert als articles 67 i 68 de la LFC i a l'article 18.2. d) de la LGFP, en relació amb els projectes d'inversions reals, les bases utilitzades per l'avaluació dels ingressos i informació sobre l'endeutament. (nota 2.1.1)
- 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. (nota 2.2.7)
- El Comú és titular del 100% del capital social de les societats SASECTUR, SAU i Escola Bressol Laurèdia, SAU, que presentaven, a la data del seu darrer tancament, un patrimoni net inferior al 50% de la xifra de capital social. D'acord amb el que disposa l'article 85.5c) de la Llei 20/2007 de SA i de RL, aquestes societats es trobaven en causa de dissolució. (nota 2.3.2)
- 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. (nota 2.3.4)
- 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. En conseqüència, no pot efectuar el control d'eficàcia previst a l'article 88 de la Llei de les finances comunals. 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 d'objectius, i que permeti informar i avaluar els programes d'actuació relacionats amb els serveis que es prestin als ciutadans. (nota 2.6)



## 5. CONCLUSIONS

De les verificacions efectuades d'acord amb procediments d'auditoria es desprèn que, excepte per les conseqüències que es deriven de les observacions contingudes en els apartats 3 i 4, i subjecte a les limitacions esmentades a la nota 1.5, els comptes anuals sotmesos a fiscalització expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera del Comú de Sant Julià de Lòria a 31 de desembre de 2010, dels resultats de les seves operacions i dels recursos obtinguts i aplicats, i de l'execució del pressupost d'ingressos i despeses corresponents a l'exercici anual acabat en la mateixa data i contenen, juntament amb la memòria que els acompanya, la informació necessària i suficient per la seva interpretació i comprensió adequada, de conformitat amb els principis i normes comptables generalment acceptats recollits a la LGFP, la LFC i al PGCP, i guarden uniformitat amb els aplicats en l'exercici anterior.

També es desprèn que, excepte pels aspectes descrits en el cos de l'informe, el Comú ha complert de forma raonable amb la legislació bàsica relativa a l'administració i control dels fons públics que li és aplicable per l'exercici anual acabat el 31 de desembre de 2010.

## 6. ENTITATS PÚBLIQUES COMUNALS

### 6.1. Escola Bressol Laurèdia, SAU

Es transcriu a continuació l'informe d'auditoria sobre els estats financers de 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 n'hagi resultat cap observació que modifiqui les conclusions contingudes en el mateix. Tal i com s'indica a l'informe sobre el Comú, d'acord amb el que disposa l'article 85.5c) de la Llei 20/2007 de SA i de RL, aquesta societat es trobaria en causa de dissolució.

#### INFORME D'AUDITORIA DELS COMPTES ANUALS

Al l'atenció de la junta general de la societat ESCOLA BRESSOL LAURÈDIA SAU.

D'acord amb la missió que ens ha encarregat la seva junta general, els presentem el nostre informe d'auditoria relatiu a l'exercici tancat el 31 de desembre del 2010, sobre:

- El control dels comptes anuals de E. BRESSOL LAURÈDIA SAU, adjuntats al present informe,
- La justificació de les nostres apreciacions.

Els comptes anuals han estat formulat pel consell d'administració de la societat. Ens pertoca, en base a la nostra auditoria, expressar una opinió sobre aquests comptes.

##### 1- Opinió sobre els comptes anuals

Hem efectuat l'auditoria d'acord amb les normes comptables generalment admeses a nivell europeu. Aquestes normes requereixen la realització de diligències que permetin obtenir la seguretat raonable que els comptes anuals no comporten anomalies significatives.

Una auditoria consisteix en verificar, per sondeig o emprant altres mitjans de selecció, l'evidència justificativa dels imports i informacions transcrits en els comptes anuals. Consisteix igualment en apreciar els principis comptables aplicats, les estimacions significatives que s'han retengut i la presentació dels comptes anuals en el seu conjunt. Considerem que els elements que hem col·lectat són suficients i apropiats per fonamentar la nostra opinió.

Certifiquem que els comptes anuals són, d'acord amb les normes comptables generalment admeses a nivell europeu, sincers i regulars, i donen una imatge fidel del resultat de les operacions de l'exercici transcorregut així com de la situació financera i del patrimoni d' ESCOLA BRESSOL LAURÈDIA SAU

##### 2- Justificació de les nostres apreciacions

D'acord amb les disposicions de les nostres normes de treball relatives a la justificació de les nostres apreciacions, els informem que els principis comptables

aplicats, les estimacions significatives retingudes pel tancament dels comptes així com llur presentació, no ens porten a formular cap comentari en particular. Les apreciacions aquí esmentades s'inscriuen en els marc del plantejament que hem tingut per a l'auditoria dels comptes anuals en el seu conjunt. Per tant, han contribuït a la formació de la nostra opinió expressada en la primera part d'aquest informe.

Fet a Andorra la Vella,  
El 10 de maig del 2011

Christian Foubert Boué- Lahorgue  
Auditor de comptes

AUDITAND  
Fiduciaire Leydet

CONSULTORI D'ECONOMIA TEJERO CANO

**ESCOLA BRESSOL LAURÈDIA, SAU**  
**Balanç**  
 (Imports en euros)

ACTIU	2010	2009
<b>Capítol</b>		
<b>A) ACTIUS NO CORRENTS</b>	<b>8.575,19</b>	<b>4.061,76</b>
I Immobilitzat intangible	819,29	984,42
II Immobilitzat tangible	7.755,90	3.077,34
III Inversions immobiliàries	-	-
IV Immobilitzat financer	-	-
<b>B) ACTIUS CORRENTS</b>	<b>248.653,67</b>	<b>282.424,62</b>
I Altres actius no corrents en venda	-	-
II Existències	-	-
III Crèdits i comptes per cobrar a curt termini	240.769,59	282.374,33
IV Inversions financeres a curt termini	-	-
V Tresoreria	7.779,05	-
VI Ajustaments per periodificacions	105,03	50,29
<b>TOTAL ACTIU</b>	<b>257.228,86</b>	<b>286.486,38</b>

PASSIU	2010	2009
<b>Capítol</b>		
<b>A) PATRIMONI NET</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>I Capital</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
I Capital	530.125,42	530.125,42
II Prima d'emissió	-	-
III Reserves	-	-
IV Instruments de capital propis	-	-
V Resultats d'exercicis anteriors	-530.125,42	-530.125,42
VI Resultat de l'exercici	-	-
VII Dividends a compte	-	-
<b>B) PASSIUS NO CORRENTS</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
I Provisions a curt termini	-	-
II Deutes a llarg termini	-	-
IV Deutes amb empreses del grup i associades a llarg termini	-	-
<b>C) PASSIUS CORRENTS</b>	<b>257.228,86</b>	<b>286.486,38</b>
I Passius vinculats amb altres actius no corrents en venda		
II Provisions a curt termini		
III Deutes a curt termini	201.904,40	229.189,92
IV Deutes amb empreses del grup i associades a curt termini	35.000,00	35.000,00
V Creditors comercials i altres comptes a pagar	20.324,46	22.296,46
VI Ajustaments per periodificació		
<b>TOTAL PASSIU</b>	<b>257.228,86</b>	<b>286.486,38</b>

**ESCOLA BRESSOL LAURÈDIA, SAU**  
**Compte de pèrdues i guanys**  
 (Imports en euros)

Capítol	2010	2009
<b>I) INGRESSOS D'EXPLOTACIÓ</b>		
1 Import net de la xifra de negocis	294.486,82	248.605,31
4 Altres ingressos d'explotació	239.596,97	290.863,08
<b>TOTAL INGRESSOS D'EXPLOTACIÓ</b>	<b>534.083,79</b>	<b>539.468,39</b>
<b>II) DESPESES D'EXPLOTACIÓ</b>		
1 Consum de mercaderies, mat. primeres i altres mercaderies	-45.424,77	-56.340,50
2 Despeses de personal	-429.311,01	-405.926,66
a) Sous, salaris i assimilats	-367.303,28	-355.586,93
b) Càrregues socials	-53.268,96	-47.504,73
c) Altres despeses de personal	-8.738,77	-2.835,00
3 Amortització, deteriorament i resultats per venda o baixa de l'immobilitzat	-1.350,36	-695,56
4 Variació del deteriorament del circulat	-	-7.730,42
5 Altres despeses d'explotació	-47.129,45	-59.288,73
<b>Total despeses d'explotació</b>	<b>-523.215,59</b>	<b>-529.981,87</b>
<b>Resultats d'explotació</b>	<b>10.868,20</b>	<b>9.486,52</b>
<b>III RESULTAT FINANCER</b>		
1 Resultat financer	-10.868,20	-9.486,52
<b>Total resultat financer</b>	<b>-10.868,20</b>	<b>-9.486,52</b>
<b>Resultat de les operacions</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>IV ALTRES INGRESSOS I DESPESES NO RECURRENENTS</b>		
1 Altres ingressos. Despeses no recurrents	-	-
<b>Resultat de l'exercici</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

**ESCOLA BRESSOL LAURÈDIA, SAU**  
**Estat de canvis del patrimoni net**  
 (Imports en euros)

	Capital	Prima d'emissió	Reserva de revalorit.	Altres Reserves	Instruments de capital propi	Resultats d'exercicis anterior	Altres aportacions socis	Resultat de l'exercici	Dividend a compte	TOTAL
<b>A) SALDO A 31/12/2008</b>	<b>294.420,00</b>	-	-	-	-	<b>-259.421,66</b>	-	<b>-270.703,76</b>	-	<b>-235.705,42</b>
I Ajustaments per canvis de criteris comptables 2008 i anteriors	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
II Ajustaments per errors 2008 i anteriors	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>B) SALDO AJUSTAT A 01/01/2009</b>	<b>294.420,00</b>	-	-	-	-	<b>-259.421,66</b>	-	<b>-270.703,76</b>	-	<b>-235.705,42</b>
I Resultat de l'exercici	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
II Ingressos i despeses reconeguts en patrimoni net	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
III Operacions amb socis i propietaris	235.705,42	-	-	-	-	-270.703,76	-	270.703,76	-	235.705,42
1 Distribució de dividends	-	-	-	-	-	-270.703,76	-	270.703,76	-	-
2 Ampliacions/reduccions de capital	235.705,42	-	-	-	-	-	-	-	-	235.705,42
3 Operacions amb accions o participacions pròpies (netes)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4 Altres moviments	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
IV Altres variacions del patrimoni net	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>C) SALDO A 31/12/2009</b>	<b>530.125,42</b>	-	-	-	-	<b>-530.125,42</b>	-	-	-	-
I Ajust. per canvis de criteris comptables 2009 i anteriors	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
II Ajustaments per errors 2009 i anteriors	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>D) SALDO AJUSTAT A 01/01/2010</b>	<b>530.125,42</b>	-	-	-	-	<b>-530.125,42</b>	-	-	-	-
I Resultat de l'exercici	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
II Ingressos i despeses reconeguts en patrimoni net	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
III Operacions amb socis i propietaris	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1 Distribució de dividends	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2 Ampliacions/ reduccions de capital	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3 Operacions amb accions o participacions pròpies (netes)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4 Altres moviments	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>E) SALDO A 31/12/2010</b>	<b>530.125,42</b>	-	-	-	-	<b>-530.125,42</b>	-	-	-	-

## **6.2. Societat Explotadora del Camp de Neu de la Rabassa, SAU (CAMPRABASSA, SAU)**

Es transcriu a continuació l'informe d'auditoria sobre els estats financers de CAMPRABASSA, 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, l'estat de canvis del patrimoni net i l'estat de flux d'efectiu de l'entitat. Aquest informe ha estat objecte de fiscalització complementària per part del Tribunal sense que d'aquests treballs n'hagi resultat cap observació que modifiqui les conclusions contingudes en el mateix.

### **INFORME D'AUDITORIA DELS COMPTES ANUALS**

A l'atenció de l'accionista,

D'acord amb la missió que ens ha encarregat la vostra junta general d'accionistes, us presentem el nostre informe relatiu a l'exercici tancat el 31 de desembre del 2010, sobre:

- El control dels comptes anuals de la societat Camprabassa, SAU, adjuntats al present informe,
- La justificació de les nostres apreciacions.

Els comptes anuals han estat formulat pel consell d'administració. Ens pertoca, en base a la nostra auditoria, expressar una opinió sobre aquests comptes.

#### **1- Opinió sobre els comptes anuals**

Hem efectuat l'auditoria amb les normes comptables generalment admeses a nivell europeu. Aquestes normes requereixen la realització de diligències que permetin obtenir la seguretat raonable que els comptes anuals no comporten anomalies significatives.

Una auditoria consisteix en verificar, per sondeig o emprant altres mitjans de selecció, l'evidència justificativa dels imports i informacions transcrits en els comptes anuals. Consisteix igualment en apreciar els principis comptables aplicats, les estimacions significatives que s'han retingut i la presentació dels comptes anuals en el seu conjunt. Considerem que els elements que hem col·lectat són suficients i apropiats per fonamentar la nostra opinió.

Certifiquem que els comptes anuals són, d'acord amb les normes comptables generalment admeses a nivell europeu, sincers i regulars, i donen una imatge fidel del resultat de les operacions de l'exercici transcorregut així com de la situació financera i del patrimoni de la societat Camprabassa, SAU, al final d'aquest exercici.

#### **2- Justificació de les nostres apreciacions**

D'acord amb les disposicions de les nostres normes de treball relatives a la justificació de les nostres apreciacions, els informem que els principis comptables aplicats, les estimacions significatives retingudes pel tancament dels comptes així com llur presentació, no ens porten a formular cap comentari en particular.

Les apreciacions aquí esmentades s'inscriuen en el marc del plantejament que hem tingut per a l'auditoria dels comptes anuals en el seu conjunt. Per tant, han contribuït a la formació de la nostra opinió expressada en la primera part d'aquest informe.

Fet a Andorra la Vella,  
El 12 d'abril del 2011

Pel consultori d'economia Tejero Canó,  
Faubert Leydet, Auditors i Economistes Associats, S.L.  
Christian Foubert Boué- Lahorgue  
Auditor de comptes



**CAMPBABASSA, SAU****Balanç**

(Import en euros)

ACTIU	2010	2009
<b>Capítol</b>		
<b>A) ACTIUS NO CORRENTS</b>	<b>19.395.949,31</b>	<b>18.991.442,58</b>
I Immobilitzat intangible	11.202.580,05	11.111.317,27
1 Despeses d'establiment	99.465,17	-
2 Despeses d'investigació i desenvolupament	-	-
3 Fons de comerç	8.622,63	10.532,51
4 Altres actius intangibles	11.094.492,25	11.100.784,76
II Immobilitzat tangible	8.193.369,26	7.880.125,31
1 Terrenys i construccions	1.121.742,90	1.145.603,32
2 Instal·lacions tècniques i altre immobilitzat material	4.800.740,26	4.871.975,54
3 Immobilitzacions materials en curs i bestretes	2.270.886,10	1.862.546,45
III Inversions immobiliàries	-	-
IV Immobilitzat financer	-	-
IV a Empreses del grup i associades	-	-
1 Instruments de patrimoni	-	-
2 Crèdits i comptes a cobrar	-	-
3 Altres	-	-
IV b Altres empreses	-	-
1 Instruments de patrimoni	-	-
2 Crèdits i comptes a cobrar	-	-
3 Altres	-	-
<b>B) ACTIUS CORRENTS</b>	<b>956.819,16</b>	<b>281.837,79</b>
I Altres actius no corrents en venda	-	-
II Existències	27.741,00	35.172,07
1 Matèries primeres i consumibles	-	-
2 Productes en curs de fabricació	-	-
3 Productes acabats i mercaderies	27.741,00	35.172,07
4 Bestretes a proveïdors	-	-
5 Altres	-	-
III Crèdits i comptes per cobrar a curt termini	823.010,90	121.349,45
1 Clients per vendes i prestacions de serveis	92.561,44	39.207,03
2 Crèdits i comptes a cobrar en empreses del grup i associades	707.156,38	-
3 Resta de crèdits i comptes a cobrar	23.293,08	82.142,42
IV Inversions financeres a curt termini	-	-
1 En empreses del grup i associades	-	-
2 Resta d'actius financers	-	-
V Tresoreria	84.781,53	95.834,08
VI Ajustaments per periodificacions	21.285,73	29.482,19
<b>TOTAL ACTIU</b>	<b>20.352.768,47</b>	<b>19.273.280,37</b>

PASSIU	2010	2009
<b>Capítol</b>		
<b>A) PATRIMONI NET</b>	<b>10.494.165,96</b>	<b>10.082.127,99</b>
<b>I Capital</b>	<b>12.420.100,00</b>	<b>12.420.100,00</b>
1 Capital	12.420.100,00	12.420.100,00
II Prima d'emissió	-	-
III Reserves	188.932,39	-69.678,06
1 Reserva legal	-	-
2 Reserva de revalorització	-	-
3 Reserva per accions pròpies	-	-
4 Reserves estatutàries	-	-
5 Altres Reserves	188.932,39	-69.678,06
IV Instruments de capital propis	-	-
V Resultats d'exercicis anteriors	-2.268.293,95	-1.448.330,78
1 Romanent	-	-
2 Resultats negatius d'exercicis anteriors	-2.268.293,95	-1.448.330,78
VI Resultat de l'exercici	153.427,52	-819.963,17
VII Dividend a compte	-	-
<b>B) PASSIUS NO CORRENTS</b>	<b>5.605.334,97</b>	<b>2.975.861,12</b>
I Provisions a llarg termini	-	-
II Deutes a llarg termini	5.605.334,97	2.975.861,12
1 Obligacions i altres valors negociables	-	-
2 Deutes amb entitats de crèdit	5.590.334,97	3.969.861,12
3 Altres	15.000,00	6.000,00
III Deutes amb empreses del grup i associades a llarg termini	-	-
IV Subvencions	-	-
<b>C) PASSIUS CORRENTS</b>	<b>4.253.267,54</b>	<b>6.215.291,26</b>
I Passius vinculats amb altres actius no corrents en venda	-	-
II Provisions a curt termini	-	-
III Deutes a curt termini	3.552.635,75	6.021.334,52
1 Obligacions i altres valors negociables	-	-
2 Deutes amb entitats de crèdit	3.281.127,00	5.778.085,66
3 Derivats financers a curt termini	-	-
4 Altres	271.508,75	243.248,86
IV Deutes amb empreses del grup i associades a curt termini	513.028,35	-
V Creditors comercials i altres comptes a pagar	187.603,44	193.956,74
1 Proveïdors	21.241,83	30.082,41
2 Empreses del grup i associades	-	-
3 Creditors variis	166.361,61	162.296,09
4 Bestretes de clients	-	-
5 Altres	-	1.578,24
VI Ajustaments per periodificació	-	-
<b>TOTAL PASSIU</b>	<b>20.352.768,47</b>	<b>19.273.280,37</b>

**CAMPRABASSA, SAU**  
**Compte de pèrdues i guanys**  
**(Import en euros)**

	2010	2009
<b>Capítol</b>		
<b>I INGRESSOS D'EXPLOTACIÓ</b>		
1 Import net de la xifra de negocis	2.013.325,44	1.481.272,03
2 Altres negocis d'explotació	-	-
3 Treballs realitzats per l'empresari per al seu immobilitzat	-	-
4 Altres ingressos d'explotació	164.584,69	131.404,64
<b>Total ingressos d'explotació</b>	<b>2.177.910,13</b>	<b>1.612.676,67</b>
<b>II DESPESES D'EXPLOTACIÓ</b>		
1 Consum de mercaderies, matèries primeres i altres materials	-592.949,18	-393.073,57
2 Despeses de personal	-872.440,94	-660.517,71
a) Sous, salaris i assimilats	-721.984,35	-566.741,43
b) Càrregues socials	-103.704,94	-75.817,02
c) Altres despeses de personal	-46.751,65	-17.959,26
3 Amortització, deteriorament i resultats per venda o baixa de l'immobilitzat intangible i de l'immobilitzat tangible	-300.503,82	-255.076,70
a) Amortització	-300.503,82	255.076,70
b) Deteriorament	-	-
c) Resultats per venda o baixa	-	-
4 Deteriorament del circulat	-31.266,41	-43.643,25
a) Existències	-7.431,07	-
b) Crèdits i comptes a cobrar	-23.835,34	-43.643,25
c) Altres	-	-
5 Altres despeses d'explotació	-900.558,18	-823.487,96
a) Arrendaments i cànon	-152.636,40	-119.620,11
b) Reparacions i conservació	-194.613,18	-171.360,06
c) Serveis professionals independents	-60.660,32	-132.813,61
d) Subministraments	-130.337,92	-115.321,23
e) Tributs	14.168,24	-13.472,61
f) Altres serveis exteriors	-376.478,60	-270.900,34
<b>Total despeses d'explotació</b>	<b>-2.697.718,53</b>	<b>-2.175.799,19</b>
<b>Resultat de l'explotació</b>	<b>-519.808,40</b>	<b>-563.122,52</b>
<b>III INGRESSOS I DESPESES FINANCERES</b>		
1 Ingressos financers	-	-
a) De participacions en instruments de patrimoni	-	-
b) D'altres actius financers	-	-
2 Despeses financeres	-165.232,93	-256.840,65
a) Per deutes amb parts vinculades	-	-
b) Altres deutes	-165.232,93	-256.840,65
3 Variació de valor raonable en instruments financers de negociació	-	-
4 Diferències de canvi	-	-
5 Deteriorament i resultats per venda o baixa d'actius financers	-	-
a) Deteriorament	-	-
b) Resultats per venda o baixa	-	-
<b>Resultat financer</b>	<b>-165.232,93</b>	<b>-256.840,65</b>
<b>Resultat de les operacions</b>	<b>-685.041,33</b>	<b>-819.963,17</b>
<b>IV ALTRES INGRESSOS I DESPESES NO RECURRENTS</b>		
1 Altres ingressos no recurrents	838.468,85	-
2 Altres despeses no recurrents	-	-
<b>Total altres ingressos i despeses no recurrents</b>	<b>838.468,85</b>	<b>-</b>
<b>Resultat de l'exercici</b>	<b>153.427,52</b>	<b>-819.963,17</b>

**CAMPRABASSA, SAU**  
**Estat de canvis del patrimoni net**  
**(Import en euros)**

	Capital	Altres reserves	Resultats d'exercicis anteriors	Resultat de l'exercici	TOTAL
<b>A) SALDO A 31/12/2008</b>	<b>12.420.100,00</b>	<b>85,00</b>	<b>-693.445,80</b>	<b>-754.884,98</b>	<b>10.971.854,22</b>
I Ajust. per canvis de criteris comptables 2008 i anteriors	-	-	-	-	-
II Ajustaments per errors 2008 i anteriors	-	-69.763,06	-	-	-69.763,06
<b>B) SALDO AJUSTAT A 01/01/2009</b>	<b>12.420.100,00</b>	<b>-69.678,06</b>	<b>-693.445,80</b>	<b>-754.884,98</b>	<b>10.902.091,16</b>
I Resultat de l'exercici	-	-	-	-819.963,17	-819.963,17
II Ingressos i despeses reconeguts en patrimoni net	-	-	-	-	-
III Operacions amb socis i propietaris	-	-	-754.884,98	754.884,98	-
1 Distribució de dividendes	-	-	-754.884,98	754.884,98	-
2 Ampliacions/reduccions de capital	-	-	-	-	-
3 Operacions amb accions o participacions pròpies (netes)	-	-	-	-	-
4 Altres moviments	-	-	-	-	-
<b>C) SALDO A 31/12/2009</b>	<b>12.420.100,00</b>	<b>-69.678,06</b>	<b>-1.448.330,78</b>	<b>-819.963,17</b>	<b>10.082.127,99</b>
I Ajustaments per canvis de criteris comptables 2009 i anteriors	-	-	-	-	-
II Ajustaments per errors 2009 i anteriors	-	258.610,45	-	-	258.610,45
<b>D) SALDO AJUSTAT A 01/01/2010</b>	<b>12.420.100,00</b>	<b>188.932,39</b>	<b>-1.448.330,78</b>	<b>-819.963,17</b>	<b>10.340.738,44</b>
I Resultat de l'exercici	-	-	-	153.427,52	153.427,52
II Ingressos i despeses reconeguts en patrimoni net	-	-	-	-	-
III Operacions amb socis i propietaris	-	-	-819.963,17	819.963,17	-
1 Distribució de dividendes	-	-	-819.963,17	819.963,17	-
2 Ampliacions/ reduccions de capital	-	-	-	-	-
3 Operacions amb accions o participacions pròpies (netes)	-	-	-	-	-
4 Altres moviments	-	-	-	-	-
<b>E) SALDO A 31/12/2010</b>	<b>12.420.100,00</b>	<b>188.932,39</b>	<b>-2.268.293,95</b>	<b>153.427,52</b>	<b>10.494.165,96</b>

**CAMPRABASSA, SAU**  
**Estat de flux d'efectiu**  
**(Import en euros)**

	2010	2009
<b>A) FLUXOS D'EFFECTIU DE LES ACTIVITATS D'EXPLOTACIÓ</b>	<b>328.677,98</b>	<b>-1.020.421,91</b>
1. Resultat del període	153.427,52	-819.963,17
2. Ajustaments del resultat	-348.896,76	563.605,96
a) Amortització d'immobilitzat intangible i tangible (+)	300.503,82	263.122,06
b) Correccions valoratives per deteriorament (+/-)	23.835,34	43.643,25
c) Variació de provisions (+/-)	-	-
d) Imputació de subvencions (-)	-	-
e) Resultats per baixes i alienacions d'immobilitzat tangible/intangible (+/-)	-	-
f) Resultats per baixes i alienacions d'instruments financers (+/-)	-	-
g) Ingressos financers (-)	-	-
h) Despeses financeres (+)	165.232,93	256.840,65
i) Diferències de canvi (+/-)	-	-
j) Variació de valor raonable en instruments financers (+/-)	-	-
k) Altres ingressos i despeses (-/+)	-838.468,85	-
3. Canvis en el capital corrent	-149.088,70	-507.224,05
a) Existències (+/-)	7.431,07	-35.172,07
b) Deutors i altres comptes a cobrar (+/-)	-701.661,45	-12.447,33
c) Altres actius corrents (+/-)	8.196,46	-18.223,57
d) Creditors i altres comptes a pagar (+/-)	-6.353,30	-582.762,31
e) Altres passius corrents (+/-)	534.298,52	172.836,66
f) Altres actius i passius no corrents (+/-)	9.000,00	-31.455,43
4. Altres fluxos d'efectiu de les activitats d'explotació	673.235,92	-256.840,65
a) Pagaments d'ingressos (-)	-165.232,93	-256.840,65
b) Cobraments de dividends (+)	-	-
c) Cobraments d'interessos (+)	-	-
d) Altres pagaments (cobraments) (-/+)	838.468,85	-
5. Fluxos d'efectiu de les activitats d'explotació (+/-1+/-2+/-3+/-4)	328.677,98	-1.020.421,91
<b>B) FLUXOS D'EFFECTIU DE LES ACTIVITATS D'INVERSIÓ</b>	<b>-712.410,01</b>	<b>-572.717,05</b>
6. Pagaments per inversió (-)	-712.410,01	-993.469,60
a) Empreses del grup i associades	-	-
b) Immobilitzat intangible	-160.421,65	-12.675,00
c) Immobilitzat tangible	-551.988,36	-980.794,60
d) Inversions immobiliàries	-	-
e) Altres actius financers	-	-
f) Altres actius no corrents en venda	-	-
g) Altres actius	-	-
7. Cobrament per desinversions (+)	-	420.752,55
a) Empreses del grup i associades	-	-
b) Immobilitzat intangible	-	-
c) Immobilitzat tangible	-	420.752,55
d) Inversions immobiliàries	-	-
e) Altres actius financers	-	-
f) Altres actius no corrents en venda	-	-
g) Altres actius	-	-
8. Fluxos d'efectiu de les activitats d'inversió (7-6)	-712.410,01	-572.717,05
<b>C) FLUXOS D'EFFECTIU DE LES ACTIVITATS DE FINANÇAMENT</b>	<b>-133.467,18</b>	<b>-404.526,18</b>
9. Cobraments i pagaments per instruments de patrimoni	258.610,45	-69.763,06
a) Emissions d'instruments de patrimoni (+)	-	-
b) Amortització d'instruments de patrimoni (-)	-	-
c) Adquisició d'instruments de patrimoni propi (-)	258.610,45	-69.763,06
d) Alienació d'instruments de patrimoni propi (+)	-	-
10. Cobraments i pagaments per instruments de passiu financer	-392.077,63	-334.763,12
a) Emissió:	-	-
1. Obligacions i valors similars (+)	-	-
2. Deutes amb entitats de crèdit (+)	-	-
3. Deutes amb empreses del grup i associades (+)	-	-
4. Altres (+)	-	-
b) Devolució i amortització de:	-392.077,63	-334.763,12
1. Obligacions i valors similars (-)	-	-
2. Deutes amb entitats de crèdit (-)	-392.077,63	-334.763,12
3. Deutes amb empreses del grup i associades (-)	-	-
4. Altres (-)	-	-
11. Pagaments per dividends i remuneracions d'altres instruments de patrimoni	-	-
a) Dividends (-)	-	-
b) Remuneracions d'altres instruments de patrimoni (-)	-	-
12. Fluxos d'efectiu de les activitats de finançament (+/-9+/-10-11)	-133.467,18	-404.526,18
<b>D) EFECTE DE LES VARIACIONS DE TIPUS DE CANVI</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>E) AUGMENTS / DISMINUCIÓ NETA DE L'EFFECTIU O EQUIVALENTS (+/-A+/-B+/-)</b>	<b>-517.199,21</b>	<b>-1.997.665,14</b>
Efectiu o equivalents a l'inici del període	-5.294.808,18	-3.297.143,04
Efectiu o equivalents al final del període	-5.812.007,39	-5.294.808,18

### **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 n'hagi resultat cap observació que modifiqui les conclusions contingudes en el mateix. Tal i com s'indica a l'informe sobre el Comú, d'acord amb el que disposa l'article 85.5c) de la Llei 20/2007 de SA i de RL, aquesta societat es trobaria en causa de dissolució.

#### **INFORME D'AUDITORIA DELS COMPTES ANUALS**

A l'atenció de la junta general de la societat SASECTUR, SAU

D'acord amb la missió que ens ha encarregat la seva junta general, els presentem el nostre informe d'auditoria relatiu a l'exercici tancat el 31 de desembre del 2010, sobre:

- El control dels comptes anuals de SASECTUR SAU, adjuntats al present informe,
- La justificació de les nostres apreciacions.

Els comptes anuals han estat formulat pel consell d'administració de la societat. Ens pertoca, en base a la nostra auditoria, expressar una opinió sobre aquests comptes.

##### **1- Opinió sobre els comptes anuals**

Hem efectuat l'auditoria d'acord amb les normes comptables generalment admeses a nivell europeu. Aquestes normes requereixen la realització de diligències que permetin obtenir la seguretat raonable que els comptes anuals no comporten anomalies significatives.

Una auditoria consisteix en verificar, per sondeig o emprant altres mitjans de selecció, l'evidència justificativa dels imports i informacions transcrits en els comptes anuals. Consisteix igualment en apreciar els principis comptables aplicats, les estimacions significatives que s'han retingut i la presentació dels comptes anuals en el seu conjunt. Considerem que els elements que hem col·lectat són suficients i apropiats per fonamentar la nostra opinió.

Certifiquem que els comptes anuals són, d'acord amb les normes comptables generalment admeses a nivell europeu, sincers i regulars, i donen una imatge fidel del resultat de les operacions de l'exercici transcorregut així com de la situació financera i del patrimoni de SASECTUR SAU.

##### **2- Justificació de les nostres apreciacions**

D'acord amb les disposicions de les nostres normes de treball relatives a la justificació de les nostres apreciacions, els informem que els principis comptables aplicats, les estimacions significatives retingudes pel tancament dels comptes així com llur presentació, no ens porten a formular cap comentari en particular.

Les apreciacions aquí esmentades s'inscriuen en el marc del plantejament que hem tingut per a l'auditoria dels comptes anuals en el seu conjunt. Per tant, han contribuït a la formació de la nostra opinió expressada en la primera part d'aquest informe.

Fet a Andorra la Vella,  
El 07 de maig del 2011

Christian Foubert Boué- Lahorgue  
Auditor de comptes

AUDITAND  
Fiduciaire Leydet

CONSULTORI D'ECONOMIA TEJERO CANO

**SASECTUR, SAU**  
**Balanç**  
 (Import en euros)

ACTIU	2010	2009
<b>Capítol</b>		
<b>A) ACTIUS NO CORRENTS</b>	<b>80.980,91</b>	<b>94.997,74</b>
I Immobilitzat intangible	3.702,22	9.683,26
II Immobilitzat tangible	77.278,69	85.314,48
III Inversions immobiliàries	-	-
IV Immobilitzat financer	-	-
<b>B) ACTIUS CORRENTS</b>	<b>249.217,30</b>	<b>406.689,16</b>
I Altres actius no corrents en venda	-	-
II Existències	-	-
III Crèdits i comptes per cobrar a curt termini	186.985,70	372.271,16
IV Inversions financeres a curt termini	-	-
V Tresoreria	61.914,27	34.103,36
VI Ajustaments per periodificació	317,33	314,64
<b>TOTAL ACTIU</b>	<b>330.198,21</b>	<b>501.686,90</b>

PASSIU	2010	2009
<b>Capítol</b>		
<b>A) PATRIMONI NET</b>	<b>1.415,58</b>	<b>117.682,94</b>
I Capital	1.118.731,24	1.118.731,24
II Prima d'emissió	-	-
III Reserves	1.415,58	1.415,58
IV Instruments de capital propis	-	-
V Resultats d'exercicis anteriors	-1.118.731,24	-1.118.731,24
VI Resultat de l'exercici	-	116.267,36
VII Dividends a compte	-	-
<b>B) PASSIUS NO CORRENTS</b>		
I Provisions a llarg termini	-	-
II Deutes a llarg termini	-	-
III Deutes amb empreses del grup i associades a llarg termini	-	-
IV Subvencions	-	-
<b>C) PASSIUS CORRENTS</b>	<b>328.782,63</b>	<b>384.003,96</b>
I Passius vinculats amb altres actius no corrents en venda	-	-
II Provisions a curt termini	-	-
III Deutes a curt termini	266.349,74	316.403,87
IV Deutes amb empreses del grup i associades a curt termini	-	-
V Creditors comercials i altres comptes a pagar	62.432,89	67.497,27
VI Ajustaments per periodificació	-	102,82
<b>TOTAL PASSIU</b>	<b>330.198,21</b>	<b>501.686,90</b>



**SASECTUR, SAU**  
**Compte de pèrdues i guanys**  
 (Import en euros)

	2010	2009
<b>Capítol</b>		
<b>I INGRESSOS D'EXPLOTACIÓ</b>		
1 Import net de la xifra de negocis	426.034,30	359.280,56
2 Altres negocis d'explotació	213.797,69	419.088,96
<b>Total ingressos d'explotació</b>	<b>639.831,99</b>	<b>778.369,52</b>
<b>II DESPESES D'EXPLOTACIÓ</b>		
1 Consum de mercaderies, matèries primeres i altres materials	-156.548,52	-162.818,32
2 Despeses de personal	-368.697,80	-351.724,72
a) Sous, salaris i assimilats	-314.916,28	-303.932,98
b) Càrregues socials	-45.643,52	-40.515,74
c) Altres despeses de personal	-8.138,00	-7.276,00
3 Amortització, deteriorament i resultats per venda o baixa de l'immobilitzat	-31.968,51	-28.420,69
4 Variació del deteriorament del circulant	-4.734,01	-4.665,45
5 Altres despeses d'explotació	-72.802,22	-100.793,93
<b>Total despeses d'explotació</b>	<b>-634.751,06</b>	<b>-648.423,11</b>
<b>Resultat de l'explotació</b>	<b>5.080,93</b>	<b>129.946,41</b>
<b>III RESULTAT FINANCER</b>		
1 Resultat financer	-5.080,93	-13.679,05
<b>Total resultat financer</b>	<b>-5.080,93</b>	<b>-13.679,05</b>
<b>Resultat de les operacions</b>	<b>-</b>	<b>116.267,36</b>
<b>IV ALTRES INGRESSOS I DESPESES NO RECURRENTS</b>		
1 Altres ingressos. Despeses no recurrents	-	-
<b>Total altres ingressos i despeses no recurrents</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Resultat de l'exercici</b>	<b>-</b>	<b>116.267,36</b>

**SASECTUR, SAU**  
**Estat de canvis del patrimoni net**  
**(Import en euros)**

	Capital	Prima d'emissió	Reserva de revalorització	Altres reserves	Instruments de capital propi	Resultats d'exercicis anteriors	Altres aportacions de socis	Resultat de l'exercici	Dividend a compte	TOTAL
<b>A) SALDO A 31/12/2008</b>	<b>697.500,00</b>	-	-	-	-	<b>-1.144.948,07</b>	-	<b>26.216,83</b>	-	<b>-421.231,24</b>
I Ajust. per canvis de criteris comptables 2008 i anteriors	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
II Ajustaments per errors 2008 i anteriors	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>B) SALDO AJUSTAT A 01/01/2009</b>	<b>421.231,24</b>	-	-	<b>1.418,58</b>	-	<b>26.216,83</b>	-	<b>90.050,53</b>	-	<b>538.917,18</b>
I Resultat de l'exercici	-	-	-	-	-	-	-	116.267,36	-	116.267,36
II Ingressos i despeses reconeguts en patrimoni net	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
III Operacions amb socis i propietaris	421.231,24	-	-	1.418,58	-	26.216,83	-	-26.216,83	-	422.649,82
1 Distribució de dividends	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2 Ampliacions/reduccions de capital	421.231,24	-	-	-	-	26.216,83	-	-26.216,83	-	421.231,24
3 Operacions amb accions o participacions pròpies (netes)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4 Altres moviments	-	-	-	1.418,58	-	-	-	-	-	1.418,58
IV Altres variacions del patrimoni net	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>C) SALDO A 31/12/2009</b>	<b>1.118.731,24</b>	-	-	<b>1.418,58</b>	-	<b>-1.118.731,24</b>	-	<b>116.267,36</b>	-	<b>117.685,94</b>
I Ajust. per canvi de criteris comptables 2009 i anteriors	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
II Ajustaments per errors 2009 i anteriors	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>D) SALDO AJUSTAT A 01/01/2010</b>	<b>1.118.731,24</b>	-	-	<b>1.418,58</b>	-	<b>-1.118.731,24</b>	-	<b>116.267,36</b>	-	<b>117.685,94</b>
I Resultat de l'exercici	-	-	-	-	-	-	-	-116.267,36	-	-116.267,36
II Ingressos i despeses reconeguts en patrimoni net	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
III Operacions amb socis i propietaris	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1 Distribució de dividends	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2 Ampliacions/reduccions de capital	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3 Operacions amb accions o participacions pròpies (netes)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4 Altres moviments	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>E) SALDO A 31/12/2010</b>	<b>1.118.731,24</b>	-	-	<b>1.418,58</b>	-	<b>-1.118.731,24</b>	-	-	-	<b>1.418,58</b>

## 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 transcriu a continuació la resposta rebuda:



Casa Comuna 28 de desembre del 2011

Sr. Carles SANTACREU COMA  
 President del Tribunal de Comptes  
ANDORRA LA VELLA

<b>TRIBUNAL DE COMPTES</b>
REGISTRE D'ENTRADA
Data d'entrada: 30/12/11
Hora d'entrada: 10:30h.
Núm.: 178-11

Distingit senyor,

El dia 22 de desembre es va recepció l'informe de fiscalització dels comptes del Comú de Sant Julià de Lòria corresponents al tancament de l'exercici 2010.

Una vegada llegit l'informe, li adjunto les alegacions efectuades pel Comú de Sant Julià de Lòria.

Quedo a la vostra disposició per a qualsevol aclariment i aprofito l'avinentesa per testimoniar-vos la meva més distingida consideració.

EL CÒNSOL MAJOR,

TRIBUNAL DE COMPTES	
REGISTRE D'ENTRADA	
Data d'entrada:	30/12/11
Hora d'entrada:	10:30.
Núm.:	178/m.

AL·LEGACIONS DEL COMÚ DE SANT JULIÀ DE LÒRIA A L'INFORME DE FISCALITACIÓ DELS COMPTES DE L'EXERCICI 2010 DEL TRIBUNAL DE COMPTES.

Una vegada llegit l'informe del Tribunal de comptes relatiu a la liquidació de comptes de l'exercici 2010 rebut el 22 de desembre del 2011, i una vegada analitzades les observacions i les recomanacions que conté, el Comú de Sant Julià de Lòria presenta les següents al·legacions:

#### Al·legacions relatives a la Comptabilitat pública.

En relació a la recomanació efectuada en el segon punt d'aquest apartat:

“Contràriament al disposat en el PGCP, el Comú no ha enregistrat comptablement les operacions que afecten a l'estat d'ingressos de les modificacions pressupostàries”.

El Comú no enregistra les modificacions dels crèdits inicials dels ingressos ja que la Llei de les finances comunals en la secció 4a. Modificació i ampliació dels crèdits pressupostaris, solsament desenvolupa el model de les modificacions pressupostàries per la banda de les despeses, i per tant no seria d'aplicació a la part dels ingressos. Per un altre costat el pla general comptable sí que regula aquesta situació, però entenem que el pla comptable es vinculant a nivell de comptabilitat general i no pas a nivell de comptabilitat pressupostària.

En relació a la recomanació efectuada en el tercer punt d'aquest apartat:

“En data 14 d'octubre de 2010 el Govern di el Comú varen signar un conveni de col·laboració per l'abocament de terres...El Comú va transferir fons a la societat per import de 500.000 euros en dates significativament anteriors a la formalització de l'acord de cessió de drets i la modificació pressupostària....

El PGCP no contempla aquelles situacions on un expedient estigui pendent de tramitació. No obstant això, el que sí ofereix és la creació de nous comptes si les situacions presentades no estan recollides dins la seva norma. En el cas que ens ocupa el que s'ha fet ha estat ingressa un diners dins les arques comunals provinents de l'abocament de les terres. Una vegada ingressats aquests diners, es va crear un compte comptable, (seguint el model espanyol que recullis aquesta situació) i més tard es va efectuar el Pagament a CampRabassa. Posteriorment des de la vessant dels pagaments es va regularitzar tota la part pressupostària.

En relació a la recomanació efectuada en el quart punt d'aquest apartat:

“El Comú no enregistra comptablement les fiances provisionals rebudes en metàl·lic o xecs dels licitadors a concursos públics quan es procedent fer-ho.”

El Comú si bé no enregistra aquest tipus d'operacions, sí que fa un seguiment extracomptable, que permet en tot moment saber l'abast de les operacions. Cal senyalar que estem parlant d'un volum pràcticament insignificant d'operacions.

#### Al·legacions relatives a l'endeutament.

En relació a la recomanació efectuada el primer punt d'aquest apartat:

“L’endeutament que mostra el Comú en relació al que resultaria d’aplicar el conceptes previstos a la LFC, és inferior en 548.774 prenent com a base el imports disposats...”

El Comú entén que els saldos en comptes corrents amb positiu rebaixa el deute comunal pel seu import. Això és així per la liquidat dels comptes corrents que permeten rebaixa els saldos en negatiu de les pòlisses de crèdit en qualsevol moment.

#### Al·legacions relatives a la contractació administrativa.

En relació a la recomanació efectuada el primer punt d’aquest apartat:

“S’ha contractat una pòlissa de tresoreria amb venciment a 31 de desembre de 2012 la qual excedeix el termini d’un any que estableix els articles 44.2 i 46.2 de la LFC.”

Es van formalitzar les pòlisses de crèdit del Comú a dos anys, per facilitar el canvi de Consolat que hi haurà a finals del 2011. D’aquesta forma es s’ha volgut donar continuïtat a la tresoreria comunal i evitar possibles disfuncionalitats per la coincidència entre la renovació de les pòlisses i el canvi de Consolat.

En relació a la recomanació efectuada el segon punt d’aquest apartat:

“S’han realitzat per la Junta de Govern dues ampliacions de crèdit, per import de 141.000 euros i 49.399 euros, per l’obra d’Eixample i rectificació de la carretera de la Rabassa tram Pont de Faucelllers-Camí d’Auvinya Fase-2, les quals, d’acord amb el que preveu l’article 16 de l’Ordinació del pressupost 2010, s’haurien d’haver aprovat pel Ple del Comú”.

El Comú ha contemplat cadascuna de les ampliacions de forma independent, donat que han estat dos encàrrecs diferents. Per tant sota aquesta premissa l’òrgan competent per aprovar les dues ampliacions de crèdit és la Junta del Comú.

#### Al·legacions relatives a altres aspectes.

En relació a la recomanació efectuada el primer punt d’aquest apartat:

“No consten les actuacions de fiscalització de les subvencions que requereixen els articles 87 i 91 de la LFC”.

La intervenció Comunal fiscalitza totes de les subvencions de caràcter social, esportiu i cultural, mitjançant un informe a la presentació de la primera part de la subvenció on s’ha analitzen entre altres aspectes els pressupostos de les entitats subvencionades i posteriorment, quan el Comú efectua la segona part del pagament de la subvenció la Intervenció demana i analitza els tancaments de comptes de les entitats subvencionades.



En relació a la recomanació efectuada el primer punt d'aquest apartat:

"Figuren en saldos deutors pendents de cobrament els quals per l'antiguitat i en no observar-se actuacions tendents al seu cobrament podrien haver prescrit, la qual cosa podria donar lloc a l'exigència de responsabilitats per perjudici patrimonial causat al Comú, d'acord amb el regulat a l'article 102b de la LFC".

Durant l'exercici 2011 el servei de contencions del Comú va procedir a regularitzar tots deutors dels exercicis 2007, 2008 i 2009 mitjançant la via judicial amb la finalitat de poder cobrar-los. Posteriorment durant l'exercici 2011 s'ha procedit a notificar tots els deutors dels exercicis 2010 i 2011. Durant l'exercici 2012 el Comú procedirà per via judicial al cobrament dels deutors de l'any 2010 i 2011.

#### OBSERVACIONS I RECOMACIONS D'ANYS ANTERIORS

##### Al·legacions relatives a la Comptabilitat pública

En relació a l'observació efectuada en el punt primer d'aquest apartat:

"Els comptes retuts no inclouen l'estat relatiu al compte de patrimoni, tal i com ho requereix l'article 97 de la LFC".

El Comú presenta la variació del balanç del 2009 respecte del 2008 on es pot deduir la major part d'aquesta informació. Per altra banda al efectuar les proves de tancament, dins els papers de treball del Comú es pot retrobar tota aquesta informació.

En relació a l'observació efectuada en el segon punt d'aquest apartat:

"L'entitat no disposa dels càlculs tècnics previstos per la norma de valoració 4a del PGCP, als efectes de determinar la correcció valorativa per les inversions destinades a l'ús general"

El Comú de Sant Julià de Lòria efectua les renovacions per mantenir la capacitat de servei de les estructures destinades a l'ús general a partir de la informació proporcionada pels tècnics de manteniment. La metodologia emprada consisteix en fer un seguiment visual de les instal·lacions que posteriorment seran renovades a partir d'aquesta informació.

En relació a l'observació al quart punt d'aquest apartat:

"Durant l'exercici s'han aprovat modificacions pressupostàries...per les quals no s'ha disposat d'un finançament específic provocant un dèficit de finançament a les previsions pressupostàries..."

Els compromisos reconduïts neixen arrel de la liquidació dels comptes de cada any. Són el compromisos contrets per l'administració durant un exercici que no s'han pogut liquidar durant el mateix i es traspassen i liquiden en els exercicis subsegüents. La actual llei de les finances comunals no estableix cap mecanisme de control que limiti la generació de compromisos a reconduir ni el seu finançament. El que sí limita la llei és el sostre d'endeutament que les corporacions poden assolir. Per tant, entenem que



l'administració genera compromisos a reconduir sota la premissa que en exercicis futurs no traspassi el llindar de l'endeutament comunal, però en cap cas la Llei de les finances comunals estableix una correlació entre el finançament i la generació de compromisos a reconduir.

En relació a l'observació al sisè punt d'aquest apartat:

“S’han detectat transferències de crèdit per 46.807 euros que afecten a despeses de diferents departaments i per 12.660 que afecten a despeses de personal....”.

En quant a les transferències de crèdits pressupostàries per un import de 12.660 euros, afecten a partides d'un mateix departament de despeses de personal. I això no suposa en cap cas reduir despeses de personal per passar-les altres capítols. Entenem que aquesta es la interpretació de l'article 74 de la LFC. Una evidència que aquesta interpretació es correcta es que aquesta mateixa operativa es pot obtenir mitjançant l'aprovació de crèdits ampliables amb la reserva de les partides pertinents, que si es acceptada pel Tribunal. En definitiva la utilització de crèdits ampliables no deixa de ser una transferència de crèdit entre partides. Per tant no té gaire sentit limitar les transferències de personal a partir d'una interpretació servera de l'article on diu “No poden afectar els crèdit per a remuneracions de personal,...”. Nosaltres entenem que el sentit no afectació, esta encaminat a no reduir despeses de personal per traspasar-les a altres capítols.

En relació a l'observació al cinquè punt d'aquest apartat:

“S’han detectat dues transferències de crèdit d'inversió real, per un import de 5.870 euros....”

El tribunal de comptes fa palès que hi ha hagut transferències d'inversió entre diferents comptes per un import de 5.8770,40 euros. El mateix Tribunal destaca que l'article 5.3 de la ordinació del 21 de desembre del 2009 del pressupost del 2010 del Comú, faculta la Junta de Govern per aprovar transferències de crèdit de despeses d'inversió real fins al límit del 5% dels crèdits autoritzats per les despeses d'inversió real del pressupost de l'exercici. També afirma que aquesta pràctica no esta prevista en la Llei de les finances comunals.

Aquesta mateixa disjuntiva es va donar en els pressupostos del Govern d'Andorra de l'any 2002. El Govern va introduir dins la llei de pressupost de l'exercici 2002 la facultat d'aprovar transferències d'inversió real fins a un límit màxim d'un 1% del total dels crèdits aprovats de les despeses d'inversió real. El Tribunal Constitucional (que és l'òrgan que esta facultat per resoldre els conflictes entre normes) va resoldre a favor de Govern segons sentència de 2 de maig del 2002 (Annex 1). Entre altres raons el Tribunal Constitucional argumenta que l'habilitació per la Llei de pressupost per realitzar una transferència de crèdit no és una deslegalització a favor de la potestat reglamentària, sinó una atribució de potestat per a una actuació administrativa determinada, en la mateixa línia de les que ja estan previstes en la Llei general de les finances públiques en vigor que la llei de pressupost modifica per a l'any 2002.

En el nostre cas l'habilitació esta feta mitjançant l'ordinació pressupostària que es taxada i respectuosa amb el principi d'especialitat en les seves tres besants: temporal, ja que no afecta al període de vigència; qualitativa, perquè es refereix a les transferències d'inversió real, que òbviament han de respectar la mateixa estructura pressupostària; i

quantitativa, ja que es marca un límit màxim del 5% del total de la inversió real autoritzada en el pressupost en curs.

A més cal dir que la comptabilitat pressupostaria moderna contempla el principi d'eficàcia reconegut en l'article 72.3 de la Constitució, encara que la llei de les finances comunals i respon, sense perjudici del principi de la legalitat establert en l'article 3.2 de la Constitució. Es per això que el llindar del 5% no sobrepassi els límits de proporcionalitat i de raonabilitat que la ordinació ha de tenir en el moment de fixar un llindar alhora de proporcionar flexibilitat en la eficàcia de l'acció de l'òrgan executiu de la corporació.

En resum creiem que ens trobem en la mateixa situació que es va trobar el Govern durant l'exercici 2002. En aquell moment la resolució va ser favorable pel Govern. Per tant pensem que el Comú ha obrat dins les premisses que marquen els principis de legalitat i de seguretat jurídica alhora d'introduir el 5% dins l'ordinació pressupostària de l'exercici 2010.

En relació a l'observació al novè punt d'aquest apartat:

"Els comptes que ha retut el Comú no inclouen la informació que ha de figurar a la memòria relativa als responsables polítics i de gestió del Comú"

Aquesta informació es pot trobar en la memòria explicativa apartat cinquè on es diu: "La estructura de l'àrea financera del Comú de Sant Julià de Lòria es compon per un interventor, el Sr. Josep Maria Altimir i un cap de Finances, el Sr. Antoni Simonet i com a Conseller de Finances, l'Hble. Sr. Joan Antoni Leon." (Annex 9).

En relació a la observació efectuada en el punt onzè d'aquest apartat:

"Durant l'exercici 2008, el Comú ha dut a terme una ampliació de capital de la societat CampRabassa...El Comú, en l'exercici i en exercicis anteriors, ha enregistrat l'operació...."

En aquest apartat la corporació ha seguit el model de l'adscripció de béns que és defineix jurídicament com el traspàs de béns immobles d'una entitat pública a una altra entitat. Els efectes comptables que es desprenen de l'acord de l'adscripció són contraposats, per ambdós subjectes i els efectes comptables en l'entitat que lliura el bé són la baixa pel valor net comptable que presentin en aquell moment els béns. Així ho estableix el manual de comptabilitat pública de la Intervención General de la Administración del Estado, on es diu a la pag. 481: "En la contabilidad del adscribiente se produce la baja de los bienes entregados en adscripción, por su valor neto contable, utilizando para ello, como contrapartida....." (Document annex 1). Els assentaments que s'han de dur a terme són els següents:

107	Patrimoni entregado en adscripción		
	Amortización acumula de		
28X	l'immobilizado	a	2XX Immobilizado

El nostre pla comptable està inspirat en el pla comptable espanyol on les normes de valoració són les mateixes i lògicament la valoració d'aquesta figura hauria de seguir les mateixes directrius.



Al mateix temps que es produeix aquesta baixa dels béns en l'immobilitzat del Comú la estructura patrimonial de CampRabassa ha canviat, i es per això que el Comú ha cregut convenient enregistrar en el seu immobilitzat financer el canvi de l'estructura patrimonial de CampRabassa. Creiem que aquesta revalorització dels actius de les inversions financeres permanents no estan subjectes a la norma restrictiva sobre la seva revalorització. Les revaloritzacions del Pla general comptable afecten únicament al valor de l'immobilitzat material en l'apartat 5 de les normes de valoració anomenat "Correccions del valor d'immobilitzat material" i consegüentment aquesta norma no afectaria a l'immobilitzat financer permanent.

#### Al·legacions relatives a la contractació

En relació a la observació efectuada en el primer punt d'aquest apartat:

"S'han detectat tres adjudicacions directes no justificades les quals, atenent al concepte i import, eren susceptibles d'haver-se sotmès a un procediment concurrent"

El Tribunal fa referència als contractes d'arrendament i assessorament de la Carpa i el contracte de d'Assegurances del Comú. El contracte d'assegurances ha sortir durant l'exercici 2011 a concurrència mitjançant un concurs públic.

#### Al·legacions relatives a altres aspectes

En relació a l'observació del segon i cinquè punt d'aquest apartat:

"Les nòmines del personal al servei del Comú, es registren pressupostàriament acumulant en un sol acte... provoca que el pressupost no s'utilitzi com l'eina de gestió que garanteix l'acompliment del principi d'especialitat quantitativa"

"Els pagaments realitzats amb targetes de crèdit no segueixen en el moment ..."

El mateix article 79 de la LFC estableix que els comuns, en la forma que estableixi l'ordinació corresponent, podran incloure en un sol acte administratiu dues o més fases d'execució. Per tant, la mateixa llei obre la porta que el Comú pugui comptabilitzar en un sol acte determinat les despeses i no per això es vulnera el principi d'especialitat quantitativa, donat que si les nòmines estan imputades dins els límits que marca la disponibilitat pressupostària, es compleix amb el principi d'especialitat quantitativa. D'altra banda, el Comú en l'elaboració de l'ordinació del pressupost de l'any 2009 ja ha tingut en compte aquest escenari, introduint en l'articulat la norma que validi les actuacions en un sol acte administratiu.

Sant Julià de Lòria 28 de desembre del 2011

L'Interventor  
Josep Maria Altimir Farrando

## **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 2010, del  
**COMÚ D'ESCALDES-ENGORDANY**

Octubre del 2011

## ÍNDEX

<b>1. INTRODUCCIÓ .....</b>	<b>4</b>
1.1. Objecte i abast .....	4
1.2. Metodologia.....	4
1.3. Marc jurídic.....	5
1.4. Organització i control intern.....	6
1.5. Limitacions a l'abast .....	7
<b>2. FISCALITZACIÓ REALITZADA .....</b>	<b>8</b>
2.1. Pressupost de l'exercici .....	8
2.1.1. Pressupost inicial .....	8
2.1.2. Modificacions pressupostàries .....	9
2.2. Liquidació del pressupost.....	12
2.2.1. Impostos directes.....	13
2.2.2. Impostos indirectes .....	14
2.2.3. Taxes i altres ingressos .....	14
2.2.4. Transferències corrents d'ingressos .....	15
2.2.5. Ingressos patrimonials .....	15
2.2.6. Transferències de capital d'ingressos.....	16
2.2.7. Despeses de personal .....	16
2.2.8. Despeses en béns corrents i serveis .....	17
2.2.9. Transferències corrents de despeses .....	18
2.2.10. Inversions reals.....	19
2.2.11. Actius financers.....	19
2.3. Comptes anuals .....	20
2.3.1. Immobilitzat.....	28
2.3.2. Immobilitzat financer i variació d'actius .....	30
2.3.3. Deutors .....	31
2.3.4. Tresoreria i comptes financers.....	31
2.3.5. Fons propis .....	32
2.3.6. Ingressos a distribuir en diferents exercicis .....	33
2.3.7. Provisió per riscos i despeses .....	33
2.3.8. Endeutament i passius financers .....	34
2.3.9. Creditors a curt termini.....	38
2.4. Romanent de tresoreria .....	39
2.5. Contractació pública.....	43
2.6. Altres aspectes revisats .....	44
<b>3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS .....</b>	<b>47</b>
<b>4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS .....</b>	<b>48</b>
<b>5. CONCLUSIONS .....</b>	<b>49</b>
<b>6. AL·LEGACIONS .....</b>	<b>50</b>
<b>7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES .....</b>	<b>50</b>

## Abreviacions

LGFP:	Llei general de les finances públiques
LFC:	Llei de les finances comunals
LCP:	Llei de contractació pública
LQDCC:	Llei qualificada de delimitació de competències dels comuns
LQTC:	Llei qualificada de transferències als comuns
LFP:	Llei de la funció pública
PGCP:	Pla general de comptabilitat pública
BOPA:	Butlletí Oficial del Principat d'Andorra

## 1. INTRODUCCIÓ

### 1.1. Objecte i abast

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

La fiscalització del Comú forma part dels treballs de fiscalització per a l'exercici 2010, 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 econòmicofinancera de l'esmentada entitat, desenvolupada en l'exercici 2010.

La liquidació de comptes del Comú d'Escaldes-Engordany corresponent a l'exercici 2010 objecte d'aquesta fiscalització va ser lliurada al Tribunal de Comptes en data 31 de març de 2011, excepte la memòria la qual va ser reformulada i lliurada al Tribunal de Comptes en data 11 de maig de 2011 i consta entre altres de la documentació següent: liquidació del pressupost, gestió comptable de la tresoreria, gestió comptable del patrimoni, balanç, compte del resultat economicopatrimonial i memòria, que inclou el quadre de finançament, amb la nota conciliant el resultat economicopatrimonial de l'exercici amb els recursos obtinguts d'operacions de gestió, i el romanent de tresoreria. També inclou l'estat de l'endeutament.

### 1.2. Metodologia

El treball s'ha realitzat d'acord amb els Principis i Normes d'Auditoria del Sector Públic, 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 econòmicofinancera 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 econòmicofinancera es presenti d'acord als principis comptables que li són d'aplicació.

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



Han estat objecte de la present fiscalització els fets generats pel Comú en l'exercici 2010 encara que, quan ha calgut per tenir incidència en l'exercici fiscalitzat, també ho han estat els d'exercicis anteriors i posteriors, abordant tant els aspectes comptables i pressupostaris com els patrimonials, així com els d'organització i control intern existents. Al mateix temps, també s'ha verificat si es compleix amb la legalitat vigent en la gestió dels recursos públics.

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

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

- SOCIETAT D'ECONOMIA MIXTA DEL TERMOLÚDIC D'ESCALDES-ENGORDANY, SA (SEMTEE,SA) a 31 de desembre de 2010
- COMPANYIA D'AIGÜES POTABLES D'ESCALDES-ENGORDANY, SA a 31 de desembre de 2010

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 va concloure el 25 d'octubre de 2011.

### **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, de 29 de març de 1989
- Llei qualificada de transferències als comuns, de 4 de novembre de 1993
- Llei qualificada de delimitació de competències dels comuns, de 4 de novembre de 1993
- Reglament de funcionament dels comuns, de desembre de 1995
- Llei general de les finances públiques, de 19 de desembre de 1996
- Llei de bases de l'ordenament tributari, aprovada pel Consell General el 19 de desembre de 1996
- Decret de 27 de gener de 1999 pel qual s'aprova el Pla general de comptabilitat pública
- Llei del Tribunal de Comptes, de 13 d'abril de 2000
- Llei de contractació pública, de 9 de novembre de 2000

- Llei de la funció pública, aprovada pel Consell General en la seva sessió del 15 de desembre de 2000
- Ordinació de la funció pública del Comú d'Escaldes-Engordany, aprovada en sessió de consell de l'11 de desembre de 2002
- Llei 10/2003, del 27 de juny, de les finances comunals
- Llei qualificada 11/2003, del 27 de juny, de modificació de l'article 7 de la LQTC
- Llei 6/2005, del 21 de febrer, de modificació de l'article 14 de la Llei general de les finances públiques i de l'article 63 de la Llei 10/2003, del 27 de juny, de les finances comunals
- Llei 7/2007, del 17 de maig, qualificada de modificació de l'article 9 de la LQTC, de 4 de novembre de 1993
- Llei 10/2007, del 17 de maig, qualificada de modificació de la Llei qualificada 11/2003, de modificació de l'article 7 de la LQTC del 27 de juny
- Llei 14/2007, del 20 de setembre, de modificació de la Llei 10/2003 de les finances comunals, del 27 de juny
- Ordinació del pressupost 2010, aprovada en la sessió de consell celebrada el dia 26 de novembre de 2009
- Ordinació de 26 de novembre de 2009 de modificació l'Ordinació Tributària
- Ordinació de 26 de novembre de 2009 sobre preus públics

#### **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 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 la Secretaria General.

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

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 quadre de comptes utilitzat és el del Pla general de comptabilitat pública.

L'entitat no disposa de manuals de procediments comptables. Tanmateix, es duen a terme controls periòdics des del departament de finances com: conciliacions bancàries mensuals, conciliacions i arqueigs de caixa periòdiques, 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. Trimestralment es trameta a la comissió de finances un estat d'execució del pressupost d'ingressos i despeses.

## **1.5. Limitacions a l'abast**

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

- L'entitat no disposa dels càlculs tècnics previstos per la norma de valoració 4a del PGCP, als efectes de determinar la correcció valorativa per les inversions destinades a l'ús general. (nota 2.3.1)
- A la data del nostre informe, un dels advocats circularitzats no ha respost a la nostra sol·licitud d'informació sobre l'existència de possibles litigis.

## 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
<b><u>DESPESES</u></b>		<b><u>INGRESSOS</u></b>	
1 Despeses de personal	9.988.290,00	1 Impostos directes	6.140.670,00
2 Consums de béns corrents	6.902.570,00	2 Impostos indirectes	1.000.000,00
3 Despeses financeres	1.071.300,00	3 Taxes i altres ingressos	9.883.470,00
4 Transferències corrents	531.460,00	4 Transferències corrents	1.625.710,00
		5 Ingressos patrimonials	685.555,00
<b><i>Despeses corrents</i></b>	<b><i>18.493.620,00</i></b>	<b><i>Ingressos corrents</i></b>	<b><i>19.335.405,00</i></b>
6 Inversions reals	6.567.920,00	6 Alineació d' inversions	-
7 Transferències de capital	-	7 Transferències de capital	4.902.830,00
8 Actius financers	-	8 Generació romanent/endeutament	-
9 Passius financers	2.460.500,00	9 Passius financers	3.283.805,00
<b><i>Despeses de capital</i></b>	<b><i>9.028.420,00</i></b>	<b><i>Ingressos de capital</i></b>	<b><i>8.186.635,00</i></b>
<b>Total pressupost de despeses</b>	<b>27.522.040,00</b>	<b>Total pressupost d'ingressos</b>	<b>27.522.040,00</b>

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

De la revisió efectuada es desprenen les següents observacions:

#### *Projectes d'inversió*

L'article 67 de la LFC i l'article 18.2 d) de la LGFP reclamen que els projectes d'inversió reals previstos en el pressupost disposin d'una fitxa o registre informàtic que reculli, entre d'altra informació: la justificació i objectius del projecte, sistema de càlcul per avaluar el projecte i estimar les seves despeses, localització del projecte, estimació de les despeses corrents que originarà el projecte un cop realitzat, etc.

Tot i que el Comú ha previst en el seu pressupost determinades inversions reals, el projecte de pressupost no disposa de la informació requerida per la norma a que fem esment.

*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. No inclou la totalitat de la documentació prevista en l'article 68.2 de la LFC, en no exposar les bases utilitzades per a l'avaluació de la totalitat dels ingressos. Tampoc conté un informe sobre l'endeutament que inclogui, com a mínim, la informació necessària per aplicar el capítol tercer del títol tercer de la LFC.

*Adopció de mesures relatives a corregir el romanent de tresoreria negatiu*

D'acord amb els càlculs efectuats pel Tribunal de Comptes, el romanent de tresoreria no afectat de l'exercici anterior era negatiu de 9.149.900 euros.

L'ordinació del pressupost del Comú del pressupost de 2010 preveu que pugui ser adoptada una de les mesures previstes per l'article 82 de la LFC en aquests casos. En concret, s'autoritza a la Junta de Govern a poder concertar operacions de crèdit per l'import del romanent de tresoreria negatiu.

Amb tot, aquestes mesures no s'han adoptat durant l'any, pel que no s'ha donat compliment als requeriments de l'esmentat article 82 de la LFC.

**2.1.2. Modificacions pressupostàries**

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

*Estat de despeses del pressupost*

Capítol	Pressupost Inicial	Reconducció pressupost 2010	Ampliacions i baixes 2010	Suplements i crèdits extr.	Transferències de crèdit		Pressupost final
					Augment	Disminució	
<b><u>DESPESES</u></b>							
1 Despeses personal	9.988.290,00	-	-	-	-	-	9.988.290,00
2 Consums de béns corrents	6.902.570,00	18.172,24	-	-	10.470,00	-10.470,00	6.920.742,24
3 Despeses financeres	1.071.300,00	-	-111.000,00	-	-	-	960.300,00
4 Transferències corrents	531.460,00	-	-	-	-	-	531.460,00
<b>Despeses corrents</b>	<b>18.493.620,00</b>	<b>18.172,24</b>	<b>-111.000,00</b>	<b>-</b>	<b>10.470,00</b>	<b>-10.470,00</b>	<b>18.400.792,24</b>
6 Inversions reals	6.567.920,00	298.570,69	-31.164,00	27.664,00	90.000,00	-90.000,00	6.862.990,69
7 Transferències de capital	-	-	-	-	-	-	-
8 Actius financers	-	-	-	1.590.827,00	-	-	1.590.827,00
9 Passius financers	2.460.500,00	-	111.000,00	-	-	-	2.571.500,00
<b>Despeses de capital</b>	<b>9.028.420,00</b>	<b>298.570,69</b>	<b>79.836,00</b>	<b>1.618.491,00</b>	<b>90.000,00</b>	<b>-90.000,00</b>	<b>11.025.317,69</b>
<b>Total pressupost de despeses</b>	<b>27.522.040,00</b>	<b>316.742,93</b>	<b>-31.164,00</b>	<b>1.618.491,00</b>	<b>100.470,00</b>	<b>-100.470,00</b>	<b>29.426.109,93</b>

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

### *Estat d'ingressos del pressupost*

CAPÍTOL	Pressupost inicial	Modificacions	Pressupost final
<b><u>INGRESSOS</u></b>			
1 Impostos directes	6.140.670,00	-	6.140.670,00
2 Impostos indirectes	1.000.000,00	-	1.000.000,00
3 Taxes i altres ingressos	9.883.470,00	-	9.883.470,00
4 Transferències corrents	1.625.710,00	-	1.625.710,00
5 Ingressos patrimonials	685.555,00	-	685.555,00
<b><i>Ingressos corrents</i></b>	<b>19.335.405,00</b>	-	<b>19.335.405,00</b>
6 Alienació d'inversions	-	-	-
7 Transferències de capital	4.902.830,00	-	4.902.830,00
9 Passius financers	3.283.805,00	-	3.283.805,00
<b><i>Ingressos de capital</i></b>	<b>8.186.635,00</b>	-	<b>8.186.635,00</b>
<b>Total pressupost d'ingressos</b>	<b>27.522.040,00</b>	-	<b>27.522.040,00</b>

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 pressupost*

El Comú ha efectuat modificacions pressupostàries en l'exercici per la quals no ha disposat d'un finançament adequat provocant un dèficit en les seves previsions definitives, les quals es quantifiquen en 1.904.070 euros.

Així, ha incorporar al pressupost de l'exercici consignacions pressupostàries d'exercicis anteriors corresponents a compromisos de despesa reconduïts, que ascendeixen a un import de 316.743 euros, per les quals no es disposa d'una font de finançament.

Igualment ha aprovat un crèdit extraordinari per import de 1.587.327 euros destinat a l'adquisició d'accions de la societat SEMTEE, SA, pel qual es va preveure finançar amb reducció de tresoreria. En aquest sentit cal indicar l'import retut en concepte de romanent de tresoreria en l'exercici anterior no permetia finançar aquesta modificació pressupostària.

#### *Transferències de crèdit no ajustades a la LFC*

L'article 74.1. de la LFC posa de manifest que les transferències de crèdit relatives a despeses de capital s'hauran de tramitar d'acord amb l'establert per als crèdits extraordinaris i suplementos de crèdits, en conseqüència, totes aquelles transferències de crèdit que afectin a despeses de capital haurien de ser aprovades pel Ple del Comú.

En relació a aquest aspecte, durant la realització del nostre treball, s'ha detectat una transferència de crèdit de despeses d'inversió real, per un import global de 90.000 euros que, contràriament a l'exposat anteriorment, no ha estat aprovada pel Ple del Comú.

## 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 FINAL	LIQUIDAT 2010	LIQUIDAT 2009	VARIACIÓ 2010 - 2009	% VARIACIÓ 2010 - 2009
1 Impostos directes	6.140.670,00	5.901.843,07	4.571.718,99	1.330.124,08	29,09%
2 Impostos indirectes	1.000.000,00	1.748.884,59	661.757,15	1.087.127,44	164,28%
3 Taxes i altres ingressos	9.883.470,00	9.897.116,37	9.059.352,20	837.764,17	9,25%
4 Transferències corrents	1.625.710,00	1.813.975,78	1.865.995,21	-52.019,43	-2,79%
5 Ingressos patrimonials	685.555,00	628.695,12	644.887,48	-16.192,36	-2,51%
<b>Ingressos corrents</b>	<b>19.335.405,00</b>	<b>19.990.514,93</b>	<b>16.803.711,03</b>	<b>3.186.803,90</b>	<b>18,96%</b>
6 Alienació d'inversions reals	-	1.000,00	-	1.000,00	-
7 Transferències de capital	4.902.830,00	5.955.134,28	5.955.134,27	0,01	-
9 Passius financers	3.283.805,00	13.402,69	36.010.474,32	-35.997.071,63	-99,96%
<b>Ingressos de capital</b>	<b>8.186.635,00</b>	<b>5.969.536,97</b>	<b>41.965.608,59</b>	<b>-35.996.071,62</b>	<b>-85,78%</b>
<b>Total pressupost d'ingressos</b>	<b>27.522.040,00</b>	<b>25.960.051,90</b>	<b>58.769.319,62</b>	<b>-32.809.267,72</b>	<b>-55,83%</b>

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

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

CAPÍTOL	PRESSUPOST FINAL	LIQUIDAT 2010	LIQUIDAT 2009	VARIACIÓ 2010 - 2009	% VARIACIÓ 2010 - 2009
1 Despeses personal	10.007.209,00	9.559.434,55	9.155.836,11	403.598,44	4,41%
2 Despeses en béns corrents	6.920.742,24	5.826.938,68	6.708.545,30	-881.606,62	-13,14%
3 Despeses financeres	1.071.300,00	661.998,13	874.157,43	-212.159,30	-24,27%
4 Transferències corrents	531.460,00	484.499,41	560.361,03	-75.861,62	-13,54%
<b>Despeses corrents</b>	<b>18.530.711,24</b>	<b>16.532.870,77</b>	<b>17.298.899,87</b>	<b>-766.029,10</b>	<b>-4,43%</b>
6 Inversions reals	6.894.154,69	4.211.551,62	5.308.719,26	-1.097.167,64	-20,67%
8 Actius Financers	1.590.827,00	1.587.327,00	-	1.587.327,00	-
9 Passius financers	2.571.500,00	2.569.496,30	29.565.314,43	-26.995.818,13	-91,31%
<b>Despeses de capital</b>	<b>11.056.481,69</b>	<b>8.368.374,92</b>	<b>34.874.033,69</b>	<b>-26.505.658,77</b>	<b>-76,00%</b>
<b>Total pressupost de despeses</b>	<b>29.587.192,93</b>	<b>24.901.245,69</b>	<b>52.172.933,56</b>	<b>-27.271.687,87</b>	<b>-52,27%</b>

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

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

### *Resum de les previsions definitives del pressupost de despeses*

Les previsions definitives de despeses recollides en el resum de la liquidació del pressupost retut pel Comú en les comptes anuals es troben incrementades en l'import de 161.083 euros respecte de les previsions definitives que



s'obtenen de la suma aritmètica del pressupost inicial mes l'import de les modificacions que es detallen.

Aquesta diferència es correspon amb les baixes de crèdits formalitzades com font de finançament, que no van a ser considerades en la elaboració del referit resum de la liquidació.

#### *Principi pressupostari d'annualitat*

La Llei general de les finances públiques i la Llei de les finances comunals preveuen, en el marc del principi d'annualitat, 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 2011, sempre que corresponguin a ingressos i despeses generades fins al 31 de desembre de 2010.
- Igualment, preveu incloure els drets cobrats i les obligacions pagades fins al 31 de gener de 2011, sempre que corresponguin a ingressos i despeses generades fins al 31 de desembre de 2010.

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 2010 només hi figuren els cobraments i pagaments efectuats fins a 31 de desembre de 2010 quan, d'acord amb la LFC hauria d'incloure també els cobraments i els pagaments efectuats fins a 31 de gener de 2011 que han estat originats per operacions generades abans del 31 de desembre de 2010.

#### **2.2.1. Impostos directes**

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

IMPOSTOS DIRECTES	PRESSUPOST INICIAL 2010	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2010	(2) LIQUIDAT 2010	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Foc i Lloc	250.310,00	-	250.310,00	245.284,17	-5.025,83	97,99%
Propietat Urbana	1.577.000,00	-	1.577.000,00	1.619.166,77	42.166,77	102,67%
Comerç-Indústria	2.127.860,00	-	2.127.860,00	2.113.186,31	-14.673,69	99,31%
Sobre la construcció	2.185.500,00	-	2.185.500,00	1.924.205,82	-261.294,18	88,04%
<b>Total</b>	<b>6.140.670,00</b>	-	<b>6.140.670,00</b>	<b>5.901.843,07</b>	<b>-238.826,93</b>	<b>96,11%</b>

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

De la revisió efectuada s'ha posat de manifest la següent incidència:

### *Gestió tributària*

De l'anàlisi del control intern de la Gestió Tributària, s'han detectat aspectes susceptibles de millora en els registres auxiliars i en els mecanismes per a detectar fets imposables de determinades figures tributàries. Recomanem intensificar els procediments per la gestió i detecció de la integritat dels fets imposables susceptibles de tributació i la millora dels registres auxiliars i creuament de bases de dades.

### **2.2.2. Impostos indirectes**

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

<b>IMPOSTOS INDIRECTES</b>	<b>PRESSUPOST INICIAL 2010</b>	<b>MODIF.</b>	<b>(1) PRESSUPOST FINAL 2010</b>	<b>(2) LIQUIDAT 2010</b>	<b>VARIACIÓ (3) = (2) - (1)</b>	<b>% EXECUCIÓ (2)/(1)</b>
Impost transmissions patrimonials	1.000.000,00	-	1.000.000,00	1.748.884,59	748.884,59	174,89%
<b>Total</b>	<b>1.000.000,00</b>	<b>-</b>	<b>1.000.000,00</b>	<b>1.748.884,59</b>	<b>748.884,59</b>	<b>174,89%</b>

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:

<b>TAXES I ALTRES INGRESSOS</b>	<b>PRESSUPOST INICIAL 2010</b>	<b>MODIF.</b>	<b>(1) PRESSUPOST FINAL 2010</b>	<b>(2) LIQUIDAT 2010</b>	<b>VARIACIÓ (3) = (2) - (1)</b>	<b>% EXECUCIÓ (2)/(1)</b>
Vendes	17.950,00	-	17.950,00	33.842,17	15.892,17	188,54%
Llicències urbanístiques	1.128.625,00	-	1.128.625,00	1.051.393,21	-77.231,79	93,16%
Serveis de caràcter general	3.976.105,00	-	3.976.105,00	3.813.337,81	-162.767,19	95,91%
Altres serveis de caràcter general i guals	1.251.420,00	-	1.251.420,00	1.272.163,16	20.743,16	101,66%
Recuperació i execució d'obra	520.520,00	-	520.520,00	544.270,81	23.750,81	104,56%
Varis ingressos diversos	2.988.850,00	-	2.988.850,00	3.182.109,21	193.259,21	106,47%
<b>Total</b>	<b>9.883.470,00</b>	<b>-</b>	<b>9.883.470,00</b>	<b>9.897.116,37</b>	<b>13.646,37</b>	<b>100,14%</b>

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

De la revisió efectuada s'han posat de manifest la següent observació:

### *Diferències entre la comptabilitat i els registres auxiliars de la gestió de preus públics*

De l'anàlisi del control intern de la gestió dels preus públics, s'han detectat algunes diferències entre els registres auxiliars utilitzats per la gestió dels serveis públics i la comptabilitat. Tot i disposar d'explicacions raonables,

recomanem la realització de conciliacions periòdiques de la comptabilitat amb els registres auxiliars d'ingressos tributaris.

#### 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 2010	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2010	(2) LIQUIDAT 2010	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Llei qualificada de transferències	1.225.710,00	-	1.225.710,00	1.488.783,56	263.073,56	121,46%
Taxa tinença vehicles	317.000,00	-	317.000,00	325.192,22	8.192,22	102,58%
Col·laboracions empreses privades	83.000,00	-	83.000,00	-	-83.000,00	-
<b>Total</b>	<b>1.625.710,00</b>	<b>-</b>	<b>1.625.710,00</b>	<b>1.813.975,78</b>	<b>188.265,78</b>	<b>111,58%</b>

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

El criteri d'imputació seguit pel Comú en relació a les transferències de Govern que deriven de la LQTC és el de considerar que, de l'import transferit, el 20% es destina al finançament de despeses ordinàries i en conseqüència s'enregistra com a transferències corrents. Per altra banda, l'import restant del 80% és considerat com a transferències de capital.

#### 2.2.5. Ingressos patrimonials

Al tancament de l'exercici 2010, la liquidació del pressupost del capítol d'ingressos patrimonials, presentava el següent resum:

INGRESSOS PATRIMONIALS	PRESSUPOST INICIAL 2010	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2010	(2) LIQUIDAT 2010	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Interessos financers c/bancarís	-	-	-	2.717,16	2.717,16	-
Locals caldea	145.155,00	-	145.155,00	86.147,41	-59.007,59	59,35%
Lloguer terrenys SEMTEE	252.180,00	-	252.180,00	252.179,28	-0,72	100,00%
Cànon	288.220,00	-	288.220,00	287.651,27	-568,73	99,80%
<b>Total</b>	<b>685.555,00</b>	<b>-</b>	<b>685.555,00</b>	<b>628.695,12</b>	<b>-56.859,88</b>	<b>91,71%</b>

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

## 2.2.6. Transferències de capital d'ingressos

Presenten el següent detall a 31 de desembre de 2010:

TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	PRESSUPOST INICIAL 2010	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2010	(2) LIQUIDAT 2010	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Govern d'Andorra	4.902.830,00	-	4.902.830,00	5.955.134,28	1.052.304,28	121,46%
<b>Total</b>	<b>4.902.830,00</b>	<b>-</b>	<b>4.902.830,00</b>	<b>5.955.134,28</b>	<b>1.052.304,28</b>	<b>121,46%</b>

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú  
(Imports en 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 2010	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2010	(2) LIQUIDAT 2010	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Remuneracions bàsiques i altres rem. Pers. fix	7.633.440,00	-1.314,00	7.632.126,00	7.399.243,12	-232.882,88	96,95%
Rem. bàsiques i altres rem. pers. event.	683.425,00	-	683.425,00	562.851,67	-120.573,33	82,36%
Altre personal	396.805,00	250,00	397.055,00	390.195,87	-6.859,13	98,27%
Quotes Seguretat Social	1.259.960,00	1.064,00	1.261.024,00	1.205.501,15	-55.522,85	95,60%
Formació del personal	14.660,00	-	14.660,00	1.642,74	-13.017,26	11,21%
<b>Total</b>	<b>9.988.290,00</b>	<b>-</b>	<b>9.988.290,00</b>	<b>9.559.434,55</b>	<b>-428.855,45</b>	<b>95,71%</b>

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.

### *Classificació de retribucions com a despeses en béns corrents i serveis*

El Comú classifica com a despeses de béns corrents i serveis diferents operacions que, per la seva naturalesa, s'haurien d'incloure com a despeses de personal. En concret, en l'exercici fiscalitzat s'ha observat la retribució dels Cònsols i Consellers i les seves cotitzacions socials, per un import de 418.501 euros.

## 2.2.8. Despeses en 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	PRESSUPOST INICIAL 2010	MODIF	(1) PRESSUPOST FINAL 2010	(2) LIQUIDAT 2010	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Lloguer terrenys i béns naturals	959.960,00	-	959.960,00	959.165,65	-794,35	99,92%
Lloguer edificis i altres construccions	119.760,00	-	119.760,00	112.560,00	-7.200,00	93,99%
Lloguer maquinària, instal·lacions i equip.	77.000,00	-	77.000,00	31.425,80	-45.574,20	40,81%
Lloguer mobiliari i efectes	16.050,00	-	16.050,00	6.749,83	-9.300,17	42,06%
Lloguer altre immobilitzat material	330,00	-	330,00	117,80	-212,20	35,70%
Conservació terrenys i béns naturals	950,00	-	950,00	811,86	-138,14	85,46%
Conservació d'edificis i altres construccions	107.450,00	6.097,42	113.547,42	94.506,06	-19.041,36	83,23%
Conservació maquinària, instal·lacions i equip	423.350,00	-	423.350,00	384.630,55	-38.719,45	90,85%
Conservació material de transport	67.350,00	5.500,00	72.850,00	69.040,39	-3.809,61	94,77%
Conservació mobiliari i aparells tècnics	9.490,00	-	9.490,00	5.263,82	-4.226,18	55,47%
Conservació equipaments informàtics	22.730,00	-	22.730,00	21.214,09	-1.515,91	93,33%
Conservació béns destinats a l'ús públic	131.550,00	-	131.550,00	126.984,28	-4.565,72	96,53%
Conservació altre immobilitzat material	45.000,00	-7.000,00	38.000,00	36.406,34	-1.593,66	95,81%
Material d'oficina ordinari	116.400,00	4.970,00	121.370,00	85.414,41	-35.955,59	70,38%
Subministraments	1.191.710,00	-	1.191.710,00	994.934,54	-196.775,46	83,49%
Comunicacions	90.100,00	-	90.100,00	73.453,06	-16.646,94	81,52%
Transport	127.100,00	-	127.100,00	82.478,92	-44.621,08	64,89%
Primes d'assegurances	198.330,00	-	198.330,00	192.566,88	-5.763,12	97,09%
Tributs	2.400,00	-	2.400,00	2.199,20	-200,80	91,63%
Altres serveis	992.150,00	5.792,82	997.942,82	711.281,92	-286.660,90	71,27%
Treballs realitzats per altres empreses	1.723.110,00	2.812,00	1.725.922,00	1.379.617,76	-346.304,24	79,94%
Imprevistos o insuficiències	2.600,00	-	2.600,00	1.788,21	-811,79	68,78%
Locomoció	6.030,00	-	6.030,00	1.795,41	-4.234,59	29,77%
Nous serveis	471.670,00	-	471.670,00	452.531,90	-19.138,10	95,94%
<b>Total</b>	<b>6.902.570,00</b>	<b>18.172,24</b>	<b>6.920.742,24</b>	<b>5.826.938,68</b>	<b>-1.093.803,56</b>	<b>84,20%</b>

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 2010	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2010	(2) LIQUIDAT 2010	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
A famílies i institucions sense finalitat de lucre	531.460,00	-	531.460,00	484.499,41	-46.960,59	91,16%
<b>Total</b>	<b>531.460,00</b>	<b>-</b>	<b>531.460,00</b>	<b>484.499,41</b>	<b>-46.960,59</b>	<b>91,16%</b>

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:

#### *Contingut dels expedients de subvencions*

De la revisió dels expedients de subvencions que s'han atorgat en l'exercici fiscalitzat s'han posat de manifest mancances derivades de manca d'informació en els expedients com pot ser de documentació dels beneficiaris, constància d'acomplir-se determinats requeriments o constància d'aprovació per part de l'òrgan competent, així com els resultats de les comprovacions que s'hagin pogut dur a terme per a verificar la correcta aplicació de l'ajut. Es recomana l'adopció de mecanismes que permetin evidenciar, en els expedients de les subvencions atorgades, l'acompliment dels requeriments a que hem fet esment.

#### *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. No tenim constància que s'hagi realitzat l'informe per escrit al que la Llei fa referència.

## 2.2.10. Inversions reals

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

INVERSIONS REALS	PRESSUPOST INICIAL 2010	MODIF	(1) PRESSUPOST FINAL 2010	(2) LIQUIDAT 2010	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Instal·lacions tècniques i maquinària	56.300,00	-	56.300,00	28.511,27	-27.789,00	50,64%
Vehicles utilitaris	33.300,00	-3.500,00	29.800,00	8.150,20	-21.650,00	27,35%
Mobiliari i equips oficina	44.000,00	-	44.000,00	22.186,01	-21.814,00	50,42%
Equips informàtics	22.100,00	-	22.100,00	19.408,46	-2.692,00	87,82%
Inversions en béns ús públic	5.461.010,00	245.553,74	5.706.563,74	3.596.906,13	-2.109.658,00	63,03%
Altres material	141.700,00	-	141.700,00	68.475,92	-73.224,00	48,32%
Estudis i projectes d'inversió	280.500,00	-18.014,00	262.486,00	9.980,36	-252.506,00	3,80%
Millora edificis i aparcaments	451.000,00	40.791,78	491.791,78	406.100,15	-85.692,00	82,58%
Millora maquinària	19.100,00	-	19.100,00	430,00	-18.670,00	2,25%
Millora material de transport	12.500,00	-	12.500,00	3.772,50	-8.727,00	30,18%
Millora mobiliari	1.150,00	-	1.150,00	-	-1.150,00	-
Millora béns ús públics	22.000,00	20.822,36	42.822,36	25.239,14	-17.583,00	58,94%
Aplicacions informàtiques	23.260,00	9.416,81	32.676,81	22.391,48	-10.286,00	68,52%
<b>Total</b>	<b>6.567.920,00</b>	<b>295.070,69</b>	<b>6.862.990,69</b>	<b>4.211.551,62</b>	<b>-2.651.441,00</b>	<b>61,37%</b>

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

## 2.2.11. Actius financers

Es presenta el següent detall a 31 de desembre de 2010:

ACTIUS FINANCERS	PRESSUPOST INICIAL 2010	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2010	(2) LIQUIDAT 2010	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
SEMTEE,SA	-	1.590.827,00	1.590.827,00	1.587.327,00	-3.500,00	99,78%
<b>Total</b>	<b>-</b>	<b>1.590.827,00</b>	<b>1.590.827,00</b>	<b>1.587.327,00</b>	<b>-3.500,00</b>	<b>99,78%</b>

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

## 2.3. Comptes anuals

### Balanç

Núm. dels comptes	ACTIU	Exercici 2010	Exercici 2009
	<b>A) Immobilitzat</b>	<b>118.893.089,94</b>	<b>108.218.954,13</b>
	I. Inversions destinades a l'ús general	46.010.664,44	39.948.847,50
200	1. Terrenys i béns naturals	5.829.242,81	3.383.411,16
201	2. Infraestructures i altres béns destinats a l'ús general	40.181.421,63	36.565.436,34
	II. Immobilitzacions immaterials	310.986,06	325.584,89
210	1. Despeses de recerca i desenvolupament	290.614,43	290.614,43
215	3. Aplicacions informàtiques	653.356,99	630.965,51
216	4. Propietat intel·lectual	29.830,41	20.182,41
-281	6. Amortitzacions	-662.815,77	-616.177,46
	III. Immobilitzacions materials	64.471.449,33	61.431.858,63
220,221	1. Terrenys i construccions	87.602.940,62	81.635.596,81
222,223	2. Instal·lacions tècniques i maquinària	9.224.274,47	9.212.822,97
224,226	3. Utillatge i mobiliari	1.422.213,14	1.400.027,13
227,228,229	4. Altre immobilitzat	3.710.707,61	3.610.900,53
-282	5. Amortitzacions	-37.488.686,51	-34.427.488,81
	V. Inversions financeres permanents	8.099.990,11	6.512.663,11
250,251,256	1. Cartera de valors a llarg termini	8.099.990,11	6.512.663,11
	<b>C) Actiu circulant</b>	<b>5.853.056,85</b>	<b>4.071.156,04</b>
	II. Deutors	1.406.705,26	2.076.126,69
43	1. Deutors pressupostaris	1.734.541,38	2.342.634,97
-490	6. Provisions	-327.836,12	-266.508,28
	III. Inversions financeres temporals	6.010,12	6.010,12
564,566	3. Fiances i dipòsits constituïts a curt termini	6.010,12	6.010,12
57	IV. Tresoreria	4.350.012,70	1.899.250,07
480,58	V. Ajustaments per periodificació	90.328,77	89.769,16
	<b>Total general actiu (A+C)</b>	<b>124.746.146,79</b>	<b>112.290.110,17</b>



Núm. dels comptes	PASSIU	Exercici 2010	Exercici 2009
	<b>A) Fons propis</b>	<b>69.499.257,18</b>	<b>54.789.290,94</b>
	I. Patrimoni	2.445.831,65	-
	3. Patrimoni rebut en cessió	2.445.831,65	-
	III. Resultats d'exercicis anteriors	60.507.903,96	51.837.315,68
120	1. Resultats positius d'exercicis anteriors	75.284.023,57	65.560.071,43
-121	2. Resultats negatius d'exercicis anteriors	-14.776.119,61	-13.722.755,75
129	IV. Resultats de l'exercici	6.545.521,57	2.951.975,26
13	<b>B) Ingressos a distribuir en diversos exercicis</b>	<b>13.994.562,57</b>	<b>14.484.258,58</b>
14	<b>C) Provisions per a riscos i despeses</b>	<b>178.922,98</b>	<b>178.922,98</b>
	<b>D) Creditors a llarg termini</b>	<b>34.730.658,94</b>	<b>37.289.420,08</b>
	II. Altres deutes a llarg termini	34.730.658,94	37.289.420,08
170,176	1. Deutes amb entitats de crèdit	34.668.212,81	37.238.578,10
180,185	4. Fiances i dipòsits rebuts a llarg termini	62.446,13	50.841,98
	<b>E) Creditors a curt termini</b>	<b>6.342.745,12</b>	<b>5.548.217,59</b>
	II. Deutes amb entitats de crèdit	2.597.503,38	2.584.749,89
520	1. Préstecs i altres deutes	2.542.362,31	2.531.497,75
526	2. Deutes per interessos	55.141,07	53.252,14
	III. Creditors	3.745.241,74	2.963.467,70
40	1. Creditors pressupostaris	3.334.656,99	2.469.551,40
41	2. Creditors no pressupostaris	281.443,40	376.534,35
475,476	4. Administracions públiques	65.315,23	65.712,24
560,561	6. Fiances i dipòsits rebuts a curt termini	63.826,12	51.669,71
	<b>Total general passiu (A+B+C+D+E)</b>	<b>124.746.146,79</b>	<b>112.290.110,17</b>

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

*Compte del resultat economicopatrimonial*

Comptes	DEURE	Exercici 2010	Exercici 2009
	<b>A) Despeses</b>		
	<b>3. Despeses de gestió ordinària, de funcionament dels serveis i de prestacions socials</b>	<b>19.493.123,28</b>	<b>20.337.432,37</b>
	<i>a) Despeses de personal</i>	<i>9.559.434,55</i>	<i>9.155.836,11</i>
640, 641	a1) Sous, salaris i similars	8.352.290,66	8.080.475,94
642, 644	a2) Càrregues socials	1.207.143,89	1.075.360,17
	<i>c) Dotacions per amortitzacions d'immobilitzat i variacions</i>	<i>3.420.278,08</i>	<i>3.512.069,82</i>
	de fons de provisió per a reparacions		
68	c1) Dotacions per a amortitzacions	3.420.278,08	3.512.069,82
	<i>d) Variació de provisions de tràfic</i>	<i>61.327,84</i>	<i>52.436,90</i>
675,694,(794),(795)	d2) Variació de provisions i pèrdues de crèdits	61.327,84	52.436,90
	<i>e) Altres despeses de gestió</i>	<i>5.788.195,75</i>	<i>6.728.603,82</i>
62	e1) Serveis exteriors	5.785.996,55	6.726.404,62
63	e2) Tributs	2.199,20	2.199,20
	<i>f) Despeses financeres i assimilables</i>	<i>663.887,06</i>	<i>888.485,72</i>
661,662,663,665,669	f1) Per deutes	663.887,06	888.485,72
	<b>4. Transferències corrents</b>	<b>484.499,41</b>	<b>560.361,03</b>
650	a) Transferències corrents	484.499,41	560.361,03
	<b>5. Pèrdues i despeses extraordinàries</b>	<b>53.286,76</b>	<b>247.774,60</b>
678	c) Despeses extraordinàries	1.788,21	1.645,36
679	d) Despeses i pèrdues d'altres exercicis	51.498,55	246.129,24
	<b>Total deure</b>	<b>20.030.909,45</b>	<b>21.145.568,00</b>
	<b>RESULTAT DE L'EXERCICI – ESTALVI</b>	<b>6.545.521,57</b>	<b>2.951.975,26</b>

Comptes	HAYER	Exercici 2010	Exercici 2009
	<b>B) Ingressos</b>		
	<b>1. Vendes i prestacions de serveis</b>	<b>5.678.358,11</b>	<b>5.730.532,16</b>
700,701,702	a) Vendes	44.446,17	24.390,72
703,704	b) Prestacions de serveis	5.633.911,94	5.706.141,44
	<b>3. Ingressos de gestió ordinària</b>	<b>8.689.724,08</b>	<b>6.283.734,78</b>
	<i>a) Ingressos tributaris</i>	<i>8.689.724,08</i>	<i>6.283.734,78</i>
725	a2) Impostos locals	5.903.042,33	4.570.519,73
730	a3) Impost sobre transmissions i actes jurídics documentats	1.748.884,59	661.757,15
740	a9) Taxes per prestació de serveis o realització d'activitats	1.037.797,16	1.051.457,90
	<b>4. Altres ingressos en gestió ordinària</b>	<b>3.810.804,33</b>	<b>2.922.066,77</b>
	<i>c) Altres ingressos de gestió</i>	<i>3.808.087,17</i>	<i>2.918.452,75</i>
775,776,777	c1) Ingressos accessoris i altres de gestió corrent	3.808.087,17	2.918.452,75
763,765,769	<i>f) Altres interessos i ingressos assimilats</i>	<i>2.717,16</i>	<i>3.613,30</i>
	f1) Altres interessos	2.717,16	3.613,30
766	<i>g) Diferències positives de canvi</i>	-	0,72
768			
	<b>5. Transferències i subvencions</b>	<b>7.769.110,06</b>	<b>7.821.129,48</b>
750	a) Transferències corrents	1.813.975,78	1.814.129,21
751	b) Subvencions corrents	-	51.866,00
755	c) Transferències de capital	5.955.134,28	5.955.134,27
	<b>6. Beneficis i ingressos extraordinaris</b>	<b>628.434,44</b>	<b>1.340.080,07</b>
770,771	a) Beneficis procedents de l'immobilitzat	1.000,00	-
772	b) Subvencions de capital traspasades al resultat de l'exercici	489.696,01	1.325.328,94
779	e) Ingressos i beneficis d'altres exercicis	137.738,43	14.751,13
	<b>Total haver</b>	<b>26.576.431,02</b>	<b>24.097.543,26</b>
	<b>RESULTAT DE L'EXERCICI – DESESTALVI</b>		

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

*Conciliació entre el resultat pressupostari i el resultat economicopatrimonial*

**Exercici 2010**

<b>RESULTAT PRESSUPOSTARI LIQUIDAT</b>	<b>1.058.806,21</b>
(-) Dipòsits aparcaments (ingressos)	-13.402,69
(+) Subvencions transferides a resultats (Les Teulades)	68.149,47
(+) Altres ingressos a distribuir en varis exercicis transferits a resultats	421.546,54
(+) Beneficis per modificacions pressupostos tancats	155,49
(-) OPDCER-DIECER i DIE	2.347,37
(+) Meritament de factures 2009	49.312,54
(-) Meritament de factures 2010	-12.917,43
(+) Inversions	4.211.551,62
(+) Compra d'accions SEMTEE SA	1.587.327,00
(+) Despeses Passius financers (retorn préstecs)	2.559.500,73
(+) Dipòsits aparcaments (despeses)	9.995,57
(+) Beneficis procedents d'exercicis anteriors	137.582,94
(-) Pèrdues exercicis anteriors	-51.498,55
(-) Dotacions per a amortitzacions	-3.420.278,08
(-) Dotacions per a provisions del circulant	-61.327,84
(-) Periodificacions despeses financeres (2010)	-55.141,07
(+) Periodificacions despeses financeres (2009)	53.252,14
(-) Periodificacions despeses (2009)	-89.769,16
(+) Periodificacions despeses (2010)	90.328,77
<b>RESULTAT ECONOMICOPATRIMONIAL (ESTALVI)</b>	<b>6.545.521,57</b>

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

*Quadre de finançament: estat d'orígens i aplicacions de fons*

Fons aplicats	Exercici 2010	Exercici 2009
<b>1. Recursos aplicats en operacions de gestió</b>	<b>16.610.631,37</b>	<b>17.450.801,59</b>
c) Serveis exteriors	5.785.996,55	6.726.404,62
d) Tributs	2.199,20	2.199,20
e) Despeses de personal	9.559.434,55	9.155.836,11
g) Transferències i subvencions	484.499,41	560.361,03
h) Despeses financeres	663.887,06	888.485,72
i) Altres pèrdues de gestió corrent i despeses excepcionals	53.286,76	126.003,82
j) Dotació per a les provisions d'actius circulants	61.327,84	-8.488,91
<b>2. Pagaments pendents d'aplicació</b>	-	-
<b>3. Despeses de formalització de deutes</b>	-	-
<b>4. Adquisicions i altres altes d'immobilitzat</b>	<b>5.792.386,28</b>	<b>5.294.643,60</b>
a) Destinats a l'ús general	3.615.652,93	4.616.834,27
b) Immobilitzacions immaterials	32.371,84	77.004,08
c) Immobilitzacions materials	557.034,51	600.805,25
d) Inversions gestionades	1.587.327,00	-
<b>5. Disminucions directes del patrimoni</b>	-	-
<b>6. Cancel·lació o traspàs a curt de deutes a llarg</b>	<b>2.570.365,29</b>	<b>29.001.254,39</b>
<b>7. Provisions per riscos i despeses</b>	-	-
<b>Total d'aplicacions</b>	<b>24.973.382,94</b>	<b>51.746.699,58</b>
<b>Excés d'orígens sobre aplicacions (augment del capital circulant)</b>	<b>987.373,28</b>	<b>7.028.796,70</b>

Fons obtinguts	Exercici 2010	Exercici 2009
<b>1. Recursos procedents d'operacions de gestió</b>	<b>19.993.017,79</b>	<b>16.817.079,33</b>
a) Vendes	5.678.358,11	5.730.532,16
c) Impostos directes i cotitzacions socials	5.903.042,33	4.570.519,73
d) Impostos indirectes	1.748.884,59	661.757,15
e) Taxes, preus públics i contribucions	1.037.797,16	1.051.457,90
f) Transferències i subvencions	1.813.975,78	1.865.995,21
g) Ingressos financers	2.717,16	3.613,30
h) Altres ingressos de gestió corrent i ingressos excepcionals	3.808.242,66	2.933.203,88
i) Provisions aplicades d'actius circulants	-	-
<b>2. Aportacions a fons patrimonial</b>	-	-
<b>3. Subvencions de capital</b>	<b>5.955.134,28</b>	<b>5.955.134,27</b>
<b>4. Cobraments pendents d'aplicació</b>	-	-
<b>5. Incrementos directes de patrimoni</b>	-	-
<b>6. Deutes a llarg termini</b>	<b>11.604,15</b>	<b>36.003.282,68</b>
a) Emprèstits i passius anàlegs	-	36.000.000,00
c) Altres conceptes	11.604,15	3.282,68
<b>7. Alienacions i altres baixes d'immobilitzat</b>	<b>1.000,00</b>	-
d) Immobilitzacions materials	1.000,00	-
<b>8. Cancel·lació anticipada o traspàs a curt termini d'immobilitzacions financeres</b>	-	-
<b>Total d'orígens</b>	<b>25.960.756,22</b>	<b>58.775.496,28</b>
<b>Excés d'aplicacions sobre orígens (disminució del capital circulant)</b>		

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

Variació del capital circulant	Exercici 2010		Exercici 2009	
	Augments	Disminucions	Augments	Disminucions
<b>1. Existències</b>	-	-	-	-
<b>2. Deutors</b>	-	<b>669.421,43</b>	-	<b>80.788,66</b>
a) Pressupostaris	-	608.093,59	-	28.197,64
b) No pressupostaris	-	61.327,84	-	52.591,02
c) Per administració de recursos d'altres ens	-	-	-	-
<b>3. Creditors</b>	-	<b>781.774,04</b>	<b>805.878,51</b>	-
a) Pressupostaris	-	876.864,99	-	133.530,67
b) No pressupostaris	95.090,95	-	939.409,18	-
<b>4. Inversions financeres temporals</b>	-	-	-	-
<b>5. Emprèstits i altres deutes a curt termini</b>	-	<b>12.753,49</b>	<b>4.535.820,49</b>	-
a) Emprèstits i altres emissions	-	-	-	-
b) Préstecs rebuts i altres conceptes	-	12.753,49	4.535.820,49	-
<b>6. Altres comptes no bancaris</b>	-	-	-	-
<b>7. Tresoreria</b>	<b>2.450.762,63</b>	-	<b>1.749.645,08</b>	-
<b>8. Ajustaments per periodificació</b>	<b>559,61</b>	-	<b>18.241,28</b>	-
<b>Total</b>	<b>2.451.322,24</b>	<b>1.463.948,96</b>	<b>7.109.585,36</b>	<b>80.788,66</b>
<b>Variació del capital circulant</b>		<b>987.373,28</b>		<b>7.028.796,70</b>

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

*Conciliació entre el resultat economicopatrimonial i els recursos obtinguts d'operacions de gestió*

	<b>Exercici 2010</b>	<b>Exercici 2009</b>
<b>Resultat economicopatrimonial (estalvi)</b>	<b>6.545.521,57</b>	<b>2.951.975,26</b>
Més:		
Dotacions a les amortitzacions	3.420.278,08	3.512.069,82
Pèrdues extraordinàries	-	121.770,78
Pèrdues de l'immobilitzat	-	-
Provisió per responsabilitats	-	60.925,81
Menys:		
Subvencions traspassades a resultats	-489.696,01	-1.325.328,94
Subvencions de capital	-5.955.134,28	-5.955.134,27
Beneficis per alienació d'immobilitzat	-1.000,00	-
Ingressos extraordinaris	-137.582,94	-
Ingressos financers	-	-0,72
<b>Recursos obtinguts d'operacions de gestió</b>	<b>3.382.386,42</b>	<b>-633.722,26</b>

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

### 2.3.1. Immobilitzat

El resum dels moviments d'immobilitzat que s'han produït durant l'exercici es resumeix de la següent manera:

<b>IMMOBILITZAT MATERIAL</b>	<b>Obertura 2010</b>	<b>Pressupost 2010</b>	<b>Reclassificació</b>	<b>Meritament</b>	<b>Altres Moviments</b>	<b>Tancament 2010</b>
Terrenys	6.792.425,89	-	-	-	5.875.050,30	12.667.476,19
Edificis i altres construccions	74.843.170,92	406.100,15	-	-	-313.806,64	74.935.464,43
Xarxes	4.412.382,24	-	-	-	-	4.412.382,24
Instal·lacions tècniques, maquinària, utillatge	4.800.440,73	28.941,27	-	-	-17.489,77	4.811.892,23
Mobiliari	1.400.027,13	22.186,01	-	-	-	1.422.213,14
Equips informàtics	589.364,87	19.408,46	-	-	-	608.773,33
Elements de transport	1.700.352,20	11.922,70	-	-	-	1.712.274,90
Altres immobilitzat	1.321.183,46	68.475,92	-	-	-	1.389.659,38
<b>Total immobilitzat material</b>	<b>95.859.347,44</b>	<b>557.034,51</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>5.543.753,89</b>	<b>101.960.135,84</b>
<b><u>BÉNS CEDITS A L'ÚS PÚBLIC</u></b>						
Béns destinats a l'ús general	11.650.247,04	147.214,34	332,36	-90,00	-	11.797.703,74
Terrenys	3.383.411,16	-	-	-	2.445.831,65	5.829.242,81
Clot d'emprivat (carrers)	14.487.590,60	-	-	-	-	14.487.590,60
Obra part Alta	30.599,94	1.157.146,11	-	-	-	1.187.746,05
Prat del Roure	728.376,46	0,00	-	-	-	728.376,46
Av. Carlemany	9.668.622,30	2.317.784,82	-	-6.402,34	-	11.980.004,78
<b>Total béns destinats a l'ús general</b>	<b>39.948.847,50</b>	<b>3.622.145,27</b>	<b>332,36</b>	<b>-6.492,34</b>	<b>2.445.831,65</b>	<b>46.010.664,44</b>
<b><u>IMMOBILITZAT IMMATERIAL</u></b>						
Aplicacions informàtiques	630.965,51	22.391,48	-	-	-	653.356,99
Propietat intel·lectual	20.182,41	-	9.648,00	-	-	29.830,41
Estudis, projectes i assessor.	290.614,43	9.980,36	-9.980,36	-	-	290.614,43
<b>Total immobilitzat immaterial</b>	<b>941.762,35</b>	<b>32.371,84</b>	<b>-332,36</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>973.801,83</b>
<b><u>IMMOBILITZAT FINANCER</u></b>						
Accions CAPEE,SA	201.989,32	-	-	-	-	201.989,32
Accions SEMTEE,SA	6.310.673,79	1.587.327,00	-	-	-	7.898.000,79
<b>Total immobilitzat financer</b>	<b>6.512.663,11</b>	<b>1.587.327,00</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>8.099.990,11</b>
<b><u>TOTALGENERALS</u></b>	<b>143.262.620,40</b>	<b>5.798.878,62</b>	<b>-</b>	<b>-6.492,34</b>	<b>7.989.585,54</b>	<b>157.044.592,22</b>

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

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

#### *Béns destinats a l'ús general*

El Comú manté la pràctica comptable de no enregistrar cap correcció valorativa per les inversions destinades a l'ús general, en base als càlculs tècnics previstos per la norma de valoració 4a del PGCP, que indica que per aquells béns de vida útil indeterminada, si són renovats permanentment, cal fer "càlculs



*tècnics, de manera sistemàtica, de les reparacions i renovacions necessàries per mantenir la capacitat de servei en el mateix grau que tenien els actius que han de ser renovats, i contrastar les despeses de reparació i renovació realitzades durant l'exercici amb els càlculs tècnics, per tal de determinar les despeses encara no realitzades i dotar la corresponent provisió per a que s'imputi a resultats del període el cost atribuïble a l'exercici".* En aquest sentit, seria recomanable que per a despeses de reparació i manteniment dels "béns destinats a l'ús general" que han d'estar identificats sota aquest concepte dins del balanç, es realitzin els càlculs tècnics necessaris per tal de poder determinar en cada moment la capacitat de servei i així contrastar amb les despeses de renovació durant l'exercici, per tal de determinar les despeses encara no realitzades i dotar la corresponent provisió perquè s'imputi a resultats del període.

#### *Classificació dels béns segons la seva naturalesa*

De la revisió efectuada s'han observat actius que s'han enregistrat en comptes diferents a aquells que els hi correspondria atenent a la seva naturalesa. Així:

- Les certificacions d'obres en curs dins de l'epígraf de béns destinats a l'ús general. Un cop finalitzada l'obra, es reclassifiquen els saldos com a construccions a l'immobilitzat material.
- En el capítol d'altre immobilitzat material s'han enregistrat senyalitzacions, per import de valor brut de 1.385.280 euros i una amortització acumulada de 1.172.029 euros que correspondrien a béns destinats a l'ús general.
- En el capítol de construccions s'han observat elements que corresponen a instal·lacions i mobiliari per valor brut de 8.040 euros.

#### *Despeses de recerca i desenvolupament*

L'entitat comptabilitza com a despeses de recerca i desenvolupament les despeses d'honoraris de redacció de projectes de construcció. D'acord amb la seva naturalesa i les normes de valoració de l'immobilitzat material del PGCP, aquestes despeses haurien d'integrar el cost total de les respectives inversions, o considerar-los com a despesa en el cas en que aquestes inversions no s'hagin executat. A 31 de desembre de 2010, les despeses de recerca i desenvolupament que s'haurien de considerar més cost de les construccions, així com la seva amortització acumulada ascendien a 290.614 euros.

#### *Altes i baixes d'immobilitzat efectuades amb càrrec i abonament a comptes diferents dels previstos en el PGCP*

El Comú ha dut a terme revisions dels inventaris dels seus actius que han comportat que s'hagin enregistrat altes i baixes de terrenys. Determinades operacions s'han enregistrat amb càrrec o abonament a comptes diferents d'aquells que preveu el PGCP.

Així, altes de terrenys per un valor total de 6.771.977 euros, valor suportat documentalment amb escriptures i corresponents a operacions d'anys anteriors

al revisat s'han enregistrat amb abonament a comptes de resultats d'exercicis anteriors.

Terrenys que la propietat dels quals fou cedida gratuïtament al Comú s'han enregistrat com béns lliurats a l'ús general i contrapartida a béns cedits a l'ús. L'import ha estat de 2.445.831 euros.

Igualment s'han comptabilitzat baixes de terrenys, majoritàriament per haver-se destinat a vials, per un valor total de 1.053.364 euros les quals s'han comptabilitzat amb càrrec a resultats negatius d'exercicis anteriors.

Atesa la naturalesa dels actius que es regularitzen i la data des de la qual són béns i drets del Comú, aquestes regularitzacions s'haurien d'haver enregistrat amb contrapartida al compte de patrimoni.

#### *Manual de procediments d'immobilitzat*

L'entitat es trobava en fase de desenvolupament d'un manual de procediments del seu immobilitzat, si bé no havia iniciat la seva vigència en l'exercici 2010.

### **2.3.2. Immobilitzat financer i variació d'actius**

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

Descripció	Saldo a 31/12/2009	Altes	Baixes	Traspassos	Saldo a 31/12/2010
IFP en capital d'empreses privades	201.989,32	-	-	-	201.989,32
IFP en capital d'empreses públiques	6.310.673,79	1.587.327,00	-	-	7.898.000,79
<b>Total</b>	<b>6.512.663,11</b>	<b>1.587.327,00</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>8.099.990,11</b>

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

L'epígraf d'inversions financeres inclou a 31 de desembre de 2010 la següent composició:

Entitat	% participació	Import participació
Capesa	6,20%	201.989,32
Semtee	25,00%	7.898.000,79
<b>Total</b>		<b>8.099.990,11</b>

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

### 2.3.3. Deutors

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

Descripció	Saldo a 31/12/2010	Saldo a 31/12/2009	Diferència
Deutors per drets reconeguts. Corrent	1.194.279,18	2.393.834,82	-1.199.555,64
Deutors per drets reconeguts. Tancats	891.430,08	530.789,60	360.640,48
Drets anul·lats pressupost corrent	-359.503,40	-550.041,68	190.538,28
Drets anul·lats pressupostos tancats	-51.498,55	-63.432,65	11.934,10
Devolució d'ingressos	59.834,07	31.484,88	28.349,19
Altres deutors	-	-	-
Provisió per insolvències	-327.836,12	-266.508,28	-61.327,84
<b>Total</b>	<b>1.406.705,26</b>	<b>2.076.126,69</b>	<b>-669.421,43</b>

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

El criteri utilitzat pel Comú per a estimar la provisió per dubtós cobrament consisteix bàsicament en provisionar tots aquells deutors d'exercicis anteriors que siguin de naturalesa tributària.

### 2.3.4. Tresoreria i comptes financers

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

PAGAMENTS		IMPORT	INGRESSOS		IMPORT
4002	1 - Pressupostaris Pressupost de despeses pressupost corrent	21.588.094,23	430	1 - Pressupostaris Pressupost d'ingressos pressupost corrent	25.125.276,12
4012	Pressupost de despeses pressupostos tancats	2.403.462,86	431	Pressupost d'ingressos pressupostos tancats	1.451.204,89
408	Devolucions d'ingressos pressupostaris	59.834,07			
45	2 - De recursos d'altres ens	-	45	2- De recursos d'altres ens	-
405,406	3 - D'operacions comercials	-	435,436	3 - D'operacions comercials	-
	4 - D'operacions no pressupostàries de tresoreria	-		4 - D'operacions no pressupostàries de tresoreria	-
475,476			475,476,41		
41,44,52	Altres operacions no pressupostàries	1.601.553,77	44,52,56	Altres operacions no pressupostàries	1.506.065,81
554;555	Partides pendents d'aplicació	-	554;555	Partides pendents d'aplicació	19.698,24
578	Moviments interns de tresoreria	23.410.631,87	578	Moviments interns de tresoreria	23.412.094,37
<b>TOTAL PAGAMENTS</b>		<b>49.063.576,80</b>	<b>TOTAL COBRAMENTS</b>		<b>51.514.339,43</b>
<b>EXISTENCIES FINALS</b>		<b>4.350.012,70</b>	<b>EXISTENCIES INICIALS</b>		<b>1.899.250,07</b>
<b>TOTAL DEURE</b>		<b>53.413.589,50</b>	<b>TOTAL HAVER</b>		<b>53.413.589,50</b>

Font: Comú d'Escaldes – Engordany  
(Import en euros)

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

Descripció	Saldo a 31/12/2010	Saldo a 31/12/2009	Diferència
Caixa	17.849,37	18.296,61	-447,24
Andbanc	540.255,26	407.143,28	133.111,98
Banca Privada d'Andorra	494.201,31	264.617,89	229.583,42
Crèdit Andorrà	2.685.339,83	800.745,08	1.884.594,75
Banca Mora	469.834,90	272.509,38	197.325,52
Banc de Sabadell d'Andorra	139.691,37	144.168,37	-4.477,00
Formalitzacions pendents	2.840,66	-8.230,54	11.071,20
<b>Total</b>	<b>4.350.012,70</b>	<b>1.899.250,07</b>	<b>2.450.762,63</b>

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

De la revisió de l'apartat en sorgeix l'observació següent:

#### *Mitjans de pagament*

Durant els treballs de fiscalització s'ha constatat que el Comú, com la majoria dels ens, es troba confrontat amb la necessitat d'utilitzar, per a cert tipus de despeses, modalitats de pagament no expressament contemplades dins la normativa aplicable (pagament digital a través de xarxes de comunicació amb l'autorització d'un únic operador...) aplicant procediments de regularització a posteriori que no s'ajusten estrictament a la seqüència prevista per la LFC. 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.

### **2.3.5. Fons propis**

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

Descripció	Saldo a 31/12/2009	Resultat exercici	Alta	Traspassos	Saldo a 31/12/2010
Resultats positius d'exercicis anteriors	65.560.071,43	-	6.771.976,88	2.951.975,26	75.284.023,57
Patrimoni rebut en cessió	-	-	2.445.831,65	-	2.445.831,65
Resultats negatius d'exerc. anteriors	-13.722.755,75	-	-1.053.363,86	-	-14.776.119,61
Resultat de l'exercici	2.951.975,26	6.545.521,57	-	-2.951.975,26	6.545.521,57
<b>Total</b>	<b>54.789.290,94</b>	<b>6.545.521,57</b>	<b>8.164.444,67</b>	<b>-</b>	<b>69.499.257,18</b>

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

### 2.3.6. Ingressos a distribuir en diferents exercicis

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

Descripció	Saldo a 31/12/2009	Altes	Baixes	Regularitz.	Traspassos	Saldo a 31/12/2010
Subvencions de capital del sector públic	-	-	-	-	-	-
Subvencions de capital d'altres sectors	986.666,90	-	-68.149,00	-	-	918.517,90
Altres ingressos a distribuir	13.497.591,68	-	-421.547,00	-	-	13.076.044,68
<b>Total</b>	<b>14.484.258,58</b>	<b>-</b>	<b>-489.696,00</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>13.994.562,57</b>

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

### 2.3.7. Provisió per riscos i despeses

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

Descripció	Saldo a 31/12/2009	Altes	Baixes	Saldo a 31/12/2010
Provisió per riscos i despeses	178.922,98	-	-	178.922,98
<b>Total</b>	<b>178.922,98</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>178.922,98</b>

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

De la revisió de l'apartat en sorgeix l'observació següent:

#### *Riscos per litigis no provisionats*

L'import comptabilitzat per 178.923 euros inclou un import de 27.466 euros derivat d'una sentència desfavorable, confirmada pel Tribunal Superior de Justícia de data 18 de juliol de 2005 per la qual es condemna al Comú a satisfer la quantia comptabilitzada en concepte de responsabilitat administrativa més la quarta part d'unes despeses d'enderroc i la quarta part de la diferència de valor existent entre el preu d'adquisició de l'immoble i el valor del solar en funció de la seva edificabilitat actual. El Comú no ha efectuat una provisió per atendre a aquestes darreres despeses.

### 2.3.8. Endeutament i passius financers

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

DESPESES FINANCERES	PRESSUPOST INICIAL 2010	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2010	(2) LIQUIDAT 2010	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Interessos de préstecs	994.300,00	-111.000,00	883.300,00	649.831,95	-233.468,05	73,57%
Interessos de comptes corrents	66.000,00	-	66.000,00	1.265,05	-64.734,95	1,92%
Altres despeses financeres	11.000,00	-	11.000,00	10.901,13	-98,87	99,10%
<b>Total</b>	<b>1.071.300,00</b>	<b>-111.000,00</b>	<b>960.300,00</b>	<b>661.998,13</b>	<b>-298.301,87</b>	<b>68,94%</b>

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

PASSIUS FINANCERS	PRESSUPOST INICIAL 2010	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2010	(2) LIQUIDAT 2010	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Amortització préstec empreses privades	2.450.500,00	111.000,00	2.561.500,00	2.559.500,73	-1.999,27	99,92%
Devolució de dipòsit i fiances	10.000,00	-	10.000,00	9.995,57	-4,43	99,96%
<b>Total</b>	<b>2.460.500,00</b>	<b>111.000,00</b>	<b>2.571.500,00</b>	<b>2.569.496,30</b>	<b>-2.003,70</b>	<b>99,92%</b>

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

Per altra banda, la liquidació del pressupost d'ingressos de l'exercici 2010 presenta el següent detall:

PASSIUS FINANCERS	PRESSUPOST INICIAL 2010	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2010	(2) LIQUIDAT 2010	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Préstec a llarg termini	3.273.805,00	-	3.273.805,00	-	-3.273.805,00	-
Dipòsits Rebuts	10.000,00	-	10.000,00	13.402,69	3.402,69	134,03%
<b>Total</b>	<b>3.283.805,00</b>	<b>-</b>	<b>3.283.805,00</b>	<b>13.402,69</b>	<b>-3.270.402,31</b>	<b>0,41%</b>

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

L'estat d'endeutament que presenta el Comú corresponent a l'exercici 2010 és el següent:

**Quadre d'endeutament**  
**Exercici 2010**

	01/01/2010	31/12/2010
Ingressos liquidats exercici 2009	-	58.769.319,62
- Capítol IX ingressos	-	36.000.000,00
- Venda de patrimoni (capítol VI ingressos)	-	-
<b>Total Base de càlcul</b>	-	<b>22.769.319,62</b>
Endeutament l/t Comú	37.238.578,10	34.668.212,80
Endeutament l/t SEMTEE,SA (25%)	-	-
Endeutament c/t Comú	2.584.749,89	2.597.503,39
Curt termini SEMTEE,SA (25%)		-
Endeutament	39.823.327,99	37.265.716,19
<b>% sobre base de càlcul</b>		<b>163,67% Màxim 200%</b>
Capítol 3 liquidació despeses interessos préstec	-	661.998,13
Capítol 9 liquidació despeses préstec	-	2.559.500,73
Amortització préstec SEMTEE,SA (25%)	-	-
Despeses financeres SEMTEE,SA (25%)	-	-
Càrrega Financera	-	3.221.498,86
<b>% sobre base de càlcul</b>		<b>14,15% Màxim 20%</b>
Endeutament c/t Comú	-	-
Disposat pòlissa SEMTEE,SA (25%)	-	-
Curt termini SEMTEE,SA (25%)	-	-
Endeutament a curt termini	-	-
<b>% sobre base de càlcul</b>	-	<b>Màxim 40%</b>

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

**Quadre d'endeutament 2010 (càlcul pels imports formalitzats)**

	01/01/2010	31/12/2010	
Ingressos liquidats exercici 2009	-	58.769.319,62	
- Capítol IX ingressos	-	36.000.000,00	
- Venda de patrimoni (capítol VI ingressos)	-	-	
<b>Total Base de càlcul</b>	-	<b>22.769.319,62</b>	
Endeutament l/t Comú	37.238.578,10	37.668.212,80	
Endeutament l/t SEMTEE,SA (25%)	-	-	
Endeutament c/t Comú	5.584.749,89	2.597.503,39	
Curt termini SEMTEE,SA (25%)	-	-	
Endeutament	42.823.327,99	40.265.716,19	
<b>% sobre base de càlcul</b>		<b>176,84%</b>	<b>Màxim 200%</b>
Capítol 3 liquidació despeses interessos préstec	-	661.998,13	
Capítol 9 liquidació despeses préstec	-	2.559.500,73	
Amortització préstec SEMTEE,SA (25%)	-	-	
Despeses financeres SEMTEE,SA (25%)	-	-	
Càrrega financera		3.221.498,86	
<b>% sobre base de càlcul</b>		<b>14,15%</b>	<b>Màxim 20%</b>
Endeutament c/t Comú	-	-	
Disposat pòlissa SEMTEE,SA (25%)	-	-	
Curt termini SEMTEE,SA (25%)	-	-	
Endeutament a curt termini	-	-	
<b>% sobre base de càlcul</b>		-	<b>Màxim 40%</b>

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 2010, 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 l'article 47 de la LFC l'endeutament comunal va referit als ingressos totals liquidats en l'exercici immediat anterior.

L'endeutament es presenta calculat sobre la base dels imports disposats dels préstecs i dels crèdits, 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.

	<b>Càlcul sobre imports disposats</b>	<b>Càlcul sobre imports formalitzats</b>	<b>Paràmetres de control segons la LFC</b>
<b>Total ingressos 2009</b>	<b>58.769.320</b>	<b>58.769.320</b>	
- Capítol IX ingressos	-36.000.000	-36.000.000	
- Venda de patrimoni (capítol VI ingressos)	-	-	
<b>Total base de càlcul</b>	<b>22.769.320</b>	<b>22.769.320</b>	
Endeutament bancari del Comú	37.210.575	40.210.575	
Endeutament entitats participades	-	-	
<b>Endeutament total</b>	<b>37.210.575</b>	<b>40.210.575</b>	
<b>% sobre base de càlcul</b>	<b>163,42%</b>	<b>176,60%</b>	<b>Màxim 200%</b>
Càrrega financera del Comú	3.210.598	3.210.598	
Càrrega financera entitats participades:	-	-	
<b>Càrrega financera total</b>	<b>3.210.598</b>	<b>3.210.598</b>	
<b>% sobre base de càlcul</b>	<b>14,10%</b>	<b>14,10%</b>	<b>Màxim 20%</b>
Endeutament a curt termini del Comú	-	3.000.000	
Endeutament a curt termini entitats participades	-	-	
<b>Endeutament a curt termini</b>	<b>-</b>	<b>3.000.000</b>	
<b>% sobre base de càlcul</b>	<b>-</b>	<b>13,18%</b>	<b>Màxim 40%</b>

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 55.141 euros i l'import de la càrrega financera també superior en 10.901 euros. Aquestes diferències són degudes, a que el Comú considera com endeutament al tancament de l'exercici l'import dels interessos meritats no vençuts de les quotes d'amortització dels préstecs i, com càrrega financera, les despeses per serveis bancaris.

### 2.3.9. Creditors a curt termini

Aquesta rúbrica comptable presenta el següent detall a 31 de desembre de 2010:

Descripció	Saldo a 31/12/2010	Saldo a 31/12/2009	Diferència
Creditors pressupostaris	3.334.656,99	2.469.551,40	865.105,59
Creditors no pressupostaris	281.443,40	376.534,35	-95.090,95
Administracions públiques	65.315,23	65.712,24	-397,01
Fiances i dipòsits rebuts a curt termini	63.826,12	51.669,71	12.156,41
<b>Total</b>	<b>3.745.241,74</b>	<b>2.963.467,70</b>	<b>781.774,04</b>

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

## 2.4. Romanent de tresoreria

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

Conceptes	Imports	
<b>1 (+) Drets pendents de cobrament</b>		<b>1.406.705,26</b>
(+) del pressupost corrent	894.609,85	
(+) de pressupostos tancats	839.931,53	
(+) d'operacions no pressupostàries	-	
(-) de cobrament dubtós	-327.836,12	
(-) drets cobrats pendents d'aplicació definitiva	-	
<b>2 (-) Obligacions pendents de pagament</b>		<b>3.800.382,81</b>
(+) del pressupost corrent	3.378.466,69	
(+) de pressupostos tancats	2.899,10	
(+) de pressupostos d'ingressos	5.689,00	
(+) d'operacions no pressupostàries	413.328,02	
(-) d'obligacions pagades pendents d'aplicació definitiva	-	
<b>3 (+) Fons líquids</b>		<b>4.350.012,70</b>
<b>Romanent de tresoreria afectat</b>		
<b>Romanent de tresoreria no afectat</b>		<b>1.956.335,15</b>
<b>ROMANENT DE TRESORERIA</b>		<b>1.956.335,15</b>

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

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

*Diferències entre els imports que figuren a l'estat del romanent de tresoreria i els que deriven dels estats comptables*

De la revisió de les quanties reflectides a l'estat del romanent de tresoreria i de les que figuren en els estats comptables, s'han observat les diferències següents:

Concepte	Import
<b>Drets pendents de cobrament segons balanç de situació</b>	<b>1.412.715,38</b>
Deutors pressupostaris	1.734.541,38
Deutors no pressupostaris	-
Cobrament dubtós	-327.836,12
Fiances i dipòsits constituïts a curt termini	6.010,12
<b>Drets pendents de cobraments segons romanent de tresoreria</b>	<b>1.406.705,26</b>
Del pressupost corrent	894.609,85
De pressupostos tancats	839.931,53
D'operacions no pressupostàries	-
Cobrament dubtós	-327.836,12
<b>Diferència pendents de cobraments</b>	<b>6.010,12</b>
<b>Obligacions pendents de pagament segons romanent de tresoreria</b>	<b>3.800.382,81</b>
Del pressupost corrent	3.378.466,69
De pressupostos tancats	2.899,10
De pressupostos d'ingressos	5.689,00
D'operacions no pressupostàries	413.328,02
<b>Obligacions pendents de pagament segons balanç de situació</b>	<b>3.745.241,74</b>
Creditors pressupostaris	3.334.656,99
Creditors no pressupostaris	281.443,40
Administracions públiques	65.315,23
Fiances i dipòsits rebuts a curt termini	63.826,12
<b>Diferència pendents de pagament</b>	<b>55.141,07</b>
<b>Fons líquids segons balanç de situació</b>	<b>4.350.012,70</b>
Tresoreria	4.350.012,70
<b>Fons líquids segons romanent de tresoreria</b>	<b>4.350.012,70</b>
<b>Diferència fons líquids</b>	<b>-</b>
<b>Efecte sobre el romanent de tresoreria</b>	<b>61.151,19</b>

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

### *Romanent de tresoreria afectat*

El Comú no ha determinat cap import com a romanent de tresoreria afectat quan ho hauria de fer tenint en compte que determinats ingressos tenen la consideració de finalistes i, en conseqüència, estan afectats a unes despeses o activitats concretes.

Hem estimat els imports que s'haurien d'haver considerat afectats en l'exercici de 2010 com resultat de comparar els ingressos que s'haurien de destinar al finançament d'inversions amb les despeses per aquest concepte així com, en el seu cas, per l'aplicació dels ingressos finalistes d'exercicis anteriors que estaven pendents d'aplicació a l'inici de 2010. El resultat es presenta en el quadre següent:

Concepte	Imports 2008	Imports 2009	Imports 2010	TOTAL
Préstec a llarg termini	7.125.000	9.223.960	-	
Endeutament destinat al finançament de despesa corrent	-249.325	-	-	
Endeutament destinat a finançar el romanent de tresoreria no afectat negatiu	-	-9.223.960	-	
Endeutament per a operacions de capital	6.875.675	-	-	
Ingressos de cessió obligatòria de terrenys	1.687.111	1.865.485	2.867.655	
Transferències de capital	6.741.416	5.955.134	5.955.134	
<b>Total ingressos de capital</b>	<b>15.304.202</b>	<b>7.820.619</b>	<b>8.822.789</b>	
<b>Concepte</b>	<b>Imports</b>			
Inversions reals	7.045.356	5.308.719	4.211.552	
Actius financers	-	-	1.587.327	
Passius financers	2.313.449	-	-	
<b>Total despeses de capital</b>	<b>9.358.805</b>	<b>5.308.719</b>	<b>5.798.879</b>	
<b>Diferència</b>	<b>5.945.397</b>	<b>2.511.900</b>	<b>3.023.910</b>	<b>11.481.207</b>

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 29/12/2000 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.

Adicionalment a l'anterior, el Comú manté un romanent originat l'exercici 2002, per un import de 1.700.522 euros, en concepte de transferències rebudes, respecte al qual no s'ha trobat constància de que el Comú hagi obtingut l'aprovació del Consell General prevista a l'article 8 de la LQTC. D'acord amb el PGCP, aquest romanent tindria també la consideració d'afectat.

De l'esmentat anteriorment es desprèn que el romanent de tresoreria afectat hauria de ser de 13.181.729 euros.

Cal indicar que, segons la informació facilitada pel Govern, d'acord amb la LQTC, el Comú té pendent de regularitzar amb ell l'import de 1.283.336 euros corresponents a l'excés de transferències rebudes dels anys 2006 a 2010.

#### *Romanent de tresoreria no afectat*

De les observacions que es detallen anteriorment i les que s'han descrit en diferents apartats de l'informe, en sorgeixen incidències que afecten al romanent de tresoreria retut. El detall és el següent:

<b>Ajustos romanent de tresoreria</b>	<b>Deutors</b>	<b>Creditors</b>	<b>Efecte sobre el RT total</b>	<b>Afectat</b>	<b>Efecte sobre el RT no afectat</b>
Fiances i dipòsits constituïts a curt termini	6.010,12	-	6.010,12	-	6.010,12
Diferència en les obligacions pendents de pagament	-	55.141,07	53.252,14	-	53.252,14
Ingressos finalistes no aplicats	-	-	-	11.481.207,38	-11.481.207,38
Romanent LQTC any 2002	-	-	-	1.700.522,00	-1.700.522,00
<b>Total</b>	<b>6.010,12</b>	<b>55.141,07</b>	<b>59.262,26</b>	<b>13.181.729,38</b>	<b>-13.122.467,12</b>

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

Per l'anterior, el romanent de tresoreria no afectat del Comú, a 31 de desembre de 2010, seria negatiu de 11.166.132 euros.

#### *Romanent de tresoreria no afectat negatiu*

En l'apartat 2.1.1 es fa referència a que el Comú va tenir en l'exercici anterior un romanent de tresoreria no afectat negatiu, no tenim constància que el Comú hagi acomplert l'establert a l'article 82 de la LFC i/o a l'ordinació del pressupost.

## 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, prorrogues, l'acompliment dels mateixos, i si és el cas, la seva resolució; a la vegada ha d'establir els procediments per a fer-lo públic.

### *Adjudicacions directes*

S'ha detectat una contractació directa sense que a través d'informe tècnic previ es justifiqui adequadament el procediment i que podien acollir-se a aquesta forma d'adjudicació, i sense que s'hagi fet pública l'adjudicació. En concret, s'ha observat en la contractació de la direcció delegada de l'obra del museu de la part alta per un import de 30.335 euros.

### *Mancances formals*

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

El detall d'aquelles mancances o incidències detectades en base a la mostra efectuada es presenten a continuació:

- D'acord amb l'establert a l'article 23.1 de la LCP, els contractes han d'ésser formalitzats dins del termini de trenta dies a comptar des de la data de l'adjudicació definitiva. En les següents adjudicacions el contracte no s'ha formalitzat o s'ha formalitzat en un període superior l'establert a la LCP:
  - o Recollida d'escombreries per 151.433 euros.
  - o Compra de barreres d'aparcament per 39.477 euros.
  - o Subministrament de material per l'enllumenat públic per 36.120 euros.
- En les següents adjudicacions, no s'ha realitzat l'acta de conformitat de la recepció del subministrament d'acord a l'article 47 de la LCP.
  - o Compra de barreres d'aparcament per 39.477 euros.

- Subministrament d'enllumenat públic per 36.120 euros.
- No s'ha realitzat la fiança en les següents adjudicacions, incomplint per tant l'article 67 de la LCP:
  - Treballs de control de qualitat del museu part Alta per 45.488 euros.
  - Subministrament de material per l'enllumenat públic per 36.120 euros.
- El Comú no ha formalitzat amb el tercer acords de les modificacions del projecte inicial en els següents casos:
  - Remodelació de l'avinguda Carlemany fase III, per un import compromès en l'exercici 2010 de 2.791.315 euros i una reducció de unitats d'obres per import de 453.729 euros. Així mateix, no hi ha la qualificació de l'obra d'acord a l'article 27 de la LCP.
  - Construcció del museu de la part alta, per un import compromès en l'exercici 2010 de 2.212.717 euros i una reducció de unitats d'obres per import de 65.000 euros.
  - Treballs d'embelliment pont dels Escalls, per un import compromès en l'exercici 2010 de 264.392 euros i una reducció de unitats d'obres per import de 35.800 euros. Així mateix, no hi ha la qualificació de l'obra d'acord a l'article 27 de la LCP.

## 2.6. Altres aspectes revisats

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

### *Suport documental*

De determinades despeses liquidades del capítol II de despeses, el Comú no disposa de la factura, si bé disposa del contracte signat amb el tercer. Recomanem que per la totalitat de transaccions s'obtingui una factura del tercer.

### *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 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.
- 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.

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

L'entitat es troba en l'exercici 2010 en fase de definició i implantació d'un quadre de comandament pel que fins a la seva normalització no es podrà avaluar la seva eficàcia, la vinculació dels indicadors a variables pressupostàries i a l'avaluació del l'acompliment del personal.

#### *Polítiques i pràctiques mediambientals*

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 la entitat.

Igualment, en el marc de la 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 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
- Pla de parcs naturals
- Promoció, formació i actes per la divulgació del medi ambient
- Contaminació acústica, lumínica i atmosfèrica

### 3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

#### Relatives a la comptabilitat pública

- Tot i que el Comú, atenent als càlculs derivats de la fiscalització de l'exercici 2009, tenia un romanent de tresoreria no afectat negatiu, no tenim constància de que hagi adoptat cap de les mesures de sanejament previstes a l'article 82 de la LFC i en l'ordinació del pressupost. (nota 2.1.1 i 2.4)
- S'han aprovat modificacions pressupostàries per incorporació de romanents i crèdits extraordinaris per les que no es disposava de finançament adequat, provocant un dèficit en les previsions definitives de 1.904.070 euros. (nota 2.1.2)
- S'ha detectat una transferència de crèdit de despeses d'inversió real, per un import de 90.000 euros, que no ha estat tramitada com els suplements de crèdit ni com els crèdits extraordinaris, per mitjà d'una ordinació, tal com preveu l'article 74.1. de la LFC. (nota 2.1.2)
- Motivat per la revisió de l'inventari dels seus actius, s'han realitzat diferents comptabilitzacions i regularitzacions comptables en l'exercici algunes de les quals no s'han ajustat a allò que preveu el PGCP. Així, Altes per import de 6.771.977 euros i baixes per import de 1.053.364 euros s'han enregistrat amb contrapartida a comptes de resultats d'exercicis anteriors, i cessions gratuïtes de béns, per import de 2.445.831 euros, s'han enregistrat com a béns lliurats a l'ús general amb contrapartida a patrimoni cedit en ús. (nota 2.3.1)

#### Relatives a l'endeutament

- L'endeutament que mostra el Comú, en relació al que resultaria d'aplicar els conceptes previstos a la LFC, és superior en 55.141 euros i l'import de la carrega financera també superior en 10.901 euros. Aquestes diferències son degudes, a que el Comú considera com endeutament al tancament de l'exercici l'import dels interessos meritats no vençuts de les quotes d'amortització dels préstecs i com càrrega financera les despeses per serveis bancaris. (nota 2.3.8)

#### Altres observacions

- A la data del nostre informe un dels advocats circularitzats no ha respòs a la nostra sol·licitud d'informació sobre l'existència de possibles litigis. (nota 1.5)
- No consten les actuacions de fiscalització dels beneficis de subvencions que requereixen els articles 87 i 91 de la LFC. (nota 2.2.9)

#### 4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS

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

##### **Relatives a la comptabilitat pública**

- 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 2010 només hi figuren els cobraments i pagaments efectuats fins a 31 de desembre de 2010 quan, d'acord amb la LFC hauria d'incloure també els cobraments i els pagaments efectuats fins a 31 de gener de 2011 que han estat originats per operacions generades abans del 31 de desembre de 2010. (nota 2.2)
- Tal i com es menciona a la nota 1.5 i 2.3.1, el Comú no practica correccions valoratives per les inversions destinades a l'ús general, contràriament al requerit a la norma de valoració 4a del PGCP.
- El Comú no ha determinat cap import com Romanent afectat quan ha liquidat ingressos finalistes que no s'han aplicat a la seva finalitat, per import de 11.481.207 euros. Igualment manté un romanent originat l'exercici 2002, per un import de 1.700.522 euros, en concepte de transferències rebudes, respecte al qual no s'ha trobat constància de que el Comú hagi obtingut l'aprovació del Consell General prevista a l'article 8 de la LQTC. (nota 2.4)
- Com a conseqüència dels ajustos que deriven de les observacions que es detallen, el romanent de tresoreria no afectat del Comú, al 31 de desembre de 2010 seria negatiu de 11.166.132 euros. (nota 2.4)

##### **Relatives a la contractació**

- D'acord amb el que es menciona a la nota 2.5 del present informe, tot i que el Comú disposa d'un registre de contractes, aquest no contempla tota la informació necessària que faciliti el seu control, tal com està previst en l'article 65 de la LCP.
- S'han detectat una contractació directa sense que a través d'informe tècnic previ es justifiqui adequadament que podia acollir-se a aquesta forma d'adjudicació. (nota 2.5.)

## **Altres observacions**

- El projecte de pressupost no disposa de la informació requerida d'acord amb l'establert als articles 67 i 68 de la LFC en relació amb els projectes d'inversions reals, les bases utilitzades per a l'avaluació dels ingressos i l'informe sobre l'endeutament. (nota 2.1.1)
- 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. (nota 2.2.7)
- 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 2.6)

## **5. CONCLUSIONS**

De les verificacions efectuades d'acord amb procediments d'auditoria es desprèn que, excepte per les conseqüències que es deriven de les observacions contingudes en els apartats 3 i 4, i subjecte a les limitacions esmentades a la nota 1.5, els comptes anuals sotmesos a fiscalització expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera del Comú d'Escaldes-Engordany a 31 de desembre de 2010, dels resultats de les seves operacions i dels recursos obtinguts i aplicats, i de l'execució del pressupost d'ingressos i despeses corresponents a l'exercici anual acabat en la mateixa data i contenen, juntament amb la memòria que els acompanya, la informació necessària i suficient per la seva interpretació i comprensió adequada, de conformitat amb els principis i normes comptables generalment acceptats recollits a la LGFP, la LFC i al PGCP, i guarden uniformitat amb els aplicats en l'exercici anterior.

També es desprèn que, excepte pels aspectes descrits en el cos de l'informe, el Comú ha complert de forma raonable amb la legislació bàsica relativa a l'administració i control dels fons públics que li és aplicable per l'exercici anual acabat el 31 de desembre de 2010.

## **6. AL·LEGACIONS**

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

## **7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES**

Atès que no han estat presentades al·legacions no hi ha cap observació complementària.