

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

Informe relatiu als treballs de fiscalització  
corresponents al tancament de l'exercici 2016, del  
**COMÚ D'ANDORRA LA VELLA**

Març de 2018

## ÍNDEX

---

<b>1. INTRODUCCIÓ .....</b>	<b>4</b>
1.1. Objecte i abast .....	4
1.2. Metodologia .....	4
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 .....	15
2.2.2. Impostos indirectes.....	16
2.2.3. Taxes i altres ingressos .....	16
2.2.4. Transferències corrents d'ingressos .....	16
2.2.5. Ingressos patrimonials.....	17
2.2.6. Transferències de capital d'ingressos .....	17
2.2.7. Despeses de personal .....	18
2.2.8. Consum de béns corrents i serveis .....	19
2.2.9. Transferències corrents de despeses.....	21
2.2.10. Inversions reals.....	22
2.3. Comptes anuals .....	23
2.3.1. Immobilitzat .....	30
2.3.2. Immobilitzat financer i variació d'actius .....	31
2.3.3. Despeses a distribuir en diversos exercicis .....	32
2.3.4. Existències .....	32
2.3.5. Deutors.....	32
2.3.6. Tresoreria i comptes financers .....	34
2.3.7. Fons propis.....	35
2.3.8. Endeutament i passius financers.....	35
2.3.9. Creditors a curt termini .....	39
2.4. Estat del romanent de tresoreria.....	39
2.5. Contractació pública .....	41
2.6. Sostenibilitat de les finances públiques i estabilitat pressupostària i fiscal ...	42
2.7. Altres aspectes a destacar.....	42
2.8. Evolució de les magnituds i ratis principals.....	44
<b>3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS .....</b>	<b>51</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
6.2. Secció d'Acció Esportiva.....	59
<b>7. AL·LEGACIONS .....</b>	<b>63</b>
<b>8. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES.....</b>	<b>70</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
LGOTU:	Llei general d'ordenació del territori i urbanisme
LSEPF	Llei de sostenibilitat de les finances públiques i d'estabilitat pressupostària i fiscal
PGCP:	Pla general de comptabilitat pública
BOPA:	Butlletí Oficial del Principat d'Andorra

# 1. INTRODUCCIÓ

## 1.1. Objecte i abast

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

La fiscalització del Comú forma part dels treballs de fiscalització per a l'exercici 2016, 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 2016.

La liquidació de comptes del Comú d'Andorra la Vella corresponent a l'exercici 2016 objecte d'aquesta fiscalització va ser lliurada al Tribunal de Comptes en data 28 de febrer de 2017, i consta entre altres de la documentació següent: gestió comptable d'ingressos i despeses (liquidació del pressupost), gestió comptable de la tresoreria, gestió comptable del patrimoni, gestió comptable de l'endeutament, balanç, compte del resultat economicopatrimonial i memòria, que inclou el quadre de finançament, amb la nota conciliant el resultat comptable de l'exercici amb els recursos procedents de les operacions, i l'estat del romanent de tresoreria.

La liquidació de comptes presentada pel Comú incorporava, a més de la informació del propi Comú, la liquidació del pressupost, el balanç i el compte del resultat economicopatrimonial, a 31 de desembre de 2016, de la societat pública comunal JOVES I VIVENDA ALTERNATIVA, SLU (JOVIAL, SLU) i de l'associació "SECCIÓ D'ACCIÓ ESPORTIVA DEL COMÚ D'ANDORRA LA VELLA".

En data 27 de juny de 2017 el Tribunal va rebre l'informe d'auditoria corresponent a JOVIAL, SLU, acompanyat dels estats financers d'aquesta entitat a 31 de desembre de 2016, que constaven de: balanç, compte de pèrdues i guanys 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 2016 encara que, quan ha calgut per tenir incidència en l'exercici fiscalitzat, també ho han estat els d'exercicis anteriors i posteriors, abordant tant els aspectes comptables i pressupostaris com els patrimonials, així com els d'organització i control intern existents. Al mateix temps, també s'ha verificat si es compleix amb la legalitat vigent en la gestió dels recursos públics.

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

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

En el cas de l'associació SECCIÓ D'ACCIÓ ESPORTIVA DEL COMÚ D'ANDORRA LA VELLA, els comptes rebuts pel Tribunal no anaven acompanyats de l'informe de control financer que, d'acord amb l'article 87 de la LFC, correspon elaborar al propi Comú. El Tribunal ha efectuat revisions i verificacions per detectar aspectes rellevants per la present fiscalització.

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

- JOVES I VIVENDA ALTERNATIVA, SLU (JOVIAL, SLU) a 31 de desembre de 2016 (participada directament 100%).
- SECCIÓ D'ACCIÓ ESPORTIVA DEL COMÚ D'ANDORRA LA VELLA a 31 de desembre de 2016.

El treball de camp a les dependències del Comú fiscalitzat va concloure el 30 de maig de 2017.

### 1.3. Marc jurídic

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

- Llei qualificada de transferències als comuns, de 4 de novembre de 1993.
- Llei qualificada de delimitació de competències dels comuns, de 4 de novembre de 1993.
- 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 del 10 de desembre del 2002, i les seves modificacions posteriors.
- 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 17-11-2011 d'organització i funcionament dels comuns.
- Llei 32/2012, del 22 de novembre, de modificació de la Llei 10/2003, de les finances comunals.
- Llei 32/2014, del 27 de novembre, de sostenibilitat de les finances públiques i d'estabilitat pressupostària i fiscal.
- Decret legislatiu del 29-04-2015 de publicació del text refós de la Llei 21/2014, del 16 d'octubre, de bases de l'ordenament tributari.
- Decret legislatiu del 20-5-2015 de publicació del text refós de la Llei general de les finances públiques, del 19 de desembre de 1996.
- Decret legislatiu, del 15-7-2015, de publicació del text refós del Codi de l'Administració, del 29 de març de 1989.
- Llei 15/2015, del 3 de desembre, qualificada de modificació de la Llei 10/2007, del 17 de maig, qualificada de modificació de la Llei qualificada 11/2003, de

modificació de l'article 7 i de supressió dels articles 8 i 9 de la Llei qualificada de transferències als comuns, del 27 de juny.

- Ordinació del pressupost 2016, aprovada en la sessió de consell celebrada el dia 25 de febrer de 2016.
- Ordinació tributària 2016, aprovada en la sessió de consell celebrada el dia 25 de febrer de 2016 i les seves modificacions posteriors.
- Ordinació sobre preus públics pel 2016, aprovada en la sessió de consell celebrada el dia 25 de febrer de 2016 i les seves modificacions posteriors.
- Llei 2/2016, del 10 de març, del pressupost per a l'exercici del 2016.

## **1.4. Organització i control intern**

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

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

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

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

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

La gestió economicofinancera de l'ens recau en el departament de comptabilitat en dependència directa de la conselleria de finances, comptabilitat, administració i noves tecnologies. 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 PGCP.

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

## **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, a l'efecte de determinar la correcció valorativa per les inversions destinades a l'ús general.
- Els estats financers de l'entitat SECCIÓ D'ACCIÓ ESPORTIVA DEL COMÚ D'ANDORRA LA VELLA, tancats a 31 de desembre de 2016, no anaven acompanyats del preceptiu informe de control financer.
- A la data d'emissió del present informe dos dels advocats que presten serveis pel Comú no han respost a la nostra circularització sobre l'existència de possibles litigis. Per tant, no podem determinar quines responsabilitats es poden derivar per l'entitat dels expedients gestionats pels referits professionals.



## 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>DESPESES</b>		<b>INGRESSOS</b>	
1 Despeses personal	15.151.644,50	1 Impostos directes	10.716.106,00
2 Consum de béns corrents i serveis	10.213.705,03	2 Impostos indirectes	938.205,31
3 Despeses financeres	636.825,00	3 Taxes i altres ingressos	12.264.737,71
4 Transferències corrents	1.215.096,89	4 Transferències corrents	3.036.264,00
		5 Ingressos patrimonials	354.700,59
<b>Despeses corrents</b>	<b>27.217.271,42</b>	<b>Ingressos corrents</b>	<b>27.310.013,61</b>
6 Inversions reals	4.635.804,11	6 Alineació d' inversions	-
8 Actius financers	31.853,08	7 Transferències de capital	7.539.915,00
9 Passius financers	2.965.000,00	8 Actius financers	-
		9 Passius financers	-
<b>Despeses de capital</b>	<b>7.632.657,19</b>	<b>Ingressos de capital</b>	<b>7.539.915,00</b>
<b>Total pressupost despeses</b>	<b>34.849.928,61</b>	<b>Total pressupost ingressos</b>	<b>34.849.928,61</b>

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

De la revisió efectuada es desprenen les següents observacions:

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

D'acord amb l'establert a l'article 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 a la data de formació del pressupost de 2016 el darrer romanent de tresoreria no afectat, el de l'exercici 2014, era negatiu de 5.622.221 euros i el que finalment fou retut de l'exercici 2015 era negatiu de 5.856.125 euros; el pressupost d'aquest exercici no incorpora cap mesura de les indicades anteriorment.

Es posa de manifest, d'aquesta manera, que no s'ha donat compliment a l'establert en el referit article 82 de la LFC.

### *Vinculació jurídica dels crèdits*

L'ordinació del pressupost comunal per a l'exercici 2016 en l'art.4, 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 pressupostaria 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 què 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

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

### *Estat d'ingressos del pressupost*

CAPÍTOL	Pressupost inicial	Modificacions de crèdit	Pressupost final
<b>INGRESSOS</b>			
1 Impostos directes	10.716.106,00	-	10.716.106,00
2 Impostos indirectes	938.205,31	-	938.205,31
3 Taxes i altres ingressos	12.264.737,71	-	12.264.737,71
4 Transferències corrents	3.036.264,00	-	3.036.264,00
5 Ingressos patrimonials	354.700,59	-	354.700,59
<b>Ingressos corrents</b>	<b>27.310.013,61</b>	-	<b>27.310.013,61</b>
7 Transferències de capital	7.539.915,00	-	7.539.915,00
8 Actius financers	-	968.256,68	968.256,68
<b>Ingressos de capital</b>	<b>7.539.915,00</b>	<b>968.256,68</b>	<b>8.508.171,68</b>
<b>Total pressupost ingressos</b>	<b>34.849.928,61</b>	<b>968.256,68</b>	<b>35.818.185,29</b>

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

*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	15.151.644,50	-	14.168,00	-	105.788,41	-89.560,91	15.182.040,00
2 Consum de béns corrents i serveis	10.213.705,03	48.415,91	51.291,36	656.249,64	338.969,97	-386.662,47	10.921.969,44
3 Despeses financeres	636.825,00	-	-	-	-	-	636.825,00
4 Transferències corrents	1.215.096,89	-	-	55.852,00	63.318,08	-	1.334.266,97
<b>Despeses corrents</b>	<b>27.217.271,42</b>	<b>48.415,91</b>	<b>65.459,36</b>	<b>712.101,64</b>	<b>508.076,46</b>	<b>-476.223,38</b>	<b>28.075.101,41</b>
6 Inversions reals	4.635.804,11	798.279,77	-955.000,00	299.000,00	631.350,00	-631.350,00	4.778.083,88
8 Actius financers	31.853,08	-	-	-	-	-31.853,08	-
9 Passius financers	2.965.000,00	-	-	-	-	-	2.965.000,00
<b>Despeses de capital</b>	<b>7.632.657,19</b>	<b>798.279,77</b>	<b>-955.000,00</b>	<b>299.000,00</b>	<b>631.350,00</b>	<b>-663.203,08</b>	<b>7.743.083,88</b>
<b>Total pressupost despeses</b>	<b>34.849.928,61</b>	<b>846.695,68</b>	<b>-889.540,64</b>	<b>1.011.101,64</b>	<b>1.139.426,46</b>	<b>-1.139.426,46</b>	<b>35.818.185,29</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:

*Modificacions pressupostàries no ajustades a la LFC*

S'han observat transferències de crèdit per import conjunt de 35.228 euros les quals, atès que afecten a departaments diferents, d'acord amb el que disposa l'article 74.2 de la LFC, haurien de ser aprovades pel Ple del Consell.

*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 per un valor net conjunt de 846.696 euros les quals preveia finançar-les amb romanent de tresoreria. Atès que el romanent de tresoreria no afectat de l'exercici 2015 era negatiu, les modificacions pressupostàries presenten un dèficit de finançament pels imports indicats.

## 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		(1) PRESSUPOST FINAL	(2) LIQUIDAT 2016	% EXECUCIÓ (3)=(2)/(1)	COBRAT 2016	(4) LIQUIDAT 2015	(5) VARIACIÓ 2016-2015 (5)=(2)-(4)	% VARIACIÓ 2016-2015 (6)=(5)/(4)
1	Impostos directes	10.716.106,00	11.079.198,10	103,39%	10.354.202,64	10.411.620,47	667.577,63	6,41%
2	Impostos indirectes	938.205,31	1.313.269,97	139,98%	811.920,68	391.150,53	922.119,44	235,75%
3	Taxes i altres ingressos	12.264.737,71	14.302.366,11	116,61%	12.384.367,01	12.041.262,96	2.261.103,15	18,78%
4	Transferències corrents	3.036.264,00	3.063.025,63	100,88%	3.055.197,69	2.542.952,68	520.072,95	20,45%
5	Ingressos patrimonials	354.700,59	354.670,30	99,99%	335.069,37	317.643,79	37.026,51	11,66%
	<b>Ingressos corrents</b>	<b>27.310.013,61</b>	<b>30.112.530,11</b>	<b>110,26%</b>	<b>26.940.757,39</b>	<b>25.704.630,43</b>	<b>4.407.899,68</b>	<b>17,15%</b>
7	Transferències de capital	7.539.915,00	7.795.895,78	103,40%	7.795.895,78	8.036.401,00	-240.505,22	-2,99%
8	Actius financers	968.256,68	-	-	-	-	-	-
	<b>Ingressos de capital</b>	<b>8.508.171,68</b>	<b>7.795.895,78</b>	<b>91,63%</b>	<b>7.795.895,78</b>	<b>8.036.401,00</b>	<b>-240.505,22</b>	<b>-2,99%</b>
<b>Total pressupost ingressos</b>		<b>35.818.185,29</b>	<b>37.908.425,89</b>	<b>105,84%</b>	<b>34.736.653,17</b>	<b>33.741.031,43</b>	<b>4.167.394,46</b>	<b>12,35%</b>

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

### Resum de la liquidació del pressupost de despeses

CAPÍTOL		(1) PRESSUPOST FINAL	AUTORITZAT/ COMPROMÉS 2016	(2) LIQUIDAT 2016	% EXECUCIÓ (3)=(2)/(1)	PAGAT 2016	(4) LIQUIDAT 2015	(5) VARIACIÓ 2016-2015 (5)=(2)-(4)	% VARIACIÓ 2016-2015 (6)=(5)/(4)
1	Despeses personal	15.182.040,00	14.483.271,32	14.483.271,32	95,40%	14.475.496,32	14.866.646,60	-383.375,28	-2,58%
2	Consum de béns corrents i serveis	10.921.969,44	10.231.531,92	10.084.366,10	92,33%	9.087.365,31	8.901.194,71	1.183.171,39	13,29%
3	Despeses financeres	636.825,00	375.480,70	375.480,70	58,96%	370.382,27	535.629,49	-160.148,79	-29,90%
4	Transferències corrents	1.334.266,97	1.242.830,13	1.242.829,60	93,15%	940.071,78	1.359.022,65	-116.193,05	-8,55%
	<b>Despeses corrents</b>	<b>28.075.101,41</b>	<b>26.333.114,07</b>	<b>26.185.947,72</b>	<b>93,27%</b>	<b>24.873.315,68</b>	<b>25.662.493,45</b>	<b>523.454,27</b>	<b>2,04%</b>
6	Inversions reals	4.778.083,88	4.240.726,65	2.533.828,17	53,03%	1.897.549,90	4.905.563,03	-2.371.734,86	-48,35%
9	Passius financers	2.965.000,00	2.848.459,80	2.848.459,80	96,07%	2.829.591,67	2.796.514,45	51.945,35	1,86%
	<b>Despeses de capital</b>	<b>7.743.083,88</b>	<b>7.089.186,45</b>	<b>5.382.287,97</b>	<b>69,51%</b>	<b>4.727.141,57</b>	<b>7.702.077,48</b>	<b>-2.319.789,51</b>	<b>-30,12%</b>
<b>Total pressupost despeses</b>		<b>35.818.185,29</b>	<b>33.422.300,52</b>	<b>31.568.235,69</b>	<b>88,13%</b>	<b>29.600.457,25</b>	<b>33.364.570,93</b>	<b>-1.796.335,24</b>	<b>-5,38%</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:

### *Principi pressupostari d'anualitat*

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

- Els drets i les obligacions liquidats durant l'exercici encara que procedeixin d'ingressos i despeses autoritzats en exercicis anteriors, podent-se efectuar actes administratius de liquidació fins al 31 de gener de 2017, sempre que corresponguin a ingressos i despeses generades fins a 31 de desembre de 2016.
- Igualment, preveu incloure els drets cobrats i les obligacions pagades fins al 31 de gener de 2017, sempre que corresponguin a ingressos i despeses generades fins a 31 de desembre de 2016.

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 2016 només hi figuren els cobraments i pagaments efectuats fins a 31 de desembre de 2016 quan, d'acord amb la LFC, hauria d'incloure també els cobraments i els pagaments efectuats fins a 31 de gener de 2017 que han estat originats per operacions generades abans del 31 de desembre de 2016. Segons es desprèn de la informació a 31 de gener de 2017 s'havien recaptat drets liquidats a 31 de desembre de 2016 per import de 1.104.959 euros i s'havien realitzat pagaments per import de 772.805 euros.

### **2.2.1. Impostos directes**

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

	IMPOSTOS DIRECTES	PRESSUPOST INICIAL 2016	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2016	(2) LIQUIDAT 2016	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
10	<b>Sobre la residència</b>	<b>395.000,00</b>	-	<b>395.000,00</b>	<b>406.644,53</b>	<b>11.644,53</b>	<b>102,95%</b>
100	Sobre la residència	395.000,00	-	395.000,00	406.644,53	11.644,53	102,95%
11	<b>Sobre el capital</b>	<b>5.910.000,00</b>	-	<b>5.910.000,00</b>	<b>6.386.873,50</b>	<b>476.873,50</b>	<b>108,07%</b>
112	Sobre béns immobles	2.450.000,00	-	2.450.000,00	2.431.468,71	-18.531,29	99,24%
115	Sobre els rendiments arrendataris	3.460.000,00	-	3.460.000,00	3.955.404,79	495.404,79	114,32%
13	<b>Sobre activitats econòmiques</b>	<b>3.975.106,00</b>	-	<b>3.975.106,00</b>	<b>4.015.491,69</b>	<b>40.385,69</b>	<b>101,02%</b>
130	Radicació d'activitats comer., emp. i profess.	3.975.106,00	-	3.975.106,00	4.015.491,69	40.385,69	101,02%
14	<b>Sobre act. econòmiques de construcció</b>	<b>436.000,00</b>	-	<b>436.000,00</b>	<b>270.188,38</b>	<b>-165.811,62</b>	<b>61,97%</b>
140	Drets de construcció	436.000,00	-	436.000,00	270.188,38	-165.811,62	61,97%
1	<b>Impostos directes</b>	<b>10.716.106,00</b>	-	<b>10.716.106,00</b>	<b>11.079.198,10</b>	<b>363.092,10</b>	<b>103,39%</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 2016	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2016	(2) LIQUIDAT 2016	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
20	Sobre transmissions patrimonials	938.205,31	-	938.205,31	1.313.269,97	375.064,66	139,98%
200	Sobre transmissions patrimonials	938.205,31	-	938.205,31	1.313.269,97	375.064,66	139,98%
2	Impostos indirectes	938.205,31	-	938.205,31	1.313.269,97	375.064,66	139,98%

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 2016	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2016	(2) LIQUIDAT 2016	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
31	Taxes	3.295.265,78	-	3.295.265,78	3.685.694,68	390.428,90	111,85%
310	Serveis generals	2.865.450,00	-	2.865.450,00	2.970.167,66	104.717,66	103,65%
311	Sobre activitats econòmiques	100.000,00	-	100.000,00	99.800,01	-199,99	99,80%
312	Sobre la propietat immobiliària	12.475,78	-	12.475,78	155.345,01	142.869,23	1245,17%
313	Serveis administratius	317.340,00	-	317.340,00	460.382,00	143.042,00	145,08%
34	Preus públics per a prestació de serveis	4.615.020,89	-	4.615.020,89	5.225.378,47	610.357,58	113,23%
340	Serveis de caràcter general	4.615.020,89	-	4.615.020,89	5.225.378,47	610.357,58	113,23%
35	Preus públics per la utilització privada	3.604.450,00	-	3.604.450,00	3.663.577,15	59.127,15	101,64%
350	Serveis de caràcter general	2.395.450,00	-	2.395.450,00	2.494.016,86	98.566,86	104,11%
352	Que beneficien o afecten la propietat immobiliària	1.209.000,00	-	1.209.000,00	1.169.560,29	-39.439,71	96,74%
39	Altres ingressos	750.001,04	-	750.001,04	1.727.715,81	977.714,77	230,36%
391	Sancions	340.801,00	-	340.801,00	288.091,50	-52.709,50	84,53%
392	Recàrrecs de constrenyiment	28.000,00	-	28.000,00	60.214,13	32.214,13	215,05%
394	Prestació personal	31.000,04	-	31.000,04	26.100,79	-4.899,25	84,20%
395	Cessions POUP	300.000,00	-	300.000,00	1.022.937,96	722.937,96	340,98%
399	Altres ingressos diversos	50.200,00	-	50.200,00	330.371,43	280.171,43	658,11%
3	Taxes i altres ingressos	12.264.737,71	-	12.264.737,71	14.302.366,11	2.037.628,40	116,61%

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 2016	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2016	(2) LIQUIDAT 2016	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
42	De l'Estat	3.029.979,00	-	3.029.979,00	3.056.740,63	26.761,63	100,88%
420	M.I. Govern d'Andorra	3.029.979,00	-	3.029.979,00	3.056.740,63	26.761,63	100,88%
47	D'empreses privades	6.285,00	-	6.285,00	6.285,00	-	100,00%
470	D'empreses privades	6.285,00	-	6.285,00	6.285,00	-	100,00%
4	Transferències corrents	3.036.264,00	-	3.036.264,00	3.063.025,63	26.761,63	100,88%

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



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

Descripció	Import
Transferències de Govern (Llei qualificada)	2.506.312,48
Participació recaptació taxa vehicles	521.940,55
Altres transferències	28.487,60
<b>Total</b>	<b>3.056.740,63</b>

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

## 2.2.5. Ingressos patrimonials

Al tancament de l'exercici 2016, la liquidació del pressupost del capítol d'ingressos patrimonials, presentava el següent resum:

INGRESSOS PATRIMONIALS	PRESSUPOST INICIAL 2016	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2016	(2) LIQUIDAT 2016	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
<b>52 Comptes bancaris</b>	<b>2.000,00</b>	-	<b>2.000,00</b>	<b>3.535,21</b>	<b>1.535,21</b>	<b>176,76%</b>
520 Comptes bancaris	2.000,00	-	2.000,00	3.535,21	1.535,21	176,76%
<b>54 Rendes de béns immobles</b>	<b>352.700,59</b>	-	<b>352.700,59</b>	<b>351.088,59</b>	<b>-1.612,00</b>	<b>99,54%</b>
543 Adjudicacions i subhasta de locals de negoci	352.700,59	-	352.700,59	351.088,59	-1.612,00	99,54%
<b>57 Resultat d'operacions</b>	-	-	-	<b>46,50</b>	<b>46,50</b>	-
570 Resultat d'operacions comercials	-	-	-	46,50	46,50	-
<b>5 Ingressos patrimonials</b>	<b>354.700,59</b>	-	<b>354.700,59</b>	<b>354.670,30</b>	<b>-30,29</b>	<b>99,99%</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 2016:

TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	PRESSUPOST INICIAL 2016	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2016	(2) LIQUIDAT 2016	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
<b>72 De l'estat</b>	<b>7.539.915,00</b>	-	<b>7.539.915,00</b>	<b>7.795.895,78</b>	<b>255.980,78</b>	<b>103,40%</b>
720 M.I. Govern d'Andorra	7.539.915,00	-	7.539.915,00	7.528.900,84	-11.014,16	99,85%
770 Del sector privat	-	-	-	266.994,94	266.994,94	-
<b>7 Transferències de capital</b>	<b>7.539.915,00</b>	-	<b>7.539.915,00</b>	<b>7.795.895,78</b>	<b>255.980,78</b>	<b>103,40%</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 2016	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2016	(2) LIQUIDAT 2016	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
10	<b>Despeses de gratificació</b>	<b>783.384,42</b>	-	<b>783.384,42</b>	<b>746.396,12</b>	<b>-36.988,30</b>	<b>95,28%</b>
100	Despeses de gratificació	783.384,42	-	783.384,42	746.396,12	-36.988,30	95,28%
11	<b>Remeses bàsiques i altres remeses</b>	<b>11.526.591,27</b>	<b>61.041,44</b>	<b>11.587.632,71</b>	<b>11.115.565,58</b>	<b>-472.067,13</b>	<b>95,93%</b>
110	Rem. bàsiques, altres rem. pers. funcionari	11.526.591,27	61.041,44	11.587.632,71	11.115.565,58	-472.067,13	95,93%
13	<b>Remeses bàsiques i altres remeses</b>	<b>590.782,85</b>	<b>-18.947,44</b>	<b>571.835,41</b>	<b>507.778,38</b>	<b>-64.057,03</b>	<b>88,80%</b>
130	Rem. bàsiques i altres rem. agents eventuais	590.782,85	-18.947,44	571.835,41	507.778,38	-64.057,03	88,80%
16	<b>Quotes, prest., despeses socials càrrec de l'empresa</b>	<b>2.250.885,96</b>	<b>-11.698,50</b>	<b>2.239.187,46</b>	<b>2.113.531,24</b>	<b>-125.656,22</b>	<b>94,39%</b>
160	Quotes seguretat social	1.997.870,96	7.301,50	2.005.172,46	1.893.879,57	-111.292,89	94,45%
163	Despeses socials del personal	253.015,00	-19.000,00	234.015,00	219.651,67	-14.363,33	93,86%
1	<b>Despeses de personal</b>	<b>15.151.644,50</b>	<b>30.395,50</b>	<b>15.182.040,00</b>	<b>14.483.271,32</b>	<b>-698.768,68</b>	<b>95,40%</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 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 2016, a l'article 11.5, s'estableix que aquest tipus de despeses s'inclouran en un sol acte administratiu, donat que a l'inici de l'exercici el Comú té compromeses les despeses de personal per aquelles persones les quals presten els seus serveis a l'entitat per a tot l'exercici o, en el seu cas, fins a l'extinció del contracte, cal comptabilitzar a l'obertura de l'exercici el corresponent compromís de la despesa. Igualment, al formalitzar un contracte amb un treballador, el Comú adquireix un compromís de despesa amb el mateix el qual pressupostàriament ha de ser objecte de registre.

### *Complements de prestacions passives sense aportació dels beneficiaris*

El Comú complementa el 100% del salari d'aquells treballadors que es troben de baixa per incapacitat laboral per accident o malaltia laboral, sense que el treballador financii part d'aquesta cobertura. Al mateix temps l'entitat comunal també finança en la seva integritat, sense aportació per part dels treballadors coberts, l'assegurança mèdica complementària. Aquests fets són contraris al que disposa l'article 79.2 de l'Ordinació de la funció pública del Comú. Per altra banda, un grup de 14 treballadors que varen entrar amb anterioritat al 01/04/1990 reben el 100% del salari en cas de baixa, independentment de quin sigui el motiu de la mateixa, sense cap finançament per part del treballador, fet que contravé de forma similar al cas anterior l'article 79.2 de l'Ordinació de la funció pública del Comú. El Comú ha satisfet per aquests conceptes la quantitat de 36.596 euros en l'exercici revisat.

## Aplicació d'un complement sense regulació normativa

S'han satisfet uns complements salarials a treballadors de l'entitat motivats per les reubicacions de llocs de treball, als quals segons la graella salarial els hi corresponia una retribució menor, amb la finalitat de mantenir-los-hi el nivell retributiu. Aquest complement, el qual s'anomena absorbible, no disposa de regulació normativa que sigui aplicable a aquests casos, pel que la pràctica és contrària al regulat a l'article 60 de l'Ordinació comunal de la funció pública i al principi de legalitat que ha de regir l'actuació de l'administració pública.

### 2.2.8. Consum de béns corrents i serveis

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

CONSUM DE BÉNS CORRENTS I SERVEIS	PRESSUPOST INICIAL 2016	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2016	(2) LIQUIDAT 2016	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
<b>20 Lloguers</b>	<b>3.454.350,31</b>	<b>-43.828,75</b>	<b>3.410.521,56</b>	<b>3.277.351,17</b>	<b>-133.170,39</b>	<b>96,10%</b>
200 Lloguer terrenys i béns naturals	2.386.241,51	2.500,00	2.388.741,51	2.385.198,22	-3.543,29	99,85%
202 Lloguer edificis i altres construccions	654.826,00	-	654.826,00	653.935,38	-890,62	99,86%
203 Lloguer maquinària, instal·lacions i equipament	152.340,80	-1.173,75	151.167,05	70.346,80	-80.820,25	46,54%
204 Lloguer d'elements de transport	242.592,00	-45.155,00	197.437,00	153.100,33	-44.336,67	77,54%
206 Lloguer d'equipaments per a la informàtica	15.500,00	-	15.500,00	14.770,44	-729,56	95,29%
208 Cànon	2.850,00	-	2.850,00	-	-2.850,00	-
<b>21 Reparacions, manteniment i conservació</b>	<b>1.152.254,24</b>	<b>165.657,69</b>	<b>1.317.911,93</b>	<b>1.169.879,60</b>	<b>-148.032,33</b>	<b>88,77%</b>
212 Edificis i altres construccions	71.700,00	21.681,93	93.381,93	81.713,74	-11.668,19	87,50%
213 Maquinària, instal·lacions i equipaments	351.354,12	95.245,18	446.599,30	377.858,06	-68.741,24	84,61%
214 Elements de transport	236.500,00	108,92	236.608,92	217.102,46	-19.506,46	91,76%
215 Mobiliari i aparells tècnics	49.121,08	2.883,80	52.004,88	33.970,45	-18.034,43	65,32%
216 Equips informàtics	2.500,00	-	2.500,00	2.028,51	-471,49	81,14%
217 Béns destinats a l'ús públic	435.854,04	45.737,86	481.591,90	455.186,48	-26.405,42	94,52%
219 Altre immobilitzat material	5.225,00	-	5.225,00	2.019,90	-3.205,10	38,66%
<b>22 Materials, subministraments i altres</b>	<b>5.581.727,48</b>	<b>586.472,47</b>	<b>6.168.199,95</b>	<b>5.631.204,81</b>	<b>-536.995,14</b>	<b>91,29%</b>
220 Material d'oficina ordinari	65.766,70	666,57	66.433,27	57.324,65	-9.108,62	86,29%
221 Subministraments	1.458.514,62	22.953,31	1.481.467,93	1.340.766,24	-140.701,69	90,50%
222 Comunicacions	155.123,04	8.003,00	163.126,04	138.064,84	-25.061,20	84,64%
223 Transport	596.302,50	1.200,00	597.502,50	594.394,51	-3.107,99	99,48%
224 Primes d'assegurances	347.610,04	500,00	348.110,04	333.843,37	-14.266,67	95,90%
225 Tributs	6.897,00	-	6.897,00	5.058,61	-1.838,39	73,35%
226 Altres serveis	1.088.086,00	602.897,66	1.690.983,66	1.594.501,83	-96.481,83	94,29%
227 Treballs realitzats per altres empreses	1.804.260,58	-106.893,32	1.697.367,26	1.455.670,79	-241.696,47	85,76%
229 Imprevistos o insuficiències	59.167,00	57.145,25	116.312,25	111.579,97	-4.732,28	95,93%
<b>23 Indemnitzacions per serveis</b>	<b>25.373,00</b>	<b>-37,00</b>	<b>25.336,00</b>	<b>5.930,52</b>	<b>-19.405,48</b>	<b>23,41%</b>
230 Reemborsament de dietes	8.849,00	-143,36	8.705,64	1.465,67	-7.239,97	16,84%
231 Locomoció	16.524,00	106,36	16.630,36	4.464,85	-12.165,51	26,85%
<b>2 Consum de béns corrents i serveis</b>	<b>10.213.705,03</b>	<b>708.264,41</b>	<b>10.921.969,44</b>	<b>10.084.366,10</b>	<b>-837.603,34</b>	<b>92,33%</b>

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

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

	ALTRES SERVEIS	PRESSUPOST INICIAL 2016	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2016	(2) LIQUIDAT 2016	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
226000	Pub., promoció i propaganda	54.271,00	103.158,35	157.429,35	122.487,79	-34.941,56	77,80%
226100	Protecció civil	2.850,00	-	2.850,00	-	-2.850,00	0,00%
226300	Atencions protocol·làries i recepcions oficials	61.875,00	686,80	62.561,80	48.213,87	-14.347,93	77,07%
226320	Reunió de Cònsols	20.750,00	-	20.750,00	21.650,83	900,83	104,34%
226330	Recepcions de departaments	250,00	-	250,00	-	-250,00	0,00%
226400	Reunions, conferències i cursets	4.475,00	-	4.475,00	1.722,00	-2.753,00	38,48%
226530	Aula de teatre	4.500,00	94,30	4.594,30	3.187,34	-1.406,96	69,38%
226550	Formació instrumentals	400,00	-	400,00	475,00	75,00	118,75%
226570	Projectes de joventut específics	15.517,00	186,32	15.703,32	12.564,33	-3.138,99	80,01%
226600	Altres festes	44.986,00	-616,26	44.369,74	44.859,72	489,98	101,10%
226610	Festa major d'Andorra la Vella	150.000,00	8.500,63	158.500,63	154.801,31	-3.699,32	97,67%
226620	Festa major de Santa Coloma	19.500,00	1.000,00	20.500,00	17.933,31	-2.566,69	87,48%
226630	Diada del poble i nit de St Joan	2.375,00	-	2.375,00	5.189,97	2.814,97	218,53%
226650	Diada de Sant Antoni	13.300,00	141,43	13.441,43	14.516,62	1.075,19	108,00%
226680	Nadal	3.325,00	-	3.325,00	2.854,58	-470,42	85,85%
226681	Poblet de Nadal	100.000,00	270.000,00	370.000,00	370.738,51	738,51	100,20%
226682	Reis	19.000,00	105,68	19.105,68	17.223,24	-1.882,44	90,15%
226690	Carnaval	3.800,00	-	3.800,00	4.025,07	225,07	105,92%
226710	Fira d'Andorra la Vella	155.000,00	-5.691,00	149.309,00	114.117,60	-35.191,40	76,43%
226720	Altres fires	1.900,00	-	1.900,00	1.561,77	-338,23	82,20%
226800	Actes culturals, artístics i esportius	15.777,00	2.088,99	17.865,99	13.667,62	-4.198,37	76,50%
226805	Capital Iberoamericana de la Cultura	50.000,00	175.000,00	225.000,00	228.894,32	3.894,32	101,73%
226810	Contractació de concerts	8.200,00	-	8.200,00	3.597,92	-4.602,08	43,88%
226821	Promoció Comerç	149.500,00	-23.995,00	125.505,00	142.350,67	16.845,67	113,42%
226822	Promoció Turística	-	9.100,00	9.100,00	8.095,26	-1.004,74	88,96%
226830	Temporada de teatre	31.500,00	4.000,00	35.500,00	34.082,45	-1.417,55	96,01%
226840	Animació infantil	9.975,00	-	9.975,00	9.189,08	-785,92	92,12%
226870	Colònies	17.000,00	-500,00	16.500,00	16.036,26	-463,74	97,19%
226880	Volei platja	1.000,00	-	1.000,00	1.971,85	971,85	197,19%
226890	Activitats extraescolars	121.810,00	10.537,42	132.347,42	120.860,45	-11.486,97	91,32%
226895	Escoles esportives	5.250,00	-	5.250,00	7.089,43	1.839,43	135,04%
226910	Organització d'Esdeveniments	-	49.100,00	49.100,00	50.543,66	1.443,66	102,94%
<b>226</b>	<b>Altres serveis</b>	<b>1.088.086,00</b>	<b>602.897,66</b>	<b>1.690.983,66</b>	<b>1.594.501,83</b>	<b>-96.481,83</b>	<b>94,29%</b>

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

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

	TREBALLS REALITZATS PER ALTRES EMPRESES	PRESSUPOST INICIAL 2016	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2016	(2) LIQUIDAT 2016	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
227000	De neteja i sanejament	427.030,46	6.192,26	433.222,72	399.490,85	-33.731,87	92,21%
227010	Treta de neu	3.000,00	-	3.000,00	-	-3.000,00	0,00%
227020	Recollida de cartró	163.400,00	-	163.400,00	177.368,03	13.968,03	108,55%
227030	Desratització	17.432,50	-	17.432,50	17.909,68	477,18	102,74%
227040	Recollida de vidre	70.000,00	-	70.000,00	65.223,06	-4.776,94	93,18%
227050	Recollida de fusta	7.000,00	-	7.000,00	-	-7.000,00	-
227060	Recollida selectiva	129.350,00	-	129.350,00	99.184,26	-30.165,74	76,68%
227100	Seguretat	31.271,23	10.785,00	42.056,23	13.516,34	-28.539,89	32,14%
227200	Valoració i peritatge	451,00	-	451,00	-	-451,00	-
227300	Impressions i publicacions	80.253,00	-12.032,00	68.221,00	54.198,25	-14.022,75	79,45%
227400	Estudis i treballs tècnics	304.803,89	-46.031,52	258.772,37	207.520,10	-51.252,27	80,19%
227410	Estudis i treballs jurídics	116.000,00	-32.548,23	83.451,77	45.082,04	-38.369,73	54,02%
227500	Processament de dades	108.600,00	4.085,71	112.685,71	61.180,96	-51.504,75	54,29%
227900	Altres serveis exteriors	345.668,50	-37.344,54	308.323,96	314.997,22	6.673,26	102,16%
<b>227</b>	<b>Treballs realitzats per altres empreses</b>	<b>1.804.260,58</b>	<b>-106.893,32</b>	<b>1.697.367,26</b>	<b>1.455.670,79</b>	<b>-241.696,47</b>	<b>85,76%</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 2016	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2016	(2) LIQUIDAT 2016	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
44	<b>Del Comú</b>	<b>326.400,00</b>	-	<b>326.400,00</b>	<b>326.400,00</b>	-	<b>100,00%</b>
443	Jovial	326.400,00	-	326.400,00	326.400,00	-	100,00%
444	Turecav	-	-	-	-	-	-
46	<b>Fons de compensació</b>	-	<b>34.818,08</b>	<b>34.818,08</b>	<b>34.818,08</b>	-	<b>100,00%</b>
463	Fons de compensació	-	34.818,08	34.818,08	34.818,08	-	100,00%
48	<b>A famílies i institucions sense finalitat de lucre</b>	<b>888.696,89</b>	<b>84.352,00</b>	<b>973.048,89</b>	<b>881.611,52</b>	<b>-91.437,37</b>	<b>90,60%</b>
482	A famílies i institucions sense fins de lucre	888.696,89	84.352,00	973.048,89	881.611,52	-91.437,37	90,60%
4	<b>Transferències corrents</b>	<b>1.215.096,89</b>	<b>119.170,08</b>	<b>1.334.266,97</b>	<b>1.242.829,60</b>	<b>-91.437,37</b>	<b>93,15%</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 2016
Jovial	326.400,00
Fons de compensació	34.818,08
Col·laboracions entitats culturals	121.041,47
Federacions i clubs esportius	392.249,81
Col·laboració capital iberoamericana de la cultura	31.850,00
Carnet Jove	6.520,50
Festes de Barri	7.314,00
Altres col·laboracions	322.635,74
<b>Total</b>	<b>1.242.829,60</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 observacions:

### *Control financer de subvencions*

D'acord amb els articles 87 i 91 de la LFC el control financer de les entitats privades que reben subvencions recau sobre la intervenció almenys una vegada a l'any mitjançant procediments d'auditoria que substitueixen la fiscalització prèvia. Com a resultat de l'anterior, la intervenció comunal elabora un informe escrit amb totes les observacions i conclusions que se'n dedueixin. No tenim constància que s'hagi realitzat l'informe per escrit a què la Llei 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 2016	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2016	(2) LIQUIDAT 2016	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
<b>60 Inversions noves</b>	<b>3.248.567,07</b>	<b>-322.777,34</b>	<b>2.925.789,73</b>	<b>1.303.696,17</b>	<b>-1.622.093,56</b>	<b>44,56%</b>
602 Edificis i altres construccions	78.910,00	9.883,87	88.793,87	86.506,30	-2.287,57	97,42%
603 Maquinària, instal·lacions i equipaments	407.912,00	38.010,64	445.922,64	161.917,64	-284.005,00	36,31%
604 Elements de transport	157.000,00	109.500,00	266.500,00	107.802,50	-158.697,50	40,45%
605 Mobiliari i estris	14.325,00	46.000,00	60.325,00	56.755,57	-3.569,43	94,08%
606 Equips per processos d'informació	110.021,03	2.749,89	112.770,92	111.038,84	-1.732,08	98,46%
607 Béns destinats a l'ús general	2.088.100,04	-385.507,24	1.702.592,80	613.049,12	-1.089.543,68	36,01%
608 Altre immobilitzat material	57.299,00	-17.995,00	39.304,00	34.286,77	-5.017,23	87,23%
609 Estudis i projectes d'inversió	335.000,00	-125.419,50	209.580,50	132.339,43	-77.241,07	63,14%
<b>61 Inversions de reposició</b>	<b>1.281.456,04</b>	<b>468.057,11</b>	<b>1.749.513,15</b>	<b>1.127.791,27</b>	<b>-621.721,88</b>	<b>64,46%</b>
612 Edificis i altres construccions	762.600,00	521.990,48	1.284.590,48	751.980,73	-532.609,75	58,54%
613 Maquinària, instal·lacions i equipaments	311.356,00	-64.200,00	247.156,00	206.501,19	-40.654,81	83,55%
616 Equipaments per a processos d'informació	4.000,00	-	4.000,00	2.142,49	-1.857,51	53,56%
617 Béns destinats a l'ús general	203.500,04	10.266,63	213.766,67	167.166,86	-46.599,81	78,20%
<b>64 Immobilitzat immaterial</b>	<b>105.781,00</b>	<b>-3.000,00</b>	<b>102.781,00</b>	<b>102.340,73</b>	<b>-440,27</b>	<b>99,57%</b>
640 Immobilitzat immaterial	105.781,00	-3.000,00	102.781,00	102.340,73	-440,27	99,57%
<b>6 Inversions reals</b>	<b>4.635.804,11</b>	<b>142.279,77</b>	<b>4.778.083,88</b>	<b>2.533.828,17</b>	<b>-2.244.255,71</b>	<b>53,03%</b>

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

## 2.3. Comptes anuals

### Balanç

Núm. Compte	ACTIU	Exercici 2016	Exercici 2015
	<b>A) Immobilitzat</b>	<b>68.530.582,81</b>	<b>71.322.025,12</b>
	<b>I. Inversions destinades a l'ús general</b>	<b>17.915.064,44</b>	<b>19.089.027,33</b>
200	1. Terrenys i béns naturals	11.569.973,32	11.569.973,32
201	2. Infraestructures i altres béns destinats a l'ús general	45.151.986,72	44.364.482,24
202	3. Béns comuns	-	-
208	4. Béns del patrimoni històric, artístic i cultural	-	-
(292)	5. Provisions	-38.806.895,60	-36.845.428,23
	<b>II. Immobilitzacions immaterials</b>	<b>274.049,33</b>	<b>496.167,22</b>
210	1. Despeses de recerca i desenvolupament	124.975,68	83.191,13
212	2. Propietat industrial	-	-
215	3. Aplicacions informàtiques	1.263.392,40	1.150.678,07
216	4. Propietat intel·lectual	-	-
217	5. Drets sobre béns en règim d'arrendament financer	-	357.266,09
(281)	6. Amortitzacions	-1.114.318,75	-1.094.968,07
	<b>III. Immobilitzacions materials</b>	<b>50.238.396,83</b>	<b>51.634.158,36</b>
220,221	1. Terrenys i construccions	82.297.016,56	81.458.529,53
222,223	2. Instal·lacions tècniques i maquinària	13.639.611,36	13.264.261,02
224,226	3. Utillatge i mobiliari	4.496.046,62	4.438.881,41
227,228,229	4. Altre immobilitzat	7.597.555,68	8.316.188,00
(282)	5. Amortitzacions	-57.791.833,39	-55.843.701,60
23	<b>IV. Inversions gestionades</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
	<b>V. Inversions financeres permanents</b>	<b>103.072,21</b>	<b>102.672,21</b>
250,251,256	1. Cartera de valors a llarg termini	102.672,21	102.672,21
252,253,257	2. Altres inversions i crèdits a llarg termini	-	-
260,265	3. Fiances i dipòsits constituïts a llarg termini	400,00	-
(297)	4. Provisions	-	-
27	<b>B) Despeses a distribuir en diversos exercicis</b>	<b>330.989,79</b>	<b>392.923,36</b>
	<b>C) Actiu Circulant</b>	<b>6.822.132,59</b>	<b>3.472.139,36</b>
	<b>I. Existències</b>	<b>109.978,09</b>	<b>120.531,19</b>
30	1. Comercials	109.978,09	120.531,19
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>2.596.181,47</b>	<b>1.826.261,82</b>
43	1. Deutors pressupostaris	8.144.715,65	6.516.826,35
44	2. Deutors no pressupostaris	7.318,64	2.232,67
45	3. Deutors per administració de recursos per compte d'altres ens públics	-	4.545,45
470,471	4. Administracions públiques	33.357,24	55.939,96
550,555,558	5. Altres deutors	-10.151,81	-
(490)	6. Provisions	-5.579.058,25	-4.753.282,61
	<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>4.115.973,03</b>	<b>1.524.449,99</b>
480,580	<b>V. Ajustaments per periodificació</b>	<b>-</b>	<b>896,36</b>
	<b>TOTAL GENERAL ACTIU ( A+B+C)</b>	<b>75.683.705,19</b>	<b>75.187.087,84</b>

Núm. Compte	PASSIU	Exercici 2016	Exercici 2015
	<b>A) Fons propis</b>	<b>43.554.743,98</b>	<b>37.996.346,43</b>
	<b>I. Patrimoni</b>	<b>249.513,60</b>	<b>249.513,60</b>
100	1. Patrimoni	249.513,60	249.513,60
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>37.746.832,83</b>	<b>35.875.074,76</b>
120	1. Resultats positius d'exercicis anteriors	37.746.832,83	35.875.074,76
(121)	2. Resultats negatius d'exercicis anteriors	-	-
129	<b>IV. Resultats de l'exercici</b>	<b>5.558.397,55</b>	<b>1.871.758,07</b>
13	<b>B) Ingressos a distribuir en diversos exercicis</b>	<b>268.239,44</b>	<b>14.096,77</b>
14	<b>C) Provisions per a riscos i despeses</b>	<b>60.031,76</b>	<b>50.484,15</b>
	<b>D) Creditors a llarg termini</b>	<b>23.583.352,99</b>	<b>26.732.056,12</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>23.583.352,99</b>	<b>26.732.056,12</b>
170,176	1. Deutes amb entitats de crèdit	23.416.738,22	26.309.060,63
171,173,177	2. Altres deutes	-	262.579,00
178,179	3. Deutes en moneda estrangera	-	-
180,185	4. Fiances i dipòsits rebuts a llarg termini	166.614,77	160.416,49
259	<b>III. Desemborsaments pendents sobre accions no exigits</b>	-	-
	<b>E) Creditors a curt termini</b>	<b>8.217.337,00</b>	<b>10.394.104,37</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>5.573.403,88</b>	<b>6.426.405,92</b>
520	1. Préstecs i altres deutes	5.509.841,88	6.345.772,92
526	2. Deutes per interessos	63.562,00	80.633,00
	<b>III. Creditors</b>	<b>2.640.786,11</b>	<b>3.524.893,33</b>
40	1. Creditors pressupostaris	2.328.057,77	2.933.368,36
41	2. Creditors no pressupostaris	203.144,60	395.127,20
45	3. Creditors per administració de recursos per compte d'altres ens públics	-	-
475,476	4. Administracions públiques	124.905,79	99.388,80
521,523,527,528,529,550,554,559	5. Altres creditors	-15.322,05	97.008,97
560,561	6. Fiances i dipòsits rebuts a curt termini	-	-
485,585	<b>IV. Ajustaments per periodificació</b>	<b>3.147,01</b>	<b>442.805,12</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>75.683.705,19</b>	<b>75.187.087,84</b>

Font: Comú d'Andorra la Vella  
(Imports en euros)



Compte del resultat economicopatrimonial

DEURE			
Comptes	Denominació	Exercici 2016	Exercici 2015
	<b>A) Despeses</b>		
71	<b>1. Reducció d'existències de productes acabats i en curs de fabricació</b>	-	-
	<b>2. Aprovisionaments</b>	<b>10.553,10</b>	<b>4.883,52</b>
600,(608),(609),610	a) Consum de mercaderies	10.553,10	4.883,52
601,602,611,612	b) Consum de primeres matèries i d'altres materials c	-	-
607	c) Altres despeses externes	-	-
	<b>3. Despeses de gestió ordinària, de funcionament dels serveis i de prestacions socials</b>	<b>30.575.565,63</b>	<b>30.106.705,76</b>
	a) Despeses de personal	14.483.271,32	14.866.646,60
640,641	a1) Sous, salaris i similars	12.369.740,08	12.801.692,49
642,644	a2) Càrregues socials	2.113.531,24	2.064.954,11
645	b) Prestacions socials	-	-
	c) Dotacions per amortitzacions d'immobilitzat i variacions de fons de provisió per a reparacions	4.908.748,29	5.449.521,76
68	c1) Dotacions per a amortitzacions	2.947.280,92	3.157.427,52
692,(792)	c2) Variació de provisió per a reparacions	1.961.467,37	2.292.094,24
	d) Variació de provisions de tràfic	825.791,38	343.209,45
693,(793)	d1) Variació de provisions d'existències	-	-
675,694,(794),(795)	d2) Variació de provisions i pèrdues de crèdits incobr	825.791,38	343.209,45
	e) Altres despeses de gestió	9.997.797,04	8.920.908,89
62	e1) Serveis exteriors	9.986.497,87	8.876.752,43
63	e2) Tributs	5.058,61	5.172,70
676	e3) Altres despeses de gestió corrent	6.240,56	38.983,76
	f) Despeses financeres i assimilables	359.957,60	526.419,06
661,662,663,665,669	f1) Per deutes	359.957,60	526.419,06
666,667	f2) Pèrdues per inversions financeres	-	-
696,698,699,(796),(798),(799)	g) Variació de les provisions de les variacions financeres	-	-
668	h) Diferències negatives de canvi	-	-
	<b>4. Transferències corrents</b>	<b>1.242.829,60</b>	<b>1.359.022,65</b>
650	a) Transferències corrents	361.218,08	595.234,00
651	b) Subvencions corrents	881.611,52	763.788,65
655	c) Transferències de capital	-	-
656	d) Subvencions de capital	-	-
	<b>5. Pèrdues i despeses extraordinàries</b>	<b>331.177,15</b>	<b>404.021,40</b>
670,671	a) Pèrdues procedents de l'immobilitzat	83.266,38	102.567,65
674	b) Pèrdues per operacions d'endeutament	-	-
678	c) Despeses extraordinàries	171.611,73	66.950,20
679	d) Despeses i pèrdues d'altres exercicis	76.299,04	234.503,55
	<b>Total Deure</b>	<b>32.160.125,48</b>	<b>31.874.633,33</b>
	<b>RESULTAT DE L'EXERCICI</b>	<b>5.558.397,55</b>	<b>1.871.758,07</b>
	<b>Estalvi</b>		

HAVER			
Comptes	Denominació	Exercici 2016	Exercici 2015
	<b>B) Ingressos</b>		
	<b>1. Vendes i prestacions de serveis</b>	<b>8.888.955,62</b>	<b>8.096.791,84</b>
700,701,702,703,704	a) Vendes	-	-
705,741,742	b) Prestacions de serveis	8.888.955,62	8.096.791,84
(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>16.078.162,75</b>	<b>14.182.931,12</b>
	a) Ingressos tributaris	16.078.162,75	14.182.931,12
720	a1) Impostos estatals	-	-
725	a2) Impostos locals	10.809.009,72	10.357.345,11
730	a3) Impost sobre transmissions i actes jurídics documentats	1.313.269,97	391.150,53
732	a4) Impostos especials	-	-
733	a5) Impost sobre construcció, instal·lació i obres	270.188,38	54.275,36
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	3.685.694,68	3.380.160,12
743	a10) Taxes fiscals	-	-
744	a11) Contribucions especials	-	-
729	b) Cotitzacions socials	-	-
	<b>4. Altres ingressos en gestió ordinària</b>	<b>1.802.452,33</b>	<b>784.887,50</b>
773	a) Reintegraments	-	90,00
78	b) Treballs realitzats per a l'entitat	-	-
	c) Altres ingressos de gestió	1.798.917,12	781.572,22
775,776,777	c1) Ingressos accessoris i altres de gestió corrent	1.748.432,97	781.572,22
790	c2) Excés de provisions de riscos i despeses	50.484,15	-
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	3.535,21	3.225,28
763,765,769	f1) Altres interessos	3.535,21	3.225,28
766	f2) Beneficis per inversions financeres	-	-
768	g) Diferències positives de canvi	-	-
	<b>5. Transferències i subvencions</b>	<b>10.591.926,47</b>	<b>10.579.353,68</b>
750	a) Transferències corrents	3.056.740,63	2.536.667,68
751	b) Subvencions corrents	6.285,00	6.285,00
755	c) Transferències de capital	7.528.900,84	8.036.401,00
	<b>6. Beneficis i ingressos extraordinaris</b>	<b>357.025,86</b>	<b>102.427,26</b>
770,771	a) Beneficis procedents de l'immobilitzat	13.492,83	29.161,08
772	b) Subvencions de capital traspasades al resultat de l'exercici	12.852,27	2.622,50
774	c) Benefici per operacions d'endeutament	-	-
778	d) Ingressos extraordinaris	321.308,05	68.918,96
779	e) Ingressos i beneficis d'altres exercicis	9.372,71	1.724,72
	<b>Total Haver</b>	<b>37.718.523,03</b>	<b>33.746.391,40</b>

Font: Comú d'Andorra la Vella  
(Imports en euros)

*Conciliació resultat pressupostari 2016 amb el resultat comptable 2016*

<b>RESULTAT PRESSUPOSTARI 2016</b>	<b>6.340.190,20</b>
(-) Pèrdues per baixes d'immobilitzat material i immaterial (670;6710;6711)	-83.266,38
(-) Aplicació de provisió per insolvències (694)	-825.791,38
(-) Pèrdua per la modif. de drets ppost. tancats (6791) (6799)	-76.299,04
(-) Altres pèrdues de gestió corrent (676)	-6.240,56
(+) Benefici modif. obligacions pressupostos tancats (7790)	9.372,71
(+) Immobilitzat material i immaterial (2*)	2.533.828,17
(+) Passius financers (52000)	2.848.459,80
(-) Despeses a distribuir en diversos exercicis (272) (662)	-36.001,41
(+) Retrocés interessos devengats (526)	80.633,00
(-) Interessos devengats no pagats (526)	-63.562,00
(-) Dotació amortitzacions (681-682)	-2.947.280,92
(-) Variació provisió per pèrdues (692)	-1.961.467,37
(-) Provisió per responsabilitats (6781) (142)	-60.031,76
(+) Excés provisió per responsabilitats (790)	50.484,15
(-) Variació existències (610)	-10.553,10
(+) Factures pendents de comptabilitzar (41999)	15.683,16
(+) Altres ingressos extraordinaris (778)	4.382,95
(+) Traspàs subvencions de capital (131) (772)	12.852,27
(-) Reclassificació subv. capital (755) (131)	-266.994,94
<b>ESTALVI EXERCICI 2016</b>	<b>5.558.397,55</b>
<b>TOTAL INGRESSOS ECONOMICO-PATRIMONIAL</b>	<b>37.718.523,03</b>
<b>TOTAL DESPESES ECONOMICO-PATRIMONIAL</b>	<b>-32.160.125,48</b>
<b>ESTALVI EXERCICI 2016</b>	<b>5.558.397,55</b>

Font: Comú d'Andorra la Vella  
(Imports en euros)

## Quadre de finançament

Fons aplicats	Exercici 2016	Exercici 2015	Fons obtinguts	Exercici 2016	Exercici 2015
<b>1. Recursos aplicats en operacions de gestió</b>	<b>27.167.917,67</b>	<b>26.272.059,77</b>	<b>1. Recursos procedents d'operacions de gestió</b>	<b>30.176.129,36</b>	<b>25.680.901,26</b>
a) Reducció d'existències de productes acabats i en curs de	10.553,10	4.883,52	a) Vendes	-	-
b) Aprovisionaments	-	-	b) Augment d'existències de productes acabats i en curs de fabricació	-	-
c) Serveis exteriors	9.986.497,87	8.876.752,43	c) Impostos directes i cotitzacions socials	10.809.009,72	10.357.345,11
d) Tributs	5.058,61	5.172,70	d) Impostos indirectes	1.583.458,35	445.425,89
e) Despeses de personal	14.483.271,32	14.866.646,60	e) Taxes, preus públics i contribucions	12.574.650,30	11.476.951,96
f) Prestacions socials especials	-	-	f) Transferències i subvencions	3.063.025,63	2.542.952,68
g) Transferències i subvencions	1.242.829,60	1.359.022,65	g) Ingressos financers	3.535,21	3.225,28
h) Despeses financeres	359.957,60	526.419,06	h) Altres ingressos de gestió corrent i ingressos excepcionals	2.091.966,00	855.000,34
i) Altres pèrdues de gestió corrent i despeses excepcionals	253.958,19	289.953,36	i) Provisions aplicades d'actius circulants	50.484,15	-
j) Dotació per a les provisions d'actius circulants	825.791,38	343.209,45	<b>2. Aportacions a fons patrimonial</b>	-	-
<b>2. Pagaments pendents d'aplicació</b>	<b>-44.086,39</b>	-	a) Ampliacions a l'aportació	-	-
<b>3. Despeses de formalització de deutes</b>	-	-	<b>3. Subvencions de capital</b>	<b>7.528.900,84</b>	<b>8.036.401,00</b>
<b>4. Adquisicions i altres actes d'immobilitzat</b>	<b>2.533.828,17</b>	<b>4.905.563,03</b>	<b>4. Cobraments pendents d'aplicació</b>	-	-
a) Destinats a l'ús general	787.504,48	2.317.413,47	<b>5. Incrementos directes de patrimoni</b>	-	-
b) Immobilitzacions immaterials	227.391,66	113.948,30	a) En adscripció	-	-
c) Immobilitzacions materials	1.518.932,03	2.474.201,26	b) En cessió	-	-
d) Inversions gestionades	-	-	c) Altres aportacions d'ens matrius	-	-
e) Immobilitzacions financeres	-	-	<b>6. Deutes a llarg termini</b>	<b>63.562,00</b>	<b>80.633,00</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	63.562,00	80.633,00
<b>6. Cancel·lació o traspàs a curt de deutes a llarg</b>	<b>2.597.664,98</b>	<b>2.893.696,96</b>	<b>7. Alienacions i altres baixes d'immobilitzat</b>	<b>13.492,83</b>	<b>29.161,08</b>
a) Emprèstits i altres passius	25.932,16	30.174,14	a) Destinats a l'ús general	-	-
b) Per préstecs rebuts	2.535.731,41	2.843.188,35	b) Immobilitzacions immaterials	-	71,94
c) Altres conceptes	36.001,41	20.334,47	c) Immobilitzacions materials	13.492,83	29.089,14
<b>7. Provisions per riscos i despeses</b>	-	<b>2.622,50</b>	d) Immobilitzacions financeres	-	-
			<b>8. Cancel·lació anticipada o traspàs a curt termini d'immobilitzacions financeres</b>	-	-
<b>TOTAL APLICACIONS</b>	<b>32.255.324,43</b>	<b>34.073.942,26</b>	<b>TOTAL ORÍGENS</b>	<b>37.782.085,03</b>	<b>33.827.096,34</b>
<b>EXCÉS D'ORÍGENS SOBRE APLICACIONS (Augment del capital circulant)</b>	<b>5.526.760,60</b>		<b>EXCÉS D'APLICACIONS SOBRE ORÍGENS (Disminució del capital circulant)</b>		<b>246.845,92</b>

Font: Comú d'Andorra la Vella  
(Imports en euros)

Variació del capital circulant	Exercici 2016		Exercici 2015	
	Augments	Disminucions	Augments	Disminucions
<b>1. Existències</b>	-	<b>10.553,10</b>	-	<b>4.883,52</b>
<b>2. Deutors</b>	<b>802.113,66</b>	<b>22.042,20</b>	<b>24.941,00</b>	<b>637.626,32</b>
a) Pressupostaris	802.113,66	-	-	633.033,16
b) No pressupostaris	-	17.496,75	24.941,00	-
c) Per administració de recursos d'altres ens	-	4.545,45	-	4.593,16
<b>3. Creditors</b>	<b>771.776,20</b>	-	-	<b>480.617,98</b>
a) Pressupostaris	605.310,59	-	-	363.543,39
b) No pressupostaris	166.465,61	-	-	117.074,59
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>950.011,01</b>	-	<b>712.452,47</b>	-
a) Emprèstits i altres emissions	-	-	-	-
b) Préstecs rebuts i altres conceptes	950.011,01	-	712.452,47	-
<b>6. Altres comptes no bancaris</b>	<b>5.170,24</b>	-	-	<b>7.313,12</b>
<b>7. Tresoreria</b>	<b>2.591.523,04</b>	-	<b>600.148,95</b>	-
<b>8. Ajustaments per periodificació</b>	<b>438.761,75</b>	-	-	<b>453.947,40</b>
<b>TOTAL</b>	<b>5.559.355,90</b>	<b>32.595,30</b>	<b>1.337.542,42</b>	<b>1.584.388,34</b>
<b>TOTAL VARIACIÓ DEL CAPITAL CIRCULANT</b>	<b>5.526.760,60</b>			<b>246.845,92</b>

Font: Comú d'Andorra la Vella  
(Imports en euros)

### *Conciliació entre el resultat economicopatrimonial i els recursos obtinguts d'operacions*

	<b>2016</b>
<b>Resultat economicopatrimonial (estalvi)</b>	<b>5.558.397,55</b>
Més:	
Dotació a les amortitzacions de l'immobilitzat	2.947.280,92
Variació de provisions per a reparacions	1.961.467,37
Dotacions a les provisions per a riscos i despeses	60.031,76
Traspàs de despeses a distribuir en diversos exercicis	-
Traspàs d'ingressos a distribuir en diversos exercicis	-
Altres despeses per exercicis anteriors	-
Pèrdues per alienació d'immobilitzat	83.284,62
Menys:	
Excés provisions per a responsabilitats	-50.484,15
Benefici per alienació d'immobilitzat	-13.492,83
Altres ingressos i beneficis d'exercicis anteriors	-9.372,71
Amortització de despeses de formalització de deutes	-7.528.900,84
<b>Recursos generats</b>	<b>3.008.211,69</b>

Font: Comú d'Andorra la Vella  
(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-2015	Altes	Baixes	Traspassos i regularització	Patrimoni final 31-des-2016
200	Terrenys i béns naturals	11.569.973,32	-	-	-	11.569.973,32
201	Inversions destinades a l'ús general	44.364.482,24	787.504,48	-	-	45.151.986,72
210	Despeses de recerca i desenvolupament	83.191,13	125.050,93	-83.266,38	-	124.975,68
215	Aplicacions informàtiques	1.150.678,07	102.340,73	-	10.373,60	1.263.392,40
220	Terrenys i construccions	10.020.949,16	-	-	-	10.020.949,16
221	Construccions	71.437.580,37	838.487,03	-	-	72.276.067,40
222	Instal·lacions tècniques	11.104.780,09	268.297,08	-	13.236,68	11.386.313,85
223	Maquinària	2.159.480,93	93.816,58	-	-	2.253.297,51
224	Utilatge	201.036,09	409,64	-	-	201.445,73
226	Mobiliari	4.237.845,32	56.755,57	-	-	4.294.600,89
227	Equips processaments informació	1.199.480,61	113.181,33	-	-	1.312.661,94
228	Elements de transport	3.153.151,73	107.802,50	-979.798,45	-	2.281.155,78
229	Altres immobilitzat	3.963.555,66	40.182,30	-	-	4.003.737,96
250	Inversions financeres permanents	102.672,21	-	-	-	102.672,21
	<b>TOTAL</b>	<b>164.748.856,93</b>	<b>2.533.828,17</b>	<b>-1.063.064,83</b>	<b>23.610,28</b>	<b>166.243.230,55</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 2016, 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 principalment 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 què s'imputi a resultats del període el cost atribuïble a l'exercici", no és possible determinar l'efecte d'aquesta incidència sobre els estats i comptes anuals retuts.*

En aquest sentit, el Comú hauria de realitzar els càlculs tècnics necessaris per a 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:

Descripció	Saldo a 31/12/2015	Altes	Baixes	Saldo a 31/12/2016
IFP en capital d'empreses privades	72.372,21	-	-	72.372,21
IFP en capital d'empreses públiques	30.300,00	-	-	30.300,00
Dipòsits constituïts a llarg termini	-	400,00	-	400,00
<b>Total</b>	<b>102.672,21</b>	<b>400,00</b>	<b>-</b>	<b>103.072,21</b>

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

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

Entitat	% Participació	Import participació
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)

La societat Joves i Vivenda Alternativa, SLU (JOVIAL, SLU) de la que el Comú n'és titular del 100% del capital social presenta a 31 de desembre de 2016, conseqüència de les pèrdues acumulades, un patrimoni net negatiu de 211.596 euros.

En el mes de febrer de 2017 el Comú ha fet una aportació de capital de 288.759 euros a la societat amb la finalitat de restablir la seva situació patrimonial.

La societat TURECAV, SLU, ha estat objecte de dissolució. En data 22 de novembre de 2016 es signa l'escriptura de liquidació i extinció de la societat TURECAV, SLU amb adjudicació d'actius, fent-se efectiva la seva inscripció al registre de Societats el 23 de novembre de 2016.

La societat va nomenar com a liquidador l'interventor del Comú, que ha emès en data 21 d'octubre de 2016 un informe de liquidació.

### 2.3.3. Despeses a distribuir en diversos exercicis

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

Descripció	Saldo a 31/12/2015	Altes	Baixes	Saldo a 31/12/2016
Despeses financeres diferides d'altres deutes	392.923,36	-	-61.933,57	330.989,79
<b>Total</b>	<b>392.923,36</b>	<b>-</b>	<b>-61.933,57</b>	<b>330.989,79</b>

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

### 2.3.4. Existències

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

Descripció	Saldo a 31/12/2016	Saldo a 31/12/2015	Variació
Existències	109.978,09	120.531,19	-10.553,10
<b>Total</b>	<b>109.978,09</b>	<b>120.531,19</b>	<b>-10.553,10</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:

#### *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 PGCP, 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 31/12/2016	Saldo a 31/12/2015	Variació
Deutors per drets reconeguts. Corrent	3.370.417,22	1.964.092,98	1.406.324,24
Deutors per drets reconeguts. Tancats	5.049.241,19	4.703.464,00	345.777,19
Drets anul·lats pressupost corrent	-226.234,45	-698.691,78	472.457,33
Drets anul·lats pressupostos tancats	-76.298,26	-43.849,76	-32.448,50
Devolució d'ingressos	27.589,95	591.810,91	-564.220,96
Deutors per IGI transferit	33.357,24	55.939,96	-22.582,72
Formalització d'ingressos no pressupostaris	7.318,64	6.778,12	540,52
Altres deutors	-10.151,81	-	-10.151,81
Provisió per insolvències	-5.579.058,25	-4.753.282,61	-825.775,64
<b>Total</b>	<b>2.596.181,47</b>	<b>1.826.261,82</b>	<b>769.919,65</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:

#### *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 pel 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	Import fallits	Diferència
Deutors exercici 2001 i anteriors	249.313,12	127.291,68	69.384,46	52.636,98
Deutors exercici 2002	32.384,23	21.957,36	-	10.426,87
Deutors exercici 2003	89.058,28	60.515,61	1.300,03	27.242,64
Deutors exercici 2004	76.321,56	40.309,60	4.761,65	31.250,31
Deutors exercici 2005	140.359,75	102.895,33	28.823,28	8.641,14
Deutors exercici 2006	239.399,10	76.132,69	65.861,03	97.405,38
Deutors exercici 2007	231.966,00	142.242,21	47.463,66	42.260,13
Deutors exercici 2008	245.287,88	202.384,97	46.990,86	-4.087,95
Deutors exercici 2009	293.700,45	260.009,67	45.921,34	-12.230,56
Deutors exercici 2010	380.917,94	305.326,68	28.314,94	47.276,32
Deutors exercici 2011	517.866,93	342.503,10	14.070,18	161.293,65
Deutors exercici 2012	519.072,45	425.369,53	2.480,27	91.222,65
Deutors exercici 2013	630.984,33	449.361,24	45.921,34	135.701,75
<b>Total anterior a 3 exercicis</b>	<b>3.646.632,02</b>	<b>2.556.299,67</b>	<b>401.293,04</b>	<b>689.039,31</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.

## 2.3.6. Tresoreria i comptes financers

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

<b>Saldo entitats financeres a 31/12/2015</b>		<b>-31.130.383,56</b>
Tresoreria	1.524.283,11	
Pòlisses curt termini	-3.496.672,61	
Préstec curt termini	-2.848.933,43	
Préstec llarg termini	-26.309.060,63	
<b>Total cobraments executats durant l'exercici 2016</b>		<b>36.228.797,90</b>
<b><u>Pressupost ingressos corrent</u></b>	<b><u>34.736.653,17</u></b>	
Impostos directes 10.354.202,64		
Impostos indirectes 811.920,68		
Taxes i altres ingressos 12.384.367,01		
Transferències corrents 3.055.197,69		
Ingressos patrimonials 335.069,37		
Transferències de capital 7.795.895,78		
<b><u>Pressupostos tancats</u></b>	<b><u>1.467.585,16</u></b>	
<b><u>Cobraments no pressupostaris</u></b>	<b><u>24.559,57</u></b>	
<b>Total pagaments realitzats durant l'exercici 2016</b>		<b>-29.909.021,41</b>
<b><u>Pressupost despeses corrent</u></b>	<b><u>-26.770.865,58</u></b>	
Despeses de personal -14.475.496,32		
Consums de béns corrents i serveis -9.087.365,31		
Despeses financeres -370.382,27		
Transferències corrents -940.071,78		
Inversions reals -1.897.549,90		
<b><u>Pressupostos tancats</u></b>	<b><u>-2.571.521,66</u></b>	
<b><u>CASS desembre 2015</u></b>	<b><u>-381.435,74</u></b>	
<b><u>CASS desembre 2016</u></b>	<b><u>403.474,85</u></b>	
<b><u>Pagaments no pressupostaris</u></b>	<b><u>-588.673,28</u></b>	
<b>Saldo entitats financeres a 31/12/2016</b>		<b>-24.810.607,07</b>
Tresoreria	4.115.973,03	
Pòlisses curt termini	-2.616.844,38	
Préstec curt termini	-2.892.997,50	
Préstec llarg termini	-23.416.738,22	

Font: Comú d'Andorra la Vella  
(Imports en euros)

Nota: Per l'exercici 2015 s'observa una diferència de 166,88 euros del saldo de tresoreria i del saldo de les pòlisses i préstecs en relació als que es desprenen del balanç.

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

Descripció	Saldo a 31/12/2016	Saldo a 31/12/2015	Variació
Caixa	44.549,25	30.122,90	14.426,35
Andbanc Grup Agrícola Reig	560.807,81	775.111,88	-214.304,07
Banca Privada d'Andorra	-	245.624,53	-245.624,53
Morabanc	2.327.506,38	346.557,60	1.980.948,78
Banc de Sabadell	966.847,66	127.033,08	839.814,58
Vallbanc	216.261,93	-	216.261,93
<b>Total</b>	<b>4.115.973,03</b>	<b>1.524.449,99</b>	<b>2.591.523,04</b>

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

### 2.3.7. Fons propis

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

Descripció	Saldo a 31/12/2015	Altes	Baixes	Traspassos	Saldo a 31/12/2016
Patrimoni	249.513,60	-	-	-	249.513,60
Resultats positius d'exercicis anteriors	35.875.074,76	1.871.758,07	-	-	37.746.832,83
Resultat de l'exercici	1.871.758,07	5.558.397,55	-1.871.758,07	-	5.558.397,55
<b>Total</b>	<b>37.996.346,43</b>	<b>7.430.155,62</b>	<b>-1.871.758,07</b>	<b>-</b>	<b>43.554.743,98</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, així com de passius financers de despeses presenten el següent detall:

DESPESES FINANCERES		PRESSUPOST INICIAL 2016	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2016	(2) LIQUIDAT 2016	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
<b>31</b>	<b>De préstecs</b>	<b>385.000,00</b>	-	<b>385.000,00</b>	<b>288.446,60</b>	<b>-96.553,40</b>	<b>74,92%</b>
310	Interessos de préstecs	385.000,00	-	385.000,00	288.446,60	-96.553,40	74,92%
<b>33</b>	<b>De comptes corrents</b>	<b>200.000,00</b>	-	<b>200.000,00</b>	<b>47.968,26</b>	<b>-152.031,74</b>	<b>23,98%</b>
330	Interessos de comptes corrents	200.000,00	-	200.000,00	47.968,26	-152.031,74	23,98%
<b>34</b>	<b>De dipòsits, fiances i altres</b>	<b>51.825,00</b>	-	<b>51.825,00</b>	<b>39.065,84</b>	<b>-12.759,16</b>	<b>75,38%</b>
342	Interessos arrendaments	11.825,00	-	11.825,00	4.612,33	-7.212,67	39,00%
349	Altres despeses financeres	40.000,00	-	40.000,00	34.453,51	-5.546,49	86,13%
<b>3</b>	<b>Despeses financeres</b>	<b>636.825,00</b>	-	<b>636.825,00</b>	<b>375.480,70</b>	<b>-261.344,30</b>	<b>58,96%</b>

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

PASSIUS FINANCERS		PRESSUPOST INICIAL 2016	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2016	(2) LIQUIDAT 2016	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
<b>91</b>	<b>Amortització de préstecs</b>	<b>2.965.000,00</b>	-	<b>2.965.000,00</b>	<b>2.848.459,80</b>	<b>-116.540,20</b>	<b>96,07%</b>
912	Amortitz. préstecs c/t amb bancs	2.965.000,00	-	2.965.000,00	2.848.459,80	-116.540,20	96,07%
<b>9</b>	<b>Passius financers</b>	<b>2.965.000,00</b>	-	<b>2.965.000,00</b>	<b>2.848.459,80</b>	<b>-116.540,20</b>	<b>96,07%</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 2016 és el següent:

<b>ENDEUTAMENT 31/12/2016</b>		<b>01/01/2016</b>	<b>31/12/2016</b>
<b>I. Deute a Llarg Termini</b>		<b>26.309.060,63</b>	<b>23.416.738,22</b>
17000	préstecs Andbank	3.514.285,06	3.325.400,37
17002	préstec BPA	2.482.166,05	-
17004	préstecs Crèdit Andorrà	10.974.284,56	11.153.813,01
17005	préstecs Mora Banc	6.016.825,98	5.561.869,50
17008	préstecs Banc Sabadell d'Andorra	3.321.498,98	3.375.655,34
<b>II. Deute a Curt Termini</b>		<b>6.345.606,04</b>	<b>5.509.841,88</b>
52000	préstecs Andbank	500.562,80	539.333,15
52002	préstec BPA	215.039,39	-
52004	préstecs Crèdit Andorrà	935.699,08	1.066.324,26
52005	préstecs Mora Banc	784.990,81	824.362,72
52008	préstecs Banc Sabadell d'Andorra	412.641,35	462.977,37
52014	pòlissa Crèdit Andorrà	3.496.672,61	2.616.844,38
<b>ENDEUTAMENT COMÚ D'ANDORRA LA VELLA</b>		<b>32.654.666,67</b>	<b>28.926.580,10</b>
<b>JOVIAL S.L.U.</b>		<b>01/01/2016</b>	<b>31/12/2016</b>
<b>I. Deute a Llarg Termini</b>		<b>9.277.229,23</b>	<b>8.975.291,13</b>
17004	préstec Crèdit Andorrà	9.277.229,23	8.975.291,13
<b>II. Deute a Curt Termini</b>		<b>285.197,48</b>	<b>296.453,30</b>
52014	préstec Crèdit Andorrà	285.197,48	296.453,30
<b>ENDEUTAMENT JOVIAL S.L.U.</b>		<b>9.562.426,71</b>	<b>9.271.744,43</b>
<b>ENDEUTAMENT CONSOLIDAT</b>		<b>01/01/2016</b>	<b>31/12/2016</b>
I. Deute a Llarg Termini		35.586.289,86	32.392.029,35
II. Deute a Curt Termini		6.630.803,52	5.806.295,18
<b>ENDEUTAMENT CONSOLIDAT 31/12/2016</b>		<b>42.217.093,38</b>	<b>38.198.324,53</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 2016, calculat pel Tribunal de Comptes d'acord amb els criteris que determina la LFC en el seu capítol III, fent menció de la situació en relació als paràmetres de control que estableix aquesta mateixa Llei.

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

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

Concepte	2013	2014	2015
Ingressos totals liquidats	32.679.017	35.401.651	33.741.032
- Capítol IX Passius financers (ingressos)	-	-	-
- Capítol VI Alienació d'inversions reals	-	-	-
Ajustaments	120.919	77.282	81.966
Total	32.799.936	35.478.933	33.822.998
<b>Mitjana base de càlcul</b>	<b>34.033.956</b>		

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

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

	Càlcul sobre imports disposats	Càlcul sobre imports formalitcats	Paràmetres de control segons la LFC
<b>Mitjana base de càlcul</b>	<b>34.033.956</b>	<b>34.033.956</b>	
Endeutament bancari del Comú	28.926.580	37.809.736	
Endeutament entitats participades	9.271.744	9.271.744	
<b>Endeutament total</b>	<b>38.198.324</b>	<b>47.081.480</b>	
<b>% sobre base de càlcul</b>	<b>112,24%</b>	<b>138,34%</b>	<b>Màxim 200%</b>
Càrrega financera del Comú	3.216.068	3.216.068	
Càrrega financera entitats participades	391.274	391.274	
<b>Càrrega financera total</b>	<b>3.607.342</b>	<b>3.607.342</b>	
<b>% sobre base de càlcul</b>	<b>10,60%</b>	<b>10,60%</b>	<b>Màxim 20%</b>
Endeutament a curt termini del Comú	2.616.844	11.500.000	
Endeutament a curt termini entitats participades	-	-	
<b>Endeutament a curt termini</b>	<b>2.616.844</b>	<b>11.500.000</b>	
<b>% sobre base de càlcul</b>	<b>7,69%</b>	<b>33,79%</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	26.309.736	26.309.736
- Comptabilitzat a llarg termini	23.416.738	23.416.738
- Comptabilitzat a curt termini	2.892.998	2.892.998
Endeutament del Comú a curt termini	2.616.844	11.500.000
Endeutament de JOVIAL, SLU a llarg termini (100%)	9.271.744	9.271.744
- Comptabilitzat a llarg termini	8.975.291	8.975.291
- Comptabilitzat a curt termini	296.453	296.453
Endeutament de JOVIAL, SLU a curt termini (100%)	-	-
Endeutament de la Secció d'Acció Esportiva a llarg termini (100%)	-	-
- Comptabilitzat a llarg termini	-	-
- Comptabilitzat a curt termini	-	-
Endeutament de la Secció d'Acció Esportiva a curt termini (100%)	-	-
<b>Total endeutament</b>	<b>38.198.324</b>	<b>47.081.480</b>
Comú, capítol 3 liquidació despeses interessos préstecs i comptes	336.415	336.415
Comú, capítol 9 liquidació despeses préstecs	2.848.460	2.848.460
Quotes d'arrendament financer	31.193	31.193
Despeses financeres de JOVIAL, SLU (100%)	100.592	100.592
Amortització de préstecs de JOVIAL, SLU (100%)	290.682	290.682
Despeses financeres de la Secció d'Acció Esportiva (100%)	-	-
Amortització de préstecs de la Secció d'Acció Esportiva (100%)	-	-
<b>Total càrrega financera</b>	<b>3.607.342</b>	<b>3.607.342</b>
Endeutament del Comú a curt termini	2.616.844	11.500.000
Endeutament de JOVIAL, SLU a curt termini (100%)	-	-
Endeutament de la Secció d'Acció Esportiva a curt termini (100%)	-	-
<b>Total endeutament a curt termini</b>	<b>2.616.844</b>	<b>11.500.000</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, en relació al que resultaria d'aplicar els conceptes previstos a la LFC és inferior en 8.883.155 euros si es compara amb les quantitats formalitzades. Aquesta diferència és deguda a que, el Comú no elabora els càlculs de l'endeutament d'acord amb els imports formalitzats.

### 2.3.9. Creditors a curt termini

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

Descripció	Saldo a 31/12/2016	Saldo a 31/12/2015	Variació
Préstecs i altres deutes amb entitats de crèdit	5.509.841,88	6.345.772,92	-835.931,04
Deutes per interessos amb entitats de crèdit	63.562,00	80.633,00	-17.071,00
Creditors pressupostaris	2.328.057,77	2.933.368,36	-605.310,59
Creditors no pressupostaris	203.144,60	395.127,20	-191.982,60
Administracions públiques	124.905,79	99.388,80	25.516,99
Altres creditors	-15.322,05	97.008,97	-112.331,02
Ajustaments per periodificació	3.147,01	442.805,12	-439.658,11
<b>Total</b>	<b>8.217.337,00</b>	<b>10.394.104,37</b>	<b>-2.176.767,37</b>

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

### 2.4. Estat del romanent de tresoreria

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

	Imports		
<b>1.- (+) Deutors pendents de cobrament a fi d'exercici</b>		<b>2.597.707,21</b>	
de pressupost d'ingressos. Pressupost corrent	3.171.772,72		
de pressupost d'ingressos. Pposts. tancats	4.972.942,93		
d'operacions comercials (*)	-		
de recursos d'altres ens públiques	-		
d'altres operacions no pressupostaries	16.727,76		
menys = saldos de dubtós cobrament	-5.579.058,25		
menys = ingressos realitzats pendents d'aplicació definitiva	15.322,05		
<b>2.- (-) Creditors pendents de pagament a fi d'exercici</b>		<b>5.295.660,48</b>	
de pressupost de despeses. Pressupost corrent	2.252.065,02		
de pressupost de despeses. Pposts. tancats	75.992,75		
de pressupost d'ingressos	-		
d'operacions comercials (*)	-		
de recursos d'altres organismes públiques	-		
d'altres operacions no pressupostaries	2.957.450,90		
menys = pagaments realitzats pendents d'aplicació definitiva	10.151,81		
<b>3.- (+) Fons líquids de tresoreria a fi d'exercici</b>		<b>4.115.973,03</b>	
<b>4.- Romanent de tresoreria afectat a despeses amb finançament afectat</b>			<b>1.847.356,28</b>
<b>5.- Romanent de tresoreria per a despeses generals (1-2+3-4)</b>			<b>-429.336,52</b>
<b>ROMANENT DE TRESORERIA TOTAL (1-2+3)/(4+5)</b>		<b>1.418.019,76</b>	<b>1.418.019,76</b>

(\*) NOMÉS ORGANISMES AUTÒNOMS NO ADMINISTRATIUS

Font: Comú d'Andorra la Vella  
(Imports en euros)

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

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

El romanent de tresoreria al qual es refereix l'article 82 de la LFC s'ha de calcular d'acord amb el que disposa el PGCP, on rep la denominació de romanent de tresoreria

no afectat per a diferenciar-lo de l'anomenat romanent afectat el qual és compostat per aquell saldo pressupostari que és fruit d'haver liquidat uns ingressos pressupostaris de caire finalista que al tancament de l'exercici resten pendents d'aplicació a la finalitat que va motivar la seva percepció.

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

#### *Romanent de tresoreria afectat*

El Comú ha considerat com a romanent de tresoreria afectat un import de 1.847.356 euros corresponent a compromisos de l'exercici 2016 reconduïts a l'exercici 2017.

Amb tot, de la revisió efectuada s'observa que s'hauria d'haver considerat com a romanent afectat la part dels ingressos provinents de la cessió obligatòria de terrenys pendent de ser aplicats, segons el detall següent:

Concepte	Imports
Ingressos de cessió obligatòria de terrenys anteriors a 2010	569.952
Ingressos de cessió obligatòria de terrenys 2010	56.180
Ingressos de cessió obligatòria de terrenys 2011	404.466
Ingressos de cessió obligatòria de terrenys 2012	2.510
Ingressos de cessió obligatòria de terrenys 2013	13.582
Ingressos de cessió obligatòria de terrenys 2014	20.676
Ingressos de cessió obligatòria de terrenys 2015	99.997
Ingressos de cessió obligatòria de terrenys 2016	1.022.938
<b>Total ingressos afectats a 31 de desembre de 2016</b>	<b>2.190.301</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.

#### *Romanent de tresoreria no afectat*

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

Ajustos romanent de tresoreria	Deutors	Creditors	Fons líquids	Efecte sobre el RT total	Afectat	Efecte sobre el RT no afectat
Diferència ingressos finalistes no aplicats	-	-	-	-	342.946	-342.946
<b>Total</b>	-	-	-	-	<b>342.946</b>	<b>-342.946</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 2016, seria negatiu de 772.283 euros.

#### *Romanent de tresoreria no afectat negatiu*

En l'apartat 2.1.1 es fa referència a què 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, prorroques, 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.

#### *Acta de recepció dels subministraments*

Els articles 45 i 47 de la LCP reclamen que l'Administració manifesti la seva conformitat als béns i serveis rebuts mitjançant la formalització d'una acta de recepció.

El Comú no té la pràctica de formalitzar el referit document sent substituïda per la signatura d'un responsable en la factura o altre document mercantil.

Es recomana que s'estableixin procediments que donin compliment als requeriments normatius indicats anteriorment regulant, com a mínim, el sentit, abast i responsabilitat que comporta la signatura abans indicada.

#### *Verificació de la legitimació per a contractar*

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

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

En aplicació del que disposa l'article 11 de la LSEPF, en data 25 de febrer de 2016 el Comú va aprovar el marc pressupostari general relatiu al mandat de 2016 a 2019.

En relació al compliment dels aspectes formals i materials de la Llei, no s'han observat incidències significatives.

## **2.7. Altres aspectes a destacar**

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

### *Economicitat i eficiència de la despesa pública*

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

En relació als mecanismes de mesura i control dels principis d'economicitat i eficiència indicats, així com aquells que se'n deriven del pressupost aprovat pel 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.

### *Intervenció formal i material del pagament*

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

### *Polítiques i pràctiques mediambientals*

Les polítiques que duen a terme les administracions públiques poden tenir impacte en el medi ambient el qual, als efectes de l'abast de la fiscalització del Tribunal, pot comportar la necessitat d'introduir en els comptes que es reten, costos, passius o

provisions per atendre a les contingències derivades de les seves actuacions o poden comportar la desvalorització de béns i altres actius de l'entitat.

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

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

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

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

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

## 2.8. Evolució de les magnituds i ratis principals

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

### Resum pressupost inicial d'ingressos

Pressupost d'ingressos	Pressupost 2009	Pressupost 2010	Pressupost 2011	Pressupost 2012	Pressupost 2013	Pressupost 2014	Pressupost 2015	Pressupost 2016
1. Impostos directes	12.317.557	11.585.026	10.122.940	10.171.367	10.178.702	10.210.702	10.612.000	10.716.106
2. Impostos indirectes	1.201.050	452.806	390.440	600.000	500.000	700.000	985.000	938.205
3. Taxes i altres ingressos	15.189.429	16.846.977	15.197.351	11.606.128	11.397.402	11.599.442	12.062.872	12.264.738
4. Transferències corrents	2.556.417	2.205.819	2.180.974	2.096.831	2.444.361	2.449.031	2.536.546	3.036.264
5. Ingressos patrimonials	397.805	320.984	313.351	306.274	288.400	691.880	307.945	354.701
<b>Ingressos corrents</b>	<b>31.662.258</b>	<b>31.411.612</b>	<b>28.205.056</b>	<b>24.780.600</b>	<b>24.808.865</b>	<b>25.651.055</b>	<b>26.504.363</b>	<b>27.310.014</b>
6. Alienació d'inversions	-	-	-	190.000	-	-	-	-
7. Transferències de capital	7.276.067	5.978.575	5.978.576	6.257.925	7.704.117	7.722.794	8.072.724	7.539.915
9. Passius financers	428.132	1.508.227	725.165	851.148	1.531.062	913.978	929.372	-
<b>Ingressos de capital</b>	<b>7.704.199</b>	<b>7.486.802</b>	<b>6.703.741</b>	<b>7.299.073</b>	<b>9.235.179</b>	<b>8.636.772</b>	<b>9.002.096</b>	<b>7.539.915</b>
<b>Total ingressos</b>	<b>39.366.457</b>	<b>38.898.414</b>	<b>34.908.797</b>	<b>32.079.673</b>	<b>34.044.044</b>	<b>34.287.827</b>	<b>35.506.459</b>	<b>34.849.929</b>

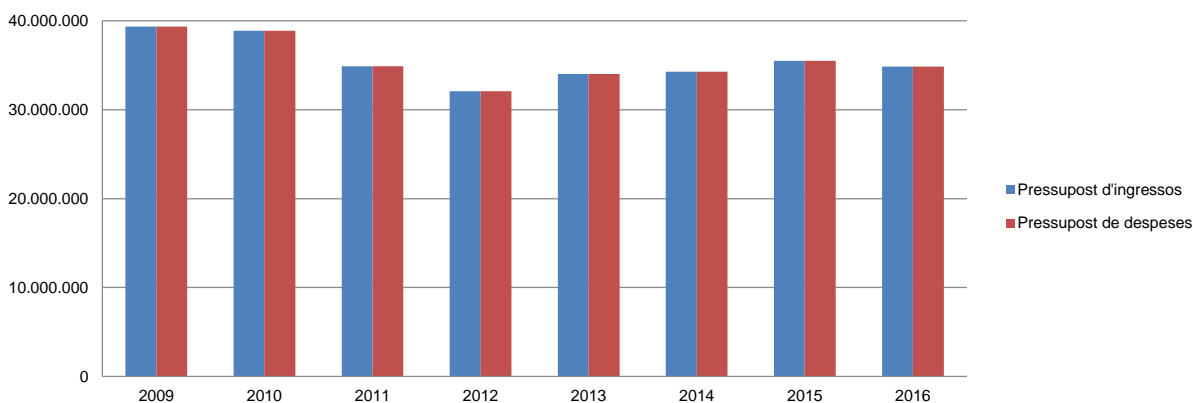
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú  
(Imports en euros)

### Resum pressupost inicial de despeses

Pressupost de despeses	Pressupost 2009	Pressupost 2010	Pressupost 2011	Pressupost 2012	Pressupost 2013	Pressupost 2014	Pressupost 2015	Pressupost 2016
1. Despeses de personal	16.286.285	17.457.284	16.758.321	16.386.516	16.275.198	16.084.044	16.084.366	15.151.645
2. Consum de béns corrents i serveis	13.483.166	12.464.318	12.498.644	9.743.383	9.794.346	9.676.076	9.460.868	10.213.705
3. Despeses financeres	1.946.000	1.480.500	1.280.000	1.430.000	1.267.000	856.000	855.000	636.825
4. Transferències corrents	1.222.200	1.153.004	1.025.506	1.189.774	1.396.968	1.408.208	1.392.220	1.215.097
<b>Despeses corrents</b>	<b>32.937.651</b>	<b>32.555.106</b>	<b>31.562.471</b>	<b>28.749.673</b>	<b>28.733.512</b>	<b>28.024.328</b>	<b>27.792.454</b>	<b>27.217.272</b>
6. Inversions reals	-	4.157.608	963.238	919.000	2.716.532	3.298.499	4.749.005	4.635.804
7. Transferències de capital	4.863.706	18.000	-	-	-	-	-	-
8. Actius financers	-	-	-	-	-	-	-	31.853
9. Passius financers	1.565.100	2.167.700	2.383.088	2.411.000	2.594.000	2.965.000	2.965.000	2.965.000
<b>Despeses de capital</b>	<b>6.428.806</b>	<b>6.343.308</b>	<b>3.346.326</b>	<b>3.330.000</b>	<b>5.310.532</b>	<b>6.263.499</b>	<b>7.714.005</b>	<b>7.632.657</b>
<b>Total despeses</b>	<b>39.366.457</b>	<b>38.898.414</b>	<b>34.908.797</b>	<b>32.079.673</b>	<b>34.044.044</b>	<b>34.287.827</b>	<b>35.506.459</b>	<b>34.849.929</b>

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

### Evolució del pressupost



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

### Resum de la liquidació del pressupost d'ingressos

Pressupost d'ingressos	Liquidat 2009	Liquidat 2010	Liquidat 2011	Liquidat 2012	Liquidat 2013	Liquidat 2014	Liquidat 2015	Liquidat 2016
1. Impostos directes	12.473.285	9.232.967	10.281.873	10.144.580	10.307.328	10.442.642	10.411.620	11.079.198
2. Impostos indirectes	494.758	613.674	726.226	612.904	392.939	1.717.485	391.151	1.313.270
3. Taxes i altres ingressos	13.008.861	11.637.772	12.838.479	12.332.046	11.552.608	12.375.040	12.041.263	14.302.366
4. Transferències corrents	2.514.400	2.511.331	2.500.210	2.096.690	2.451.594	2.470.533	2.542.953	3.063.026
5. Ingressos patrimonials	317.067	354.639	354.784	808.861	251.754	636.180	317.644	354.670
<b>Ingressos corrents</b>	<b>28.808.371</b>	<b>24.350.383</b>	<b>26.701.572</b>	<b>25.995.081</b>	<b>24.956.223</b>	<b>27.641.880</b>	<b>25.704.631</b>	<b>30.112.530</b>
6. Alienació d'inversions	-	-	-	184.650	-	-	-	-
7. Transferències de capital	7.311.836	7.261.836	7.287.836	6.264.374	7.722.794	7.759.770	8.036.401	7.795.896
9. Passius financers	5.261.903	-	-	3.500.000	-	-	-	-
<b>Ingressos de capital</b>	<b>12.573.739</b>	<b>7.261.836</b>	<b>7.287.836</b>	<b>9.949.024</b>	<b>7.722.794</b>	<b>7.759.770</b>	<b>8.036.401</b>	<b>7.795.896</b>
<b>Total ingressos</b>	<b>41.382.110</b>	<b>31.612.219</b>	<b>33.989.408</b>	<b>35.944.105</b>	<b>32.679.017</b>	<b>35.401.650</b>	<b>33.741.032</b>	<b>37.908.426</b>

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

## Resum de la liquidació del pressupost de despeses

Pressupost de despeses	Liquidat 2009	Liquidat 2010	Liquidat 2011	Liquidat 2012	Liquidat 2013	Liquidat 2014	Liquidat 2015	Liquidat 2016
1. Despeses de personal	16.487.248	16.216.369	15.841.315	15.273.930	14.922.794	14.702.618	14.866.647	14.483.271
2. Consum de béns corrents i serveis	11.852.636	10.214.550	11.228.027	9.287.206	9.262.754	8.990.387	8.901.195	10.084.366
3. Despeses financeres	2.132.151	1.105.205	1.148.275	1.128.206	761.512	643.387	535.629	375.481
4. Transferències corrents	1.069.964	1.011.864	1.076.945	1.195.575	1.385.331	1.362.960	1.359.023	1.242.830
<b>Despeses corrents</b>	<b>31.541.999</b>	<b>28.547.988</b>	<b>29.294.562</b>	<b>26.884.917</b>	<b>26.332.391</b>	<b>25.699.352</b>	<b>25.662.494</b>	<b>26.185.948</b>
6. Inversions reals	2.769.903	747.997	970.451	968.376	3.278.507	2.391.701	4.905.563	2.533.828
7. Transferències de capital	-	18.000	-	-	-	-	-	-
8. Actius financers	-	12.271	-	-	-	-	-	-
9. Passius financers	1.699.942	2.331.546	2.350.176	2.357.673	2.545.742	2.735.108	2.796.514	2.848.460
<b>Despeses de capital</b>	<b>4.469.845</b>	<b>3.109.814</b>	<b>3.320.627</b>	<b>3.326.049</b>	<b>5.824.249</b>	<b>5.126.809</b>	<b>7.702.077</b>	<b>5.382.288</b>
<b>Total despeses</b>	<b>36.011.844</b>	<b>31.657.802</b>	<b>32.615.189</b>	<b>30.210.966</b>	<b>32.156.640</b>	<b>30.826.161</b>	<b>33.364.571</b>	<b>31.568.236</b>

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

### Evolució liquidació del pressupost



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

## Resultat pressupostari

Descripció	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016
Ingressos corrents	28.808.371	24.350.383	26.701.572	25.995.081	24.956.223	27.641.880	25.704.631	30.112.530
Despeses corrents	31.541.999	28.547.988	29.294.562	26.884.917	26.332.391	25.699.352	25.662.494	26.185.948
<b>Resultat corrent</b>	<b>-2.733.628</b>	<b>-4.197.605</b>	<b>-2.592.990</b>	<b>-889.836</b>	<b>-1.376.168</b>	<b>1.942.528</b>	<b>42.137</b>	<b>3.926.582</b>
Ingressos de capital	12.573.739	7.261.836	7.287.836	9.949.024	7.722.794	7.759.770	8.036.401	7.795.896
Despeses de capital	4.469.845	3.109.814	3.320.627	3.326.049	5.824.249	5.126.809	7.702.077	5.382.288
<b>Resultat de capital</b>	<b>8.103.894</b>	<b>4.152.022</b>	<b>3.967.209</b>	<b>6.622.975</b>	<b>1.898.545</b>	<b>2.632.961</b>	<b>334.324</b>	<b>2.413.608</b>
<b>Resultat pressupostari</b>	<b>5.370.266</b>	<b>-45.583</b>	<b>1.374.219</b>	<b>5.733.139</b>	<b>522.377</b>	<b>4.575.489</b>	<b>376.461</b>	<b>6.340.190</b>

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

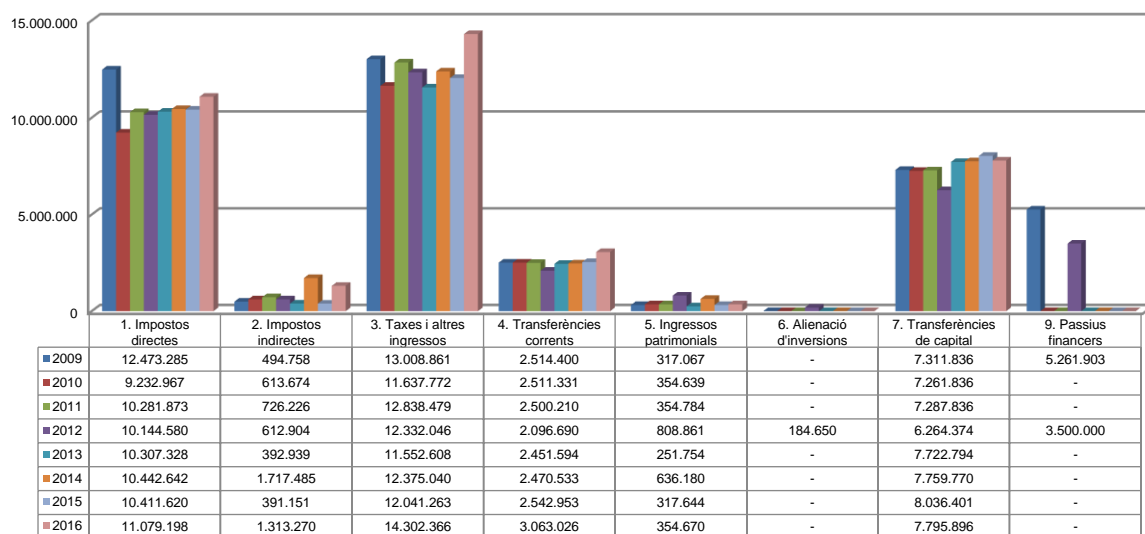
### Resultat pressupostari



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

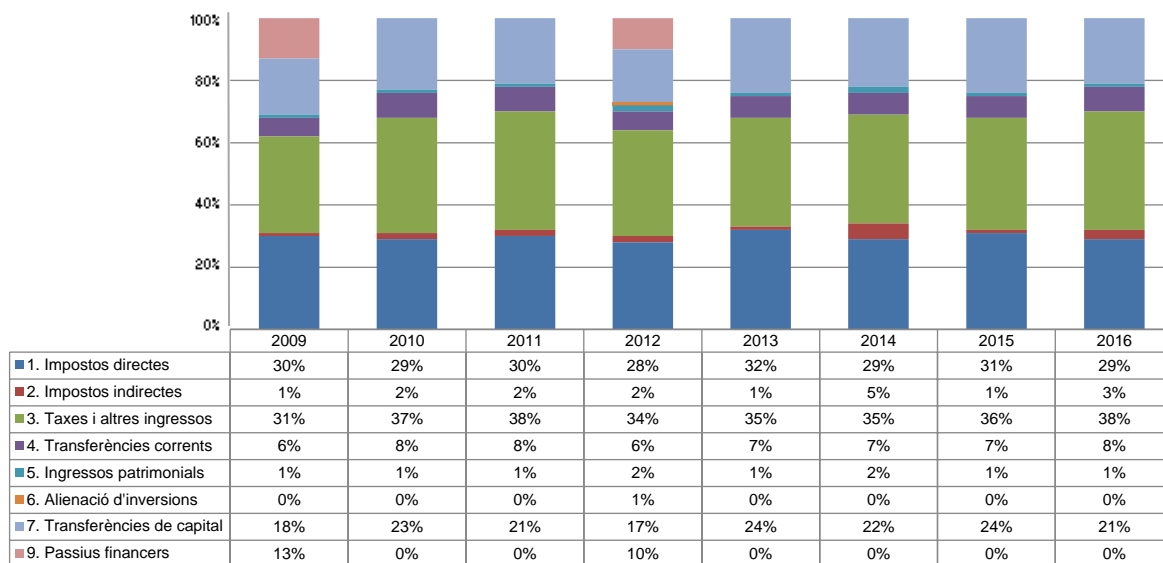
La distribució de les liquidacions d'ingressos i despeses dels darrers exercicis es representa gràficament en els quadres següents:

**Liquidació pressupost ingressos valor absolut**



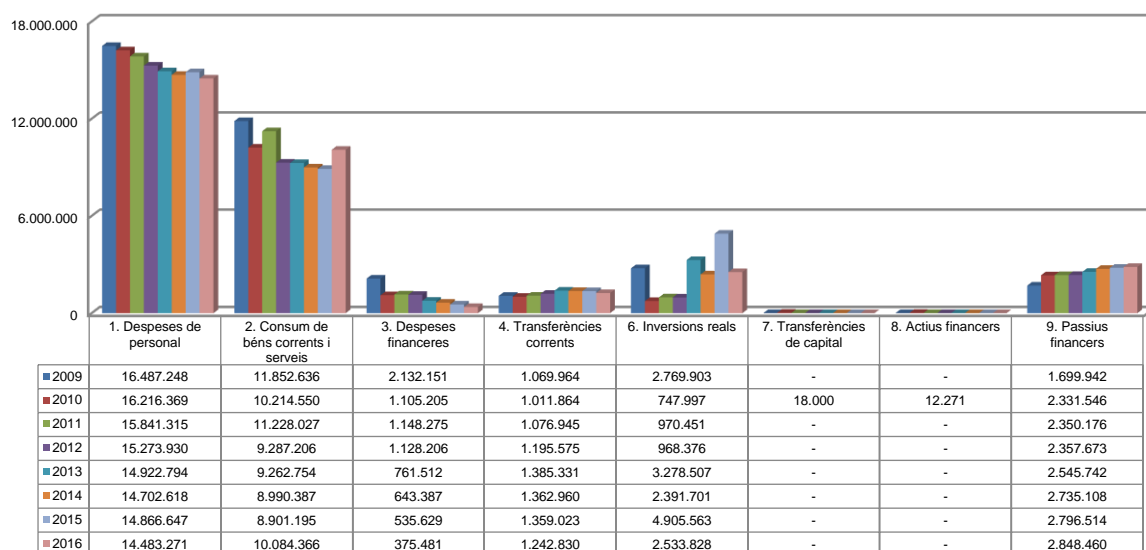
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú  
(Imports en euros)

**Liquidació pressupost ingressos valor relatiu**



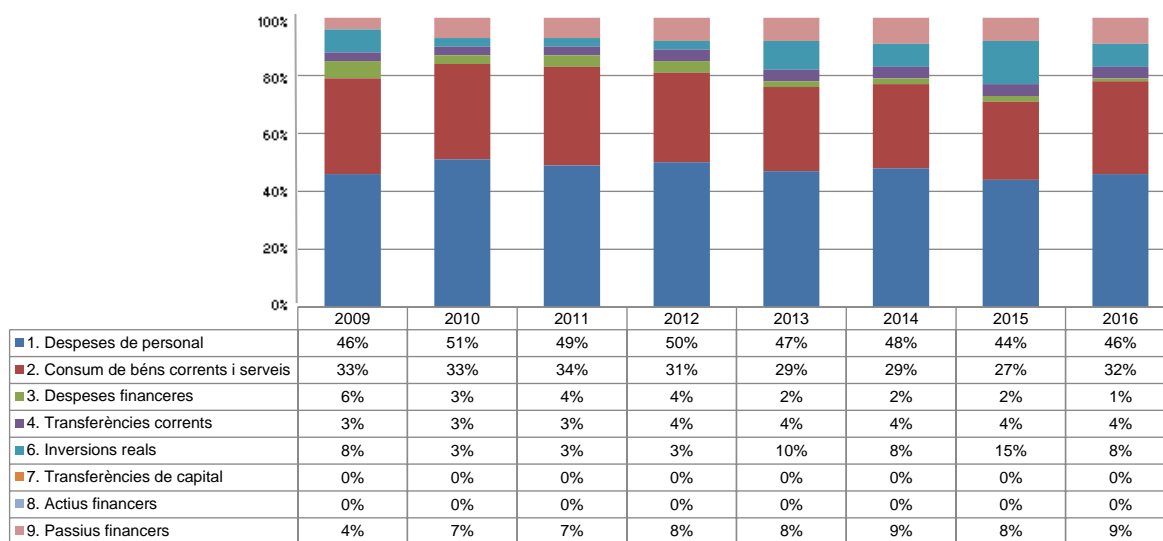
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú

### Liquidació pressupost despeses valor absolut



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

### Liquidació pressupost despeses valor relatiu



Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú

### Resultat pressupostari i romanent de tresoreria

Es presenta a continuació l'evolució del resultat pressupostari:

Descripció	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016
Total ingressos liquidats	41.382.110	31.612.219	33.989.408	35.944.105	32.679.017	35.401.650	33.741.032	37.908.426
Total despeses liquidades	36.011.844	31.657.802	32.615.189	30.210.966	32.156.640	30.826.161	33.364.571	31.568.236
<b>Resultat pressupostari</b>	<b>5.370.266</b>	<b>-45.583</b>	<b>1.374.219</b>	<b>5.733.139</b>	<b>522.377</b>	<b>4.575.489</b>	<b>376.461</b>	<b>6.340.190</b>

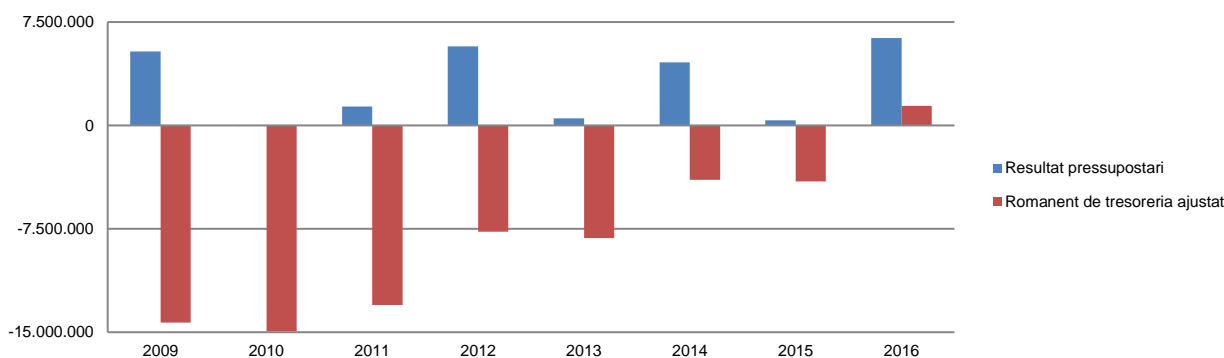
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú  
(Imports en euros)

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

Descripció	RT Ajustat 2009	RT Ajustat 2010	RT Ajustat 2011	RT Ajustat 2012	RT Ajustat 2013	RT Ajustat 2014	RT Ajustat 2015	RT Ajustat 2016
1. (+) Drets pendents de cobrament	2.281.464	2.134.212	1.818.708	1.982.981	1.573.446	2.419.105	1.774.538	2.597.707
2. (-) Obligacions pendents de pagament	-16.771.057	-17.280.769	-15.236.129	-10.314.929	-10.381.073	-7.281.360	-7.370.849	-5.295.660
3. (+) Fons líquids	197.834	210.432	383.649	622.783	637.493	924.301	1.524.450	4.115.973
<b>Romanent de tresoreria total (1-2+3)</b>	<b>-14.291.759</b>	<b>-14.936.125</b>	<b>-13.033.772</b>	<b>-7.709.165</b>	<b>-8.170.134</b>	<b>-3.937.954</b>	<b>-4.071.861</b>	<b>1.418.020</b>
I. Romanent de tresoreria afectat	7.760.301	11.778.187	16.517.634	23.474.880	25.386.339	28.192.179	1.784.264	2.190.303
II. Romanent de tresoreria no afectat	-22.052.060	-26.714.312	-29.551.406	-31.184.045	-33.556.473	-32.130.133	-5.856.125	-772.283
<b>Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(I+II)</b>	<b>-14.291.759</b>	<b>-14.936.125</b>	<b>-13.033.772</b>	<b>-7.709.165</b>	<b>-8.170.134</b>	<b>-3.937.954</b>	<b>-4.071.861</b>	<b>1.418.020</b>

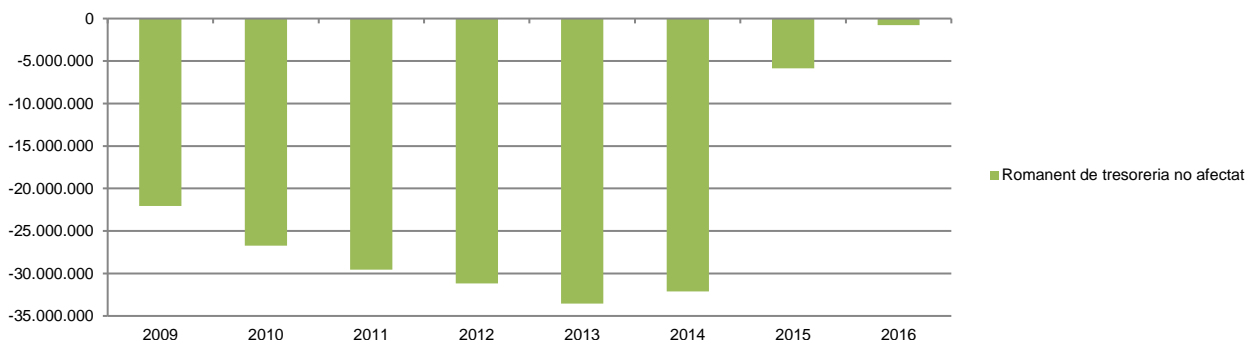
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú  
(Imports en euros)

**Evolució resultat pressupostari i romanent de tresoreria**



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

**Evolució romanent de tresoreria no afectat**



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

**Evolució detallada romanent de tresoreria**



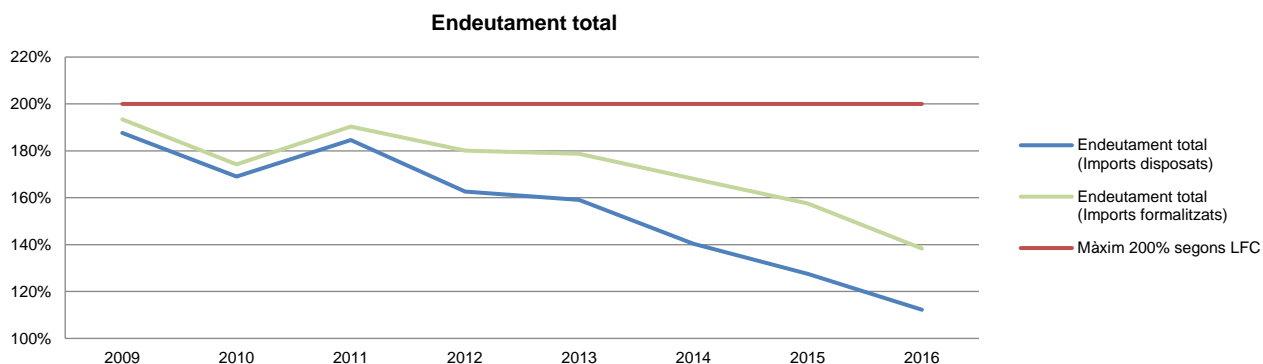
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú  
(Imports en euros)



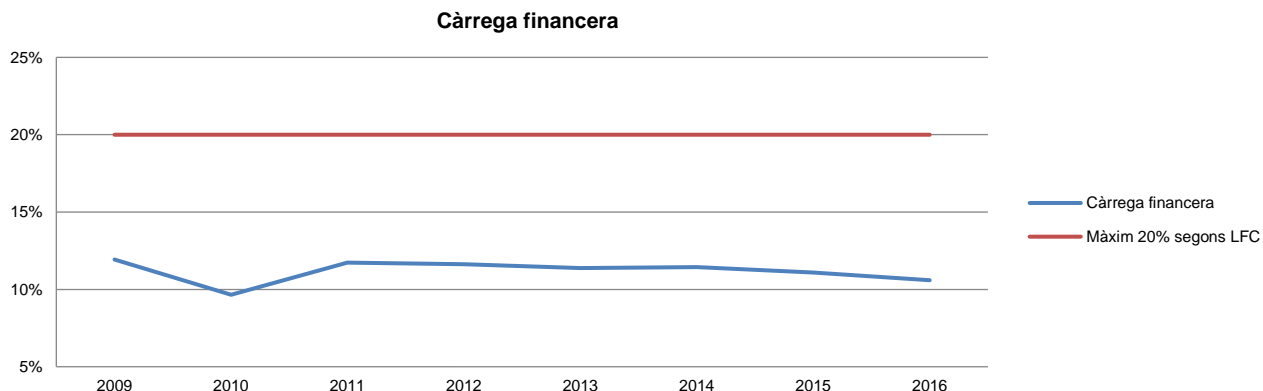
## Quadre d'endeutament

	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016
<b>Total base de càlcul</b>	<b>32.970.189</b>	<b>36.120.207</b>	<b>31.612.220</b>	<b>33.907.278</b>	<b>32.606.582</b>	<b>32.887.810</b>	<b>33.363.963</b>	<b>34.033.956</b>
Endeutament bancari del Comú	52.408.881	50.376.511	47.791.474	44.776.728	41.786.402	36.308.194	33.014.255	28.926.580
Avals atorgats	-	-	-	-	-	-	-	-
Endeutament entitats participades	9.458.511	10.704.585	10.557.309	10.347.713	10.100.710	9.838.739	9.562.426	9.271.744
<b>Endeutament total</b>	<b>61.867.392</b>	<b>61.081.096</b>	<b>58.348.783</b>	<b>55.124.441</b>	<b>51.887.112</b>	<b>46.146.933</b>	<b>42.576.681</b>	<b>38.198.324</b>
<b>% sobre base de càlcul. Màxim 200%</b>	<b>187,65%</b>	<b>169,11%</b>	<b>184,58%</b>	<b>162,57%</b>	<b>159,13%</b>	<b>140,32%</b>	<b>127,61%</b>	<b>112,24%</b>
Càrrega financera del Comú	3.835.662	3.413.087	3.471.906	3.456.914	3.276.024	3.343.961	3.297.987	3.216.068
Despeses prima contracte de cobertura	-	-	-	-	-	-	-	-
Càrrega financera entitats participades	98.178	73.614	237.157	486.995	435.429	418.892	405.339	391.274
<b>Càrrega financera total</b>	<b>3.933.840</b>	<b>3.486.701</b>	<b>3.709.063</b>	<b>3.943.909</b>	<b>3.711.453</b>	<b>3.762.853</b>	<b>3.703.326</b>	<b>3.607.342</b>
<b>% sobre base de càlcul. Màxim 20%</b>	<b>11,93%</b>	<b>9,65%</b>	<b>11,73%</b>	<b>11,63%</b>	<b>11,38%</b>	<b>11,44%</b>	<b>11,10%</b>	<b>10,60%</b>
Endeutament a curt termini del Comú	11.634.127	11.933.305	11.698.443	7.541.369	7.096.786	4.353.685	3.496.673	2.616.844
Endeutament a curt termini entitats participades	9.458.511	10.704.585	-	-	-	-	-	-
<b>Endeutament a curt termini</b>	<b>21.092.638</b>	<b>22.637.890</b>	<b>11.698.443</b>	<b>7.541.369</b>	<b>7.096.786</b>	<b>4.353.685</b>	<b>3.496.673</b>	<b>2.616.844</b>
<b>% sobre base de càlcul. Màxim 40%</b>	<b>63,97%</b>	<b>62,67%</b>	<b>37,01%</b>	<b>22,24%</b>	<b>21,76%</b>	<b>13,24%</b>	<b>10,48%</b>	<b>7,69%</b>

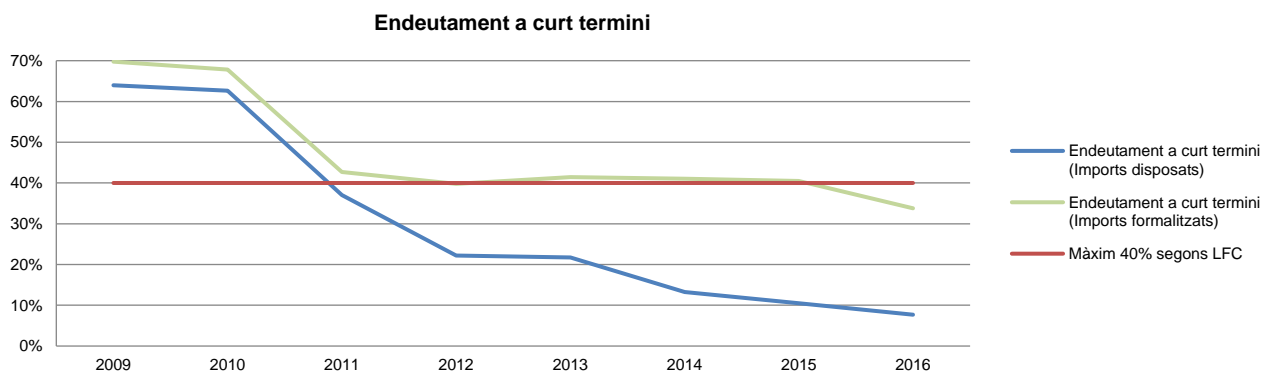
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú  
(Imports en euros)



Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú



Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú



Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú

## Indicadors i ratis

Indicadors pressupostaris			Exercici 2012	Exercici 2013	Exercici 2014	Exercici 2015	Exercici 2016
<b>Grau de modificacions del pressupost</b> (La proximitat al 0% mostra una menor necessitat de modificar les previsions inicials estimades)	=	$\frac{\text{Modificacions del pressupost}}{\text{Previsions inicials}}$	18,0%	20,0%	4,1%	5,3%	2,8%
<b>Grau de liquidació de drets</b> (Mostra el grau de realització dels ingressos previstos. La proximitat al 100% indica una bona previsió d'ingressos)	=	$\frac{\text{Drets liquidats}}{\text{Previsions definitives d'ingressos - Incorporació del romanent de tresoreria}}$	112,0%	96,0%	103,2%	95,0%	108,8%
<b>Grau de liquidació d'obligacions</b> (Mostra el grau de realització de les despeses previstes. No hauria d'excedir el 100%)	=	$\frac{\text{Obligacions liquidades}}{\text{Previsions definitives de despeses}}$	79,8%	78,7%	86,3%	89,3%	88,1%
<b>% que representen les despeses de personal</b> (% que representen les despeses de personal sobre el total de despeses de l'exercici. Caldria considerar que un valor superior al 40% podria ser indicatiu d'una possible estructura de personal sobre dimensionada)	=	$\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 1}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	50,6%	46,4%	47,7%	44,6%	45,9%
<b>% que representen les despeses corrents</b> (% que representen les despeses en béns corrents i serveis de titularitat de l'entitat sobre el total de despeses de l'exercici)	=	$\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 2}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	30,7%	28,8%	29,2%	26,7%	31,9%
<b>% que representa les despeses per transferències corrents</b>	=	$\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 4}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	4,0%	4,3%	4,4%	4,1%	3,9%
<b>Esforç inversor</b> (% de despeses que corresponen a la realització d'inversions en l'exercici. La realització d'inversions es troba relacionada amb l'adquisició, ampliació, conservació o millora de les infraestructures i béns de capital)	=	$\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 6}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	3,2%	10,2%	7,8%	14,7%	8,0%
<b>Estalvi brut</b> (El seu valor ha de ser positiu. Capacitat dels ingressos corrents per finançar despeses de capital)	=	$\frac{\text{Drets liquidats operacions corrents - obligacions liquidades op. corrents}}{\text{Drets liquidats operacions corrents}}$	-3,4%	-5,5%	7,0%	0,2%	13,0%
<b>Estalvi net</b> (El seu valor ha de ser positiu. Un valor negatiu indica que no es disposa de recursos corrents suficients per finançar l'amortització del deute formalitzat)	=	$\frac{\text{Drets liquidats operacions corrents - obligacions liquidades op. corrents - passius financers}}{\text{Drets liquidats operacions corrents}}$	-12,5%	-15,7%	-2,9%	-10,7%	3,6%
<b>Autonomia</b> (Capacitat de finançament sense transferències externes. No inclosos capítols 4 i 7)	=	$\frac{\text{Drets liquidats totals - transferències}}{\text{Drets liquidats totals}}$	76,7%	68,9%	71,1%	68,6%	71,4%
<b>Autonomia fiscal</b> (Capacitat de finançament amb els tributs liquidats)	=	$\frac{\text{Drets liquidats tributs (cap. 1, 2 i 3)}}{\text{Drets liquidats totals}}$	64,2%	68,1%	69,3%	67,7%	70,4%
Ratis per habitants			Exercici 2012	Exercici 2013	Exercici 2014	Exercici 2015	Exercici 2016
<b>Població: nombre d'habitants</b>		Segons departament d'Estadística	22.398	22.546	22.615	22.886	22.128
<b>Ingressos tributaris per habitant</b>	=	$\frac{\text{Drets liquidats tributs (cap. 1, 2 i 3)}}{\text{Població}}$	1.031	987	1.085	998	1.206
<b>Despeses per habitant</b>	=	$\frac{\text{Obligacions reconegudes}}{\text{Població}}$	1.349	1.426	1.363	1.458	1.427
<b>Endeutament per habitant</b> (Comú més entitats participades)	=	$\frac{\text{Endeutament total}}{\text{Població}}$	2.461	2.301	2.041	1.860	1.726
<b>Càrrega financera per habitant</b> (Comú més entitats participades)	=	$\frac{\text{Despesa financera total}}{\text{Població}}$	61	41	34	28	20
Ratis de liquiditat			Exercici 2012	Exercici 2013	Exercici 2014	Exercici 2015	Exercici 2016
<b>Fons de maniobra</b> (Hauria de tenir valor positiu)	=	Actiu corrent - Passiu corrent	-10.255.892	-10.959.259	-6.675.119	-6.921.965	-1.395.204
<b>Rati de liquiditat</b> (El valor hauria de fluctuar entre el 150% i 200%)	=	$\frac{\text{Actiu corrent}}{\text{Passiu corrent}}$	21,0%	17,5%	34,5%	33,4%	83,0%
<b>Rati de tresoreria</b> (Valor pròxim al 100%)	=	$\frac{\text{Efectiu i altres actius líquids equivalents}}{\text{Passiu corrent}}$	4,8%	4,8%	9,1%	14,7%	50,1%

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

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

#### **Relatives a l'endeutament**

- L'endeutament que mostra el Comú, recollit en el seu quadre d'endeutament, en relació al que resultaria d'aplicar els conceptes previstos a la LFC és inferior en 8.883.155 euros si es compara amb les quantitats formalitzades. (nota 2.3.8)

#### **Altres observacions**

- A la data d'emissió del present informe dos dels advocats que presten serveis pel Comú no han respost a la nostra circularització sobre l'existència de possibles litigis. Per tant, no podem determinar quines responsabilitats es poden derivar per l'entitat dels expedients gestionats pels referits professionals. (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 manté la pràctica comptable d'enregistrar la correcció valorativa per les inversions destinades a l'ús general, a raó principalment d'un 10% anual, sense efectuar els càlculs tècnics previstos per la norma de valoració 4a del PGCP. (notes 1.5 i 2.3.1)
- 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 de l'article 82 de la LFC. (notes 2.1.1 i 2.4)
- El Comú ha aprovat modificacions pressupostàries per incorporació de crèdits reconduïts, per un import en conjunt de 846.696 euros, les quals preveia finançar amb romanent de tresoreria, quan aquest era negatiu, pel que es genera un dèficit de finançament de les previsions pressupostàries per l'import indicat. (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 2016 només hi figuren els cobraments i pagaments efectuats fins a 31 de desembre de 2016 quan, d'acord amb la LFC hauria d'incloure també els cobraments i els pagaments efectuats fins a 31 de gener de 2017 que han estat originats per operacions generades abans del 31 de desembre de 2016. (nota 2.2)
- El romanent afectat retut pel Comú, que prové d'ingressos finalistes els quals no s'han aplicat a la seva finalitat, és inferior en 342.946 euros del que resulta d'aplicar els criteris del PGCP. Aquest fet, suposa que el romanent de tresoreria no afectat sigui negatiu en 772.283 euros. (nota 2.4)

## **Relatives a la contractació pública**

- El Comú no disposa de mecanismes eficaços per a verificar la legitimitat dels licitadors per a contractar amb l'Administració. (nota 2.5)

## **Altres observacions**

- Els estats financers de l'entitat SECCIÓ D'ACCIÓ ESPORTIVA DEL COMÚ D'ANDORRA LA VELLA, tancats a 31 de desembre de 2016, no anaven acompanyats del preceptiu informe de control financer. (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 al 18 de la 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 a l'article 18.2d) de la LGFP, en relació amb els projectes d'inversions reals, així com altra informació annexa requerida pels articles 61 i 68 de la LFC. (nota 2.1.1)
- L'entitat satisfà diferents complements de prestacions passives que s'han articulats sense aportació per part dels treballadors, contravenint el que disposa l'article 79.2 de l'Ordinació de la funció pública del Comú per un import de 36.596 euros. (nota 2.2.7)
- S'han satisfet uns complements salarials anomenats absorbibles els quals no disposen de regulació normativa aplicable, contravenint al regulat a l'article 60 de l'Ordinació comunal de la funció pública i al principi de legalitat que ha de regir l'actuació de l'Administració pública. (nota 2.2.7)
- No consta que s'hagi dut a terme el control financer dels beneficiaris de subvencions que requereixen els articles 87 i 91 de la LFC. (nota 2.2.9)
- Figuren 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 102 b) de la LFC. (nota 2.3.5)
- El Comú no disposa, de forma generalitzada, d'eines (indicadors) per conèixer amb suficient detall el cost dels serveis que presten i l'assoliment dels objectius previstos. Es recomana la implantació d'un sistema d'informació economicofinancera de gestió i eficàcia, que permeti la verificació no tant sols dels comptes, sinó també de la gestió i del compliment dels objectius, i permeti informar i avaluar els programes d'actuació relacionats amb els serveis que es prestin als ciutadans. (nota 2.7)

## 5. CONCLUSIONS

De les verificacions efectuades d'acord amb procediments d'auditoria es desprèn que, excepte per les conseqüències que es deriven de les observacions contingudes en els apartats 3 i 4, 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 2016, dels resultats de les seves operacions i dels recursos obtinguts i aplicats, i de l'execució del pressupost d'ingressos i despeses corresponents a l'exercici anual acabat en la mateixa data i contenen, juntament amb la memòria que els acompanya, la informació necessària i suficient per a la seva interpretació i comprensió adequada, de conformitat amb els principis i normes comptables generalment acceptats recollits a la LGFP, a la LFC i al PGCP, i guarden uniformitat amb els aplicats en l'exercici anterior.

També es desprèn que, excepte pels aspectes descrits en el cos de l'informe, el Comú ha complert de forma raonable amb la legislació bàsica relativa a l'administració i control dels fons públics que li és aplicable per l'exercici anual acabat a 31 de desembre de 2016.

## **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, i el compte de pèrdues i guanys.

Aquest informe ha estat objecte de fiscalització complementària per part del Tribunal sense que d'aquests treballs hagi resultat cap observació que modifiqui les conclusions contingudes en el mateix.

El Tribunal remarca que, tal i com s'indica a l'informe sobre el Comú, la societat Joves i Vivenda Alternativa, SLU (JOVIAL, SLU) de la que el Comú n'és titular del 100% del capital social presenta a 31 de desembre de 2016, conseqüència de les pèrdues acumulades, un patrimoni net negatiu de 211.596 euros.

En el mes de febrer de 2017 el Comú ha fet una aportació de capital a la societat amb la finalitat de restablir la seva situació patrimonial.

**Informe de l'auditor sobre els comptes anuals**  
**Exercici tancat el 31 de desembre de 2016**

A l'atenció de la Junta General de la societat JOVES I VIVENDA ALTERNATIVA, SLU,

**Opinió**

Hem auditat els comptes anuals de la societat JOVES I VIVENDA ALTERNATIVA, SLU, de data 31 de desembre del 2016, que comprenen el balanç de situació, el compte de pèrdues i guanys i la memòria simplificada, corresponents a l'exercici acabat en aquesta data.

En la nostra opinió, els comptes anuals adjunts expressen la imatge fidel de la situació financera de l'entitat en data 31 de desembre del 2016, així com dels seus resultats i fluxos d'efectiu corresponents a l'exercici acabat en aquesta data, de conformitat amb el pla general de comptabilitat d'Andorra.

**Paràgraf d'èmfasi**

Sense posar en qüestió l'opinió anteriorment expressada, volem atreure la seva atenció sobre la nota 9, "Fets posteriors" de la memòria, en la que els administradors de la societat expliquen que el Ple del Consell del Comú d'Andorra la Vella va atorgar en data 09 de febrer del 2017, una aportació a la societat, d'un import de 288.759 euros, per garantir-ne la continuïtat d'exploració, com a mínim per a l'exercici 2017. En efecte, el patrimoni net de la societat Jovial S.L.U a 31 de desembre de 2016, era negatiu en 211.596 euros i inferior en més d'un cinquanta per cent al capital social, situació descrita en la llei 10/2007 de societats anònimes i de responsabilitat limitada com a causa de dissolució de la societat.

**Fonament de l'opinió**

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

Som independents de l'entitat, de conformitat amb els requisits d'ètica aplicables a la nostra auditoria dels comptes anuals a Andorra, i hem complert les altres responsabilitats d'ètica de conformitat amb el codi d'ètica de l'International Ethics Standards Board of Accountants (I.E.S.B.A). Considerem que la evidència d'auditoria que hem obtingut proporciona una base suficient i adequada per a la nostra opinió.

**Responsabilitats de la direcció i dels responsables del govern de l'entitat en relació amb els comptes anuals.**

La direcció és responsable de la preparació i presentació fidel dels comptes anuals, de conformitat amb el pla general de comptabilitat d'Andorra, i del control intern que la direcció consideri necessari per a permetre la preparació de comptes anuals lliures d'incorrecció material, deguda a frau o errors. En la preparació dels comptes anuals, la direcció és responsable de la valoració de la capacitat de l'entitat per a continuar com empresa en funcionament, rellevant, segons correspongui, les qüestions relacionades amb l'empresa en funcionament i utilitzant el principi comptable d'empresa en funcionament excepte si la direcció té la intenció de liquidar la societat o de finalitzar les seves operacions, o bé si no existeix una alternativa realista.

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

FOUBERT LEYDET, AUDITORS I ECONOMISTES ASSOCIATS, S.L. – NRT : L-707640-K

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

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

La seguretat raonable és un alt grau de seguretat però no garanteix que una auditoria realitzada de conformitat amb les NIA sempre detecti una incorrecció material quan existeix. Les incorreccions poden deure's a frauds o errors i es consideren materials si, individualment o de forma agregada, es pot preveure raonablement que influeixin en les decisions econòmiques que els usuaris prenguin basant-se en els comptes anuals.

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

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

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

Andorra la Vella, 02 de maig del 2017



Christian Foubert Boué-Lahorgue, en representació de :  
FOUBERT LEYDET, AUDITORS I ECONOMISTES ASSOCIATS, S.L.  
(Auditor de comptes)

FOUBERT LEYDET, AUDITORS I ECONOMISTES ASSOCIATS, S.L. – NRT : L-707640-K



**JOVIAL, SLU**  
**Balanç**  
 (Imports en euros)

JOVIAL, SLU

Balanç de situació simplificat a 31 de desembre de 2016 amb  
 xifres comparatives corresponents a l'exercici anterior

(Expressats en euros)

<u>Actiu</u>	<u>2016</u>	<u>2015</u>	<u>Passiu</u>	<u>2016</u>	<u>2015</u>
<u>Actius no corrents</u>			<u>Patrimoni net</u>		
Immobilitzat intangible (nota 3)	-	-	Capital	30.300	30.300
Immobilitzat tangible (nota 4)	279	365	Reserves, Aportacions	1.431.016	1.104.615
Altres immobilitzat (nota 5)	8.690.927	9.014.403	Resultat de l'exercici	(268.361)	(339.455)
			Resultat de l'exercici anteriors	(1.404.551)	(1.065.096)
<b>Total actius no corrents</b>	<b>8.691.206</b>	<b>9.014.768</b>	<b>Total patrimoni net</b>	<b>(211.596)</b>	<b>(269.636)</b>
<u>Actius corrents</u>			<u>Passius no corrents</u>		
Existències (nota 6 (a))	-	-	Deutes amb entitats de crèdit (nota 7)	8.975.291	9.277.229
Crèdits i comptes per cobrar a curt termini (nota 6 (b))	7.906	11.639	Altres deutes a llarg termini	26.686	28.954
Tresoreria	405.334	310.610			
Altres actius corrents	-	-	<b>Total passius no corrents</b>	<b>9.001.977</b>	<b>9.305.183</b>
<b>Total actius corrents</b>	<b>413.240</b>	<b>322.249</b>	<u>Passius corrents</u>		
<b>Total actiu</b>	<b>9.104.446</b>	<b>9.337.017</b>	Deutes amb entitats de crèdit (nota 7)	296.453	285.197
			Altres deutes a curt termini	17.612	15.272
			<b>Total passius corrents</b>	<b>314.065</b>	<b>300.469</b>
			<b>Total passiu</b>	<b>9.104.446</b>	<b>9.337.017</b>

Sr. Marc Pons Martell  
 (President)

Sra. Conxita Marsol Riart  
 (Vicepresidenta)

Sra. Maria Carme Nin Sans  
 (Secretària)

Sra. Maria Dolors Carmona Filella  
 (Vocal)

Sr. Victor Pintos Morell  
 (Vocal)

Les notes explicatives adjuntes formen part integrant dels comptes anuals simplificats a 31 de desembre de 2016

**JOVIAL, SLU**  
**Compte de pèrdues i guanys**  
**(Imports en euros)**

JOVIAL, SLU

Compte de pèrdues i guanys simplificat a 31 de desembre de 2016 amb  
xifres comparatives corresponents a l'exercici anterior

(Expressats en euros)

	2016	2015
<b>Ingressos d'explotació</b>		
Import net de la xifra de negocis	248.592	233.886
Altres ingressos d'explotació	1.624	726
<b>Total ingressos d'explotació</b>	<b>250.216</b>	<b>234.612</b>
<b>Despeses d'explotació</b>		
Consum de mercaderies, matèries primeres i altres materials	-	-
Despeses de personal (nota 8)	-	-
Sous, salaris i assimilats	-	-
Càrregues socials	-	-
Altres despeses de personal	-	-
Amortització, deteriorament, i resultats per venda o baixa dels immobilitzats intangibles i tangibles	(323.562)	(323.946)
Variació del deteriorament del circulat	(993)	(3.234)
Altres despeses d'explotació	(93.911)	(118.524)
<b>Total despeses d'explotació</b>	<b>(418.466)</b>	<b>(445.704)</b>
<b>Resultat de l'explotació</b>	<b>(168.250)</b>	<b>(211.092)</b>
<b>Resultat financer</b>		
Ingressos financers	973	598
Despeses financeres	(100.592)	(129.025)
<b>Total resultat financer</b>	<b>(99.619)</b>	<b>(128.427)</b>
<b>Resultat de les operacions</b>	<b>(267.869)</b>	<b>(339.519)</b>
<b>Altres ingressos i despeses no recurrents</b>		
Altres ingressos no recurrents	-	64
Altres despeses no recurrents	(492)	-
<b>Total altres ingressos i despeses no recurrents</b>	<b>-</b>	<b>64</b>
<b>Resultat abans d'impostos</b>	<b>(268.361)</b>	<b>(339.455)</b>
<b>Impost sobre beneficis</b>	-	-
<b>Resultat de l'exercici</b>	<b>(268.361)</b>	<b>(339.455)</b>

JOVIAL

Sr. Marc Pons  
Martell  
(President)

Sra. Conxita Marsol  
Riart  
(Vicepresidenta)

Sra. Maria Carme Nin  
Sans (Secretària)

Sra. Maria Dolores  
Carmona Filella (Vocal)

Sr. Victor Pintos  
Morell (Vocal)

Les notes explicatives adjuntes formen part integrant dels comptes anuals simplificats a 31 de desembre de 2016

## 6.2. Secció d'Acció Esportiva

Es transcriuen a continuació els estats financers de la SECCIÓ D'ACCIÓ ESPORTIVA, tramesos al Tribunal de Comptes per part del Comú d'Andorra la Vella, que es componen: d'una liquidació econòmica del pressupost, del balanç, i el compte del resultat economicopatrimonial.

Els comptes rebuts pel Tribunal no anaven acompanyats de l'informe de control financer que, d'acord amb l'article 87 de la LFC, correspon elaborar al propi Comú, la qual cosa comporta una limitació al treball del Tribunal. No obstant l'anterior, s'han dut a terme revisions i verificacions l'abast de les quals ha tingut per finalitat detectar, en el seu cas, aspectes que poguessin ser rellevants per a la fiscalització del Comú i, en concret, s'han dut a terme les següents proves i verificacions:

- Revisió analítica dels estats i comptes retuts.
- Sol·licitud d'aclariments i, en el seu cas, suport documental dels aspectes més rellevants posats en manifest en la revisió anterior.
- Conciliació dels saldos comptables i d'operacions entre el Comú i l'entitat dependent.
- Conciliació dels saldos i operacions amb les entitats financeres.
- Revisió de les operacions que poden tenir efectes sobre l'endeutament comunal.
- Quan s'ha considerat necessari atenent al volum de les operacions o la seva naturalesa, s'ha revisat el sotmetiment d'aquestes a la normativa administrativa que li correspon (personal, contractació, subvencions, ...) o als seus principis generals.

De la realització d'aquests treballs de fiscalització no n'ha resultat cap observació.

**SECCIÓ D'ACCIÓ ESPORTIVA**  
**Liquidació del pressupost**  
 (Imports en euros)

**S.A.E.**



Data de Referència: 31/12/2016  
 Data de Creació: 15/02/2017

**LIQUIDACIÓ ECONÒMICA DEL PRESSUPOST. EXERCICI 2016**

Capítol	Import Pressupostat	Reconducció Pressupost 2015	Ampliacions i Baixes 2016	Suplements i Crèdits Extr.	Transferències de Crèdit		Total Pressupost	Liquidat	% Liquidat	Saldo Pendent
					Augment	Disminució				
<b><u>DESESES</u></b>										
<b>1 DESPESES PERSONAL</b>	<b>67.995,89</b>	<b>0,00</b>	<b>28.500,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>96.495,89</b>	<b>96.472,01</b>	<b>99,98%</b>	<b>23,88</b>
120 PERSONAL CONTRACTUAL	58.502,96	0,00	25.130,00	0,00	0,00	0,00	83.632,96	83.614,04	99,98%	18,92
160 QUOTES SEGURETAT SOCIA	8.482,93	0,00	3.370,00	0,00	0,00	0,00	11.852,93	12.857,97	108,48%	-1.005,04
163 DESPESES SOCIALS DEL PE	1.010,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.010,00	0,00	0,00%	1.010,00
<b>Total Pressupost de Despeses</b>	<b>67.995,89</b>	<b>0,00</b>	<b>28.500,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>96.495,89</b>	<b>96.472,01</b>	<b>99,98%</b>	<b>23,88</b>
<b><u>INGRESSOS</u></b>										
<b>4 TRANSFERÈNCIES CORREN</b>	<b>67.995,89</b>			<b>28.500,00</b>			<b>96.495,89</b>	<b>96.495,89</b>	<b>100,00%</b>	<b>0,00</b>
400 DEL COMÚ D'ANDORRA LA	67.995,89			28.500,00			96.495,89	96.495,89	100,00%	0,00
<b>Total Pressupost d'Ingressos</b>	<b>67.995,89</b>			<b>28.500,00</b>			<b>96.495,89</b>	<b>96.495,89</b>	<b>100,00%</b>	<b>0,00</b>
<b>RESULTAT:</b>	<b>0,00</b>						<b>0,00</b>	<b>23,88</b>		

# SECCIÓ D'ACCIÓ ESPORTIVA

## Balanç

(Imports en euros)



SECCIÓ D'ACCIÓ ESPORTIVA

31/12/2016

BALANÇ DE SITUACIÓ							
COMPTES	ACTIU	2016	2015	COMPTES	PASSIU	2016	2015
	<b>A) Actiu Circulant</b>	<b>28.989,12</b>	<b>22.462,00</b>		<b>A) Fons Propis</b>	<b>21.811,61</b>	<b>21.787,73</b>
43	I Deutors pressupostaris	28.500,00		120	I Resultats d'exercicis anteriors	21.787,73	6.184,54
				129	II Resultat de l'exercici	23,88	15.603,19
57	I Tresoreria	489,12	22.462,00		<b>B) Creditors a curt termini</b>	<b>7.177,51</b>	<b>674,27</b>
					I Creditors	7.177,51	674,27
				41	Creditors no pressupostaris		
				476	Administracions Públiques	7.177,51	674,27
					II Ajustaments per periodificació		
				481	Pagaments diferits		7.552,48
<b>TOTAL GENERAL ACTIU</b>		<b>28.989,12</b>	<b>22.462,00</b>	<b>TOTAL GENERAL PASSIU</b>		<b>28.989,12</b>	<b>22.462,00</b>

**SECCIÓ D'ACCIÓ ESPORTIVA**  
**Compte del resultat economicopatrimonial**  
 (Imports en euros)



**SECCIÓ D'ACCIÓ ESPORTIVA**

**31/12/2016**

<b>COMPTE DE RESULTAT ECONOMICOPATRIMONIAL</b>							
<b>DEURE</b>				<b>HAYER</b>			
<b>Comptes</b>	<b>Denominació</b>	<b>2016</b>	<b>2015</b>	<b>Comptes</b>	<b>Denominació</b>	<b>2016</b>	<b>2015</b>
	<b>A) Despeses de personal</b>	<b>96.472,01</b>	<b>89.594,18</b>		<b>A) Transferències i subvencions</b>	<b>96.495,89</b>	<b>105.197,37</b>
640	a1) Sous i salaris	83.614,04	78.248,34	750	a1) Transferències corrents	96.495,89	105.197,37
642	a2) Càrregues socials	12.857,97	11.345,84				
	<b>Total deure</b>	<b>96.472,01</b>	<b>89.594,18</b>		<b>Total haver</b>	<b>96.495,89</b>	<b>105.197,37</b>
<b>RESULTAT DE L'EXERCICI</b>		<b>Estalvi</b>	<b>23,88</b>				
			<b>15.603,19</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:

<b>TRIBUNAL DE COMPTES</b>
<b>REGISTRE D'ENTRADA</b>
Data d'entrada: 21/1/18
Hora d'entrada: 10h50.
Núm.: 9-18

Andorra la Vella, 29 de desembre del 2017

Sr. Francesc d'Assís PONS TOMÀS  
President  
Tribunal de Comptes  
C. Dr. Vilanova, núm. 15, planta -3  
AD500 ANDORRA LA VELLA

Distingit senyor,

D'acord amb el que preveu l'article 10 de la Llei del Tribunal de Comptes, tinc a bé lliurar-vos, adjunt, l'escrit d'al·legacions formulades per aquest Comú, per tal que les prengueu en consideració si ho estimeu oportú, en relació amb l'informe de fiscalització del Tribunal de Comptes corresponent a la liquidació dels comptes del Comú d'Andorra la Vella de l'exercici 2016.

Quedo a la vostra disposició per a qualsevol aclariment i aprofito l'avinencesa per saludar-vos atentament.



Conxita MARSOL RIART  
Cònsol major



## **Al·legacions a l'informe del Tribunal de Comptes relatiu als treballs de fiscalització sobre la liquidació dels comptes del Comú d'Andorra la Vella corresponent a l'exercici 2016**

Vist l'informe del Tribunal de Comptes referent a la liquidació dels comptes del Comú d'Andorra la Vella corresponent a l'exercici 2016, rebut el 7 de desembre del 2017, i un cop analitzades les observacions que conté, es formulen les al·legacions exposant les observacions del Tribunal de Comptes i l'al·legació considerada oportuna.

### **OBSERVACIONS I RECOMANACIONS**

#### **Relatives a l'endeutament**

##### Observació del Tribunal de Comptes

- L'endeutament que mostra el Comú, recollit en el seu quadre d'endeutament en relació al que resultaria d'aplicar els conceptes previstos a la LFC és inferior en 8.883.155 euros si es compara amb les quantitats formalitzades. (nota 2.3.8)

##### Al·legació del Comú d'Andorra la Vella:

La llei 32/2014 del 27 de novembre, de sostenibilitat de les finances públiques i d'estabilitat pressupostària i fiscal, estableix a l'article 12 la limitació de l'endeutament i concretament l'apartat 2 del mateix, estableix que per el càlcul del deute públic s'inclourà l'**endeutament disposat** de l'Administració general de l'Estat i dels comuns, enlloc es fa esment del càlcul sobre les quantitats formalitzades.

El Comú d'Andorra la Vella calcula el seu endeutament d'acord amb aquest precepte legal vigent, atès que la llei 32/2014 estableix en la seva disposició derogatòria: "Queden derogades totes les disposicions legals i reglamentàries que s'oposin al que estableix la present Llei".

#### **Altres observacions**

##### Observació del Tribunal de Comptes

A la data d'emissió del present informe dos dels advocats que presten serveis pel Comú no han respost a la nostra circularització sobre l'existència de possibles litigi. Per tant, no podem determinar quines responsabilitats es poden derivar per l'entitat dels expedients gestionats pels referits professionals. (nota 1.5)

##### Al·legació del Comú d'Andorra la Vella:

Aquesta observació ja està recollida a l'informe del Tribunal de Comptes com una limitació a l'abast, per tant no escau recollir-la com una observació, atès que per definició una limitació a l'abast apareix quan l'auditor no pot aplicar els procediments requerits de l'auditoria.

Les limitacions a l'abast motivades per imposicions de l'entitat poden ser objecte d'observació, però si la limitació a l'abast es per circumstàncies sobrevingudes en el treball, com ara que un tercer no hagi respost a la

circularització, no poden ser objecte d'una observació atès que no ho son per un incompliment de l'entitat auditada.

Tot i així, el Comú d'Andorra la Vella s'ha posat en contacte amb els dos advocats circularitzats que no han contestat sobre l'existència de possibles litigis. S'adjunten les respostes a la circularització en annex nº1.

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

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

#### Observació del Tribunal de Comptes

- El Comú manté la pràctica comptable d'enregistrar la correcció valorativa per les inversions destinades a l'ús general, a raó principalment d'un 10% anual, sense efectuar els càlculs tècnics previstos per la norma de valoració 4a del PGCP. (notes 1.5 i 2.3.1)

#### Al·legació del Comú d'Andorra la Vella:

La provisió per a obres i reparacions extraordinàries d'infraestructures i altres béns destinats a l'ús general s'estableix alternativament al Comú d'Andorra la Vella en un 10%, sense entrar en cap càlcul tècnic establert al PGCP. L'experiència acumulada al llarg dels anys posa de manifest que els béns destinats a l'ús general tot i ser renovats i mantinguts adequadament any rere any difícilment tenen una durada de vida en termes comptables superior als 10 anys i es considera convenient no fixar una vida útil indeterminada sinó que s'estableix una durada de vida útil mitjana de 10 anys.



El càlcul lineal del 10% substitueix el càlcul tècnic citat al PGCP ateses les mancances en quant al càlcul definit, que seria fruit d'oneroses estimacions i variables molt diverses, que no garanteixen en absolut un resultat millor i més adequat que el lineal, atesa la gran diversitat de bens a analitzar que no permet un tractament unitari.

La vida útil genera un criteri més homogeni i realista que s'adapta millor a les especificitats del Comú, motiu per el qual no s'utilitzen els càlculs tècnics previstos al PGCP i es resta a l'espera que un reglament defineixi amb major objectivitat els procediments dels càlculs a efectuar.

### **Altres observacions**

#### Observació del Tribunal de Comptes

- Els estats financers de l'entitat **SECCIÓ ESPORTIVA DEL COMÚ D'ANDORRA LA VELLA**, tancats a 31 de desembre de 2016, no anaven acompanyats del preceptiu informe de control financer. (nota 1.5)

#### Al·legació del Comú d'Andorra la Vella:

La intervenció no ha exercit voluntàriament un control financer sobre la SAE atès que n'ha fiscalitzat a priori la totalitat de les operacions durant l'exercici



2016 i entén que d'acord amb l'article 87.2 LFC els procediments d'auditoria substitueixen la fiscalització prèvia només en el cas de que no es fiscalitzi prèviament i sistemàticament el 100% dels actes, els documents i els expedients amb incidència sobre les finances comunals.

#### *Article 87 LFC*

*2. El control financer és dirigit per la Intervenció Comunal almenys una vegada a l'any, mitjançant procediments d'auditoria que substitueixen la fiscalització prèvia de les operacions corresponents i que se ceneixen a la comprovació dels ingressos i els pagaments realitzats, la comprovació material de les existències i la verificació dels llibres de comptabilitat, balanços i comptes d'explotació i d'altres comptes i estats que siguin preceptius.*

La SAE té un únic moviment d'ingrés que prové de la transferència del Comú d'Andorra la Vella i totes les seves despeses corresponen a la contractació de personal i són fiscalitzades al 100% per la intervenció en el moment de la contractació i mensualment en la fiscalització de la nòmina del personal d'acord amb l'article 93 Llei de les Finances Comunals LFC.

Tanmateix s'informa que en data 24/11/16 el Consell de Comú va acordar la dissolució, liquidació i posterior extinció de Secció Esportiva, definitivament registrada per resolució del registre d'Associacions del Govern d'Andorra en data 28 de juliol del 2017. S'adjunta en annex nº2: la resolució del registre d'associacions.

#### Observació del Tribunal de Comptes

*- 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 al 18 LGFP. (nota 2.1.1)*

#### Al·legació del Comú d'Andorra la Vella:

El Comú està col·laborant amb el Govern en l'implantació d'una classificació funcional i econòmica de les despeses dels comuns d'acord amb l'aplicació de la disposició addicional tercera de la llei 18/2017, del 20 d'octubre, qualificada de transferències als comuns.

#### Observació del Tribunal de Comptes

*- 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)*

#### Al·legació del Comú d'Andorra la Vella:

Durant l'exercici 2016 el Comú ha pres en consideració totes les observacions efectuades per part del Tribunal de Comptes en exercicis anteriors i ha instaurat a partir de l'exercici 2017 aquesta informació en relació als projectes d'inversió real mitjançant els registres informàtics corresponents així com les corresponents fitxes d'inversió per tal complir amb el precepte legal establert a l'article 18 de la LGFP.

Observació del Tribunal de Comptes:

- No consta que s'hagi dut a terme el control financer dels beneficiaris de subvencions que requereixen els articles 87 i 91 de la LFC. (nota 2.2.9)

Al·legació del Comú d'Andorra la Vella:

Els Departaments que proposen l'atorgament de subvencions a les diferents entitats, en fan el seguiment durant el període de concessió de les mateixes i en verifiquen sistemàticament les justificacions escaients.

El control financer s'efectua a posteriori mitjançant procediments d'auditoria que substitueixen la fiscalització prèvia, el control de l'exercici 2016 s'ha realitzat durant l'exercici 2017 i tot just ha finalitzat i està pendent de ser tramès al Consell de Comú en compliment de l'article 8 de la Llei 32/2014, del 27 de novembre, de sostenibilitat de les finances públiques i d'estabilitat pressupostària fiscal, que estableix que la intervenció de cada comú remetrà anualment al Consell un informe global sobre l'exercici del control financer d'oportunitat econòmica i del control d'eficàcia que hagin realitzat sobre les administracions, organismes i entitats subjectes al seu control i també estableix que les intervencions remetran també al Tribunal de Comptes aquest informe.

L'abast dels treballs del control financer ha consistit en la realització d'una auditoria, cenyint-se a la comprovació dels ingressos i els pagaments realitzats, la comprovació material de les existències i la verificació dels llibres de comptabilitat, balanços i comptes d'explotació i d'altres comptes i estats que siguin preceptius de les entitats que hagin rebut una subvenció per part del Comú d'Andorra la Vella durant l'exercici 2016 mitjançant l'aplicació de procediments d'auditoria generalment acceptats.

En general no s'han detectat incidències que puguin tenir conseqüències sobre el correcte ús dels fons públics lliurats en modalitat de subvenció, ni sobre el compliment dels objectius i finalitats als quals es destinaven, els imports dels quals han estat satisfactòriament justificats en la seva totalitat. S'adjunta en annex nº3: l'informe d'intervenció del control financer de les subvencions de l'exercici 2016.



Observació del Tribunal de Comptes

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)

Al·legació del Comú d'Andorra la Vella:



Es cert que existeixen saldos deutors amb una antigüetat superior als 3 anys i han prescrit d'acord amb allò que preveu l'article 60 LFC, per aquest motiu la Intervenció i el Departament d'Administració han iniciat durant l'exercici 2017 una revisió exhaustiva de l'antiguitat dels saldos per procedir a la seva extinció d'ofici mitjançant la resolució de l'òrgan competent, procedint d'acord amb l'article 48 Llei de bases de l'Ordenament Tributari (LBOT) que estableix l'extinció del deute tributari entre altres per prescripció, i l'article 56.1 LBOT que a efectes de prescripció estableix:

*"La prescripció s'aplica d'ofici, mitjançant resolució de l'òrgan competent, sense necessitat que s'invoqui o s'exceptui per part de l'obligat tributari. La prescripció guanyada extingeix el deute tributari."*



Nota del Tribunal:

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

## 8. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES

A la vista de les al·legacions presentades i de la documentació aportada en aquesta fase, les observacions que es transcriuen a continuació queden sense efecte:

### 1.5. Limitacions a l'abast

...

- Els estats financers de l'entitat SECCIÓ D'ACCIÓ ESPORTIVA DEL COMÚ D'ANDORRA LA VELLA, tancats a 31 de desembre de 2016, no anaven acompanyats del preceptiu informe de control financer.
- A la data d'emissió del present informe dos dels advocats que presten serveis pel Comú no han respost a la nostra circularització sobre l'existència de possibles litigis. Per tant, no podem determinar quines responsabilitats es poden derivar per l'entitat dels expedients gestionats pels referits professionals.

...

### 2.2.9. Transferències corrents de despeses

....

#### *Control financer de subvencions*

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

...

## 3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

### **Altres observacions**

- A la data d'emissió del present informe dos dels advocats que presten serveis pel Comú no han respost a la nostra circularització sobre l'existència de possibles litigis. Per tant no podem determinar quines responsabilitats es poden derivar per l'entitat dels expedients gestionats pels referits professionals. (nota 1.5)

...

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

...

##### **Altres observacions**

...

- Els estats financers de l'entitat SECCIÓ D'ACCIÓ ESPORTIVA DEL COMÚ D'ANDORRA LA VELLA, tancats a 31 de desembre de 2016, no anaven acompanyats del preceptiu informe de control financer. (nota 1.5)
- No consta que s'hagi dut a terme el control financer dels beneficiaris de subvencions que requereixen els articles 87 i 91 de la LFC. (nota 2.2.9)

...

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