

TRIBUNAL DE COMPTES D'ANDORRA

Informe relatiu als treballs de fiscalització
corresponents al tancament de l'exercici 2010, del
COMÚ D'ESCALDES-ENGORDANY

Octubre del 2011

ÍNDEX

1. INTRODUCCIÓ	4
1.1. Objecte i abast	4
1.2. Metodologia.....	4
1.3. Marc jurídic.....	5
1.4. Organització i control intern.....	6
1.5. Limitacions a l'abast	7
2. FISCALITZACIÓ REALITZADA	8
2.1. Pressupost de l'exercici	8
2.1.1. Pressupost inicial	8
2.1.2. Modificacions pressupostàries	9
2.2. Liquidació del pressupost.....	12
2.2.1. Impostos directes.....	13
2.2.2. Impostos indirectes	14
2.2.3. Taxes i altres ingressos	14
2.2.4. Transferències corrents d'ingressos	15
2.2.5. Ingressos patrimonials	15
2.2.6. Transferències de capital d'ingressos.....	16
2.2.7. Despeses de personal	16
2.2.8. Despeses en béns corrents i serveis	17
2.2.9. Transferències corrents de despeses	18
2.2.10. Inversions reals.....	19
2.2.11. Actius financers.....	19
2.3. Comptes anuals	20
2.3.1. Immobilitzat.....	28
2.3.2. Immobilitzat financer i variació d'actius	30
2.3.3. Deutors	31
2.3.4. Tresoreria i comptes financers.....	31
2.3.5. Fons propis	32
2.3.6. Ingressos a distribuir en diferents exercicis	33
2.3.7. Provisió per riscos i despeses	33
2.3.8. Endeutament i passius financers	34
2.3.9. Creditors a curt termini.....	38
2.4. Romanent de tresoreria	39
2.5. Contractació pública.....	43
2.6. Altres aspectes revisats	44
3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS	47
4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS	48
5. CONCLUSIONS	49
6. AL·LEGACIONS	50
7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES	50

Abreviacions

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

1. INTRODUCCIÓ

1.1. Objecte i abast

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

La fiscalització del Comú forma part dels treballs de fiscalització per a l'exercici 2010, d'acord amb les competències que té atribuïdes aquest Tribunal.

Aquesta actuació suposa la realització d'una auditoria de regularitat (financera i de compliment) de l'activitat econòmicofinancera de l'esmentada entitat, desenvolupada en l'exercici 2010.

La liquidació de comptes del Comú d'Escaldes-Engordany corresponent a l'exercici 2010 objecte d'aquesta fiscalització va ser lliurada al Tribunal de Comptes en data 31 de març de 2011, excepte la memòria la qual va ser reformulada i lliurada al Tribunal de Comptes en data 11 de maig de 2011 i consta entre altres de la documentació següent: liquidació del pressupost, gestió comptable de la tresoreria, gestió comptable del patrimoni, balanç, compte del resultat economicopatrimonial i memòria, que inclou el quadre de finançament, amb la nota conciliant el resultat economicopatrimonial de l'exercici amb els recursos obtinguts d'operacions de gestió, i el romanent de tresoreria. També inclou l'estat de l'endeutament.

1.2. Metodologia

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

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

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

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

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

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

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

- SOCIETAT D'ECONOMIA MIXTA DEL TERMOLÚDIC D'ESCALDES-ENGORDANY, SA (SEMTEE,SA) a 31 de desembre de 2010
- COMPANYIA D'AIGÜES POTABLES D'ESCALDES-ENGORDANY, SA a 31 de desembre de 2010

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

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

1.3. Marc jurídic

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

- Codi de l'Administració, de 29 de març de 1989
- Llei qualificada de transferències als comuns, de 4 de novembre de 1993
- Llei qualificada de delimitació de competències dels comuns, de 4 de novembre de 1993
- Reglament de funcionament dels comuns, de desembre de 1995
- Llei general de les finances públiques, de 19 de desembre de 1996
- Llei de bases de l'ordenament tributari, aprovada pel Consell General el 19 de desembre de 1996
- Decret de 27 de gener de 1999 pel qual s'aprova el Pla general de comptabilitat pública
- Llei del Tribunal de Comptes, de 13 d'abril de 2000
- Llei de contractació pública, de 9 de novembre de 2000

- Llei de la funció pública, aprovada pel Consell General en la seva sessió del 15 de desembre de 2000
- Ordinació de la funció pública del Comú d'Escaldes-Engordany, aprovada en sessió de consell de l'11 de desembre de 2002
- Llei 10/2003, del 27 de juny, de les finances comunals
- Llei qualificada 11/2003, del 27 de juny, de modificació de l'article 7 de la LQTC
- Llei 6/2005, del 21 de febrer, de modificació de l'article 14 de la Llei general de les finances públiques i de l'article 63 de la Llei 10/2003, del 27 de juny, de les finances comunals
- Llei 7/2007, del 17 de maig, qualificada de modificació de l'article 9 de la LQTC, de 4 de novembre de 1993
- Llei 10/2007, del 17 de maig, qualificada de modificació de la Llei qualificada 11/2003, de modificació de l'article 7 de la LQTC del 27 de juny
- Llei 14/2007, del 20 de setembre, de modificació de la Llei 10/2003 de les finances comunals, del 27 de juny
- Ordinació del pressupost 2010, aprovada en la sessió de consell celebrada el dia 26 de novembre de 2009
- Ordinació de 26 de novembre de 2009 de modificació l'Ordinació Tributària
- Ordinació de 26 de novembre de 2009 sobre preus públics

1.4. Organització i control intern

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

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

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

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

L'estructura organitzativa de l'ens disposa de diversos nivells jeràrquics, amb funcions i línies d'autoritat clarament definides. Cada departament depèn d'una de les Conselleries que estan encapçalades per un Conseller de comú. A més, depenent directament dels òrgans de govern, també hi trobem la figura d'Intervenció i la de la Secretaria General.

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

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

L'entitat no disposa de manuals de procediments comptables. Tanmateix, es duen a terme controls periòdics des del departament de finances com: conciliacions bancàries mensuals, conciliacions i arqueigs de caixa periòdiques, seguiment dels pressupostos, la revisió dels tipus d'interès aplicats als passius financers, entre d'altres. Els tancaments comptables i pressupostaris es realitzen de forma periòdica. Trimestralment es tramet a la comissió de finances un estat d'execució del pressupost d'ingressos i despeses.

1.5. Limitacions a l'abast

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

- L'entitat no disposa dels càlculs tècnics previstos per la norma de valoració 4a del PGCP, als efectes de determinar la correcció valorativa per les inversions destinades a l'ús general. (nota 2.3.1)
- A la data del nostre informe, un dels advocats circularitzats no ha respost a la nostra sol·licitud d'informació sobre l'existència de possibles litigis.

2. FISCALITZACIÓ REALITZADA

2.1. Pressupost de l'exercici

2.1.1. Pressupost inicial

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

CAPÍTOL	IMPORT	CAPÍTOL	IMPORT
<u>DESPESES</u>		<u>INGRESSOS</u>	
1 Despeses de personal	9.988.290,00	1 Impostos directes	6.140.670,00
2 Consums de béns corrents	6.902.570,00	2 Impostos indirectes	1.000.000,00
3 Despeses financeres	1.071.300,00	3 Taxes i altres ingressos	9.883.470,00
4 Transferències corrents	531.460,00	4 Transferències corrents	1.625.710,00
		5 Ingressos patrimonials	685.555,00
<i>Despeses corrents</i>	18.493.620,00	<i>Ingressos corrents</i>	19.335.405,00
6 Inversions reals	6.567.920,00	6 Alineació d' inversions	-
7 Transferències de capital	-	7 Transferències de capital	4.902.830,00
8 Actius financers	-	8 Generació romanent/endeutament	-
9 Passius financers	2.460.500,00	9 Passius financers	3.283.805,00
<i>Despeses de capital</i>	9.028.420,00	<i>Ingressos de capital</i>	8.186.635,00
Total pressupost de despeses	27.522.040,00	Total pressupost d'ingressos	27.522.040,00

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

De la revisió efectuada es desprenen les següents observacions:

Projectes d'inversió

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

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

Mancances en l'expedient d'elaboració del pressupost

La LFC reclama que l'expedient contingui informació que complementa o justifica la continguda al pressupost que s'aprova. No inclou la totalitat de la documentació prevista en l'article 68.2 de la LFC, en no exposar les bases utilitzades per a l'avaluació de la totalitat dels ingressos. Tampoc conté un informe sobre l'endeutament que inclogui, com a mínim, la informació necessària per aplicar el capítol tercer del títol tercer de la LFC.

Adopció de mesures relatives a corregir el romanent de tresoreria negatiu

D'acord amb els càlculs efectuats pel Tribunal de Comptes, el romanent de tresoreria no afectat de l'exercici anterior era negatiu de 9.149.900 euros.

L'ordinació del pressupost del Comú del pressupost de 2010 preveu que pugui ser adoptada una de les mesures previstes per l'article 82 de la LFC en aquests casos. En concret, s'autoritza a la Junta de Govern a poder concertar operacions de crèdit per l'import del romanent de tresoreria negatiu.

Amb tot, aquestes mesures no s'han adoptat durant l'any, pel que no s'ha donat compliment als requeriments de l'esmentat article 82 de la LFC.

2.1.2. Modificacions pressupostàries

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

Estat de despeses del pressupost

Capítol	Pressupost Inicial	Reconducció pressupost 2010	Ampliacions i baixes 2010	Suplements i crèdits extr.	Transferències de crèdit		Pressupost final
					Augment	Disminució	
<u>DESPESES</u>							
1 Despeses personal	9.988.290,00	-	-	-	-	-	9.988.290,00
2 Consums de béns corrents	6.902.570,00	18.172,24	-	-	10.470,00	-10.470,00	6.920.742,24
3 Despeses financeres	1.071.300,00	-	-111.000,00	-	-	-	960.300,00
4 Transferències corrents	531.460,00	-	-	-	-	-	531.460,00
Despeses corrents	18.493.620,00	18.172,24	-111.000,00	-	10.470,00	-10.470,00	18.400.792,24
6 Inversions reals	6.567.920,00	298.570,69	-31.164,00	27.664,00	90.000,00	-90.000,00	6.862.990,69
7 Transferències de capital	-	-	-	-	-	-	-
8 Actius financers	-	-	-	1.590.827,00	-	-	1.590.827,00
9 Passius financers	2.460.500,00	-	111.000,00	-	-	-	2.571.500,00
Despeses de capital	9.028.420,00	298.570,69	79.836,00	1.618.491,00	90.000,00	-90.000,00	11.025.317,69
Total pressupost de despeses	27.522.040,00	316.742,93	-31.164,00	1.618.491,00	100.470,00	-100.470,00	29.426.109,93

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

Estat d'ingressos del pressupost

CAPÍTOL	Pressupost inicial	Modificacions	Pressupost final
<u>INGRESSOS</u>			
1 Impostos directes	6.140.670,00	-	6.140.670,00
2 Impostos indirectes	1.000.000,00	-	1.000.000,00
3 Taxes i altres ingressos	9.883.470,00	-	9.883.470,00
4 Transferències corrents	1.625.710,00	-	1.625.710,00
5 Ingressos patrimonials	685.555,00	-	685.555,00
<i>Ingressos corrents</i>	19.335.405,00	-	19.335.405,00
6 Alienació d'inversions	-	-	-
7 Transferències de capital	4.902.830,00	-	4.902.830,00
9 Passius financers	3.283.805,00	-	3.283.805,00
<i>Ingressos de capital</i>	8.186.635,00	-	8.186.635,00
Total pressupost d'ingressos	27.522.040,00	-	27.522.040,00

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

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

Finançament de les modificacions de pressupost

El Comú ha efectuat modificacions pressupostàries en l'exercici per la quals no ha disposat d'un finançament adequat provocant un dèficit en les seves previsions definitives, les quals es quantifiquen en 1.904.070 euros.

Així, ha incorporar al pressupost de l'exercici consignacions pressupostàries d'exercicis anteriors corresponents a compromisos de despesa reconduïts, que ascendeixen a un import de 316.743 euros, per les quals no es disposa d'una font de finançament.

Igualment ha aprovat un crèdit extraordinari per import de 1.587.327 euros destinat a l'adquisició d'accions de la societat SEMTEE, SA, pel qual es va preveure finançar amb reducció de tresoreria. En aquest sentit cal indicar l'import retut en concepte de romanent de tresoreria en l'exercici anterior no permetia finançar aquesta modificació pressupostària.

Transferències de crèdit no ajustades a la LFC

L'article 74.1. de la LFC posa de manifest que les transferències de crèdit relatives a despeses de capital s'hauran de tramitar d'acord amb l'establert per als crèdits extraordinaris i suplementos de crèdits, en conseqüència, totes aquelles transferències de crèdit que afectin a despeses de capital haurien de ser aprovades pel Ple del Comú.

En relació a aquest aspecte, durant la realització del nostre treball, s'ha detectat una transferència de crèdit de despeses d'inversió real, per un import global de 90.000 euros que, contràriament a l'exposat anteriorment, no ha estat aprovada pel Ple del Comú.

2.2. Liquidació del pressupost

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

Resum de la liquidació del pressupost d'ingressos

CAPÍTOL	PRESSUPOST FINAL	LIQUIDAT 2010	LIQUIDAT 2009	VARIACIÓ 2010 - 2009	% VARIACIÓ 2010 - 2009
1 Impostos directes	6.140.670,00	5.901.843,07	4.571.718,99	1.330.124,08	29,09%
2 Impostos indirectes	1.000.000,00	1.748.884,59	661.757,15	1.087.127,44	164,28%
3 Taxes i altres ingressos	9.883.470,00	9.897.116,37	9.059.352,20	837.764,17	9,25%
4 Transferències corrents	1.625.710,00	1.813.975,78	1.865.995,21	-52.019,43	-2,79%
5 Ingressos patrimonials	685.555,00	628.695,12	644.887,48	-16.192,36	-2,51%
Ingressos corrents	19.335.405,00	19.990.514,93	16.803.711,03	3.186.803,90	18,96%
6 Alienació d'inversions reals	-	1.000,00	-	1.000,00	-
7 Transferències de capital	4.902.830,00	5.955.134,28	5.955.134,27	0,01	-
9 Passius financers	3.283.805,00	13.402,69	36.010.474,32	-35.997.071,63	-99,96%
Ingressos de capital	8.186.635,00	5.969.536,97	41.965.608,59	-35.996.071,62	-85,78%
Total pressupost d'ingressos	27.522.040,00	25.960.051,90	58.769.319,62	-32.809.267,72	-55,83%

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

Resum de la liquidació del pressupost de despeses

CAPÍTOL	PRESSUPOST FINAL	LIQUIDAT 2010	LIQUIDAT 2009	VARIACIÓ 2010 - 2009	% VARIACIÓ 2010 - 2009
1 Despeses personal	10.007.209,00	9.559.434,55	9.155.836,11	403.598,44	4,41%
2 Despeses en béns corrents	6.920.742,24	5.826.938,68	6.708.545,30	-881.606,62	-13,14%
3 Despeses financeres	1.071.300,00	661.998,13	874.157,43	-212.159,30	-24,27%
4 Transferències corrents	531.460,00	484.499,41	560.361,03	-75.861,62	-13,54%
Despeses corrents	18.530.711,24	16.532.870,77	17.298.899,87	-766.029,10	-4,43%
6 Inversions reals	6.894.154,69	4.211.551,62	5.308.719,26	-1.097.167,64	-20,67%
8 Actius Financers	1.590.827,00	1.587.327,00	-	1.587.327,00	-
9 Passius financers	2.571.500,00	2.569.496,30	29.565.314,43	-26.995.818,13	-91,31%
Despeses de capital	11.056.481,69	8.368.374,92	34.874.033,69	-26.505.658,77	-76,00%
Total pressupost de despeses	29.587.192,93	24.901.245,69	52.172.933,56	-27.271.687,87	-52,27%

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

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

Resum de les previsions definitives del pressupost de despeses

Les previsions definitives de despeses recollides en el resum de la liquidació del pressupost retut pel Comú en les comptes anuals es troben incrementades en l'import de 161.083 euros respecte de les previsions definitives que

s'obtenen de la suma aritmètica del pressupost inicial mes l'import de les modificacions que es detallen.

Aquesta diferència es correspon amb les baixes de crèdits formalitzades com font de finançament, que no van a ser considerades en la elaboració del referit resum de la liquidació.

Principi pressupostari d'annualitat

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

- Els drets i les obligacions liquidats durant l'exercici encara que procedeixin d'ingressos i despeses autoritzats en exercicis anteriors, podent-se efectuar actes administratius de liquidació fins el 31 de gener de 2011, sempre que corresponguin a ingressos i despeses generades fins al 31 de desembre de 2010.
- Igualment, preveu incloure els drets cobrats i les obligacions pagades fins al 31 de gener de 2011, sempre que corresponguin a ingressos i despeses generades fins al 31 de desembre de 2010.

En aquest sentit, cal esmentar que tot i que es fa un seguiment comptable dels cobraments i pagaments corresponents a pressupostos tancats anteriors al que és objecte d'aquesta fiscalització, en la liquidació pressupostària de l'exercici 2010 només hi figuren els cobraments i pagaments efectuats fins a 31 de desembre de 2010 quan, d'acord amb la LFC hauria d'incloure també els cobraments i els pagaments efectuats fins a 31 de gener de 2011 que han estat originats per operacions generades abans del 31 de desembre de 2010.

2.2.1. Impostos directes

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

IMPOSTOS DIRECTES	PRESSUPOST INICIAL 2010	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2010	(2) LIQUIDAT 2010	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Foc i Lloc	250.310,00	-	250.310,00	245.284,17	-5.025,83	97,99%
Propietat Urbana	1.577.000,00	-	1.577.000,00	1.619.166,77	42.166,77	102,67%
Comerç-Indústria	2.127.860,00	-	2.127.860,00	2.113.186,31	-14.673,69	99,31%
Sobre la construcció	2.185.500,00	-	2.185.500,00	1.924.205,82	-261.294,18	88,04%
Total	6.140.670,00	-	6.140.670,00	5.901.843,07	-238.826,93	96,11%

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

De la revisió efectuada s'ha posat de manifest la següent incidència:

Gestió tributària

De l'anàlisi del control intern de la Gestió Tributària, s'han detectat aspectes susceptibles de millora en els registres auxiliars i en els mecanismes per a detectar fets imposables de determinades figures tributàries. Recomanem intensificar els procediments per la gestió i detecció de la integritat dels fets imposables susceptibles de tributació i la millora dels registres auxiliars i creuament de bases de dades.

2.2.2. Impostos indirectes

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

IMPOSTOS INDIRECTES	PRESSUPOST INICIAL 2010	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2010	(2) LIQUIDAT 2010	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Impost transmissions patrimonials	1.000.000,00	-	1.000.000,00	1.748.884,59	748.884,59	174,89%
Total	1.000.000,00	-	1.000.000,00	1.748.884,59	748.884,59	174,89%

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

2.2.3. Taxes i altres ingressos

El resum dels imports retuts en el període fiscalitzat és:

TAXES I ALTRES INGRESSOS	PRESSUPOST INICIAL 2010	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2010	(2) LIQUIDAT 2010	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Vendes	17.950,00	-	17.950,00	33.842,17	15.892,17	188,54%
Llicències urbanístiques	1.128.625,00	-	1.128.625,00	1.051.393,21	-77.231,79	93,16%
Serveis de caràcter general	3.976.105,00	-	3.976.105,00	3.813.337,81	-162.767,19	95,91%
Altres serveis de caràcter general i guals	1.251.420,00	-	1.251.420,00	1.272.163,16	20.743,16	101,66%
Recuperació i execució d'obra	520.520,00	-	520.520,00	544.270,81	23.750,81	104,56%
Varis ingressos diversos	2.988.850,00	-	2.988.850,00	3.182.109,21	193.259,21	106,47%
Total	9.883.470,00	-	9.883.470,00	9.897.116,37	13.646,37	100,14%

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

De la revisió efectuada s'han posat de manifest la següent observació:

Diferències entre la comptabilitat i els registres auxiliars de la gestió de preus públics

De l'anàlisi del control intern de la gestió dels preus públics, s'han detectat algunes diferències entre els registres auxiliars utilitzats per la gestió dels serveis públics i la comptabilitat. Tot i disposar d'explicacions raonables,

recomanem la realització de conciliacions periòdiques de la comptabilitat amb els registres auxiliars d'ingressos tributaris.

2.2.4. Transferències corrents d'ingressos

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

TRANSFERÈNCIES CORRENTS	PRESSUPOST INICIAL 2010	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2010	(2) LIQUIDAT 2010	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Llei qualificada de transferències	1.225.710,00	-	1.225.710,00	1.488.783,56	263.073,56	121,46%
Taxa tinença vehicles	317.000,00	-	317.000,00	325.192,22	8.192,22	102,58%
Col·laboracions empreses privades	83.000,00	-	83.000,00	-	-83.000,00	-
Total	1.625.710,00	-	1.625.710,00	1.813.975,78	188.265,78	111,58%

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

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

2.2.5. Ingressos patrimonials

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

INGRESSOS PATRIMONIALS	PRESSUPOST INICIAL 2010	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2010	(2) LIQUIDAT 2010	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Interessos financers c/bancarís	-	-	-	2.717,16	2.717,16	-
Locals caldea	145.155,00	-	145.155,00	86.147,41	-59.007,59	59,35%
Lloguer terrenys SEMTEE	252.180,00	-	252.180,00	252.179,28	-0,72	100,00%
Cànon	288.220,00	-	288.220,00	287.651,27	-568,73	99,80%
Total	685.555,00	-	685.555,00	628.695,12	-56.859,88	91,71%

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

2.2.6. Transferències de capital d'ingressos

Presenten el següent detall a 31 de desembre de 2010:

TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	PRESSUPOST INICIAL 2010	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2010	(2) LIQUIDAT 2010	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Govern d'Andorra	4.902.830,00	-	4.902.830,00	5.955.134,28	1.052.304,28	121,46%
Total	4.902.830,00	-	4.902.830,00	5.955.134,28	1.052.304,28	121,46%

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

2.2.7. Despeses de personal

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

DESPESES DE PERSONAL	PRESSUPOST INICIAL 2010	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2010	(2) LIQUIDAT 2010	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Remuneracions bàsiques i altres rem. Pers. fix	7.633.440,00	-1.314,00	7.632.126,00	7.399.243,12	-232.882,88	96,95%
Rem. bàsiques i altres rem. pers. event.	683.425,00	-	683.425,00	562.851,67	-120.573,33	82,36%
Altre personal	396.805,00	250,00	397.055,00	390.195,87	-6.859,13	98,27%
Quotes Seguretat Social	1.259.960,00	1.064,00	1.261.024,00	1.205.501,15	-55.522,85	95,60%
Formació del personal	14.660,00	-	14.660,00	1.642,74	-13.017,26	11,21%
Total	9.988.290,00	-	9.988.290,00	9.559.434,55	-428.855,45	95,71%

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

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

Enregistrament comptable de les fases de despesa

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

Classificació de retribucions com a despeses en béns corrents i serveis

El Comú classifica com a despeses de béns corrents i serveis diferents operacions que, per la seva naturalesa, s'haurien d'incloure com a despeses de personal. En concret, en l'exercici fiscalitzat s'ha observat la retribució dels Cònsols i Consellers i les seves cotitzacions socials, per un import de 418.501 euros.

2.2.8. Despeses en béns corrents i serveis

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

CONSUMS DE BÉNS CORRENTS	PRESSUPOST INICIAL 2010	MODIF	(1) PRESSUPOST FINAL 2010	(2) LIQUIDAT 2010	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Lloguer terrenys i béns naturals	959.960,00	-	959.960,00	959.165,65	-794,35	99,92%
Lloguer edificis i altres construccions	119.760,00	-	119.760,00	112.560,00	-7.200,00	93,99%
Lloguer maquinària, instal·lacions i equip.	77.000,00	-	77.000,00	31.425,80	-45.574,20	40,81%
Lloguer mobiliari i efectes	16.050,00	-	16.050,00	6.749,83	-9.300,17	42,06%
Lloguer altre immobilitzat material	330,00	-	330,00	117,80	-212,20	35,70%
Conservació terrenys i béns naturals	950,00	-	950,00	811,86	-138,14	85,46%
Conservació d'edificis i altres construccions	107.450,00	6.097,42	113.547,42	94.506,06	-19.041,36	83,23%
Conservació maquinària, instal·lacions i equip	423.350,00	-	423.350,00	384.630,55	-38.719,45	90,85%
Conservació material de transport	67.350,00	5.500,00	72.850,00	69.040,39	-3.809,61	94,77%
Conservació mobiliari i aparells tècnics	9.490,00	-	9.490,00	5.263,82	-4.226,18	55,47%
Conservació equipaments informàtics	22.730,00	-	22.730,00	21.214,09	-1.515,91	93,33%
Conservació béns destinats a l'ús públic	131.550,00	-	131.550,00	126.984,28	-4.565,72	96,53%
Conservació altre immobilitzat material	45.000,00	-7.000,00	38.000,00	36.406,34	-1.593,66	95,81%
Material d'oficina ordinari	116.400,00	4.970,00	121.370,00	85.414,41	-35.955,59	70,38%
Subministraments	1.191.710,00	-	1.191.710,00	994.934,54	-196.775,46	83,49%
Comunicacions	90.100,00	-	90.100,00	73.453,06	-16.646,94	81,52%
Transport	127.100,00	-	127.100,00	82.478,92	-44.621,08	64,89%
Primes d'assegurances	198.330,00	-	198.330,00	192.566,88	-5.763,12	97,09%
Tributs	2.400,00	-	2.400,00	2.199,20	-200,80	91,63%
Altres serveis	992.150,00	5.792,82	997.942,82	711.281,92	-286.660,90	71,27%
Treballs realitzats per altres empreses	1.723.110,00	2.812,00	1.725.922,00	1.379.617,76	-346.304,24	79,94%
Imprevistos o insuficiències	2.600,00	-	2.600,00	1.788,21	-811,79	68,78%
Locomoció	6.030,00	-	6.030,00	1.795,41	-4.234,59	29,77%
Nous serveis	471.670,00	-	471.670,00	452.531,90	-19.138,10	95,94%
Total	6.902.570,00	18.172,24	6.920.742,24	5.826.938,68	-1.093.803,56	84,20%

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

2.2.9. Transferències corrents de despeses

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

TRANSFERÈNCIES CORRENTS	PRESSUPOST INICIAL 2010	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2010	(2) LIQUIDAT 2010	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
A famílies i institucions sense finalitat de lucre	531.460,00	-	531.460,00	484.499,41	-46.960,59	91,16%
Total	531.460,00	-	531.460,00	484.499,41	-46.960,59	91,16%

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

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

Contingut dels expedients de subvencions

De la revisió dels expedients de subvencions que s'han atorgat en l'exercici fiscalitzat s'han posat de manifest mancances derivades de manca d'informació en els expedients com pot ser de documentació dels beneficiaris, constància d'acomplir-se determinats requeriments o constància d'aprovació per part de l'òrgan competent, així com els resultats de les comprovacions que s'hagin pogut dur a terme per a verificar la correcta aplicació de l'ajut. Es recomana l'adopció de mecanismes que permetin evidenciar, en els expedients de les subvencions atorgades, l'acompliment dels requeriments a que hem fet esment.

Informe control financer de subvencions

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

2.2.10. Inversions reals

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

INVERSIONS REALS	PRESSUPOST INICIAL 2010	MODIF	(1) PRESSUPOST FINAL 2010	(2) LIQUIDAT 2010	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Instal·lacions tècniques i maquinària	56.300,00	-	56.300,00	28.511,27	-27.789,00	50,64%
Vehicles utilitaris	33.300,00	-3.500,00	29.800,00	8.150,20	-21.650,00	27,35%
Mobiliari i equips oficina	44.000,00	-	44.000,00	22.186,01	-21.814,00	50,42%
Equips informàtics	22.100,00	-	22.100,00	19.408,46	-2.692,00	87,82%
Inversions en béns ús públic	5.461.010,00	245.553,74	5.706.563,74	3.596.906,13	-2.109.658,00	63,03%
Altres material	141.700,00	-	141.700,00	68.475,92	-73.224,00	48,32%
Estudis i projectes d'inversió	280.500,00	-18.014,00	262.486,00	9.980,36	-252.506,00	3,80%
Millora edificis i aparcaments	451.000,00	40.791,78	491.791,78	406.100,15	-85.692,00	82,58%
Millora maquinària	19.100,00	-	19.100,00	430,00	-18.670,00	2,25%
Millora material de transport	12.500,00	-	12.500,00	3.772,50	-8.727,00	30,18%
Millora mobiliari	1.150,00	-	1.150,00	-	-1.150,00	-
Millora béns ús públics	22.000,00	20.822,36	42.822,36	25.239,14	-17.583,00	58,94%
Aplicacions informàtiques	23.260,00	9.416,81	32.676,81	22.391,48	-10.286,00	68,52%
Total	6.567.920,00	295.070,69	6.862.990,69	4.211.551,62	-2.651.441,00	61,37%

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

2.2.11. Actius financers

Es presenta el següent detall a 31 de desembre de 2010:

ACTIUS FINANCERS	PRESSUPOST INICIAL 2010	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2010	(2) LIQUIDAT 2010	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
SEMTEE,SA	-	1.590.827,00	1.590.827,00	1.587.327,00	-3.500,00	99,78%
Total	-	1.590.827,00	1.590.827,00	1.587.327,00	-3.500,00	99,78%

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

2.3. Comptes anuals

Balanç

Núm. dels comptes	ACTIU	Exercici 2010	Exercici 2009
	A) Immobilitzat	118.893.089,94	108.218.954,13
	I. Inversions destinades a l'ús general	46.010.664,44	39.948.847,50
200	1. Terrenys i béns naturals	5.829.242,81	3.383.411,16
201	2. Infraestructures i altres béns destinats a l'ús general	40.181.421,63	36.565.436,34
	II. Immobilitzacions immaterials	310.986,06	325.584,89
210	1. Despeses de recerca i desenvolupament	290.614,43	290.614,43
215	3. Aplicacions informàtiques	653.356,99	630.965,51
216	4. Propietat intel·lectual	29.830,41	20.182,41
-281	6. Amortitzacions	-662.815,77	-616.177,46
	III. Immobilitzacions materials	64.471.449,33	61.431.858,63
220,221	1. Terrenys i construccions	87.602.940,62	81.635.596,81
222,223	2. Instal·lacions tècniques i maquinària	9.224.274,47	9.212.822,97
224,226	3. Utillatge i mobiliari	1.422.213,14	1.400.027,13
227,228,229	4. Altre immobilitzat	3.710.707,61	3.610.900,53
-282	5. Amortitzacions	-37.488.686,51	-34.427.488,81
	V. Inversions financeres permanents	8.099.990,11	6.512.663,11
250,251,256	1. Cartera de valors a llarg termini	8.099.990,11	6.512.663,11
	C) Actiu circulant	5.853.056,85	4.071.156,04
	II. Deutors	1.406.705,26	2.076.126,69
43	1. Deutors pressupostaris	1.734.541,38	2.342.634,97
-490	6. Provisions	-327.836,12	-266.508,28
	III. Inversions financeres temporals	6.010,12	6.010,12
564,566	3. Fiances i dipòsits constituïts a curt termini	6.010,12	6.010,12
57	IV. Tresoreria	4.350.012,70	1.899.250,07
480,58	V. Ajustaments per periodificació	90.328,77	89.769,16
	Total general actiu (A+C)	124.746.146,79	112.290.110,17

Núm. dels comptes	PASSIU	Exercici 2010	Exercici 2009
	A) Fons propis	69.499.257,18	54.789.290,94
	I. Patrimoni	2.445.831,65	-
	3. Patrimoni rebut en cessió	2.445.831,65	-
	III. Resultats d'exercicis anteriors	60.507.903,96	51.837.315,68
120	1. Resultats positius d'exercicis anteriors	75.284.023,57	65.560.071,43
-121	2. Resultats negatius d'exercicis anteriors	-14.776.119,61	-13.722.755,75
129	IV. Resultats de l'exercici	6.545.521,57	2.951.975,26
13	B) Ingressos a distribuir en diversos exercicis	13.994.562,57	14.484.258,58
14	C) Provisions per a riscos i despeses	178.922,98	178.922,98
	D) Creditors a llarg termini	34.730.658,94	37.289.420,08
	II. Altres deutes a llarg termini	34.730.658,94	37.289.420,08
170,176	1. Deutes amb entitats de crèdit	34.668.212,81	37.238.578,10
180,185	4. Fiances i dipòsits rebuts a llarg termini	62.446,13	50.841,98
	E) Creditors a curt termini	6.342.745,12	5.548.217,59
	II. Deutes amb entitats de crèdit	2.597.503,38	2.584.749,89
520	1. Préstecs i altres deutes	2.542.362,31	2.531.497,75
526	2. Deutes per interessos	55.141,07	53.252,14
	III. Creditors	3.745.241,74	2.963.467,70
40	1. Creditors pressupostaris	3.334.656,99	2.469.551,40
41	2. Creditors no pressupostaris	281.443,40	376.534,35
475,476	4. Administracions públiques	65.315,23	65.712,24
560,561	6. Fiances i dipòsits rebuts a curt termini	63.826,12	51.669,71
	Total general passiu (A+B+C+D+E)	124.746.146,79	112.290.110,17

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

Compte del resultat economicopatrimonial

Comptes	DEURE	Exercici 2010	Exercici 2009
	A) Despeses		
	3. Despeses de gestió ordinària, de funcionament dels serveis i de prestacions socials	19.493.123,28	20.337.432,37
	<i>a) Despeses de personal</i>	<i>9.559.434,55</i>	<i>9.155.836,11</i>
640, 641	a1) Sous, salaris i similars	8.352.290,66	8.080.475,94
642, 644	a2) Càrregues socials	1.207.143,89	1.075.360,17
	<i>c) Dotacions per amortitzacions d'immobilitzat i variacions</i>	<i>3.420.278,08</i>	<i>3.512.069,82</i>
	de fons de provisió per a reparacions		
68	c1) Dotacions per a amortitzacions	3.420.278,08	3.512.069,82
	<i>d) Variació de provisions de tràfic</i>	<i>61.327,84</i>	<i>52.436,90</i>
675,694,(794),(795)	d2) Variació de provisions i pèrdues de crèdits	61.327,84	52.436,90
	<i>e) Altres despeses de gestió</i>	<i>5.788.195,75</i>	<i>6.728.603,82</i>
62	e1) Serveis exteriors	5.785.996,55	6.726.404,62
63	e2) Tributs	2.199,20	2.199,20
	<i>f) Despeses financeres i assimilables</i>	<i>663.887,06</i>	<i>888.485,72</i>
661,662,663,665,669	f1) Per deutes	663.887,06	888.485,72
	4. Transferències corrents	484.499,41	560.361,03
650	a) Transferències corrents	484.499,41	560.361,03
	5. Pèrdues i despeses extraordinàries	53.286,76	247.774,60
678	c) Despeses extraordinàries	1.788,21	1.645,36
679	d) Despeses i pèrdues d'altres exercicis	51.498,55	246.129,24
	Total deure	20.030.909,45	21.145.568,00
	RESULTAT DE L'EXERCICI – ESTALVI	6.545.521,57	2.951.975,26

Comptes	HAYER	Exercici 2010	Exercici 2009
	B) Ingressos		
	1. Vendes i prestacions de serveis	5.678.358,11	5.730.532,16
700,701,702	a) Vendes	44.446,17	24.390,72
703,704	b) Prestacions de serveis	5.633.911,94	5.706.141,44
	3. Ingressos de gestió ordinària	8.689.724,08	6.283.734,78
	<i>a) Ingressos tributaris</i>	<i>8.689.724,08</i>	<i>6.283.734,78</i>
725	a2) Impostos locals	5.903.042,33	4.570.519,73
730	a3) Impost sobre transmissions i actes jurídics documentats	1.748.884,59	661.757,15
740	a9) Taxes per prestació de serveis o realització d'activitats	1.037.797,16	1.051.457,90
	4. Altres ingressos en gestió ordinària	3.810.804,33	2.922.066,77
	<i>c) Altres ingressos de gestió</i>	<i>3.808.087,17</i>	<i>2.918.452,75</i>
775,776,777	c1) Ingressos accessoris i altres de gestió corrent	3.808.087,17	2.918.452,75
763,765,769	<i>f) Altres interessos i ingressos assimilats</i>	<i>2.717,16</i>	<i>3.613,30</i>
	f1) Altres interessos	2.717,16	3.613,30
766	<i>g) Diferències positives de canvi</i>	-	0,72
768			
	5. Transferències i subvencions	7.769.110,06	7.821.129,48
750	a) Transferències corrents	1.813.975,78	1.814.129,21
751	b) Subvencions corrents	-	51.866,00
755	c) Transferències de capital	5.955.134,28	5.955.134,27
	6. Beneficis i ingressos extraordinaris	628.434,44	1.340.080,07
770,771	a) Beneficis procedents de l'immobilitzat	1.000,00	-
772	b) Subvencions de capital traspasades al resultat de l'exercici	489.696,01	1.325.328,94
779	e) Ingressos i beneficis d'altres exercicis	137.738,43	14.751,13
	Total haver	26.576.431,02	24.097.543,26
	RESULTAT DE L'EXERCICI – DESESTALVI		

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

Conciliació entre el resultat pressupostari i el resultat economicopatrimonial

Exercici 2010

RESULTAT PRESSUPOSTARI LIQUIDAT	1.058.806,21
(-) Dipòsits aparcaments (ingressos)	-13.402,69
(+) Subvencions transferides a resultats (Les Teulades)	68.149,47
(+) Altres ingressos a distribuir en varis exercicis transferits a resultats	421.546,54
(+) Beneficis per modificacions pressupostos tancats	155,49
(-) OPDCER-DIECER i DIE	2.347,37
(+) Meritament de factures 2009	49.312,54
(-) Meritament de factures 2010	-12.917,43
(+) Inversions	4.211.551,62
(+) Compra d'accions SEMTEE SA	1.587.327,00
(+) Despeses Passius financers (retorn préstecs)	2.559.500,73
(+) Dipòsits aparcaments (despeses)	9.995,57
(+) Beneficis procedents d'exercicis anteriors	137.582,94
(-) Pèrdues exercicis anteriors	-51.498,55
(-) Dotacions per a amortitzacions	-3.420.278,08
(-) Dotacions per a provisions del circulant	-61.327,84
(-) Periodificacions despeses financeres (2010)	-55.141,07
(+) Periodificacions despeses financeres (2009)	53.252,14
(-) Periodificacions despeses (2009)	-89.769,16
(+) Periodificacions despeses (2010)	90.328,77
RESULTAT ECONOMICOPATRIMONIAL (ESTALVI)	6.545.521,57

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

Quadre de finançament: estat d'orígens i aplicacions de fons

Fons aplicats	Exercici 2010	Exercici 2009
1. Recursos aplicats en operacions de gestió	16.610.631,37	17.450.801,59
c) Serveis exteriors	5.785.996,55	6.726.404,62
d) Tributs	2.199,20	2.199,20
e) Despeses de personal	9.559.434,55	9.155.836,11
g) Transferències i subvencions	484.499,41	560.361,03
h) Despeses financeres	663.887,06	888.485,72
i) Altres pèrdues de gestió corrent i despeses excepcionals	53.286,76	126.003,82
j) Dotació per a les provisions d'actius circulants	61.327,84	-8.488,91
2. Pagaments pendents d'aplicació	-	-
3. Despeses de formalització de deutes	-	-
4. Adquisicions i altres altes d'immobilitzat	5.792.386,28	5.294.643,60
a) Destinats a l'ús general	3.615.652,93	4.616.834,27
b) Immobilitzacions immaterials	32.371,84	77.004,08
c) Immobilitzacions materials	557.034,51	600.805,25
d) Inversions gestionades	1.587.327,00	-
5. Disminucions directes del patrimoni	-	-
6. Cancel·lació o traspàs a curt de deutes a llarg	2.570.365,29	29.001.254,39
7. Provisions per riscos i despeses	-	-
Total d'aplicacions	24.973.382,94	51.746.699,58
Excés d'orígens sobre aplicacions (augment del capital circulant)	987.373,28	7.028.796,70

Fons obtinguts	Exercici 2010	Exercici 2009
1. Recursos procedents d'operacions de gestió	19.993.017,79	16.817.079,33
a) Vendes	5.678.358,11	5.730.532,16
c) Impostos directes i cotitzacions socials	5.903.042,33	4.570.519,73
d) Impostos indirectes	1.748.884,59	661.757,15
e) Taxes, preus públics i contribucions	1.037.797,16	1.051.457,90
f) Transferències i subvencions	1.813.975,78	1.865.995,21
g) Ingressos financers	2.717,16	3.613,30
h) Altres ingressos de gestió corrent i ingressos excepcionals	3.808.242,66	2.933.203,88
i) Provisions aplicades d'actius circulants	-	-
2. Aportacions a fons patrimonial	-	-
3. Subvencions de capital	5.955.134,28	5.955.134,27
4. Cobraments pendents d'aplicació	-	-
5. Incrementos directes de patrimoni	-	-
6. Deutes a llarg termini	11.604,15	36.003.282,68
a) Emprèstits i passius anàlegs	-	36.000.000,00
c) Altres conceptes	11.604,15	3.282,68
7. Alienacions i altres baixes d'immobilitzat	1.000,00	-
d) Immobilitzacions materials	1.000,00	-
8. Cancel·lació anticipada o traspàs a curt termini d'immobilitzacions financeres	-	-
Total d'orígens	25.960.756,22	58.775.496,28
Excés d'aplicacions sobre orígens (disminució del capital circulant)		

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

Variació del capital circulant	Exercici 2010		Exercici 2009	
	Augments	Disminucions	Augments	Disminucions
1. Existències	-	-	-	-
2. Deutors	-	669.421,43	-	80.788,66
a) Pressupostaris	-	608.093,59	-	28.197,64
b) No pressupostaris	-	61.327,84	-	52.591,02
c) Per administració de recursos d'altres ens	-	-	-	-
3. Creditors	-	781.774,04	805.878,51	-
a) Pressupostaris	-	876.864,99	-	133.530,67
b) No pressupostaris	95.090,95	-	939.409,18	-
4. Inversions financeres temporals	-	-	-	-
5. Emprèstits i altres deutes a curt termini	-	12.753,49	4.535.820,49	-
a) Emprèstits i altres emissions	-	-	-	-
b) Préstecs rebuts i altres conceptes	-	12.753,49	4.535.820,49	-
6. Altres comptes no bancaris	-	-	-	-
7. Tresoreria	2.450.762,63	-	1.749.645,08	-
8. Ajustaments per periodificació	559,61	-	18.241,28	-
Total	2.451.322,24	1.463.948,96	7.109.585,36	80.788,66
Variació del capital circulant		987.373,28		7.028.796,70

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

Conciliació entre el resultat economicopatrimonial i els recursos obtinguts d'operacions de gestió

	Exercici 2010	Exercici 2009
Resultat economicopatrimonial (estalvi)	6.545.521,57	2.951.975,26
Més:		
Dotacions a les amortitzacions	3.420.278,08	3.512.069,82
Pèrdues extraordinàries	-	121.770,78
Pèrdues de l'immobilitzat	-	-
Provisió per responsabilitats	-	60.925,81
Menys:		
Subvencions traspassades a resultats	-489.696,01	-1.325.328,94
Subvencions de capital	-5.955.134,28	-5.955.134,27
Beneficis per alienació d'immobilitzat	-1.000,00	-
Ingressos extraordinaris	-137.582,94	-
Ingressos financers	-	-0,72
Recursos obtinguts d'operacions de gestió	3.382.386,42	-633.722,26

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

2.3.1. Immobilitzat

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

IMMOBILITZAT MATERIAL	Obertura 2010	Pressupost 2010	Reclassificació	Meritament	Altres Moviments	Tancament 2010
Terrenys	6.792.425,89	-	-	-	5.875.050,30	12.667.476,19
Edificis i altres construccions	74.843.170,92	406.100,15	-	-	-313.806,64	74.935.464,43
Xarxes	4.412.382,24	-	-	-	-	4.412.382,24
Instal·lacions tècniques, maquinària, utilitatge	4.800.440,73	28.941,27	-	-	-17.489,77	4.811.892,23
Mobiliari	1.400.027,13	22.186,01	-	-	-	1.422.213,14
Equips informàtics	589.364,87	19.408,46	-	-	-	608.773,33
Elements de transport	1.700.352,20	11.922,70	-	-	-	1.712.274,90
Altres immobilitzat	1.321.183,46	68.475,92	-	-	-	1.389.659,38
Total immobilitzat material	95.859.347,44	557.034,51	-	-	5.543.753,89	101.960.135,84
<u>BÉNS CEDITS A L'ÚS PÚBLIC</u>						
Béns destinats a l'ús general	11.650.247,04	147.214,34	332,36	-90,00	-	11.797.703,74
Terrenys	3.383.411,16	-	-	-	2.445.831,65	5.829.242,81
Clot d'emprivat (carrers)	14.487.590,60	-	-	-	-	14.487.590,60
Obra part Alta	30.599,94	1.157.146,11	-	-	-	1.187.746,05
Prat del Roure	728.376,46	0,00	-	-	-	728.376,46
Av. Carlemany	9.668.622,30	2.317.784,82	-	-6.402,34	-	11.980.004,78
Total béns destinats a l'ús general	39.948.847,50	3.622.145,27	332,36	-6.492,34	2.445.831,65	46.010.664,44
<u>IMMOBILITZAT IMMATERIAL</u>						
Aplicacions informàtiques	630.965,51	22.391,48	-	-	-	653.356,99
Propietat intel·lectual	20.182,41	-	9.648,00	-	-	29.830,41
Estudis, projectes i assessor.	290.614,43	9.980,36	-9.980,36	-	-	290.614,43
Total immobilitzat immaterial	941.762,35	32.371,84	-332,36	-	-	973.801,83
<u>IMMOBILITZAT FINANCER</u>						
Accions CAPEE,SA	201.989,32	-	-	-	-	201.989,32
Accions SEMTEE,SA	6.310.673,79	1.587.327,00	-	-	-	7.898.000,79
Total immobilitzat financer	6.512.663,11	1.587.327,00	-	-	-	8.099.990,11
<u>TOTALGENERALS</u>	143.262.620,40	5.798.878,62	-	-6.492,34	7.989.585,54	157.044.592,22

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

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

Béns destinats a l'ús general

El Comú manté la pràctica comptable de no enregistrar cap correcció valorativa per les inversions destinades a l'ús general, en base als càlculs tècnics previstos per la norma de valoració 4a del PGCP, que indica que per aquells béns de vida útil indeterminada, si són renovats permanentment, cal fer "càlculs

tècnics, de manera sistemàtica, de les reparacions i renovacions necessàries per mantenir la capacitat de servei en el mateix grau que tenien els actius que han de ser renovats, i contrastar les despeses de reparació i renovació realitzades durant l'exercici amb els càlculs tècnics, per tal de determinar les despeses encara no realitzades i dotar la corresponent provisió per a que s'imputi a resultats del període el cost atribuïble a l'exercici". En aquest sentit, seria recomanable que per a despeses de reparació i manteniment dels "béns destinats a l'ús general" que han d'estar identificats sota aquest concepte dins del balanç, es realitzin els càlculs tècnics necessaris per tal de poder determinar en cada moment la capacitat de servei i així contrastar amb les despeses de renovació durant l'exercici, per tal de determinar les despeses encara no realitzades i dotar la corresponent provisió perquè s'imputi a resultats del període.

Classificació dels béns segons la seva naturalesa

De la revisió efectuada s'han observat actius que s'han enregistrat en comptes diferents a aquells que els hi correspondria atenent a la seva naturalesa. Així:

- Les certificacions d'obres en curs dins de l'epígraf de béns destinats a l'ús general. Un cop finalitzada l'obra, es reclassifiquen els saldos com a construccions a l'immobilitzat material.
- En el capítol d'altre immobilitzat material s'han enregistrat senyalitzacions, per import de valor brut de 1.385.280 euros i una amortització acumulada de 1.172.029 euros que correspondrien a béns destinats a l'ús general.
- En el capítol de construccions s'han observat elements que corresponen a instal·lacions i mobiliari per valor brut de 8.040 euros.

Despeses de recerca i desenvolupament

L'entitat comptabilitza com a despeses de recerca i desenvolupament les despeses d'honoraris de redacció de projectes de construcció. D'acord amb la seva naturalesa i les normes de valoració de l'immobilitzat material del PGCP, aquestes despeses haurien d'integrar el cost total de les respectives inversions, o considerar-los com a despesa en el cas en que aquestes inversions no s'hagin executat. A 31 de desembre de 2010, les despeses de recerca i desenvolupament que s'haurien de considerar més cost de les construccions, així com la seva amortització acumulada ascendien a 290.614 euros.

Altes i baixes d'immobilitzat efectuades amb càrrec i abonament a comptes diferents dels previstos en el PGCP

El Comú ha dut a terme revisions dels inventaris dels seus actius que han comportat que s'hagin enregistrat altes i baixes de terrenys. Determinades operacions s'han enregistrat amb càrrec o abonament a comptes diferents d'aquells que preveu el PGCP.

Així, altes de terrenys per un valor total de 6.771.977 euros, valor suportat documentalment amb escriptures i corresponents a operacions d'anys anteriors

al revisat s'han enregistrat amb abonament a comptes de resultats d'exercicis anteriors.

Terrenys que la propietat dels quals fou cedida gratuïtament al Comú s'han enregistrat com béns lliurats a l'ús general i contrapartida a béns cedits a l'ús. L'import ha estat de 2.445.831 euros.

Igualment s'han comptabilitzat baixes de terrenys, majoritàriament per haver-se destinat a vials, per un valor total de 1.053.364 euros les quals s'han comptabilitzat amb càrrec a resultats negatius d'exercicis anteriors.

Atesa la naturalesa dels actius que es regularitzen i la data des de la qual són béns i drets del Comú, aquestes regularitzacions s'haurien d'haver enregistrat amb contrapartida al compte de patrimoni.

Manual de procediments d'immobilitzat

L'entitat es trobava en fase de desenvolupament d'un manual de procediments del seu immobilitzat, si bé no havia iniciat la seva vigència en l'exercici 2010.

2.3.2. Immobilitzat financer i variació d'actius

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

Descripció	Saldo a 31/12/2009	Altes	Baixes	Traspassos	Saldo a 31/12/2010
IFP en capital d'empreses privades	201.989,32	-	-	-	201.989,32
IFP en capital d'empreses públiques	6.310.673,79	1.587.327,00	-	-	7.898.000,79
Total	6.512.663,11	1.587.327,00	-	-	8.099.990,11

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

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

Entitat	% participació	Import participació
Capesa	6,20%	201.989,32
Semtee	25,00%	7.898.000,79
Total		8.099.990,11

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

2.3.3. Deutors

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

Descripció	Saldo a 31/12/2010	Saldo a 31/12/2009	Diferència
Deutors per drets reconeguts. Corrent	1.194.279,18	2.393.834,82	-1.199.555,64
Deutors per drets reconeguts. Tancats	891.430,08	530.789,60	360.640,48
Drets anul·lats pressupost corrent	-359.503,40	-550.041,68	190.538,28
Drets anul·lats pressupostos tancats	-51.498,55	-63.432,65	11.934,10
Devolució d'ingressos	59.834,07	31.484,88	28.349,19
Altres deutors	-	-	-
Provisió per insolvències	-327.836,12	-266.508,28	-61.327,84
Total	1.406.705,26	2.076.126,69	-669.421,43

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

El criteri utilitzat pel Comú per a estimar la provisió per dubtós cobrament consisteix bàsicament en provisionar tots aquells deutors d'exercicis anteriors que siguin de naturalesa tributària.

2.3.4. Tresoreria i comptes financers

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

PAGAMENTS		IMPORT	INGRESSOS		IMPORT
4002	1 - Pressupostaris Pressupost de despeses pressupost corrent	21.588.094,23	430	1 - Pressupostaris Pressupost d'ingressos pressupost corrent	25.125.276,12
4012	Pressupost de despeses pressupostos tancats	2.403.462,86	431	Pressupost d'ingressos pressupostos tancats	1.451.204,89
408	Devolucions d'ingressos pressupostaris	59.834,07			
45	2 - De recursos d'altres ens	-	45	2- De recursos d'altres ens	-
405,406	3 - D'operacions comercials	-	435,436	3 - D'operacions comercials	-
	4 - D'operacions no pressupostàries de tresoreria	-		4 - D'operacions no pressupostàries de tresoreria	-
475,476			475,476,41		
41,44,52	Altres operacions no pressupostàries	1.601.553,77	44,52,56	Altres operacions no pressupostàries	1.506.065,81
554;555	Partides pendents d'aplicació	-	554;555	Partides pendents d'aplicació	19.698,24
578	Moviments interns de tresoreria	23.410.631,87	578	Moviments interns de tresoreria	23.412.094,37
TOTAL PAGAMENTS		49.063.576,80	TOTAL COBRAMENTS		51.514.339,43
EXISTENCIES FINALS		4.350.012,70	EXISTENCIES INICIALS		1.899.250,07
TOTAL DEURE		53.413.589,50	TOTAL HAVER		53.413.589,50

Font: Comú d'Escaldes – Engordany
(Import en euros)

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

Descripció	Saldo a 31/12/2010	Saldo a 31/12/2009	Diferència
Caixa	17.849,37	18.296,61	-447,24
Andbanc	540.255,26	407.143,28	133.111,98
Banca Privada d'Andorra	494.201,31	264.617,89	229.583,42
Crèdit Andorrà	2.685.339,83	800.745,08	1.884.594,75
Banca Mora	469.834,90	272.509,38	197.325,52
Banc de Sabadell d'Andorra	139.691,37	144.168,37	-4.477,00
Formalitzacions pendents	2.840,66	-8.230,54	11.071,20
Total	4.350.012,70	1.899.250,07	2.450.762,63

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

De la revisió de l'apartat en sorgeix l'observació següent:

Mitjans de pagament

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

2.3.5. Fons propis

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

Descripció	Saldo a 31/12/2009	Resultat exercici	Alta	Traspassos	Saldo a 31/12/2010
Resultats positius d'exercicis anteriors	65.560.071,43	-	6.771.976,88	2.951.975,26	75.284.023,57
Patrimoni rebut en cessió	-	-	2.445.831,65	-	2.445.831,65
Resultats negatius d'exerc. anteriors	-13.722.755,75	-	-1.053.363,86	-	-14.776.119,61
Resultat de l'exercici	2.951.975,26	6.545.521,57	-	-2.951.975,26	6.545.521,57
Total	54.789.290,94	6.545.521,57	8.164.444,67	-	69.499.257,18

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

2.3.6. Ingressos a distribuir en diferents exercicis

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

Descripció	Saldo a 31/12/2009	Altes	Baixes	Regularitz.	Traspassos	Saldo a 31/12/2010
Subvencions de capital del sector públic	-	-	-	-	-	-
Subvencions de capital d'altres sectors	986.666,90	-	-68.149,00	-	-	918.517,90
Altres ingressos a distribuir	13.497.591,68	-	-421.547,00	-	-	13.076.044,68
Total	14.484.258,58	-	-489.696,00	-	-	13.994.562,57

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

2.3.7. Provisió per riscos i despeses

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

Descripció	Saldo a 31/12/2009	Altes	Baixes	Saldo a 31/12/2010
Provisió per riscos i despeses	178.922,98	-	-	178.922,98
Total	178.922,98	-	-	178.922,98

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

De la revisió de l'apartat en sorgeix l'observació següent:

Riscos per litigis no provisionats

L'import comptabilitzat per 178.923 euros inclou un import de 27.466 euros derivat d'una sentència desfavorable, confirmada pel Tribunal Superior de Justícia de data 18 de juliol de 2005 per la qual es condemna al Comú a satisfer la quantia comptabilitzada en concepte de responsabilitat administrativa més la quarta part d'unes despeses d'enderroc i la quarta part de la diferència de valor existent entre el preu d'adquisició de l'immoble i el valor del solar en funció de la seva edificabilitat actual. El Comú no ha efectuat una provisió per atendre a aquestes darreres despeses.

2.3.8. Endeutament i passius financers

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

DESPESES FINANCERES	PRESSUPOST INICIAL 2010	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2010	(2) LIQUIDAT 2010	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Interessos de préstecs	994.300,00	-111.000,00	883.300,00	649.831,95	-233.468,05	73,57%
Interessos de comptes corrents	66.000,00	-	66.000,00	1.265,05	-64.734,95	1,92%
Altres despeses financeres	11.000,00	-	11.000,00	10.901,13	-98,87	99,10%
Total	1.071.300,00	-111.000,00	960.300,00	661.998,13	-298.301,87	68,94%

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

PASSIUS FINANCERS	PRESSUPOST INICIAL 2010	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2010	(2) LIQUIDAT 2010	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Amortització préstec empreses privades	2.450.500,00	111.000,00	2.561.500,00	2.559.500,73	-1.999,27	99,92%
Devolució de dipòsit i fiances	10.000,00	-	10.000,00	9.995,57	-4,43	99,96%
Total	2.460.500,00	111.000,00	2.571.500,00	2.569.496,30	-2.003,70	99,92%

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

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

PASSIUS FINANCERS	PRESSUPOST INICIAL 2010	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2010	(2) LIQUIDAT 2010	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Préstec a llarg termini	3.273.805,00	-	3.273.805,00	-	-3.273.805,00	-
Dipòsits Rebuts	10.000,00	-	10.000,00	13.402,69	3.402,69	134,03%
Total	3.283.805,00	-	3.283.805,00	13.402,69	-3.270.402,31	0,41%

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

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

Quadre d'endeutament
Exercici 2010

	01/01/2010	31/12/2010	
Ingressos liquidats exercici 2009	-	58.769.319,62	
- Capítol IX ingressos	-	36.000.000,00	
- Venda de patrimoni (capítol VI ingressos)	-	-	
Total Base de càlcul	-	22.769.319,62	
Endeutament l/t Comú	37.238.578,10	34.668.212,80	
Endeutament l/t SEMTEE,SA (25%)	-	-	
Endeutament c/t Comú	2.584.749,89	2.597.503,39	
Curt termini SEMTEE,SA (25%)		-	
Endeutament	39.823.327,99	37.265.716,19	
% sobre base de càlcul		163,67%	Màxim 200%
Capítol 3 liquidació despeses interessos préstec	-	661.998,13	
Capítol 9 liquidació despeses préstec	-	2.559.500,73	
Amortització préstec SEMTEE,SA (25%)	-	-	
Despeses financeres SEMTEE,SA (25%)	-	-	
Càrrega Financera	-	3.221.498,86	
% sobre base de càlcul		14,15%	Màxim 20%
Endeutament c/t Comú	-	-	
Disposat pòlissa SEMTEE,SA (25%)	-	-	
Curt termini SEMTEE,SA (25%)	-	-	
Endeutament a curt termini	-	-	
% sobre base de càlcul	-	-	Màxim 40%

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

Quadre d'endeutament 2010 (càlcul pels imports formalitzats)

	01/01/2010	31/12/2010	
Ingressos liquidats exercici 2009	-	58.769.319,62	
- Capítol IX ingressos	-	36.000.000,00	
- Venda de patrimoni (capítol VI ingressos)	-	-	
Total Base de càlcul	-	22.769.319,62	
Endeutament l/t Comú	37.238.578,10	37.668.212,80	
Endeutament l/t SEMTEE,SA (25%)	-	-	
Endeutament c/t Comú	5.584.749,89	2.597.503,39	
Curt termini SEMTEE,SA (25%)	-	-	
Endeutament	42.823.327,99	40.265.716,19	
% sobre base de càlcul		176,84%	Màxim 200%
Capítol 3 liquidació despeses interessos préstec	-	661.998,13	
Capítol 9 liquidació despeses préstec	-	2.559.500,73	
Amortització préstec SEMTEE,SA (25%)	-	-	
Despeses financeres SEMTEE,SA (25%)	-	-	
Càrrega financera		3.221.498,86	
% sobre base de càlcul		14,15%	Màxim 20%
Endeutament c/t Comú	-	-	
Disposat pòlissa SEMTEE,SA (25%)	-	-	
Curt termini SEMTEE,SA (25%)	-	-	
Endeutament a curt termini	-	-	
% sobre base de càlcul		-	Màxim 40%

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

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

Endeutament comunal

Es presenta a continuació l'estat de l'endeutament a 31 de desembre de 2010, calculat pel Tribunal de Comptes d'acord amb els criteris que determina la LFC en el seu capítol III, fent menció de la situació en relació als paràmetres de control que estableix aquesta mateixa Llei.

D'acord amb l'article 47 de la LFC l'endeutament comunal va referit als ingressos totals liquidats en l'exercici immediat anterior.

L'endeutament es presenta calculat sobre la base dels imports disposats dels préstecs i dels crèdits, i calculat addicionant a les xifres anteriors els imports

disponibles de les pòlisses de tresoreria contractades, donat que, com determina l'article 44.2. constitueix l'endeutament a curt termini, entre d'altres, la contractació d'operacions de tresoreria.

	Càlcul sobre imports disposats	Càlcul sobre imports formalitzats	Paràmetres de control segons la LFC
Total ingressos 2009	58.769.320	58.769.320	
- Capítol IX ingressos	-36.000.000	-36.000.000	
- Venda de patrimoni (capítol VI ingressos)	-	-	
Total base de càlcul	22.769.320	22.769.320	
Endeutament bancari del Comú	37.210.575	40.210.575	
Endeutament entitats participades	-	-	
Endeutament total	37.210.575	40.210.575	
% sobre base de càlcul	163,42%	176,60%	Màxim 200%
Càrrega financera del Comú	3.210.598	3.210.598	
Càrrega financera entitats participades:	-	-	
Càrrega financera total	3.210.598	3.210.598	
% sobre base de càlcul	14,10%	14,10%	Màxim 20%
Endeutament a curt termini del Comú	-	3.000.000	
Endeutament a curt termini entitats participades	-	-	
Endeutament a curt termini	-	3.000.000	
% sobre base de càlcul	-	13,18%	Màxim 40%

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

De l'anàlisi anterior en resulten les incidències següents:

Càlcul de l'endeutament

L'endeutament que mostra el Comú, recollit en el seu compte d'endeutament, en relació al que resultaria d'aplicar els conceptes previstos a la LFC, és superior en 55.141 euros i l'import de la càrrega financera també superior en 10.901 euros. Aquestes diferències són degudes, a que el Comú considera com endeutament al tancament de l'exercici l'import dels interessos meritats no vençuts de les quotes d'amortització dels préstecs i, com càrrega financera, les despeses per serveis bancaris.

2.3.9. Creditors a curt termini

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

Descripció	Saldo a 31/12/2010	Saldo a 31/12/2009	Diferència
Creditors pressupostaris	3.334.656,99	2.469.551,40	865.105,59
Creditors no pressupostaris	281.443,40	376.534,35	-95.090,95
Administracions públiques	65.315,23	65.712,24	-397,01
Fiances i dipòsits rebuts a curt termini	63.826,12	51.669,71	12.156,41
Total	3.745.241,74	2.963.467,70	781.774,04

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

2.4. Romanent de tresoreria

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

Conceptes	Imports	
1 (+) Drets pendents de cobrament		1.406.705,26
(+) del pressupost corrent	894.609,85	
(+) de pressupostos tancats	839.931,53	
(+) d'operacions no pressupostàries	-	
(-) de cobrament dubtós	-327.836,12	
(-) drets cobrats pendents d'aplicació definitiva	-	
2 (-) Obligacions pendents de pagament		3.800.382,81
(+) del pressupost corrent	3.378.466,69	
(+) de pressupostos tancats	2.899,10	
(+) de pressupostos d'ingressos	5.689,00	
(+) d'operacions no pressupostàries	413.328,02	
(-) d'obligacions pagades pendents d'aplicació definitiva	-	
3 (+) Fons líquids		4.350.012,70
Romanent de tresoreria afectat		
Romanent de tresoreria no afectat		1.956.335,15
ROMANENT DE TRESORERIA		1.956.335,15

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

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

Diferències entre els imports que figuren a l'estat del romanent de tresoreria i els que deriven dels estats comptables

De la revisió de les quanties reflectides a l'estat del romanent de tresoreria i de les que figuren en els estats comptables, s'han observat les diferències següents:

Concepte	Import
Drets pendents de cobrament segons balanç de situació	1.412.715,38
Deutors pressupostaris	1.734.541,38
Deutors no pressupostaris	-
Cobrament dubtós	-327.836,12
Fiances i dipòsits constituïts a curt termini	6.010,12
Drets pendents de cobraments segons romanent de tresoreria	1.406.705,26
Del pressupost corrent	894.609,85
De pressupostos tancats	839.931,53
D'operacions no pressupostàries	-
Cobrament dubtós	-327.836,12
Diferència pendents de cobraments	6.010,12
Obligacions pendents de pagament segons romanent de tresoreria	3.800.382,81
Del pressupost corrent	3.378.466,69
De pressupostos tancats	2.899,10
De pressupostos d'ingressos	5.689,00
D'operacions no pressupostàries	413.328,02
Obligacions pendents de pagament segons balanç de situació	3.745.241,74
Creditors pressupostaris	3.334.656,99
Creditors no pressupostaris	281.443,40
Administracions públiques	65.315,23
Fiances i dipòsits rebuts a curt termini	63.826,12
Diferència pendents de pagament	55.141,07
Fons líquids segons balanç de situació	4.350.012,70
Tresoreria	4.350.012,70
Fons líquids segons romanent de tresoreria	4.350.012,70
Diferència fons líquids	-
Efecte sobre el romanent de tresoreria	61.151,19

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

Romanent de tresoreria afectat

El Comú no ha determinat cap import com a romanent de tresoreria afectat quan ho hauria de fer tenint en compte que determinats ingressos tenen la consideració de finalistes i, en conseqüència, estan afectats a unes despeses o activitats concretes.

Hem estimat els imports que s'haurien d'haver considerat afectats en l'exercici de 2010 com resultat de comparar els ingressos que s'haurien de destinar al finançament d'inversions amb les despeses per aquest concepte així com, en el seu cas, per l'aplicació dels ingressos finalistes d'exercicis anteriors que estaven pendents d'aplicació a l'inici de 2010. El resultat es presenta en el quadre següent:

Concepte	Imports 2008	Imports 2009	Imports 2010	TOTAL
Préstec a llarg termini	7.125.000	9.223.960	-	
Endeutament destinat al finançament de despesa corrent	-249.325	-	-	
Endeutament destinat a finançar el romanent de tresoreria no afectat negatiu	-	-9.223.960	-	
Endeutament per a operacions de capital	6.875.675	-	-	
Ingressos de cessió obligatòria de terrenys	1.687.111	1.865.485	2.867.655	
Transferències de capital	6.741.416	5.955.134	5.955.134	
Total ingressos de capital	15.304.202	7.820.619	8.822.789	
Concepte	Imports			
Inversions reals	7.045.356	5.308.719	4.211.552	
Actius financers	-	-	1.587.327	
Passius financers	2.313.449	-	-	
Total despeses de capital	9.358.805	5.308.719	5.798.879	
Diferència	5.945.397	2.511.900	3.023.910	11.481.207

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

En relació a la consideració d'ingressos afectats als imports liquidats en concepte de cessió obligatòria de terrenys és conseqüència del regulat en la Llei general d'ordenació del territori i urbanisme, de 29/12/2000 i les seves modificacions, i en els plans d'ordenació i urbanisme parroquial en els quals s'estableixen els percentatges de terreny de cessió obligatòria. Aquests només poden ser destinats a equipaments, espais públics, habitatges de protecció pública i serveis col·lectius.

Adicionalment a l'anterior, el Comú manté un romanent originat l'exercici 2002, per un import de 1.700.522 euros, en concepte de transferències rebudes, respecte al qual no s'ha trobat constància de que el Comú hagi obtingut l'aprovació del Consell General prevista a l'article 8 de la LQTC. D'acord amb el PGCP, aquest romanent tindria també la consideració d'afectat.

De l'esmentat anteriorment es desprèn que el romanent de tresoreria afectat hauria de ser de 13.181.729 euros.

Cal indicar que, segons la informació facilitada pel Govern, d'acord amb la LQTC, el Comú té pendent de regularitzar amb ell l'import de 1.283.336 euros corresponents a l'excés de transferències rebudes dels anys 2006 a 2010.

Romanent de tresoreria no afectat

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

Ajustos romanent de tresoreria	Deutors	Creditors	Efecte sobre el RT total	Afectat	Efecte sobre el RT no afectat
Fiances i dipòsits constituïts a curt termini	6.010,12	-	6.010,12	-	6.010,12
Diferència en les obligacions pendents de pagament	-	55.141,07	53.252,14	-	53.252,14
Ingressos finalistes no aplicats	-	-	-	11.481.207,38	-11.481.207,38
Romanent LQTC any 2002	-	-	-	1.700.522,00	-1.700.522,00
Total	6.010,12	55.141,07	59.262,26	13.181.729,38	-13.122.467,12

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

Per l'anterior, el romanent de tresoreria no afectat del Comú, a 31 de desembre de 2010, seria negatiu de 11.166.132 euros.

Romanent de tresoreria no afectat negatiu

En l'apartat 2.1.1 es fa referència a que el Comú va tenir en l'exercici anterior un romanent de tresoreria no afectat negatiu, no tenim constància que el Comú hagi acomplert l'establert a l'article 82 de la LFC i/o a l'ordinació del pressupost.

2.5. Contractació pública

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

Registre de contractes

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

Així al referit registre li manquen elements essencials com la informació relativa a modificacions, prorrogues, l'acompliment dels mateixos, i si és el cas, la seva resolució; a la vegada ha d'establir els procediments per a fer-lo públic.

Adjudicacions directes

S'ha detectat una contractació directa sense que a través d'informe tècnic previ es justifiqui adequadament el procediment i que podien acollir-se a aquesta forma d'adjudicació, i sense que s'hagi fet pública l'adjudicació. En concret, s'ha observat en la contractació de la direcció delegada de l'obra del museu de la part alta per un import de 30.335 euros.

Mancances formals

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

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

- D'acord amb l'establert a l'article 23.1 de la LCP, els contractes han d'ésser formalitzats dins del termini de trenta dies a comptar des de la data de l'adjudicació definitiva. En les següents adjudicacions el contracte no s'ha formalitzat o s'ha formalitzat en un període superior l'establert a la LCP:
 - o Recollida d'escombreries per 151.433 euros.
 - o Compra de barreres d'aparcament per 39.477 euros.
 - o Subministrament de material per l'enllumenat públic per 36.120 euros.
- En les següents adjudicacions, no s'ha realitzat l'acta de conformitat de la recepció del subministrament d'acord a l'article 47 de la LCP.
 - o Compra de barreres d'aparcament per 39.477 euros.

- Subministrament d'enllumenat públic per 36.120 euros.
- No s'ha realitzat la fiança en les següents adjudicacions, incomplint per tant l'article 67 de la LCP:
 - Treballs de control de qualitat del museu part Alta per 45.488 euros.
 - Subministrament de material per l'enllumenat públic per 36.120 euros.
- El Comú no ha formalitzat amb el tercer acords de les modificacions del projecte inicial en els següents casos:
 - Remodelació de l'avinguda Carlemany fase III, per un import compromès en l'exercici 2010 de 2.791.315 euros i una reducció de unitats d'obres per import de 453.729 euros. Així mateix, no hi ha la qualificació de l'obra d'acord a l'article 27 de la LCP.
 - Construcció del museu de la part alta, per un import compromès en l'exercici 2010 de 2.212.717 euros i una reducció de unitats d'obres per import de 65.000 euros.
 - Treballs d'embelliment pont dels Escalls, per un import compromès en l'exercici 2010 de 264.392 euros i una reducció de unitats d'obres per import de 35.800 euros. Així mateix, no hi ha la qualificació de l'obra d'acord a l'article 27 de la LCP.

2.6. Altres aspectes revisats

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

Suport documental

De determinades despeses liquidades del capítol II de despeses, el Comú no disposa de la factura, si bé disposa del contracte signat amb el tercer. Recomanem que per la totalitat de transaccions s'obtingui una factura del tercer.

Economicitat i eficiència de la despesa pública

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

En relació a l'esmentat, el Comú no té recollits de forma explícita els objectius o els resultats que s'espera obtenir amb les accions que deriven del pressupost aprovat. Aquest fet, a més d'impedir el control d'eficàcia previst a l'article 88 de

la LFC, desvirtua el pressupost com el mecanisme d'assignació de recursos per a la consecució de les finalitats preteses pels programes d'actuació dels òrgans de govern comunals.

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

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

En relació als objectius que figuren en l'expedient del pressupost cal indicar:

L'entitat es troba en l'exercici 2010 en fase de definició i implantació d'un quadre de comandament pel que fins a la seva normalització no es podrà avaluar la seva eficàcia, la vinculació dels indicadors a variables pressupostàries i a l'avaluació del compliment del personal.

Polítiques i pràctiques mediambientals

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

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

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

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

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

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

3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

Relatives a la comptabilitat pública

- Tot i que el Comú, atenent als càlculs derivats de la fiscalització de l'exercici 2009, tenia un romanent de tresoreria no afectat negatiu, no tenim constància de que hagi adoptat cap de les mesures de sanejament previstes a l'article 82 de la LFC i en l'ordinació del pressupost. (nota 2.1.1 i 2.4)
- S'han aprovat modificacions pressupostàries per incorporació de romanents i crèdits extraordinaris per les que no es disposava de finançament adequat, provocant un dèficit en les previsions definitives de 1.904.070 euros. (nota 2.1.2)
- S'ha detectat una transferència de crèdit de despeses d'inversió real, per un import de 90.000 euros, que no ha estat tramitada com els suplements de crèdit ni com els crèdits extraordinaris, per mitjà d'una ordinació, tal com preveu l'article 74.1. de la LFC. (nota 2.1.2)
- Motivats per la revisió de l'inventari dels seus actius, s'han realitzat diferents comptabilitzacions i regularitzacions comptables en l'exercici algunes de les quals no s'han ajustat a allò que preveu el PGCP. Així, Altes per import de 6.771.977 euros i baixes per import de 1.053.364 euros s'han enregistrat amb contrapartida a comptes de resultats d'exercicis anteriors, i cessions gratuïtes de béns, per import de 2.445.831 euros, s'han enregistrat com a béns lliurats a l'ús general amb contrapartida a patrimoni cedit en ús. (nota 2.3.1)

Relatives a l'endeutament

- L'endeutament que mostra el Comú, en relació al que resultaria d'aplicar els conceptes previstos a la LFC, és superior en 55.141 euros i l'import de la carrega financera també superior en 10.901 euros. Aquestes diferències són degudes, a que el Comú considera com endeutament al tancament de l'exercici l'import dels interessos meritats no vençuts de les quotes d'amortització dels préstecs i com càrrega financera les despeses per serveis bancaris. (nota 2.3.8)

Altres observacions

- A la data del nostre informe un dels advocats circularitzats no ha respòs a la nostra sol·licitud d'informació sobre l'existència de possibles litigis. (nota 1.5)
- No consten les actuacions de fiscalització dels beneficis de subvencions que requereixen els articles 87 i 91 de la LFC. (nota 2.2.9)

4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS

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

Relatives a la comptabilitat pública

- Tot i que es fa un seguiment comptable dels cobraments i pagaments corresponents a pressupostos tancats anteriors al que és objecte d'aquesta fiscalització, en la liquidació pressupostària de l'exercici 2010 només hi figuren els cobraments i pagaments efectuats fins a 31 de desembre de 2010 quan, d'acord amb la LFC hauria d'incloure també els cobraments i els pagaments efectuats fins a 31 de gener de 2011 que han estat originats per operacions generades abans del 31 de desembre de 2010. (nota 2.2)
- Tal i com es menciona a la nota 1.5 i 2.3.1, el Comú no practica correccions valoratives per les inversions destinades a l'ús general, contràriament al requerit a la norma de valoració 4a del PGCP.
- El Comú no ha determinat cap import com Romanent afectat quan ha liquidat ingressos finalistes que no s'han aplicat a la seva finalitat, per import de 11.481.207 euros. Igualment manté un romanent originat l'exercici 2002, per un import de 1.700.522 euros, en concepte de transferències rebudes, respecte al qual no s'ha trobat constància de que el Comú hagi obtingut l'aprovació del Consell General prevista a l'article 8 de la LQTC. (nota 2.4)
- Com a conseqüència dels ajustos que deriven de les observacions que es detallen, el romanent de tresoreria no afectat del Comú, al 31 de desembre de 2010 seria negatiu de 11.166.132 euros. (nota 2.4)

Relatives a la contractació

- D'acord amb el que es menciona a la nota 2.5 del present informe, tot i que el Comú disposa d'un registre de contractes, aquest no contempla tota la informació necessària que faciliti el seu control, tal com està previst en l'article 65 de la LCP.
- S'han detectat una contractació directa sense que a través d'informe tècnic previ es justifiqui adequadament que podia acollir-se a aquesta forma d'adjudicació. (nota 2.5.)

Altres observacions

- El projecte de pressupost no disposa de la informació requerida d'acord amb l'establert als articles 67 i 68 de la LFC en relació amb els projectes d'inversions reals, les bases utilitzades per a l'avaluació dels ingressos i l'informe sobre l'endeutament. (nota 2.1.1)
- Les nòmines del personal al servei del Comú, es registren pressupostàriament acumulant en un sol acte les fases ACLOP. Aquesta pràctica, a més de ser contrària al disposat a l'article 79 de la LFC, provoca que el pressupost no s'utilitzi com l'eina de gestió que garanteix l'acompliment del principi d'especialitat quantitativa. (nota 2.2.7)
- El Comú no disposa, de forma generalitzada, d'eines (indicadors) per conèixer amb suficient detall el cost dels serveis que presten i l'assoliment dels objectius previstos. Es recomana la implantació d'un sistema d'informació economicofinancera de gestió i eficàcia, que permeti la verificació no tant sols dels comptes, sinó també de la gestió i del compliment dels objectius, i permeti informar i avaluar els programes d'actuació relacionats amb els serveis que es prestin als ciutadans. (nota 2.6)

5. CONCLUSIONS

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

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

6. AL·LEGACIONS

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

7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES

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