

TRIBUNAL DE COMPTES D'ANDORRA

Informe relatiu als treballs de fiscalització
corresponents al tancament de l'exercici 2009, del
COMÚ D'ESCALDES-ENGORDANY

Setembre del 2010

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 |
| 2.1.3. Despeses plurianuals | 12 |
| 2.2. Liquidació del pressupost | 13 |
| 2.2.1. Impostos directes | 14 |
| 2.2.2. Impostos indirectes | 15 |
| 2.2.3. Taxes i altres ingressos | 15 |
| 2.2.4. Transferències corrents d'ingressos | 16 |
| 2.2.5. Ingressos patrimonials | 17 |
| 2.2.6. Transferències de capital d'ingressos | 17 |
| 2.2.7. Despeses de personal | 18 |
| 2.2.8. Despeses en béns corrents i serveis | 19 |
| 2.2.9. Transferències corrents de despeses | 20 |
| 2.2.10. Inversions reals | 20 |
| 2.3. Balanç i resultat economicopatrimonial | 21 |
| 2.3.1. Immobilitzat | 29 |
| 2.3.2. Immobilitzat financer i variació d'actius | 31 |
| 2.3.3. Deutors | 31 |
| 2.3.4. Tresoreria i comptes financers | 32 |
| 2.3.5. Fons propis | 33 |
| 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 | 40 |
| 2.4. Romanent de tresoreria | 40 |
| 2.5. Contractació pública | 44 |
| 2.6. Altres aspectes revisats | 45 |
| 3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS | 47 |
| 4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS | 47 |
| 5. CONCLUSIONS | 49 |
| 6. AL-LEGACIONS | 49 |
| 7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES | 49 |

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. 1 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 de l'Administració pública, integrada, entre d'altres, pel Comú d'Escaldes-Engordany (en endavant el Comú).

L'auditoria del Comú forma part dels treballs de fiscalització per a l'exercici 2009, 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 2009.

La liquidació de comptes del Comú d'Escaldes-Engordany corresponent a l'exercici 2009 objecte d'aquesta fiscalització va ser lliurada al Tribunal de Comptes en data 29 de març de 2010, 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 fiscalització de regularitat, que inclou una fiscalització de legalitat o compliment i una fiscalització 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 2009 encara que, quan ha calgut per tenir incidència en l'exercici fiscalitzat, també ho

han estat els d'exercicis anteriors i posteriors, abordant tant els aspectes comptables i pressupostaris com els patrimonials, així com els d'organització i control intern existents. Al mateix temps, també s'ha verificat si es compleix amb la legalitat vigent en la gestió dels recursos públics.

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

En 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 2009.
- COMPANYIA D'AIGÜES POTABLES D'ESCALDES-ENGORDANY, SA a 31 de desembre de 2009.

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 auditat va concloure el 23 de juliol de 2010.

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 2009, aprovada en la sessió de consell celebrada el dia 6 de novembre de 2008
- Ordinació de 06 de novembre de 2008 per la qual es modifica l'Ordinació Tributària i modificacions
- Ordinació de 06 de novembre de 2008 sobre preus públics i modificacions

1.4. Organització i control intern

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

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

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

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

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

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 | 9.828.830,00 | 1 Impostos directes | 6.608.940,00 |
| 2 Consum de béns corrents | 8.064.315,00 | 2 Impostos indirectes | 420.000,00 |
| 3 Despeses financeres | 2.003.200,00 | 3 Taxes i altres ingressos | 10.381.310,00 |
| 4 Transferències corrents | 586.045,00 | 4 Transferències corrents | 1.939.350,00 |
| | | 5 Ingressos patrimonials | 1.203.185,00 |
| Despeses de funcionament | 20.482.390,00 | Ingressos de funcionament | 20.552.785,00 |
| 6 Inversions reals | 3.416.595,00 | 6 Alienació d'inversions reals | - |
| 7 Transferències de capital | - | 7 Transferències de capital | 5.969.395,00 |
| 8 Actius financers | - | 8 Actius financers | - |
| 9 Passius financers | 3.022.780,00 | 9 Passius financers | 399.585,00 |
| Despeses de capital | 6.439.375,00 | Ingressos de capital | 6.368.980,00 |
| Total pressupost de despeses | 26.921.765,00 | Total pressupost d'ingressos | 26.921.765,00 |

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. En relació a aquesta informació, l'expedient del pressupost del Comú no inclou la totalitat de la documentació prevista en l'article 68.2 de la LFC, en no exposar les bases utilitzades per a l'avaluació dels ingressos. Tampoc conté un informe sobre l'endeutament que inclogui, com a mínim, la informació necessària per aplicar el capítol tercer del títol tercer de la LFC.

2.1.2. Modificacions pressupostàries

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

Estat de despeses del pressupost

| CAPÍTOL | Import pressupostat | Reconducció Pressupost | Ampliacions i baixes | Suplements i crèdits extraordinaris | Transferències de crèdit | | Pressupost final |
|-------------------------------------|------------------------|---------------------------|-------------------------|---|-----------------------------|--------------------|----------------------|
| | | | | | Augment | Disminució | |
| <u>DESPESES</u> | | | | | | | |
| 1 Despeses de personal | 9.828.830,00 | 4.022,00 | 2.447,45 | - | - | - | 9.835.299,45 |
| 2 Consum de béns corrents | 8.064.315,00 | 146.517,37 | - | - | 218.503,84 | -218.503,84 | 8.210.832,37 |
| 3 Despeses financeres | 2.003.200,00 | - | - | - | - | - | 2.003.200,00 |
| 4 Transferències corrents | 586.045,00 | 10.473,75 | - | - | - | - | 596.518,75 |
| 6 Inversions reals | 3.416.595,00 | 4.566.835,88 | - | - | - | - | 7.983.430,88 |
| 7 Transferències de capital | - | - | - | - | - | - | - |
| 8 Actius financers | - | - | - | - | - | - | - |
| 9 Passius financers | 3.022.780,00 | - | 26.550.000,00 | - | - | - | 29.572.780,00 |
| Total pressupost de despeses | 26.921.765,00 | 4.727.849,00 | 26.552.447,45 | - | 218.503,84 | -218.503,84 | 58.202.061,45 |

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

Estat d'ingressos del pressupost

| CAPÍTOL | Import pressupostat | Modificacions | Pressupost final |
|-------------------------------------|------------------------|----------------------|----------------------|
| INGRESSOS | | | |
| 1 Impostos directes | 6.608.940,00 | - | 6.608.940,00 |
| 2 Impostos indirectes | 420.000,00 | - | 420.000,00 |
| 3 Taxes i altres ingressos | 10.381.310,00 | - | 10.381.310,00 |
| 4 Transferències corrents | 1.939.350,00 | - | 1.939.350,00 |
| 5 Ingressos patrimonials | 1.203.185,00 | - | 1.203.185,00 |
| 6 Alienació d'inversions reals | - | - | - |
| 7 Transferències de capital | 5.969.395,00 | - | 5.969.395,00 |
| 8 Actius financers | - | - | - |
| 9 Passius financers | 399.585,00 | 31.280.296,45 | 31.679.881,45 |
| Total pressupost d'ingressos | 26.921.765,00 | 31.280.296,45 | 58.202.061,45 |

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

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

Endeutament destinat al finançament de despesa corrent

El Comú incorpora al pressupost de l'exercici consignacions pressupostàries d'exercicis anteriors corresponents a compromisos de despesa reconduïts, que ascendeixen a un import de 4.727.849 euros, les quals s'han previst finançar mitjançant endeutament. En els crèdits reconduïts s'observen despeses corrents segons el detall següent:

| Capítol | Import |
|-------------------------|-------------------|
| Despeses de personal | 4.022,00 |
| Consum de béns corrents | 146.517,37 |
| Transferències corrents | 10.473,75 |
| Suma | 161.013,12 |

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

Si bé, l'endeutament és una font vàlida per finançar les incorporacions de romanent i altres modificacions pressupostàries, d'acord amb l'article 46 de la LFC i l'article 4 de la Llei 14/2007, els ingressos derivats de les operacions d'endeutament, que es preveuen en el capítol IX del pressupost, s'han de destinar al finançament d'inversions reals o a la cancel·lació total o parcial d'altres operacions d'endeutament.

Modificacions aprovades amb posterioritat a la liquidació de la despesa

S'han detectat transferències de crèdit, per valor de 5.466 euros, aprovades quan la despesa ja havia estat compromesa i liquidada. Això comporta que aquesta modificació no s'hagi aprovat en el moment requerit per la normativa vigent, és a dir, que permeti disposar de consignació pressupostària adequada i suficient en el moment d'autoritzar la despesa.

2.1.3. Despeses plurianuals

Despeses susceptibles de ser considerades plurianuals

De la revisió efectuada, s'han observat compromisos de despesa d'assegurança per un import de 163.905 euros anuals per una durada de 4 anys els quals tenen efectes pressupostaris que van més enllà de l'exercici en el qual es va adquirir el compromís, havent-se finançant la despesa únicament per l'import relatiu a la seva primera anualitat. Conseqüentment, a aquestes despeses se'ls hi hauria d'haver donat el tractament de despeses plurianuals, d'acord amb allò que disposa l'article 77 de la LFC i l'article 29 de la LGFP.

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 | TOTAL PRESSUPOST | LIQUIDAT 2009 | LIQUIDAT 2008 | VARIACIÓ 2009 - 2008 | % VARIACIÓ 2009-2008 |
|-------------------------------------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| 1 Impostos directes | 6.608.940,00 | 4.571.718,99 | 4.260.941,49 | 310.777,50 | 7,29% |
| 2 Impostos indirectes | 420.000,00 | 661.757,15 | 986.351,32 | -324.594,17 | -32,91% |
| 3 Taxes i altres ingressos | 10.381.310,00 | 9.059.352,20 | 8.673.945,29 | 385.406,91 | 4,44% |
| 4 Transferències corrents | 1.939.350,00 | 1.865.995,21 | 1.591.171,72 | 274.823,49 | 17,27% |
| 5 Ingressos patrimonials | 1.203.185,00 | 644.887,48 | 1.160.970,87 | -516.083,39 | -44,45% |
| 6 Alienació d'inversions reals | - | - | 1.000,00 | -1.000,00 | -100,00% |
| 7 Transferències de capital | 5.969.395,00 | 5.955.134,27 | 6.741.416,25 | -786.281,98 | -11,66% |
| 8 Actius financers | - | - | - | - | - |
| 9 Passius financers | 31.679.881,45 | 36.010.474,32 | 7.144.929,58 | 28.865.544,74 | 404,00% |
| Total pressupost d'ingressos | 58.202.061,45 | 58.769.319,62 | 30.560.726,52 | 28.208.593,10 | 92,30% |

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

Resum de la liquidació del pressupost de despeses

| CAPÍTOL | TOTAL PRESSUPOST | LIQUIDAT 2009 | LIQUIDAT 2008 | VARIACIÓ 2009 - 2008 | % VARIACIÓ 2009 - 2008 |
|-------------------------------------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|------------------------|
| 1 Despeses de personal | 9.835.299,45 | 9.155.836,11 | 9.219.655,85 | -63.819,74 | -0,69% |
| 2 Consum de béns corrents | 8.210.832,37 | 6.708.545,30 | 6.976.265,12 | -267.719,82 | -3,84% |
| 3 Despeses financeres | 2.003.200,00 | 874.157,43 | 1.874.365,72 | -1.000.208,29 | -53,36% |
| 4 Transferències corrents | 596.518,75 | 560.361,03 | 594.716,83 | -34.355,80 | -5,78% |
| 6 Inversions reals | 7.983.430,88 | 5.308.719,26 | 7.045.355,63 | -1.736.636,37 | -24,65% |
| 9 Passius financers | 29.572.780,00 | 29.565.314,43 | 2.313.448,61 | 27.251.865,82 | 1.177,98% |
| Total pressupost de despeses | 58.202.061,45 | 52.172.933,56 | 28.023.807,76 | 24.149.125,80 | 86,17% |

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

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

Principi pressupostari d'anualitat

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

- Els drets i les obligacions liquidats durant l'exercici encara que procedeixin d'ingressos i despeses autoritzats en exercicis anteriors, podent-se efectuar actes administratius de liquidació fins el 31 de gener de 2010, sempre que corresponguin a ingressos i despeses generades fins al 31 de desembre de 2009.
- Igualment, preveu incloure els drets cobrats i les obligacions pagades fins al 31 de gener de 2010, sempre que corresponguin a ingressos i despeses generades fins al 31 de desembre de 2009.

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 2009 només hi figuren els cobraments i pagaments efectuats fins a 31 de desembre de 2009 quan, d'acord amb la LFC hauria d'incloure també els cobraments i els pagaments efectuats fins a 31 de gener de 2010 que han estat originats per operacions generades abans del 31 de desembre de 2009.

2.2.1. Impostos directes

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

| IMPOSTOS DIRECTES | PRESSUPOST INICIAL 2009 | MODIF | (1) PRESSUPOST FINAL 2009 | (2) LIQUIDAT 2009 | VARIACIÓ (3) = (2) - (1) | % EXECUCIÓ (2)/(1) |
|-----------------------------------|--------------------------------|--------------|--------------------------------------|------------------------------|-------------------------------------|-----------------------------------|
| Sobre la residència | 270.140,00 | - | 270.140,00 | 251.837,48 | -18.302,52 | 93,22% |
| Sobre béns immobles | 428.800,00 | - | 428.800,00 | 442.518,76 | 13.718,76 | 103,20% |
| Sobre els rendiments arrendataris | 1.060.000,00 | - | 1.060.000,00 | 1.100.839,90 | 40.839,90 | 103,85% |
| Radicació d'activitats comercials | 2.050.000,00 | - | 2.050.000,00 | 2.093.364,90 | 43.364,90 | 102,12% |
| Sobre la construcció | 2.800.000,00 | - | 2.800.000,00 | 683.157,95 | -2.116.842,05 | 24,40% |
| Total | 6.608.940,00 | - | 6.608.940,00 | 4.571.718,99 | -2.037.221,01 | 69,17% |

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

De la revisió dels ingressos de dret públic en sorgeix la següent observació:

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 2009 | MODIF. | (1) PRESSUPOST FINAL 2009 | (2) LIQUIDAT 2009 | VARIACIÓ (3) = (2) - (1) | % EXECUCIÓ (2)/(1) |
|----------------------------------|--------------------------------|---------------|--------------------------------------|------------------------------|-------------------------------------|-----------------------------------|
| Sobre transmissions patrimonials | 420.000,00 | - | 420.000,00 | 661.757,15 | 241.757,15 | 157,56% |
| Total | 420.000,00 | - | 420.000,00 | 661.757,15 | 241.757,15 | 157,56% |

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

2.2.3. Taxes i altres ingressos

El resum dels imports retuts en el període fiscalitzat és:

| TAXES I ALTRES INGRESSOS | PRESSUPOST INICIAL 2009 | MODIF. | (1) PRESSUPOST FINAL 2009 | (2) LIQUIDAT 2009 | VARIACIÓ (3) = (2) - (1) | % EXECUCIÓ (2)/(1) |
|---|--------------------------------|---------------|--------------------------------------|------------------------------|-------------------------------------|-----------------------------------|
| Taxes per la prestació de serveis comunals | 885.400,00 | - | 885.400,00 | 905.398,04 | 19.998,04 | 102,26% |
| Taxes i drets per la realització d'actes administratius d'intervenció i lliurament autoritzacions | 198.860,00 | - | 198.860,00 | 146.064,86 | -52.795,14 | 73,45% |
| Contribucions especials | - | - | - | - | - | - |
| Preus públics per la utilització privativa o aprofitament especial del bens de domini públic | 4.725.025,00 | - | 4.725.025,00 | 4.366.550,66 | -358.474,34 | 92,41% |
| Preus públics per la prestació de serveis de caràcter general | 1.475.775,00 | - | 1.475.775,00 | 1.284.502,77 | -191.272,23 | 87,04% |
| Preus públics per la prestació de serveis administratius | 88.150,00 | - | 88.150,00 | 79.796,54 | -8.353,46 | 90,52% |
| Cessió obligatòria de terrenys | 2.624.000,00 | - | 2.624.000,00 | 1.865.485,56 | -758.514,44 | 71,09% |
| Sancions | 250.750,00 | - | 250.750,00 | 204.104,29 | -46.645,71 | 81,40% |
| Recàrrecs de constrenyiment | 16.500,00 | - | 16.500,00 | 8.222,60 | -8.277,40 | 49,83% |
| Altres ingressos diversos | 116.850,00 | - | 116.850,00 | 199.226,88 | 82.376,88 | 170,50% |
| Total | 10.381.310,00 | - | 10.381.310,00 | 9.059.352,20 | -1.321.957,80 | 87,27% |

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 2009 | MODIF. | (1) PRESSUPOST FINAL 2009 | (2) LIQUIDAT 2009 | VARIACIÓ (3) = (2) - (1) | % EXECUCIÓ (2)/(1) |
|-------------------------|-------------------------|----------|------------------------------|----------------------|-----------------------------|--------------------------|
| Govern | 1.809.350,00 | - | 1.809.350,00 | 1.814.129,21 | 4.779,21 | 100,26% |
| D'empreses privades | 130.000,00 | - | 130.000,00 | 51.866,00 | -78.134,00 | 39,90% |
| De les ambaixades | - | - | - | - | - | - |
| Total | 1.939.350,00 | - | 1.939.350,00 | 1.865.995,21 | -73.354,79 | 96,22% |

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

El detall a 31 de desembre de 2009 de l'import enregistrat sota la rúbrica de Govern es detalla en el quadre següent:

| Descripció | Import |
|---|---------------------|
| Transferències de Govern (Llei qualificada) | 1.488.783,57 |
| Participació recaptació taxa vehicles | 325.345,64 |
| Total | 1.814.129,21 |

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 2009, la liquidació del pressupost del capítol d'ingressos patrimonials, presentava el següent resum:

| INGRESSOS PATRIMONIALS | PRESSUPOST INICIAL 2009 | MODIF. | (1) PRESSUPOST FINAL 2009 | (2) LIQUIDAT 2009 | VARIACIÓ (3) = (2) - (1) | % EXECUCIÓ (2)/(1) |
|--------------------------------------|-------------------------|----------|------------------------------|----------------------|-----------------------------|--------------------------|
| Comptes bancaris | 5.000,00 | - | 5.000,00 | 3.613,30 | -1.386,70 | 72,27% |
| D'empreses públiques | 502.800,00 | - | 502.800,00 | - | -502.800,00 | 0,00% |
| Lloguer locals | 123.210,00 | - | 123.210,00 | 99.459,75 | -23.750,25 | 80,72% |
| Lloguer terreny SEMTEE | 258.100,00 | - | 258.100,00 | 252.179,28 | -5.920,72 | 97,71% |
| Cànon de Concessions administratives | 314.075,00 | - | 314.075,00 | 289.635,15 | -24.439,85 | 92,22% |
| Total | 1.203.185,00 | - | 1.203.185,00 | 644.887,48 | -558.297,52 | 53,60% |

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 2009:

| TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL | PRESSUPOST INICIAL 2009 | MODIF. | (1) PRESSUPOST FINAL 2009 | (2) LIQUIDAT 2009 | VARIACIÓ (3)=(2) - (1) | % EXECUCIÓ (2)/(1) |
|---------------------------|-------------------------|----------|------------------------------|----------------------|---------------------------|--------------------------|
| Govern d'Andorra | 5.969.395,00 | - | 5.969.395,00 | 5.955.134,27 | -14.260,73 | 99,76% |
| Total | 5.969.395,00 | - | 5.969.395,00 | 5.955.134,27 | -14.260,73 | 99,76% |

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 2009 | MODIF. | (1) PRESSUPOST FINAL 2009 | (2) LIQUIDAT 2009 | VARIACIÓ (3) = (2) - (1) | % EXECUCIÓ (2)/(1) |
|--|-------------------------|-----------------|------------------------------|----------------------|-----------------------------|--------------------------|
| Remuneracions bàsiques i altres rem. Pers. fix | 7.808.690,00 | - | 7.808.690,00 | 7.280.057,81 | -528.632,19 | 93,23% |
| Rem. bàsiques i altres rem. pers. event. | 465.850,00 | - | 465.850,00 | 415.002,31 | -50.847,69 | 89,08% |
| Altres personal | 412.215,00 | 249,60 | 412.464,60 | 385.415,82 | -27.048,78 | 93,44% |
| Quotes Seguretat Social | 1.129.515,00 | 2.197,85 | 1.131.712,85 | 1.070.643,63 | -61.069,22 | 94,60% |
| Formació del personal | 12.560,00 | 4.022,00 | 16.582,00 | 4.716,54 | -11.865,46 | 28,44% |
| Total | 9.828.830,00 | 6.469,45 | 9.835.299,45 | 9.155.836,11 | -679.463,34 | 93,09% |

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 418.665 euros i les retribucions dels treballadors de contractació temporal en el marc del Reglament del 23 de desembre de 2008 d'exempcions fiscals i altres mesures de caràcter social, i les seves cotitzacions socials per un import de 273.835 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 2009 | MODIF | (1) PRESSUPOST FINAL 2009 | (2) LIQUIDAT 2009 | VARIACIÓ (3) = (2) - (1) | % EXECUCIÓ (2)/(1) |
|--|-------------------------|-------------------|------------------------------|----------------------|-----------------------------|--------------------------|
| Lloguer terrenys i béns naturals | 866.900,00 | 49.445,00 | 916.345,00 | 916.072,62 | -272,38 | 99,97% |
| Lloguer edificis i altres construccions | 82.000,00 | 35.000,00 | 117.000,00 | 107.189,15 | -9.810,85 | 91,61% |
| Lloguer maquinària, instal·lacions i equip. | 105.700,00 | -17.000,00 | 88.700,00 | 77.833,83 | -10.866,17 | 87,75% |
| Lloguer mobiliari i efectes | 23.050,00 | -10.000,00 | 13.050,00 | 2.467,09 | -10.582,91 | 18,90% |
| Lloguer altre immobilitzat material | 330,00 | - | 330,00 | 252,42 | -77,58 | 76,49% |
| Conservació terrenys i béns naturals | 1.000,00 | - | 1.000,00 | 576,10 | -423,90 | 57,61% |
| Conservació d'edificis i altres construccions | 152.430,00 | -5.876,17 | 146.553,83 | 111.466,20 | -35.087,63 | 76,06% |
| Conservació maquinària, instal·lacions i equip | 479.680,00 | 11.548,85 | 491.228,85 | 420.847,71 | -70.381,14 | 85,67% |
| Conservació material de transport | 71.700,00 | 7.000,00 | 78.700,00 | 74.946,48 | -3.753,52 | 95,23% |
| Conservació mobiliari i aparells tècnics | 15.700,00 | 52,25 | 15.752,25 | 9.835,12 | -5.917,13 | 62,44% |
| Conservació equipaments informàtics | 19.105,00 | - | 19.105,00 | 15.778,05 | -3.326,95 | 82,59% |
| Conservació béns destinats a l'ús públic | 162.450,00 | 3.438,68 | 165.888,68 | 163.313,29 | -2.575,39 | 98,45% |
| Conservació altre immobilitzat material | 1.000,00 | - | 1.000,00 | 1.313,77 | 313,77 | 131,38% |
| Material d'oficina ordinari | 44.595,00 | - | 44.595,00 | 34.189,13 | -10.405,87 | 76,67% |
| Subministraments | 1.408.550,00 | 106.216,67 | 1.514.766,67 | 1.238.504,78 | -276.261,89 | 81,76% |
| Comunicacions | 97.100,00 | 2.395,34 | 99.495,34 | 88.038,17 | -11.457,17 | 88,48% |
| Transport | 118.100,00 | 17.680,00 | 135.780,00 | 100.949,27 | -34.830,73 | 74,35% |
| Primes d'assegurances | 252.085,00 | 41.200,00 | 293.285,00 | 270.394,92 | -22.890,08 | 92,20% |
| Tributs | 2.400,00 | - | 2.400,00 | 2.199,20 | -200,80 | 91,63% |
| Altres serveis | 1.039.400,00 | 20.909,48 | 1.060.309,48 | 795.126,52 | -265.182,96 | 74,99% |
| Treballs realitzats per altres empreses | 1.955.570,00 | -115.214,33 | 1.840.355,67 | 1.470.857,50 | -369.498,17 | 79,92% |
| Imprevistos o insuficiències | 3.100,00 | - | 3.100,00 | 1.645,36 | -1.454,64 | 53,08% |
| Locomoció | 8.730,00 | -278,40 | 8.451,60 | 2.347,66 | -6.103,94 | 27,78% |
| Nous serveis | 1.153.640,00 | - | 1.153.640,00 | 802.400,96 | -351.239,04 | 69,55% |
| Total | 8.064.315,00 | 146.517,37 | 8.210.832,37 | 6.708.545,30 | -1.502.287,07 | 81,70% |

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 2009 | MODIF. | (1) PRESSUPOST FINAL 2009 | (2) LIQUIDAT 2009 | VARIACIÓ (3) = (2) - (1) | % EXECUCIÓ (2)/(1) |
|---|----------------------------|------------------|---------------------------------|-------------------------|-----------------------------|--------------------------|
| A famílies i institucions sense finalitat de lucre | 586.045,00 | 10.473,75 | 596.518,75 | 560.361,03 | -36.157,72 | 93,94% |
| Total | 586.045,00 | 10.473,75 | 596.518,75 | 560.361,03 | -36.157,72 | 93,94% |

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

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

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.

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 2009 | MODIF | (1) PRESSUPOST FINAL 2009 | (2) LIQUIDAT 2009 | VARIACIÓ (3) = (2) - (1) | % EXECUCIÓ (2)/(1) |
|--|----------------------------|---------------------|---------------------------------|-------------------------|-----------------------------|--------------------------|
| Edificis i altres construccions | 400.000,00 | 53.909,62 | 453.909,62 | 371.487,80 | -82.421,82 | 81,84% |
| Maquinària, instal·lacions i equipament | 50.890,00 | 1.336,50 | 52.226,50 | 17.060,21 | -35.166,29 | 32,67% |
| Material de transport | - | - | - | - | - | - |
| Mobiliari i estris | 39.700,00 | - | 39.700,00 | 16.704,37 | -22.995,63 | 42,08% |
| Equipaments per a processos d'informàtica | 30.900,00 | - | 30.900,00 | 16.421,65 | -14.478,35 | 53,14% |
| Béns destinats a l'ús general | 2.049.090,00 | 4.444.118,33 | 6.493.208,33 | 4.704.027,75 | -1.789.180,58 | 72,45% |
| Béns comunals | 145.515,00 | 7.007,50 | 152.522,50 | 55.722,08 | -96.800,42 | 36,53% |
| Altres immobilitzat material | 33.000,00 | 10.216,49 | 43.216,49 | 29.723,32 | -13.493,17 | 68,78% |
| Estudis i projectes d'Inversió | 612.000,00 | 26.028,00 | 638.028,00 | 51.167,94 | -586.860,06 | 8,02% |
| Immobilitzat immaterial | 55.500,00 | 24.219,44 | 79.719,44 | 46.404,14 | -33.315,30 | 58,21% |
| Total | 3.416.595,00 | 4.566.835,88 | 7.983.430,88 | 5.308.719,26 | -2.674.711,62 | 66,50% |

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

2.3. Balanç i resultat economicopatrimonial

Balanç

| Núm. dels comptes | ACTIU | Exercici 2009 | Exercici 2008 |
|-------------------|--|-----------------------|-----------------------|
| | A) Immobilitzat | 108.218.954,13 | 106.513.407,24 |
| | I. Inversions destinades a l'ús general | 39.948.847,50 | 35.346.810,34 |
| 200 | 1. Terrenys i béns naturals | 3.383.411,16 | 3.383.411,16 |
| 201 | 2. Infraestructures i altres béns destinats a l'ús general | 36.565.436,34 | 31.963.399,18 |
| | II. Immobilitzacions immaterials | 325.584,89 | 430.935,03 |
| 210 | 1. Despeses de recerca i desenvolupament | 290.614,43 | 290.614,43 |
| 215 | 3. Aplicacions informàtiques | 630.965,51 | 584.943,78 |
| 216 | 4. Propietat intel·lectual | 20.182,41 | 19.800,00 |
| (281) | 6. Amortitzacions | -616.177,46 | -464.423,18 |
| | III. Immobilitzacions materials | 61.431.858,63 | 64.222.998,76 |
| 220,221 | 1. Terrenys i construccions | 81.635.596,81 | 81.130.823,99 |
| 222,223 | 2. Instal·lacions tècniques i maquinària | 9.212.822,97 | 9.173.842,87 |
| 224,226 | 3. Utillatge i mobiliari | 1.400.027,13 | 1.379.232,62 |
| 227,228,229 | 4. Altre immobilitzat | 3.610.900,53 | 3.529.245,66 |
| (282) | 5. Amortitzacions | -34.427.488,81 | -30.990.146,38 |
| | V. Inversions financeres permanents | 6.512.663,11 | 6.512.663,11 |
| 250,251,256 | 1. Cartera de valors a llarg termini | 6.512.663,11 | 6.512.663,11 |
| | C) Actiu circulat | 4.071.156,04 | 2.384.058,34 |
| | II. Deutors | 2.076.126,69 | 2.156.915,35 |
| 43 | 1. Deutors pressupostaris | 2.342.634,97 | 2.370.832,61 |
| 44 | 2. Deutors no pressupostaris | - | 154,12 |
| (490) | 6. Provisions | -266.508,28 | -214.071,38 |
| | 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 | 1.899.250,07 | 149.604,99 |
| 480,580 | V. Ajustaments per periodificació | 89.769,16 | 71.527,88 |
| | Total general actiu (A+C) | 112.290.110,17 | 108.897.465,58 |

| Núm. dels comptes | PASSIU | Exercici 2009 | Exercici 2008 |
|-------------------|--|-----------------------|-----------------------|
| | A) Fons propis | 54.789.290,94 | 51.837.315,68 |
| | III. Resultats d'exercicis anteriors | 51.837.315,68 | 48.532.931,27 |
| 120 | 1. Resultats positius d'exercicis anteriors | 65.560.071,43 | 62.255.687,02 |
| (121) | 2. Resultats negatius d'exercicis anteriors | -13.722.755,75 | -13.722.755,75 |
| 129 | IV. Resultats de l'exercici | 2.951.975,26 | 3.304.384,41 |
| 13 | B) Ingressos a distribuir en diversos exercicis | 14.484.258,58 | 15.764.843,63 |
| 14 | C) Provisions per a riscos i despeses | 178.922,98 | 117.997,17 |
| | D) Creditors a llarg termini | 37.289.420,08 | 30.287.392,51 |
| | II. Altres deutes a llarg termini | 37.289.420,08 | 30.287.392,51 |
| 170,176 | 1. Deutes amb entitats de crèdit | 37.238.578,10 | 30.239.833,21 |
| 180,185 | 4. Fiances i dipòsits rebuts a llarg termini | 50.841,98 | 47.559,30 |
| | E) Creditors a curt termini | 5.548.217,59 | 10.889.916,59 |
| | II. Deutes amb entitats de crèdit | 2.584.749,89 | 7.120.570,38 |
| | 1. Préstecs i altres deutes | 2.531.497,75 | 7.081.646,53 |
| 520 | 2. Deutes per interessos | 53.252,14 | 38.923,85 |
| | III. Creditors | 2.963.467,70 | 3.769.346,21 |
| 40 | 1. Creditors pressupostaris | 2.469.551,40 | 2.406.293,44 |
| 41 | 2. Creditors no pressupostaris | 376.534,35 | 1.315.943,53 |
| 475,476 | 4. Administracions públiques | 65.712,24 | - |
| 560,561 | 6. Fiances i dipòsits rebuts a curt termini | 51.669,71 | 47.109,24 |
| | Total general passiu (A+B+C+D+E) | 112.290.110,17 | 108.897.465,58 |

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

Compte del resultat economicopatrimonial

| Comptes | DEURE | Exercici 2009 | Exercici 2008 |
|---------------------|---|----------------------|----------------------|
| | A) Despeses | | |
| | 3. Despeses de gestió ordinària, de funcionament dels serveis i de prestacions socials | 20.337.432,37 | 20.653.490,74 |
| | a) Despeses de personal | 9.155.836,11 | 9.212.915,85 |
| 640, 641 | a1) Sous, salaris i similars | 8.080.475,94 | 8.155.707,38 |
| 642, 644 | a2) Càrregues socials | 1.075.360,17 | 1.057.208,47 |
| | c) Dotacions per amortitzacions d'immobilitzat i variacions de fons de provisió per a reparacions | 3.512.069,82 | 2.895.914,84 |
| 68 | c1) Dotacions per a amortitzacions | 3.512.069,82 | 2.895.914,84 |
| | d) Variació de provisions de tràfic | 52.436,90 | -74.106,40 |
| 675,694,(794),(795) | d2) Variació de provisions i pèrdues de crèdits | 52.436,90 | -74.106,40 |
| | e) Altres despeses de gestió | 6.728.603,82 | 6.705.476,88 |
| 62 | e1) Serveis exteriors | 6.726.404,62 | 6.703.337,48 |
| 63 | e2) Tributs | 2.199,20 | 2.139,40 |
| | f) Despeses financeres i assimilables | 888.485,72 | 1.913.289,57 |
| 661,662,663,665,669 | f1) Per deutes | 888.485,72 | 1.913.289,57 |
| | 4. Transferències corrents | 560.361,03 | 594.716,83 |
| 650 | a) Transferències corrents | 560.361,03 | 594.716,83 |
| | 5. Pèrdues i despeses extraordinàries | 247.774,60 | 676.070,11 |
| 670, 671 | a) Pèrdues procedents de l'immobilitzat | - | 501.340,42 |
| 678 | c) Despeses extraordinàries | 1.645,36 | 2.263,40 |
| 679 | d) Despeses i pèrdues d'altres exercicis | 246.129,24 | 172.466,29 |
| | Total deure | 21.145.568,00 | 21.924.277,68 |
| | RESULTAT DE L'EXERCICI – ESTALVI | 2.951.975,26 | 3.304.384,41 |

| Comptes | HAVER | Exercici 2009 | Exercici 2008 |
|---------------------|--|----------------------|----------------------|
| | B) Ingressos | | |
| | 1. Vendes i prestacions de serveis | 5.730.532,16 | 5.262.617,82 |
| 700,701,702,703,704 | a) Vendes | 24.390,72 | 27.487,40 |
| 705,741,742 | b) Prestacions de serveis | 5.706.141,44 | 5.235.130,42 |
| | 3. Ingressos de gestió ordinària | 6.283.734,78 | 6.604.898,18 |
| | a) Ingressos tributaris | 6.283.734,78 | 6.604.898,18 |
| 725 | a2) Impostos locals | 4.570.519,73 | 4.262.361,67 |
| 730 | a3) Impost sobre transmissions i actes jurídics documentats | 661.757,15 | 986.351,32 |
| 740 | a9) Taxes per prestació de serveis o realització d'activitats | 1.051.457,90 | 1.356.185,19 |
| | 4. Altres ingressos en gestió ordinària | 2.922.066,77 | 3.214.153,05 |
| | c) Altres ingressos de gestió | 2.918.452,75 | 2.698.417,57 |
| | c1) Ingressos accessoris i altres de gestió corrent | 2.918.452,75 | 2.698.417,57 |
| 775,776,777 | f) Altres interessos i ingressos assimilats | 3.613,30 | 515.735,48 |
| 763,765,769 | f1) Altres interessos | 3.613,30 | 19.445,48 |
| 766 | f2) Beneficis per inversions financeres | - | 496.290,00 |
| 768 | g) Diferències positives de canvi | 0,72 | - |
| | 5. Transferències i subvencions | 7.821.129,48 | 8.332.587,97 |
| 750 | a) Transferències corrents | 1.814.129,21 | 1.523.171,72 |
| 751 | b) Subvencions corrents | 51.866,00 | 68.000,00 |
| 755 | c) Transferències de capital | 5.955.134,27 | 6.741.416,25 |
| | 6. Beneficis i ingressos extraordinaris | 1.340.080,07 | 1.814.405,07 |
| 770,771 | a) Beneficis procedents de l'immobilitzat | - | 1.000,00 |
| 772 | b) Subvencions de capital traspasades al resultat de l'exercici | 1.325.328,94 | 1.813.116,55 |
| 779 | e) Ingressos i beneficis d'altres exercicis | 14.751,13 | 288,52 |
| | Total haver | 24.097.543,26 | 25.228.662,09 |
| | RESULTAT DE L'EXERCICI – DESESTALVI | | |

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

Conciliació entre el resultat pressupostari i el resultat economicopatrimonial

| | |
|--|---------------------|
| RESULTAT PRESSUPOSTARI LIQUIDAT | 6.596.386,06 |
| (-) Dipòsits aparcaments (ingressos) | -10.474,32 |
| (+) Subvencions transferides a resultats (Clot d'Emprivat) | 821.260,71 |
| (+) Subvencions transferides a resultats (Les Taulades) | 23.405,58 |
| (-) Préstecs a llarg termini | -36.000.000,00 |
| (+) Subvencions transferides a resultats (Museu Maquetes) | 14.372,22 |
| (+) Altres Ingressos a distribuir en varis exercicis transferits a resultats | 421.546,54 |
| (+) Beneficis per modificacions pressupostos tancats | 14.751,13 |
| (-) OPDCER-DIECER i DIE | -1.382,83 |
| (+) Meritament de Factures 2008 | 29.935,38 |
| (-) Meritament de Factures 2009 | -49.312,54 |
| (+) Inversions | 5.308.719,26 |
| (-) Immobilitzat traspasat al compte de resultats | -20.568,00 |
| (+) Despeses Passius financers (retorn préstecs) | 29.559.400,58 |
| (+) Dipòsits aparcaments (despeses) | 5.913,85 |
| (-) Pèrdues exercicis anteriors | -124.358,46 |
| (-) Pèrdues procedents de l'immobilitzat | -77.026,89 |
| (-) Dotacions per a amortitzacions | -3.512.069,82 |
| (-) Dotacions per a provisions del circulat | -52.436,90 |
| (+) Altres ingressos financers | 0,72 |
| (-) Periodificacions despeses financeres (2009) | -53.252,14 |
| (+) Periodificacions despeses financeres (2008) | 38.923,85 |
| (-) Periodificacions despeses (2008) | -71.527,88 |
| (+) Periodificacions despeses (2009) | 89.769,16 |
| RESULTAT ECONOMICOPATRIMONIAL (ESTALVI) | 2.951.975,26 |

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

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

| Fons aplicats | Exercici 2009 | Exercici 2008 |
|--|--------------------------|--------------------------|
| 1. Recursos aplicats en operacions de gestió | 17.450.801,59 | 18.527.022,42 |
| c) Serveis exteriors | 6.726.404,62 | 6.703.337,48 |
| d) Tributs | 2.199,20 | 2.139,40 |
| e) Despeses de personal | 9.155.836,11 | 9.212.915,85 |
| g) Transferències i subvencions | 560.361,03 | 594.716,83 |
| h) Despeses financeres | 888.485,72 | 1.913.289,57 |
| i) Altres pèrdues de gestió corrent i despeses excepcionals | 126.003,82 | 174.729,69 |
| j) Dotació per a les provisions d'actius circulants | -8.488,91 | -74.106,40 |
| 2. Pagaments pendents d'aplicació | - | - |
| 3. Despeses de formalització de deutes | - | - |
| 4. Adquisicions i altres actes d'immobilitzat | 5.294.643,60 | 6.707.412,22 |
| a) Destinats a l'ús general | 4.616.834,27 | 5.868.483,57 |
| b) Immobilitzacions immaterials | 77.004,08 | 195.353,35 |
| c) Immobilitzacions materials | 600.805,25 | 643.575,30 |
| d) Inversions gestionades | - | - |
| 5. Disminucions directes del patrimoni | - | - |
| 6. Cancel·lació o traspàs a curt de deutes a llarg | 29.001.254,39 | 3.251.322,82 |
| 7. Provisions per riscos i despeses | - | - |
| Total d'aplicacions | 51.746.699,58 | 28.485.757,46 |
| Excés d'origens sobre aplicacions (augment del capital circulant) | 7.028.796,70 | 2.056.372,83 |

| Fons obtinguts | Exercici 2009 | Exercici 2008 |
|--|--------------------------|--------------------------|
| 1. Recursos procedents d'operacions de gestió | 16.817.079,33 | 16.673.129,29 |
| a) Vendes | 5.730.532,16 | 5.262.617,82 |
| c) Impostos directes i cotitzacions socials | 4.570.519,73 | 4.262.361,67 |
| d) Impostos indirectes | 661.757,15 | 986.351,32 |
| e) Taxes, preus públics i contribucions | 1.051.457,90 | 1.356.185,19 |
| f) Transferències i subvencions | 1.865.995,21 | 1.591.171,72 |
| g) Ingressos financers | 3.613,30 | 515.735,48 |
| h) Altres ingressos de gestió corrent i ingressos excepcionals | 2.933.203,88 | 2.698.706,09 |
| i) Provisions aplicades d'actius circulants | - | - |
| 2. Aportacions a fons patrimonial | - | - |
| 3. Subvencions de capital | 5.955.134,27 | 6.741.416,25 |
| 4. Cobraments pendents d'aplicació | - | - |
| 5. Incrementos directes de patrimoni | - | - |
| 6. Deutes a llarg termini | 36.003.282,68 | 7.126.584,75 |
| a) Emprèstits i passius anàlegs | 36.000.000,00 | 7.125.000,00 |
| c) Altres conceptes | 3.282,68 | 1.584,75 |
| 7. Alienacions i altres baixes d'immobilitzat | - | 1.000,00 |
| d) Immobilitzacions financeres | - | 1.000,00 |
| 8. Cancel·lació anticipada o traspàs a curt termini d'immobilitzacions financeres | - | - |
| Total d'origens | 58.775.496,28 | 30.542.130,29 |
| Excés d'aplicacions sobre orígens (disminució del capital circulant) | | |

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

| Variació del capital circulant | Exercici 2009 | | Exercici 2008 | |
|---|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| | Augments | Disminucions | Augments | Disminucions |
| 1. Existències | | | | |
| 2. Deutors | | 80.788,66 | 1.358.992,85 | |
| a) Pressupostaris | | 28.197,64 | 1.358.923,19 | |
| b) No pressupostaris | | 52.591,02 | 69,66 | |
| c) Per administració de recursos | | | | |
| 3. Creditors | 805.878,51 | | 1.893.188,10 | |
| a) Pressupostaris | | 133.530,67 | 2.173.623,61 | |
| b) No pressupostaris | 939.409,18 | | | 280.435,51 |
| 4. Inversions financeres temporals | | | | |
| 5. Emprèstits i altres deutes a curt termini | 4.535.820,49 | | | 1.036.717,36 |
| a) Emprèstits i altres emissions | | | | |
| b) Préstecs rebuts i altres conceptes | 4.535.820,49 | | | 1.036.717,36 |
| 6. Altres comptes no bancaris | | | | |
| 7. Tresoreria | 1.749.645,08 | | | 179.028,71 |
| 8. Ajustaments per periodificació | 18.241,28 | | 19.937,95 | |
| Total | 7.109.585,36 | 80.788,66 | 3.272.118,90 | 1.215.746,07 |
| Variació del capital circulant | | 7.028.796,70 | | 2.056.372,83 |

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

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

| | Exercici 2009 | Exercici 2008 |
|--|---------------------|----------------------|
| Resultat economicopatrimonial (estalvi) | 2.951.975,26 | 3.304.384,41 |
| Més: | | |
| Dotacions a les amortitzacions | 3.512.069,82 | 2.895.914,84 |
| Pèrdues extraordinàries | 121.770,78 | - |
| Pèrdues de l'immobilitzat | - | 501.340,42 |
| Provisió per responsabilitats | 60.925,81 | - |
| Menys: | | |
| Subvencions traspassades a resultats | -1.325.328,94 | -1.813.116,55 |
| Subvencions de capital | -5.955.134,27 | -6.741.416,25 |
| Beneficis per alienació d'immobilitzat | - | -1.000,00 |
| Ingressos financers | -0,72 | - |
| Recursos obtinguts d'operacions de gestió | -633.722,26 | -1.853.893,13 |

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

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

Deficiències observades en el quadre de finançament i la variació del capital circulant

De la revisió del quadre de finançament i de la variació del capital circulant s'observen les següents incidències:

- Les baixes d'immobilitzat s'han considerat com una reducció de les aplicacions en les adquisicions de l'immobilitzat, enlloc d'un origen per 20.568 euros.
- S'han inclòs les dotacions a les provisions per a riscos i despeses dins de les dotacions per a les provisions d'actius circulants enlloc de l'epígraf corresponent a provisions per a riscos i despeses per un import de 60.926 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 2009 | Pressupost 2009 | Reclassificació | Meritament | Baixes | Tancament 2009 |
|--|-----------------------|------------------------|------------------------|-------------------|------------------|-----------------------|
| Terrenys | 6.792.425,89 | - | - | - | - | 6.792.425,89 |
| Edificis i altres construccions | 74.338.398,10 | 479.707,92 | 25.064,90 | - | - | 74.843.170,92 |
| Xarxes | 4.412.382,24 | - | - | - | - | 4.412.382,24 |
| Instal·lacions tècniques, maquinària, utilatge | 4.761.460,63 | 18.647,95 | 20.332,15 | - | - | 4.800.440,73 |
| Mobiliari | 1.379.232,62 | 20.794,51 | - | - | - | 1.400.027,13 |
| Equips informàtics | 572.943,22 | 16.421,65 | - | - | - | 589.364,87 |
| Elements de transport | 1.700.352,20 | - | - | - | - | 1.700.352,20 |
| Altres immobilitzat | 1.255.950,24 | 65.233,22 | - | - | - | 1.321.183,46 |
| Total immobilitzat material | 95.213.145,14 | 600.805,25 | 45.397,05 | - | - | 95.859.347,44 |
| <u>BÉNS CEDITS A L'ÚS PÚBLIC</u> | | | | | | |
| Béns destinats a l'ús general | 11.193.605,43 | 456.551,61 | - | 90,00 | - | 11.650.247,04 |
| Terreny Clot d'emprivat (zona verda) | 3.383.411,16 | - | - | - | - | 3.383.411,16 |
| Clot d'emprivat (carrers) | 14.487.590,60 | - | - | - | - | 14.487.590,60 |
| Obra part Alta | - | - | 30.599,94 | - | - | 30.599,94 |
| Prat del Roure | 728.376,46 | 45.397,05 | -45.397,05 | - | - | 728.376,46 |
| Av. Carlemany | 5.553.826,69 | 4.108.393,27 | - | 6.402,34 | - | 9.668.622,30 |
| Total béns destinats a l'ús general | 35.346.810,34 | 4.610.341,93 | -14.797,11 | 6.492,34 | - | 39.948.847,50 |
| <u>IMMOBILITZAT IMMATERIAL</u> | | | | | | |
| Aplicacions informàtiques | 584.943,78 | 46.021,73 | - | - | - | 630.965,51 |
| Propietat intel·lectual | 19.800,00 | 382,41 | - | - | - | 20.182,41 |
| Estudis, projectes i assessor. | 290.614,43 | 51.167,94 | -30.599,94 | - | 20.568,00 | 290.614,43 |
| Total immobilitzat immaterial | 895.358,21 | 97.572,08 | -30.599,94 | - | 20.568,00 | 941.762,35 |
| <u>IMMOBILITZAT FINANCER</u> | | | | | | |
| Accions CAPEE,SA | 201.989,32 | - | - | - | - | 201.989,32 |
| Accions SEMTEE,SA | 6.310.673,79 | - | - | - | - | 6.310.673,79 |
| Total immobilitzat financer | 6.512.663,11 | - | - | - | - | 6.512.663,11 |
| TOTAL GENERALS | 137.967.976,80 | 5.308.719,26 | - | 6.492,34 | 20.568,00 | 143.262.620,40 |

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

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

Béns destinats a l'ús general

El Comú manté la pràctica comptable 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 de construccions s'han observat elements que corresponen a béns destinats a ús general per un valor brut de 98.583 euros amb una amortització acumulada de 5.127 euros
- En el capítol d'altre immobilitzat material s'han enregistrat senyalitzacions, per import de valor brut de 55.396 euros i una amortització acumulada de 10.069 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 20.626 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. A 31 de desembre de 2009, 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.

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.

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 31/12/2008 | Altes | Baixes | Traspassos | Saldo a 31/12/2009 |
|-------------------------------------|-----------------------|----------|----------|------------|-----------------------|
| IFP en capital d'empreses privades | 201.989,32 | - | - | - | 201.989,32 |
| IFP en capital d'empreses públiques | 6.310.673,79 | - | - | - | 6.310.673,79 |
| Total | 6.512.663,11 | - | - | - | 6.512.663,11 |

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 31/12/2009 | Saldo a 31/12/2008 | Variació | % |
|---------------------------------------|-----------------------|-----------------------|----------------|---------------|
| Deutors per drets reconeguts. Corrent | 2.393.835 | 2.152.272 | 241.563 | 11,22% |
| Deutors per drets reconeguts. Tancats | 530.790 | 420.097 | 110.693 | 26,35% |
| Drets anul·lats pressupost corrent | -550.042 | -85.751 | -464.291 | 541,44% |
| Drets anul·lats pressupostos tancats | -63.433 | -172.466 | 109.033 | -63,22% |
| Devolució d'ingressos | 31.485 | 56.680 | -25.195 | -44,45% |
| Altres deutors | - | 154 | -154 | -100,00% |
| Provisió per insolvències | -266.508 | -214.071 | -52.437 | 24,50% |
| Total | 2.076.127 | 2.156.915 | -80.788 | -3,75% |

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

| PAGAMENTS | | IMPORT | INGRESSOS | | IMPORT |
|---------------------------|---|----------------------|-----------------------------|---|----------------------|
| 4002 | 1 - Pressupostaris Pressupost de despeses pressupost corrent | 49.767.442,54 | 430 | 1 - Pressupostaris Pressupost d'ingressos pressupost corrent | 56.925.526,48 |
| 4012 | Pressupost de despeses pressupostos tancats | 2.354.734,26 | 431 | Pressupost d'ingressos pressupostos tancats | 1.840.043,01 |
| 408 | Devolucions d'ingressos pressupostaris | 31.484,88 | | | |
| 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 pressupostaries de tresoreria | | 4 | 4 - D'operacions no pressupostaries de tresoreria | |
| 475,476 | | | 475,476,41 | | |
| 41,44,52 | Altres operacions no pressupostàries | 5.805.556,81 | 44,52,56 | Altres operacions no pressupostàries | 943.612,49 |
| 554;555 | Partides pendents d'aplicació | - | 554;555 | Partides pendents d'aplicació | 13.139,41 |
| 578 | Moviments interns de tresoreria | 24.829.026,09 | 578 | Moviments interns de tresoreria | 24.815.568,27 |
| TOTAL PAGAMENTS | | 82.788.244,58 | TOTAL COBRAMENTS | | 84.537.889,66 |
| EXISTENCIES FINALS | | 1.899.250,07 | EXISTENCIES INICIALS | | 149.604,99 |
| TOTAL DEURE | | 84.687.494,65 | TOTAL HAVER | | 84.687.494,65 |

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 31/12/2009 | Saldo a 31/12/2008 | Variació | % |
|----------------------------|-----------------------|-----------------------|------------------|------------------|
| Caixa | 18.297 | 16.186 | 2.111 | 13,04% |
| Andbanc | 407.143 | 17.770 | 389.373 | 2.191,18% |
| Banca Privada d'Andorra | 264.618 | 72.010 | 192.608 | 267,47% |
| Crèdit Andorrà | 800.745 | - | 800.745 | - |
| Banca Mora | 272.509 | - | 272.509 | - |
| Banc de Sabadell d'Andorra | 144.168 | 47.689 | 96.479 | 202,31% |
| Formalitzacions pendents | -8.230 | -4.051 | -4.179 | 206,32% |
| Total | 1.899.250 | 149.604 | 1.749.646 | 1.169,52% |

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

2.3.5. Fons propis

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

| Descripció | Saldo a 31/12/2008 | Resultat exercici | Baixes | Traspassos | Saldo a 31/12/2009 |
|--|-----------------------|----------------------|----------|------------|-----------------------|
| Resultats positius d'exercicis anteriors | 62.255.687 | - | - | 3.304.384 | 65.560.071 |
| Resultats negatius d'exerc. anteriors | -13.722.755 | - | - | - | -13.722.755 |
| Resultat de l'exercici | 3.304.384 | 2.951.975 | - | -3.304.384 | 2.951.975 |
| Total | 51.837.316 | 2.951.975 | - | - | 54.789.291 |

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 31/12/2008 | Altes | Baixes | Regularitz. | Traspassos | Saldo a 31/12/2009 |
|--|-----------------------|----------|----------|---------------|-------------------|-----------------------|
| Subvencions de capital del sector públic | 14.372 | - | - | - | -14.372 | - |
| Subvencions de capital d'altres sectors | 1.831.333 | - | - | 44.744 | -889.410 | 986.667 |
| Altres ingressos a distribuir | 13.919.139 | - | - | - | -421.547 | 13.497.592 |
| Total | 15.764.844 | - | - | 44.744 | -1.325.329 | 14.484.259 |

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 31/12/2008 | Altes | Baixes | Saldo a 31/12/2009 |
|--------------------------------|-----------------------|---------------|----------|-----------------------|
| Provisió per riscos i despeses | 117.997 | 60.926 | - | 178.923 |
| Total | 117.997 | 60.926 | - | 178.923 |

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 117.997 euros correspon a una sentència desfavorable, confirmada pel Tribunal Superior de Justícia de data 18 de juliol de 2005 per la qual es condemna al Comú, d'acord a la resposta de circularització de l'advocat, 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 FINANCIERES | PRESSUPOST INICIAL 2009 | MODIF. | (1) PRESSUPOST FINAL 2009 | (2) LIQUIDAT 2009 | VARIACIÓ (3) = (2) - (1) | % EXECUCIÓ (2)/(1) |
|--------------------------------|--------------------------------|---------------|--------------------------------------|------------------------------|-------------------------------------|-----------------------------------|
| Interessos de préstecs | 1.768.000,00 | - | 1.768.000,00 | 801.974,62 | -966.025,38 | 45,36% |
| Interessos de comptes corrents | 225.000,00 | - | 225.000,00 | 62.106,17 | -162.893,83 | 27,60% |
| Altres despeses financeres | 10.200,00 | - | 10.200,00 | 10.076,64 | -123,36 | 98,79% |
| Total | 2.003.200,00 | - | 2.003.200,00 | 874.157,43 | -1.129.042,57 | 43,64% |

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

| PASSIUS FINANCIERS | PRESSUPOST INICIAL 2009 | MODIF. | (1) PRESSUPOST FINAL 2009 | (2) LIQUIDAT 2009 | VARIACIÓ (3) = (2) - (1) | % EXECUCIÓ (2)/(1) |
|--|--------------------------------|----------------------|--------------------------------------|------------------------------|-------------------------------------|-----------------------------------|
| Amortització préstec empreses privades | 3.016.780,00 | 26.550.000,00 | 29.566.780,00 | 29.559.400,58 | -7.379,42 | 99,97% |
| Devolució de dipòsit i fiances | 6.000,00 | - | 6.000,00 | 5.913,85 | -86,15 | 98,56% |
| Total | 3.022.780,00 | 26.550.000,00 | 29.572.780,00 | 29.565.314,43 | -7.465,57 | 99,97% |

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

Per altra banda, la liquidació del pressupost d'ingressos de l'exercici 2009 presenta el següent detall:

| PASSIUS FINANCIERS | PRESSUPOST INICIAL 2009 | MODIF. | (1) PRESSUPOST FINAL 2009 | (2) LIQUIDAT 2009 | VARIACIÓ (3) = (2) - (1) | % EXECUCIÓ (2)/(1) |
|---------------------------|--------------------------------|----------------------|--------------------------------------|------------------------------|-------------------------------------|-----------------------------------|
| Préstecs a curt termini | 393.585,00 | 31.280.296,45 | 31.673.881,45 | 36.000.000,00 | 4.326.118,55 | 113,66% |
| Préstec a llarg termini | - | - | - | - | - | - |
| Dipòsits Rebuts | 6.000,00 | - | 6.000,00 | 10.474,32 | 4.474,32 | 174,57% |
| Total | 399.585,00 | 31.280.296,45 | 31.679.881,45 | 36.010.474,32 | 4.330.592,87 | 113,67% |

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

El Comú qualifica els préstecs rebuts com a curt termini quan de la documentació rebuda i del tractament comptable que els hi ha donat es desprèn que es tracta de préstecs a llarg termini.

L'estat d'endeutament que presenta el Comú corresponent a l'exercici 2009 és el següent:

**Quadre d'endeutament
Exercici 2009**

| | | |
|---|----------------------|-------------------|
| Ingressos liquidats exercici 2008 | 30.560.726,52 | |
| - Capítol IX ingressos | -7.125.000,00 | |
| - Venda de patrimoni (capítol VI ingressos) | 1.000,00 | |
| Total Base de càlcul | 23.436.726,52 | |
| Endeutament l/t Comú | 37.238.578,10 | |
| Endeutament l/t SEMTEE, S.A. (25%) | - | |
| Endeutament c/t Comú | 2.584.749,89 | |
| Curt termini SEMTEE, S.A. (25%) | - | |
| Endeutament | 39.823.327,99 | |
| % sobre base de càlcul | 169,92% | Màxim 200% |
| Capítol 3 liquidació despeses interessos préstec | 874.157,43 | |
| Capítol 9 liquidació despeses préstec | 29.559.399,79 | |
| Regularització per cancel·lació anticipada de préstec | -26.776.039,61 | |
| Amortització préstec SEMTEE, S.A. (25%) | - | |
| Despeses financeres SEMTEE, S.A. (25%) | - | |
| Càrrega Financera | 3.657.517,61 | |
| % sobre base de càlcul | 15,61% | Màxim 20% |
| Endeutament c/t Comú | - | |
| Disposat pòlissa SEMTEE, S.A. (25%) | - | |
| Curt termini SEMTEE, S.A. (25%) | - | |
| Endeutament a curt termini | - | |
| % sobre base de càlcul | 0,00% | Màxim 40% |

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

Quadre d'endeutament 2009 (càlcul pels imports formalitzats)

| | | |
|--|----------------------|-------------------|
| Ingressos liquidats exercici 2008 | 30.560.726,52 | |
| - Capítol IX ingressos | -7.125.000,00 | |
| - Venda de patrimoni (capítol VI ingressos) | 1.000,00 | |
| Total Base de càlcul | 23.436.726,52 | |
| Endeutament l/t Comú | 37.238.578,10 | |
| Endeutament l/t SEMTEE, S.A. (25%) | - | |
| Endeutament c/t Comú | 5.584.749,89 | |
| Curt termini SEMTEE, S.A. (25%) | - | |
| Endeutament | 42.823.327,99 | |
| % sobre base de càlcul | 182,72% | Màxim 200% |
| Capítol 3 liquidació despeses interessos préstec | 874.157,43 | |
| Capítol 9 liquidació despeses préstec | 29.559.399,79 | |
| Regularització per cancel·lació anticipada de préstecs | -26.776.039,61 | |
| Amortització préstec SEMTEE, S.A. (25%) | - | |
| Despeses financeres SEMTEE, S.A. (25%) | - | |
| Càrrega financera | 3.657.517,61 | |
| % sobre base de càlcul | 15,61% | Màxim 20% |
| Endeutament c/t Comú | 3.000.000,00 | |
| Disposat pòlissa SEMTEE, S.A. (25%) | | |
| Curt termini SEMTEE, S.A. (25%) | | |
| Endeutament a curt termini | 3.000.000,00 | |
| % sobre base de càlcul | 12,80% | Màxim 40% |

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

De la revisió d'aquest apartat es desprèn la següents observacions:

Contingut de l'estat de l'endeutament

El Comú no presenta la situació inicial de l'endeutament, a 1 de gener de 2009 com requereix l'article 97.1e) de la LFC.

Autorització i tràmit de les operacions formalitzades en l'exercici

El Comú ha efectuat durant l'exercici 2009 un refinançament del deute bancari d'acord amb el quadre següent:

| Descripció | Import cancel·lat 2009 | Venciment | Import formalitzat 2009 | Venciment |
|------------------------|------------------------|-----------|-------------------------|-----------|
| Préstec Sindicat | 14.945.286 | 11/2016 | 20.000.000 | 10/2024 |
| Préstec Crèdit Andorrà | 5.388.138 | 12/2017 | 9.500.000 | 10/2024 |
| Préstec Crèdit Andorrà | 1.942.538 | 1/2024 | - | - |
| Préstec BIBM | 1.950.811 | 11/2023 | 6.500.000 | 8/2024 |
| Préstec BIBM | 2.549.267 | 12/2017 | - | - |
| Total | 26.776.040 | | 36.000.000 | |

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

D'acord amb l'article 44 de la LFC les operacions d'endeutament han de ser autoritzades pel Ple del Comú en aprovar l'ordinació anual del pressupost comunal o les ordinacions de crèdit extraordinari o suplements de crèdit. Les autoritzacions d'endeutament autoritzades pel Ple del comú, respecte les formalitzades han estat les següents:

| Descripció | Imports autoritzats 2009 | Imports formalitzats 2009 | Diferència |
|--|--------------------------|---------------------------|------------------|
| Ordinació pressupost 2009 capítol 9 | 395.585 | - | -395.585 |
| Ordinació pressupost 2009 article divuitè romanent tresoreria any anterior | 5.489.701 | - | -5.489.701 |
| Aprovació reconduïts 2008 | 4.727.849 | - | -4.727.849 |
| Aprovació Ple Comú crèdit ampliable | | | |
| Préstec Sindicat | 20.000.000 | 20.000.000 | - |
| Altres préstecs | - | 16.000.000 | 16.000.000 |
| Total | 30.613.135 | 36.000.000 | 5.386.865 |

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

De l'anterior es desprèn que s'han formalitzat operacions d'endeutament a llarg termini per import superior en 5.386.865 euros d'aquells pels quals es disposava d'autorització del Ple del Comú, contravenint el requerit per l'esmentat article 44 de la LFC.

Adicionalment a l'anterior, s'ha donat el tractament de crèdit ampliable a l'aprovació per part del Ple del Comú d'un préstec sindicat, per import de 20 milions d'euros, destinat al refinançament que s'ha descrit anteriorment, quan d'acord amb el repetit article 44 de la LFC, les operacions d'endeutament han de ser autoritzades pel Ple del Comú en aprovar l'ordinació anual del pressupost o les ordinacions de crèdit extraordinari o suplements de crèdit. Per tant, la modalitat de modificació pressupostària no és l'adequada en haver de procedir a la tramitació d'un projecte d'ordinació de crèdit extraordinari o suplement de crèdit aprovat pel Ple del Comú, així com la seva publicació al BOPA.

Endeutament comunal

Es presenta a continuació l'estat de l'endeutament a 31 de desembre de 2009, 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. Per a determinar aquesta magnitud de referència el Tribunal ha ajustat els ingressos de 2008 que foren retuts pel Comú amb els ajustaments que es van considerar necessaris en la fiscalització d'aquell exercici. El detall és el següent:

| | Import en euros |
|---|------------------------|
| Ingressos totals liquidats exercici 2008 | 30.560.727 |
| <i>Ajustos als ingressos liquidats</i> | 495.610 |
| Ingressos provinents de cessió obligatòria de terrenys susceptibles d'haver estat liquidats | |
| Total ingressos 2008 ajustats | 31.056.337 |

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

| | Càlcul sobre imports disposats | Càlcul sobre imports formalitzzats | Paràmetres de control segons la LFC |
|--|---|---|--|
| Total ingressos 2008 | 31.056.337 | 31.056.337 | |
| - Capítol IX ingressos | -7.125.000 | -7.125.000 | |
| - Venda de patrimoni (capítol VI ingressos) | -1.000 | -1.000 | |
| Total base de càlcul | 23.930.337 | 23.930.337 | |
| Endeutament bancari del Comú | 39.823.328 | 42.823.328 | |
| Endeutament entitats participades | - | - | |
| Endeutament total | 39.823.328 | 42.823.328 | |
| % sobre base de càlcul | 166,41% | 178,95% | Màxim 200% |
| Càrrega financera del Comú | 3.657.518 | 3.657.518 | |
| Càrrega financera entitats participades: | - | - | |
| Càrrega financera total | 3.657.518 | 3.657.518 | |
| % sobre base de càlcul | 15,28% | 15,28% | Màxim 20% |
| Endeutament a curt termini del Comú | 0,00 | 3.000.000,00 | |
| Endeutament a curt termini entitats participades | 0,00 | 0,00 | |
| Endeutament a curt termini | 0,00 | 3.000.000,00 | |
| % sobre base de càlcul | 0,00% | 12,54% | Màxim 40% |

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

2.3.9. Creditors a curt termini

Aquesta rúbrica comptable presenta el següent detall a 31 de desembre de 2009:

| Descripció | Saldo a 31/12/2009 | Saldo a 31/12/2008 | Variació | % |
|--|-----------------------|-----------------------|--------------------|----------------|
| Creditors pressupostaris | 2.469.551,40 | 2.406.293,44 | 63.257,96 | 2,63% |
| Creditors no pressupostaris | 376.534,35 | 1.315.943,53 | -939.409,18 | -71,39% |
| Administracions públiques | 65.712,24 | - | 65.712,24 | 100,00% |
| Fiances i dipòsits rebuts a curt termini | 51.669,71 | 47.109,24 | 4.560,47 | 9,68% |
| Total | 2.963.467,70 | 3.769.346,21 | -805.878,51 | -21,38% |

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 | | 2.076.126,69 |
| (+) del pressupost corrent | 1.875.278,02 | |
| (+) de pressupostos tancats | 467.356,95 | |
| (+) d'operacions no pressupostàries | - | |
| (-) de cobrament dubtós | -266.508,28 | |
| (-) drets cobrats pendents d'aplicació definitiva | - | |
| 2 (-) Obligacions pendents de pagament | | 3.016.719,84 |
| (+) del pressupost corrent | 2.471.203,26 | |
| (+) de pressupostos tancats | 1.026,43 | |
| (+) de pressupostos d'ingressos | 7.229,07 | |
| (+) d'operacions no pressupostàries | 537.261,08 | |
| (-) d'obligacions pagades pendents d'aplicació definitiva | - | |
| 3 (+) Fons líquids | | 1.904.946,05 |
| Romanent de tresoreria afectat | | |
| Romanent de tresoreria no afectat | | 964.352,90 |
| ROMANENT DE TRESORERIA | | 964.352,90 |

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 | 2.348.645,09 |
| Deutors pressupostaris | 2.342.634,97 |
| Deutors no pressupostaris | - |
| Fiances i dipòsits constituïts a curt termini | 6.010,12 |
| Drets pendents de cobraments segons romanent de tresoreria | 2.342.634,97 |
| Del pressupost corrent | 1.875.278,02 |
| De pressupostos tancats | 467.356,95 |
| D'operacions no pressupostàries | - |
| Diferència pendents de cobraments | 6.010,12 |
| Obligacions pendents de pagament segons romanent de tresoreria | 3.016.719,84 |
| Del pressupost corrent | 2.471.203,26 |
| De pressupostos tancats | 1.026,43 |
| De pressupostos d'ingressos | 7.229,07 |
| D'operacions no pressupostàries | 537.261,08 |
| Obligacions pendents de pagament segons balanç de situació | 2.963.467,70 |
| Creditors pressupostaris | 2.469.551,40 |
| Creditors no pressupostaris | 376.534,35 |
| Administracions públiques | 65.712,24 |
| Fiances i dipòsits rebuts a curt termini | 51.669,71 |
| Diferència pendents de pagament | 53.252,14 |
| Fons líquids segons balanç de situació | 1.899.250,07 |
| Tresoreria | 1.899.250,07 |
| Fons líquids segons romanent de tresoreria | 1.904.946,05 |
| Diferència fons líquids | -5.695,98 |
| Efecte sobre el romanent de tresoreria | 53.566,28 |

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 2009 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 2009. El resultat es presenta en el quadre següent:

| Concepte | Imports |
|---|-------------------|
| | |
| Romanent afectat de l'exercici 2008 | 5.945.397 |
| Ingressos de cessió obligatòria de terrenys | 1.865.485 |
| Transferències de capital | 5.955.134 |
| Total ingressos de capital (excepte endeutament) | 7.820.619 |
| Total recursos disponibles | 13.766.016 |
| | |
| Concepte | Imports |
| Inversions reals | 5.308.719 |
| Total despeses de capital (excepte endeutament) | 5.308.719 |
| | |
| Diferència | 8.457.297 |

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

Als efectes de l'estimació anterior, el Tribunal ha considerat que l'excés de finançament d'operacions de préstec formalitzats en l'exercici en relació a aquelles que s'han destinat a la cancel·lació total o parcial d'operacions de crèdit, s'han destinat a finançar el romanent de tresoreria no afectat negatiu de l'exercici de 2008.

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 10.157.819 euros.

Romanent de tresoreria no afectat

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

| Ajustos romanent de tresoreria | Deutors | Creditors | Fons líquids | Efecte sobre el RT total | Afectat | Efecte sobre el RT no afectat |
|--|-----------------|------------------|---------------------|---------------------------------|----------------------|--------------------------------------|
| Fiances i dipòsits constituïts a curt termini | 6.010,12 | - | - | 6.010,12 | - | 6.010,12 |
| Diferència en les obligacions pendents de pagament | | 53.252,14 | | 53.252,14 | | 53.252,14 |
| Diferència en els fons líquids | - | - | -5.695,98 | -5.695,98 | - | -5.695,98 |
| Ingressos finalistes no aplicats | - | - | - | - | 8.457.297,00 | -8.457.297,00 |
| Romanent LQTC any 2002 | - | - | - | - | 1.700.522,00 | -1.700.522,00 |
| Total | 6.010,12 | 53.252,14 | -5.695,98 | 53.566,28 | 10.157.819,00 | -10.104.252,72 |

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 2009, seria negatiu de 9.149.900 euros.

2.5. Contractació pública

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

Registre de contractes

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

Així el 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 urgents

En algun cas, el Comú ha efectuat contractacions directes urgents sense que a través d'informe tècnic previ es justifiqui adequadament aquesta urgència i que podien acollir-se a aquesta forma d'adjudicació, i sense que s'hagi fet pública l'adjudicació. El detall detectat, en base a la mostra efectuada, és el següent:

- Contractacions de Contruccions Filloy, SL i Instal·lacions Integrals, SL per un import de 39.771 i 33.891 euros respectivament, pels treballs de remodelació d'un local de l'edifici Salita Parc per adaptar-lo al servei de circulació.

Manca de publicació en el BOPA de l'acord d'adjudicació.

Contràriament al que requereix l'article 20.4 de la LCP, no consta la publicació de l'adjudicació dels contracte amb l'empresa Cuin'art –Baylocq-Sassoubre pel servei de dinars als infants dels esports d'estiu, executat per import de 18.654 euros.

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 finalitat preteses pels programes d'actuació dels òrgans de govern comunals.

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

- El Comú no disposa d'eines d'informació i seguiment centralitzades relacionades amb la planificació, execució i avaluació de les inversions.
- No consta que s'analitzi l'adequació del finançament a la inversió que es projecte.
- 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 activitat que es presten que aportin informació suficient per a la presa de decisions en relació als objectius d'economia i eficiència.

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

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

Polítiques i pràctiques mediambientals

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

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

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

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

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

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

3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

Relatives a la comptabilitat pública

- S'han observat compromisos de despesa adquirits pel Comú per import de 163.905 euros els efectes dels quals s'estenen més enllà de l'exercici en el qual va ser adoptat l'acord, als quals se'ls hi hauria d'haver donat el tractament de despesa plurianual d'acord amb allò que requereix l'article 77 de la LFC. (nota 2.1.3)

Relatives a l'endeutament

- Durant l'exercici fiscalitzat s'han formalitzat operacions de crèdit a llarg termini per import superior en 5.386.865 euros als que s'havien autoritzat pel Ple del Comú, contravenint l'article 44 de la LFC. (nota 2.3.8)

4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS

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

Relatives a la comptabilitat pública

- S'ha previst finançar amb endeutament modificacions pressupostàries destinades a despeses corrents per import de 161.013 euros contràriament al disposat a l'article 46 de la LFC. (nota 2.1.2)
- Tot i que es fa un seguiment comptable dels cobraments i pagaments corresponents a pressupostos tancats anteriors al que és objecte d'aquesta fiscalització, en la liquidació pressupostària de l'exercici 2009 només hi figuren els cobraments i pagaments efectuats fins a 31 de desembre de 2009 quan, d'acord amb la LFC hauria d'incloure també els cobraments i els pagaments efectuats fins a 31 de gener de 2010 que han estat originats per operacions generades abans del 31 de desembre de 2009. (nota 2.2)
- S'han observat diferències entre determinats imports que figuren en el quadre de finançament i els que hi haurien de constar atenent a les operacions de l'exercici. Així, les baixes d'immobilitzat s'han considerat com una reducció de les aplicacions en les adquisicions de l'immobilitzat, enlloc d'un origen per 20.568 euros i s'han inclòs les dotacions a les provisions per a riscos i despeses dins de les dotacions per a les provisions d'actius circulants enlloc de l'epígraf corresponent a provisions per a riscos i despeses per un import de 60.926 euros. (nota 2.3)

- 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 8.457.297 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 2009 seria negatiu de 9.149.900 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 contractacions directes urgents sense que a través d'informe tècnic previ es justifiqui adequadament aquesta urgència i que podien 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 a l'article 67 de la LFC i a l'article 18.2. d) de la LGFP, en relació amb els projectes d'inversions reals. (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 2009, 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 2009.

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.