

# **TRIBUNAL DE COMPTES D'ANDORRA**

Informe relatiu als treballs de fiscalització  
corresponents al tancament de l'exercici 2005 del  
**COMÚ D'ANDORRA LA VELLA**

Gener del 2007

# ÍNDEX

---

<b>1. INTRODUCCIÓ</b>	<b>4</b>
1.1. Objecte i abast	4
1.2. Metodologia	5
1.3. Marc jurídic	6
1.4. Limitacions a l'abast	7
<b>2. FISCALITZACIÓ REALITZADA</b>	<b>8</b>
2.1. Pressupost de l'exercici	8
2.1.1. Pressupost inicial	8
2.1.2. Modificacions pressupostaries	10
2.2. Liquidació del pressupost	12
2.2.1. Impostos directes	14
2.2.2. Impostos indirectes	14
2.2.3. Taxes i altres ingressos	15
2.2.4. Transferències corrents d'ingressos	15
2.2.5. Ingressos patrimonials	17
2.2.6. Transferències de capital d'ingressos	17
2.2.7. Despeses de personal	17
2.2.8. Despeses en béns corrents i serveis	19
2.2.9. Transferències corrents de despeses	20
2.3. Balanç i Resultat economicopatrimonial	21
2.3.1. Immobilitzat i inversions reals	29
2.3.2. Immobilitzat financer i variació d'actius	33
2.3.3. Despeses a distribuir en diversos exercicis	33
2.3.4. Existències	33
2.3.5. Deutors	34
2.3.6. Tresoreria i comptes financers	36
2.3.7. Patrimoni	36
2.3.8. Endeutament i passius financers	36
2.3.9. Creditors a curt termini	40
2.4. Romanent de tresoreria	41
2.5. Contractació pública	43
2.6. Altres aspectes a destacar	45
<b>3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS</b>	<b>47</b>
<b>4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS</b>	<b>49</b>
<b>5. CONCLUSIONS</b>	<b>51</b>
<b>6. AL·LEGACIONS</b>	<b>51</b>
<b>7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES</b>	<b>53</b>

## Abreviacions

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

# **1. INTRODUCCIÓ**

## **1.1. Objecte i abast**

D'acord amb l'art. 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'Andorra La Vella (en endavant el Comú).

L'auditoria del Comú forma part dels treballs de fiscalització per a l'exercici 2005, d'acord amb les competències que té atribuïdes aquest Tribunal.

Aquesta actuació suposa la realització d'una auditoria de regularitat (financera i de compliment) de l'activitat economicofinancera de l'esmentada entitat, desenvolupada en l'exercici 2005.

La liquidació de comptes del Comú d'Andorra la Vella corresponent a l'exercici 2005 objecte d'aquesta fiscalització va ser lliurada al Tribunal de Comptes en dates 11 d'abril i 16 de maig del 2006, i consta entre altres de la documentació següent : liquidació del pressupost, balanç, compte del resultat economicopatrimonial i memòria, que inclou el quadre de finançament amb la nota conciliant el resultat comptable de l'exercici amb els recursos procedents de les operacions, i el romanent de tresoreria. També inclou l'estat de l'endeutament.

Cal indicar que el Comú, en el seu retiment de comptes, no presenta els estats relatius a la gestió comptable de tresoreria i a la gestió comptable de patrimoni, tal i com ho requereix l'article 97 de la LFC.

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

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

Han estat objecte de la present fiscalització els fets generats pel Comú en l'exercici 2005 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 de l'exercici, s'ha fet referència als mateixos en l'informe.

El treball de camp a les dependències del Comú auditat va concloure el 13 de novembre de 2006.

### 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:

- Reglament de funcionament dels comuns, de desembre de 1995.
- Llei general de les finances públiques, de 19 de desembre de 1996.
- Llei 10/2003, del 27 de juny, de les finances comunals.
- 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 de contractació pública, de 9 de novembre de 2000.
- Llei del Tribunal de Comptes, de 13 d'abril de 2000.
- Codi de l'Administració, de 29 de març de 1989.
- Llei qualificada de transferències als comuns, de 4 de novembre de 1993.
- Llei qualificada 11/2003, del 27 de juny, de modificació de l'article 7 de la LQTC.
- Llei qualificada de delimitació de competències dels comuns, de 4 de novembre de 1993.
- Decret de 27 de gener de 1999 pel qual s'aprova el Pla general de comptabilitat pública.
- Llei de bases de l'ordenament tributari, aprovada pel Consell General el 19 de desembre de 1996.
- Llei de la funció pública, aprovada pel Consell General en la seva sessió del 15 de desembre de 2000.
- Ordinació de la funció pública del Comú d'Andorra la Vella, aprovada en sessió de consell del 10 de desembre de 2002.
- Ordinació del pressupost 2005, aprovada en la sessió de consell celebrada el dia 28 de desembre del 2004.
- Ordinació tributària, aprovada en la sessió de consell celebrada el dia 28 de desembre del 2004.
- Ordinació sobre preus públics pel 2005, aprovada en la sessió de consell celebrada el dia 28 de desembre del 2004.

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

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

- Els comptes retuts no inclouen els estats relatius a la gestió comptable de tresoreria i a la gestió comptable de patrimoni, tal i com ho requereix l'article 97 de la LFC.
- A la data del nostre informe, un dels advocats circularitzats no ha respost a la nostra sol·licitud d'informació sobre l'existència de possibles litigis.

## 2. FISCALITZACIÓ REALITZADA

### 2.1. Pressupost de l'exercici

#### 2.1.1. Pressupost inicial

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

CAPÍTOL	IMPORT	CAPÍTOL	IMPORT
<b><u>DESPESES</u></b>		<b><u>INGRESSOS</u></b>	
1 Despeses de personal	13.062.742,27	1 Impostos directes	7.914.200,00
2 Consum de béns corrents	9.921.537,51	2 Impostos indirectes	1.100.000,00
3 Despeses financeres	436.500,00	3 Taxes i altres ingressos	9.288.391,50
4 Transferències corrents	626.109,00	4 Transferències corrents	1.671.369,99
		5 Ingressos patrimonials	156.170,98
<b>Despeses de funcionament</b>	<b>24.046.888,78</b>	<b>Ingressos de funcionament</b>	<b>20.130.132,47</b>
6 Inversions reals	13.991.108,04	7 Transferències de capital	6.011.596,63
8 Actius financers	-	8 Actius financers	-
9 Passius financers	810.500,00	9 Passius financers	12.706.767,72
<b>Despeses de capital</b>	<b>14.801.608,04</b>	<b>Ingressos de capital</b>	<b>18.718.364,35</b>
<b>Total Pressupost de Despeses</b>	<b>38.848.496,82</b>	<b>Total Pressupost d'Ingressos</b>	<b>38.848.496,82</b>

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

De la revisió efectuada se'n desprèn la següent observació:

*Destinació de recursos de capital pel finançament de la despesa corrent.*

D'acord amb l'article 46 de la LFC 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.

Per la seva part, els ingressos en concepte de subvencions en capital, per la seva naturalesa s'han de destinar per regla general al finançament de les inversions..

Contràriament a l'assenyalat, el Comú ha previst en el seu pressupost inicial que ingressos provinents d'operacions de capital es destinin a finançar despesa corrent, la



qual cosa comportaria l'incompliment de l'article 46 de la LFC o de les normes que regulen les subvencions rebudes pel Comú com és, en aquest cas, la LQTC.

El quadre següent quantifica l'observació anterior:

Operacions de capital d'ingressos		Operacions de capital de despeses	
Transferències de Capital	6.011.596,63	Inversions reals	13.991.108,04
Passius financers	12.706.767,72	Passius financers	810.500,00
<b>Total ingressos</b>	<b>18.718.364,35</b>	<b>Total despeses</b>	<b>14.801.608,04</b>

Font: elaboració pròpia  
(Imports en euros)

Cal indicar que en la liquidació del pressupost els ingressos per operacions de capital no superen les despeses liquidades per les operacions d'aquesta mateixa naturalesa.

#### *Adopció de mesures relatives a corregir el Romanent de Tresoreria negatiu*

D'acord amb l'establert a l'article 82 de la LFC, "en el cas de liquidació del pressupost amb romanent de tresoreria negatiu, el Ple del Comú ha de procedir, en la primera sessió que es dugui a terme, a la reducció de despeses del nou pressupost per una quantia igual al dèficit produït. Aquesta reducció només es pot revocar per acord del Ple del Comú, a proposta del cònsol i amb l'informe previ de la Intervenció, quan l'execució normal del pressupost i la situació de la tresoreria ho permetin.

Si no es possible reduir despeses, es pot concertar una operació de crèdit pel seu import, sempre que es donin les condicions assenyalades en la Llei de les finances públiques.

Si no s'adopta cap de les mesures previstes en els apartats anteriors, el pressupost de l'exercici següent haurà d'aprovar-se amb un superàvit inicial de quantia no inferior al dèficit esmentat."

Tot i que l'entitat va presentar tant en l'exercici 2003, com en l'exercici 2004 romanents de tresoreria negatius, no tenim constància que el Comú hagi acomplert l'establert a l'article 82 de la LFC.

#### *Classificació funcional de la despesa*

El comú no estructura el seu pressupost de despeses mitjançant una classificació funcional, contràriament a l'establert a l'article 66 de la LFC i el 18 de la LGFP.

D'acord amb aquesta estructura, “els crèdits s'ordenen en grups, en funcions, en subfuncions, en programes i en projectes. Respon a un sistema d'objectius que serveix de marc a la gestió pressupostaria i permet conèixer-ne l'acompliment”. La classificació funcional pren en consideració la finalitat de les despeses i agrupa les àrees d'actuació.

### *Projectes d'inversió*

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

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

## **2.1.2. Modificacions pressupostàries**

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

### **Estat de despeses del pressupost**

CAPÍTOL	Import Pressupostat	Reconducció Pressupost	Suplements i Crèdits Extr.	Transferències de Crèdit		Total Pressupost
				Augment	Disminució	
<b><u>DESPESES</u></b>						
1 Despeses de personal	13.062.742,27	9.111,38	-	392.535,89	392.535,89	13.071.853,65
2 Consum de béns corrents	9.921.537,51	790.026,44	207.668,41	479.705,49	479.355,49	10.919.602,36
3 Despeses financeres	436.500,00	-	-	-	-	436.500,00
4 Transferències corrents	626.109,00	-	-	-	350,00	625.759,00
6 Inversions reals	13.991.108,04	4.904.951,22	245.373,43	3.366.175,37	3.366.175,37	19.141.432,69
9 Passius financers	810.500,00	-	-	-	-	810.500,00
<b>Total Pressupost de Despeses</b>	<b>38.848.496,82</b>	<b>5.704.089,04</b>	<b>453.041,84</b>	<b>4.238.416,75</b>	<b>4.238.416,75</b>	<b>45.005.647,70</b>

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

## Estat d'ingressos del pressupost

CAPÍTOL	Import Pressupostat	Modificacions	Pressupost Final
<b><u>INGRESSOS</u></b>			
1 Impostos directes	7.914.200,00	-	7.914.200,00
2 Impostos indirectes	1.100.000,00	-	1.100.000,00
3 Taxes i altres ingressos	9.288.391,50	-	9.288.391,50
4 Transferències corrents	1.671.369,99	-	1.671.369,99
5 Ingressos patrimonials	156.170,98	-	156.170,98
7 Transferències de capital	6.011.596,63	-	6.011.596,63
9 Passius financers	12.706.767,72	-	12.706.767,72
<b>Total Pressupost d'Ingressos</b>	<b>38.848.496,82</b>	<b>-</b>	<b>38.848.496,82</b>

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

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

### *Finançament de les modificacions de crèdit*

El Comú incorpora al pressupost de l'exercici consignacions pressupostàries d'exercicis anteriors corresponents a compromisos de despesa reconduïts, que ascendeixen a un import de 5.704.089,04 euros, així mateix, efectua suplements de crèdit, crèdits extraordinaris i crèdits ampliats, que ascendeixen a 453.061,84 euros.

Per aquestes modificacions de crèdit no s'ha disposat d'un finançament específic, la qual cosa, tenint en compte que el romanent de tresoreria de l'exercici 2004 era negatiu en 3.622.426,63 euros, ha provocat un dèficit de finançament a les previsions pressupostàries que, per l'exercici 2005, ha estat de 6.157.150,88 euros.

## 2.2. Liquidació del pressupost

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

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

**LIQUIDACIÓ DE L'ESTAT D'INGRESSOS. EXERCICI 2005.**

**CLASSIFICACIÓ ECONÒMICA (RESUM)**

**(Imports en euros)**

CAPÍTOL	TOTAL PRESSUPOST	LIQUIDAT 2005	LIQUIDAT 2004	VARIACIÓ 2005 - 2004	% VARIACIÓ 2005 - 2004
1 Impostos directes	7.914.200,00	8.775.473,41	7.351.768,30	1.423.705,11	19,37%
2 Impostos indirectes	1.100.000,00	2.246.578,57	1.295.896,16	950.682,41	73,36%
3 Taxes i altres ingressos	9.288.391,50	9.486.141,98	8.787.647,41	698.494,57	7,95%
4 Transferències corrents	1.671.369,99	1.625.050,11	1.750.549,37	-125.499,26	-7,17%
5 Ingressos patrimonials	156.170,98	225.870,21	185.348,21	40.522,00	21,86%
7 Transferències de capital	6.011.596,63	5.998.395,40	7.353.050,36	-1.354.654,96	-18,42%
9 Passius financers	12.706.767,72	-	-	-	-
<b>Total Pressupost d'Ingressos</b>	<b>38.848.496,82</b>	<b>28.357.509,68</b>	<b>26.724.259,81</b>	<b>1.633.249,87</b>	<b>6,11%</b>

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació del Comú d'Andorra La Vella  
(Imports en euros)

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

**LIQUIDACIÓ DE L'ESTAT DE DESPESES. EXERCICI 2005.**

**CLASSIFICACIÓ ECONÒMICA (RESUM)**

**(Imports en euros)**

CAPÍTOL	TOTAL PRESSUPOST	LIQUIDAT 2005	LIQUIDAT 2004	VARIACIÓ 2005 - 2004	% VARIACIÓ 2005 - 2004
1 Despeses de personal	13.071.853,65	11.801.588,43	10.654.322,10	1.147.266,33	10,77%
2 Consum de béns corrents	10.919.602,36	8.958.670,35	7.887.305,01	1.071.365,34	13,58%
3 Despeses financeres	436.500,00	375.650,22	367.258,39	8.391,83	2,28%
4 Transferències corrents	625.759,00	516.988,44	476.672,86	40.315,58	8,46%
6 Inversions reals	19.141.432,69	6.444.659,85	11.669.935,49	-5.225.275,64	-44,78%
9 Passius financers	810.500,00	697.295,44	157.270,41	540.025,03	343,37%
<b>Total Pressupost de Despeses</b>	<b>45.005.647,70</b>	<b>28.794.852,73</b>	<b>31.212.764,26</b>	<b>-2.417.911,53</b>	<b>-7,75%</b>

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació del Comú d'Andorra La Vella  
(Imports en euros)

### *Liquidació pressupostària*

La Llei de finances comunals preveu, en el marc del principi d'annualitat, incloure en la Liquidació del pressupost:

- Els drets i les obligacions liquidats durant l'exercici encara que procedeixin d'ingressos i despeses autoritzats en exercicis anteriors, podent-se efectuar actes administratius de liquidació fins el 31 de gener de 2006, sempre que corresponguin a ingressos i despeses generades fins al 31 de desembre de 2005.
- Igualment, preveu incloure els drets cobrats i les obligacions pagades fins al 31 de gener de 2006, sempre que corresponguin a ingressos i despeses generades fins al 31 de desembre de 2005.

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 2005 només hi figuren els cobraments i pagaments efectuats fins a 31 de desembre de 2005 quan, d'acord amb la LFC hauria d'incloure també els cobraments i els pagaments efectuats fins a 31 de gener de 2006 que han estat originats per operacions generades abans del 31 de desembre de 2005. Com per exemple els pagaments que figuren a continuació, no considerats a la liquidació de l'exercici 2005.

Descripció	Data	
	Import	Pagament
Estudis i treballs tècnics	20.125,00	Gener 2006
Estudis i treballs jurídics	6.357,93	Gener 2006
Impressions i publicacions	1.975,00	Gener 2006
Mobiliari i aparells tècnics	1.046,22	Gener 2006
Publicitat, promoció i propaganda	3.617,43	Gener 2006
Atencions protocol·làries i recepcions oficials	1.720,60	Gener 2006
<b>TOTAL de la mostra</b>	<b>34.842,18</b>	

Font: Elaboració pròpia  
(Imports en euros)

### 2.2.1. Impostos directes

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

IMPOSTOS DIRECTES	PRESSUPOST INICIAL 2005	MODIFICACIONS	(1) PRESSUPOST FINAL 2005	(2) LIQUIDAT 2005	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Sobre la residència	400.200,00	-	400.200,00	416.244,16	16.044,16	104,01%
Sobre béns immobles	1.300.000,00	-	1.300.000,00	1.138.536,72	-161.463,28	87,58%
Sobre els rendiments arrendataris	1.700.000,00	-	1.700.000,00	1.914.814,21	214.814,21	112,64%
Radicació d'activitats comercials	4.514.000,00	-	4.514.000,00	5.305.878,32	791.878,32	117,54%
<b>Total</b>	<b>7.914.200,00</b>	<b>0,00</b>	<b>7.914.200,00</b>	<b>8.775.473,41</b>	<b>861.273,41</b>	<b>110,88%</b>

Font: Elaboració pròpia  
(Imports en euros)

### 2.2.2. Impostos indirectes

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

IMPOSTOS INDIRECTES	PRESSUPOST INICIAL 2005	MODIFICACIONS	(1) PRESSUPOST FINAL 2005	(2) LIQUIDAT 2005	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Sobre transmissions patrimonials	1.100.000,00	-	1.100.000,00	2.246.578,57	1.146.578,57	204,23%
<b>Total</b>	<b>1.100.000,00</b>	<b>-</b>	<b>1.100.000,00</b>	<b>2.246.578,57</b>	<b>1.146.578,57</b>	<b>204,23%</b>

Font: Elaboració pròpia  
(Import 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 2005	MODIFICACIONS	(1) PRESSUPOST FINAL 2005	(2) LIQUIDAT 2005	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Serveis generals	2.065.000,00	-	2.065.000,00	2.344.620,71	279.620,71	113,54%
Sobre activitats econòmiques	37.200,00	-	37.200,00	47.685,00	10.485,00	128,19%
Sobre la propietat immobiliària	635.000,00	-	635.000,00	605.086,83	-29.913,17	95,29%
Serveis administratius	17.350,00	-	17.350,00	252.819,08	235.469,08	1457,17%
Serveis de caràcter general	3.474.284,50	-	3.474.284,50	3.232.897,73	-241.386,77	93,05%
Serveis de caràcter general	2.095.986,00	-	2.095.986,00	2.066.135,79	-29.850,21	98,58%
Que beneficien o afecten la propietat	609.500,00	-	609.500,00	514.435,88	-95.064,12	84,40%
Sancions	275.600,00	-	275.600,00	251.044,66	-24.555,34	91,09%
Recàrrecs de constrenyiment	12.000,00	-	12.000,00	20.451,58	8.451,58	170,43%
Prestacions personals	27.000,00	-	27.000,00	31.824,92	4.824,92	117,87%
Altres ingressos diversos	39.471,00	-	39.471,00	119.139,80	79.668,80	301,84%
<b>Total</b>	<b>9.288.391,50</b>	<b>-</b>	<b>9.288.391,50</b>	<b>9.486.141,98</b>	<b>197.750,48</b>	<b>102,13%</b>

Font: Elaboració pròpia  
(Imports en euros)

### 2.2.4. Transferències corrents d'ingressos

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

TRANSFERÈNCIES CORRENTS	PRESSUPOST INICIAL 2005	MODIFICACIONS	(1) PRESSUPOST FINAL 2005	(2) LIQUIDAT 2005	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Govern	1.513.869,99	-	1.513.869,99	1.536.002,11	22.132,12	101,46%
D'empreses privades	157.500,00	-	157.500,00	89.048,00	-68.452,00	56,54%
<b>Total</b>	<b>1.671.369,99</b>	<b>-</b>	<b>1.671.369,99</b>	<b>1.625.050,11</b>	<b>-46.319,88</b>	<b>97,23%</b>

Font: Elaboració pròpia  
(Imports en euros)

El detall a 31 de desembre de 2005 de l'import enregistrat sota la rúbrica de Govern es detalla en el quadre següent:

Descripció	Import
Transferències de Govern	1.058.540
Participació recaptació taxa vehicles	477.462
<b>Total</b>	<b>1.536.002</b>

Font: Elaboració pròpia  
(Imports en euros)

El criteri d'imputació seguit pel Comú en relació a les transferències de Govern, es el de considerar que de l'import transferit per Govern, el 15% es destina al finançament de despeses corrents i en conseqüència s'enregistra com a transferències corrents. Per l'altre banda, l'altre 85% es considerat en conseqüència com a transferències de capital.

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

#### *Llei qualificada de transferències als Comuns*

En el transcurs del mes de març de 2006, el Comú ha ingressat del Govern la liquidació corresponent a la participació en els ingressos de l'Administració general de l'exercici de 2002, per import de 1.730.253,45 euros, atenent al que preveu la LQTC.

D'acord amb el que disposa l'article 3.5 de l'esmentada Llei, l'import de la liquidació és exigible des de la data d'aprovació de la liquidació del pressupost del Govern per part del Consell General, que es va produir en data 21 de febrer del 2005, i la seva exigibilitat és independent dels actes i tràmits que hagi d'executar el Govern per a fer efectives les corresponents transferències.

Per aquest motiu, l'import indicat era susceptible d'haver-se liquidat amb anterioritat al tancament de l'exercici 2005 i ser considerat ingressos d'aquest any, tant als efectes del que disposa la LFC, com pel que fa a la destinació de les mateixes segons la LQTC.



### 2.2.5. Ingressos patrimonials

Al tancament de l'exercici 2005, la liquidació del pressupost del capítol d'ingressos patrimonials, presentava el següent resum:

INGRESSOS PATRIMONIALS	PRESSUPOST INICIAL 2005	MODIFICACIONS	(1) PRESSUPOST FINAL 2005	(2) LIQUIDAT 2005	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Comptes bancaris	5.000,00	-	5.000,00	33.359,33	28.359,33	667,19%
D'empreses públiques	4.000,00	-	4.000,00	4.500,00	500,00	112,50%
Adjudicació i subhasta de locals	146.720,98	-	146.720,98	187.849,52	41.128,54	128,03%
Resultat d'operacions comercials	450,00	-	450,00	161,36	-288,64	35,86%
<b>Total</b>	<b>156.170,98</b>	<b>-</b>	<b>156.170,98</b>	<b>225.870,21</b>	<b>69.699,23</b>	<b>144,63%</b>

Font: Elaboració pròpia  
(Imports en euros)

### 2.2.6. Transferències de capital d'ingressos

Presenten el següent detall a 31 de desembre de 2005:

TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	PRESSUPOST INICIAL 2005	MODIFICACIONS	(1) PRESSUPOST FINAL 2005	(2) LIQUIDAT 2005	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
M.I. Govern d'Andorra	6.011.596,63	-	6.011.596,63	5.998.395,40	-13.201,23	99,78%
<b>Total</b>	<b>6.011.596,63</b>	<b>-</b>	<b>6.011.596,63</b>	<b>5.998.395,40</b>	<b>-13.201,23</b>	<b>99,78%</b>

Font: Elaboració pròpia  
(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 2005	MODIFICACIONS	(1) PRESSUPOST FINAL 2005	(2) LIQUIDAT 2005	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Despeses de gratificació	488.673,25	72.387,24	561.060,49	561.060,49	-	100,00%
Remuneracions bàsiques i altres rem. func.	8.276.885,66	-286.363,55	7.990.522,11	7.252.461,78	-738.060,33	90,76%
Remuneracions bàsiques i altres rem. agent.	2.026.807,22	122.307,12	2.149.114,34	1.921.520,98	-227.593,36	89,41%
Rem. bàsiques i altres rem. agent. event.	624.331,01	87.983,90	712.314,91	623.081,61	-89.233,30	87,47%
Quotes Seguretat Social	1.489.045,13	12.543,59	1.501.588,72	1.345.590,80	-155.997,92	89,61%
Despeses socials del personal	157.000,00	253,08	157.253,08	97.872,77	-59.380,31	62,24%
<b>Total</b>	<b>13.062.742,27</b>	<b>9.111,38</b>	<b>13.071.853,65</b>	<b>11.801.588,43</b>	<b>-1.270.265,22</b>	<b>90,28%</b>

Font: Elaboració pròpia  
(Imports en euros)

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

#### *Registre de Funció Pública*

L'article 10 de l'Ordinació de Funció Pública de 10 de desembre de 2002 del propi Comú, estipula:

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

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

En aquest sentit, cal destacar que el Comú no disposa d'un registre de la Funció Pública on s'inscriguin els llocs de treball, els funcionaris, els agents de l'Administració i el personal de relació especial, tal com preveu l'article 10 de l'Ordinació de la funció pública del propi Comú.

#### *Comptabilització de les despeses liquidades a la CASS a càrrec del Comú*

L'entitat manté la pràctica d'enregistrar les quotes patronals pendents de pagar en el compte comptable d'Organismes de previsió social creditors.

El Pla general de comptabilitat pública estipula que aquest compte ha d'incloure únicament les *“quantitats retingudes als treballadors o, si escau, satisfetes per aquests a l'entitat, i que en un moment posterior han de ser lliurades a aquests organismes de previsió social.”*

Així mateix, donat que el deute amb la CASS per la quota patronal constitueix una despesa del pressupost, els imports pendents al tancament de l'exercici han de figurar als comptes de creditors per obligacions reconegudes.

L'import total que correspondria reclassificar al tancament de l'exercici és de 209.561 euros.

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

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

## 2.2.8. Despeses en béns corrents i serveis

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

CONSUM DE BÉNS CORRENTS	PRESSUPOST INICIAL 2005	MODIFICACIONS	(1) PRESSUPOST FINAL 2005	(2) LIQUIDAT 2005	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Terrenys i béns naturals	1.654.370,00	-7.395,64	1.646.974,36	1.631.750,47	-15.223,89	99,08%
Edificis i altres construccions	485.008,30	15.895,65	500.903,95	487.729,43	-13.174,52	97,37%
Maquinària, instal·lacions i equipament	78.660,00	67.366,28	146.026,28	124.987,07	-21.039,21	85,59%
Elements de transport	6.000,00	320,00	6.320,00	6.170,00	-150,00	97,63%
D'edificis i altres construccions	265.507,20	52.800,34	318.307,54	259.750,22	-58.557,32	81,60%
Maquinaria, instal·lacions i equipament	224.070,24	14.316,70	238.386,94	172.828,59	-65.558,35	72,50%
Material de transport	116.440,00	133.405,00	249.845,00	221.280,09	-28.564,91	88,57%
Mobiliari i aparells tècnics	86.700,00	3.073,20	89.773,20	46.749,47	-43.023,73	52,08%
Equipaments informàtics	3.000,00	1.000,00	4.000,00	3.932,83	-67,17	98,32%
Béns destinats a l'ús públic	348.400,00	136.028,46	484.428,46	383.488,88	-100.939,58	79,16%
Altres immobilitzat material	1.000,00	-	1.000,00	537,72	-462,28	53,77%
Material d'oficina ordinari	115.267,00	14.580,19	129.847,19	101.854,33	-27.992,86	78,44%
Subministraments	1.437.768,80	199.840,16	1.637.608,96	1.470.714,39	-166.894,57	89,81%
Comunicacions	139.945,00	12.040,05	151.985,05	133.207,42	-18.777,63	87,65%
Transport	71.240,00	-4.587,60	66.652,40	45.560,85	-21.091,55	68,36%
Primes d'assegurances	301.037,28	44.867,42	345.904,70	317.806,81	-28.097,89	91,88%
Tributs	10.930,00	2.600,00	13.530,00	11.559,35	-1.970,65	85,43%
Altres serveis	1.963.714,85	-12.745,70	1.950.969,15	1.643.890,51	-307.078,64	84,26%
Treballs realitzats per altres empreses	2.498.308,84	289.594,75	2.787.903,59	1.827.192,39	-960.711,20	65,54%
Imprevistos o insuficiències	28.870,00	41.365,59	70.235,59	48.199,21	-22.036,38	68,63%
Reemborsament de dietes	34.760,00	-1.100,00	33.660,00	5.637,11	-28.022,89	16,75%
Locomoció	48.540,00	-5.200,00	43.340,00	11.845,34	-31.494,66	27,33%
Nous serveis	2.000,00	-	2.000,00	1.997,87	-2,13	99,89%
<b>Total</b>	<b>9.921.537,51</b>	<b>998.064,85</b>	<b>10.919.602,36</b>	<b>8.958.670,35</b>	<b>-1.960.932,01</b>	<b>82,04%</b>

Font: Elaboració pròpia  
(Imports en euros)

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

### *Suport documental de les operacions*

En base a la revisió efectuada s'ha pogut constatar que el Comú en determinats casos ha procedit a liquidar despeses per lloguer de les quals únicament disposa del contracte que justifiqui el seu enregistrament.

En aquest sentit, l'entitat hauria de reclamar al tercer la realització de l'oportuna factura que justifiqui l'enregistrament i posterior pagament de la liquidació de despeses.

### 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 2005	MODIFICACIONS	(1) PRESSUPOST FINAL 2005	(2) LIQUIDAT 2005	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
A famílies i institucions sense finalitat de lucre	626.109,00	-350,00	625.759,00	516.988,44	-108.770,56	82,62%
<b>Total</b>	<b>626.109,00</b>	<b>-350,00</b>	<b>625.759,00</b>	<b>516.988,44</b>	<b>-108.770,56</b>	<b>82,62%</b>

Font: Elaboració pròpia  
(Imports en euros)

## 2.3. Balanç i Resultat economicopatrimonial

Núm. dels comptes	ACTIU	2005	2004
	<b>A) Immobilitzat</b>	<b>72.909.815,40</b>	<b>70.976.344,56</b>
	<b>I. Inversions destinades a l'ús general</b>	<b>19.350.560,22</b>	<b>17.026.381,30</b>
200	1. Terrenys i béns naturals	-	-
201	2. Infraestructures i altres béns destinats a l'ús general	23.739.621,65	19.737.638,41
202	3. Béns comunals	-	-
208	4. Béns del patrimoni històric, artístic i cultural	-	-
(292)	5. Provisions	-4.389.071,43	-2.711.257,11
	<b>II. Immobilitzacions immaterials</b>	<b>1.657.487,22</b>	<b>1.755.334,72</b>
210	1. Despeses de recerca i desenvolupament	1.346.583,15	1.392.180,94
212	2. Propietat industrial	-	-
215	3. Aplicacions informàtiques	702.292,26	679.859,05
216	4. Propietat intel·lectual	-	-
217	5. Drets sobre béns en règim d'arrendament financer	-	-
(281)	6. Amortitzacions	-391.388,19	-316.705,27
	<b>III. Immobilitzacions materials</b>	<b>51.841.666,75</b>	<b>52.134.527,33</b>
220,221	1. Terrenys i construccions	60.910.069,86	59.729.470,58
222,223	2. Instal·lacions tècniques i maquinària	10.781.872,57	10.324.644,68
224,226	3. Utillatge i mobiliari	3.333.133,76	3.204.987,55
227,228,229	4. Altre immobilitzat	5.148.575,97	4.559.488,26
(282)	5. Amortitzacions	-28.331.985,41	-25.684.063,74
23	<b>IV. Inversions gestionades</b>	-	-
	<b>V. Inversions financeres permanents</b>	<b>60.101,21</b>	<b>60.101,21</b>
250,251,256	1. Cartera de valors a llarg termini	60.101,21	60.101,21
252,253,257	2. Altres inversions i crèdits a llarg termini	-	-
260,265	3. Fiances i dipòsits constituïts a llarg termini	-	-
(297)	4. Provisions	-	-
27	<b>B) Despeses a distribuir en diversos exercicis</b>	<b>672.776,60</b>	<b>702.354,24</b>
	<b>C) Actiu Circulant</b>	<b>1.931.862,84</b>	<b>5.563.836,58</b>
	<b>I. Existències</b>	<b>264.684,01</b>	<b>251.392,60</b>
30	1. Comercials	264.684,01	251.392,60
31,32	2. Primeres matèries i altres aprovisionaments	-	-
33,34	3. Productes en curs i semiacabats	-	-
35	4. Productes acabats	-	-
36	5. Subproductes, residus i materials recuperats	-	-
(39)	6. Provisions	-	-
	<b>II. Deutors</b>	<b>1.425.534,23</b>	<b>1.247.714,82</b>
43	1. Deutors pressupostaris	2.718.497,76	2.489.880,94
44	2. Deutors no pressupostaris	9.860,04	373,55
45	3. Deutors per administració de recursos per compte d'altres ens públics	-	-
470,471	4. Administracions públiques	-	-
550,555,558	5. Altres deutors	9.480,34	6.874,34
(490)	6. Provisions	-1.312.303,91	-1.249.414,01
	<b>III. Inversions financeres temporals</b>	-	-
540,541,546, (549),542,543, 544, 545	1. Cartera de valors a curt termini	-	-
547,548	2. Altres inversions i crèdits a curt termini	-	-
564,566	3. Fiances i dipòsits constituïts a curt termini	-	-
(597),(598)	4. Provisions	-	-
57	<b>IV. Tresoreria</b>	<b>241.644,60</b>	<b>4.064.729,16</b>
480,580	<b>V. Ajustaments per periodificació</b>	-	-
	<b>TOTAL GENERAL ACTIU ( A+B+C)</b>	<b>75.514.454,84</b>	<b>77.242.535,38</b>

Núm. dels comptes	PASSIU	2005	2004
	<b>A) Fons propis</b>	<b>55.449.111,71</b>	<b>53.377.832,89</b>
	<b>I. Patrimoni</b>	-	-
100	1. Patrimoni	-	-
101	2. Patrimoni rebut en adscripció	-	-
103	3. Patrimoni rebut en cessió	-	-
(107)	4. Patrimoni lliurat en adscripció	-	-
(108)	5. Patrimoni lliurat en cessió	-	-
11	<b>II. Reserves</b>	-	-
	<b>III. Resultats d'exercicis anteriors</b>	<b>53.377.832,89</b>	<b>50.161.541,29</b>
120	1. Resultats positius d'exercicis anteriors	53.377.832,89	50.161.541,29
(121)	2. Resultats negatius d'exercicis anteriors	-	-
129	<b>IV. Resultats de l'exercici</b>	<b>2.071.278,82</b>	<b>3.216.291,60</b>
13	<b>B) Ingressos a distribuir en diversos exercicis</b>	-	-
14	<b>C) Provisions per a riscos i despeses</b>	-	-
	<b>D) Creditors a llarg termini</b>	<b>14.284.817,26</b>	<b>14.929.831,88</b>
	<b>I. Emissions d'obligacions i altres valors negociables</b>	-	-
150	1. Obligacions i bons	-	-
155	2. Deutes representats en altres valors negociables	-	-
156	3. Interessos d'obligacions i altres valors	-	-
158,159	4. Deutes en moneda estrangera	-	-
	<b>II. Altres deutes a llarg termini</b>	<b>14.284.817,26</b>	<b>14.929.831,88</b>
170,176	1. Deutes amb entitats de crèdit	14.262.712,08	14.913.237,30
171,173,177	2. Altres deutes	-	-
178,179	3. Deutes en moneda estrangera	-	-
180,185	4. Fiances i dipòsits rebuts a llarg termini	22.105,18	16.594,58
259	<b>III. Desemborsaments pendents sobre accions no exigits</b>	-	-
	<b>E) Creditors a curt termini</b>	<b>5.780.525,87</b>	<b>8.934.870,61</b>
	<b>I. Emissions d'obligacions i altres valors negociables</b>	-	-
500	1. Obligacions i bons a curt termini	-	-
505	2. Deutes representats en altres valors negociables	-	-
506	3. Interessos d'obligacions i altres valors	-	-
508,509	4. Deutes en moneda estrangera	-	-
	<b>II. Deutes amb entitats de crèdit</b>	<b>1.527.174,45</b>	<b>3.768.788,49</b>
520	1. Préstecs i altres deutes	1.527.174,45	3.768.788,49
526	2. Deutes per interessos	-	-
	<b>III. Creditors</b>	<b>4.253.351,42</b>	<b>5.166.082,12</b>
40	1. Creditors pressupostaris	3.103.298,52	4.296.038,89
41	2. Creditors no pressupostaris	843.006,53	612.624,40
45	3. Creditors per administració de recursos per compte d'altres ens públics	-	-
475,476	4. Administracions públiques	294.175,00	257.652,17
521,523,527,528 529,550,554,559	5. Altres creditors	12.871	-233,34
560,561	6. Fiances i dipòsits rebuts a curt termini	-	-
485,585	<b>IV. Ajustaments per periodificació</b>	-	-
	<b>F) Provisions per a riscos i despeses a curt termini</b>	-	-
495	Provisió per a devolució d'impostos	-	-
	<b>TOTAL GENERAL (A+B+C+D+E+F)</b>	<b>75.514.454,84</b>	<b>77.242.535,38</b>

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

## Compte del resultat economicopatrimonial

Comptes	DEURE	2005	2004
	<b>A) Despeses</b>		
71	<b>1. Reducció d'existències de productes acabats i en curs de fabricació</b>	-	-
	<b>2. Aprovisionaments</b>	<b>-13.291,41</b>	<b>9.422,87</b>
600,(608),(609),610	a) Consum de mercaderies	-13.291,41	9.422,87
601, 602, 611, 612	b) Consum de primeres matèries i d'altres materials con.	-	-
607	c) Altres despeses externes	-	-
	<b>3. Despeses de gestió ordinària, de funcionament dels serveis i de prestacions socials</b>	<b>25.695.414,22</b>	<b>22.918.194,95</b>
	a) Despeses de personal	11.801.128,43	10.654.322,10
640, 641	a1) Sous, salaris i similars	10.375.338,99	9.348.580,90
642, 644	a2) Càrregues socials	1.425.789,44	1.305.741,20
645	b) Prestacions socials	-	-
	c) Dotacions per amortitzacions d'immobilitzat i variacions de fons de provisió per a reparacions	4.483.412,02	3.638.958,42
68	c1) Dotacions per a amortitzacions	2.805.597,70	2.647.031,91
692, (792)	c2) Variació de provisió per a reparacions	1.677.814,32	991.926,51
	d) Variació de provisions de tràfic	126.052,41	382.688,60
693, (793)	d1) Variació de provisions d'existències	-	-
675,694,(794),(795)	d2) Variació de provisions i pèrdues de crèdits incobr.	126.052,41	382.688,60
	e) Altres despeses de gestió	8.909.171,14	7.874.967,44
62	e1) Serveis exteriors	8.897.611,79	7.864.556,33
63	e2) Tributs	11.559,35	10.411,11
676	e3) Altres despeses de gestió corrent	-	-
	f) Despeses financeres i assimilables	375.650,22	367.258,39
661,662,663,665,669	f1) Per deutes	375.650,22	367.258,39
666, 667	f2) Pèrdues per inversions financeres	-	-
696, 698, 699, (796), (798), (799)	g) Variació de les provisions de les variacions financeres		
668	h) Diferències negatives de canvi		
	<b>4. Transferències corrents</b>	<b>516.988,44</b>	<b>476.672,86</b>
650	a) Transferències corrents	516.988,44	476.672,86
651	b) Subvencions corrents	-	-
655	c) Transferències de capital	-	-
656	d) Subvencions de capital	-	-
	<b>5. Pèrdues i despeses extraordinàries</b>	<b>81.074,80</b>	<b>107.555,67</b>
670, 671	a) Pèrdues procedents de l'immobilitzat	27.776,99	91.506,89
674	b) Pèrdues per operacions d'endeutament		-
678	c) Despeses extraordinàries	48.199,21	12.337,57
679	d) Despeses i pèrdues d'altres exercicis	5.098,60	3.711,21
	<b>Total Deure</b>	<b>26.280.186,05</b>	<b>23.511.846,35</b>
	<b>RESULTAT DE L'EXERCICI - ESTALVI</b>	<b>2.071.278,82</b>	<b>3.216.291,60</b>

Comptes	HAYER	2005	2004
	<b>B) Ingressos</b>		
	<b>1. Vendes i prestacions de serveis</b>	<b>6.065.917,74</b>	<b>5.605.530,00</b>
700,701,702,703,704	a) Vendes	-	-
705,741,742	b) Prestacions de serveis	6.065.917,74	5.605.530,00
(708),(709)	c) Devolucions i ràpels sobre vendes	-	-
71	<b>2. Augments d'existències de productes acabats i en curs de fabricació</b>	-	-
	<b>3. Ingressos de gestió ordinària</b>	<b>14.019.444,52</b>	<b>11.395.025,42</b>
	a) Ingressos tributaris	14.019.444,52	11.395.025,42
720	a1) Impostos estatals	-	-
725	a2) Impostos locals	8.775.473,41	7.351.768,30
730	a3) Impost sobre transmissions i actes jurídics documentats	2.246.578,57	1.295.896,16
732	a4) Impostos especials	-	-
733	a5) Impost sobre construcció, instal·lació i obres	-	-
734	a6) Impost sobre mercaderies indirecte	-	-
735	a7) Cànon STA/FEDA	-	-
739	a8) Altres impostos	-	-
740	a9) Taxes per prestació de serveis o realització d'activitats	2.997.392,54	2.747.360,96
743	a10) Taxes fiscals	-	-
744	a11) Contribucions especials	-	-
729	b) Cotitzacions socials	-	-
	<b>4. Altres ingressos en gestió ordinària</b>	<b>522.932,72</b>	<b>530.752,51</b>
773	a) Reintegraments	-	-
78	b) Treballs realitzats per a l'entitat	-	-
	c) Altres ingressos de gestió	485.073,41	515.992,85
775,776,777	c1) Ingressos accessoris i altres de gestió corrent	485.073,41	515.992,85
790	c2) Excés de provisions de riscos i despeses	-	-
760	d) Ingressos de participacions en capital	4.500,00	4.200,00
761,762	e) Ingressos per valors negociables i de crèdits de l'actiu immobilitzat	-	-
	f) Altres interessos i ingressos assimilats	33.359,33	10.559,67
763,765,769	f1) Altres interessos	33.359,33	10.559,67
766	f2) Beneficis per inversions financeres	-	-
768	g) Diferències positives de canvi	-0,02	-0,01
	<b>5. Transferències i subvencions</b>	<b>7.623.445,51</b>	<b>9.103.599,73</b>
750	a) Transferències corrents	1.625.050,11	1.750.549,37
751	b) Subvencions corrents	-	-
755	c) Transferències de capital	5.998.395,40	7.353.050,36
	<b>6. Beneficis i ingressos extraordinaris</b>	<b>119.724,38</b>	<b>93.230,29</b>
770,771	a) Beneficis procedents de l'immobilitzat	4.510,36	192,30
772	b) Subvencions de capital traspasades al resultat de l'exercici	-	-
774	c) Beneficis per operacions d'endeutament	-	-
778	d) Ingressos extraordinaris	114.790,77	87.352,72
779	e) Ingressos i beneficis d'altres exercicis	423,25	5.685,27
	<b>Total Haver</b>	<b>28.351.464,87</b>	<b>26.728.137,95</b>

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



<b>RESULTAT PRESSUPOSTARI</b>	<b>(437.343,05)</b>
(-) Justificació de despeses (6440-627)	1.760,00
(-) Pèrdues per baixes d'immobilitzat material i immaterial (670); (6710)	-27.776,99
(-) Aplicació de Provisió per insolvències (694)	-126.052,41
(+) Beneficis per modificació d'obligacions pressupostos tancats (7790)	2.615,00
(-) Beneficis per modificació de drets de pressupostos tancats (7791)	-2.191,75
(+) Immobilitzat material i immaterial (2*)	6.444.659,85
(+) Passius financers (52000)	697.295,44
(-) Dotació amortitzacions (681-682)	-2.805.597,70
(-) Variació provisió per pèrdues (692)	-1.677.814,32
(-) Variació existències (610)	13.291,41
(-) Pèrdues per modificacions de pressupostos tancats (6790); (6791)	-5.098,60
(-) Cobraments recàrrecs deute a 31/12/1999 (777)	-6.097,27
(-) Reg. Retorn Ap. Serradells	-370,74
(+) Dif. positives redondeig Euro (768)	-0,05
<b>ESTALVI EXERCICI 2005</b>	<b>2.071.278,82</b>

TOTAL INGRESSOS ECONOMICO-PATRIMONIAL	28.351.464,87
TOTAL DESPESES ECONOMICO-PATRIMONIAL	26.280.186,05
<b>ESTALVI EXERCICI 2005</b>	<b>2.071.278,82</b>

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

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

Fons aplicats	2005	2004	Fons obtinguts	2005	2004
<b>1. Recursos aplicats en operacions de gestió</b>	<b>21.768.997,04</b>	<b>19.781.381,04</b>	<b>1. Recursos procedents d'operacions de gestió</b>	<b>22.348.559,11</b>	<b>19.374.895,29</b>
a) Reducció d'existències	-13.291,41	9.422,87	a) Vendes	-	-
b) Aprovisionaments	-	-	b) Augment d'existències	-	-
c) Serveis exteriors	8.897.611,79	7.864.556,33	c) Impostos directes i cotitzacions socials	8.775.473,41	7.351.768,30
d) Tributs	11.559,35	10.411,11	d) Impostos indirectes	2.246.578,57	1.295.896,16
e) Despeses de personal	11.801.128,43	10.654.322,10	e) Taxes, preus públics i contribucions	9.063.310,28	8.352.890,96
f) Prestacions socials especials	-	-	f) Transferències i subvencions	1.625.050,11	1.750.549,37
g) Transferències i subvencions	516.988,44	476.672,86	g) Ingressos financers	37.859,31	14.759,66
h) Despeses financeres	375.650,22	367.258,39	h) Altres ingressos de gestió corrent i ingressos excepcionals	600.287,43	609.030,84
i) Altres pèrdues de gestió corrent i despeses excepcionals	53.297,81	16.048,78	i) Provisions aplicades d'actius circulants	-	-
j) Dotació per a les provisions d'actius circulants	126.052,41	382.688,60	<b>2. Aportacions a fons patrimonial</b>	-	-
<b>2. Pagaments pendents d'aplicació</b>	<b>-29.577,64</b>	<b>702.354,24</b>	<b>3. Subvencions de capital</b>	<b>5.998.395,40</b>	<b>7.353.050,36</b>
<b>3. Despeses de formalització de deutes</b>	-	-	<b>4. Cobraments pendents d'aplicació</b>	-	-
<b>4. Adquisicions i altres altes d'immobilitzat</b>	<b>6.444.659,85</b>	<b>11.669.935,49</b>	<b>5. Incrementos directes de patrimoni</b>	-	-
a) Destinats a l'ús general	3.957.575,70	8.647.677,85	a) En adscripció	-	-
b) Immobilitzacions immaterials	359.087,81	236.159,95	b) En cessió	-	-
c) Immobilitzacions materials	2.127.996,34	2.786.097,69	c) Altres aportacions d'ens matrius	-	-
d) Inversions gestionades	-	-	<b>6. Deutes a llarg termini</b>	<b>5.510,60</b>	<b>12.171.383,86</b>
e) Immobilitzacions financeres	-	-	a) Emprèstits i passius anàlegs	-	-
<b>5. Disminucions directes del patrimoni</b>	-	-	b) Préstecs rebuts	-	12.168.059,86
a) En adscripció	-	-	c) Altres conceptes	5.510,60	3.324,00
b) En cessió	-	-	<b>7. Alienacions i altres baixes d'immobilitzat</b>	<b>4.510,36</b>	<b>192,30</b>
<b>6. Cancel·lació o traspàs a curt de deutes a llarg</b>	<b>650.525,22</b>	<b>161.215,00</b>	a) Destinats a l'ús general	-	-
a) Emprèstits i altres passius	-	-	b) Immobilitzacions immaterials	-	-
b) Per préstecs rebuts	650.525,22	161.215,00	c) Immobilitzacions materials	4.510,36	192,30
c) Altres conceptes	-	-	d) Immobilitzacions financeres	-	-
<b>7. Provisions per riscos i despeses</b>	-	-	<b>8. Cancel·l. antic. o traspàs a curt termini d'immob. finan.</b>	-	-
<b>TOTAL APLICACIONS</b>	<b>28.834.604,47</b>	<b>32.314.885,77</b>	<b>TOTAL ORÍGENS</b>	<b>28.356.975,47</b>	<b>38.899.521,81</b>
<b>EXCÉS D'ORÍGENS SOBRE APLICACIONS (AUGMENT DEL CAPITAL CIRCULANT)</b>		<b>6.584.636,04</b>	<b>EXCÉS D'APLICACIONS SOBRE ORÍGENS (DISMINUCIÓ DEL CAPITAL CIRCULANT)</b>	<b>477.629,00</b>	

Variació del capital circulant	Exercici 2005		Exercici 2004	
	Augments	Disminucions	Augments	Disminucions
<b>1. Existències</b>	<b>13.291,41</b>	-	-	<b>9.422,87</b>
<b>2. Deutors</b>	<b>175.213,41</b>	-	<b>45.666,99</b>	-
a) Pressupostaris	165.726,92		45.607,80	
b) No pressupostaris	9.486,49		59,19	
c) Per administració de recursos d'altres ens				
<b>3. Creditors</b>	<b>1.192.740,37</b>	<b>266.904,96</b>	-	<b>609.575,34</b>
a) Pressupostaris	1.192.740,37			252.322,94
b) No pressupostaris		266.904,96		357.252,40
c) Per administració de recursos d'altres ens				
<b>4. Inversions financeres temporals</b>	-	-	-	-
<b>5. Emprèstits i altres deutes a curt termini</b>	<b>2.241.614,04</b>	-	<b>3.597.013,41</b>	-
a) Emprèstits i altres emissions				
b) Préstecs rebuts i altres conceptes	2.241.614,04		3.597.013,41	
<b>6. Altres comptes no bancaris</b>	-	<b>10.498,71</b>	-	<b>1.428,25</b>
<b>7. Tresoreria</b>	-	<b>3.823.084,56</b>	<b>3.562.382,10</b>	-
<b>8. Ajustaments per periodificació</b>	-	-	-	-
<b>TOTAL</b>	<b>3.622.859,23</b>	<b>4.100.488,23</b>	<b>7.205.062,50</b>	<b>620.426,46</b>
<b>TOTAL VARIACIÓ DEL CAPITAL CIRCULANT</b>		<b>477.629,00</b>	<b>6.584.636,04</b>	

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

<b>RECURSOS OBTINGUTS</b>	<b>6.577.957,47</b>
(-) Dotació a l'amortització de l'I. Material	-2.730.496,78
(-) Dotació a l'amortització de l'I. Immaterial	-75.100,92
(-) Variació provisions per reparacions	-1.677.814,32
(-) Baixes Estudis i Projectes	-26.732,80
(-) Pèrdues per Baixa Immobilitzat	-1.044,19
(+) Beneficis alienació immobilitzat	4.510,36
<b>TOTAL</b>	<b>2.071.278,82</b>

<b>RESULTAT COMPTABLE</b>	<b>2.071.278,82</b>
---------------------------	---------------------

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

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

#### *Càlcul del quadre de finançament*

El Comú, en el quadre de finançament presenta uns fons aplicats inferiors en 29.577,64 euros, al que resultaria d'aplicar els criteris continguts en el Pla General de Comptabilitat Pública.

#### *Enregistrament de les despeses anticipades*

De l'anàlisi de les despeses de lloguer enregistrades per l'entitat, s'ha detectat que existeixen 83.178 euros que atenent al principi de meritament corresponen a despeses, que tot i ser a càrrec del pressupost de l'exercici 2005, haurien d'haver estat enregistrades comptablement sota l'epígraf de Despeses anticipades.

#### *Principi de Meritament*

El Comú, no inclou en els seus comptes anuals la periodificació d'interessos per préstecs corresponent a aquells interessos meritats durant l'exercici i que es liquidaran en l'exercici següent. D'acord al que resultaria d'aplicar els criteris continguts en el Pla General de Comptabilitat Pública, i en concret a l'establert al principi de meritament, l'import a periodificar seria de 79.807,45 euros.

Per altra banda, s'ha detectat un import de 568.140 euros en concepte de factures no comptabilitzades a l'exercici 2005 les quals, d'acord amb el principi de meritament, ho haurien hagut d'estar.

El quadre següent detalla les factures que componen els imports anteriors:

Descripció	Import	Any Meritament	Any Comptabilització
Servei de neteja SERRADELLS (mes de Desembre 2005)	10.051	2005	2006
<b>Subtotal (A) – Despeses Corrents</b>	<b>10.051</b>		
Ampliació gimnàs "Els Serradells"	21.215	2005	2006
Reforma de la 3ª planta de l'edifici Clara Rabassa	106.072	2005	2006
Senyalització privada i direccional	21.394	2005	2006
Gestió d'bra de l'avinguda Meritxell i els espais adjacents	11.654	2005	2006
Obres avinguda Meritxell	24.746	2005	2006
Reforma planta baixa Casa Comunal	240.743	2005	2006
Adquisició de material elèctric	8.159	2005	2006
Redacció del Pla d'Ordenació i Urbanisme	35.009	2005	2006
Treballs galeria serveis avinguda Tarragona - canal riu gran Valira. Fase 1	89.097	2005	2006
<b>Subtotal (B) – Despeses d'Inversió</b>	<b>558.089</b>		
<b>Total (A) + (B)</b>	<b>568.140</b>		

Font: Elaboració pròpia  
(Imports en euros)

### 2.3.1. Immobilitzat i 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 2005	MODIFICACIONS	(1) PRESSUPOST FINAL 2005	(2) LIQUIDAT 2005	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Edificis i altres construccions	2.915.000,00	2.464.255,36	5.379.255,36	126.570,17	-5.252.685,19	2,35%
Maquinària, instal·lacions i equipament	1.260.593,00	41.416,37	1.302.009,37	497.666,08	-804.343,29	38,22%
Material de transport	94.500,00	297.018,00	391.518,00	336.923,93	-4.594,07	86,06%
Mobiliari i estris	224.890,00	2.681,23	227.571,23	125.008,61	-102.562,62	54,93%
Equipaments per a processos d'informació	398.750,00	2.728,37	401.478,37	118.940,74	-282.537,63	29,63%
Béns destinats a l'ús general	4.519.445,00	2.375.986,68	6.895.431,68	3.697.944,23	-3.197.487,45	53,63%
Altres immobilitzat material	223.687,00	41.333,12	265.020,12	120.818,50	-144.201,62	45,59%
Estudis i projectes d'inversió	103.410,00	331.184,50	434.594,50	336.654,60	-97.939,90	77,46%
Terrenys i béns naturals	153.000,00	-11.327,63	141.672,37	87.059,44	-54.612,93	61,45%
Edificis i altres construccions	2.341.054,62	-759.173,22	1.581.881,40	657.867,62	-924.013,78	41,59%
Maquinària, instal·lacions i equipament	290.242,00	-11.308,81	278.933,19	57.141,25	-221.791,94	20,49%
Béns destinats a l'ús general	1.140.366,42	360.087,38	1.500.453,80	259.631,47	-1.240.822,33	17,30%
Immobilitzat immaterial	326.170,00	15.443,30	341.613,30	22.433,21	-319.180,09	6,57%
<b>Total</b>	<b>13.991.108,04</b>	<b>5.150.324,65</b>	<b>19.141.432,69</b>	<b>6.444.659,85</b>	<b>-12.696.772,84</b>	<b>33,67%</b>

Font: Elaboració pròpia  
(Imports en euros)

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

<b>Inversions destinades a l'ús general</b>	<b>Saldo 31/12/2004</b>	<b>Altes</b>	<b>Baixes</b>	<b>Traspassos</b>	<b>Saldo 31/12/2005</b>
Infraestructures i altres béns destinats a l'ús general	19.737.638	3.957.575		44.418	23.739.631
Provisió per obres i reparacions extraordinàries	-2.711.257	-1.677.814			-4.389.071
<b>Total</b>	<b>17.026.381</b>	<b>2.279.761</b>		<b>44.418</b>	<b>19.350.560</b>

Font: Elaboració pròpia (imports en euros)

<b>Immobilitzat Immaterial</b>	<b>Saldo 31/12/2004</b>	<b>Altes</b>	<b>Baixes</b>	<b>Traspassos</b>	<b>Saldo 31/12/2005</b>
Despeses de recerca i desenvolupament	1.392.181	336.655	-26.733	-355.520	1.346.583
Aplicacions informàtiques	679.859	22.433			702.292
Amortització acumulada	-316.705	-74.683			-391.388
<b>Total</b>	<b>1.755.335</b>	<b>284.405</b>	<b>-26.733</b>	<b>-355.520</b>	<b>1.657.487</b>

Font: Elaboració pròpia (imports en euros)

<b>Immobilitzat Material</b>	<b>Saldo 31/12/2004</b>	<b>Altes</b>	<b>Baixes</b>	<b>Traspassos</b>	<b>Saldo 31/12/2005</b>
Terrenys i béns naturals	9.916.641	87.059			10.003.700
Construccions	49.812.830	784.437		309.102	50.906.369
Instal·lacions tècniques	8.815.403	332.359		2.000	9.149.762
Maquinària	1.509.241	126.084	-3.214		1.632.111
Utilitatge	147.350	8.126			155.476
Mobiliari	3.057.638	125.008	-4.988		3.177.658
Equips per a processaments d'informació	743.466	118.941			862.407
Elements de transport	2.556.346	336.924	-75.835		2.817.435
Altres immobilitzat material	1.259.676	209.058			1.468.734
Amortització acumulada	-25.684.064	-2.730.914	82.993		-28.331.985
<b>Total</b>	<b>52.134.527</b>	<b>-602.918</b>	<b>-1.044</b>	<b>311.102</b>	<b>51.841.667</b>

Font: Elaboració pròpia (imports en euros)

### *Baixes d'immobilitzat*

Amb la finalitat de corregir la incidència detectada pel Tribunal de Comptes en exercicis anteriors, en relació a l'autorització de les baixes d'immobilitzat, l'entitat ha establert un procediment de control intern a partir de l'agost de 2005, en el qual les baixes són correctament autoritzades.

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

### *Manual de procediments d'immobilitzat*

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

### *Béns destinats a l'ús general*

El Comú manté la pràctica comptable d'enregistrar la correcció valorativa per les inversions destinades a l'ús general, a raó d'un 10% anual.

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

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

### *Concessió del servei públic de gestió del bar del complex Serradells*

Sota les rúbriques de mobiliari, maquinària i estris, el Comú manté enregistrats actius que formen part de la concessió del servei públic de gestió del bar del complex dels Serradells, valorats en 325.067 euros, els quals no han estat donats de baixa de l'immobilitzat material ni han tingut el tractament comptable adequat al patrimoni lliurat en cessió.

### *Abonament certificació obra avinguda Meritxell*

En data 7 de març de 2005, el Comú va liquidar per error l'import de 118.433,24 euros, corresponent a un abonament realitzat per una empresa constructora. Amb posterioritat, a la data de liquidació, el mencionat abonament fou pagat pel Comú.

Un cop detectat l'error durant l'exercici 2006, l'entitat procedí a regularitzar l'esmentada situació. No obstant l'anterior, al tancament de l'exercici 2005, i degut a aquesta incidència, l'import de les inversions destinades a l'ús general s'hauria de disminuir en 236.866,48 euros, així com, s'hauria de disminuir en 5.921,66 euros, l'import de l'epígraf de creditors no pressupostaris, corresponent al 5% de retenció aplicada al efectuar el pagament per error.

### *Immobilitzat no amortitzat*

L'entitat no enregistra dotació a l'amortització d'alguns elements que formen part del seu immobilitzat, tot i que d'acord amb l'establert a les normes de valoració del PGCP haurien d'ésser amortitzats de manera sistemàtica. L'import del valor net comptable d'aquells elements que l'entitat no està amortitzant detallat per epígrafs és de:

Descripció	Valor Net
Aplicacions informàtiques	139.592,86
Construccions	10.833,21
Instal·lacions tècniques	5.648,13
Maquinaria	23.128,38
Mobiliari	23.853,19
Equips informàtics	37.308,63
Vehicles	903,92
Altres	15.346,43
<b>Total</b>	<b>256.614,75</b>

Font: Elaboració pròpia  
Imports en euros.



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

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

Inversions financers permanents	Saldo 31/12/2004	Altes	Baixes	Traspassos	Saldo 31/12/2005
IFP en capital d'empreses privades	60.101	-	-	-	60.101
<b>Total</b>	<b>60.101</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>60.101</b>

Font: Elaboració pròpia (imports en euros)

### 2.3.3. Despeses a distribuir en diversos exercicis

Aquesta rúbrica comptable presenta el següent detall a 31 de desembre de 2005:

Despeses a distribuir	Saldo 31/12/2004	Altes	Baixes	Traspassos	Saldo 31/12/2005
Despeses financeres diferides d'altres deutes	702.354,24	-	-29.577,64	-	672.776,60
<b>Total</b>	<b>702.354,24</b>	<b>-</b>	<b>-29.577,64</b>	<b>-</b>	<b>672.776,60</b>

Font: Elaboració pròpia (imports en euros)

### 2.3.4. Existències

A 31 de desembre de 2005 l'epígraf d'existències presenta el següent desglossament:

Descripció	Saldo 31/12/2005
Mercaderies	264.684
<b>Total</b>	<b>264.684</b>

Font: Elaboració pròpia (imports en euros)

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

#### *Rotació d'existències*

De l'anàlisi efectuat de la rotació de les referències que manté el Comú sota l'epígraf d'existències s'han detectat materials per al subministrament d'aigua amb escassa rotació per import de 53.617,05 euros.

L'entitat hauria de procedir, d'acord amb l'establert al PGCP, a estimar l'oportuna dotació per depreciació de les existències.

#### *Enregistrament de la compra d'aprovisionaments*

El Comú manté la pràctica comptable d'enregistrar sota l'epígraf de Serveis exteriors, l'import de les compres d'existències efectuades en l'exercici.

D'acord amb l'establert al Pla General de Comptabilitat Pública, el Comú hauria d'enregistrar aquest tipus d'operacions sota l'epígraf d'Aprovisionaments.

### **2.3.5. Deutors**

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

<b>Descripció</b>	<b>Import</b>
Deutors per drets reconeguts. Corrents	1.602.833
Deutors per drets reconeguts. Tancats	1.279.994
Drets anul·lats pressupost corrent	-238.310
Drets anul·lats pressupostos tancats	-68.261
Devolució d'ingressos	142.241
Altres deutors	19.341
Provisió per insolvències	-1.312.304
<b>Total</b>	<b>1.425.534</b>

Font: Elaboració pròpia (imports en euros)

El criteri utilitzat pel Comú per a estimar la provisió per dubtós cobrament consisteix bàsicament en aplicar els següents percentatges sobre els saldos pendents:

Descripció	% Dotació
Exercici corrent	33,33%
Exercici x-1	66,66%
Exercici x-2 i anteriors	100,00%

Font: Elaboració pròpia

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

#### *Ròssec deutor amb Govern*

Dins del saldo de deutors apareix un import de 129.628 euros que prové de l'exercici 1994 i relacionat amb el Ministeri de Finances del Govern. L'esmentat import no ha estat confirmat pel Govern en la seva resposta a la circularització efectuada.

No obstant l'anterior, cal destacar en aquest punt que el Comú manté aquest saldo totalment provisionat a 31 de desembre de 2005.

#### *Deutors prescrits*

De la revisió efectuada en aquest àrea s'han detectat deutors que per no haver procedit a trametre a la Batllia, o adoptat altre mecanisme per al seu cobrament han prescrit per ser d'antiguitat superior a 3 anys.

Tot i que es tracta de saldos deutors totalment provisionats, l'entitat hauria de procedir a donar-los de baixa en tractar-se d'imports prescrits.

El detall d'aquests saldos deutors són els següents:

Descripció	Import Comptabilitat	Import Batllia	Dif.
Deutors exercici 1999 i anteriors	503.740	87.815	415.925
Deutors exercici 2000	87.904	44.172	43.732
Deutors exercici 2001	100.077	9.440	90.637
Deutors exercici 2002	105.445	16.722	88.723
<b>Total anterior a 3 exercicis</b>	<b>797.166</b>	<b>158.149</b>	<b>639.017</b>

Font: Elaboració pròpia  
(Imports en euros)

### 2.3.6. Tresoreria i comptes financers

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

Descripció	Saldo 31/12/2005
Caixa	48.829
Andbanc	48.150
Banca Privada d'Andorra	19.672
Caixabank	109.597
Banc de Sabadell d'Andorra	11.302
Andbanc (targetes de crèdit)	4.095
<b>Total</b>	<b>241.645</b>

Font: Elaboració pròpia (imports en euros)

### 2.3.7. Patrimoni

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

Descripció	Saldo 31/12/2004	Altes	Baixes	Traspassos	Saldo 31/12/2005
Resultats positius d'exercicis anteriors	50.161.541			3.216.292	53.377.833
Resultat de l'exercici	3.216.292	2.071.279		-3.216.292	2.071.279
<b>Total</b>	<b>53.377.833</b>	<b>2.071.279</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>55.449.112</b>

Font: Elaboració pròpia (imports en euros)

### 2.3.8. Endeutament i passius financers

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

DESPESES FINANCERES	PRESSUPOST INICIAL 2005	MODIFICACIONS	(1) PRESSUPOST FINAL 2005	(2) LIQUIDAT 2005	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Interessos de préstecs	364.500,00	-	364.500,00	349.815,63	-14.684,37	95,97%
Despeses de formalització, modificació i canons	4.500,00	-	4.500,00	-	-4.500,00	0,00%
Interessos de comptes corrents	51.000,00	-	51.000,00	9.868,73	-41.131,27	19,35%
Altres despeses financeres	16.500,00	-	16.500,00	15.965,86	-534,14	96,76%
<b>Total</b>	<b>436.500,00</b>	<b>-</b>	<b>436.500,00</b>	<b>375.650,22</b>	<b>-60.849,78</b>	<b>86,06%</b>

Font: Elaboració pròpia  
(Imports en euros)

PASSIUS FINANCERS	PRESSUPOST INICIAL 2005	MODIFICACIONS	(1) PRESSUPOST FINAL 2005	(2) LIQUIDAT 2005	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Amortitz. préstecs C/T amb bancs	810.500,00	-	810.500,00	697.295,44	-113.204,56	86,03%
<b>Total</b>	<b>810.500,00</b>	<b>-</b>	<b>810.500,00</b>	<b>697.295,44</b>	<b>-113.204,56</b>	<b>86,03%</b>

Font: Elaboració pròpia  
(Imports en euros)

Per altra banda, la liquidació del pressupost d'ingressos de l'exercici 2005 presenta el següent detall:

PASSIUS FINANCERS	PRESSUPOST INICIAL 2005	MODIFICACIONS	(1) PRESSUPOST FINAL 2005	(2) LIQUIDAT 2005	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
D'org. aut. co. ind. fin. o anàlegs	12.706.767,72	-	12.706.767,72	-	-12.706.767,72	0,00%
<b>Total</b>	<b>12.706.767,72</b>	<b>-</b>	<b>12.706.767,72</b>	<b>-</b>	<b>-12.706.767,72</b>	<b>0,00%</b>

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

L'estat d'endeutament que presenta el Comú corresponent a l'exercici 2005 és el següent:

	1 de Gener	31 de desembre
<b>I. Deute a llarg Termini</b>	<b>-18.682.025,79</b>	<b>-15.789.886,53</b>
17 DEUTES A LL/T PER PRÉSTECES REBUTS I ALTRES CONCEPTES	-14.913.237,30	-14.262.712,08
<b>II. Deute a curt Termini</b>		
52 DEUTES A C/T PER PRÉSTECES REBUTS I ALTRES CONCEPTES	-3.768.788,49	-1.527.174,45
<b>TOTAL ENDEUTAMENT EUROS</b>		<b>-15.789.886,53</b>

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

Es presenta a continuació l'estat de l'endeutament a 31 de desembre de 2005, 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:

	<b>Comú d'Andorra la Vella</b>	<b>Paràmetres de control segons la LFC</b>
Ingressos liquidats exercici 2004	26.724.260	
- Capítol IX ingressos	0	
- Venda de patrimoni	0	
<b>Total Base de càlcul</b>	<b>26.724.260</b>	
Endeutament	15.789.887	
<b>% sobre base de càlcul</b>	<b>59,08%</b>	<b>Màxim 200%</b>
Càrrega Financera	1.072.946	
<b>% sobre base de càlcul</b>	<b>4,01%</b>	<b>Màxim 20%</b>
Endeutament a curt termini	878.091	
<b>% sobre base de càlcul</b>	<b>3,29%</b>	<b>Màxim 40%</b>

Font: Elaboració pròpia  
(Imports en euros)

El càlcul de l'endeutament anterior, ha estat efectuat sobre la base dels imports disposats dels préstecs i crèdits contractats. No obstant l'anterior, el Comú manté contractades pòlisses de crèdits per imports significativament superiors a les disposicions finalment efectuades.

En aquest sentit, d'efectuar-se els càlculs pels imports formalitzats en resultarien els càlculs que es mostren en la següent taula:

	<b>Comú d'Andorra la Vella</b>	<b>Paràmetres de control segons la LFC</b>
Ingressos liquidats exercici 2004	26.724.260	
- Capítol IX ingressos	0	
- Venda de patrimoni	0	
<b>Total Base de càlcul</b>	<b>26.724.260</b>	
Endeutament	26.411.795	
<b>% sobre base de càlcul</b>	<b>98,83%</b>	<b>Màxim 200%</b>
Càrrega Financera	1.072.946	
<b>% sobre base de càlcul</b>	<b>4,01%</b>	<b>Màxim 20%</b>
Endeutament a curt termini	11.500.000	
<b>% sobre base de càlcul</b>	<b>43,03%</b>	<b>Màxim 40%</b>

Font: Elaboració pròpia  
(Imports en euros)

En conseqüència, es conclou que en el supòsit que l'entitat disposés de la totalitat dels préstecs i crèdits que té formalitzats superaria els límits de l'endeutament a curt termini establerts a l'article 47.3 de la Llei de les finances comunals.

Atès que la LFC determina que "constitueixen operacions d'endeutament a curt termini la contractació ...", la perllongació d'aquesta pràctica podria suposar una limitació en la capacitat d'endeutament de l'entitat, pel fet de no poder efectuar noves contractacions en haver ja superat els límits amb els contractes ja formalitzats. Per evitar aquesta situació, es recomana ajustar els imports formalitzats i els realment disposats de les pòlisses quan es tracti d'operacions de tresoreria, així com utilitzar la fórmula adient quan es tracti de finançament estructural de l'entitat.

### 2.3.9. Creditors a curt termini

Aquesta rúbrica comptable presenta el següent detall a 31 de desembre de 2005:

Descripció	Import
Deutes amb entitats de crèdit	1.527.174
Creditors pressupostaris	3.103.299
Creditors no pressupostaris	843.007
Administracions públiques	294.175
Altres creditors	12.871
<b>Total</b>	<b>5.780.526</b>

Font: Elaboració pròpia (imports en euros)

Tal i com es menciona a la nota 2.2.7 del present informe, l'entitat manté la pràctica d'enregistrar les quotes patronals pendents de pagar en el compte comptable d'organismes de previsió social creditors.

Així mateix, donat que el deute amb la CASS per la quota patronal constitueix una despesa del pressupost, els imports pendents al tancament de l'exercici han de figurar als comptes de creditors per obligacions reconegudes. En aquest sentit, l'import total que correspondria reclassificar al tancament de l'exercici és de 209.561 euros.



## 2.4. Romanent de tresoreria

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

Conceptes	2005		
<b>1(+) DEUTORS PENDENTS DE COBRAMENT A FI D'EXERCICI</b>		<b>1.401.422,52</b>	
(+) de pressupost d'ingressos. Pressupost corrent	1.506.764,84		
(+) de pressupostos d'ingressos. Pressupostos tancats	1.211.732,92		
(+) d'operacions comercials (*)	-		
(+) de recursos d'altres ens públics	-		
(+) d'altres operacions no pressupostàries	8.100,04		
menys= saldos de dubtós cobrament	-1.312.303,91		
menys= ingressos realitzats pendents d'aplicació definitiva	-12.871,37		
<b>2 (-) CREDITORS PENDENTS DE PAGAMENT A FI D'EXERCICI</b>		<b>5.758.174,16</b>	
(+) de pressupost de despeses. Pressupost corrent	2.862.431,12		
(+) de pressupost de despeses. Pressupostos tancats	240.867,40		
(+) de pressupost d'ingressos. Devolucions	-		
(+) d'operacions comercials (*)	-		
(+) de recursos d'altres organismes públics	-		
(+) d'altres operacions no pressupostàries	2.664.355,98		
menys= pagaments realitzats pendents d'aplicació definitiva	-9.480,34		
<b>3(+) FONS LÍQUIDS DE TRESORERIA A FI D'EXERCICI</b>		<b>241.644,60</b>	
<b>I. ROMANENT DE TRESORERIA AFECTAT A DESPESES</b>			-
<b>II. ROMANENT DE TRESORERIA NO AFECTAT</b>			<b>-4.115.107,04</b>
<b>ROMANENT DE TRESORERIA TOTAL (1-2+3)/(I+II)</b>		<b>-4.115.107,04</b>	<b>-4.115.107,04</b>

(\*) només organismes autònoms no administratius

Font: Comú d'Andorra la Vella

(Imports en euros)

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

### *Operacions no pressupostàries*

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

Això fa que s'hagi inclòs dins de l'estat del romanent el saldo de l'endeutament amb entitats de crèdit a curt termini derivat del traspàs a curt de l'endeutament a llarg per import de 649.083 euros que, en no derivar d'operacions pressupostàries, i en haver de tenir un reflex pressupostari en el moment del seu venciment, no s'haurien d'incloure al referit estat.

### *Romanent de tresoreria no afectat negatiu*

L'entitat presenta, al igual que en exercicis anteriors, un romanent de tresoreria no afectat negatiu.

Tal i com es menciona a la nota 2.1.1 del present informe, d'acord amb l'establert a la LFC al seu article 82, *“en el cas de liquidació del pressupost amb romanent de tresoreria negatiu, el Ple del Comú ha de procedir, en la primera sessió que es dugui a terme, a la reducció de les despeses del nou pressupost per una quantia igual al dèficit produït. Aquesta reducció només es pot revocar per acord del Ple del Comú, a proposta del cònsol i amb l'informe previ de la Intervenció, quan l'execució normal del pressupost i la situació de la tresoreria ho permetin.*

*Si no es possible reduir despeses, es pot concertar una operació de crèdit pel seu import, sempre que es donin les condicions assenyalades en la Llei de les finances públiques.*

*Si no s'adopta cap de les mesures previstes en els apartats anteriors, el pressupost de l'exercici següent haurà d'aprovar-se amb un superàvit inicial de quantia no inferior al dèficit esmentat.”*

En aquest sentit, tot i que l'entitat va presentar tant en l'exercici 2003, com en l'exercici 2004 Romanents de tresoreria negatius, no tenim constància que el Comú hagi acomplert l'establert a l'article 82 de la LFC.

## 2.5. Contractació pública

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

### *Contractes de serveis amb vigència superior als quatre anys*

L'article 53.5 de la Llei de Contractació Pública estableix que *“els contractes de serveis no poden tenir un termini de vigència superior a quatre anys. Si es preveu en el contracte la modificació i pròrroga per mutu acord, la durada del contracte, incloses les pròrrogues, no pot excedir els sis anys.”*

No obstant l'anterior, el Comú ha prorrogat contractes de manteniment de parquímetres (iniciat l'any 1989), per import de 75.113 euros i de manteniment d'ascensors (iniciat l'any 1992), per import de 11.552 euros.

En aquest sentit, i atès que la LCP preveu que els contractes de serveis no poden tenir una vigència superior a quatre anys, ni de sis anys comptant amb les pròrrogues, i que des de l'entrada en vigor d'aquesta Llei, el contracte en qüestió ja ha estat prorrogat per més de dos anys, en el cas que es vulgui mantenir aquest tipus de prestació caldria procedir a una nova licitació.

### *Realització d'un estudi del valor d'obra i honoraris de la reforma de l'actual planta de serveis a la Plaça del Poble*

L'entitat ha procedit a realitzar en aquest exercici, i per un import de 298.521,25 euros, la contractació directa d'un estudi del valor d'obra i honoraris de la reforma de l'actual planta de serveis existent sota la Plaça del Poble d'Andorra la Vella per realitzar una nova sala d'actes, a una empresa d'arquitectura, tot i que l'article 54 de la Llei de Contractació Pública, en relació als contractes de treballs tècnics i serveis, estableix que el procediment normal d'adjudicació d'aquests contractes és el concurs, excepte en els contractes inferiors a 12.021 euros. Aquesta adjudicació no ha estat publicada al BOPA.

### *Mancances formals*

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

fiscalització, si que la dificulten, com també dificulten actuacions posteriors previstes en la LCP.

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

- No tenim constància de que l'adjudicatari del subministrament en règim de lloguer de determinat material per a la festa major per import de 30.000 euros, hagi procedit a dipositar la fiança definitiva d'acord amb l'establert en el plec de bases.
- D'acord amb l'establert a l'article 23.1 de la LCP, els contractes han d'ésser formalitzats dins del termini de trenta dies a comptar des de la data de l'adjudicació definitiva. En aquest sentit, i en base a la mostra efectuada, s'ha detectat algun cas on el Comú no aconsegueix amb l'establert en el citat article, ja que procedeix a signar el contracte amb posterioritat al termini màxim. El detall dels contractes que es troben en aquesta situació, d'acord amb la mostra efectuada, són els següents:
  - o Adjudicació del condicionament l'aparcament horitzontal del Prat del Sansa, per import de 55.416 euros.
  - o Adjudicació de la remodelació del centre de congressos i exposicions per un import de 8.355.760 euros.
- Així mateix, en algun cas, l'entitat no ha procedit a formalitzar l'acta de replanteig amb la finalitat de verificar la realitat geomètrica, la disponibilitat dels terrenys necessària per a la seva execució normal i de tots els elements del projecte, d'acord amb l'establert a l'article 24 de la Llei de Contractació Pública. El detall dels contractes que es troben en aquesta situació, d'acord amb la mostra efectuada, són els següents:
  - o Asfalt de l'aparcament horitzontal del Prat de Sansa, per import de 130.530 euros.
  - o Condicionament de l'aparcament horitzontal del Prat de Sansa, per import de 55.416 euros.
  - o Condicionament del Roc dels Escolls, per import de 117.671 euros.
  - o Reforma de la tercera planta de Clara Rabassa, per import de 371.534 euros.
  - o Ampliació del gimnàs dels Serradells, per un import total de 288.896 euros.
  - o Remodelació del Hostal Calones, per un import total de 123.181 euros.
- El Plec de clàusules particulars aprovat pel Comú per l'adjudicació del concurs de subministrament de fanals compromès per 94.080 euros precisa els criteris bàsics a tenir en compte per a realitzar l'adjudicació del contracte,

tal com contempla l'article 21.3 de la Llei de Contractació Pública, si bé la proposta d'adjudicació contemplada en l'informe tècnic no fa referència als criteris anteriorment esmentats.

## **2.6. Altres aspectes a destacar**

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

### *Control d'eficàcia*

El Comú no disposa, de forma generalitzada, d'eines (indicadors) per conèixer amb suficient detall el cost dels serveis que presten i l'assoliment dels objectius previstos. En conseqüència, no pot efectuar el control d'eficàcia previst a l'article 88 de la Llei de Finances Comunals.

En aquest sentit, es recomana la implantació d'un sistema d'informació economicofinancera de gestió i eficàcia, que permeti la verificació no tant sols dels comptes, sinó també de la gestió i del compliment d'objectius, i permeti informar i avaluar els programes d'actuació relacionats amb els serveis que es prestin als ciutadans.

### *Remissió de comptes*

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

Els estats i comptes anuals han estat tramesos al Tribunal de Comptes en dates 11 d'abril i 16 de maig de 2006.

### *Acumulació de fases*

L'article 79 de la Llei de Finances Comunals estableix que “els comuns poden, en la forma que estableixi l'ordinació corresponent, incloure en un sol acte administratiu dues o més fases d'execució de les enumerades en l'apartat anterior”, que són proposta de despesa, autorització de despesa, compromís de despesa, proposta de liquidació, proposta de pagament, liquidació de despesa i pagament material o efectiu.

Tot i que el Comú manté la pràctica comptable d'acumular fases de l'execució de la despesa d'acord amb l'establert a l'article anteriorment mencionat, l'Ordinació del Comú no estableix cap cas en el que siguin possible les esmentades acumulacions.

### *Informes d'intervenció*

De la revisió efectuada dels informes d'intervenció efectuats, s'ha detectat algun cas, on la Intervenció informa que no s'ha seguit el procediment establert, i que en conseqüència no ha existit fiscalització prèvia a l'aprovació per part de la Junta de Govern. El detall d'aquests casos es resumeix en el quadre adjunt següent:

Descripció	Import
Assessorament, valoració i retribució de llocs	5.350
Causa AD 0100-2/2003	6.358
Muntatge, lloguer i desmuntatge d'elements per concert	10.164
Presents per artistes de la 12 <sup>o</sup> temporada	3.450
Muntatge, so i llum de Ballet	5.300
<b>Total</b>	<b>30.622</b>

Font: Elaboració pròpia  
(Imports en euros)

### *Intervenció formal i material del pagament*

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

### 3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

#### Relatives a la comptabilitat pública

- El Comú, en el quadre de finançament presenta uns fons aplicats inferiors en euros 29.577,64 euros, al que resultaria d'aplicar els criteris continguts en el Pla general de comptabilitat pública. (nota 2.3)
- Tal i com es menciona a la nota 2.3 del present informe, s'han observat despeses per 83.178 euros que atenent al principi de meritament corresponen a despeses, que tot i ser a càrrec del pressupost de l'exercici 2005, haurien d'haver estat enregistrades sota l'epígraf de Despeses anticipades de la comptabilitat.
- Tal i com es menciona a la nota 2.3 del present informe, el Comú no inclou en els seus comptes anuals la periodificació d'interessos per préstecs corresponent a aquells interessos meritats durant l'exercici i que es liquidaran en l'exercici següent, per import de 79.807,45 euros.
- D'acord amb el que es menciona a la nota 2.3.1, en data 7 de març de 2005, el Comú va liquidar i pagar, per error, l'import de 118.433,24 euros, corresponent a un abonament realitzat per una empresa constructora. En conseqüència, al tancament de l'exercici 2005, i degut a aquesta incidència, l'import de les inversions destinades a l'ús general s'haurien de disminuir en 236.866,48 euros, així com s'hauria de disminuir en 5.921,66 euros, l'import de l'epígraf de creditors no pressupostaris, corresponent al 5% de retenció aplicada a l'efectuar el pagament per error.
- Tal i com es menciona a la nota 2.3.1 del present informe, l'entitat no registra la dotació a l'amortització d'alguns elements que formen part del seu immobilitzat. L'import del valor net comptable d'aquells elements que l'entitat no està amortitzant es de 256.614,75 euros.
- De l'anàlisi efectuat de la rotació de les referències que manté el Comú sota l'epígraf d'existències s'han detectat alguns articles amb escassa rotació per import de 53.617,05 euros, sense que s'hagi estimat l'oportuna dotació per depreciació. (nota 2.3.4)
- L'Estat del Romanent inclou el saldo de l'endeutament amb entitats de crèdit a curt termini derivat del traspàs a curt de l'endeutament a llarg per import de 649.083 euros que, en no derivar d'operacions pressupostàries, i en haver de tenir un reflex pressupostari en el moment del seu venciment, no s'haurien d'incloure al referit estat. (nota 2.4)

## **Relatives a la contractació**

- El Comú ha adjudicat directament per import de 298.521,25 euros un estudi relatiu a la quantificació del valor d'obra i honoraris de la reforma de l'actual planta de serveis existent sota la Plaça del Poble d'Andorra la Vella per realitzar una nova sala d'actes. D'acord a l'establert a l'article 54 de la Llei de Contractació Pública, aquest contracte hauria d'haver-se adjudicat mitjançant un concurs. Aquesta adjudicació no ha estat publicada al BOPA. (nota 2.5)

## **Altres observacions**

- A la data del nostre informe, un dels advocats circularitzats no ha respost a la nostra sol·licitud d'informació sobre l'existència de possibles litigis. (nota 1.4)
- El projecte de pressupost no disposa de la informació requerida d'acord amb l'establert a l'article 67 de la LFC, i l'article 18.2 d) de la LGFP, en relació amb els projectes d'inversions reals. (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).
- De la revisió efectuada dels informes d'intervenció efectuats, s'han detectat casos, per un import total de 30.622 euros, on la Intervenció informa que no s'ha seguit el procediment establert, i que en conseqüència no ha existit fiscalització prèvia a l'aprovació per part de la Junta de Govern. (nota 2.6)



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

Les observacions i recomanacions formulades en exercicis anteriors que segueixen pendents, amb les corresponents matisacions o actualitzacions en el cas que n'hi hagi, es recullen a continuació:

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

- Els comptes retuts no inclouen els estats relatius a la gestió comptable de tresoreria i a la gestió comptable de patrimoni, tal i com ho requereix l'article 97 de la LFC. (nota 1.4)
- Tot i que l'entitat va presentar en exercicis anteriors romanents de tresoreria negatius, no tenim constància que el Comú hagi adoptat cap de les mesures de sanejament previstes a l'article 82 de la LFC. (nota 2.1.1)
- Durant l'exercici s'han aprovat modificacions pressupostàries per incorporacions de crèdits reconduïts per import de 5.704.089,04 euros, i suplements de crèdit, crèdits extraordinaris i crèdits ampliat per import de 453.061,84 euros, per les quals no s'ha disposat d'un finançament específic provocant un dèficit de finançament a les previsions pressupostàries de 6.157.150,88 euros. (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 2005 només hi figuren els cobraments i pagaments efectuats fins a 31 de desembre de 2005 quan, d'acord amb la LFC hauria d'incloure també els cobraments i els pagaments efectuats fins a 31 de gener de 2006 que han estat originats per operacions generades abans del 31 de desembre de 2005. (nota 2.2)
- S'han detectat operacions per un import de 568.140 euros no comptabilitzades a l'exercici 2005 quan d'acord amb el principi de meritament, ho haurien hagut d'estar. (nota 2.3)
- Tal i com es menciona a la nota 2.3.1, el Comú manté la pràctica comptable d'enregistrar la correcció valorativa per les inversions destinades a l'ús general, a raó d'un 10% anual, sense efectuar els càlculs tècnics previstos per la norma de valoració 4a del PGCP.
- El mobiliari, maquinària i estris que formen part de la concessió del servei públic de gestió del bar del complex dels Serradells, valorats en 325.067 euros, no s'han donat de baixa de l'immobilitzat material ni han tingut el tractament comptable adequat al patrimoni lliurat en cessió. (nota 2.3.1)

## **Relatives a la contractació**

- El Comú ha prorrogat contractes de manteniment de parquímetres (iniciat l'any 1989), per import de 75.113 euros, i de manteniment d'ascensors (iniciat l'any 1992), per import de 11.552 euros. Atès que la LCP preveu que els contractes de serveis no poden tenir una vigència superior a quatre anys, ni de sis anys comptant amb les pròrrogues, i que des de l'entrada en vigor d'aquesta Llei, el contracte en qüestió ja ha estat prorrogat per més de dos anys, en el cas que es vulgui mantenir aquest tipus de prestació caldria procedir a una nova licitació. (nota 2.5)
- S'ha constatat que, tot i que en general es segueixen les prescripcions de la LCP, en els processos de contractació apareixen mancances en aspectes formals que, si bé no impedeixen la posterior fiscalització, si que la dificulten, com també dificulten actuacions posteriors previstes en la LCP. En aquest sentit, s'ha detectat, entre d'altres i sense que necessàriament tinguin caràcter acumulatiu, alguns casos de: manca de fiances definitives i d'actes de replanteig, contractes formalitzats amb posterioritat als 30 dies des de l'adjudicació, no precisió en els informes tècnics de proposta d'adjudicació dels criteris d'acord amb l'establert als plecs. Es recomana posar en pràctica la totalitat de les prescripcions de la LCP. (nota 2.5)

## **Altres observacions**

- El Comú no utilitza la classificació funcional, tal i com es menciona a la nota 2.1.1 del present informe.
- El Comú no disposa d'un registre de la Funció pública on s'inscriguin els llocs de treball, els funcionaris, els agents de l'Administració i el personal de relació especial, tal com preveu l'article 10 de l'Ordinació de la funció pública del propi Comú. (nota 2.2.7)
- 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)
- Tal i com es menciona a la nota 2.6 del present informe, el Comú agrupa en determinades ocasions dins d'un sol acte administratiu diferents fases de la despesa, si bé l'ordinació del pressupost per l'exercici 2005 no indica quines son les fases de la despesa que es poden agrupar en un sol acte administratiu tal com està previst a l'art. 79 de la LFC.

## **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 1.4, els comptes anuals sotmesos a fiscalització expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera del Comú d'Andorra la Vella a 31 de desembre de 2005, 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 2005.

## **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'Andorra la Vella el present informe per tal que pogués presentar les al·legacions que considerés oportunes.

Es transcriu a continuació la resposta rebuda:

Andorra la Vella, 15 de març de 2007

**Sr. Carles SANTACREU COMA**  
**President**  
**Tribunal de Comptes**  
**Carrer Sant Salvador núm. 10, 3r, despatx 7**  
**AD500 ANDORRA LA VELLA**

Distingit Senyor,

És una satisfacció per part dels responsables de la gestió del Comú d'Andorra la Vella observar el grau d'avenç que, en els darrers anys, s'ha assolit en l'adaptació dels procediments administratius i comptables als requeriments legals, adaptació en què el Tribunal de Comptes ha jugat també un paper molt important.

Som conscients que queden encara diversos aspectes per resoldre i en els que totes les parts hi estem treballant; cal felicitar-se, però, perquè molt d'ells tracten avui de qüestions principalment formals.

És per aquest motiu que les al·legacions presentades són necessàriament sintètiques i abasten únicament dos aspectes molt concrets:

- ✓ Les despeses anticipades referides en el segon punt de l'informe del Tribunal de Comptes corresponen a quotes de contractes de leasing comptabilitzades en el capítol dels lloguers, ja que no existeix voluntat d'exercir l'opció de compra al final del contracte.

Entenem doncs, que al tractar-se de pagaments fraccionats i no de contractes de lloguer pròpiament no aplica el principi de meritament.

.../...

.../...

- ✓ La inclusió en la liquidació de despeses dels pagament realitzats fins al 31 de gener presenta dificultats importants per poder ser calculat per partides econòmiques.

Tot i això farem les adaptacions informàtiques necessàries per poder presentar de forma agregada l'import total dels pagaments realitzats durant el mes de gener corresponents al pressupost de l'any anterior.

Aprofitem l'avinentesa per saludar-vos atentament.

**Xavier BOIXADER ESPAÑOL**  
Conseller delegat de Finances

**Francesc Xavier MORA BARON**  
Cònsol Major

## **7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES**

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

.