

INFORME DEL TRIBUNAL DE COMPTES SOBRE LES
LIQUIDACIONS DE COMPTES DEL COMÚ D'ANDORRA
LA VELLA CORRESPONENTS A L'EXERCICI 2004

Andorra la Vella, juny del 2006

Índex

Abreviacions	166
Antecedents i marc legal	167
Liquidació pressupostària i comptes anuals	169
Observacions i recomanacions	182
Conclusions	186
Al·legacions	187
Observacions complementàries	187

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
€	Euros

Antecedents i marc legal

Antecedents

El Tribunal de Comptes rep, a través de la Llei de creació del mateix, de data 13 d'abril del 2000, l'encàrrec de fiscalitzar els comptes dels comuns i dels òrgans que en depenen.

Objectiu de l'informe

L'objectiu del present informe és posar a disposició del Comú d'Andorra la Vella, i posteriorment a disposició del Consell General, els resultats dels treballs de fiscalització duts a terme pel Tribunal de Comptes en relació amb els comptes d'aquest Comú corresponents a l'exercici 2004.

Abast de l'informe

Dins del marc que la pròpia Llei del Tribunal de Comptes estableix per la realització dels treballs de fiscalització, el present informe està orientat a verificar, a través de les liquidacions de comptes, l'observança de la Constitució i de les lleis i altres normes reguladores dels ingressos i de les despeses dels comuns, especialment de les normes que n'afecten l'activitat econòmicofinancera i comptable, i en concret el compliment del que estableix l'ordinació de pressupost, la LGFP, la LFC i la LCP.

Per dur a terme el nostre treball, ens hem basat en les normes d'auditoria del sector públic general i internacionalment acceptades (INTOSAI, IFAC), per verificar el compliment de la legalitat en la gestió econòmica, financera, pressupostària i patrimonial, així com verificar que els actes, operacions i procediments de gestió s'han desenvolupat de conformitat amb les normes, disposicions i directrius que són d'aplicació.

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 econòmicopatrimonial i de l'execució del Pressupost, i que la informació econòmicofinancera es presenta 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 en l'exercici 2004 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.

Normativa bàsica aplicable

La normativa bàsica aplicable al Comú d'Andorra la Vella, sense perjudici de les modificacions posteriors que hi pugui haver i que aquí no és detallen, és la següent:

- Reglament de funcionament dels comuns, de desembre de 1995.
- Llei general de les finances públiques, de 19 de desembre de 1996.
- Llei de contractació pública, de 9 de novembre de 2000.
- Llei de les finances comunals, de 27 de juny de 2003
- 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 de 27 de juny de 2003 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 el 10 de desembre de 2002.
- Ordinació de pressupost per a l'exercici 2004 aprovada en la sessió de Consell celebrada el dia 23 de desembre de 2003.
- Ordinació Tributària per a l'exercici 2004 aprovada en la sessió de Consell celebrada el dia 23 de desembre de 2003.

Informació objecte d'examen

La liquidació de comptes del Comú d'Andorra la Vella corresponent a l'exercici 2004 objecte d'aquesta fiscalització va ser lliurada al Tribunal de Comptes en data 31 de març de 2005, i consta entre altres de la documentació següent: liquidació del pressupost, balanç, compte de resultat economicopatrimonial i memòria, que inclou el quadre de finançament, amb la nota conciliant el resultat comptable de l'exercici amb els recursos procedents de les operacions, i el romanent de tresoreria. També inclou l'estat de l'endeutament.

A continuació es presenten la liquidació pressupostària i els comptes anuals del Comú d'Andorra la Vella corresponents a l'exercici 2004.

Liquidació pressupostària i comptes anuals

Liquidació del pressupost. Exercici 2004

LIQUIDACIÓ DE L'ESTAT DE DESPESES I D'INGRESSOS
CLASSIFICACIÓ ECONÒMICA (RESUM). EXERCICI 2004.
(Imports en euros)

Capítol	Import Pressupostat	Reconducció Pressupost 2003	Ampliacions i Baixes 2004	Suplements i Crèdits Extr.	Transferències de Crèdit		Total Pressupost	Liquidat	% Liquidat	Saldo Pendent
					Augment	Disminució				
DESPESES										
1 * DESPESES PERSONAL	11.014.504,83	38.061,16	9.160,00	17.286,79	526.026,97	526.026,97	11.079.012,78	10.654322,10	96,17%	424.690,68
2 * CONSUMS DE BÉNS CORRENTS	8.383.096,78	321.556,93	-	406.723,58	467.612,18	478.527,92	9.100.461,55	7.887.305,01	86,67%	1.213.156,54
3 * DESPESES FINANCERES	364.050,00	-	-	-	14.102,00	9.186,26	368.965,74	367.258,39	99,54%	1.707,35
4 * TRANSFERÈNCIES CORRENTS	464.970,00	7.839,86	-	900,00	8.560,00	2.560,00	479.709,86	476.672,86	99,37%	3.037,00
6 * INVERSIONS REALS	7.289.379,00	9.031.074,94	-	1.362.227,31	65.698,77	65.698,77	17.682.681,25	11.669.935,49	66,00%	6.012.745,76
9 * PASSIUS FINANCERS	158.000,00	-	-	-	-	-	158.000,00	157.270,41	99,54%	729,59
Total Pressupost de Despeses	27.674.000,61	9.398.532,89	9.160,00	1.787.137,68	1.081.999,92	1.081.999,92	38.868.831,18	31.212.764,26	80,30%	7.656.066,92
INGRESSOS										
1 * IMPOSTOS DIRECTES	7.867.676,96	-	-	-	-	-	7.867.676,96	7.351.768,30	93,44%	515.908,66
2 * IMPOSTOS INDIRECTES	1.236.000,00	-	-	-	-	-	1.236.000,00	1.295.896,16	104,85%	(59.896,16)
3 * TAXES I ALTRES INGRESSOS	9.309.241,76	-	-	-	-	-	9.309.241,76	8.787.647,41	94,40%	521.594,35
4 * TRANSFERÈNCIES CORRENTS	1.481.401,96	-	-	-	-	-	1.481.401,96	1.750.549,37	118,17%	(269.147,41)
5 * INGRESSOS PATRIMONIALS	156.853,00	-	-	-	-	-	156.853,00	185.348,21	118,17%	(28.495,21)
7 * TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	5.957.944,43	-	-	-	-	-	5.957.944,43	7.353.050,36	123,42%	(1.395.105,93)
9 * PASSIUS FINANCERS	1.664.882,50	-	-	-	-	-	1.664.882,50	-	0,00%	1.664.882,50
Total Pressupost d'Ingressos	27.674.000,61	-	-	-	-	-	27.674.000,61	26.724.259,81	96,57%	949.740,80
RESULTAT:										
	0.00						(11.194.830,57)	(4.488.504,45)		

Font: Elaboració pròpia d'acord amb la nomenclatura utilitzada pel Comú d'Andorra la Vella i les dades facilitades per aquest.

LIQUIDACIÓ DE L'ESTAT DE DESPESES. EXERCICI 2004.

CLASSIFICACIÓ ECONÒMICA (DETALL)

(Imports en euros)

Capítol	Reconducció					Transferències de crèdit		Total Pressupost	Liquidat	% Liquidat	Saldo Pendent
	Import Pressupostat	Pressupost 2003	Ampliacions i Baixes 2004	Suplements i Crèdits Extr.	Augment	Disminució					
DESPESES											
1 DESPESES DE PERSONAL	11.014.504,83	38.061,16	9.160,00	17.286,79	526.026,97	526.026,97	11.079.012,78	10.654.322,10	96,17%	424.690,68	
100 DESPESES DE GRATIFICACIÓ	234.093,38	-	-	-	223.627,44	-	457.720,82	457.720,82	100,00%	0,00	
110 REM BÀSIQUES, ALTRES RE.	7.307.749,38	-	-	15.298,04	76.235,12	367.719,86	7.031.562,68	6.833.023,64	97,18%	198.539,04	
120 REM. BÀSIQUES I ALTRES R.	1.520.047,24	-	-	-	103.883,06	78.094,98	1.545.835,32	1.477.742,88	95,60%	68.092,44	
130 REM. BÀSIQUES I ALTRES R.	542.291,57	-	-	-	100.751,65	34.310,66	608.732,56	567.626,25	93,25%	41.106,31	
160 QUOTES SEGURETAT SOCIAL	1.260.248,26	-	-	1.988,75	21.529,70	6.069,85	1.277.696,86	1.199.249,86	93,86%	78.447,00	
163 DESPESES SOCIALS DEL PER.	150.075,00	38.061,16	9.160,00	-	-	39.831,62	157.464,54	118.958,65	75,55%	38.505,89	
										1.213.156,5	
2 CONSUMS DE BÉNS CORRENTS	8.383.096,78	321.556,93	-	406.723,58	467.612,18	478.527,92	9.100.461,55	7.887.305,01	86,67%	4	
200 LLOGUER TERRENYS I BÉNS	1.476.245,43	-	-	2.864,47	18.630,00	22.094,39	1.475.645,51	1.467.882,42	99,47%	7.763,09	
202 LLOGUER EDIFICIS I ALTRES	429.564,52	-	-	-	22.200,00	1.000,00	450.764,52	441.789,97	98,01%	8.974,55	
203 LLOGUER MAQUINÀRIA, IN.	26.470,00	4.989,62	-	50.838,00	-	-	82.297,62	59.641,62	72,47%	22.656,00	
204 LLOGUER D'ELEMENTS DE	11.474,00	-	-	-	-	7.850,00	3.624,00	1.380,00	38,08%	2.244,00	
209 LLOGUER ALTRE INMOBILI	10.700,00	-	-	-	-	10.300,00	400,00	-	0,00%	400,00	
212 EDIFICIS I ALTRES CONSTR.	259.452,50	12.946,83	-	23.438,53	33.520,34	4.322,50	325.035,70	237.660,01	73,12%	87.375,69	
213 MAQUINÀRIA, INSTAL·LACIONS	200.835,25	13.871,25	-	851,00	2.400,00	39.032,56	178.924,94	139.878,38	78,18%	39.046,56	
214 ELEMENTS DE TRANSPORT	92.276,00	4.093,70	-	-	47.716,11	300,00	143.785,81	94.300,77	65,58%	49.485,04	
215 MOBILIARI I APARELLS TÈC.	63.171,88	6.228,12	-	103,50	9.607,90	3.100,00	76.011,40	51.180,44	67,33%	24.830,96	
216 EQUIPS INFORMÀTICS	2.000,00	-	-	-	-	450,00	1.550,00	1.546,60	99,78%	3,40	
217 BÉNS DESTINATS A L'ÚS PÚBLIC	281.801,67	22.498,48	-	43.000,00	70.002,56	13.850,00	403.452,71	324.323,74	80,39%	79.128,97	
219 ALTRE IMMOBILITZAT MAT.	600,00	-	-	-	-	-	600,00	360,00	60,00%	240,00	
220 MATERIAL D'OFICINA ORDINARI	80.076,75	3.594,98	-	4.978,35	8.990,00	5.750,00	91.890,08	76.004,88	82,71%	15.885,20	
221 SUBMINISTRAMENTS	1.250.246,40	44.226,17	-	1.040,18	101.435,84	100.848,41	1.296.100,18	1.204.549,48	92,94%	91.550,70	
222 COMUNICACIONS	106.080,00	-	-	931,50	10.450,00	1.000,00	116.461,50	106.807,66	91,71%	9.653,84	
223 TRANSPORT	88.465,00	-	-	-	720,00	12.600,00	76.585,00	58.738,16	76,70%	17.846,84	
224 PRIMES D'ASSEGURANCES	271.322,86	-	-	710,13	104,00	9.280,00	262.856,99	239.254,25	91,02%	23.602,74	
225 TRIBUTS	10.920,00	-	-	1.000,00	1.100,00	280,00	12.740,00	10.411,11	81,72%	2.328,89	
226 ALTRES SERVEIS	1.653.382,00	37.081,88	-	3.312,00	12.174,04	89.139,00	1.616.810,92	1.506.272,49	93,16%	110.538,43	
227 TREBALLS REALITZATS PER	2.007.601,52	171.200,90	-	273.505,92	106.393,24	146.234,94	2.412.466,64	1.837.720,99	76,18%	574.745,65	
229 IMPREVISTOS O INSUFICIÈNCIES	25.266,00	825,00	-	-	19.353,15	0,00	45.444,15	12.337,57	27,15%	33.106,58	
230 REEMBORSAMENT DE DIETES	7.960,00	-	-	-	745,00	160,00	8.545,00	4.430,93	51,85%	4.114,07	
231 LOCOMOCIÓ	27.185,00	-	-	150,00	2.070,00	10.936,12	18.468,88	10.833,54	58,66%	7.635,34	

Capítol	Import Pressupostat	Reconducció Pressupost 2003	Ampliacions i Baixes 2004	Suplements i Crèdits Extr.	Transferències de crèdit		Total Pressupost	Liquidat	% Liquidat	Saldo Pendent
					Augment	Disminució				
3 DESPESES FINANCERES	364.050,00	-	-	-	14.102,00	9.186,26	368.965,74	367.258,39	99,54%	1.707,35
310 INTERESSOS DE PRÉSTECES	90.000,00	-	-	-	-	4.686,26	85.313,74	85.313,74	100,00%	0,00
311 DESPESES DE FORMALITZACIÓ	4.500,00	-	-	-	-	4.500,00	-	-	0,00%	0,00
330 INTERESSOS DE COMPTES	253.000,00	-	-	-	14.102,00	-	267.102,00	267.101,94	100,00%	0,06
349 ALTRES DESPESES FINANC.	16.500,00	-	-	-	-	-	16.500,00	14.842,71	89,96%	1.657,29
350 DIFERÈNCIES DE CANVI	50,00	-	-	-	-	-	50,00	-	0,00%	50,00
4 TRANSFERÈNCIES CORRENTS	464.970,00	7.839,86	-	900,00	8.560,00	2.560,00	479.709,86	476.672,86	99,37%	3.037,00
482 A FAMÍLIES I INSTITUCIONS	464.970,00	7.839,86	-	900,00	8.560,00	2.560,00	479.709,86	476.672,86	99,37%	3.037,00
6 INVERSIONS REALS	7.289.379,00	9.031.074,94	-	1.362.227,31	65.698,77	65.698,77	17.682.681,25	11.669.935,49	66,00%	6.012.745,76
602 EDIFICIS I ALTRES CONSTR.	-	-	-	1.486,00	-	-	1.486,00	1.486,00	100,00%	0,00
603 MAQUINÀRIA, INSTAL·LACIONS	223.806,00	65.784,22	-	59.216,16	3.360,69	-	352.167,07	255.885,63	72,66%	96.281,44
604 ELEMENTS DE TRANSPORT	-	6.791,00	-	198.350,00	-	-	205.141,00	7.091,00	3,46%	198.050,00
605 MOBILIARI I ESTRIS	230.000,00	16.411,35	-	15.154,13	1.347,80	-	262.913,28	201.570,27	76,67%	61.343,01
606 EQUIPS PER PROCESSOS D'I	-	31.568,21	-	2.882,03	-	-	34.450,24	29.241,23	84,88%	5.209,01
607 BÉNS DESTINATS A L'ÚS GEN.	6.364.073,00	5.967.918,15	-	398.069,78	5.763,79	65.698,77	12.670.125,95	7.978.279,10	62,97%	4.691.846,85
608 ALTRE IMMOBILITZAT MAT.	26.500,00	8.058,23	-	49.211,92	-	-	83.770,15	42.093,67	50,25%	41.676,48
609 ESTUDIS I PROJECTES D'INV.	-	56.621,40	-	43.483,45	-	-	100.104,85	40.163,60	40,12%	59.941,25
612 EDIFICIS I ALTRES CONSTR.	150.000,00	1.821.818,85	-	587.822,84	53.820,93	-	2.613.462,62	2.128.771,03	81,45%	484.691,59
613 MAQUINÀRIA, INSTAL·LACIONS	15.000,00	102.193,00	-	6.551,00	-	-	123.744,00	119.958,86	96,94%	3.785,14
617 BÉNS DESTINATS A L'ÚS GEN.	-	878.058,96	-	-	1.405,56	-	879.464,52	669.398,75	76,11%	210.065,77
640 IMMOBILITZAT IMMATERIAL	280.000,00	75.851,57	-	-	-	-	355.851,57	195.996,35	55,08%	159.855,22
9 PASSIUS FINANCERS	158.000,00	-	-	-	-	-	158.000,00	157.270,41	99,54%	729,59
912 AMORT. PRÉSTECES C/T AM	158.000,00	-	-	-	-	-	158.000,00	157.270,41	99,54%	729,59
Total Pressupost de Despeses	27.674.000,61	9.398.532,89	9.160,00	1.787.137,68	1.081.999,92	1.081.999,92	38.868.831,18	31.212.764,26	80,30%	7.656.066,92

Font: Comú d'Andorra la Vella

LIQUIDACIÓ DE L'ESTAT D'INGRESSOS. EXERCICI 2004.

CLASSIFICACIÓ ECONÒMICA (DETALL)

(Imports en euros)

Capítol	Import pressupostat	Reconducció	Ampliacions i		Transferències de crèdit		Total Pressupost	Liquidat	% Liquidat	Saldo Pendent
		Pressupost 2003	Baixes 2004	Suplements i Crèdits Extr.	Augment	Disminució				
INGRESSOS										
1 IMPOSTOS DIRECTES	7.867.676,96	-	-	-	-	-	7.867.676,96	7.351.768,30	93,44%	515.908,66
100 SOBRE LA RESIDÈNCIA	362.325,00	-	-	-	-	-	362.325,00	406.847,04	112,29%	(44.522,04)
112 SOBRE BÉNS IMMOBLES	1.891.541,74	-	-	-	-	-	1.891.541,74	656.626,38	34,71%	1.234.915,36
115 SOBRE ELS RENDIMENTS A	1.507.267,09	-	-	-	-	-	1.507.267,09	1.648.197,18	109,35%	(140.930,09)
130 RADICACIÓ D'ACTIVITATS	4.106.543,13	-	-	-	-	-	4.106.543,13	4.640.097,70	112,99%	(533.554,57)
2 IMPOSTOS INDIRECTES	1.236.000,00	-	-	-	-	-	1.236.000,00	1.295.896,16	104,85%	(59.896,16)
200 SOBRE TRANSMISSIONS PA	1.236.000,00	-	-	-	-	-	1.236.000,00	1.295.896,16	104,85%	(59.896,16)
3 TAXES I ALTRES INGRESSOS	9.309.241,76	-	-	-	-	-	9.309.241,76	8.787.647,41	94,40%	521.594,35
310 SERVEIS GENERALS	1.801.000,00	-	-	-	-	-	1.801.000,00	2.046.173,47	113,61%	(245.173,47)
311 SOBRE ACTIVITATS ECONÒ.	290.120,00	-	-	-	-	-	290.120,00	236.028,24	81,36%	54.091,76
312 SOBRE LA PROPIETAT IMM.	572.000,00	-	-	-	-	-	572.000,00	465.159,25	81,32%	106.840,75
313 SERVEIS ADMINISTRATIUS	34.600,00	-	-	-	-	-	34.600,00	43.307,88	125,17%	(8.707,88)
340 SERVEIS DE CARÀCTER GE	3.331.735,25	-	-	-	-	-	3.331.735,25	2.948.788,24	88,51%	382.947,01
350 SERVEIS DE CARÀCTER GE	1.948.286,51	-	-	-	-	-	1.948.286,51	2.048.976,46	105,17%	(100.689,95)
352 QUE BENEFICIEN O AFECTEN	868.000,00	-	-	-	-	-	868.000,00	564.457,42	65,03%	303.542,58
391 SANCIONS	325.600,00	-	-	-	-	-	325.600,00	311.404,42	95,64%	14.195,58
392 RECÀRRECS DE CONSTREN.	30.000,00	-	-	-	-	-	30.000,00	15.049,47	50,16%	14.950,53
394 PRESTACIÓ PERSONAL	42.000,00	-	-	-	-	-	42.000,00	20.760,00	49,43%	21.240,00
399 ALTRES INGRESSOS DIVERS	65.900,00	-	-	-	-	-	65.900,00	87.542,56	113,84%	(21.642,56)
4 TRANSFERÈNCIES CORRENTS	1.481.401,96	-	-	-	-	-	1.481.401,96	1.750.549,37	118,17%	(269.147,41)
420 MOLT IL·LUSTRE GOVERN	1.481.401,96	-	-	-	-	-	1.481.401,96	1.750.549,37	118,17%	(269.147,41)
5 INGRESSOS PATRIMONIALS	156.853,00	-	-	-	-	-	156.853,00	185.348,21	118,17%	(28.495,21)
520 COMPTES BANCARIS	5.000,00	-	-	-	-	-	5.000,00	10.559,67	211,19%	(5.559,67)
534 D'EMPRESSES PÚBLIQUES	3.000,00	-	-	-	-	-	3.000,00	4.200,00	140,00%	(1.200,00)
543 ADJUDICACIÓ I SUBHASTA	148.773,00	-	-	-	-	-	148.773,00	170.586,08	114,66%	(21.813,08)
570 RESULTAT D'OPERACIONS	80,00	-	-	-	-	-	80,00	2,46	3,08%	77,54
7 TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	5.957.944,43	-	-	-	-	-	5.957.944,43	7.353.050,36	123,42%	(1.395.105,93)
720 MOLT IL·LUSTRE GOVERN	5.957.944,43	-	-	-	-	-	5.957.944,43	7.353.050,36	123,42%	(1.395.105,93)
9 PASSIUS FINANCERS	1.664.882,50	-	-	-	-	-	1.664.882,50	-	0,00%	1.664.882,50
913 D'ORG. AUT. CO. IND. FIN. O	1.664.882,50	-	-	-	-	-	1.664.882,50	-	0,00%	1.664.882,50
Total Pressupost d'Ingressos	27.674.000,61	-	-	-	-	-	27.674.000,61	26.724.259,81	96,57%	949.740,80
RESULTAT:	0,00						(11.194.830,57)	(4.488.504,45)		

Font: Comú d'Andorra la Vella

Comptes Anuals. Exercici 2004

BALANÇ. EXERCICI 2004.

(Imports en euros)

Núm. dels comptes	ACTIU	2004	2003
	A) Immobilitzat	70.976.344,56	63.036.874,38
	I. Inversions destinades a l'ús general	17.026.381,30	11.129.920,66
200	1. Terrenys i béns naturals	-	-
201	2. Infraestructures i altres béns destinats a l'ús general	19.737.638,41	11.129.920,66
202	3. Béns comunals	-	-
208	4. Béns del patrimoni històric, artístic i cultural	-	-
(292)	5. Provisions	(2.711.257,11)	-
	II. Immobilitzacions immaterials	1.755.334,72	1.658.848,18
210	1. Despeses de recerca i desenvolupament	1.392.180,94	1.414.956,69
212	2. Propietat industrial	-	-
215	3. Aplicacions informàtiques	679.859,05	483.862,70
216	4. Propietat intel·lectual	-	-
217	5. Drets sobre béns en règim d'arrendament financer	-	-
(281)	6. Amortitzacions	(316.705,27)	(239.971,21)
	III. Immobilitzacions materials	52.134.527,33	50.188.004,33
220,221	1. Terrenys i construccions	59.729.470,58	57.599.213,55
222,223	2. Instal·lacions tècniques i maquinària	10.324.644,68	10.070.992,36
224,226	3. Utillatge i mobiliari	3.204.987,55	3.005.911,48
227,228,229	4. Altre immobilitzat	4.559.488,26	4.473.050,20
(282)	5. Amortitzacions	(25.684.063,74)	(24.961.163,26)
23	IV. Inversions gestionades	-	-
	V. Inversions financeres permanents	60.101,21	60.101,21
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) Despeses a distribuir en diversos exercicis	702.354,24	-
	C) Actiu Circulant	5.563.836,58	1.964.771,57
	I. Existències	251.392,60	260.815,47
30	1. Comercials	251.392,60	260.815,47
31,32	2. Primeres matèries i altres aprovisionaments	-	-
33,34	3. Productes en curs i semiacabats	-	-
35	4. Productes acabats	-	-
36	5. Subproductes, residus i materials recuperats	-	-
(39)	6. Provisions	-	-
	II. Deutors	1.247.714,82	1.201.609,04
43	1. Deutors pressupostaris	2.489.880,94	2.128.210,60
44	2. Deutors no pressupostaris	373,55	314,36
45	3. Deutors per administració de recursos per compte d'altres ens públics	-	-
470,471	4. Administracions públiques	-	-
550,555,558	5. Altres deutors	6.874,34	6.435,55
(490)	6. Provisions	(1.249.414,01)	(933.351,47)
	III. Inversions financeres temporals	-	-
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	IV. Tresoreria	4.064.729,16	502.347,06
480,580	V. Ajustaments per periodificació	-	-
	TOTAL GENERAL ACTIU (A+B+C)	77.242.535,38	65.001.645,95

Núm. dels comptes	PASSIU	2004	2003
	A) Fons propis	53.377.832,89	50.161.541,29
	I. Patrimoni	-	-
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	II. Reserves	-	-
	III. Resultats d'exercicis anteriors	50.161.541,29	46.461.458,86
120	1. Resultats positius d'exercicis anteriors	50.161.541,29	46.461.458,86
(121)	2. Resultats negatius d'exercicis anteriors	-	-
129	IV. Resultats de l'exercici	3.216.291,60	3.700.082,43
13	B) Ingressos a distribuir en diversos exercicis	-	-
14	C) Provisions per a riscos i despeses	-	-
	D) Creditors a llarg termini	14.929.831,88	2.919.663,02
	I. Emissions d'obligacions i altres valors negociables	-	-
150	1. Obligacions i bons	-	-
155	2. Deutes representats en altres valors negociables	-	-
156	3. Interessos d'obligacions i altres valors	-	-
158,159	4. Deutes en moneda estrangera	-	-
	II. Altres deutes a llarg termini	14.929.831,88	2.919.663,02
170,176	1. Deutes amb entitats de crèdit	14.913.237,30	2.906.392,44
171,173,177	2. Altres deutes	-	-
178,179	3. Deutes en moneda estrangera	-	-
180,185	4. Fiances i dipòsits rebuts a llarg termini	16.594,58	13.270,58
259	III. Desemborsaments pendents sobre accions no exigits	-	-
	E) Creditors a curt termini	8.934.870,61	11.920.441,64
	I. Emissions d'obligacions i altres valors negociables	-	-
500	1. Obligacions i bons a curt termini	-	-
505	2. Deutes representats en altres valors negociables	-	-
506	3. Interessos d'obligacions i altres valors	-	-
508,509	4. Deutes en moneda estrangera	-	-
	II. Deutes amb entitats de crèdit	3.768.788,49	7.365.801,90
520	1. Préstecs i altres deutes	3.768.788,49	7.365.801,90
526	2. Deutes per interessos	-	-
	III. Creditors	5.166.082,12	4.554.639,74
40	1. Creditors pressupostaris	4.296.038,89	4.043.715,95
41	2. Creditors no pressupostaris	612.624,40	285.617,94
45	3. Creditors per administració de recursos per compte d'altres ens públics	-	-
475,476	4. Administracions públiques	257.652,17	227.406,23
521,523,527,528	5. Altres creditors	(233,34)	(2.100,38)
529,550,554,559			
560,561	6. Fiances i dipòsits rebuts a curt termini	-	-
485,585	IV. Ajustaments per periodificació	-	-
	F) Provisions per a riscos i despeses a curt termini	-	-
495	Provisió per a devolució d'impostos	-	-
	TOTAL GENERAL PASSIU (A+B+C+D+E+F)	77.242.535,38	65.001.645,95

Font: Comú d'Andorra la Vella

Nota: Segons preveu el PGCP les partides a les quals no correspongui cap import ni en l'exercici corrent ni en el precedent, no hi han de figurar.

COMPTE DEL RESULTAT ECONOMICOPATRIMONIAL. EXERCICI 2004.
(Imports en euros)

Comptes	DEURE	2004	2003
	A) Despeses		
71	1. Reducció d'existències de productes acabats i en curs de fabricació	-	-
	2. Aprovisionaments	9.422,87	(19.905,14)
600,(608),(609),610	a) Consum de mercaderies	9.422,87	(19.905,14)
601, 602, 611, 612	b) Consum de primeres matèries i d'altres materials con.	-	-
607	c) Altres despeses externes	-	-
	3. Despeses de gestió ordinària, de funcionament dels serveis i de prestacions socials	22.918.194,95	20.402.196,41
	a) Despeses de personal	10.654.322,10	9.514.848,82
640, 641	a1) Sous, salaris i similars	9.348.580,90	8.334.423,83
642, 644	a2) Càrregues socials	1.305.741,20	1.180.424,99
645	b) Prestacions socials	-	-
	c) Dotacions per amortitzacions d'immobilitzat i variacions de fons de provisió per a reparacions	3.638.958,42	3.345.765,02
68	c1) Dotacions per a amortitzacions	2.647.031,91	3.345.765,02
692, (792)	c2) Variació de provisió per a reparacions	991.926,51	-
	d) Variació de provisions de tràfic	382.688,60	86.817,57
693, (793)	d1) Variació de provisions d'existències	-	-
675,694,(794),(795)	d2) Variació de provisions i pèrdues de crèdits incobr.	382.688,60	86.817,57
	e) Altres despeses de gestió	7.874.967,44	7.126.788,86
62	e1) Serveis exteriors	7.864.556,33	7.116.690,91
63	e2) Tributs	10.411,11	10.097,95
676	e3) Altres despeses de gestió corrent	-	-
	f) Despeses financeres i assimilables	367.258,39	327.972,49
661,662,663,665,669	f1) Per deutes	367.258,39	327.972,49
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		3,65
	4. Transferències corrents	476.672,86	444.394,39
650	a) Transferències corrents	476.672,86	444.394,39
651	b) Subvencions corrents	-	-
655	c) Transferències de capital	-	-
656	d) Subvencions de capital	-	-
	5. Pèrdues i despeses extraordinàries	107.555,67	92.136,95
670, 671	a) Pèrdues procedents de l'immobilitzat	91.506,89	48.874,20
674	b) Pèrdues per operacions d'endeutament	-	-
678	c) Despeses extraordinàries	12.337,57	28.460,04
679	d) Despeses i pèrdues d'altres exercicis	3.711,21	14.802,71
	Total Deure	23.511.846,35	20.918.822,61
	RESULTAT DE L'EXERCICI - ESTALVI	3.216.291,60	3.700.082,43

Comptes	HAYER	2004	2003
	B) Ingressos		
	1. Vendes i prestacions de serveis	5.605.530,00	5.507.784,03
700,701,702,703,704	a) Vendes	-	-
705,741,742	b) Prestacions de serveis	5.605.530,00	5.507.784,03
(708),(709)	c) Devolucions i ràpels sobre vendes	-	-
71	2. Augments d'existències de productes acabats i en curs de fabricació	-	-
	3. Ingressos de gestió ordinària	11.395.025,42	11.086.663,31
	a) Ingressos tributaris	11.395.025,42	11.086.663,31
720	a1) Impostos estatals	-	-
725	a2) Impostos locals	7.351.768,30	5.934.461,22
730	a3) Impost sobre transmissions i actes jurídics documentats	1.295.896,16	1.431.651,14
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	2.747.360,96	3.720.550,95
743	a10) Taxes fiscals	-	-
744	a11) Contribucions especials	-	-
729	b) Cotitzacions socials	-	-
	4. Altres ingressos en gestió ordinària	530.752,51	389.908,25
773	a) Reintegraments	-	-
78	b) Treballs realitzats per a l'entitat	-	-
	c) Altres ingressos de gestió	515.992,85	383.733,01
775,776,777	c1) Ingressos accessoris i altres de gestió corrent	515.992,85	383.733,01
790	c2) Excés de provisions de riscos i despeses	-	-
760	d) Ingressos de participacions en capital	4.200,00	3.000,00
761,762	e) Ingressos per valors negociables i de crèdits de l'actiu immobilitzat	-	-
	f) Altres ingressos i ingressos assimilats	10.559,67	3.170,50
763,765,769	f1) Altres interessos	10.559,67	3.170,50
766	f2) Beneficis per inversions financeres	-	-
768	g) Diferències positives de canvi	(0,01)	4,74
	5. Transferències i subvencions	9.103.599,73	7.448.392,85
750	a) Transferències corrents	1.750.549,37	1.469.894,04
751	b) Subvencions corrents	-	30.000,00
755	c) Transferències de capital	7.353.050,36	5.948.498,81
	6. Beneficis i ingressos extraordinaris	93.230,29	186.156,60
770,771	a) Beneficis procedents de l'immobilitzat	192,30	11.717,08
772	b) Subvencions de capital traspasades al resultat de l'exercici	-	-
774	c) Beneficis per operacions d'endeutament	-	-
778	d) Ingressos extraordinaris	87.352,72	142.477,41
779	e) Ingressos i beneficis d'altres exercicis	5.685,27	31.962,11
	Total Haver	26.728.137,95	24.618.905,04

Font: Comú d'Andorra la Vella

Nota: Segons preveu el PGCP les partides a les quals no correspongui cap import ni en l'exercici corrent ni en el precedent no hi han de figurar.

QUADRE DE FINANÇAMENT. EXERCICI 2004.
(Imports en euros)

Fons aplicats	2004	2003	Fons obtinguts	2004	2003
1. Recursos aplicats en operacions de gestió	19.781.381,04	17.437.365,82	1. Recursos procedents d'operacions de gestió	19.374.895,29	18.658.689,15
a) Reducció d'existències de productes acabats i En curs de fabricació	9.422,87	(19.905,14)	a) Vendes	-	-
b) Aprovisionaments	-	-	b) Augment d'existències de productes acabats i en curs de fabricació	-	-
c) Serveis exteriors	7.864.556,33	7.116.690,91	c) Impostos directes i cotitzacions socials	7.351.768,30	5.934.461,22
d) Tributs	10.411,11	10.097,95	d) Impostos indirectes	1.295.896,16	1.431.651,14
e) Despeses de personal	10.654.322,10	9.514.848,82	e) Taxes, preus públics i contribucions	8.352.890,96	9.228.334,98
f) Prestacions socials especials	-	-	f) Transferències i subvencions	1.750.549,37	1.499.894,04
g) Transferències i subvencions	476.672,86	444.394,39	g) Ingressos financers	14.759,66	6.175,24
h) Despeses financeres	367.258,39	327.976,14	h) Altres ingressos de gestió corrent i ingressos excepcionals	609.030,84	558.172,53
i) Altres pèrdues de gestió corrent i despeses excepcionals	16.048,78	43.262,75	i) Provisions aplicades d'actius circulants	-	-
j) Dotació per a les provisions d'actius circulants	382.688,60	-	2. Aportacions a fons patrimonial	-	-
2. Pagaments pendents d'aplicació	702.354,24	-	a) Ampliacions a l'aportació	-	-
3. Despeses de formalització de deutes	-	-	3. Subvencions de capital	7.353.050,36	5.948.498,81
4. Adquisicions i altres altes d'immobilitzat	11.669.935,49	8.067.083,39	4. Cobraments pendents d'aplicació	-	-
a) Destinats a l'ús general	8.647.677,85	3.315.919,15	5. Incrementes directes de patrimoni	-	-
b) Immobilitzacions immaterials	236.159,95	668.173,63	a) En adscripció	-	-
c) Immobilitzacions materials	2.786.097,69	4.082.990,61	b) En cessió	-	-
d) Inversions gestionades	-	-	c) Altres aportacions d'ens matrius	-	-
e) Immobilitzacions financeres	-	-	6. Deutes a llarg termini	12.171.383,86	1.723,72
5. Disminucions directes del patrimoni	-	-	a) Emprèstits i passius anàlegs	-	-
a) En adscripció	-	-	b) Préstecs rebuts	12.168.059,86	-
b) En cessió	-	-	c) Altres conceptes	3.324,00	1.723,72
6. Cancel·lació o traspàs a curt de deutes a llarg	161.215,00	-	7. Alienacions i altres baixes d'immobilitzat	192,30	11.717,08
a) Emprèstits i altres passius	-	-	a) Destinats a l'ús general	-	-
b) Per préstecs rebuts	161.215,00	-	b) Immobilitzacions immaterials	-	-
c) Altres conceptes	-	-	c) Immobilitzacions materials	192,30	11.717,08
7. Provisions per riscos i despeses	-	-	d) Immobilitzacions financeres	-	-
			8. Cancel·lació anticipada o traspàs a curt termini d'immobilitzacions financeres	-	-
TOTAL APLICACIONS	32.314.885,77	25.504.449,21	TOTAL ORÍGENS	38.899.521,81	24.620.628,76
EXCÉS D'ORÍGENS SOBRE APLICACIONS (Augment del capital circulant)	6.584.636,04		EXCÉS D'APLICACIONS SOBRE ORÍGENS (Disminució del capital circulant)		883.820,45

Variació del capital circulant	Exercici 2004		Exercici 2003	
	Augments	Disminucions	Augments	Disminucions
1. Existències	-	9.422,87	19.905,14	-
2. Deutors	45.666,99	-	159.815,99	-
a) Pressupostaris	45.607,80		159.729,23	
b) No pressupostaris	59,19		86,76	
c) Per administració de recursos d'altres ens				
3. Creditors	-	609.575,34	84.268,99	1.381.607,36
a) Pressupostaris		252.322,94		1.381.607,36
b) No pressupostaris		357.252,40	84.268,99	
c) Per administració de recursos d'altres ens				
4. Inversions financeres temporals	-	-	-	-
5. Emprèstits i altres deutes a curt termini	3.597.013,41	-	-	60.687,40
a) Emprèstits i altres emissions				
b) Préstecs rebuts i altres conceptes	3.597.013,41			60.687,40
6. Altres comptes no bancaris	-	1.428,25	-	5.506,29
7. Tresoreria	3.562.382,10	-	299.990,48	-
8. Ajustaments per periodificació	-	-	-	-
TOTAL	7.205.062,50	620.426,46	563.980,60	1.447.801,05
TOTAL VARIACIÓ CAPITAL CIRCULANT	6.584.636,04			883.820,45

Font: Comú d'Andorra la Vella

CONCILIACIÓ RESULTAT COMPTABLE AMB RECURSOS PROCEDENTS DEL QUADRE DE FINANÇAMENT. EXERCICI 2004.
(Imports en euros)

RECURSOS OBTINGUTS	6.946.564,61
(-) Dotació a l'amortització de l'Immaterial	(2.570.047,76)
(-) Dotació a l'amortització de l'Immaterial	(76.984,15)
(-) Variació provisions per reparacions	(991.926,51)
(-) Baixes Estudis i Projectes	(58.759,35)
(-) Pèrdues per Baixa Immobilitzat	(32.747,54)
(+) Beneficis alienació immobilitzat	192,30
TOTAL	3.216.291,60

RESULTAT COMPTABLE	3.216.291,60
---------------------------	---------------------

Font: Comú d'Andorra la Vella

ESTAT DEL ROMANENT DE TRESORERIA. EXERCICI 2004.
(Imports en euros)

Conceptes	2004		
1(+) Deutors pendents de cobrament a fi d'exercici		1.241.073,82	
(+) de pressupost d'ingressos. Pressupost corrent	1.357.791,09		
(+) de pressupostos d'ingressos. Pressupostos tancats	1.132.089,85		
(+) d'operacions comercials (*)	-		
(+) de recursos d'altres ens públics	-		
(+) d'altres operacions no pressupostàries	373,55		
menys= saldos de dubtós cobrament	(1.249.414,01)		
menys= ingressos realitzats pendents d'aplicació definitiva	233,34		
2 (-) Creditors pendents de pagament a fi d'exercici		8.928.229,61	
(+) de pressupost de despeses. Pressupost corrent	4.252.950,24		
(+) de pressupost de despeses. Pressupostos tancats	43.088,65		
(+) de pressupost d'ingressos. Devolucions	-		
(+) d'operacions comercials (*)	-		
(+) de recursos d'altres organismes públics	-		
(+) d'altres operacions no pressupostàries	4.639.065,06		
menys= pagaments realitzats pendents d'aplicació definitiva	(6.874,34)		
3(+) Fons líquids de tresoreria a fi d'exercici		4.064.729,16	
I. Romanent de tresoreria afectat a despeses			-
II. Romanent de tresoreria no afectat			(3.622.426,63)
Romanent de tresoreria total (1-2+3)/(I+II)		(3.622.426,63)	(3.622.426,63)

(*) només organismes autònoms no administratius

Font: Comú d'Andorra la Vella

CONCILIACIÓ RESULTAT PRESSUPOSTARI 2004 AMB RESULTAT COMPTABLE 2004.
(Imports en euros)

RESULTAT PRESSUPOSTARI	(4.488.504,45)
(-) Pèrdues per baixes d'immobilitzat material i immaterial (670); (6710)	(91.506,89)
(-) Aplicació de Provisió per insolvències (694)	(382.688,60)
(+) Beneficis per modificació d'obligacions pressupostos tancats (7790)	5.721,55
(-) Beneficis per modificació de drets de pressupostos tancats (7791)	(36,28)
(+) Immobilitzat material i immaterial (2*)	11.669.935,49
(+) Passius financers (52000)	157.270,41
(-) Dotació amortitzacions (681-682)	(2.647.031,91)
(-) Variació provisió per perdues (692)	(991.926,51)
(-) Variació existències (610)	(9.422,87)
(-) Pèrdues per modificacions de pressupostos tancats (6790); (6791)	(3.711,21)
(-) Cobraments recàrrecs deute a 31/12/1999 (777)	(1.807,12)
(+) Dif. positives redondeig Euro (768)	(0,01)
ESTALVI EXERCICI 2004	3.216.291,60

TOTAL INGRESSOS ECONOMICOPATRIMONIAL	26.728.137,95
TOTAL DESPESES ECONOMICOPATRIMONIAL	23.511.846,35
ESTALVI EXERCICI 2004	3.216.291,60

Font: Comú d'Andorra la Vella

QUADRE D'ENDEUTAMENT. EXERCICI 2004.
(Imports en euros)

I. Deute a llarg Termin	(14.929.831,88)
17 DEUTES A LL/T PER PRÉSTECES REBUTS I ALTRES CONCEPTES	(14.913.237,30)
18 FIANCES I DIPÒSITS REBUTS A LLARG TERMINI	(16.594,58)
II. Deute a curt Termin	(3.622.426,63)
40 CREDITORS PRESSUPOSTARIS	(4.296.038,89)
41 CREDITORS NO PRESSUPOSTARIS	(612.624,40)
43 DEUTORS PRESSUPOSTARIS	2.489.880,94
44 DEUTORS NO PRESSUPOSTARIS	373,55
46	-
47 ADMINISTRACIONS PÚBLIQUES	(257.652,17)
49 PROVISIONS	(1.249.414,01)
52 DEUTES A C/T PER PRÉSTECES REBUTS I ALTRES CONCEPTES	(3.768.788,49)
55 ALTRES COMPTES NO BANCARIS	7.107,68
56 FIANCES I DIPÒSITS REBUTS I CONSTITUÏTS C/T	-
57 TRESORERIA	4.064.729,16
TOTAL ENDEUTAMENT EUROS	(18.552.258,51)

Font: Comú d'Andorra la Vella

Observacions i recomanacions

Relatives a la comptabilitat pública

- Els comptes retuts no inclouen els estats relatius a la gestió comptable de tresoreria i gestió comptable del patrimoni, tal i com ho requereix l'article 97 de la LFC.
- El Comú agrupa en determinades ocasions dins d'un sol acte administratiu diferents fases de la despesa, si bé la Ordinació del pressupost per l'exercici 2004 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
- S'han detectat transferències de crèdit de despeses d'inversió real, per un import de 42.000 €, que no han estat tramitades com els suplementes de crèdit i com els crèdits extraordinaris tal i com ho requereix l'article 74.1 de la LFC. Tanmateix però, l'article 5a) de l'Ordinació Pressupostària del Comú preveu l'aprovació per la Junta de Govern, d'aquestes transferències de crèdit. També s'han detectat crèdits extraordinaris i suplementes de crèdit per donar cobertura a despeses ja contraetes amb anterioritat.
- Atès que en el quadre de finançament no s'ha tractat adequadament el traspàs de llarg a curt termini dels préstecs rebuts, els fons aplicats resulten inferiors en 534.294 € i els fons obtinguts superiors pel mateix import dels que resultaria d'aplicar els criteris que deriven del PGCP.
- El Comú ha realitzat diverses modificacions pressupostàries que han portat la previsió de despeses de l'exercici a un total de 38.868.831 €. Tenint en compte que al tancament de l'exercici 2003 el romanent de tresoreria era negatiu per 10.216.486 € i que durant l'exercici 2004 ha formalitzat operacions de crèdit per import de 12.702.371 €, les previsions d'ingressos de l'exercici presenten un dèficit de finançament de 8.708.945 €. D'altra banda, aquestes modificacions de les previsions d'ingressos no s'ha incorporat formalment en la liquidació pressupostària ni s'ha especificat la finalitat de les operacions d'endeutament tal i com ho requereix la LFC. Tampoc s'ha trobat constància de que s'hagi pres cap mesura de les que preveu la LFC en el seu article 82, en el cas en que el pressupost es liquidi amb romanent de tresoreria negatiu, fet que va succeir l'exercici 2003.
- No s'ha rebut resposta a la sol·licitud d'informació sobre l'existència de possibles litigis, formulada a quatre dels advocats circularitzats.
- S'ha detectat un import de 235.031 € en concepte de factures no comptabilitzades a l'exercici 2004, les quals, d'acord amb el principi de meritació, ho haurien hagut d'estar.
- El Comú presenta formant part del deutes a curt termini amb entitats de crèdit l'import disposat d'una pòlissa de crèdit per 3.072.934 €, amb venciment maig de 2006, destinada a cobrir desajustaments de tresoreria. Atesa la naturalesa de l'operació, i d'acord amb el PGCP, el venciment d'aquesta pòlissa no hauria de ser superior a un any.
- Les baixes d'immobilitzat de l'exercici no han estat autoritzades formalment per la persona encarregada de gestionar-les. Es recomana justificar documentalment l'autorització de les baixes d'elements d'immobilitzat efectuades, així com l'existència de l'element i el seu estat d'ús en el moment de donar-se de baixa, establint els documents estàndards necessaris (on aparegui el motiu de la baixa, la signatura de la persona autoritzada) per tal que puguin ser utilitzats com a documentació justificativa del fet.

- El Comú manté la pràctica d'enregistrar les quotes patronals pendents de pagar en concepte de seguretat social en el compte comptable Organismes de previsió social, creditors. El PGCP 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 la cotització a 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 relació amb l'endeutament

- En l'estat de l'endeutament formulat pel Comú únicament es presenta la situació a final de l'exercici, quan d'acord amb l'article 97 e) de la LFC, també s'hauria de presentar la situació a l'inici de l'exercici.

- L'endeutament que mostra el Comú en el quadre d'endeutament és inferior en 129.767 € del que resultaria d'aplicar els conceptes previstos a la LFC.

- El càlcul de l'endeutament s'ha fet sobre la base dels imports disposats de les pòlisses de crèdit contractades, pel fet que la situació actual és conseqüència de les practiques anteriors a les limitacions imposades per la LFC. Així doncs, es constata que el Comú te formalitzades pòlisses de crèdit per imports sensiblement superiors als que en realitat disposa.

No obstant, 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 formula adient quan es tracti de finançament estructural de l'entitat.

- Es presenta a continuació l'estat de l'endeutament a 31 de desembre de 2004, 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:

	Comú d'Andorra la Vella	Paràmetres de control segons la LFC
Ingressos liquidats exercici 2003	24.590.204	
- Capítol IX ingressos	0	
- Venda de patrimoni	0	
Total Base de càlcul	24.590.204	
Endeutament	18.682.026	
% sobre base de càlcul	75,97%	Màxim 200%
Càrrega Financera	524.529	
% sobre base de càlcul	2,13%	Màxim 20%
Endeutament a curt termini	3.072.933	
% sobre base de càlcul	16,45%	Màxim 40%

Imports en Euros sense decimals.

Relatives a la contractació

- El Comú ha prorrogat contractes de manteniment de parquímetres (iniciat l'any 1989), per import de 48.819 €, de manteniment d'ascensors (iniciat l'any 1992), per import de 11.216 €, de servei de neteja (iniciat l'any 1997) per import de 60.993 € i de manteniment de jardineria (iniciat l'any 1996) per import de 83.730 €. 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. També s'ha detectat que el contracte de serveis de recollida selectiva de paper i cartró, per import de 48.311 €, que vencia el 31 d'octubre de 2004, s'ha continuat aplicant sense que consti de forma expressa la seva pròrroga.

- S'ha adjudicat de forma directa la renovació del contracte de manteniment d'un aparcament, per import de 72.920 €, sense que s'hagi justificat documentalment i motivada l'elecció d'aquesta forma d'adjudicació.

- S'ha detectat que en una adjudicació de subministrament de carburants, per import de 54.247 €, no s'han tingut en compte els criteris d'adjudicació inclosos en les bases del concurs, sense que s'hagi justificat documentalment i motivada aquest nou criteri d'adjudicació.

- S'han detectat adjudicacions directes, per imports de 22.146 € i 118.000 €, que corresponen a modificacions o complements a contractes relacionats amb la xarxa i amb

processos informàtics, que superen el límit del 20% que la LCP estableix per la contractació directa de modificacions.

- S'ha constatat que, tot i que en general es segueixen les prescripcions de la LCP, en els processos de contractació apareixen sovint mancances en aspectes formals que, si bé no impedeixen la posterior fiscalització, sí que la dificulten, com també dificulten actuacions posteriors previstes en la LCP. En aquest sentit s'ha detectat, sense que necessàriament tinguin caràcter acumulatiu, falta d'informació sobre amortització, manteniment i conservació de les obres, no precisió dels criteris d'adjudicació en les bases, no formalització d'actes de replanteig. Es recomana posar en pràctica la totalitat de les prescripcions de la LCP.

Altres observacions

- 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.

Observacions i recomanacions d'anys anteriors

Es recullen a continuació les recomanacions formulades els exercicis anteriors que segueixen sense correcció, amb la deguda actualització quan ha estat necessari:

- La liquidació pressupostària no s'ajusta estrictament a les previsions de la LFC, en especial pel que fa al principi d'annualitat recollit en l'article 63 de la mateixa, ja que inclou liquidacions practicades amb posterioritat a 31 de desembre de l'exercici 2004, corresponents a despeses efectuades dins l'exercici a les quals, en tractar-se d'execució pressupostària, no seria aplicable el principi comptable de meritació. D'altra banda, 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 2004 només hi figuren els cobraments i pagaments efectuats fins a 31 de desembre de 2004 quan, d'acord amb la LFC hauria d'incloure també els cobraments i els pagaments efectuats fins a 31 de gener de 2005 que han estat originats per operacions liquidades abans del 31 de desembre de 2004.

- Atesa l'existència de diversos contenciosos amb tercers que es troben pendents de resolució judicial definitiva, que poden tenir incidència en els estats financers i comptes anuals, es recomana que s'efectuï els estudis necessaris per part dels serveis jurídics per estimar els imports de les eventuais sentències desfavorables i es procedeixi a la provisió adequada.

- Dins del saldo de deutors apareix un import de 129.628 € relacionat amb el Govern, corresponent a exercicis anteriors. Aquest import no ha estat confirmat pel Govern en la seva resposta a la circularització efectuada.

- 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 €, no s'han donat de baixa de l'immobilitzat material ni han tingut el tractament comptable adequat al patrimoni lliurat en cessió.

- El Comú comptabilitza els interessos meritats a final de l'exercici dintre del compte 400 quan d'acord amb el PGCP s'haurien de comptabilitzar en el compte 526.

- 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.

- Els "Béns destinats a l'ús general" es van començar a amortitzar a partir de l'any 2001, a raó del 10% anual. Això va suposar un canvi de criteri respecte a exercicis anteriors, donat que en anys anteriors aquests béns no s'amortitzaven. D'acord amb la norma de valoració 4a aquests béns no poden ser objecte d'amortització, sinó que, per aquells béns depreciables, ha de ser provisionada la despesa de les reparacions i el manteniment que suposa la seva conservació, en base a càlculs tècnics. Recomanem que per a despeses de reparació i manteniment dels "béns destinats a l'ús general" es realitzin aquests càlculs tècnics i es doti la provisió corresponent. En aquest sentit, hauria de ser retrocedida l'amortització comptabilitzada (tant la dotada aquest exercici com la dotada en exercicis anteriors) i, a canvi, comptabilitzar-se la provisió. Durant l'exercici 2004, ha estat retrocedida l'amortització comptabilitzada (tant la dotada en l'exercici 2004 com en anys anteriors) i, s'ha comptabilitzat com provisió per a obres i reparació extraordinària, si bé el criteri de càlcul es el mateix que l'aplicat en exercicis anteriors, i únicament es realitza una reclassificació entre comptes.

- 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. Es recomana la confecció d'un manual que reculli aquests criteris.

- Tot i que el Comú disposa d'un registre de contractes, aquest no contempla tota la informació necessària (per tipus de contractació: concurs, subhasta, contractació directa) que faciliti el seu control, tal com està previst en l'article 65 de la LCP. Es recomana la revisió d'aquest registre.

- El Comú no utilitza la classificació funcional. Es recomana la utilització d'aquesta classificació.

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 el present informe, 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 2004, 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 2004.

Al·legacions

D'acord amb allò que preveu l'article 3 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.

Observacions complementàries

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